

Jaarstukken 2023

Versie: Vastgesteld door Raad op 27 juni 2024



Toelichting op de balans

Per balanspost vindt u hieronder een specificatie en zo nodig een toelichting.

Immateriële vaste activa

Verloop van de immateriële vaste activa	Boekwaard 31-12-2022	Investering 2022	Desinvestering 2022	Bijdragen van derden	Afschrijving 2022	Opwaarderingswaardevermindering 2022	Boekwaard 31-12-2023	Rentelaster 2023
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	-	-	-	-	-	-	-	-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief (Harmonielaan)	52	113	-	-	-	-	165	1
Saldo	52	113	-	-	-	-	165	1

Door de wijzigingen in de BBV dienen met ingang van 2016 de kosten gemaakt voor onderzoek en ontwikkeling voor een nog niet geopende actieve grondexploitatie worden verantwoord onder immateriële vaste activa.

Materiële vaste activa

Verloop van de materiële vaste activa overige investeringen met een economisch nut

Verloop van de materiële vaste activa overige investeringen met een economisch nut	Boekwaard 31-12-2022	Investering 2022	Desinvestering 2022	Bijdragen van derden	Afschrijving 2022	Opwaarderingswaardevermindering 2022	Boekwaard 31-12-2023	Rentelaster 2023
Gronden en terreinen	8.176	148	-	-	-	-	8.324	62
Bedrijfsgebouwen	35.358	3.095	-	25	1.295	-	37.133	349
Overige materiële vaste activa	18.950	696	-	120	1.204	-	18.322	264
Machines/ installaties/inventaris	9.641	991	-	223	210	-	10.199	41
Vervoersmiddelen	173	-	-	-	87	-	86	3
Grond-/weg-/ waterbouwkundige werken	1.092	574	-	-	30	-	1.636	8
Saldo	73.390	5.504	-	368	2.826	-	75.700	727

Verloop van de materiële vaste activa investeringen waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven

Omschrijving	Boekwaard 31-12-2022	Investering 2022	Desinvestering 2022	Bijdragen van derden	Afschrijving 2022	Opwaarderingswaardevermindering 2022	Boekwaard 31-12-2023	Rentelaster 2023
Grond-/weg-/ waterbouwkundige werken	20.822	337	20	-	1.244	-	19.895	407
Bedrijfsgebouwen	102	-	-	-	3	-	99	2
Overige materiële vaste activa	450	44	-	-	61	-	433	7
Saldo	21.374	381	20	-	1.308	-	20.427	416

Verloop van de materiële vaste activa investeringen waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2022	Investering	Desinvestering	Bijdragen van derden	Afschrijving	Duurzame waardevermindering	Boekwaarde 31-12-2023	Rentelaster
Grond-/weg-/ waterbouwkundige werken	14.828	1.368	-	-	640	-	15.555	97
Overige materiële vaste activa	8	-	-	-	3	-	5	-
Saldo	14.836	1.368	-	-	643	-	15.560	97

Bedrijfsgebouwen

De meerdering van de boekwaarde van de bedrijfsgebouwen heeft voornamelijk te maken met de de Bredeschool Holland park.

Overige materiële vaste activa economisch

In 2023 zijn er kosten gemaakt en geactiveerd voor diverse investeringen voor het gemeentehuis, de gemeentewerf en de nieuwe sporthal.

Machines/installaties/inventaris

In 2023 zijn diverse technische installaties vervangen o.a. voor de bibliotheek in de Omval.

Grond-/weg-/waterbouwkundige werken

In 2023 zijn er kosten geactiveerd inzake de verkeerstructuur Diemen Zuid

Grond-/weg-/waterbouwkundige werken waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven

In 2023 zijn er kosten gemaakt en geactiveerd voor rioleringswerkzaamheden in de wijken Scheepskwartier.

Grond-/weg-/waterbouwkundige werken met een maatschappelijk nut

In 2023 zijn er kosten gemaakt en geactiveerd voor spooronderdoorgang en centrum West.

