

Programmabegroting 2025

Versie: Vastgesteld door Raad

14 november 2024



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