

Kadernota 2024

Versie: Vastgesteld door Raad

20 Juli 2023



Rente

Voor het te hanteren interne rentepercentage sluiten we aan bij de voorschriften uit het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Het BBV gaat uit van de gemiddelde rente van de uitstaande geldleningen. In onderstaande tabel de wijze van berekening.

Lening afgesloten bij:	Soort lening	Hoofdsom (in €'s)	Jaar aflossing	Rente%
BNG	Fixe	6.000.000	2024	1,949%
Provincie Groningen	Fixe	5.000.000	2025	1,300%
BNG	Fixe	5.000.000	2025	1,958%
BNG	Fixe	7.500.000	2031	0,900%
Aegon Levensverzekering	Fixe	7.500.000	2035	1,030%
BNG	Fixe	6.000.000	2036	1,550%
BNG	Fixe	7.500.000	2042	2,080%
BNG	Fixe	5.000.000	2043	3,110%
Totaal	-	49.500.000	16.261	
Gemiddeld rentepercentage				1,73%

Het BBV maakt onderscheid voor de te berekenen rente bij grondexploitatie. Bij grondexploitatie moet de rente gecorrigeerd worden met de verhouding tussen het totale vermogen en het vreemd vermogen.

Er mag met maximaal 0,5% verschil afgerond worden. Voor zowel de resultaten van de grondexploitatie als de toerekening van rente naar de exploitatie is het van belang niet te veel renteschommelingen te hebben. Voorstel is het rentepercentage voor grondexploitatie in 2024 te handhaven op 1,5%.

Gewogen gemiddelde rentepercentage voor grondexploitatie	
Vreemd vermogen / Totaal vermogen x gemiddeld rentepercentage	
€ 102 miljoen / € 135 miljoen x 1,73 % = ¹	1,31%
Afgerond gewogen gemiddeld rentepercentage voor grondexploitatie	1,50%

Rentepercentages begroting 2024:

1. Rente grondexploitatie 1,5%;
2. Rente investeringen 3,5%;
3. Rente investeringen GRP wordt 3,0% conform laatst vastgestelde GRP (waaronder ook de investeringen in het te actualiseren Gemeentelijke Rioleringsplan);
4. Rente langlopende leningen.

Jaar	Rentepercentage
2024	3,50 %
2025	4,00 %
2026	4,50 %
2027	4,50 %

¹ Bron: Balans in Begroting 2023

Algemene uitkering

Als uitgangspunt voor de Kadernota 2024 is de Meicirculaire 2023 gebruikt en de woningen en inwoners zoals benoemd in de uitgangspunten van deze kadernota. Tevens is het jaar 2024 niet langer op constante prijzen berekend maar op basis van de indexering die het Rijk heeft gebruikt. De jaren 2025 tot en met 2027, zijn net zoals de uitgaven in de begroting wel weer op basis van constante prijzen berekend.

In onderstaande berekening is nog geen rekening gehouden met de effecten van de herverdeling van het Gemeentefonds. Het nu meegenomen effect is gebaseerd op de stand van zaken zoals nu bekend. Dit houdt in dat we voor een groot deel van het negatieve effect nog gecompenseerd worden (€ 2,9 miljoen). Er wordt nog onderzocht en gediscussieerd tussen het Rijk en de VNG hoe de herverdeling in te passen. De resultaten van dit onderzoek worden in de loop van 2024 verwacht.

Over de wijzigingen als gevolg van de Septembercirculaire 2022 en de Decembercirculaire 2022 bent u middels aparte informatieve memo's geïnformeerd.

Tegelijkertijd met de Kadernota ontvang u de memo over de Meicirculaire 2023. De effecten van de Meicirculaire zijn in de cijfers van de kadernota verwerkt.

Wat opvalt is dat door de stagnatie van de woningbouw de algemene uitkering dermate lager is dat de indexering als gevolg van loon- en prijsstijging zo goed als teniet wordt gedaan. Dit komt deels door het lagere aantal woningen en inwoners zoals eerder geprognosticeerd in de Programmabegroting 2023. Het negatieve effect dat zich voordoet in 2024 loopt steeds verder op richting 2027.

Een ander groot nadelig effect is de correctie als gevolg van de WOZ-waarden. In Diemen (en omgeving) zijn vorig jaar in verhouding met de andere gemeenten de WOZ-waarden harder gestegen. Dit heeft een negatief effect bij de verrekening in de algemene uitkering.

Omschrijving	2024	2025	2026	2027
Effecten Septembercirculaire 2022				
Accresontwikkeling	840	265	1.470	-715
Afrondingsverschillen	5	-	65	60
Totaal effect Septembercirculaire 2022	845	265	1.535	-655
Effecten Decembercirculaire 2022				
Accresontwikkeling	-335	-340	-345	-350
Totaal effect Decembercirculaire 2022	-335	-340	-345	-350
Effecten Meicirculaire 2023				
Accresontwikkeling	2.930	2.975	2.640	4.120
Doorberekening aanpassing maatstaven woningen en inwoners	-1.665	-2.265	-2.675	-2.010
Taakmutaties	1.535	1.085	5	5
Incidentele, decentralisatie- en specifieke uitkeringen	-130	-130	-130	-130
WOZ (waardemutatie en aanpassing rekentarief)	-1.020	-1.005	-995	-1.105
Participatie	170	165	155	145
Mutaties stelposten	-1.045	-965	-315	-525
Totaal nieuwe uitgangspunten Kadernota 2024	775	-140	-1.315	500
-	1.285	-215	-125	-505