Gronden en terreinen	Boekwaarde per 31-12-2022	Invester- ingen	Desinvest- eringen	Bijdrage van derden	Af- schrijvingen	Duurzame waarde verminde- ringen	Boekwaarde per 31-12-2023
Strategische gronden							
Parkeerterrein Verrijn Stuartweg 4	41						41
Driehoek Overdiempolder	153						153
Aankoop grond NS nabij sporthal 41/01	239						239
Complex Spoorzicht - Park	143						143
Complex Spoorzicht - Harmonielaan	104						104
Recreatiegebied Diempolder	602						602
Aankoop grondruil rijkswegen Rijkswaterstaat	81						81
Totaal Strategische gronden	1.363	-	-	-	-	-	1.363
Overige gronden en terreinen	6.813	148					6.961
Totaal	8.176	148	-	-	-	-	8.324

Gronden en Terreinen

In 2023 is de boekwaarde toegenomen door investeringen in tijdelijke woonunits voor vluchtelingen.

Financiële vaste activa

Verloop van de financiële vaste activa	Boekwaarde 31-12-2022	Lening/ deelneming	Afschrijvingen	Aflossingen	Boekwaarde 31-12-2023
Deelnemingen					
Kapitaalvestrekkingen aan deelnemingen	1.564	73	-	-	1.637
Overige langlopende leningen u/g					
Overige langlopende leningen u/g	7.304	182	-	42	7.444
Totaal financiële vaste activa	8.868	255	-	42	9.081

De effectenportefeuille bestaat uit aandelen NV Bank voor Nederlandse Gemeenten en Meerlanden Holding NV. Deze portefeuille is in 2022 niet veranderd.

De post overige langlopende leningen bestaat voor het grootste gedeelte uit hypothecaire geldleningen door de gemeente verstrekt aan ambtenaren van de gemeente. Met ingang van 2009 worden geen hypothecaire geldleningen meer verstrekt. Het verkregen onroerend goed van de ambtenaar dient als onderpand voor de verstrekte hypotheek. In 2023 zijn er wederom een aantal hypotheek geheel of gedeeltelijk afgelost.

Voorraden

Voorraden - Onderhanden werk

Voorraden - onderhanden werk	Boekwaarde per 31-12-2022	Vermeerde- ringen	Verminde- ringen	Boekwaarde per 31-12-2023
De Sniep	-248	1.397		1.149
Holland Park	-16.632	1.941	2.317-	-17.008
Buitenlust	247	104		351
Subtotaal - onderhanden werk	-16.633	3.442	-2.317	-15.508
Voorziening Grondzaken	-247	-104		-351
Totaal	-16.880	3.338	-2.317	-15.859

De gemaakte kosten en ontvangsten in Plantage De Sniep, Holland Park en Buitenlust zijn verwerkt in de balanscijfers.

Geraamde nog te maken kosten en opbrengsten	Kosten nominaal	Opbrengsten nominaal
De Sniep	776	2.350
Holland Park	4.216	3.302
Buitenlust	866	655
Totaal	5.858	6.307

De nog te maken kosten betreffen kosten voor het bouw- en woonrijp maken van de plangebieden, alsmede plankosten voor voorbereiding en toezicht van deze werkzaamheden. Daarnaast zijn hier te activeren kosten opgenomen.

De opbrengsten betreffen nog te realiseren grondopbrengsten vanuit grondverkoop van de bouwrijpe kavels t.b.v. woningbouw.

Geraamd eindresultaat	Eindjaar	Kosten totaal nominaal	Opbrengsten totaal nominaal	Rente en Inflatie	Geraamd eindresultaat	Geraamd eindresultaat gecorrigeerd
De Sniep	2027	-97.523	97.948	-23	402	-245
Holland Park	2029	-20.007	36.101	1.317	17.411	29.681
Buitenlust	2027	-1.217	655	-79	-641	-641
Totaal		-118.747	134.704	1.215	17.172	28.795

Grondexploitatie(s) worden doorgerekend met de Dynamische Eindwaarde Methodiek. Dat wil zeggen dat bij het berekenen van het resultaat alle kosten en opbrengsten inclusief inflatie en rente tot de einddatum van het project worden meegenomen. In de gemeente Diemen wordt gerapporteerd op basis van het resultaat bij afsluiting van het project (de eindwaarde).

