

Programmabegroting 2023

Vastgesteld door raad

3 november 2022



binnen de jeugdzorg te indexeren. Daarbij is er een aanzienlijke kans dat door economische ontwikkelingen het indexatiepercentage in 2023 een stuk hoger wordt dan in 2022.

Uiteraard blijven we de budgetten voor jeugdkosten monitoren en rapporteren wij u in de P&C-documenten.

Economische recessie, prijsinflatie, energieprijzen

Nadere omschrijving risico:

In maart 2020 is de coronacrisis uitgebroken en vervolgens is in februari 2022 de oorlog in Oekraïne uitgebroken. Beide gebeurtenissen hebben grote invloed op de wereldwijde economie en daardoor ook op de financiële huishouding van onze gemeente. Het is lastig een goede inschatting voor de toekomst te maken en te bepalen wanneer de economie weer enigszins stabiliseert.

Beheersmaatregelen:

Zowel op Rijksniveau als op lokaal niveau nemen we maatregelen om de financiële gevolgen voor burgers en bedrijven te verzachten. We zijn voor de financiële gevolgen in grote mate afhankelijk van maatregelen en compensatie van het Rijk. Incidenteel kunnen we maatregelen vanuit onze reservepositie bekostigen.

In de begroting 2023 is een structureel budget van € 500.000 opgenomen voor de gevolgen van nog niet te voorziene prijsinflaties. Voor het opvangen van eventueel hogere energieprijzen is een budget van € 150.000 opgenomen.

Continuïteit ambtelijke capaciteit

Nadere omschrijving risico:

Als gevolg van de coronacrisis en de overspannen arbeidsmarkt is het lastig de ambtelijke capaciteit op niveau te houden. De coronapandemie laait af en toe weer op en dat zien we direct terug in een hoger ziekteverzuim. Ook de vitaliteit van onze organisatie heeft het te verduren gehad. Mensen moeten weer energie opdoen om energiek te werk te gaan. Dit heeft zijn weerslag op de productiviteit van de organisatie.

Daarnaast geldt dat de arbeidsmarkt overspannen is. Het is lastig om de ambtelijke bezetting volledig gevuld te houden/krijgen.

Tenslotte doen zich ook nieuwe crisissen voor. Het opvangen van de vluchtelingen uit Oekraïne en ook de opvang van andere vluchtelingen vragen ambtelijke capaciteit waar van te voren geen rekening mee was gehouden. Het is onduidelijk hoe lang deze situatie zich door gaat zetten. Ook het opleven van een nieuwe coronavariant kan onvoorziene werkzaamheden met zich meebrengen.

Beheersmaatregelen:

Leidinggevend en naast de teamoverleggen ook individueel contact met de medewerkers. Zodoende kunnen ze individuele werkafspraken maken en daarmee anticiperen op mogelijke uitval. Door het thuiswerken is dit niet altijd even eenvoudig. Wanneer nodig kunnen de medewerkers naar de arboarts of naar andere zorginstanties/specialisten.

Door ons zo aantrekkelijk mogelijk als werkgever in de markt te zetten proberen we personeel te vinden. Niet alleen door vacatures in vakbladen maar juist ook via internet en eigen netwerken. Voor moeilijk invulbare functies maken we gebruik van werving- en selectiebureau's.

Middels de organisatieontwikkeling Diemen '22 krijgen we steeds meer vat op de werkdruk van onze werknemers en zijn we beter in staat te prioriteren. Dit helpt ons ook bij het beschikbaar stellen van ambtelijke capaciteit bij het voordoen van een crisis.

Fiscale wijzigingen

Nadere omschrijving risico:

Op het gebied van de fiscale wetgeving zijn de laatste jaren veel ontwikkelingen.

- Vennootschapsbelasting

Op 1 januari 2016 is de Wet modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen van kracht geworden. Als gevolg hiervan zijn gemeenten vennootschapsbelastingplichtig indien en voor zover een onderneming wordt gedreven. Met name 'winstgevende' grondexploitaties vormen hierbij een financieel risico. De gemeente Diemen heeft in 2016 al haar activiteiten voor de vennootschapsbelasting beoordeeld op basis van de relevante ondernemerscriteria. Op basis van deze beoordeling heeft de gemeente Diemen het standpunt ingenomen dat er geen sprake is van vennootschapsbelastingplichtige activiteiten. De Belastingdienst heeft inmiddels een standpunt ingenomen en aangegeven waar het vermoeden bestaat van belastingplichtige activiteiten. Dit zijn de volgende activiteiten:

- het ophalen van bedrijfsafval;
- de verkoop van reststoffen voortkomend uit de activiteit inzameling van huishoudelijk afval (hierover loopt overleg met de Nederlandse Vereniging van Reinigingsdiensten). De impact van de tussenkomst van een tussenschakel, zoals bijvoorbeeld Rova, is eveneens onderwerp van gesprek;
- het geven van gelegenheid van reclame-uitingen voortvloeiend uit privaatrechtelijke (concessie) overeenkomsten;
- de uitgifte van leningen.

Beheersmaatregelen:

Onze (externe) fiscale adviseur heeft voor Diemen onderzocht of bovenstaande activiteiten leiden tot een belastingplicht. Het blijkt dat met name de concessieovereenkomsten voor de uiting van reclame voor Diemen relevant is. Ondanks dat wij het op voorhand niet eens zijn met de aanslagoplegging doen we vanaf 2016 wel aangifte. Dit om naheffingsrente (8%) uit te sluiten.

De gemeente volgt de landelijke ontwikkeling nauwkeurig om te kunnen anticiperen op eventuele relevante ontwikkelingen. In de meerjarenprognose grondexploitaties wordt jaarlijks de vpb-positie van de grondexploitaties vastgelegd.

- Btw vrijstelling sport

In 2019 is het btw-regime voor sportaccommodaties gewijzigd. Vanaf 1 januari 2023 gemeenten geen btw meer in rekening brengen over het gebruik van sportaccommodaties. Omdat er geen btw in rekening wordt gebracht bij de verhuur hebben gemeenten en sportstichtingen ook geen recht meer op teruggaaf van btw op de kosten. De budgetten worden verhoogd met btw.

Beheersmaatregelen:

Al vanaf de begroting 2019 hebben we in de jaarschijf 2023 deze nieuwe btw-regeling verwerkt in de budgetten. Ter gewenning was er de eerste jaren een aparte regeling waarmee gemeenten alsnog een btw-vergoeding konden aanvragen. Vanaf 2023 is deze regeling niet meer van kracht. We hebben grote investeringen op het gebied van sport zoals de nieuw- en verbouw van de sporthal en de renovatie van het sportpark vóór 2023 uitgevoerd.