

# Programmabegroting 2026

Versie: Vastgesteld door raad

13 november 2025



overheadpercentage levert voordeel op voor het begrotingsaldo en nadeel voor de hoogte van tarieven en de resultaten van grondexploitaties.

	2026	2027	2028	2029
Overhead uitgedrukt in percentage van salariskosten vakafdelingen	70%	73%	74%	74%

In de 2024 hebben we op basis van gewijzigde financiële perspectief de toerekening van overhead verhoogd naar 80%. Ondanks dat het gemiddelde percentage iets lager is handhaven we in 2026 het percentage van 80%. Deze voorzichtigheid komt voort uit het feit dat in de jaarrekening 2024 het percentage werkelijk nog 77% bedroeg. Op basis van het werkelijk percentage in 2025 en de nieuw berekening in 2027 wegen we eventuele verlaging van het percentage af.

## Indicatoren

Indicatie van het behaalde resultaat door te kijken naar	Nul meting	Rekening 2024	2025	2026	2027	2028	2029
Arbeidsverzuim	4%	9,4%	7,5%	6,0%	5,0%	5,0%	5,0%
Personeelsverloop	7%	9%	15%	15%	15%	15%	15%
Aantal vacatures	15	61	35	35	35	35	35
% facturen betaald binnen 30 dagen	65%	79%	95%	95%	95%	95%	95%
Aantal fte formatie per 1.000 inwoners (verplicht)	7,0	8,4	8,7	8,6	8,9	9,1	9,3
Aantal fte bezetting per 1.000 inwoners (verplicht)	6,7	7,8	7,6	8,2	8,4	8,6	8,8

## Rechtmatigheidsverantwoording

### Goedkeuringstolerantie en rapportagegrens

In de financiële verordening is vastgelegd dat de raad in de kadernota de goedkeuringstolerantie en rapportagegrens voor rechtmatigheid vastlegt. In de jaarstukken vindt op basis van deze tolerantie en rapportagegrens de verantwoording plaats.

Het wetgevingstraject rondom de rechtmatigheidsverantwoording is voor gemeenten afgerond op 21 maart 2025. Naar aanleiding van de afgeronde wijzigingen in het BBV wijzigt vanaf boekjaar 2025 het maximum van de door de raad vastgestelde verantwoordingen naar 2% (was 3%).

De omvangsbasis van de verantwoordingsgrens wijzigt naar de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan de reserves. De gemeenteraad zal in 2025 opnieuw het controleprotocol inclusief de gewijzigde goedkeuringstoleranties moeten vaststellen.

De afgelopen jaren hielden wij al rekening met 2%. Deze wetwijziging heeft dus niet direct effect, er is alleen geen ruimte meer voor het vaststellen van een hoger percentage.

Voorstel is de *verantwoordingsgrens op 2%* van de totale lasten (exclusief toevoegingen aan de reserves) vast te stellen.

Voorstel is de *rapportagegrens op € 100.000* vast te stellen.

### *Nieuwe paragraaf - Overige gegevens*

Op grond van de aanpassing van Bbv artikel 24, 3e lid dient vanaf de jaarrekening 2025 een paragraaf "Overige gegevens" te worden toegevoegd. Deze paragraaf "Overige gegevens" moet in de jaarstukken worden opgenomen ná de jaarrekening en dus niet als onderdeel van de jaarrekening. In de paragraaf "Overige gegevens" wordt de controleverklaring van de accountant opgenomen.

Voor het proces van opstellen, goedkeuren en publiceren van de jaarstukken betekent dit dat de volksvertegenwoordiging een versie van de jaarstukken goedkeurt waarin de definitieve controleverklaring van de accountant is opgenomen. De publicatie van de jaarstukken op de website omvat voortaan de opgestelde versie inclusief de paragraaf "Overige gegevens", met daarin de controleverklaring van de accountant. Voor Diemen leidt dit tot weinig verandering. Vast onderdeel van de vast te stellen jaarstukken is de accountantsverklaring. Deze is ook opgenomen in de gepubliceerde vastgestelde versie op de website.

# Openbaarheid (nieuw)

## Inleiding

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. De Woo vervangt de Wet openbaarheid van bestuur. Artikel 3.5 van de Woo schrijft voor dat een bestuursorgaan in de begroting aandacht besteed aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van de wet. In de jaarstukken moeten we verslag doen van de uitvoering van de wet, mede in relatie tot de beleidsvoornemens.

In deze paragraaf geven wij aan wat wij in 2025 gaan oppakken om uitvoering te geven aan de Woo. Daarbij richten wij ons op de drie pijlers van de Woo:

- Actieve openbaarmaking
- Passieve openbaarmaking
- Verbetering van de informatiehuishouding

## Actieve openbaarmaking

De Woo noemt elf informatiecategorieën die wij in de periode mei 2022 tot mei 2027 gefaseerd actief openbaar moeten maken. Het overgangsrecht van de Woo regelt dat de start van de actieve openbaarmaking per informatiecategorie (of verzameling informatiecategorieën) wordt geregeld middels een Koninklijk Besluit. Daarbij is in mei 2024 de planning vanuit de VNG opgeleverd (zie onderstaande plaatje).

## Hoe zit het met de planning?

*Enkel de inhoud van KB1 is al vastgesteld in de stuurgroep. Feedback over deze verdeling is welkom!*

<b>KB1</b> Categorieën die reeds openbaar zijn	<b>KB2</b> Publicatie-acties Woo-index Relatief eenvoudige categorieën die op een eigen platform openbaar worden gemaakt	<b>KB3</b> Relatief complexe categorieën die op een eigen platform openbaar worden gemaakt	<b>KB4</b> De meest complexe categorie die op een eigen platform openbaar wordt gemaakt
1a: Wet- en regelgeving 1b: Overige besluiten van algemene strekking 2b: Vergaderstukken Staten-Generaal	1c: Ontwerpen van wet- en regelgeving met adviesaanvraag 2c: Vergaderstukken decentrale overheden 2d: Agenda's en besluiten bestuurscolleges 2e: Adviezen 2g: Jaarplannen en jaarverslagen 2i: Woo-verzoeken en -besluiten	2a: Bij vertegenwoordigende organen ingekomen stukken 2h: Subsidieverplichtingen anders dan met beschikking 2f: Convenanten 2j: Onderzoeksrapporten 2l: Klachtoordelen	2k: Beschikkingen
Categorieën die niet op een eigen platform openbaar worden gemaakt			
1d: Organisatie en werkwijze 1e: Bereikbaarheidsgegevens			
Indicatie verplichtstelling: Q4 2024			

*Op basis van de uitvoeringstoets koppelen we de KB's aan datums. Streven: in elk geval voor de Rijksoverheid alles in 2026 in werking.*

28 mei 2024

Gezien de belangrijke mate van ondersteuning vanuit de VNG met daarbij de gemeentelijke ambitieniveaus ten aanzien van de implementatie van de Woo (voldoen aan wetgeving), volgen wij vanuit het programma de landelijke planning. Dat betekent dat wij momenteel voldoen en om te blijven voldoen in 2026 realiseren:

- Dat wij in 2026 de informatiecategorieën van KB2, welke eventueel in 2025 nog niet volledig zijn ontsloten, actief gaan publiceren op het aangeschafte gemeentelijk Woo-publicatieplatform. Datum Koninklijk Besluit is bij moment van schrijven nog niet bekend;