In de berekening van een grondexploitatie worden de geraamde kosten en opbrengsten op basis van parameters en de fasering doorgerekend naar de toekomst. De gebruikte parameters zijn bepalend voor de toekomstverwachting van het project. De parameters zijn bepaald op basis van de gemiddelde prijsverwachting van de komende vijf jaar.

De waardering van de gronden in exploitatie per 31 december 2023 is gebaseerd op de geactualiseerde grondexploitatieberekeningen volgens het Meerjarenperspectief Grondzaken (MPG) 2023 van de gemeente Diemen. Deze grondexploitatieberekeningen zijn gebaseerd op de huidige inzichten en de naar dit moment best mogelijk inschatting van de ramingen, scenario's en verwachte (financiële) uitkomsten. Jaarlijks worden de exploitaties geactualiseerd om te anticiperen op ontwikkelingen. Op basis hiervan zijn de (aangepaste) voorzieningen en riscoreserveringen gevormd in de jaarrekening 2023.

De waardering van de projecten en het bepalen van de hoogte van de voorzieningen is daarmee gebaseerd op de best betrouwbare inschatting die de gemeente naar huidige inzichten maakt.

Programmering, fasering en omvang van ramingen blijven belangrijke onzekerheden. Na het moment van vaststellen van de jaarrekening 2023, zijn dit de beste en meest actuele inschattingen opgesteld door de gemeente. Volgens de BBV voorschriften is het verplicht om jaarlijks op basis van het voorzichtigheids- en realisatiebeginsel tussentijds winst te nemen. De in 2023 genomen (tussentijdse) winst voldoet aan deze eisen. De (tussentijdse) winsten en getroffen (extra) voorzieningen zijn de best betrouwbare inschattingen naar het moment van vaststellen van de jaarrekening 2023. Voor een nadere toelichting op de grondexploitatie wordt verwezen naar de toelichting in de paragraaf Grondbeleid

Onderstaand de gehanteerde parameters bij de grondexploitaties:

Parameters MPG 2024	De Sniep	Holland Park	Buitenlust
1. Kostenstijging	2,5%	2,5%	2,5%
2. VTA/ plankosten stijging	2,5%	2,5%	2,5%
3. Opbrengstenstijging	1,5%	0,0%	0,0%
4. Rente	1,5%	1,5%	1,5%
5. Discontovoet	2,0%	2,0%	2,0%

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar

Uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar	31-12-2022	31-12-2023
Vorderingen op openbare lichamen	9.437	6.226
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	2.382	12.826
Overige vorderingen	7.053	7.649
Voorziening dubieuze debiteuren	-257	-230
Voorziening dubieuze debiteuren WIZ	-1.395	-1.227
Saldo	17.220	25.244

Voorziening dubieuze debiteuren

De voorziening dubieuze debiteuren is op basis van de ouderdom van de openstaande debiteuren aangepast.

Liquide middelen

Liquide middelen	31-12-2022	31-12-2023
Kassaldi	23	3
Banksaldi	529	515
Saldo	552	518

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren					
Verslagjaar 2023 (t/m juni)					
(1)	Drempelbedrag	1.954			
		1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
(2)	Kwartaalcijfers op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	497	493		
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder drempelbedrag	1.457	1.461		
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-		
(1) Berekening drempelbedrag					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	97.704			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	97.704			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,002 + (4c)*0,002 met een minimum van € 1.000.000	Drempelbedrag	1.954			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	44.747	44.898		
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91		
(2) = (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	497	493		

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren					
Verslagjaar 2023 (vanaf juli)					
(1)	Drempelbedrag	1.954			
		1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
(2)	Kwartaalcijfers op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen			488	496
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder drempelbedrag			1.467	1.458
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag			-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar			97.704	
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen			97.704	
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat			-	
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag			1.954	
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)			44.850	45.633
(5b)	Dagen in het kwartaal			92	92
(2) = (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen			488	496

Overlopende activa

Dit betreft bedragen die betrekking hebben op 2023, maar verwacht wordt in 2024 de bedragen te ontvangen.

