

Programmabegroting 2025

Versie: Vastgesteld door Raad

14 november 2024



Financiële begroting

Programmabegroting	199
Toelichting op de programmabegroting	203
Overige financiële tabellen	217



Programmabegroting

Meerjarenoverzicht (lasten) per programma

Lasten totaal Programma's	Rekening 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Sociaal	-25.406	-27.564	-28.854	-27.073	-26.741	-26.886
Veilig	-3.796	-3.738	-4.025	-4.043	-4.035	-4.035
Inkomen en armoede	-13.571	-12.193	-11.893	-12.013	-11.976	-11.969
Vrije tijd	-6.595	-6.410	-6.379	-6.442	-6.339	-8.364
Onderwijs	-3.882	-5.636	-4.901	-4.837	-4.785	-5.994
Gebiedsontwikkeling	-15.133	-10.915	-4.440	-4.332	-4.294	-4.403
Leefomgeving en klimaat	-22.366	-25.965	-24.219	-24.081	-24.267	-24.224
Verkeer	-2.311	-2.306	-1.910	-1.985	-1.911	-1.986
Samen besturen	-7.427	-2.874	-4.988	-5.254	-4.875	-4.920
Financiën	-9.187	-3.487	-1.413	-1.393	-1.411	-1.408
Overige dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-
Dividend	-	-	-	-	-	-
Lokale heffingen	-	-	-	-	-	-
Algemene uitkering	-	-	-	-	-	-
Deelfonds Sociaal domein	-	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-60	-60	-60	-60	-60
Heffing VPB	-	-	-	-	-	-
Overhead	-14.620	-16.239	-16.331	-16.863	-17.082	-17.281
Saldo financieringsfunctie	-251	-1.005	-1.230	-1.805	-2.255	-2.555
Saldo van lasten	-124.546	-118.394	-110.644	-110.181	-110.032	-114.086

Meerjarenoverzicht (baten) per programma

Baten totaal Programma's	Rekening 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Sociaal	1.397	1.567	1.181	1.121	803	603
Veilig	238	50	50	50	50	50
Inkomen en armoede	11.039	7.782	8.349	8.349	8.349	8.349
Vrije tijd	2.995	2.121	2.077	2.052	1.977	1.977

Baten totaal Programma's	Rekening 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Onderwijs	1.562	2.003	1.360	1.360	1.360	1.360
Gebiedsontwikkeling	14.529	9.770	3.317	3.295	3.271	3.288
Leefomgeving en klimaat	10.766	13.709	11.933	11.957	12.208	12.236
Verkeer	1.900	1.755	1.910	1.985	1.911	1.986
Samen besturen	5.499	651	926	1.099	621	621
Financiën	6.769	8.040	5.854	6.470	6.425	8.283
Overige dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-
Dividend	94	104	104	104	104	104
Lokale heffingen	9.291	9.725	10.157	10.257	10.357	10.457
Algemene uitkering	58.240	61.144	62.545	60.200	61.021	61.832
Deelfonds Sociaal domein	-	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-
Heffing VPB	-	-	-	-	-	-
Overhead	227	145	85	85	85	85
Saldo financieringsfunctie	-	-	-	-	-	-
Saldo van baten	124.546	118.566	109.848	108.384	108.542	111.231

Toelichting op de programmabegroting

Sociaal

Sociaal	Rekening 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Lasten	-25.386	-27.564	-28.854	-27.073	-26.741	-26.886
Baten	1.056	1.215	1.181	1.121	803	603
Saldo van baten en lasten	-24.330	-26.349	-27.673	-25.952	-25.938	-26.283
Dotatie	-20	-	-	-	-	-
Onttrekking	341	352	-	-	-	-
Mutaties reserve	321	352	-	-	-	-
Geraamd resultaat	-24.009	-25.997	-27.673	-25.952	-25.938	-26.283

Onderstaand de analyse van de verschillen tussen de begroting 2025 en begroting 2024. De ramingen 2024 betreffen de begrote bedragen tot en met de verwerking van de 2e kwartaalbrief 2024.

Lasten	Bedrag (x € 1.000)
Indexering Op basis van het advies van VNG aan de gemeenten, is zowel het budget Jeugdzorg en Wmo voor 2025 en verder geïndexeerd met 4,91%. Dit leidt tot een structurele verhoging van € 500.000 voor jeugdzorg en € 200.000 voor Wmo.	-700
Cao ontwikkeling Door Cao-ontwikkelingen is de begroting 2025 ten opzichte van 2024 met circa € 240.000 verhoogd. Dit bedrag is gebaseerd op onder meer 5% voor 2025 en voor de lopende CAO (1,3%). Voor de lopende CAO van 6% was in de begroting al rekening gehouden met 4,7%.	-242
Formatie-ontwikkeling Dit verschil wordt onder meer veroorzaakt door formatieplaatsen, die 2024 nog zijn begroot op het programma Samen besturen. In het laatste kwartaal 2024 worden de budgetten voor deze formatie verplaatst naar dit programma.	-574
Spuk In 2025 verwachten wij circa € 104.000 meer aan specifieke uitkeringen te ontvangen	104
Subsidies Dit saldo betreft voornamelijk het budget om de subsidies in 2025 te indexeren.	-255
Diverse. Dit saldo wordt met name veroorzaakt door de incidentele budgetten die voor 2024 zijn begroot. Denk hierbij aan budget voor participatie, Gids-gelden en projectleiding Hervormingsagenda.	377
Totaal verschil lasten	-1.290

Baten	Bedrag (x € 1.000)
Spuk <i>Zie toelichting op de lasten</i>	-104
Contractmanagement (jeugd) <i>Dit betreft kosten die wij doorbelasten aan de gemeente Uithoorn en Ouder Amstel voor Contractmanagement Jeugdzorg.</i>	67
Diverse	3
Totaal verschil lasten	-34

Reserves (dotaties/onttrekkingen)	Bedrag (x € 1.000)
Dotaties:	
-	-
Onttrekkingen:	
Algemene reserve Dit saldo betreft onttrekkingen in 2024 inzake Gids-gelden en Steunimpuls	-352
Totaal mutaties reserves	-352
Totaal verschil Programma Sociaal	-1.676

Veilig

Veilig	Rekening 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Lasten	-3.796	-3.738	-4.025	-4.043	-4.035	-4.035
Baten	218	50	50	50	50	50
Saldo van baten en lasten	-3.578	-3.688	-3.975	-3.993	-3.985	-3.985
Dotatie	-	-	-	-	-	-
Onttrekking	19	-	-	-	-	-
Mutaties reserve	19	-	-	-	-	-
Geraamd resultaat	-3.559	-3.688	-3.975	-3.993	-3.985	-3.985

Onderstaand de analyse van de verschillen tussen de begroting 2025 en begroting 2024.
De ramingen 2024 betreffen de begrote bedragen tot en met de verwerking van de 2e kwartaalbrief 2024.

Lasten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Gemeenschappelijke Regeling De Bijdrage aan de Gemeenschappelijke Regeling van de Veiligheidsregio is hoger</i>	-90
<i>Interne urendoorberekening Door CAO verhoging en formatieuitbreiding is de interne urendoorbelasting hoger</i>	-193
Overige verschillen	-4
Totaal verschil lasten	-287

Baten	Bedrag (x € 1.000)
Totaal verschil baten	-

Reserves (dotaties/onttrekkingen)	Bedrag (x € 1.000)
Dotaties:	
-	
Onttrekkingen:	
Totaal mutaties reserves	-
Totaal verschil Programma Veilig	-287

Inkomen en armoede

Inkomen en armoede	Rekening 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Lasten	-13.571	-12.193	-11.893	-12.013	-11.976	-11.969
Baten	9.833	7.782	8.349	8.349	8.349	8.349
Saldo van baten en lasten	-3.738	-4.411	-3.544	-3.664	-3.627	-3.620
Dotatie	-	-	-	-	-	-
Onttrekking	1.206	-	-	-	-	-
Mutaties reserve	1.206	-	-	-	-	-
Geraamd resultaat	-2.532	-4.411	-3.544	-3.664	-3.627	-3.620

Onderstaand de analyse van de verschillen tussen de begroting 2025 en begroting 2024. De ramingen 2024 betreffen de begrote bedragen tot en met de verwerking van de 2e kwartaalbrief 2024.

