

Jaarstukken 2021

Versie vastgesteld door Raad

16 juni 2022



Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen betreft de middelen en de mogelijkheden waarover de gemeente kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. Ook hierbij is net als bij de risico's, onderscheid te maken in incidenteel en structureel weerstandsvermogen.

Incidentele weerstandsvermogen

- Algemene reserve;
- Risicoreserve;
- Reserve Grondzaken;
- Voorziening Grondzaken;
- Begrotings- / rekeningresultaat.

Algemene reserve

Voor de berekening van het weerstandsvermogen hebben we de stand van de Algemene reserve op 1 januari 2021 aangepast met de onttrekkingen/dotaties waarvan we weten dat die in 2021 hebben plaatsgevonden.

Risicoreserve

De gemeente Diemen heeft een deel van de Algemene Reserve, € 5 miljoen, apart gezet voor het opvangen van incidentele risico's.

Reserve en Voorziening Grondzaken

Bij vaststelling van de Jaarrekening 2016 zijn de Reserve en Voorziening Grondzaken geïntroduceerd. Met de Reserve worden de opbrengsten en afwaardering van gronden verrekend. Ook wordt de Reserve Grondzaken in eerste instantie gebruikt om de Voorziening Grondzaken op peil te brengen. In de voorziening wordt het verwachte tekort van grondexploitaties gestort.

Begrotings- / rekeningresultaat

Bij de berekening van het weerstandsvermogen wordt het verwachte begrotingssaldo dan wel het werkelijke rekeningssaldo meegenomen.

Structureel weerstandsvermogen

- Onbenutte belasting capaciteit (OZB, precario);
- Stelpost onvoorzien.

Onbenutte belastingcapaciteit

De onbenutte belastingcapaciteit is de ruimte die nog mogelijk is voor een tariefsverhoging OZB alvorens men toe kan treden als artikel 12 gemeenten. Men wordt artikel 12 gemeente wanneer een gemeente de eigen financiële huishouding niet meer rond krijgt en een beroep moet doen op extra gelden. Een gemeente wordt als het ware onder curatele gesteld. Op basis van het landelijke gemiddelde OZB-percentages van de WOZ-waarde is het percentage van de WOZ-waarde voor toelating tot artikel 12 van de Financiële verhoudingswet voor het jaar 2020 vastgesteld op 0,1853%.

Onbenutte belastingcapaciteit	WOZ-waarde 2021	Tarief Diemen 2021	Tarief Art. 12	Verschil tarieven	Onbenut
Woningen - eigenaren	5.254.196	0,0773%	0,1853%	0,1080%	5.675
Niet-woningen - eigenaar	699.193	0,2573%	0,1853%	-0,0720%	-503
Niet-woningen - gebruiker	699.193	0,2445%	0,1853%	-0,0592%	-414
Totaal onbenutte belastingcapaciteit					4.757

Stelpost onvoorzien

Het budget voor onvoorzien is gebaseerd op het aantal inwoners. Per saldo houden we in de begroting rekening met € 60.000. Deze stelpost is structureel in de begroting opgenomen en dient ter dekking van onvoorziene uitgaven.

Berekening weerstandsvermogen

Weerstandsvermogen		
Weerstandsvermogen incidenteel	31-12-2020	31-12-2021
Algemene reserve, algemene dekkingsmiddelen	12.596	13.080
Risicoreserve	4.615	4.615
Reserve grondzaken	186	9.954
Verwacht resultaat	-	1.983
Totaal Weerstandsvermogen incidenteel	17.397	29.632
Weerstandsvermogen structureel	31-12-2020	31-12-2021
Onbenutte belastingcapaciteit	3.327	4.757
Stelpost onvoorzien	-	-
Totaal Weerstandsvermogen Structureel	3.327	4.757

Ratio weerstandsvermogen

Bij de ratio weerstandsvermogen worden de geïnterpreteerde risico's afgezet tegen het aanwezige weerstandsvermogen. In onderstaande tabel de gewogen risico's.

Risicoprofiel rekening 2021				
Volgnr	Risico-omschrijving	Verwacht (maximaal) risicobedrag	Kans-percentage	Gewogen risico-bedrag
Incidentele risico's				
1.	Plantage de Sniep	900	70%	630
2.	Holland Park	1.000	30%	300
3.	Buitenlust	150	30%	45
Totaal risicoprofiel Incidenteel		2.050		975
Structurele risico's				
4.	Herijking verdeling algemene uitkering	1.800	90%	1.620
5.	Kosten jeugdzorg	1.200	90%	1.080
6.	Urentoerekening naar projecten	900	10%	90
7.	Gebundelde Uitkering Pw, IOAW, IOAZ en Bbz - Voorheen BUIG	600	30%	180
8.	Leerlingengroei Diemen	350	70%	245
9.	Sociale werkvoorziening (bijdrage Pantar)	-	0%	-
10.	Abonnementstarief Wmo	-	0%	-
11.	Sociaal domein (transitietrajecten)	-	0%	-
Totaal risicoprofiel Structureel		4.850		3.215
Niet te kwantificeren risico's				
12.	Prijsinflatie door oorlog Oekraïne en economische sancties Rusland	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
13.	Fiscale wijzigingen	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
14.	Marktontwikkeling aanbestedingen investeringen	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
15.	Coronacrisis / economische recessie	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Berekening weerstandsratio

De weerstandsratio wordt berekend voor de incidentele en structurele risico's. Aan de hand van de eerder genoemde waarderingstabel wordt bepaald hoe Diemen er voor staat.

Incidentele weerstandsratio		
1. Beschikbare weerstandsvermogen	2. Benodigde weerstandscapaciteit	Ratio (1:2)
29.632	975	30,4

Structurele weerstandsratio		
1. Beschikbare weerstandsvermogen	2. Benodigde weerstandscapaciteit	Ratio (1:2)
4.757	3.215	1,5

Conclusie

De ratio voor het incidentele weerstandsvermogen is 'Uitstekend'.