

# 4e kwartaalbrief 2025

Vastgesteld door raad

11 december 2025



## 2.5 Ontwikkelingen met financieel effect in 2025

*In deze paragraaf komen de ontwikkelingen aan de orde die een financieel effect hebben. Dit kunnen ontwikkelingen zijn met een effect op het rekeningsaldo of betrekking hebben op de inzet van reserves. Ook aanpassingen van investeringsbudgetten komen in dit hoofdstuk aan bod. Het gaat om begrotingswijzigingen waarover de raad besluiten moet nemen.*

### # Overhevelingen

Vorig jaar zijn we gestart de budgetoverhevelingen uit de jaarrekening zoveel als mogelijk te verwerken in de eerste kwartaalbrief. Dit jaar zijn we terughoudender in het direct opnemen van alle over te hevelen budgetten. Pas wanneer er capaciteit is om het werk uit te voeren en er geen nieuw budget in 2025 is hevelen we budget over. Gevolg is dat er gedurende het jaar nog budgetoverhevelingen plaatsvinden.

De budgetoverhevelingen zijn nog steeds gekenmerkt met een "#" en hebben geen invloed op het saldo. In 2024 zijn deze niet bestede budgetten meegenomen in het jaarrekeningsaldo. Het rekeningsaldo is in de Algemene Reserve gestort. In deze kwartaalbrief halen we de overgehevelde budgetten weer uit de Algemene Reserve. Zo beïnvloeden deze overhevelingen niet het rekeningsaldo 2025

### 2.5.1 Jeugdhulp

#### *Programma Sociaal*

#### *Bijzondere kosten jeugdhulp*

Zoals aangegeven in de derde kwartaalbrief zijn we geconfronteerd met een aanzienlijke stijging van de uitgaven in de jeugdhulp. De eerder geraamde extra kosten van € 1,2 miljoen zijn inmiddels, op basis van voortschrijdend inzicht, bijgesteld naar € 1,7 miljoen.

De hogere kosten komen door de volgende redenen:

1. In de eerste kwartaalbrief hebben we melding gemaakt van een maatwerkcasus. Uiteindelijk bedragen de verwachte kosten voor deze casus in 2025 € 1 miljoen;
2. Als gevolg van het woonplaatsbeginsel zijn enkele cliënten onder de verantwoordelijkheid van Diemen komen te vallen. De verwachte kosten in 2025 bedragen € 0,5 miljoen;
3. Een lichte stijging in de vraag en de onvoorspelbaarheid en complexiteit van kostbare maatwerkvoorzieningen met verblijf zorgen voor hogere kosten. We verwachten hierdoor € 0,2 miljoen meerkosten.

We proberen deze kosten te dekken uit de ruimte binnen bestaande budgetten in het Sociaal domein. Hier kunnen we € 125.000 van de meerkosten mee dekken. In de Septembercirculaire heeft het Rijk meer middelen voor de kosten jeugdzorg toegekend. Hoewel deze extra middelen bedoeld zijn voor de kosten 2023 en 2024, stellen we voor deze € 775.000 in te zetten voor de meerkosten in 2025. Het restant tekort van € 800.000 komt ten laste van het rekeningsaldo 2025.

In uitzonderlijke gevallen, waar Diemen nu in een unieke casus mee te maken heeft, bestaan soms mogelijkheden om bovenregionaal compensatie te verkrijgen. Bijvoorbeeld als er specifieke meerkosten om continuïteit van zorg te garanderen. We zijn in gesprek over concrete resultaten en wij rapporteren hierover in de jaarrekening of de eerste kwartaalbrief van 2026.

## 2.5.2 Bestemmingsreserve Inburgering

### Programma Sociaal

In 2024 heeft de gemeente van het Rijk een voorlopige beschikking ontvangen voor de specifieke uitkering Inburgering ter hoogte van € 680.000. Inmiddels is de definitieve beschikking vastgesteld op € 600.000. Van dit bedrag is € 400.000 nog niet besteed. Deze middelen zijn de komende periode noodzakelijk om te kunnen voldoen aan onze verplichtingen binnen lopende en verlengde inburgeringstrajecten. Binnen het huidige uitvoeringsbestand zijn er achterstanden en vertragingen bij inburgeraars. Als trajecten niet tijdig worden afgerond, vervalt de bekostiging door Dienst Uitvoering Onderwijs (DUO). De vervolgcosten, zoals extra lessen of begeleiding, komen dan volledig ten laste van de gemeente.

Om te voorkomen dat dergelijke kosten drukken op het reguliere uitvoeringsbudget stellen wij voor een bestemmingsreserve in te stellen. In deze reserve zetten we de niet ingezette middelen apart zodat deze in een ander jaar weer ingezet kunnen worden.

In principe zijn we terughoudend met het instellen van bestemmingsreserves. Gezien de hoogte van het budget en de verwachte tijdelijkheid van de uitkering is het instellen van een bestemmingsreserve het meest voor de hand liggend. Zo blijft het bedrag beschikbaar voor de voortzetting en afronding van lopende en verlengde inburgeringstrajecten.

Voor het instellen van een reserve is een raadsbesluit nodig. In de Nota reserves en voorzieningen 2023 is een format opgenomen zodat de belangrijkste kenmerken van de reserve zijn vastgelegd. Zie onderstaand de kenmerken voor de Reserve Inburgering.

Reserve Inburgering	
Type reserve:	Bestemmingsreserve
Beleidsdoel:	Door instelling van deze reserve kunnen we niet ingezette middelen voor inburgering tijdelijk apart zetten. Met deze reserve verevenen we de resultaten van inburgering. Het saldo van de rijksvergoeding en de uitgegeven gelden voor inburgering verrekenen we met deze reserve. Op deze wijze hebben mutaties niet direct een effect op de gemeentebegroting en het rekeningssaldo, maar is een buffer gecreëerd. Toelichting op alle mutaties vindt jaarlijks in de kwartaalbriefen en jaarstukken plaats.
Gewenste of noodzakelijke, minimale en/of maximale omvang (inclusief onderbouwing)	Niet van toepassing.
Onderbouwing van stortingen en onttrekkingen	De stortingen en/of onttrekkingen komen voort uit het saldo van de ontvangen Rijksvergoeding en ingezette middelen voor Inburgering.
Verwachte looptijd:	Tot drie jaar na de laatste Rijksvergoeding Inburgering.

