

Aan
de gemeenteraad

Datum 1 juli 2025
Zaaknummer 2025-0065925
Betreft Hoofdpijnen financiële effecten Meicirculaire 2025

Vergadering van
Portefeuillehouder: Wim van der Kruijff
Begrotingsprogramma Bestuurlijk en Ondersteunend Dordrecht
Kernteam/Opgave: Concernstaf - Organisatie en Control
Auteur: Cora de Graaf-Thomas
E-mail: c.de.graaf-thomas@dordrecht.nl
Verantwoordelijke: Cora de Graaf-Thomas
Openbaar: Ja

Deadline

Deadline collegebesluit is 1 juli omdat de raad over de uitkomsten van de meicirculaire 2025 z.s.m. geïnformeerd moet worden vanwege de behandeling van de perspectiefnota 2026 in de raad.

Raadsinformatiebrief

Wat is de aanleiding om deze informatie kenbaar te maken?

Met deze raadsinformatiebrief informeren wij u op hoofdpijnen over de effecten van de Meicirculaire 2025 in vergelijking met de gepresenteerde cijfers die zijn opgenomen in de Perspectiefnota 2026.

De complete financiële effecten van de Meicirculaire met de daaraan gekoppelde voorstellen verwerken we in een raadsvoorstel dat u na het zomerreces ontvangt ter vaststelling. In dat raadsvoorstel nemen we ook het voorstel op om de Begroting 2025 overeenkomstig te wijzigen. De mutaties voor de jaren 2026 en verder verwerken we overeenkomstig het voorstel in de Begroting 2026 die u in oktober ontvangt.

Wat is de te delen informatie?

Voorjaarsnota 2025 versus meicirculaire 2025

In de Perspectiefnota 2026 maakten we een inschatting van de financiële effecten vanuit de Voorjaarsnota 2025. In deze voorjaarsnota heeft het Rijk compensatie gegeven voor de terugval in het gemeentefonds en de gestegen kosten in de jeugdzorg. Deze effecten zijn in de Meicirculaire 2025 verder uitgewerkt. De Meicirculaire laat een ander beeld zien dan de voorjaarsnota, met name voor het jaar 2025 en 2026. In onderstaand overzicht staat het verschil tussen de effecten Voorjaarsnota en de Meicirculaire.

	2025	2026	2027	2028	2029
Effecten voorjaarsnota PPN26	€ 4.900.000	€ 13.700.000	13.700.000 €	6.900.000 €	7.450.000 €
Meicirculaire 2025	€ 28.000	€ 12.369.000	15.839.000 €	9.295.000 €	10.780.000 €
Verschil tussen VJN en meicirculaire	€ - 4.872.000	€ - 1.331.000	€ 2.139.000	€ 2.395.000	€ 3.330.000

Het grootste verschil komt doordat we bij de berekening van de decembercirculaire een te hoge inschatting gemaakt hebben van de maatstaf "Huishoudens met een laag inkomen" voor de jaren 2025-2029. Omdat deze maatstaf een zware financiële weging kent, heeft dit deze financiële impact op de uitkomsten. We zijn nu in onze berekening uitgegaan van de CBS-cijfers voor deze maatstaf, hetgeen behoedzaam is aangezien deze maatstaf een grillig verloop kent.

Taakmutaties

In de Meicirculaire is daarnaast sprake van ongeveer twintig zogenaamde taakmutaties. Dit zijn mutaties die per saldo leiden tot een toename van het gemeentefonds. We krijgen deze middelen om bepaalde taken uit te voeren. Voor nu zijn bij de berekening van het financieel effect van de meicirculaire op het begrotingsresultaat deze taakmutaties buiten beschouwing gelaten. Deze budgetten parkeren we eerst op een stelpost. De financiële vertaling en uitwerking van deze taakmutaties verwerken we in het raadsvoorstel over de Meicirculaire die na het zomerreces wordt aangeboden.

Hoe om te gaan met het financieel effect?