Overlopende activa	31-12-2022	31-12-2023
- Van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkering met een specifiek bestedingsdoel		
- Uitkering het rijk	3.316	1.119
- Uitkering van overige Nederlandse overheidslichamen	-	-
- Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen die t.l.v. volgende begrotingsjaren komen	3.587	3.250
Saldo	6.903	4.369

De post Nog te ontvangen inkomsten betreft in hoofdzaak een mutatie onderhanden werk Bergwijckpark, belastinginkomsten en nog te ontvangen Rijksinkomsten.

De post Uitkering van het Rijk bestaat uit onderstaande post(en):

Uitkering van het Rijk	Saldo 31-12-2022	Toevoe- gingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2023
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)	-			-
Spuk kinderopvangtoeslagen (Sisa B2)	56	943	56	943
Spuk hersteloperatie kinderopvangtoeslagenaffaire 2022 G12	26	15		41
Spuk hersteloperatie kinderopvangtoeslagenaffaire 2022 G2	3			3
Spuk: kwijtschelding van gemeentelijke belastingen G62	8	-	8	-
Specifieke uitkering stimulering sport H4	144	110	144	110
Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne A16	3.079		3.079	-
Spreadingswet	-	-	-	-
Energietoeslag zwembad Duran	-	22	-	22
Saldo	3.316	1.358	3.287	1.119

Eigen vermogen (reserves)

Verloop van de reserves	Saldo 31-12-2022	Toevoeging	Onttrekking	Vrijval	Bestemming resultaat 2022	Saldo 31-12-2023
Algemene reserve	-19.517	-8.726	2.249	4.615	-8.253	-29.632
Algemene reserve alg. dekkingsmiddelen	-14.902	-8.726	2.249	-	-8.253	-29.632
Risicoreserve	-4.615	-	-	4.615	-	-
Bestemmingsreserves	-17.620	-4.261	648	1.479	-	-19.754
Reserve Omgevingsvergunningen	-1.538	-789	-	-	-	-2.327
Reserve Begraafplaatsen	-59	-22	-	-	-	-81
Reserve Startersleningen	-1.055	-	-	1.055	-	-
Reserve Actualisatie bestemmingsplannen	-	-	-	-	-	-
Reserve Grondzaken	-9.147	-2.851	381	-	-	-11.617
Reserve Aankoop percelen de Oeverlanden	-182	-	-	182	-	-
Reserve Cultuurhistorie	-20	-	-	20	-	-
Reserve Omgevingslawaaï	-33	-	-	33	-	-
Reserve Duurzaamheid	-936	-509	-	-	-	-1.445
Reserve Parkeergelden	-779	-	267	-	-	-512
Reserve Wachtgelden	-482	-90	-	-	-	-572
Reserve Doorgeschoven posten	-189	-	-	189	-	-
Reserve Kwaliteitsplan OR	-3.200	-	-	-	-	-3.200
Saldo	-37.137	-12.987	2.897	6.094	-8.253	-49.386

Reserves

Toelichting Algemene reserve en Risicoreserve

Het saldo van de Algemene reserve en de Risicoreserve is op 31 december 2023 circa € 29.632.000 positief (vrij besteedbare reserves). Ten opzichte van de stand van 31 december 2022 van € 19.517.000 is dit een stijging van € 10.115.000.

R90010 Algemene reserve en R90020 Risicoreserve

Bij het actualiseren van de nota reserves en voorzieningen in 2023, is de Risicoreserve samengevoegd met de Algemene reserve.

In onderstaande tabel is het verloop van de Algemene reserve en Risicoreserve weergegeven.