### 2.5.3 Wet uitvoering Lijkbezorging GGD

#### *Programma Sociaal*

De gemeente is op grond van de Wet op de lijkbezorging verplicht te zorgen voor de uitvoering van lijkschouwen bij (vermoedelijk) niet-natuurlijke overlijdens. Deze wettelijke taak voert de GGD uit namens de gemeente. De forensisch arts verricht de lijkschouw, stelt de doodsoorzaak vast of meldt bij twijfel. Ook verzorgt de GGD de administratieve afhandeling volgens de geldende wettelijke voorschriften.

Door de groei van het inwonersaantal en de vergrijzing doet zich vaker een niet-natuurlijk of onduidelijk overlijden voor, bijvoorbeeld door suïcides, ongevallen of euthanasie. Hierdoor wordt de GGD steeds vaker ingeschakeld, wat samen met stijgende tarieven en personeelskosten leidt tot hogere uitgaven voor deze wettelijke taak.

Het budget voor deze wettelijke taak wordt al meerdere jaren structureel overschreden. Daarom stellen wij voor het budget met € 10.000 te verhogen tot € 12.000.

### 2.5.4 Bijstandsuitkeringen en loonkostensubsidies

#### *Programma Inkomen en armoede*

De Rijksoverheid stelt per gemeente budgetten beschikbaar om bijstandsuitkeringen en loonkostensubsidies in het kader van de Participatiewet, de IOAW, IOAZ en de Bbz 2004 te betalen. Deze specifieke uitkering wordt in oktober voorafgaand aan het betreffende jaar bekend gemaakt door het Ministerie van Sociale zaken en Werkgelegenheid (SZW) met een voorlopige beschikking. In oktober van het lopende jaar wordt de definitieve beschikking van dat jaar vastgesteld.

De definitieve beschikking 2025 die wij recent hebben ontvangen is € 1,4 miljoen hoger dan het bedrag dat in de begroting 2025 is opgenomen. De stijging van het budget voor BUIG is reeds verwerkt in de programmabegroting 2026-2029. Met deze kwartaalbrief wordt het definitief budget voor BUIG aangepast in de begroting 2025.

Wij stellen voor om de baten te verhogen met € 1.435.000 en de lasten met € 980.000. De verhoging van de lasten is nodig omdat door de stijging van het minimumloon ook de gemiddelde prijs per uitkering stijgt. Het restant van € 455.000 kan ten gunste komen van het resultaat.

## 2.5.5 Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)

### *Programma Inkomen en armoede*

De gemeente heeft van het Rijk de definitieve beschikking ontvangen inzake de Tozo-regeling over het jaar 2022. In deze beschikking is een bedrag opgenomen dat € 595.000 hoger ligt dan eerder door ons werd verwacht. Deze hogere vaststelling is het gevolg van het hanteren van aantallen door het Rijk die afwijken van de feitelijke situatie binnen onze gemeente.

Wij hebben het Rijk op deze discrepantie gewezen. In reactie daarop heeft het Rijk aangegeven dat er geen wettelijke grondslag bestaat om deze omissie te corrigeren. Dit betekent dat het toegekende bedrag, ondanks de afwijking, als definitief wordt beschouwd en daarmee toekomt aan de gemeente.

Wij stellen daarom voor het bedrag van € 595.000 als volgt te bestemmen:

- Een bedrag van € 195.000 aan te wenden voor de terugbetaling van rente aan het Rijk, voortvloeiend uit de verstrekte leningen aan ondernemers tijdens de coronacrisis. Aanvankelijk werd aangenomen dat de door ondernemers betaalde rente ten gunste van de gemeente kwam. Inmiddels is duidelijk geworden dat deze rente aan het Rijk toekomt.
- Het restant van € 400.000 toe te voegen aan de Algemene Reserve. Omdat dit bedrag in 2022 als verwachte betaling op de balans is verantwoord stellen wij voor de vrijval direct met de Algemene Reserve te verrekenen en niet ten laste van het rekeningssaldo 2025 te brengen.

## 2.5.6 Lage-inkomensvoordeel (LIV)

### *Programma Inkomen en armoede*

Het lage-inkomensvoordeel (LIV) was een tegemoetkoming van het Rijk in de loonkosten voor werknemers met een laag loon en onderdeel van de Wet tegemoetkomingen loondomein (Wtl). De Eerste Kamer heeft in april 2024 ingestemd met het wetsvoorstel dat het lage-inkomensvoordeel afschaft per 1 januari 2025.

Het LIV was bedoeld als stimulans voor werkgevers om vaker mensen met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt in dienst te nemen en te behouden. Het is landelijk onvoldoende effectief gebleken. Middelen die vrijvallen worden ingezet voor compensatie voor sociaal ontwikkelbedrijven.

In 2025 hebben we de tegemoetkoming over 2024 ontvangen. We hebben € 15.000 ontvangen van de Belastingdienst. Wij stellen voor het bedrag ten gunste van het rekeningresultaat 2025 te laten komen.

## 2.5.7 Participatiewet

### *Programma Werk en Inkomen*

#### *Rijksbijdrage beschut werk*

Gemeenten ontvangen extra middelen voor beschut werk om de forfaitaire loonkostensubsidie (LKS) te verhogen. Deze verhoging is bedoeld om de financiering van beschutte werkplekken beter te laten aansluiten op de werkelijke kosten. Totdat de wetswijziging Participatiewet in balans formeel is doorgevoerd, worden van 2025 tot en met 2027 extra middelen via de Algemene uitkering beschikbaar gesteld. Voor het jaar 2025 gaat het om € 40.000. De gemeente ontvangt deze middelen met terugwerkende kracht over het gehele jaar 2025, met als doel het dekken van hogere loonkosten en het waarborgen van de continuïteit van beschut werk.

Dit is de aanleiding voor het voorstel om de begroting 2025 met dit bedrag te verhogen. In de eerste kwartaalbrief 2026 en de Kadernota 2027 verwerken we de structurele rijksbijdrage.

