

# Jaarstukken 2025

Versie: Ter bespreking auditcommissie en  
informatieve raad



## Structurele risico's

### Herijking verdeling Gemeentefonds

Risicobedrag: € 2.950.000

#### *Nadere omschrijving risico:*

Sinds 2023 is de berekening van de algemene uitkering gebaseerd op een nieuw verdeelmodel. Voor het negatieve effect van het nieuwe verdeelmodel is een compensatieregeling in het leven geroepen. Sinds de herverdeling ontvangen wij een compensatie van € 3,0 miljoen.

Middels een Kamerbrief heeft de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkrelaties laten weten dat vanaf 2027 een volgende stap wordt gezet in het ingroeipad naar de nieuwe verdeling. Tot op heden werden nadeelgemeenten gecompenseerd. Vanaf 2027 zal de compensatie jaarlijks maximaal met een bedrag van € 15 per inwoner afnemen. Voor Diemen is dat grofweg een nadeel van € 450.000 per jaar. De Minister zegt verder onderzoek toe. Op basis van geactualiseerde kostendata en nieuwe onderzoeksresultaten volgt waarschijnlijk een aanpassing van het ingroeipad.

#### *Beheersmaatregelen:*

We houden nauwlettend de ontwikkelingen op het gebied van de herijking bij door deel te nemen aan bijeenkomsten van het Ministerie en de VNG. De beïnvloeding als individuele gemeente is beperkt omdat de afweging van dergelijke besluiten op macro-niveau plaatsvindt. We participeren in een lobby met soortgelijke gemeenten om met name de effecten voor gemeenten nabij een grote stad te onderzoeken. Het betreft de maatstaf "Centrumfunctie".

Vanaf de begroting 2026 houden we rekening met de afname van de Algemene Uitkering. Vanaf 2027 houden we rekening met een afname van € 450.000 per jaar. Zodoende geven we nu al invulling op de sturing van een sluitend meerjarenperspectief.

### Energieprijzen

Risicobedrag: € 1.000.000

#### *Nadere omschrijving risico:*

Als gevolg van de oorlog in Iran is de aanlevering van ruwe olie gestagneerd. Dit leidt tot snelle prijsstijgingen van benzine. Naar verwachting zullen de prijzen van electra en ga hierop volgen. Verwachting is dat de prijzen kunnen verdubbelen. De extra kosten zijn momenteel ingeschat op ongeveer € 1 miljoen per jaar. De energieprijzen blijven sterk afhankelijk van buitenlandse ontwikkelingen.

#### *Beheersmaatregelen:*

De energieprijzen worden voor de gemeenten per kwartaal vastgelegd.

In 2024 hebben we de kosten voor energie met € 400.000 verhoogd. Daarnaast zijn in 2024 en 2025 de huurtarieven voor de sporthallen en het zwembad extra verhoogd.

## **Specifieke uitkeringen van het Rijk**

Risicobedrag: € 800.000

### *Nadere omschrijving risico:*

Steeds vaker ontvangen we van het Rijk meerjarige specifieke uitkeringen. Deze uitkeringen ontvangen we voor een bepaald doel en leiden vaak tot een capaciteitsbehoefte. Vanuit efficiency-oogpunt is het voordeliger om personeel in dienst te nemen dan in te huren. Probleem bij het in dienst nemen van personeel is dat de dekking niet structureel is. Het dienstverband vaak wel. Ondanks dit risico heeft het toch de voorkeur personeel in dienst te nemen. Uitgangspunt is dat op termijn door personeelwisselingen de overcapaciteit is op te lossen. Idealiter wordt de specifieke uitkering omgezet naar een vast onderdeel van het Gemeentefonds.

### *Beheersmaatregelen:*

Uiteraard houden wij nauwlettend de ontwikkeling van de doeluiteringen in de gaten en zullen we voor afloop van de doeluitering zoveel alvast anticiperen op de wegvallende dekkingsbron.

## **Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten (BUIG)**

Risicobedrag: € 790.000

### *Nadere omschrijving risico:*

Via de Participatiewet (BUIG) verstrekt de gemeente een uitkering om in het levensonderhoud te voorzien. Het macrobudget voor deze uitkering stelt het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid vast. Via een verdeelsystematiek wordt er jaarlijks in september tijdens het desbetreffende uitvoeringsjaar geld toegewezen aan gemeenten. Gemeenten die geld overhouden mogen dit houden. Gemeenten kunnen ook geld tekort komen als de uitkering van het Rijk onvoldoende is om de bijstandslasten te dekken.

### *Beheersmaatregelen:*

De gemeente kan, bij een tekort van meer dan 5% van het definitieve vastgestelde BUIG budget, onder voorwaarden in aanmerking komen voor een aanvullend budget, de zogenaamde "vangnetuitkering".

## **Urentoerekening naar projecten**

Risicobedrag: € 450.000

### *Nadere omschrijving risico:*

In de begroting en de jaarrekening rekenen we de uren van de ambtelijke organisatie toe naar de producten waarvoor ze werken. Zo ook naar grondexploitaties en grote investeringen. Met name de toerekening van uren naar investeringen is nieuw. De kosten als gevolg van deze urentoerekening worden meegenomen bij de ramingen van de grondexploitaties en de investeringsbudgetten. Wanneer er geen nieuwe grondexploitaties of grote investeringen meer zijn, dan verdwijnt de behoefte aan projectleiders. Dit brengt een risico met zich mee wanneer de projectleiders in vaste dienst zijn.

### *Beheersmaatregelen:*

Dit risico doet zich al langere tijd voor en de kans dat dit risico zich voordoet schatten we laag in. We zien dat de groei en de daarbij horende investeringsprojecten nog langere tijd aanhouden. Steeds vaker zien we dat er herstructurering- en transformatie-opgaven op ons afkomen, welke een projectmatige aanpak vragen. De directie heeft oog voor dit risico en kan tijdig anticiperen.