Algemene reserve en risicoreserve	Bedrag
Stand 1-1-2023	-19.517
Bijzondere bijstand studenten	307
Bluswatervoorziening Overdiemerweg	19
Eenmalige Energietoeslag 2022	170
Gezond in de stad (GIDS-gelden)	81
Inburgering	76
Onttrekking Programma Voor en met Diemen	91
Onttrekking Geluidswerende maatregelen OW-As 2	60
Onttrekking gevelisolatie Busbaan	11
Onttrekking herziening erfpachtstelsel opbreng	302
Onttrekking omgevingswet en wet kwaliteitsborg	195
Onttrekking onderzoek Fietsoversteek Weteringweg	15
Onttrekking wonen	28
Steunimpuls voor mensen in financiële problemen	94
Uit te keren Energietoeslag 2023	718
Onttrekking Grip op Sociaal/Datagedreven sturing	70
Breed offensief (arbeidsparticipatie)	11
Opheffen Risicoreserve	4.615
Totaal onttrekking	6.863
Opheffen Reserve Cultuurhistorie	-20
Opheffen Reserve Doorgeschoven posten	-189
Opheffen Reserve Omgevingslawaaï	-33
Opheffen Reserve Startersleningen	-1.055
Opheffen Risicoreserve	-4.615
Opheffen Reserve Act. Bestemmingsplannen	-
Opheffen Reserve Doorgeschoven posten	-
Opheffen Reserve Omgevingslawaaï	-
Opheffen Reserve Startersleningen	-
Opheffen Risicoreserve	-
Dotatie Huisvesting Oekrainers	-2.628
Vrijval Voorz Pensioenen	-122
Voorziening Dubieuze Debiteuren naar Alg Reserve	-65
Rekeningresultaat 2022	-8.253
Totaal dotatie	-16.979
Stand 31-12-2023	-29.633

Toelichting Bestemmingsreserves

Samenvatting

De stand van de Bestemmingsreserves per 31 december 2023 is circa € 19.754.000. Ten opzichte van de stand van 31 december 2022 van circa € 17.620.000 is dit een vermeerdering van circa € 2.134.000. Dit heeft met name te maken met de dotatie en ontrekkingen aan de reserve Grondzaken, reserve Parkeren en reserve Omgevingsvergunningen, reserve Duurzaamheid en reserve Startersleningen.

De diverse Bestemmingsreserves worden nader toegelicht:

Reserve Aankoop percelen De Oeverlanden

De reserve aankoop percelen Oeverlanden is opgeheven en overgeheveld naar de Reserve Grondzaken. Hiertoe heeft de raad besloten bij vaststelling van de Nota Reserves en Voorzieningen 2023 (d.d. 21 december 2023).

Reserve Actualisatie bestemmingsplannen

Deze reserve is niet meer in gebruik en daarom opgeheven.

Reserve Begraafplaatsen

Conform het beleid van de gemeente is in 2023 € 22.000 aan de reserve Begraafplaatsen gedoteerd.

Reserve Cultuurhistorie

De reserve Cultuurhistorie is opgeheven. Het saldo van € 20.000 is toegevoegd aan de Algemene reserve. Hiertoe heeft de raad besloten bij vaststelling van de Nota Reserves en Voorzieningen 2023 (d.d. 21 december 2023).

Reserve Doorgeschoven posten

De reserve doorgeschoven posten is bij het actualiseren van de nota Reserves en voorzieningen in 2023, opgeheven. Het saldo van € 189.000 is toegevoegd aan de Algemene reserve.

Reserve Grondzaken

Bij de vaststelling van de Jaarrekening 2016 is de Reserve Grondzaken ingesteld. Deze reserve is onder andere bedoeld om een eventueel verwachte tekort volgens de Meerjaren Prognose Grondexploitatie op te vangen. De reserve wordt gevoed met grondverkoop uit de grondexploitaties. In 2023 is er volgens besluitvorming per saldo € 2.851.000 toegevoegd en tevens is er € 381.000 onttrokken. Dit maakt dat de stand per 31 december 2023 gelijk is aan € 11.617.000.

Reserve Omgevingslawaaï

De reserve omgevingslawaaï is opgeheven en gestort in de Algemene Reserve. Hiertoe heeft de raad besloten bij vaststelling van de Nota Reserves en Voorzieningen 2023 (d.d. 21 december 2023).