Lasten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Cao ontwikkeling</i> <i>Dit effect wordt voornamelijk veroorzaakt door Cao-ontwikkelingen. Door o.a. deze ontwikkelingen is de begroting 2025 ten opzichte van 2024 met circa € 148.000 verhoogd. Dit bedrag is gebaseerd op onder meer 5% voor 2025 en voor de lopende CAO (1,3%). Voor de lopende CAO van 6% was in de begroting al rekening gehouden met 4,7%.</i>	-161
<i>Spuk</i> <i>Dit betreft middelen die wij van het Rijk ontvangen in 2024 voor inzake leefgeld ontheemden (Oekraïne).</i>	233
<i>Stadspas</i>	228
Totaal verschil lasten	300

Baten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Buig</i>	800
<i>Spuk</i> <i>Zie toelichting op de lasten</i>	-233
Totaal verschil baten	567

Reserves (dotaties/onttrekkingen)	Bedrag (x € 1.000)
Dotaties:	
-	
Onttrekkingen:	
Totaal mutaties reserves	-
Totaal verschil Programma Inkomen en Armoede	867

Vrije tijd

Vrije tijd	Rekening 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Lasten	-6.595	-6.410	-6.379	-6.442	-6.339	-8.364
Baten	2.995	1.974	1.977	1.977	1.977	1.977
Saldo van baten en lasten	-3.600	-4.436	-4.402	-4.465	-4.362	-6.387
Dotatie	-	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	147	100	75	-	-
Mutaties reserve	-	147	100	75	-	-
Geraamd resultaat	-3.600	-4.289	-4.302	-4.390	-4.362	-6.387

Onderstaand de analyse van de verschillen tussen de begroting 2025 en begroting 2024. De ramingen 2024 betreffen de begrote bedragen tot en met de verwerking van de 2e kwartaalbrief 2024.

Lasten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Kapitaallasten</i> <i>het saldo van € 112.000 wordt veroorzaakt door de vrijval van een investering en aflopende rente.</i>	112
<i>Overige</i> <i>Dit saldo van -€ 81.000 heeft betrekking op oa. de onderzoekskosten voor naar de bedrijfsvoering van de Omval, subsidies en een specifieke uitkering (Spuk)</i>	-81
Totaal verschil lasten	31

Baten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Overige verschillen</i>	3
Totaal verschil baten	3

Reserves (dotaties/onttrekkingen)	Bedrag (x € 1.000)
Dotaties:	
-	
Onttrekkingen:	
Algemene reserve Het saldo van -€ 47.000 heeft betrekking een incidentele subsidie voor de Omval en kosten voor ontheemden uit Oekraïne.	-47
Totaal mutaties reserves	-47
Totaal verschil Programma Vrije Tijd	-13

Onderwijs

Onderwijs	Rekening 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Lasten	-3.882	-5.636	-4.901	-4.837	-4.785	-5.994
Baten	1.562	2.003	1.360	1.360	1.360	1.360
Saldo van baten en lasten	-2.320	-3.633	-3.541	-3.477	-3.425	-4.634
Dotatie	-	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-	-
Mutaties reserve	-	-	-	-	-	-
Geraamd resultaat	-2.320	-3.633	-3.541	-3.477	-3.425	-4.634

Onderstaand de analyse van de verschillen tussen de begroting 2025 en begroting 2024. De ramingen 2024 betreffen de begrote bedragen tot en met de verwerking van de 2e kwartaalbrief 2024.

Lasten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Spuk</i> <i>Dit saldo wordt voor 80% veroorzaakt door de hogere middelen die namens het 2024 mogen uitgeven aan aan het Onderwijs Achterstanden Beleid (OAB). Zie ook de baten.</i>	617
<i>Overige verschillen</i> <i>Dit effect van wordt circa 50% veroorzaakt door het feit dat wij in tegenstelling tot 2025 in 2024 RMC-middelen hebben geraamd. De uitkering voor 2025 was bij het opstellen van de begroting nog onbekend. Het overige deel van dit saldo heeft betrekking op o.a. kapitaallasten.</i>	117
Totaal verschil lasten	734

Baten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Spuk</i> <i>Zie voor een toelichten op de analyse op de lasten.</i>	-617
<i>Overige verschillen</i>	-26
Totaal verschil baten	-643

Reserves (dotaties/ontrekkingen)	Bedrag (x € 1.000)
Dotaties:	
-	
Onttrekkingen:	
Totaal mutaties reserves	-
Totaal verschil Programma Onderwijs	91

Gebiedsontwikkeling

Gebiedsontwikkeling	Rekening 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Lasten	-11.494	-8.381	-4.946	-4.837	-4.800	-4.909
Baten	13.441	6.618	2.854	2.836	2.827	2.844
Saldo van baten en lasten	1.947	-1.763	-2.092	-2.001	-1.973	-2.065
Dotatie	-3.639	-2.534	-	-	-	-
Onttrekking	1.088	3.152	463	459	444	444
Mutaties reserve	-2.552	618	463	459	444	444
Geraamd resultaat	-604	-1.146	-1.629	-1.542	-1.529	-1.621

Lasten	Bedrag (x € 1.000)
Grondexploitatie	4.039
-Door actualisatie van de Grondexploitatie is er een daling ten opzichte van 2024 van €4.038.784. Dit wordt veroorzaakt door de mutaties bij de grondexploitatie van de Sniep, Holland Park West en buitenlust. Lasten en baten van de grondexploitatie worden ten laste van het balanssaldo geboekt(zie ook batenkant).	
Interne urendoorbelasting	-725
- De interne urendoorbelasting is € 725.000 hoger door CAO verhoging en formatieuitbreiding.	
Kapitaallasten	24
- De kapitaallasten zijn € 24.000 lager door afgeronde investeringen	
Overige diensten derden	90
- De kosten voor inhuur derden waren in 2024 hoger begroot dan in 2025 met name door incidentele inhuur in het kader van de nieuwe omgevingswet.	
Overige verschillen	7
Totaal verschil lasten	3.435

Baten	Bedrag (x € 1.000)
Grondexploitatie	-4.039
-Door actualisatie van de Grondexploitatie is er een daling ten opzichte van 2024 van €4.038.784. Dit wordt veroorzaakt door de mutaties bij de grondexploitatie van de Sniep, Holland Park West en buitenlust. Lasten en baten van de grondexploitatie worden ten laste van het balanssaldo geboekt(zie ook lastenkant).	
Omgevingsplan	169
- Er is in 2025 een incidentele bijdrage vanuit het Rijk begroot in het kader van het omgevingsplan	
Huren en Pachten	106
- De opbrengsten voor huren en pachten zijn in 2025 hoger begroot	
Totaal verschil baten	-4.039

Reserves (dotaties/onttrekkingen)	Bedrag (x € 1.000)
Dotaties:	
Er is € 2.534.325 minder gedoteerd aan de reserve grondzaken.	2.534
Onttrekkingen:	
Uit de reserve omgevingsvergunningen is € 60.400 meer onttrokken dan in 2024	60
Uit de Algemene reserve is € 2.749.325 minder onttrokken	-2.749
Totaal mutaties reserves	-155
Totaal verschil Programma Gebiedsontwikkeling	-759

Leefomgeving en klimaat

Leefomgeving en klimaat	Rekening 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Lasten	-21.801	-25.590	-24.883	-24.706	-24.890	-24.845
Baten	10.662	12.161	11.925	11.946	12.197	12.225
Saldo van baten en lasten	-11.139	-13.430	-12.958	-12.760	-12.693	-12.620
Dotatie	-564	-375	-80	-120	-122	-124
Onttrekking	104	1.548	8	11	11	11
Mutaties reserve	-460	1.173	-72	-109	-111	-113
Geraamd resultaat	-11.599	-12.257	-13.031	-12.869	-12.804	-12.733

Onderstaand de analyse van de verschillen tussen de begroting 2025 en begroting 2024. De ramingen 2024 betreffen de begrote bedragen tot en met de verwerking van de 2e kwartaalbrief 2024.