#### *Implementatie Participatiewet in balans*

Het doel van de Participatiewet in balans is om de wet beter te laten aansluiten op de mogelijkheden en omstandigheden van mensen die afhankelijk zijn van bijstand. De kern van het wetsvoorstel is een verschuiving naar meer vertrouwen, menselijke maat en vereenvoudiging in de uitvoering. De wet moet zorgen voor meer rechtszekerheid voor mensen in de bijstand en professionals meer ruimte geven voor maatwerk. De gemeente ontvangt via de Algemene uitkering een bedrag van € 40.000 ter ondersteuning voor de implementatie van deze wet.

Aangezien wij de eerste kosten pas in 2026 verwachten, doen wij vooralsnog geen beroep op dit budget. In de eerste kwartaalbrief van 2026 en de Kadernota van 2027 komen wij met voorstellen om de begroting te verhogen.

## 2.5.8 Riolering van theater De Omval

### *Programma Vrije tijd*

In 2025 zijn er éénmalige kosten gemaakt voor het herstellen van de riolering van de Omval. Deze kosten waren vooraf niet voorzien maar de situatie was wel dusdanig acuut dat dit direct hersteld moest worden. Om deze kosten te dekken wordt een incidenteel budget van € 15.000 gevraagd.

## 2.5.9 Wettelijke zorgplicht bibliotheken

### *Programma Vrije tijd*

Ter voorbereiding op de invoering van de wettelijke zorgplicht voor bibliotheken is via de Algemene uitkering voor 2025 en 2026 een incidenteel bedrag beschikbaar gesteld. Voor 2025 ontvingen wij hiervoor een rijksbijdrage van € 100.000. In de eerste kwartaalbrief is dit budget volledig gereserveerd.

Wij stellen voor om in 2025 € 60.000 in te zetten voor het versterken van het bibliotheeknetwerk in Diemen. Het resterende bedrag van € 40.000 komt ten gunste van de Algemene middelen.

Deze middelen dragen bij aan:

- Programmering rond ontmoeting, debat en cultuur, inclusief buurtgerichte activiteiten;
- Impuls op gebied van de boekencollectie;
- Overheadkosten (voor het eerst doorgerekend, nog altijd lager dan bij vergelijkbare vestigingen in Amsterdam);
- Verhoogde servicekosten aan De Omval;
- Gratis aanbod voor jongeren t/m 27 jaar.

De bovenstaande onderdelen bespreken we met de OBA in onze accountgesprekken.

## 2.5.10 Subsidie AGO-zwembad 2025

### *Programma Vrije tijd*

In de programmabegroting 2026 is opgenomen dat wij de intentie hebben om het AGO-zwembad te blijven ondersteunen tot de opening van het Flevoparkbad. We gaan hierbij uit van een subsidie voor het AGO-zwembad tot € 70.000 per jaar voor de periode 2026–2029.

Voor het lopende jaar stellen wij voor om de subsidie voor het AGO-zwembad incidenteel te verhogen met € 15.000, waarmee we het bedrag verhogen van € 55.000 naar € 70.000. Dit is in lijn met de ondersteuning in de overige jaren van de overbruggingsperiode.

De incidentele verhoging voor 2025 wordt binnen het bestaande subsidiebudget opgevangen, waardoor geen aanvullend budget nodig is.

## 2.5.11 Vergoeding exploitatie en beheer gymzaal brede school Holland Park

### *Programma Onderwijs*

Sinds de opening van de brede school in Holland Park wordt de gymzaal gebruikt voor bewegingsonderwijs. In tegenstelling tot andere gymzalen in Diemen is deze gymzaal eigendom van het schoolbestuur, dat ook verantwoordelijk is voor het beheer en de exploitatie. De gemeente heeft een wettelijke taak om bewegingsonderwijs mogelijk te maken en vergoedt daarom deze kosten, op basis van de VNG-normen. De hoogte van de vergoeding is afhankelijk van het aantal klokuren bewegingsonderwijs op het lesrooster. Op basis van de bezetting van de school wordt aan het Atelier 21 uur vergoed. Voor de periode vanaf september 2023 betreft dit een bedrag van € 50.000.

De normbedragen vanuit de VNG zijn op dit moment nog niet gepubliceerd. Op basis van wat we nu weten schatten we in dat de jaarlijkse kosten ongeveer € 25.000 bedraagt. In de eerste kwartaalbrief van 2026 en de Kadernota 2027 wordt de vergoeding structureel opgenomen in de begroting.

## **2.5.12 # Overhevelen budget onderhoud voormalig gebouw Het Atelier**

### *Programma Onderwijs*

In 2024 heeft de gemeenteraad budget beschikbaar gesteld voor het onderhoud / instand houden en voorbereiden van de sloop van het gebouw waar voorheen basisschool Het Atelier zat. Het restantbudget van € 74.000 is aangemerkt als over te hevelen budget naar 2025. We verwachten in 2025 voor €35.000 aan kosten te maken. Wij stellen voor (€ 35.000) van het over te hevelen budget uit 2024 alsnog in 2025 beschikbaar te stellen en deze ten laste te brengen van de Algemene Reserve.

## **2.5.13 Omgevingsvergunningen**

### *Programma Gebiedsontwikkeling*

De exploitatie voor bouwleges is geactualiseerd. Doordat er in 2025 meer aanvragen voor omgevingsvergunningen zijn ontvangen, zijn er ook meer legesopbrengsten dan verwacht. Met name vergunningsaanvragen voor Holland Park leveren meer opbrengsten op. We verwachten over 2025 voor een bedrag van € 3.600.000 aan extra inkomsten.

De aanvragen hebben ook tot extra werk geleid. Zo is het budget voor externe inhuur met € 250.000 verhoogd.

Omdat de leges omgevingsvergunningen een kostendekkende exploitatie betreft stellen wij voor het voordelige saldo in 2025, € 3.350.000, aan de 'Reserve Omgevingsvergunningen' te doteren.

## **2.5.14 # Implementatie Omgevingswet**

### *Programma Gebiedsontwikkeling*

In de eerste kwartaalbrief 2024 hebben we het overgehevelde budget voor de implementatie van de Omgevingswet van € 105.000 opnieuw aangevraagd. Van dit bedrag is € 45.000 niet uitgegeven in 2024. Dit bedrag hebben we in 2024 niet kunnen uitgeven omdat de implementatie van de applicatie voor het administreren van vergunningen-, toezicht- en handhaving vertraging opliep. In 2025 is een inhaalslag gemaakt. Daarom vragen we een incidenteel budget van € 45.000 aan. Dit budget is deels voor de inhaalslag en deels om de applicatie nog verder in te voeren.

