

Afdeling	: F&C - Financiën	B&W-voorstel:
Naam opsteller voorstel	: Koen Janssen	DJ-2791449
Portefeuillehouder	: dr. T.J.J. (Thomas) van Gemert	Zaaknummer:
		2791429
		Publicatie:
		Openbaar

Onderwerp

Gemeentefonds decembercirculaire 2024.

Voorstel

1. De financiële gevolgen van de gemeentefonds decembercirculaire 2024 voor het jaar 2024 mee te nemen in de jaarrekening 2024 en bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2024;
2. De mutaties op basis van de gemeentefonds decembercirculaire 2024 voor de jaren 2025 t/m 2028 te verwerken in de tussenrapportage 2025.

Inleiding

Jaarlijks verschijnen er meestal drie gemeentefondscirculaires. De meicirculaire geeft de vertaling van de Voorjaarsnota van de rijksoverheid, de septembercirculaire de vertaling van de Miljoenennota en de decembercirculaire is op basis van de Najaarsnota van het Rijk en rondt het uitkeringsjaar zoveel mogelijk af. De decembercirculaire is 12 december jl. verschenen.

De belangrijkste onderwerpen uit de decembercirculaire 2024 zijn:

- Bijstelling accres tranches op basis van CBS-revisie.
- Diverse taakmutaties, waarvan de grootste zijn:
 - Compensatieregeling niet beoogde kosten jeugdzorg;
 - Subsidieregeling continuïteit cruciale jeugdzorg;
 - Uitvoering Hervormingsagenda Jeugd.
- Nieuwe en gewijzigde decentralisatie-uitkeringen (DU), waarvan voor Weert de belangrijkste mutaties zijn:
 - Landelijke beëindigingsregeling veehouderijbedrijven;
 - Meerkosten Oekraïne sociaal domein;
 - Vangnetconstructie energietoelage.

Doel(en)

De gemeente streeft naar het voeren van een gezonde financiële huishouding om haar taken en ambities waar te kunnen maken. Het zo effectief mogelijk inzetten van de door het Rijk beschikbaar gestelde middelen via de circulaires gemeentefonds is daar een belangrijk element van.

Resultaten

- Inzicht in de ontwikkelingen in het gemeentefonds en de gevolgen voor het jaarrekeningsaldo 2024 en voor de meerjarenbegroting 2025 – 2028.
- Bijstelling en aanvulling op de begroting 2025 en meerjarenraming 2026 – 2028 via de tussenrapportage 2025.

In te vullen door het B&W secretariaat:

☒ Akkoord
☐ Akkoord met tekstuele aanpassing door portefeuillehouder
☐ Anders, nl.:
Beslissing d.d.: 18-02-2025

☐ Niet akkoord
☐ Gewijzigde versie

Nummer: 15

De secretaris, 

Activiteiten

Om de resultaten te bereiken, worden de volgende activiteiten uitgevoerd:

- Het aangeven van de financiële consequenties van de mutaties van de decembercirculaire 2024.
- Het verwerken van de gevolgen van de decembercirculaire 2024 voor het jaar 2024 in de jaarrekening 2024.
- Het verwerken van de gevolgen voor de jaren 2025 t/m 2028 via de tussenrapportage 2025.

Argumenten

1.1 De mutaties uit de decembercirculaire 2024 voor het jaar 2024 hebben een positief effect op het rekeningresultaat van 2024

De ontwikkelingen uit de gemeentefonds decembercirculaire 2024, die leiden tot financiële mutaties voor het jaar 2024 bedragen € 647.321 positief. Voor de berekening 2024 zijn de waardes uit de uitkeringsspecificatie van het Ministerie van Binnenlandse Zaken (BZK) van december 2024 gehanteerd. Omdat nog niet alle maatstaven definitief vastgesteld zijn, wijken sommige waardes af van de voorgaande prognose in de septembercirculaire.

1.2 De financiële gevolgen van de decembercirculaire 2024 kunnen niet meer verwerkt worden in een begrotingswijziging 2024.

Omdat de uitkering van de gemeentefonds decembercirculaire pas op het einde van het jaar ontvangen wordt, is het niet meer mogelijk om deze uitkering te verwerken in de begroting 2024. De uitkering werkt daardoor volledig door in het rekeningresultaat 2024.

1.3 De middelen meenemen in de resultaatbestemming 2024 is de enige optie om de benodigde budgetten in 2025 beschikbaar te krijgen

De acht decentralisatie-uitkeringen uit de decembercirculaire welke gezamenlijk een waarde van € 469.200 hebben, dienen in 2025 beschikbaar te zijn. Middels resultaatbestemming 2024 bij vaststelling van de jaarrekening 2024 zal dit ter goedkeuring worden voorgelegd aan de raad.

1.4 De mutaties m.b.t. jeugd betreft gedeeltelijke compensatie voor de tekorten in 2024

In de decembercirculaire 2024 zijn drie incidentele taakmutaties onderkend met betrekking tot jeugd. De totale mutatie betreft € 131.373 positief. Dit saldo kan gezien worden als een gedeeltelijke compensatie voor de tekorten in de jeugd in 2024.