Lasten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Interne urendoorbelasting</i> - De interne urendoorbelasting is € 788.600 hoger. Dit komt o.a. door CAO verhoging en formatieuitbreiding.	-789
<i>Geluidswerende maatregelen Oost West As</i> - In 2024 was er incidenteel € 1.512.000 aan kosten begroot voor geluidswerende maatregelen van de Oost-West as, en de busbaan.	1512
<i>Exploitatie afval</i> - De verwerkingskosten van het afval door de Meelrlanden zijn hoger.	-400
<i>Toerekening BTW op afval en Riool</i> - De toerekening van de BTW naar de kostendekkende exploitaties afval en Riool zijn hoger.	-100
<i>Diensten derden</i> - In 2024 is er een aantal incidentele subsidies ontvangen op het gebied van duurzaamheid, zoals aanpak Energiearmoede, NIP en aanpak diffuse loodverontreiniging. Hiervoor zijn zowel lasten als baten opgenomen.	794
<i>Kosten onderhoud</i> - De kosten voor onderhoud aan wegen, groen zijn € 310.000 hoger.	-310
Totaal verschil lasten	707

Baten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Opbrengsten riolering</i> , - Door inflatie, tariefverhoging en groei van Diemen zijn de opbrengsten van Riolering in 2025 € 350.000 hoger dan in 2024.	350
<i>Opbrengsten afval</i> - Door inflatie en groei van Diemen zijn de opbrengsten van Afval in 2025 € 300.000 hoger dan in 2024.	300
<i>Incidentele ontvangen subsidies</i> - In 2024 is er een aantal incidentele subsidies ontvangen op het gebied van duurzaamheid, zoals aanpak Energiearmoede, NIP en aanpak diffuse loodverontreiniging. Hiervoor zijn zowel lasten als baten opgenomen.	-794
<i>Dekking riolering</i> - Voor de dekking van de kosten riolering is een lagere onttrekking van € 144.000 uit de voorziening begroot	-144
<i>Subsidie CDOKE</i> - In 2025 is er € 40.000 meer subsidie ontvangen voor CDOKE ten opzichte van 2024	40
<i>Overige verschillen</i>	12
Totaal verschil baten	-236

Reserves (dotaties/onttrekkingen)	Bedrag (x € 1.000)
Dotaties:	
Aan de reserve afvalstoffenheffing is in 2025 € 288.408 minder gedoteerd.	288
Aan de reserve begraafplaatsen is in 2025 € 6.000 minder gedoteerd	6
Onttrekkingen:	
In 2024 was er een incidentele onttrekking begroot van € 362.000 voor de kosten van de gevelisolatie van de busbaan	-362
In 2024 was er een incidentele onttrekking begroot van € 1.150.000 voor de kosten van de geluidswerende maatregelen van de Oost West As	-1150
- Uit de reserve Duurzaamheid € 36.000 minder onttrokken	-36
- Uit de reserve begraafplaatsen € 8.000 meer onttrokken	8
Totaal mutaties reserves	-1.246
Totaal verschil Programma Leefomgeving en Klimaat	-775

Verkeer

Verkeer	Rekening 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Lasten	-2.311	-2.230	-2.401	-2.401	-2.402	-2.402
Baten	1.617	1.735	1.635	1.985	1.636	1.986
Saldo van baten en lasten	-693	-495	-766	-416	-766	-416
Dotatie	-	-76	-	-75	-	-75
Onttrekking	282	20	275	-	275	-
Mutaties reserve	282	-56	275	-75	275	-75
Geraamd resultaat	-411	-551	-492	-492	-492	-492

Onderstaand de analyse van de verschillen tussen de begroting 2025 en begroting 2024. De ramingen 2024 betreffen de begrote bedragen tot en met de verwerking van de 2e kwartaalbrief 2024.

Lasten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Interne urendoorbelasting</i> - De interne urendoorbelasting is hoger o.a. veroorzaakt door formatieuitbreiding, en de CAO ontwikkeling	-110
<i>Overige diensten derden</i> - In 2025 zijn de kosten voor handhaving van het parkeerbeheer hoger.	-75
<i>Overige verschillen</i>	13
Totaal verschil lasten	-172

Baten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Parkeeropbrengsten</i> De omzet van parkeren is € 100.000 lager. Dit komt o.a. doordat in de even jaren de ontvangsten van de tweejarige vergunningen voor parkeren zijn. Hierdoor ontstaat in 2025 een nadeel ten opzichte van 2024.	-100
Totaal verschil baten	-100

Reserves (dotaties/onttrekkingen)	Bedrag (x € 1.000)
Dotaties:	
Door de tweejaarlijkse cyclus van de afgifte vergunningen vindt jaarlijks een dotatie dan wel onttrekking met de Reserve Parkeren plaats. In 2024 was dit een dotatie van € 76.200 die niet in 2025 was.	76
Onttrekkingen:	
Door de tweejaarlijkse cyclus van de afgifte vergunningen vindt jaarlijks een dotatie dan wel onttrekking met de Reserve Parkeren plaats. In 2025 is er € 254.900 onttrokken.	255
Totaal mutaties reserves	331
Totaal verschil Programma Verkeer	59

Samen besturen

Samen besturen	Rekening 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Lasten	-17.033	-19.023	-19.488	-20.286	-20.126	-20.370
Baten	832	766	706	706	706	706
Saldo van baten en lasten	-16.201	-18.257	-18.782	-19.579	-19.420	-19.664
Dotatie	-5.015	-90	-90	-90	-90	-90
Onttrekking	4.894	30	305	478	-	-
Mutaties reserve	-121	-60	215	388	-90	-90
Geraamd resultaat	-16.321	-18.317	-18.567	-19.192	-19.510	-19.754

Onderstaand de analyse van de verschillen tussen de begroting 2025 en begroting 2024. De ramingen 2024 betreffen de begrote bedragen tot en met de verwerking van de 2e kwartaalbrief 2024.

Lasten	Bedrag (x € 1.000)
Kapitaalslasten - €657.000 - De kapitaalslasten zijn t.o.v. de begroting van 2024 €657.000 lager uitgevallen. Dit komt voornamelijk door een vrijval van de investering op het gemeentehuis van circa €490.000. Ook is er een t.o.v. 2024 een verlaging ontstaan doordat er bij de actualisatie van de kapitaalslasten €150.000 voor de huisvestingsvisie is gestorneerd. De actualisatie moet in 2024 nog plaatsvinden.	657
Feesten en herdenkingen €187.500 - Aan feesten en herdenkingen is in 2025 €187.500 meer begroot. Dit wordt grotendeels veroorzaakt doordat het budget in 2025 voor Diemen 800 jaar, €210.000 hoger is dan in 2024.	-187
Projecten - €127.000 - Door de afloop van het project Voor en met Diemen is er programmabreed voor Participatie en Voor en met Diemen een voordelig verschil van €127.000 ontstaan.	127
Bijdrage GR €838.000 - De bijdrage voor de GR DUO+is in 2025 €838.000 hoger dan in 2024. Dit heeft voornamelijk te maken met de groei van Diemen, de mate van dienstverlening en een bedrag van €60.000 aan Datagedreven sturen. Hier staat ook een bedrag van €60.000 bij de baten tegenover.	-838
Verzekeringen €123.000 - Dit bedrag wordt voor €15.000 veroorzaakt door verzekeringen voor het college. Het restant van €108.000 wordt o.a. veroorzaakt door een verhoging van de Brandverzekering, Aansprakelijkheidsverzekering en ongevallenverzekering.	-123
Bedrijfsvoeringskosten €103.000 - Aan bedrijfsvoeringskosten is in 2025 programmabreed €103.000 meer uitgegeven. -In 2024 is ervoor gekozen om de nieuwe formaties uit de begroting 2024, tot het moment van invulling, onder te brengen onder de directie. Doordat bijna alle functies in 2025 al zijn vriigegeven en dus al bij de afdelingen staan, is er ten opzichte van 2024 een verschil zichtbaar van € 1.355.000 lager. - Om voorbereid te zijn op toekomstige personeelsbehoeften en om een wendbare organisatie te blijven is in 2025 een budget voor Strategische personeelsplanning opgenomen van €750.000. - Ook het budget voor opleidingskosten is in 2025 €211.000 hoger. Dit komt doordat de de opleidingskosten in 2025 nog niet verdeeld zijn over de teams maar nog centraal gebudgetteerd staan. - Het restant van €497.00 wordt voornamelijk veroorzaakt door CAO ontwikkelingen, HR21 en interne doorbelastingen.	-103
Overige verschillen	2
Totaal verschil lasten	-465