Wij stellen voor dit budget van € 45.000 beschikbaar te stellen en deze ten laste te brengen van de Algemene Reserve.

## 2.5.15 Geluidshinder

Programma leefomgeving en klimaat

We hebben enkele jaren geleden geluidsmeters aangeschaft, waarbij ook een onderhoudscontract is aangegaan. De geluidsmeters moeten immers te allen tijde ingezet kunnen worden bij evenementen, klachten en bouwwerkzaamheden en moeten dus met regelmaat getest worden. De afgelopen jaren hebben we de kosten voor het onderhoudscontract via andere budgetten weten te dekken. Door het meer inzetten van de geluidsmeters en de indexering van het onderhoudscontract vragen we incidenteel een budgetverhoging van € 15.000 aan.

## 2.5.16 Aanvullend voorbereidingskrediet voor nieuw zwem-/sportcomplex en gebiedsontwikkeling Duran

Programma gebiedsontwikkeling

### *Nieuw zwem-/sportcomplex*

De gemeente Diemen werkt aan de vernieuwing van Zwembad en Sportcentrum Duran (Ouderkerkerlaan 10), dat inmiddels 40 jaar oud is. In de eerste kwartaalbrief van 2025 is een voorbereidingskrediet van € 135.000 toegekend voor werkzaamheden tot eind 2025, gericht op het opstellen van een technisch programma van eisen. Met het oog op verdere uitwerking, extra onderzoeken en voorbereiding van een eventuele aanbesteding vragen we nu een aanvullend krediet van € 125.000 aan voor de werkzaamheden tot medio 2026. Het streven is om het programma van eisen medio 2026 aan uw raad voor te leggen. Bij doorgang wordt het krediet onderdeel van het investeringskrediet; bij het niet doorgaan worden de kosten ten laste van de Algemene Reserve gebracht.

### *Gebiedsontwikkeling Duran*

Op 24 oktober 2024 besloot de raad tot gebiedsontwikkeling op de locatie van Duran. Voor het opstellen van een gebiedsvisie is toen een voorbereidingskrediet van € 230.000 toegekend, eveneens met inzet tot eind 2025. Nu vragen we een aanvullend krediet van € 175.000 aan voor werkzaamheden tot medio 2026. Dit is voor interne plankosten, extern onderzoek en voorbereiding van een ontwikkelstrategie en/of planologische procedure. Een concept gebiedsvisie bespreekt de raad, in het tweede kwartaal van 2026. Daarna wordt de gebiedsvisie ter vaststelling voorgelegd aan de gemeenteraad. Bij doorgang worden de kosten verrekend met de grondexploitatie; bij het niet doorgaan ten laste van de Reserve Grondzaken.

## 2.5.17 Afkoop erfpachtgronden

Programma gebiedsontwikkeling

Jaarlijks wordt in de 4e kwartaalbrief de begroting bijgesteld aan de hand van de laatste prognose van de gerealiseerde afgekochte erfpachten. De prognose is gebaseerd op de erfpachters die dit jaar zijn overgestapt op de in 2020 nieuw vastgestelde erfpachtvoorwaarden en daarbij hebben gekozen de erfpachtcanon eeuwigdurend af te kopen of de bloot eigendom hebben gekocht. Voor 2025 betekent dit een extra opbrengst uit afkopen en verkopen ten opzichte van het begrote bedrag van € 205.000.

Daar tegenover staat dat de boekwaarde op de balans van de afgekochte erfpachtgronden moet worden afgeboekt. De waarde van deze boekwaarde is € 10.000. De beleidsregel is dat we de afgekochte erfpachtgronden verrekenen met de Algemene Reserve. Dit betekent een toevoeging van € 195.000 aan de Algemene Reserve.

Op het moment van schrijven lopen er nog overstapdossiers met een aantal erfpachters. Het is nog niet duidelijk of de verkoop in 2025 kan worden gerealiseerd. Dit uiteindelijke resultaat verwerken we in de jaarrekening.

## 2.5.18 Grondexploitaties

### *Programma gebiedsontwikkeling*

In het Meerjarenperspectief Grondzaken 2024 zijn de grondexploitaties van Holland Park West, Plantage De Sniep en Buitenlust en de Harmoniehof geactualiseerd. In deze kwartaalbrief actualiseren we de ramingen voor 2025. Per saldo leveren de aanpassingen een rentevoordeel op van € 115.000.

## 2.5.19 Iepziekte en Eikenprocessierups

### *Programma Leefomgeving en Klimaat*

Dit jaar kwam er meer iepziekte voor in onze gemeente. De ziekte wordt veroorzaakt door een schimmel. De schimmel wordt verspreid door de iepenspintkever die leeft in de bast van de boom. Dit voorjaar is de iepenspintkever al ruim een maand eerder uitgevlogen. Dit heeft gezorgd voor een extra generatie kevers, waardoor er tot tien keer meer kevers zijn dan vorig jaar. Dit heeft gezorgd voor meer besmettingen in de openbare ruimte. Dit hebben we ook in Diemen gemerkt. We hebben vooral veel iepen moeten verwijderen in natuurpark Spoorzicht. Dit heeft gezorgd voor een incidenteel tekort van € 30.000.

Daarnaast hebben de weersomstandigheden er ook voor gezorgd dat er meer nesten van de eikenprocessierups in de eiken voorkwamen. Hierdoor hebben we een overschrijding van € 10.000 voor de bestrijding hiervan.

Daarom is er een tekort van € 40.000.

## 2.5.20 Geluidswerende maatregelen Busbaan en Oost-west As

### *Programma Leefomgeving en Klimaat*

#### *Oost-West As*

In 2022 zijn de infrastructurele werkzaamheden van het project de Oost-West as afgerond. In de Jaarstukken 2022 hebben we het krediet afgesloten. Dit terwijl er nog geluidwerende maatregelen nodig zijn tot en met 2025. We hadden verwacht de geluidwerende maatregelen in 2024 af te ronden. Om deze werkzaamheden te kunnen uitvoeren is er in de eerste kwartaalbrief 2025 € 1.090.000 aangevraagd.