Reserve Omgevingsvergunningen

Omdat de leges omgevingsvergunningen een kostendekkende exploitatie betreft, is het overschot van € 789.000 in 2023 verreken met de reserve Omgevingsvergunningen.

Reserve Parkeergelden

Daar de parkeerexploitatie kostendekkend moet zijn is in 2023 € 267.000 onttrokken aan de reserve.

Reserve Duurzaamheid

Deze reserve wordt ingezet voor energiebeleid. In totaal is er in 2023 € 509.000 toegevoegd aan de reserve.

Reserve Startersleningen

De reserve startersleningen is bij het actualiseren van de nota Reserves en voorzieningen in 2023, opgeheven. Het saldo van € 1.055.000 is toegevoegd aan de Algemene reserve.

Reserve Wachtgelden

Om aan toekomstige verplichtingen die betrekking hebben op wachtgelden te kunnen voldoen is de Reserve Wachtgelden ingesteld. Om aan onze verplichtingen per 31 december 2023 te kunnen voldoen, hebben wij conform raadsbesluit € 90.000 gedoteerd aan deze reserve.

Reserve Kwaliteitsplan Openbare Ruimte

Om uitvoering te geven aan de plannen zoals nu voorgesteld in het kwaliteitsplan is vastgesteld € 3.200.000 te storten in de bestemmingsreserve 'Kwaliteitsplan Openbare Ruimte'. In 2023 heeft hier nog geen mutatie op plaatsgevonden.

Voorzieningen

Verloop van de voorzieningen	Saldo 31-12-2022	Toevoeging	Onttrekking	Vrijval	Aanwending	Saldo 31-12-2023
Voorziening voor verplichtingen, verliezen, risico's en egalisatie	-6.134	-326	347	-	-	-6.113
Onderhoudsequalisatievoorzieningen	-11.109	-3.246	2.510	-	-	-11.845
Saldo	-17.243	-3.572	2.857	-	-	-17.958

Hierna wordt per categorie een toelichting op de diverse voorzieningen gegeven.

Categorie Voorziening voor verplichtingen, verliezen, risico's en egalisatie

Voorziening voor verplichtingen, verliezen, risico's en egalisatie	Saldo 31-12-2022	Toevoeging	Onttrekking	Vrijval	Aanwending	Saldo 31-12-2023
Voorziening Grondzaken	-677	-293	-	-	-	-970
Voorziening Grondzaken naar activazijde	290	-	-	-	-	290
Voorziening Afvalstoffenheffing	-	-	-	-	-	-
Voorziening Rioleringszorg	-3.353	-	166	-	-	-3.187
Voorziening Pensioenen wethouders	-2.275	-12	112	-	-	-2.175
Voorziening Verlofsparen	-	-10	-	-	1	-10
Voorziening Wachtgelden	-119	-11	69	-	-	-61
Saldo	-6.134	-326	347	-	1	-6.113

Voorziening Afvalstoffenheffing

Dit is een equalisatievoorziening afvalstoffenheffing is bij het actualiseren van de nota Reserves en voorzieningen in 2023 gewijzigd van een voorziening naar een equalisatiereserve.

Voorziening Grondzaken

Vanaf 2017 is de voorziening Grondzaken geopend, waarin de toekomstige verliezen uit de Grexen afgedekt kunnen worden. De voorziening wordt gevoed vanuit de reserve Grondzaken.

Voorziening Pensioenen wethouders

Om aan onze verplichtingen t/m 2023 te kunnen voldoen is rekening gehouden met een verplichting van € 2.175.000 in de voorziening.

Voorziening Rioleringszorg

Voor de onderbouwing van de voorziening verwijzen wij u naar paragraaf 2 Onderhoud kapitaalgoederen 'Riolering'.

Voorziening Wachtgelden

Om aan onze verplichtingen t/m 2023 te kunnen voldoen is rekening gehouden met een verplichting van € 61.000 in de voorziening.