Baten	Bedrag (x € 1.000)
Datagedreven sturen €60.000 - De inkomsten voor de programmamanger Datagedreven sturen die diensten verricht voor de Gemeente Ouder Amstel en de Gemeente Uithoorn. €60.000 voordeel. Hier staat ook een bedrag van €60.000 bij de lasten tegenover.	-60
Totaal verschil baten	-60

Reserves (dotaties/onttrekkingen)	Bedrag (x € 1.000)
Dotaties:	
-	
Onttrekkingen:	
Diemen 800 jaar - In 2026 bestaat Diemen 800 jaar. In het coalitieakkoord is afgesproken om dit jubileum te vieren met een programma voor en door alle inwoners van Diemen. Deze bedragen zijn ten laste van de Algemene Reserve gebracht.	275
Totaal mutaties reserves	275
Totaal verschil Programma Samen besturen	-250

Financiën

Financiën	Rekening 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Lasten	-5.690	-4.552	-2.703	-3.258	-3.726	-4.023
Baten	73.338	78.952	78.661	77.029	77.908	80.676
Saldo van baten en lasten	67.648	74.400	75.958	73.772	74.182	76.653
Dotatie	-3.748	-	-	-	-	-
Onttrekking	1.055	61	-	-	-	-
Mutaties reserve	-2.693	61	-	-	-	-
Geraamd resultaat	64.955	74.461	75.958	73.772	74.182	76.653

Onderstaand de analyse van de verschillen tussen de begroting 2025 en begroting 2024. De ramingen 2024 betreffen de begrote bedragen tot en met de verwerking van de 3e kwartaalbrief 2024.

Lasten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Rentelasten</i> - Door de gestegen rentekosten is er voor de rentelasten op geldleningen in 2025 rekening gehouden met € 425.000 aan hogere rentelasten.	-425
<i>Opvang ontheemden</i> - Uit de ontvangsten van het Rijk is in 2024, € 2.026.000 gereserveerd voor de huisvesting van vluchtelingen. (zie baten)	2.026
<i>Interne doorbelastingen</i> - In de begroting 2024 zijn sommige kosten waaronder de interne uren en de verdeling van het opleidingsplan, nog niet functioneel begroot. Het is de bedoeling om dit budget in het 4e kwartaal toe te wijzen aan de verschillende afdelingen/programma's.	326
<i>Gemeenschappelijke regelingen</i> - De bijdrage aan de gemeenschappelijke regeling Gemeentebelastingen Amstelland en de bijdrage aan de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied zijn in 2025 in totaal € 43.000 hoger geworden.	-42
<i>Overige verschillen</i> - In totaal is er een verhoging van €35.000 ten opzichte van 2024. Dit bedrag wordt veroorzaakt door een budget van €20.000 voor invordering in 2025 en een verhoging van de vennootschapsbelasting met €15.000.	-35
Totaal verschil lasten	1.850

Baten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Opvang ontheemden</i> - Uit de ontvangsten van het Rijk is in 2024, € 2.026.000 gereserveerd voor de huisvesting van vluchtelingen. (zie lasten). Bij de jaarrekening-controle 2023 is gebleken dat de subsidie te hoog was. Daarom is er in 2024 rekening gehouden met een door het Rijk terug te vorderen bedrag van €61.000. (zie onttrekking).	-1.965
<i>Algemene Uitkering</i> - Met ingang van 2023 is er een nieuwe verdeling van de algemene uitkering. Tevens is het jaar 2025 niet langer op constante prijzen berekend maar op basis van de indexering die het Rijk heeft gebruikt. Vanwege dit herverdeeleffect stijgt de algemene uitkering ten opzichte van 2024 met €1.400.898.	1.400
<i>Belastingopbrengsten</i> - De belastingopbrengsten zijn ten opzichte van 2024 gestegen met € 432.000. Dit komt voornamelijk door een verhoging van de OZB opbrengsten met 5% en een verhoging van de toeristenbelasting.	432
<i>Toerekening BTW naar kostendekkende tarieven</i> - Bij de tariefberekening voor rioolbelasting en afvalstoffenheffing wordt de btw meegenomen. In 2025 is er € 106.000 meer verrekend aan rioolbelasting en afvalstoffenheffing.	106
<i>Huuropbrengsten</i> - In 2025 is een bedrag van €50.000 opgenomen voor verhoging van de huuropbrengsten. Lopende het jaar worden deze aan de hand van de huurcontracten functioneel begroot.	50

Baten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Dekking kapitaallasten</i>	-315
<i>- De doorberekende interne rente zijn € 315.000 lager dan in 2024. Dit komt voornamelijk door een vrijval van de investering op het gemeentehuis. Ook is er t.o.v. 2024 een verlaging ontstaan doordat bij de actualisatie, de kapitaalslatsen voor de huisvestingsvisie zijn gestorneerd.</i>	
Totaal verschil baten	-292

Reserves (dotaties/onttrekkingen)	Bedrag (x € 1.000)
Dotaties:	
-	
Onttrekkingen:	
Bij de jaarrekening-controle 2023 is geconstateerd dat de uitkering voor de bekostiging van de opvang ontheemden Oekraïne circa € 61.000 te hoog is. Bij de definitieve vaststelling zal dit bedrag zal teruggevord worden. Omdat de nog niet bestede middelen aan de Algemene reserve zijn toegevoegd is voorgesteld de terugvordering van het Rijk te dekken met een onttrekking aan de Algemene reserve.	-61
Totaal mutaties reserves	-61
Totaal verschil Programma Financiën	1.497

Overige financiële tabellen

Grondslagen

Algemeen

De begroting is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten daarvoor geeft.

Grondslagen voor het opstellen van de begroting

Voor zover niet anders vermeld, zijn de activa gewaardeerd tegen verkrijging- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging zijn toegerekend. In de vervaardigingsprijs zijn een redelijk deel van de indirecte kosten opgenomen.

Begroting

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en lasten worden genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Risico's, die voor het opmaken van de begroting bekend waren, zijn opgenomen.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als baten genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld zijn.

Vaste activa

Onder de vaste activa worden afzonderlijk de immateriële-, de materiële- en de financiële vaste activa opgenomen. De waardering vindt als volgt plaats:

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingprijs verminderd met de afschrijvingen en/of eventuele beschikkingen over reserves. Dit voor zover het investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut betreft. Geactiveerde kosten voor onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief worden in maximaal 5 jaar afgeschreven.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijging- of vervaardigingsprijs verminderd met afschrijvingen en/of bijdragen van derden (voor zover er een directe relatie bestaat met het actief) en/of beschikkingen over reserves (voor zover het investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut betreft). De materiële vaste activa met economisch nut bestaat uit investeringen met een bedrijfseconomische en een maatschappelijke functie en vaste activa met maatschappelijk nut.

De in erfpacht uitgegeven percelen worden gewaardeerd tegen de eerste uitgifteprijs. Percelen waarvan de erfpacht eeuwigdurend is afgekocht, worden tegen een geringe registratiewaarde opgenomen.

Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Grondslagen	Termijn (in jaren)
Gronden en terreinen	N.v.t.
Woonruimten	50
Bedrijfsgebouwen	50
Vervoermiddelen	5
Machines, apparaten en installaties	5 - 15
Overige materiële vaste activa, waaronder inventarissen	5 - 10
Automatisering	5

De overige afschrijvingstermijnen staan vermeld in de Nota Activa- en rentebeleid 2016 Gemeente Diemen.

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en leningen u/g worden opgenomen tegen de nominale waarde. Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's worden gewaardeerd tegen de verkrijgingprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingprijs, dan zal afwaardering plaatsvinden.

Vlottende activa

Onder de vlottende activa zijn afzonderlijk opgenomen de voorraden, de uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar, de liquide middelen en de overlopende activa.