Het grootste deel hiervan is voor de werkzaamheden aan de woningen van Rochdale. Het gaat om 88 woningen. Wij zijn al een aantal jaren in gesprek met Rochdale om te komen tot een prestatieovereenkomst. In deze prestatieovereenkomst vragen wij aan Rochdale om de geluidreducerende werkzaamheden voor ons uit te voeren. De gesprekken gaan nu

voornamelijk over het bepalen van het lumpsum bedrag wat hier tegenover moet komen te staan. Dit bedrag varieert tussen de € 750.000 en € 900.000. De verwachting is dat wij in 2026 een definitieve prestatieovereenkomst hebben.

In 2025 verwachten we € 40.000 uit te geven. We stellen voor het budget in 2025 met € 1.050.000 te verlagen. Dit budget is ten laste van de Algemene Reserve geboekt en zal nu weer ten gunste komen hiervan.

Als de prestatieovereenkomst gesloten is dan vragen we in 2026 het benodigde budget aan.

#### *Verkeersstructuur Diemen Zuid*

In de eerste kwartaalbrief 2025 is er een budget beschikbaar gesteld van € 332.000 voor gevelisolatiemaatregelen als gevolg van het project aanpassing verkeersstructuur Diemen Zuid. In het project verkeersstructuur Diemen Zuid zijn we bezig met alle voorbereidende werkzaamheden. Zo worden op dit moment de eerste huisbezoeken met de bouwkundig aannemer uitgevoerd en worden de offertes opgesteld voor de uit te voeren werkzaamheden.

Bij de appartementencomplexen zijn we bezig met het verkrijgen van de toestemmingen van zowel de eigenaren als de VVE's. Er moet eerst overeenstemming zijn voordat we de offertes voor de werkzaamheden op kunnen laten stellen.

In 2025 verwachten we € 102.000 uit te geven voor de voorbereidende werkzaamheden. Het beschikbare budget kan met € 230.000 verlaagd worden, en ten gunste worden gebracht van de Algemene Reserve. Als er overeenstemming is en de offertes binnen zijn zal in 2026 een budgetaanvraag volgen voor de uitvoering van de werkzaamheden.

## **2.5.21 Riolering Scheepskwartier - Vlindertuin - Oranjeplantsoen**

### *Programma Leefomgeving en Klimaat*

Tot 2024 raamden we de kosten voor de rioleringen per buurt in het Gemeentelijk Rioolplan (GRP). Sindsdien werken we met een Programma Klimaatadaptatie. Het Programma Klimaatadaptatie is in 2024 door de gemeenteraad vastgesteld. Daarin hebben we de kosten voor de rioleringen per buurt opnieuw geraamd. Op basis van deze raming hebben we ook de rioolbelasting opnieuw berekend. Dit voorstel heeft daarom geen gevolgen voor de huidige berekeningen van de rioolbelasting.

Voor de projecten Oranjeplantsoen, Scheepskwartier en Vlindertuin hebben we tot op heden het investeringsbudget van de oude raming uit het GRP opgenomen. Om de projecten (financieel) te kunnen afronden, stellen we voor om de budgetten voor de riolering in de buurten Oranjeplantsoen, Scheepskwartier en Vlindertuin aan te passen aan de geraamde kosten in het Programma Klimaatadaptatie.

	Vastgesteld budget Programma Klimaatadaptatie >2024	Budget uit GRP <2024	Restant aan te vragen 4e kwartaalbrief
Oranjeplantsoen	€ 615.000	€ 360.000	€ 255.000
Scheepskwartier	€ 2.680.000	€ 1.360.000	€ 1.320.000
Vlindertuin	€ 2.810.000	€ 1.570.000	€ 1.240.000

## 2.5.22 Realisatie kwaliteitsimpulsen diverse projecten

### *Programma Leefomgeving en Klimaat*

In de Reserve Kwaliteitsplan openbare ruimte zijn bedragen opgenomen voor kwaliteitsimpulsen van verschillende projecten.

In 2025 verwachten we voor de volgende projecten onderstaande kosten te maken die hier betrekking op hebben:

- |                                |           |
|--------------------------------|-----------|
| • Verkeerstructuur Diemen Zuid | € 475.000 |
| • Van Gemert Plantsoen         | € 100.000 |
| • Oud Diemerlaan               | € 30.000  |
| • Oranjeplantsoen              | € 175.000 |

We gaan conform het programma € 780.000 onttrekken uit de Reserve Kwaliteitsplan openbare ruimte voor de realisatie van deze kwaliteitsimpulsen.

## 2.5.23 Exploitatie ophalen en verwerken huisafval

### *Programma Financiën*

De kostendekkende exploitatie voor het ophalen en verwerken van huisafval actualiseren we in deze kwartaalbrief naar de laatste prognoses.

Door de groei van het aantal huishoudens en de hogere opbrengsten voor verpakkingsmaterialen zijn de begrote opbrengsten verhoogd met € 300.000.

Daar tegenover staan hogere kosten voor de afvalinzameling van de Meerlanden. We verwachten € 500.000 meerkosten als gevolg van een hogere inflatie en de verwerking van de lachgascilinders. Inmiddels zijn maatregelen genomen voor de verwerking van de lachgascilinders en is de verwachting dat de kosten voor de verwerking vanaf 2026 halveren.

Voor het op peil brengen van de Egalisatiereserve Afvalstoffenheffing was in de begroting een dotatie van € 80.000 geraamd. Deze dotatie slaat nu om in een onttrekking van € 120.000 om de exploitatie kostendekkend te houden. Per saldo zorgt dit voor een mutatie van € 200.000 van de Egalisatiereserve Afvalstoffenheffing.

De stand van de Egalisatiereserve Afvalstoffenheffing is per 1 januari 2025 € 556.000.

## 2.5.24 Kosten aan de installaties van de gemeentewerf

### *Programma Samen besturen*

In 2025 zijn er onvoorziene, éénmalige, kosten gemaakt voor spoedeisende herstelwerkzaamheden aan enkele installaties van de gebouwen op de gemeentewerf. De kosten zijn geboekt op de begroting van het onderhoud van de gebouwen op de gemeentewerf. Door deze gemaakte kosten is het begrotingsbudget niet toereikend. Om de kosten te dekken is een éénmalige aanvulling op dit budget van € 15.000 noodzakelijk.