Onderhoudsegalisatievoorzieningen

Onderhoudsegalisatievoorzieningen	Saldo 31-12-2022	Toevoeging	Onttrekking	Vrijval	Aanwending	Saldo 31-12-2023
Voorziening Groot onderhoud verhardingen	-5.967	-1.851	1.542	-	-	-6.276
Voorziening Openbare verlichting	-644	-220	142	-	-	-722
Voorziening Waterpartijen	-255	-31	4	-	-	-282
Voorziening Groen	-2.450	-606	164	-	-	-2.892
Voorziening Speelterreinen	-384	-98	-	-	-	-482
Voorziening Kunstwerken	-544	-120	187	-	-	-477
Voorziening Onderhoud gebouwen	-864	-320	471	-	-	-713
Saldo	-11.108	-3.246	2.510	-	-	-11.844

Voorziening Onderhoud gebouwen

Voor de onderbouwing van de voorziening verwijzen wij u naar paragraaf 2 Onderhoud kapitaalgoederen.

Overige onderhoudsegalisatievoorzieningen

Aan de overige onderhoudsvoorzieningen liggen meerjarige onderhoudsplannen ten grondslag.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	31-12-2022	31-12-2023
Afkoopsommen erfpachtgrond	1.285	1.226
Afkoopsommen	110	82
Onderhandse leningen Openbare Lichamen	5.000	5.000
Onderhandse leningen Overige binnenlandse sectoren	32.000	37.000
Onderhandse leningen Binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	7.500	7.500
Saldo	45.895	50.808

In 2023 een onderhandse lening overige binnenlandse sector van € 5.000.000 aangetrokken. Deze is niet geherfinancierd.

Vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer. De totale werkelijke rentelast in 2023 bedroeg € 829.090

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Netto vlottende schulden rentetypische looptijd korter dan één jaar	31-12-2022	31-12-2023
Overige schulden	8.412	10.375
Kasgeldleningen	5.000	-
Banksaldi	-	-
Saldo	13.412	10.375

De overige kortlopende schulden bestaan onder meer uit nog openstaande crediteuren en een reservering voor salarisadministratie.

Op 31 december 2023 was er geen sprake van een lopende kasgeldlening.

Overlopende passiva

Overlopende passiva	31-12-2022	31-12-2023
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen en vergelijkbaar volume	4.832	4.893
- De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotsbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren uitgesplitst naar de ontvangen bedragen.	-	-
- Europese overheidslichamen		
- Het Rijk	3.479	3.155
- Overige Nederlandse overheidslichamen	2.454	-
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen (RMC Middelen)	15	26
Saldo	10.780	8.074

Totaal ontvangen voorschotbedragen

Door derden beklemde middelen	Saldo 31-12-2022	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terug- betalingen	Saldo 31-12-2023
Onderwijsachterstandenbeleid	185			185
Restant OAB middelen	448	960	912	496
TOZO	1.745		122	1.623
RRE Subsidie	5		5	-
RREW Subsidie	22		22	-
Sportakkoord	55		38	17
SPUK Sport	-	219	219	-
Tijdelijke ondersteuning BOA's	58		58	-
Preventie-akkoord	30	20	-	50
Nationaal Programma	279		200	79
Spuk inburgering	209	344	499	54
Wet inburgering onderwijsroute	27	29	27	29
Naleving controle Coronatoegangsbewijzen	5			5
Aanpak energiearmoede	411	224	291	344
Lokaal aanpak isolatie		180		180
H25 Specifieke uitkering zwembaden en ijsbanen COV				-
H30 GALA	-	394	343	51
OCW D22 Voorschoolse educatie aan ontheemde peuter	-	45	3	42
Saldo	3.479	2.415	2.739	3.155

Gewaarborgde geldleningen

De stand van de restantschulden in 2023 is per saldo met circa € 1.050.000 afgenomen tot € 3.245.000. Deze afname is veroorzaakt door aflossingen. Er zijn geen nieuwe borgstellingen aangegaan. Alle instellingen, waarvoor een borg- en/of garantstelling werd afgegeven, hebben tot nu toe aan hun betalingsverplichtingen voldaan.