2.1 De mutaties uit de decembercirculaire 2024 hebben voor de jaren 2025 t/m 2028 financiële gevolgen.

De ontwikkelingen uit de gemeentefonds decembercirculaire 2024, leiden tot financiële mutaties in de jaren 2025 t/m 2028. Alle mutaties hebben gevolgen voor het begrotingsresultaat. De budgettaire gevolgen van de decembercirculaire 2024 zijn:

- Voor 2025 € 269.075 negatief.
- Voor 2026 € 319.570 negatief.
- Voor 2027 € 129.131 negatief.
- Voor 2028 € 57.176 positief.

2.2 De WOZ-waarde prognose van BsGW voor 2025 en verder zijn toepast bij de berekening van de decembercirculaire

Op 28 november 2024 heeft de gemeente Weert vanuit BsGW de laatste WOZ prognose voor 2025 en verder ontvangen. In deze prognose heeft een herwaardering plaatsgevonden. Oorzaak betreft een nieuwe waarderingsmethodiek welke vanaf 2025 toegepast gaat worden door BsGW.

Deze waarderingsmethodiek zorgt er mede voor dat de WOZ-waardes voor 2025 en verder hoger uitvallen dan eerder was berekend in voorgaande circulaire. De toepassing van de laatste WOZ-waarde prognose van BsGW heeft derhalve een stevig negatief effect op het begrotingssaldo van 2025 t/m 2028.

2.3 Verwerking in de tussenrapportage 2025

Voor de decembercirculaire 2024 zal geen separaat raadsvoorstel worden ingediend. De eerstvolgende mogelijkheid om de gevolgen van deze circulaire te verwerken in het begrotingssaldo betreft de tussenrapportage 2025.

Kanttekeningen en risico's

1. De hoogte van de gemeentefondsuitkering 2024 kan nog afwijken van het berekende bedrag

Hoewel de berekening van de gemeentefondsuitkering 2024 gebaseerd is op de door BZK gehanteerde aantallen bij de maatstaven, kan de daadwerkelijk ontvangen uitkering hiervan afwijken. Oorzaak betreft dat nog niet alle maatstaven een definitieve status hebben.

2. Maatstaf huishoudens laag inkomen met drempel gelijk aan septembercirculaire 2024

De berekening van de maatstaf huishoudens laag inkomen is reeds diverse malen aangepast. De laatste aanpassing heeft plaatsgevonden in het najaar van 2024. Vanuit onze software leverancier (Ilionx – PAUW) is aangegeven dat er nog onduidelijkheid is bij het BZK over de uitgangspunten. Derhalve is ervoor gekozen om voor deze maatstaf dezelfde waardes te hanteren als bij de berekening van de septembercirculaire 2024.

Financiële, personele en juridische gevolgen

In onderstaande tabel zijn de posten opgenomen welke middels resultaatbestemming in de jaarrekening 2024, na goedkeuring door de raad, beschikbaar gesteld worden voor in 2025.

Voorstellen tot bestemming van het rekeningresultaat 2024	Bedragen in €
DU Vangnetconstructie energietoelage	78.059
DU Meerkosten Oekraïne sociaal domein	131.130
DU Spreidingswet	44.411
DU Landelijke beëindigingsregeling veehouderijbedrijven	141.448
DU Register Externe veiligheidsrisico's	10.000
DU Wet betaalbare huur	2.830
DU Veerkracht en weerbaarheid	41.322
DU LHBTI-emancipatiebeleid	20.000
Totaal	469.200

In onderstaande tabel zijn de totalen van de mutaties en de gevolgen voor het budget gemeentefonds te zien. In de bijlage 'Totaaloverzicht gevolgen GF decembercirculaire 2024' is dit nader uitgewerkt.

Bedragen in € x 1.000	2024	2025	2026	2027	2028
Actualisatie gemeentefonds					
Gemeentefonds na septembercirculaire 2024	120.983	125.838	123.265	127.215	131.058
Mutaties decembercirculaire 2024	647	-269	-320	-129	57
Gemeentefonds na decembercirculaire 2024	121.630	125.569	122.945	127.086	131.115

Overleg gevoerd met

Intern:

- Susanne de Groot (Financieel Consulent)
- Jan-Joris Duisters (Afdelingshoofd Financiën & Control)
- Mariëlle van Heel (Strategisch Business Controller)
- Leen Knapen – Simonis (Advies Concernfinanciën)
- Patricia Vos (Business Controller)
- Mia Aerts (Business Controller)
- Liliane Coninx (Business Controller)
- Edward Salman (Business Controller)

Extern:

- [REDACTED] (Adviseur Algemene Uitkeringen)
- Ilionx – PAUW (software- en informatieleverancier m.b.t. Gemeentefondscirculaties)

Participatie

Niet van toepassing.

Communicatie

De raad wordt geïnformeerd middels plaatsing van de stukken op de TILS-lijst.

Planning

Na goedkeuring door het college van B&W wordt de raad geïnformeerd door de stukken op de TILS-lijst te plaatsen.

Evaluatie

Niet van toepassing.

Bijlage(n)

- Gemeentefonds decembercirculaire 2024
- Bijlage 'Totaaloverzicht gevolgen GF decembercirculaire 2024'