## 2.5.25 Onderhoud van het gemeentehuis

### *Programma Samen besturen*

Door flinke kostenstijgingen in zowel contracten als onderhoudswerkzaamheden is het huidige jaarlijkse onderhoudsbudget van het gemeentehuis niet meer toereikend. Daarom dient het onderhoudsbudget incidenteel met € 15.000 te worden verhoogd. Na afronding van de verbouwing van het gemeentehuis, volgend jaar, zal een nieuwe kostenraming voor het jaarlijks onderhoud worden opgesteld. De financiële effecten worden dan structureel meegenomen vanaf de begroting 2027.

## 2.5.26 Verkiezingen

### *Programma Samen besturen*

De vervroegde Tweede Kamerverkiezingen, in combinatie met de gemeenteraadsverkiezingen in maart 2026, stellen gemeentelijke organisaties voor een grote uitdaging. De complexiteit en het werkvolume van deze verkiezingen vragen veel van de capaciteit van het team Burgerzaken. Daarnaast heeft de noodzakelijke verbouwing van het gemeentehuis ervoor gezorgd dat de dienstverlening tijdelijk vanuit de Trouwzaal moet worden georganiseerd. Dit resulteert in extra logistieke en operationele druk.

Om de Tweede Kamerverkiezingen goed te laten verlopen, stellen wij voor om het budget voor verkiezingen in 2025 te verhogen met € 40.000. Deze kosten kunnen gedekt worden door de extra middelen die we in de Septembercirculaire 2025 hebben ontvangen.

## 2.5.27 # Diemen 800 jaar

### *Programma Samen besturen*

In 2023 is gestart met de voorbereidingen voor de verjaardag van Diemen 800 jaar. Om invulling te geven aan de festiviteiten is de Stichting Diemen 800 opgericht. In januari 2025 is het bestuur benoemd. Inmiddels zijn de statuten vastgesteld en heeft de Stichting haar eigen administratie.

Afspraak is dat de Stichting de resterende middelen uit 2023 en 2024, totaal € 65.000 ook mag inzetten. In deze kwartaalbrief stellen wij voor deze middelen uit de Algemene Reserve te onttrekken en beschikbaar te stellen aan de stichting.

## 2.5.28 Pensioenen (oud)bestuurders

### *Programma Samen besturen*

Met de invoering van het nieuwe pensioenstelsel is besloten dat ook de APPA-pensioenaanspraken van politieke ambtsdragers in een pensioenfonds ondergebracht moeten worden per 1 januari 2028. Dat betekent dat per die datum de APPA-voorzieningen toereikend moeten zijn. Binnen Diemen is al een voorziening voor de pensioenen van bestuurders. Jaarlijks actualiseren wij de berekening van de hoogte van deze voorziening.

Op het moment van overdracht per 1 januari 2028 kunnen er ten gevolge van schommelingen in de rekenrente mogelijke tekorten ontstaan. Een lagere rekenrente in het

laatste jaar voor de overdracht kan een aanzienlijk gevolg hebben. Eind oktober 2024 heeft de commissie BBV aangegeven dat er géén vrijstelling mogelijk is voor een verplichte vrijval van de APPA-voorziening.

Om het risico te minimaliseren gaan we bij de bepaling van de voorziening uit van een andere berekeningsmethodiek dan voorgaande jaren. In de nieuwe methodiek houden we geen rekening met de rekenrente, oftewel we passen de "nominale methode van BZK<sup>3</sup>" toe .

Op basis van de berekening van vorig jaar dient er dan een extra dotatie van € 1,1 miljoen plaats te vinden aan de Voorziening Pensioenen bestuurders. De voorziening komt daarmee op een stand van € 3,5 miljoen. Omdat we in het verleden verzekeringen hebben afgesloten hebben we in 2025 € 125.000 uitgekeerd gekregen. Per saldo is € 975.000 aan algemene middelen nodig om de dotatie te verwerken in de Jaarstukken 2025.

## 2.5.29 Bijdrage Duo+

### *Programma Samen besturen*

Als gevolg van de Tweede Voortgangsrapportage 2025 met bijbehorende begrotingswijziging 2025 van Duo+ stellen we in deze kwartaalbrief de raming van de bijdrage aan Duo+ bij.

Op basis van de Tweede Voortgangsrapportage 2025 is de bijdrage aan Duo+ bijgesteld tot € 8.400.000. De bijdrage is hoger geworden door de meerkosten als gevolg van ziekteverzuim en door de implementatiekosten voor de nieuwe applicatie voor de personeels- en salarisadministratie. Voor Diemen leidt dit tot een incidentele verhoging van de bijdrage met € 200.000. Dit komt ten laste van het verwachte rekeningssaldo 2025.

## 2.5.30 Rente en afschrijving

### *Programma Financiën*

In de "Nota rente- en activabeleid 2016" is vastgelegd dat we starten met afschrijven in het boekjaar volgend op het jaar waarin de werkzaamheden zijn afgerond. In de vierde kwartaalbrief actualiseren we de afschrijvingslasten. Ten eerste verwerken we de stand van zaken zoals opgenomen in de Jaarstukken 2024. Vervolgens lopen we alle begrote investeringen voor 2025 na. Als de investering niet meer in 2024 wordt afgerond dan start de afschrijving niet in 2025 maar in 2026. Dit levert in 2025 een voordeel op voor de kapitaallasten. Na actualisering is dat een voordeel van € 1.175.000.

Onderstaand de belangrijkste investeringen die het voordeel opleveren.

