

Programmabegroting 2025

Versie: Vastgesteld door Raad

14 november 2024



Algemene Uitkering

Ontwikkeling Algemene uitkering (AU)	2025	2026	2027	2028
Berekening Algemene Uitkering Begroting 2024 (meicirculaire '23)	59.340	55.360	54.880	54.880
Totaal effect Septembercirculaire 2023	555	425	1.540	2.205
Totaal effect Meicirculaire 2024 + nieuwe uitgangspunten Kadernota 2025	2.650	4.415	4.600	4.745
Totaal wijzigingen	3.205	4.840	6.140	6.950
Stand Programmabegroting 2024	62.545	60.200	61.020	61.830

De berekening van de algemene uitkering is gebaseerd op de Meicirculaire 2024 en de uitgangspunten zoals vastgesteld in de Kadernota 2025.

Vanaf 2023 is een nieuw verdeelmodel van kracht. Voor het nadelig effect worden wij gecompenseerd. Deze compensatie bedraagt € 2,9 miljoen. Op de onderzoeksagenda van het Gemeentefonds staan in 2025 de evaluatie van het verdeelmodel geagendeerd. In de Meicirculaire is over de voortgang van de evaluatie geen toelichting terug te vinden.

Gelijktijdig met de Kadernota 2025 hebben wij ter informatie een memo over de effecten van de Meicirculaire 2024 gestuurd. Voor een gedetailleerde toelichting verwijzen we u naar die memo. Onderstaand de belangrijkste wijzigingen uit de circulaires na vaststelling van de vorige begroting.

Omschrijving	2025	2026	2027	2028
Effecten Septembercirculaire 2023				
Accresontwikkeling	615	580	1.575	2.280
Uitkeringsfactor	-135	-130	-175	-180
Taakmutaties	35	10	10	-10
Overige ontwikkelingen	40	-35	130	115
Totaal effect Septembercirculaire 2023	555	425	1.540	2.205
Effecten Meicirculaire 2024 + nieuwe uitgangspunten Kadernota 2025				
Doorberekening aanpassing maatstaven woningen en inwoners	1.135	1.320	1.555	1.740
Effect WOZ-maatstaf	-295	-310	-330	-345
LPO accres	1.240	800	795	735
Volumeaccres	-320	1.240	1.240	1.260
Opschalingskorting	-	1.030	1.030	1.035
Jeugd (Compenstie Hervormingsagenda 2025)	535			
Taakmutaties	120	105	105	115
Mutaties decentrale- en integratie uitkeringen	195	185	180	180
Overig	40	45	25	25
Totaal effect Meicirculaire 2024 + nieuwe uitgangspunten Kadernota 2025	2.650	4.415	4.600	4.745
-	3.205	4.840	6.140	6.950

Ongebonden belastingen

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

Ongebonden belastingen	2025	2026	2027	2028
Onroerende-zaakbelastingen (OZB)				
- woningen (eigenaren)	4.835	4.935	5.035	5.135
- niet-woningen (eigenaren)	2.450	2.450	2.450	2.450
- niet-woningen (gebruikers)	2.000	2.000	2.000	2.000
Precariobelasting	50	50	50	50
Toeristenbelasting	825	825	825	825
Uitvoeringskosten	-540	-540	-540	-540
Totaal	9.620	9.720	9.820	9.920

Opbrengst OZB

In de Kadernota 2025 stelden we voor de OZB-tarieven met het indexcijfer van 2,2% te indexeren. Vooruitlopend op het rapport met besparingen en ombuigingen stellen wij voor 2025 een extra verhoging van het OZB-tarief voor.

We kiezen voor een totale verhoging van 5% van het OZB-tarief voor woningen en hiermee genereren we € 135.000 aan extra opbrengsten. Over de afgelopen jaren heeft een stevige inflatie plaatsgevonden en de indexeringen in deze jaren op het OZB-tarief bleven daarbij achter. Daarnaast stellen we voor om het OZB-tarief voor niet-woningen slechts met 2,2% te indexeren. Reden voor dit verschil is dat in 2024 Diemen tot de top 20 van laagste OZB-tarieven voor woningen behoort van alle 342 gemeenten, terwijl voor niet-woningen Diemen minder gunstig scoort. Bij het OZB-tarief voor niet-woningen staat Diemen in 2024 namelijk in de middenmoot.

Totaal bedragen de OZB-opbrengsten voor woningen en niet-woningen daarmee in 2025 € 9,3 miljoen.

Bij de OZB-opbrengsten voor woningen houden we rekening met de meeropbrengsten als gevolg van de groei (€ 100.000 per jaar).

Toeristenbelasting

Het tarief toeristenbelasting is vorig jaar extra verhoogd met € 1,00 per persoon per nacht (verhoging van 45%). Daarmee is het tarief nu € 3,25 per persoon per nacht. In de begroting 2025 is het tarief geïndexeerd conform de uitgangspunten in de Kadernota 2025 met 2,2%.

Legesverordening

In afwachting van het onderzoek naar de kostendekkendheid van onze leges komen wij met voorstellen voor de tariefstelling van onze legestarieven. Daaronder zijn ook de leges voor omgevingsvergunningen. We leggen deze mogelijkheden vast in de geactualiseerde Nota Lokale Heffingen 2024. Planning was deze nota gelijktijdig met de Programmabegroting 2025 voor te leggen. Helaas is in het onderzoek naar de kostendekkendheid van de legesverordening enige vertraging gekomen. De planning is nu de Nota Lokale Heffingen gelijktijdig met de vaststelling van de belastingtarieven 2025 voor te leggen.

De sturing op belastinginkomsten / lokale lastendruk maakt in 2026 ook onderdeel uit van de maatregelen voor ombuigingen en besparingen.