

Van
Aan
Datum
Betreft

College B&W
Gemeenteraad
13 mei 2025
Decembercirculaire 2024

1. Inleiding

Jaarlijks verschijnen drie circulaire vanuit het Rijk. In de laatste van het jaar, de decembercirculaire, worden de mutaties uit de Najaarsnota 2024 verwerkt. In de Financiële Verordening hebben we geregeld dat we voor het verwerken van financiële effecten uit de drie circulaire raadsvoorstellen maken met een begrotingswijziging. De financiële effecten uit de decembercirculaire 2024 met betrekking tot de Begroting 2024 verantwoorden we in de Jaarstukken 2024. Dit omdat de decembercirculaire te laat komt om nog in het jaar 2024 een begrotingswijziging te kunnen maken. Daarnaast verwerken we via de Perspectiefnota 2026 de financiële effecten in de Begroting 2025 inclusief het meerjarenperspectief 2026-2029 waarmee we de raad met deze RIB in positie brengen betreffende onze voornemens hoe de financiële effecten te verwerken in de P&C stukken. Dit in lijn met de op 9 juli 2024 aangenomen motie 'De Raad aan Zet' over de Perspectiefnota.

2. Verwerking decembercirculaire 2024 in de Jaarstukken 2024 en Perspectiefnota 2026

In de Jaarstukken 2024 verwerken we:

1. De lagere te verwachten bijdrage gemeentefonds van € 433.168 negatief, wat leidt tot lager jaarrekeningsaldo 2024.
2. Het beschikbaar houden van de middelen Participatie – Ontwikkeling sociaal ontwikkelbedrijf (Drechtwerk) van € 665.470 (deze staan op een stelpost in 2024) omdat de GRS naar verwachting een beroep gaat doen op deze middelen door middel van een voorstel in de 2^e helft van 2025

In de Perspectiefnota 2026 stellen we voor om de volgende begrotingswijzigingen te verwerken:

3. Een voorstel bij de Perspectiefnota 2026 om incidenteel beschikbaar gestelde middelen uit de decembercirculaire toe te voegen aan de programmabegroting 2025:
 - a. Nationaal Programma Leefbaarheid en Veiligheid – voor Dordt West € 50.000 in 2025;
 - b. Natuur bij energieprojecten - voor Regionale Energie Strategieën € 462.333 in 2025.
4. De effecten van de decembercirculaire en gewijzigde aantallen op het begrotingssaldo conform de volgende tabel 2: € 4.390.128 positief in 2025 oplopend naar structureel licht negatief;
5. Het verhoogde accres (pBBP-deel) toe te voegen aan de stelpost indexering (pBBP).

3. Samenvatting mutaties decembercirculaire 2024

De mutaties en de hoogte van het gemeentefonds voor en na verwerking van de decembercirculaire 2024) zijn als volgt:

TABEL 1 Bedragen X € 1.000

Nummer	Uitkering Gemeentefonds	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1	Bijdrage gebruik BRP 2024	-5					
2	Compensatieregeling niet beoogde kosten jeugdzorg	226					
3	Continuïteit cruciale jeugdzorg	34					
4	Hervormingsagenda jeugd	41					
5	Meerkosten Oekraïne sociaal domein	336					
6	Nationaal Programma Leefbaarheid en Veiligheid	50					
7	Natuur bij Energieprojecten	462					
8	Register Externe Veiligheidsrisico's	10					
9	Spreidingswet	74					
10	Vangnetconstructie Energietoelage 2023	232					
11	Wet betaalbare huur	8					
12	Wijziging uitkeringsfactor		687	664	1.099	1.537	1.982
	Totaal mutaties decembercirculaire	1.467	687	664	1.099	1.537	1.982

In het Rapport Gemeentekas Dordrecht (zie bijlage) worden de bovenstaande mutaties Gemeentefonds inhoudelijk toegelicht. Voor de taakmutaties Nationaal Programma Leefbaarheid en Veiligheid € 50.000 (nr. 6) en Natuur bij energieprojecten € 462.000 (nr. 7), wordt bij de Perspectiefnota 2026 voorgesteld om deze voor respectievelijk Dordt West en de Regionale Energie Strategie in de programmabegroting 2025 op te nemen, voor inzet op de genoemde onderwerpen.