Investering;	Bedrag
Investeringen Werf	€ 65.000
Voertuigen wijkbeheer	€ 175.000
Busbaan	€ 144.000
Brede school Holland Park	€ 289.000
Plaatsen tijdelijke woonunits	€ 293.000
Geluidschermen de Sniep	€ 107.000
Overige investeringen	€ 102.000
<b>Totaal</b>	<b>€ 1.175.000</b>

<sup>3</sup> Ministerie van Binnenlandse Zaken

## 2.5.31 Belastingen

### *Programma Financiën*

De belastingopbrengsten woningen zijn € 235.000 hoger dan geraamd. Dit komt door een hogere WOZ waardeontwikkeling dan verwacht en door een grotere areaaluitbreiding. Ook de belastingopbrengsten van niet-woningen zijn hoger dan geraamd. Totaal is er € 475.000 meer aan belastingopbrengsten voor niet-woningen ontvangen. Ook hier is de hogere WOZ waardeontwikkeling een belangrijke oorzaak. Ook is er minder leegstand dan verwacht. Ten slotte zijn er enkele grote maatschappelijke gebouwen opgeleverd, zoals de brede school Holland Park. Dit levert meer opbrengsten op maar veroorzaakt ook een ophoging van de exploitatiebudgetten. Totaal moeten we de ramingen voor te betalen publieke belastingen (zoals OZB) met € 145.000 verhogen.

Door de bouwactiviteiten is vaker gemeentelijke grond in gebruik genomen voor de opslag van materialen. Hiervoor betalen de gebruikers precariobelasting. De opbrengsten precariobelasting zijn naar verwachting € 30.000 hoger.

De toeristenbelasting moet naar beneden bijgesteld worden. Het hotel heeft in 2025 deels nog statushouders gehuisvest. Daarnaast is het hotel ook niet volledig bezet geweest. Verwachting is dat de opbrengst toeristenbelasting € 85.000 lager uitvalt.

## 2.5.32 Aanpassing aandelen NV De Meerlanden

### *Programma Financiën*

#### *Aandelen*

In 2021 is de kapitaalstructuur van De Meerlanden N.V. gewijzigd. Door de aanpassing is het eenvoudiger om in de toekomst nieuwe aandeelhouders toe te laten treden en bovendien wordt de aandelenstructuur logischer en zijn eenvoudiger aanpassingen door te voeren. Daarmee kan De Meerlanden N.V. daadkrachtiger optreden bij eventuele uitbreidingen. Het aantal aandelen is gerelateerd aan het aantal aansluitingen (adressen) waarvoor De Meerlanden afval ophaalt. Dit aantal wordt jaarlijks geactualiseerd.

In deze kwartaalbrief informeren wij u over de gevolgen van de jaarlijkse herijking. Dit jaar leidt de herijking tot de aanschaf van 91 aandelen. De uitbreiding is het gevolg van de groei van Diemen. Hiermee komt het totaal aantal aandelen voor Diemen op 16.760 aandelen.

De intrinsieke waarde van de aan te schaffen aandelen bedraagt € 235,15. De aanschafwaarde voor de aandelen bedraagt € 21.400. De aanschaf van de aandelen veroorzaakt een mutatie op de balans en verwerken we administratief in de Jaarrekening 2025.

#### *Dividend*

Standaard ramen we € 84.000 dividend voor N.V. De Meerlanden. In 2023 is er geen dividend uitgekeerd. Volgens de statuten moet eerst de financieringspositie van de Meerlanden op orde zijn voordat de volledige winst wordt uitgekeerd. Dit houdt in dat over 2024 nog een deel van de winst niet wordt uitgekeerd. In de aandeelhoudersvergadering is de resultaatbestemming over 2024 vastgesteld. Voor Diemen leidt dit tot een dividenuitkering van € 54.000. Voorstel is deze lagere dividenuitkering ook te verwerken in de begroting. Dit leidt tot een negatieve bijstelling van € 30.000.

## 2.5.33 Vennootschapsbelasting

### Programma Financiën

Onze concessieovereenkomsten voor de uiting van reclame ziet de Belastingdienst als belastingplichtig. Ondanks dat wij het op voorhand niet eens zijn met de aanslagoplegging doen we sinds 2016 aangifte. Dit om naheffingsrente (8%) uit te sluiten. De gemeente volgt de landelijke ontwikkeling nauwkeurig om te kunnen anticiperen.

De voorlopige aanslag 2025 bedraagt € 60.000 terwijl we € 40.000 geraamd hebben. We stellen voor het budget met € 20.000 te verhogen. In de begroting 2026 is deze verhoging structureel meegenomen.

## 2.5.34 Gevolgen algemene uitkering

### Programma Financiën

#### Effecten Septembercirculaire 2025

De publicatie van de Septembercirculaire 2025 door de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) is aanleiding om de Algemene uitkering te actualiseren. Per saldo zijn de financiële gevolgen van de Septembercirculaire voor 2025 positief.

<b>Beginstand Programmabegroting 2025</b>	<b>62.545</b>
Effecten Septembercirculaire 2024	1.910
Effecten Decembercirculaire 2024	-1.690
Effecten Meicirculaire 2025	690
<b>Eindstand Meicirculaire 2025</b>	<b>63.455</b>
Mutaties Septembercirculaire 2025	
Afrekening BCF-plafond 2025	650
Hoeveelheidsverschillen	95
<b>Taakmutaties</b>	
- Hervormingsagenda	770
- Implementatie Participatiewet in balans	40
- Vervroegde Tweede Kamer verkiezingen	110
<b>Decentralisatie- en Integratieuitkeringen</b>	
- Rijksbijdrage beschut werk	40
- Spreidingswet	35
Voor Diemen	1.740
<b>Eindstand na Septembercirculaire 2025</b>	<b>65.195</b>

#### Afrekening BCF plafond 2025

Het Btw-compensatiefonds (BCF) is opgericht om btw weg te nemen als factor in de afweging van decentrale overheden tussen uitbesteden en inbesteden (uitvoering door de eigen organisatie). Voor marktpartijen is er zo een eerlijke kans om bij gemeenten en provincies 'binnen te komen'. Decentrale overheden kunnen betaalde btw terugvragen bij het compensatiefonds. Dit compensatiefonds wordt gevoed door een verlaging van het gemeentefonds. Afsproken is dat wanneer er meer of minder aanspraak wordt gemaakt op dit compensatiefonds, eventuele middelen aanvullend worden onttrokken dan wel terugvloeien naar het gemeentefonds. In de Meicirculaire van het volgende jaar volgt de definitieve afrekening. De te verwachten onderschrijding bedraagt € 428 miljoen, wat voor Diemen neerkomt op een voordeel van € 650.000.