Voorraden

Producten die gereed zijn worden gewaardeerd tegen de kostprijs of tegen de marktwaarde indien de marktwaarde lager is dan de kostprijs.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Deze worden opgenomen tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is de voorziening in mindering gebracht. De voorziening is dynamisch bepaald.

Liquide middelen

Deze worden opgenomen tegen nominale waarde.

Overlopende activa

Deze worden opgenomen tegen nominale waarde.

Vaste passiva

Onder de vaste passiva worden afzonderlijk opgenomen het eigen vermogen, de voorzieningen en de vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer. Voor zover niet anders vermeld, worden passiva gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het verwachte rekeningresultaat van het dienstjaar voor bestemming. De reserves bestaan uit de algemene reserve en bestemmingsreserves. Onder een bestemmingsreserve wordt verstaan een reserve waaraan door de Raad een bepaalde bestemming is gegeven, maar waarover de Raad nog wel kan besluiten om voor een andere bestemming te kiezen. Reserves zijn gevormd conform de door de Raad genomen besluiten. Ook de onttrekkingen aan reserves dienen te geschieden conform daartoe strekkende raadsbesluiten.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd ter afdekking van:

- Verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs is in te schatten;
- Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten;
- Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het (voorgaand)begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

De onderhoudsegalisatievoorzieningen stoelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen en opgenomen zijn in het jaarverslag.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva worden afzonderlijk opgenomen de netto vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en de overlopende passiva.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De verplichtingen betreffen de binnen één jaar vervallende schulden, met uitzondering van de aflossingsverplichtingen van langlopende schulden in het volgende boekjaar.

Overlopende passiva

De overlopende passiva worden tegen de nominale waarde opgenomen.

CAK eigen bijdrage

Op basis van de overzichten van het CAK kunnen wij wel de aantallen personen, soorten en omvang van de zorgverlening beoordelen met de eigen Wmo-administratie. Probleempunt is dat door het ontbreken van inkomensgegevens op deze overzichten de informatie over de eigen bijdrage ontoereikend is om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen. Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dat betekent dat we geen zekerheden over omvang en hoogte van de eigen bijdragen verkrijgen als gevolg van het niet kunnen vaststellen van de juistheid op persoonsniveau, zoals hiervoor is toegelicht. De gemeente is

verplicht, op grond van de kadernota rechtmatigheid, deze onzekerheid te benoemen in de jaarstukken, ook al ligt de oorzaak niet bij ons.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Buiten de balansstelling worden de bedragen vermeld van de afgegeven borgstellingen en de afgegeven garantstellingen. In de toelichting op de balans wordt een overzicht gegeven van de afgegeven borgstellingen en de gegarandeerde geldleningen.

Verder worden hier bedragen (buiten de balansstelling) opgenomen voor aangegane lease verplichtingen en voor personele aangelegenheden.

Balans

Activa (per 31-12)	2025	2026	2027	2028
Immateriele vaste activa	165	165	165	165
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	-	-	-	-
Overige immateriele vaste activa	165	165	165	165
Materiele vaste activa	139.338	138.844	192.370	188.336
Investerings met een economisch nut	96.210	92.290	146.901	140.892
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	25.093	29.353	29.098	31.890
Investerings in openbare ruimte met een maatschappelijk nut	18.035	17.201	16.371	15.554
Financiële vaste activa	9.035	9.019	9.003	8.986
Kapitaalvestrekkingen aan: Deelnemingen	1.637	1.637	1.637	1.637
Overige langlopende leningen	7.398	7.382	7.366	7.349
Gronden in erfpacht	5.712	5.712	5.712	5.712
Gronden in erfpacht	5.712	5.712	5.712	5.712
Totaal vaste activa	154.250	153.740	207.250	203.199
Bouwgrond in exploitatie	-29.189	-29.730	-32.595	-32.734
Totaal vlottende activa	-29.189	-29.730	-32.595	-32.734
Totaal activa	125.061	124.010	174.655	170.465

Passiva (per 31-12)	2025	2026	2027	2028
Eigen vermogen	-49.610	-48.081	-45.759	-44.102
Algemene reserves	-27.795	-26.452	-24.648	-23.158
Bestemmingsreserves	-21.815	-21.628	-21.111	-20.944
Voorzieningen	-5.659	-5.201	-5.140	-5.090
Voorziening voor verplichtingen, verliezen, risico's en egalisatie	-5.659	-5.201	-5.140	-5.090
Onderhandse leningen:	-43.500	-38.500	-38.500	-38.500
Prov Groningen	-5.000	-	-	-
BNG	-31.000	-31.000	-31.000	-31.000
Aegon Levensverzekering	-7.500	-7.500	-7.500	-7.500
Totaal vaste passiva	-98.768	-91.782	-89.398	-87.692
Financieringsbehoefte	-26.293	-32.228	-85.257	-82.773
Totaal vlottende passiva	-26.293	-32.228	-85.257	-82.773
Totaal passiva	-125.061	-124.010	-174.655	-170.465

Conform de Wet Hof moet de gemeente schatkistbankieren. Het is echter toegestaan een relatief klein bedrag aan overtollige middelen buiten de schatkist aan te houden. De hoogte van het drempelbedrag is voor de gemeente Diemen gelijk aan 0,75% van de jaarlijkse begrotingsomvang. Voor Diemen is dit drempelbedrag circa € 938.000.

Meerjareninvesteringsplan

Meerjaren investeringsplan (MJIP) 2025 - 2028	2025	2026	2027	2028	STATUS 2025
Inkomen en armoede					
Plaatsen zonnepanelen Voedselbank		25.000			Wijziging
Isoleren voedselbank			85.000		Nieuw
Vervangen LBK en afzuiging Voedselbank			60.000		Wijziging
Vervangen verlichting in LED Voedselbank			25.000		Nieuw
	-	25.000	170.000	-	
Vrije tijd					
Vervanging kustgrasvelden SV Diemen	1.000.000				Nieuw
Reviseren waterzijdige installaties sportcentrum Duran	225.000				Nieuw
Reviseren ventilatie sportcentrum Duran	75.000				Nieuw
Isoleren gymzaal Schoolstraat	19.000				Wijziging
Vloer/geveliso. gymzaal Noord en Noorderlicht		95.000			Wijziging
Nieuwe zwembad			27.500.000		Wijziging
Zonnepanelen, isoleren en overlagen dak sportkantine Sportlaan				95.000	Nieuw
Diverse duurzame oplossingen gebouw de Schakel				85.000	Wijziging
Vervangen ketels en pompen naar hybride/ elekt. De Schakel				70.000	Nieuw
Vervangen, isoleren en plaatsen zonnepanelen dak de Verbinding				35.000	Nieuw
	1.319.000	95.000	27.500.000	285.000	
Onderwijs					
Vervangen LBK en ketels gymzaal Schoolstraat		180.000			Nieuw
Bouw basisschool			6.800.000		Wijziging
Vervangen kunststof kozijnen inclusief glas Pr. Marijkeschool			150.000		Nieuw
	-	180.000	6.950.000	-	