De bijstelling van de financiële effecten van de Meicirculaire laat het volgende gecorrigeerde saldo van de perspectiefnota 2026 zien (regel gecorrigeerd saldo PPN26):

	2025	2026	2027	2028	2029
Saldo Perspectiefnota 2026	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 35.000
Bijstelling meicirculaire 2025	-/- € 4.872.000	-/- € 1.331.000	€ 2.139.000	€ 2.395.000	€ 3.330.000
Gecorrigeerd saldo PPN26	-/- € 4.872.000	-/- € 1.331.000	€ 2.139.000	€ 2.395.000	€ 3.365.000
Verrekenen met de algemene reserve	€ 4.872.000	€ 1.331.000	-/- € 2.139.000	-/- € 2.395.000	-/- € 3.330.000
Saldo na verrekening reserve	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 35.000
Ratio weerstandsvermogen na verrekening reserve	0,91	0,93	0,98	1,01	1,06

De doorrekening van de Meicirculaire laat dus zien dat we voor de jaren 2025 en 2026 een tekort hebben op het begrotingssaldo en voor de jaren 2027-2029 een overschot. Wanneer dit saldo ook daadwerkelijk het jaarrekeningsaldo wordt, dan moeten we voor 2025 € 4,9 miljoen en voor 2026 € 1,3 miljoen onttrekken uit de Algemene Reserve, waardoor de weerstandsratio onder 1,0 uitkomt. Aanvulling van het weerstandsvermogen is noodzakelijk.

In de nota Risicosturing en weerstandsvermogen staat dat wanneer de weerstandsratio < 1,0 is, deze binnen een tijdsbestek van drie jaar weer op peil gebracht moet worden. We adviseren om het verwachte begrotingsoverschot van 2027 tot en met 2029 te storten in de Algemene Reserve waardoor de weerstandsratio weer op peil komt. In de onderste regel van de tabel staat de ratio van het weerstandsvermogen na geadviseerde verrekening met de Algemene Reserve. De ratio komt in 2029 net iets boven 1,0 uit. Wij adviseren om dit zo te laten omdat er de komende jaren, zoals u bekend is, nog grote financiële vraagstukken op ons afkomen; de financiële uitdaging voor Dordrecht is groot.

Met de vaststelling van het Politiek akkoord 2022-2026 hebben de partijen die het akkoord sloten afspraken gemaakt om (extra) middelen vrij te maken voor een aantal prioriteiten in deze periode. Deze middelen zijn vrijwel allemaal incidenteel verwerkt in de gemeentelijke meerjarenbegroting en vallen allen weg na 2026. Wanneer voortgang van dit beleid gewenst of nodig is na deze collegeperiode, vraagt dit extra geld in de toekomst.

Vanaf 2030 zien we een toename in de kapitaallasten waarvoor geen dekking in de begroting aanwezig is. Dit komt door benodigde vervangingsinvesteringen in onder andere onderwijshuisvesting, wegen en kademuren (huidige inschatting ongeveer € 3 miljoen structureel aan kapitaallasten). Hiervoor is nog geen structurele dekking in de begroting beschikbaar.

Het realiseren van de forse ombuigingsmaatregelen geeft onzekerheid. De ombuigingen zijn naar beste huidige inzichten bepaald, maar uiteraard niet 100% zeker qua opbrengsten. Daarnaast brengt de val van het kabinet onzekerheid met betrekking tot diverse dossiers die ook van invloed kunnen zijn op onze financiën. Ook de accountant heeft de auditcommissie geadviseerd voorzichtig om te gaan met mogelijk financiële ruimte vanaf 2028.

Hoe verder na deze raadsinformatiebrief?

Niet van toepassing.

Welke kosten zijn verbonden aan het proces?

Niet van toepassing.

Wat zijn de belangrijkste gerelateerde besluiten?

[Perspectiefnota 2026](#).

Het college van Burgemeester en Wethouders

C.H.W.M. Post
secretaris

N. Mol
burgemeester