4. Effect rekeningsaldo 2024 en begrotingssaldo 2025-2029

TABEL 2 Bedragen X € 1.000

Samenvatting mutaties (+ is positief, - is negatief)	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Mutaties decembercirculaire 2024 versus septembercirculaire 2024	1.467	687	664	1.099	1.537	1.982
Mutaties door actualisatie aantallen (maatstaven) en correcties	-1.900	3.703	1.418	- 1.781	- 1.948	-2.088
Totaal effect rekening/begrotingssaldo	-433	4.390	2.082	-682	-411	- 106

Jaar 2024

Het saldo van de mutaties decembercirculaire van het jaar 2024 bedraagt € 433.168 negatief. Dit komt door:

- a. een nadeel als gevolg van de actualisatie van de aantallen op de maatstaven van € 1.900.000 door de ontwikkeling van de aantallen op de maatstaven. Het zijn met name:
 - hoeveelheidsverschillen van de maatstaf huishoudens met lage inkomens. Door een aanpassing in de berekening/definitie is het aantal huishoudens met een laag inkomen voor Dordrecht lager, wat leidt tot een lagere bijdrage;
 - hoeveelheidsverschillen in de maatstaven WOZ-waarde (niet-)woningen. Door een hogere totale WOZ-waarde (meer onroerendezaakbelasting) krijgt Dordrecht een hogere korting op de algemene uitkering gemeentefonds (70% tot 80% van de opbrengst OZB wordt afgeroomd ten gunste van het fonds en via een hogere uitkeringsfactor verdeeld over gemeenten).
- b. een voordeel door elf incidentele taakmutaties van € 1.467.000 (zie tabel 1 van de bijlage Gemeentekas).

Het nadeel van 2024 verwerken we in de jaarstukken 2024.

Jaar 2025 en verder

Het saldo van de mutaties decembercirculaire van het jaar 2025 bedraagt € 4.390.128 positief. Dit loopt af in het jaar 2026 en verder. Het structureel effect vanaf 2029 op het begrotingssaldo is € 0,1 miljoen negatief, waardoor het ravijn nagenoeg ongewijzigd blijft.

Dit komt door de verhoging van de uitkeringsfactor (we krijgen een hoger bedrag per maatstaf, doordat de omvang van het fonds groeit) én aangepaste aantallen op de maatstaven. Onder de laatste vallen de geactualiseerde aantallen woningen, inwoners, leerlingen, eenpersoonshuishoudens en huishoudens met lage inkomens.

De al in begroting aanvullend verwerkte stelposten op de begrote baten gemeentefonds blijven ongewijzigd. Dit zijn de volgende:

- a. Voor de bouw van 750 woningen per jaar (€ 750.000 per jaar cumulatief);
- b. Voor de jaarlijks bij de meicirculaire te ontvangen indexatie op de integratie uitkering Participatiewet (ongeveer € 0,5 miljoen cumulatief per jaar voor Drechtwerk);
- c. Voor toezeggingen rondom de Hervormingsagenda jeugd (een kleine € 2 miljoen per jaar).

N.B: Deze stelposten zijn niet in de grafiek/tabellen van Gemeentekas meegenomen en apart begroot op basis van verwachtingen.

5. Bestaande stelposten taakmutaties

Via eerdere circulaire is nog één stelpost beschikbaar in 2024. Dit betreft de incidentele middelen Participatie – ontwikkelbedrijf van € 665.470. Deze middelen vallen vrij in 2024. De GRS zal naar verwachting een beroep doen op deze middelen via een voorstel in de tweede helft van 2025. Om deze reden moeten deze middelen beschikbaar blijven voor 2025 en nemen we dit mee in de resultaatbestemming van de jaarstukken 2024.

6. Voorjaarsnota

Het Rijk heeft in de Voorjaarsnota incidentele en structurele middelen ter beschikking gesteld. Een eerste doorrekening van de Voorjaarsnota laat zien dat we voor de terugval in het gemeentefonds door de nieuwe normeringssytematiek ongeveer € 3,3 miljoen structureel ter beschikking krijgen vanaf 2026. Voor de kosten voor jeugd krijgen we ook ongeveer € 3,3 miljoen structureel ter beschikking. Voor de jaren 2025, 2026 en 2027 krijgen we incidentele middelen van € 3 miljoen in 2025, € 7 miljoen in 2026 en € 6,7 miljoen in 2027. Vanaf 2028 krijgen we minder geld. Het kabinet rekent er namelijk op dat vanaf 2028 grote besparingen zijn gerealiseerd door de maatregelen vanuit de hervormingsagenda jeugd, aanvullende maatregelen en de invoering van een eigen bijdrage. Deze eerste doorrekening is verwerkt in het financieel perspectief van de Perspectiefnota 2026. De definitieve berekening volgt uit de Meicirculaire die we verwerken in de begroting 2026, maar waarover we de raad wel eerder informeren.

Het kabinet heeft nog geen middelen ter beschikking gesteld voor de compensatie van de extra jeugdkosten van voorgaande jaren (2023/2024), zoals opgenomen in het rapport van de commissie Van Ark. Het kabinet heeft aangegeven dat ze hier nog tijd voor nodig hebben en in augustus van dit jaar hierover conclusies trekken. Indien het kabinet hiervoor middelen ter beschikking stelt, verwerken we dit in de bestuursrapportage 2025.

7. Bijlagen

- Rapport Gemeentekas Dordrecht