Meerjaren investeringsplan (MJIP) 2025 - 2028	2025	2026	2027	2028	STATUS 2025
Leefomgeving en klimaat					
PVC-riool Bergwijkpark-Zuid + relinen betonriool ¹	1.164.000				Wijziging
PVC riool Flats Rode Kruislaan	276.000				Bestaand
Aanschaf nieuwe bomen 2025	225.000				Bestaand
PVC riolering Stammerdijk ¹	100.000				Nieuw
Vervangen Iveco wagen nr.12 bestrating	88.000				Bestaand
Vervanging Iveco Daily nr.10 (plantsoenen)	65.000				Bestaand
Verv. elektr. install. en LED gebouwen Rustoord	22.000				Wijziging
Gevelisolatie gebouwen Rustoord	12.000				Wijziging
PVC riool Akkerland ¹		2.178.000			Wijziging
PVC riolering Kruidenhof ¹		2.066.000			Nieuw
PVC riolering Julianaplantsoen ¹		696.000			Nieuw
verv onderheid riool hoofdassen		500.000			Wijziging
PVC riolering hoofdassen ¹		244.000			Wijziging
Aanschaf nieuwe bomen 2026		225.000			Bestaand
PVC riolering Buitenlust ¹		130.000			Bestaand
LED-verlichting openbare buitenruimte		70.000			Nieuw
PVC riolering Diemerdreef ¹			1.123.000		Nieuw
Vervangen luchtbehandelingskast gebouw A gemeentew			270.000		Bestaand
PVC riolering Sportplein Biesbosch ¹			150.000		Nieuw
PVC riolering Achterplein Gemeentehuis ¹			133.000		Nieuw
PVC riolering Verrijn Stuart ¹				2.727.000	Nieuw
PVC riolering Polderland ¹				1.747.000	Nieuw
	1.952.000	6.109.000	1.676.000	4.474.000	
Samen besturen					
Project Huisvesting	8.735.000				Wijziging
Verv. verwarm. elektr warmtepompen gemeentewerf	310.000				Wijziging
Overlagen en isoleren dak gemeentehuis	145.000				Wijziging
Zonnepanelen plaatsen dak gemeentehuis	120.000				Wijziging
Vervangen brandmeldcentrale gemeentehuis	105.000				Wijziging
Vervangen airco's gemeentehuis	70.000				Wijziging
Vervangen armaturen in LED garagegebouwen B/C/D gemeentewerf				30.000	Nieuw
	9.485.000	-	-	30.000	
Mutaties Meerjaren investeringsplan 2025	12.756.000	6.409.000	36.296.000	4.789.000	

¹ Verrekend in tarief rioolbelasting.

Reserves en voorzieningen

Reserves ¹	2024		2025		2026		2027		2028	
	31 dec	Onttr	Dot	31 dec	Onttr	Dot	31 dec	Onttr	Dot	31 dec
Algemene reserve										
Algemene reserve	29.077	-1.282	-	27.795	-1.343	-	26.452	-1.805	-	24.648
Bestemmingsreserve										
Egalisatiereserve Afvalstoffenheffing	369	-	80	449	-	120	569	-	122	690
Reserve Begraafplaatsen	87	-8	-	79	-11	-	68	-11	-	57
Reserve Duurzaamheid	1.409	-	-	1.409	-	-	1.409	-	-	1.409
Reserve Grondzaken	14.151	-	-	14.151	-	-	14.151	-	-	14.151
Reserve omgevingsvergunningen	1.924	-463	-	1.461	-459	-	1.002	-444	-	558
Reserve Parkeergelden	588	-275	-	313	-	75	388	-275	-	114
Reserve Wachtgelden	662	-	90	752	-	90	842	-	90	932
Reserve Kwaliteitsplan OR	3.200	-	-	3.200	-	-	3.200	-	-	3.200
Totaal	51.467	-2.028	170	49.610	-1.813	285	48.082	-2.535	212	45.759

Voorzieningen ¹	2024		2025		2026		2027		2028	
	31 dec	Onttr	Dot	31 dec	Onttr	Dot	31 dec	Onttr	Dot	31 dec
Voorziening voor verplichtingen, verliezen, risico's en egalisatie										
Voorziening Grondzaken	680	-	-	680	-	-	680	-	-	680
Voorziening Pensioenen bestuurders	2.236	-14	75	2.297	-14	75	2.358	-14	75	2.419
Voorziening Rioleringszorg	2.631	-633	222	2.220	-542	222	1.900	-346	222	1.775
Voorziening Wachtgelden	61	-	-	61	-	-	61	-	-	61
Voorziening Verlofsparen	10	-	-	10	-	-	10	-	-	10
Onderhoudsvoorzieningen										
Voorziening Groen	282	-827	606	61	-662	606	5	-606	606	5
Voorziening Groot onderhoud verhardingen	483	-2.280	1.824	28	-1.821	1.824	31	-1.824	1.824	31
Voorziening Kunstwerken	62	-66	120	116	-202	120	34	-120	120	34
Voorziening Onderhoud gebouwen	583	-825	320	78	-320	320	78	-318	320	80
Voorziening Openbare verlichting	70	-229	220	61	-280	220	1	-220	220	1
Voorziening Speelsterreinen	78	-141	98	34	-132	98	-	-98	98	-

¹ Er worden geen vrijvallen verwacht.

Voorzieningen ¹	2024		2025		2026		2027		2028	
	31 dec	Onttr	Dot	31 dec	Onttr	Dot	31 dec	Onttr	Dot	31 dec
Voorziening Waterpartijen	-1	-16	30	13	-	30	43	-30	30	43
Voorzieningen Dubieuze debiteuren										
Voorziening Dubieuze debiteuren Belastingen	330	-	100	430	-	100	530	-	100	630
Voorziening Dubieuze debiteuren Werk en inkomen	1.227	-	-	1.227	-	-	1.227	-	-	1.227
Totaal	8.733	-5.032	3.615	7.316	-3.974	3.615	6.956	-3.576	3.615	6.995

¹ Er worden geen vrijvallen verwacht.

Structurele toevoegingen en onttrekkingen Reserves

Structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves	2025	2026	2027	2028
Structurele toevoegingen				
Sociaal	-	-	-	-
Veilig	-	-	-	-
Inkomen en armoede	-	-	-	-
Vrije tijd	-	-	-	-
Onderwijs	-	-	-	-
Gebiedsontwikkeling	-	-	-	-
Leefomgeving en klimaat	80	120	122	124
Verkeer	-	75	-	75
Samen besturen	90	90	90	90
Financiën	-	-	-	-
Totaal structurele toevoegingen	170	285	212	289
Structurele onttrekkingen				
Sociaal	-	-	-	-
Veilig	-	-	-	-
Inkomen en armoede	-	-	-	-
Vrije tijd	-	-	-	-
Onderwijs	-	-	-	-
Gebiedsontwikkeling	-	-	-	-
Leefomgeving en klimaat	-8	-11	-11	-11
Verkeer	-275	-	-275	-
Samen besturen	-	-	-	-
Financiën	-	-	-	-
Totaal structurele onttrekkingen	-283	-11	-286	-11
Totaal	-113	274	-74	278

Toelichting:

Toevoegingen

- Programma Leefomgeving en Klimaat
 - Dit is de egalisatievoorziening afvalstoffenheffing die bij het actualiseren van de nota Reserves en Voorzieningen in 2023 gewijzigd is van een voorziening naar een egalisatiereserve.
- Programma Verkeer
 - De vergunningen voor parkeren, die worden verstrekt, zijn tweejarig. De ontvangsten zijn door de uitbreiding van het gebied hoger. Om de inkomsten te egaliseren over de twee jaren, wordt in het jaar van ontvangst de incidentele meeropbrengst gestort in de 'Egalisatiereserve Parkeren'.
- Programma Samen Besturen
 - De huidige bestuurders kunnen na hun zittingstermijn onder bepaalde voorwaarden in aanmerking komen voor een uitkering. Om aan deze mogelijke verplichtingen te kunnen voldoen, doteren wij jaarlijks circa € 90.000 aan de Reserve Wachtgelden.

Onttrekkingen

- Programma Leefomgeving en Klimaat
 - Dit is de egalisatievoorziening afvalstoffenheffing die bij het actualiseren van de nota Reserves en Voorzieningen in 2023 gewijzigd is van een voorziening naar een egalisatiereserve.
- Programma Verkeer

- De vergunningen voor parkeren, die worden verstrekt, zijn tweejarig. De ontvangsten zijn door de uitbreiding van het gebied hoger. Om de inkomsten te egaliseren over de twee jaren, wordt in het jaar van ontvangst de incidentele meeropbrengst gestort in de 'Egalisatiereserve Parkeren'.

Stelposten

Taakstellende bezuinigingen jeugdhulp

Het Rijk bezuinigt op de kosten voor jeugdhulp. De landelijke Hervormingsagenda Jeugd bevat maatregelen om deze bezuinigingen te realiseren. Naast de oorspronkelijke hervormingsagenda heeft het Rijk ook aanvullende besparende maatregelen ingebracht. In de tabel hierna de stelpost die we hebben opgenomen in de Programmabegroting 2025.