Het overzicht van de gewaarborgde geldleningen is terug te vinden in de paragraaf Financiering.

Niet uit de balans blijken verplichtingen

Geldnemer	Geldgever	Restant- schuld 31-12-2022	Correctie beginbalans	Vermeer- dering 2023	Aflossing 2023	Restant- schuld 31-12-2023	Perc. Waarborg
WBV. Stadsgenoot (Het Oosten)	Bank Nederlandse gemeenten	7.900		-	-	7.900	50%
WBV. Stadsgenoot (Het Oosten)	Nederlandse Waterschapsbank N.V.	7.700		-	-	7.700	100%
Woningstichting Rochdale	Nederlandse Waterschapsbank N.V.	25.000		-	-	25.000	50%
Achtervang WSW	Diverse	54.874		-	29.684	25.190	50%
Verstrekte garanties (zie paragraaf Financiering, tabel Gewaarborgde geldleningen)	Diverse	4.295	-17	-	1.033	3.245	100%
Totaal		99.769	-17	-	30.717	69.035	

Rechtmatigheidsverantwoording

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium.

In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 2.394.234.

Conclusie

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties *niet rechtmatig* tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

Nieuw in deze wijze van verantwoorden is dat begrotingsonrechtmatigheden als onrechtmatig meetellen, ondanks dat de begrotingsonrechtmatigheden conform de spelregels in de Financiële verordening als acceptabel kunnen worden gezien. Voorheen werden de begrotingsonrechtmatigheden als apart beslispunt meegenomen bij de vaststelling van de jaarstukken. Deze handelwijze biedt in de nieuwe werkwijze geen soelaas.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Omschrijving bevinding	Onrechtmatig	Onduidelijk
Begrotingscriterium		
1a. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	-6.419	-
1b. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	-	-
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	-	-
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld (hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld in de financiële verordening van de gemeente over de planning & controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling etc.). In Diemen zijn geen termijnafspraken gemaakt.	-	-
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	-6.419	-
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) die passen binnen het vooraf vastgestelde beleid in de financiële verordening en daarmee vooraf als acceptabel zijn geduid. (zie voor de inhoudelijke toelichting de paragraaf Bedrijfsvoering)	6.419	-
Voorwaardencriterium		

Omschrijving bevinding	Onrechtmatig	Onduidelijk
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (zie voor de inhoudelijke toelichting de paragraaf Bedrijfsvoering)	-1.026	
Totaal voorwaardencriterium	-1.026	-
M&O-criterium		
Totaal M&O-criterium	-	-
Subtotaal	-7.445	-
Totaal	-7.445	

Wet normering topinkomens (Wnt)

Conform de Wnt¹ rapporteren wij hierna over de topinkomens van de gemeente Diemen:

Het bezoldigingsmaximum 2023 voor de topfunctionarissen bedraagt 223.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Gemeentesecretaris en Raadsgriffier.

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2023

bedragen x € 1	W. van Zanen	G.T. Wildeman
Functiegegevens	Griffier	Gemeentesecretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	98.878	123.402
Beloningen betaalbaar op termijn	15.236	19.926
Subtotaal	114.114	143.328
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 114.114	€ 143.328

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

N.v.t. / N.v.t.

N.v.t. / N.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

N.v.t.

N.v.t.

Gegevens 2022

bedragen x € 1	G.T. Wildeman	W. van Zanen
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1-6-2022 t/m 31-12-2022	15-11-2022 t/m/ 31-12-2022
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	67.022	12.335
Beloningen betaalbaar op termijn	16.931	2.687
Subtotaal	83.953	15.022

¹ De wet normering topinkomens verbiedt dat bestuurders in de (semi)publieke sector meer verdienen dan 130% van het ministersalaris. Deze grens is de zogenoemde Wnt-norm: € 223.000. Indien sprake is van een ontslagprocedure kan via de rechter sprake zijn van een ontslagvergoeding die boven de norm uitkomt.

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	126.641	27.814
Bezoldiging	€ 83.953	€ 15.022

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn dit jaar geen gebeurtenissen na balansdatum te vermelden.