

Programmabegroting 2024

Versie: Vastgesteld door Raad

9 november 2023



Algemene uitkering

Als uitgangspunt voor de Programmabegroting 2024 is de Meicirculaire 2023 gebruikt en de woningen en inwoners zoals benoemd in de uitgangspunten van de Kadernota 2024. Tevens is het jaar 2024 niet langer op constante prijzen berekend maar op basis van de indexering die het Rijk heeft gebruikt. De jaren 2025 tot en met 2027, zijn net zoals de uitgaven in de begroting wel weer op basis van constante prijzen berekend.

Ontwikkeling Algemene uitkering (AU)	2024	2025	2026	2027
Berekening Algemene Uitkering Begroting 2023 (meicirculaire '22)	57.595	59.555	55.485	55.385
Totaal effect Septembercirculaire 2022	845	265	1.535	-655
Totaal effect Decembercirculaire 2022	-335	-340	-345	-350
Totaal effect Meicirculaire 2023 + nieuwe uitgangspunten Kadernota 2024	775	-140	-1.315	500
Totaal wijzigingen	1.285	-215	-125	-505
Stand Programmabegroting 2024	58.880	59.340	55.360	54.880

In bovenstaande berekening hebben we nog geen rekening gehouden met de effecten van de herverdeling van het Gemeentefonds. Het nu meegenomen effect is gebaseerd op de stand van zaken zoals nu bekend. Dit houdt in dat we voor een groot deel van het negatieve effect nog gecompenseerd worden (€ 2,9 miljoen). Er is nog discussie tussen het Rijk en de VNG hoe de herverdeling in te passen. De resultaten van dit onderzoek worden in de loop van 2024 verwacht.

Over de wijzigingen als gevolg van de Septembercirculaire 2022 en de Decembercirculaire 2022 bent u middels aparte informatieve memo's geïnformeerd. Tegelijkertijd met de Kadernota 2024 ontving u de memo over de Meicirculaire 2023. Alle effecten van de circulaires en de aangepaste maatstaven zijn in de cijfers van de begroting verwerkt. In onderstaande tabel een overzicht van de effecten.

Omschrijving	2024	2025	2026	2027
Effecten Septembercirculaire 2022				
Accresontwikkeling	840	265	1.470	-715
Afrondingsverschillen	5	-	65	60
Totaal effect Septembercirculaire 2022	845	265	1.535	-655
Effecten Decembercirculaire 2022				
Accresontwikkeling	-335	-340	-345	-350
Totaal effect Decembercirculaire 2022	-335	-340	-345	-350
Effecten Meicirculaire 2023 + nieuwe uitgangspunten Kadernota 2024				
Accresontwikkeling	2.930	2.975	2.640	4.120
Doorberekening aanpassing maatstaven woningen en inwoners	-1.665	-2.265	-2.675	-2.010
Taakmutaties	1.535	1.085	5	5
Incidentele, decentralisatie- en specifieke uitkeringen	-130	-130	-130	-130
WOZ (waardemutatie en aanpassing rekentarief)	-1.020	-1.005	-995	-1.105
Participatie	170	165	155	145
Mutaties stelposten	-1.045	-965	-315	-525
Totaal effect Meicirculaire 2023 + nieuwe uitgangspunten Kadernota 2024	775	-140	-1.315	500
-	1.285	-215	-125	-505

Wat opvalt is dat door de stagnatie van de woningbouw de algemene uitkering zoveel lager is dat de indexering als gevolg van loon- en prijsstijging zo goed als teniet wordt gedaan. Dit komt deels door het lagere aantal woningen en inwoners dan voorzien in de Programmabegroting 2023. Het negatieve effect dat zich voordoet in 2024 loopt steeds verder op richting 2027.

Een ander groot nadelig effect is de correctie als gevolg van de WOZ-waarden. In Diemen (en omgeving) zijn vorig jaar in verhouding met andere gemeenten de WOZ-waarden harder gestegen. Dit heeft een negatief effect bij de verrekening in de algemene uitkering.

Ongebonden belastingen

In Diemen worden de volgende ongebonden belastingen als algemeen dekkingsmiddel gezien:

Ongebonden belastingen	2024	2025	2026	2027
Onroerende-zaakbelastingen (OZB)				
- woningen (eigenaren)	4.810	4.960	5.110	5.260
- niet-woningen (eigenaren)	2.210	2.210	2.210	2.210
- niet-woningen (gebruikers)	1.875	1.875	1.875	1.875
Precariobelasting	25	25	25	25
Toeristenbelasting	805	805	805	805
Uitvoeringskosten	-509	-509	-509	-509
Totaal	9.217	9.367	9.517	9.667

Opbrengst OZB niet-woningen

Uit de jaarrekening 2022 is gebleken dat de OZB-opbrengsten van niet-woningen hoger is dan waar we rekening mee hielden. Het eigenarendeel als het gebruikersdeel hebben we respectievelijk met € 175.000 en € 170.000 verhoogd. Oorzaak hiervan is dat de er minder bedrijfspanden leeg staan, en dat de WOZ-waarden meer zijn gestegen dan verwacht.

Toeristenbelasting

Zoals aangegeven in de Kadernota 2024 stellen we voor het tarief toeristenbelasting te verhogen van € 2,17 naar € 3,25 per persoon per overnachting. Dit is nog steeds lager dan het niveau van enkele omliggende gemeenten zoals Amsterdam, Ouder Amstel en Uithoorn. Per saldo levert dit een positief effect op van € 0,25 miljoen.

Leges omgevingsvergunningen

Voorstel is om vooruitlopend op een onderzoek naar de kostendekkendheid de tarieven voor omgevingsvergunningen (titel 2 van de Legesverordening) met 10% te verhogen. Dit genereert meer opbrengsten voor aanvragen van grote bouwprojecten. Trend is dat de kosten voor het verstrekken van omgevingsvergunningen behoorlijk oplopen en dat op termijn de 'Egalisatiereserve omgevingsvergunningen' niet meer toereikend is. Vooruitlopend op het onderzoek stelt het college voor de tarieven voor omgevingsvergunningen met 10% te verhogen. In 2024 zullen we op basis van de resultaten van het kostendekkendheidsonderzoek met nieuwe scenario's komen.