Maatregel (bedragen x € 1.000)	2025	2026	2027	2028
Oorspronkelijke hervormingsagenda		-1050	-1.115	-805
Aanvullende maatregelen	-475	-505	-515	-385
Totaal	-475	-1.555	-1.630	-1.190

In de Hervormingsagenda Jeugd heeft het Rijk instrumenten beschreven om deze taakstelling in te kunnen vullen. Denk hierbij aan de afbakening van de reikwijdte van de Jeugdwet, vermindering van administratieve lasten en doorontwikkeling van stevige lokale teams (wijkteamfunctie). De aankomende jaren gaan wij aan de slag met de implementatie van de instrumenten uit deze agenda (zie ook 'Maatregelen Hervormingsagenda' hieronder).

Stelposten 'Groei van Diemen'

Als gevolg van de groei van Diemen zijn er stelposten opgenomen (budgetten gereserveerd) om de autonome kosten van de groei te kunnen bekostigen zoals:

- extra personeel;
- bijdrage aan gemeenschappelijke regelingen;
- subsidie aan maatschappelijke instellingen;

Onderstaand een overzicht van de opgenomen stelposten.

Stelposten als gevolg van nota 'Groei van Diemen'	2025	2026	2027	2028
Uitbreiding formatie	150	300	450	600
Bedrijfsvoering	25	50	75	100
Bijdrage Duo+	100	200	300	400
Bijdrage gemeenschappelijke regelingen	100	200	300	400
Subsidies instellingen	25	50	75	100
Totaal stelposten nota 'Groei van Diemen'	400	800	1.200	1.600

Naast de stelposten voor te verwachten uitgaven is in de begroting ook rekening gehouden met de te verwachten hogere inkomsten als gevolg van de groei van Diemen. Zo zijn de inkomsten van de algemene uitkering berekend op basis van de geprognosticeerde woning- en inwonersaantallen zoals vastgelegd in de Kadernota 2025.

Daarnaast is ook bij de OZB-opbrengsten rekening gehouden met de verwachte areaaluitbreiding.

Bij de opbrengsten afvalstoffenheffing en rioolbelasting wordt jaarlijks de groei meegenomen bij de tariefbepaling. Omdat dit kostendekkende tarieven betreft heeft dat geen invloed op het begrotingssaldo.

Overzicht Autonome ontwikkelingen

Autonome ontwikkelingen	2025	2026	2027	2028
Gebiedsontwikkeling				
Nieuwe landelijke wetgeving en consequenties voor de gemeente Diemen	-50			
@ Grondhuur en Erfpacht opbrengsten	105	105	105	105
Totaal Sociaal domein	55	105	105	105
Veilig				
@ Parkeerexploitaties - capaciteit	-200	-200	-200	-200
@ Parkeerexploitaties - afdracht automaten parkeergarage	-50	-50	-50	-50
@ Parkeerexploitaties - Uitvoeringsprogramma mobiliteitsvisie en actualisatie Parkeerbeleidsplan	-25	-25	-25	-25
@ Parkeerexploitaties - Inkomsten	275	275	275	275
Totaal Veilig	-	-	-	-
Totaal autonome ontwikkelingen	55	105	105	105

Overzicht Nieuwe ontwikkelingen

Nieuwe ontwikkelingen	2025	2026	2027	2028
Sociaal				
Hervormingsagenda Jeugd	10	1.090	1.265	830
Integrale crisisdienst jeugd	-65	-65	-65	-65
Steunpunt Wonen Diemen	-55			
Doorstroommaatregel 'Van Groot Naar Beter'	-20			
Inzet diversiteit, inclusie en antidiscriminatie	-50	-50	-50	-50
@ Indexatie tarieven Jeugdhulp	-500	-500	-500	-500
@ Indexatie tarieven Wmo	-200	-200	-200	-200
@ Werkdrukverlaging jeugdbescherming	-30	-30	-30	-30
@ Maatregelen Hervormingsagenda Jeugd	-100			
@ Onafhankelijke Clientenondersteuning	-65	-65	-65	-65
Totaal Sociaal	-1.075	180	355	-80
Inkomen en armoede				
@ Hogere uitkering BUIG	800	800	800	800
@ Groei buistandsuitkeringen	-100	-100	-100	-100
@ Sociale werkvoorziening (Pantar)	-190	-190	-190	-190
Uitbreiding Stadspasaanbod voor kinderen	-95			
Aanpak kinderarmoede	-55	-10	-10	-10
Schuldhelpverlening	-45	-45	-45	-45
Totaal inkomen en armoede	315	455	455	455
Vrije tijd				
Structurele verhoging subsidie De Omval	-60	-60	-60	-60
Incidenteel budget De Omval	-100	-75		
Incidenteel budget De Omval - onttrekking Algemene Reserve	100	75		
Totaal Vrije tijd	-60	-60	-60	-60

Nieuwe ontwikkelingen	2025	2026	2027	2028
Onderwijs				
Onderwijshuisvesting	-25			
Totaal Leefomgeving en klimaat	-25	-	-	-
Gebiedsontwikkeling				
Opstellen Omgevingsplan	-55	-100	-88	-180
Totaal Leefomgeving en klimaat	-55	-100	-88	-180
Leefomgeving en klimaat				
Plaagdierbeheersing	-90	-90	-90	-90
Voorziening voor realiseren faunavoorzieningen	-20	-20	-20	-20
@ Zwerfafval	-50	-50	-50	-50
@ Groenonderhoud	-220			
Totaal Leefomgeving en klimaat	-380	-160	-160	-160
Samen besturen				
Dienstverlening Burgerzaken	-40	-35	-35	-35
Dienstverlening Duo+	-190	-165	-165	-165
Viering Diemen 800 jaar	-305	-480		
Viering Diemen 800 jaar - onttrekking Algemene Reserve	305	480		
Opleidingen en talentontwikkeling	-75	-75	-75	-75
Strategische personeelsplanning	-650	-450	-450	-450
Totaal Samen besturen	-955	-725	-725	-725
Totaal overig nieuw beleid - structureel	-2.235	-410	-223	-750

EMU-saldo

Het Emu-saldo wordt als volgt berekend: A + B + C - D + E + F - G + H - I - J.

EMU-saldo	2025	2026	2027	2028
A. Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-1.775	-2.537	-2.007	-3.021
B. Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	6.258	6.905	6.971	8.826
C. Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	4.661	3.562	3.258	3.246
D. Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	12.756	-16	-16	-17
E. Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht				
F. Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord				
G. Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	-61	-1.479	-2.482	784
H. Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie is verantwoord	-43	-1.461	-2.464	1.184
I. Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen	4.385	3.418	3.216	3.176
J. Lasten ivm transacties met derden, die niet via het exploitatiesaldo lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten				
EMU-saldo	-7.979	4.546	5.040	6.292

De begroting van de gemeente Diemen is opgesteld conform een (gemodificeerd) stelsel van baten en lasten. Het EMU-saldo gaat niet uit van baten en lasten, maar gaat uit van ontvangsten en uitgaven van de gemeente. Berekend op transactiebasis en overeenkomstig de voorschriften van het Europese systeem van nationale en regionale rekeningen in de Europese Unie.

Als gevolg van Europese regelgeving mogen EU-lidstaten een begrotingstekort (EMU-saldo) hebben van maximaal 3% van het bruto binnenlands product (BBP). Aan dit maximale tekort van 3% hebben, naast de Rijksoverheid, ook de decentrale overheden een aandeel. Zoals eerder aangegeven werkt de EMU-systematiek op een andere manier dan het (gemodificeerde) baten- en lastenstelsel dat de gemeenten hanteren. Investerings tellen bijvoorbeeld niet mee in het stelsel van baten en lasten, daarbij wordt uitgegaan van de kapitaallasten van de investeringen. Investerings in een jaar tellen echter wel volledig mee in het EMU-saldo. Bij een sluitende begroting kan een gemeente daardoor toch een negatief EMU-saldo hebben.

Voor 2019-2022 is het jaarlijkse aandeel in het EMU-saldo van de decentrale overheden gesteld op 0,4%. Er is geen onderverdeling naar gemeenten, provincies en waterschappen vastgesteld. Het aandeel in het EMU-tekort betreft een inspanningsverplichting, er staat momenteel geen sanctie op een eventuele overschrijding van het toegestane EMU-tekort.