### *Hoeveelheidsverschillen*

Het gemeentefonds wordt berekend op basis van diverse maatstaven. Aan de hand van de laatste specificatie van het Ministerie van BZK zijn de maatstaven geactualiseerd.

### *Hervormingsagenda Jeugd 2023 en 2024*

Op 30 januari 2025 heeft de Deskundigencommissie Hervormingsagenda Jeugd haar tussentijds advies gepresenteerd, genaamd 'Groeipijn'. De commissie concludeerde in haar tussentijdse advies dat het Rijk en gemeenten gezamenlijk verantwoordelijk zijn voor de tekorten van € 628 miljoen in 2023 en € 828 miljoen in 2024. Geadviseerd werd dat deze tekorten 50/50 verdeeld worden tussen het Rijk en de gemeenten. Naar aanleiding van de eerdere afspraken in het voorjaar met de VNG heeft het kabinet conform het advies besloten tot compensatie van 50% van de incidentele tekorten 2023 en 2024 in de jeugdzorg. Gemeenten ontvangen in totaal € 728 miljoen van het Rijk die ze kunnen inzetten ter ondersteuning van de transformatie van de Jeugdhulp volgens de afspraken in de Hervormingsagenda. Het gaat dan om het versterken van de sociale basis en stevige lokale teams, met ook aandacht voor het verbeteren van kind- en gezinsbescherming en de bredere integrale aanpak sociaal domein.

### *Implementatie Participatiewet in balans*

Het doel van de Participatiewet in balans is om de wet beter te laten aansluiten op de mogelijkheden en omstandigheden van mensen die afhankelijk zijn van bijstand. De kern van het wetsvoorstel is een verschuiving naar meer vertrouwen, menselijke maat en vereenvoudiging in de uitvoering.

Het kabinet wil met de Participatiewet in balans zorgen voor meer rechtszekerheid voor mensen in de bijstand en professionals meer ruimte geven voor maatwerk. De wet moet minder streng en bureaucratisch worden, zodat deze beter uitvoerbaar is. Tegelijkertijd blijft het doel om mensen naar vermogen te laten deelnemen aan de samenleving, met een toereikend en zeker bestaansminimum als basis.

Er wordt € 55,5 miljoen beschikbaar gesteld in de periode 2025-2030 ten behoeve van de implementatie van deze wet. Voor Diemen is dit € 40.000.

### *Vervroegde Tweede Kamerverkiezingen*

Het kabinet stelt eenmalig € 60 miljoen beschikbaar aan gemeenten voor de organisatie van de vervroegde Tweede Kamerverkiezingen op 29 oktober 2025. Voor Diemen is dit een bedrag van € 110.000.

### *Rijksbijdrage beschut werk*

In de periode 2025-2027 wordt in totaal ruim € 110 miljoen beschikbaar gesteld om de werking van loonkostensubsidie (LKS) bij beschut werk te verbeteren. Uit onderzoek blijkt dat de loonwaarde systematiek die hier nu voor wordt gebruikt, veelal leidt tot een overschatting van de loonwaarde en daarmee tot een te lage vaststelling van de LKS.

Gemeenten ontvangen in de Septembercirculaire 2025 extra middelen voor beschut werk om de forfaitaire loonkostensubsidie (LKS) te verhogen<sup>4</sup>. Deze verhoging is bedoeld om de financiering van beschutte werkplekken beter te laten aansluiten op de werkelijke kosten, met name vanwege de cao loonontwikkeling binnen sociale ontwikkelbedrijven. De verhoging van de LKS is onderdeel van een voorgenomen wetswijziging die nog in voorbereiding is. Totdat deze wetswijziging formeel is doorgevoerd, worden de extra middelen tijdelijk toegevoegd aan de Rijksbijdrage Beschut Werk via de Integratie-uitkering Participatie. Gemeenten ontvangen deze middelen met terugwerkende kracht over heel

<sup>4</sup> Voortgang sociaal ontwikkelbedrijven en beschut werk

2025, zodat ze de hogere loonkosten kunnen dekken en continuïteit van beschut werk kunnen waarborgen. Voor Diemen is dit een bedrag van € 40.000.

#### *Spreidingswet*

Vanuit de Spreidingswet hebben gemeenten een nieuwe taak gekregen in het zoeken naar opvangplekken. Zij ontvangen hiervoor middelen vanuit het gemeentefonds. Voor gemeenten is er een bijdrage van in totaal € 15,3 miljoen beschikbaar. Elke gemeente ontvangt een vast bedrag van € 20.000. Het resterende bedrag wordt verdeeld op basis van de verdeling van het aantal opvangplaatsen per gemeente. Totaal ontvangt Diemen € 35.000.

Gemeenten ontvangen deze extra middelen om opvanglocaties voor asielzoekers voor te bereiden en in te richten. Ze moeten de lokale uitvoering organiseren in samenwerking met partners zoals het COA, en zorgen voor goede communicatie richting inwoners om draagvlak te creëren. Daarnaast zijn gemeenten verantwoordelijk voor het monitoren en rapporteren van de voortgang aan het Rijk.

Per saldo leveren de effecten van de Septembercirculaire 2025 € 1.740.000 op

### **2.5.35 Ontwikkeling energieprijzen**

#### *Programma Financiën*

De energieprijzen worden beïnvloed door een mix van factoren zoals geopolitieke onzekerheid, weer, en overheidsbeleid, wat resulteert in stabiele maar nog steeds hoge prijzen vergeleken met pre crisistijden. Eind 2024 stegen de prijzen waardoor veel contracten in 2025 duurder werden. Sinds 1 januari 2025 is de energiebelasting op stroom gedaald terwijl die op gas is gestegen met als doel het stimuleren van besparing van gas. De kosten voor netbeheer zijn in 2025 aanzienlijk gestegen. Ondanks het inzetten van de stelpost van € 400.000 voor hogere energielasten resteert een verwacht tekort van € 150.000.

### **2.5.36 Vrijval stelpost onvoorzien**

#### *Programma Financiën*

Jaarlijks nemen we een budget op voor onvoorziene gebeurtenissen. Het budget bedraagt € 60.000. Dit jaar is er geen beroep gedaan op het budget en kan het budget vrijvallen ten gunste van het rekeningssaldo.