Taakveldenraming

6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	-	-	-	-
6.72a	Jeugdhulp begeleiding	-	-	-	-
6.72b	Jeugdhulp behandeling	-	-	-	-
6.72c	Jeugdhulp dagbesteding	-	-	-	-
6.72d	Jeugdhulp zonder verblijf overig	-	-	-	-
6.73a	Pleegzorg	-	-	-	-
6.73b	Gezinsgericht	-	-	-	-
6.73c	Jeugdhulp met verblijf overig	-	-	-	-
6.74a	Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf	-	-	-	-
6.74b	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	-	-	-	-
6.81b	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	-	-	-	-
6.82	Geïscaleerde zorg 18-	-	-	-	-
6.82a	Jeugdbescherming	299	299	299	99
Totaal taakveld 6		9.937	9.958	9.949	9.749
7. Volksgezondheid en milieu					
7.1	Volksgezondheid	390	309	-	-
7.2	Riolering	4.651	4.672	4.927	4.955
7.3	Afval	6.037	6.037	6.033	6.033
7.4	Milieubeheer	689	689	689	689
7.5	Begraafplaatsen	228	228	228	228
Totaal taakveld 7		11.995	11.935	11.877	11.905
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing					
8.1	Ruimtelijke Ordening	730	677	691	561
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	1.086	1.120	1.113	1.260
8.3	Wonen en bouwen	981	981	966	966
Totaal taakveld 8		2.797	2.778	2.770	2.787
Totaal		109.849	108.382	108.543	111.231
Tabel_Lasten_Taakveld					
Taakveld	Omschrijving	2025	2026	2027	2028
0. Bestuur en ondersteuning					
0.1	Bestuur	-2.101	-2.200	-2.299	-2.399
0.2	Burgerzaken	-2.235	-2.229	-2.229	-2.174
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	-	-	-	-
0.4	Ondersteuning organisatie (overhead)	-16.331	-16.863	-17.082	-17.281
0.5	Treasury	-1.330	-1.905	-2.355	-2.655
0.61	OZB woningen	-295	-295	-295	-295
0.62	OZB niet-woningen	-289	-269	-269	-269
0.63	Parkeerbelasting	-	-	-	-
0.64	Belastingen Overig	-	-	-	-
0.7	Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	-	-	-	-
0.8	Overige baten en lasten	-950	-950	-968	-965
0.9	Vennootschapbelasting	-40	-40	-40	-40
0.10	Mutaties reserves	-170	-285	-212	-289
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	795	1.799	1.489	2.854
Totaal taakveld 0		-22.945	-23.235	-24.259	-23.511
1. Veiligheid					
1.1	Crisisbeheersing en Brandweer	-1.886	-1.904	-1.897	-1.897

1.2	Openbare orde en Veiligheid	-2.139	-2.139	-2.138	-2.138
Totaal taakveld 1		-4.025	-4.043	-4.035	-4.035
2. Verkeer, vervoer en waterstaat					
2.1	Verkeer en vervoer	-7.919	-7.976	-7.929	-7.881
2.2	Parkeren	-1.428	-1.428	-1.429	-1.429
2.3	Recreatieve havens	-	-	-	-
2.4	Economische Havens en waterwegen	-490	-479	-465	-446

Taakveld/Omschrijving		2025	2026	2027	2028
0. Bestuur en ondersteuning					
0.1	Bestuur	34	34	34	34
0.2	Burgerzaken	587	587	587	587
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	-	-	-	-
0.4	Ondersteuning organisatie (overhead)	85	85	85	85
0.5	Treasury	4.334	4.951	4.887	6.739
0.61	OZB woningen	4.832	4.932	5.032	5.132
0.62	OZB niet-woningen	4.525	4.525	4.525	4.525
0.63	Parkeerbelasting	1.286	1.636	1.287	1.637
0.64	Belastingen Overig	115	115	115	115
0.7	Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	62.545	60.200	61.021	61.832
0.8	Overige baten en lasten	1.485	1.481	1.503	1.508
0.9	Vennootschapbelasting	-	-	-	-
0.10	Mutaties reserves	1.151	1.023	730	455
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-	-
Totaal taakveld 0		80.979	79.569	79.806	82.649
1. Veiligheid					
1.1	Crisisbeheersing en Brandweer	-	-	-	-
1.2	Openbare orde en Veiligheid	50	50	50	50
Totaal taakveld 1		50	50	50	50
2. Verkeer, vervoer en waterstaat					
2.1	Verkeer en vervoer	318	318	318	318
2.2	Parkeren	347	347	347	347
2.3	Recreatieve havens	-	-	-	-
2.4	Economische Havens en waterwegen	-	-	-	-
2.5	Openbaar vervoer	-	-	-	-
Totaal taakveld 2		665	665	665	665
3. Economie					
3.1	Economische ontwikkeling	-	-	-	-
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-	-	-	-
3.3	Bedrijfsloket en -regelingen	57	57	57	57
3.4	Economische promotie	825	825	825	825
Totaal taakveld 3		882	882	882	882
4. Onderwijs					
4.1	Openbaar basisonderwijs	-	-	-	-
4.2	Onderwijshuisvesting	76	76	76	76
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	1.053	1.053	1.053	1.053
Totaal taakveld 4		1.129	1.129	1.129	1.129
5. Sport, cultuur en recreatie					
5.1	Sportbeleid en activering	-	-	-	-
5.2	Sportaccommodaties	1.411	1.411	1.411	1.411
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	-	-	-	-
5.4	Musea	-	-	-	-
5.5	Cultureel erfgoed	-	-	-	-
5.6	Media	-	-	-	-

Taakveld	Omschrijving	2025	2026	2027	2028
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	4	4	4	4
Totaal taalkveld 5		1.415	1.415	1.415	1.415
6. Sociaal Domein					
6.1	Samen kracht en burgerparticipatie	595	595	595	595
6.2	Wijkteams	280	280	280	280
6.3	Inkomensregelingen	8.349	8.349	8.349	8.349
6.4	Begeleide participatie	-	-	-	-
6.5	Arbeidsparticipatie	205	205	205	205
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	88	88	88	88

Incidentele baten en lasten

In de Gemeentewet is opgenomen dat onze begroting structureel en reëel in evenwicht moet zijn. In artikel 189 (tweede lid) is opgenomen dat: “De raad ziet erop toe dat de begroting structureel en reëel in evenwicht is. Hiervan kan hij afwijken indien aannemelijk is dat het structureel en reëel evenwicht in de begroting in de eerstvolgende jaren tot stand zal worden gebracht.”

Met structureel evenwicht wordt bedoeld dat structurele lasten worden gedekt door structurele baten. Met reëel evenwicht wordt bedoeld dat de geraamde baten en lasten in de begroting en meerjarenraming volledig en realistisch zijn. Daarom is het van belang om de incidentele lasten en baten scherp in beeld te houden.

Incidentele baten en lasten (inclusief incidentele dotaties en onttrekkingen)	2025	2026	2027	2028
Incidentele lasten				
Sociaal	-798	-517	-208	-
Veilig	-	-	-	-
Inkomen en armoede	-395	-	-	-
Vrije tijd	-100	-75	-	-
Onderwijs	-25	-	-	-
Gebiedsontwikkeling	-1.560	-1.421	-1.409	-1.371
Leefomgeving en klimaat	-220	-	-	-
Verkeer	-	-	-	-
Samen besturen	-925	-705	-142	-
Financiën	-56	-62	-62	-
Totaal incidentele lasten	-4.079	-2.779	-1.821	-1.371
Incidentele baten				
Sociaal	590	509	200	-
Veilig	-	-	-	-
Inkomen en armoede	-	-	-	-
Vrije tijd	100	75	-	-
Onderwijs	-	-	-	-
Gebiedsontwikkeling	1.379	1.322	1.321	1.191
Leefomgeving en klimaat	-	-	-	-
Verkeer	-	-	-	-
Samen besturen	305	478	-	-
Financiën	220	220	160	-
Totaal incidentele baten	2.594	2.604	1.681	1.191
Totaal	-1.485	-175	-140	-180

Bijlagen

Kerngegevens