

BIJLAGE 1. Uitgebreide toelichting op de decembercirculaire 2024

Inleiding

De raadsinformatiebrief bevat een korte samenvatting van de uitkomsten van de decembercirculaire 2024 voor de gemeente Goirle. Deze bijlage bevat een uitgebreide toelichting.

Jaarlijks verschijnen meestal drie circulaire. De meicirculaire geeft de vertaling van de Voorjaarsnota van de Rijksoverheid, de septembercirculaire de vertaling van de Miljoenennota, de decembercirculaire is op basis van de Najaarsnota en rondt het uitkeringsjaar zoveel mogelijk af.

Omvang en verschil ten opzichte van vorige circulaire

Het verschil tussen deze decembercirculaire 2024 en de voorgaande septembercirculaire 2024 is als volgt:

<i>(bedragen x € 1.000 / V=Voordelig N=Nadelig)</i>					
AU totaal	2024	2025	2026	2027	2028
raming op basis van dec. circulaire 2024	47.943 V	48.552 V	47.746 V	49.314 V	50.695 V
raming op basis van sept. circulaire 2024	47.780 V	48.454 V	47.651 V	49.154 V	50.470 V
verschil dec. circulaire 2024 t.o.v. sept. circulaire 2024	163 V	97 V	95 V	160 V	224 V

Algemeen dekkingsmiddel

De algemene uitkering is een 'algemeen dekkingsmiddel'. Dit betekent dat de raad over de aanwending daarvan gaat en is in principe 'vrij besteedbaar'. Vanuit een verantwoord financieel beleid en het uitgangspunt van 'reëel begroten' is het echter niet verstandig alle bijstellingen als 'vrije ruimte' te bestempelen, maar de uitgaven daarmee gelijke trend te laten houden. Om die reden worden enkele zaken 'budgetneutraal' in de begroting verwerkt.

Specificatie verschil ten opzichte van vorige circulaire

Onderstaand is in de rechterkolom van iedere bijstelling algemene uitkering aangegeven of we tegenover bijstelling baten-raming ook een bijbehorende bijstelling verwerken bij de lasten-ramingen. In voorkomende gevallen is de mutatie voor het begrotingssaldo budget-neutraal. Mutaties waar geen lasten-raming tegenover staan werken door in het netto resultaat begrotingssaldi.

De onderstaande “Berekening beginstand” is synoniem aan de eindstand algemene uitkering vorige circulaire.

(afgeronde bedragen x € 1.000 / V=Voordelig N=Nadelig)						Lasten raming?
	2024	2025	2026	2027	2028	
Berekening beginstand	47.780 V	48.454 V	47.651 V	49.154 V	50.470 V	
A - Uitkeringsfactor, algemeen						
1 - Correctie volume accres i.v.m. revisie CBS		65 V	95 V	160 V	224 V	ja
2 - Correctie LPO accres i.v.m. revisie CBS						ja
3 - Uitkeringsfactor 2025, uitkeren verdeelreserve		32 V				ja
Subtotaal:		97 V	95 V	160 V	224 V	
B - Uitkeringsfactor, ontwikkeling uitkeringsbasis						
1 - Hoeveelheidsverschillen						ja
Subtotaal:						
C - Taakmutaties						
1 - Bijdrage gebruik BRP 2024	-1 N					nee
2 - Compensatieregeling niet beoogde kosten jeugdzorg	32 V					ja
3 - Subsidierегeling continuïteit cruciale jeugdzorg	5 V					ja
4 - Uitvoering Hervormingsagenda Jeugd	6 V					ja
Subtotaal:	42 V					
D - IU/DU/SU						
1 - Wet betaalbare huur (DU)	2 V					ja
2 - Landelijke beeindigingsregeling veehouderijbedrijven (DU)	33 V					nee
3 - Register Externe veiligheidsrisico's	10 V					nee
4 - Spreidingswet	33 V					ja
5 - Meerkosten Oekraïne sociaal domein	17 V					ja
6 - Vangnetconstructie energietoelage	26 V					ja
Subtotaal:	121 V					
Totaal verschil	163 V	97 V	95 V	160 V	224 V	
Berekening eindstand	47.943 V	48.552 V	47.746 V	49.314 V	50.695 V	
Totaal bijstelling lasten-ramingen	-121 N	-97 N	-95 N	-160 N	-224 N	ja
Netto resultaat begrotingssaldi	42 V					

* Netto resultaat op begrotingssaldi is de som van het “Totaal verschil” minus “Totaal bijstelling lasten-ramingen”

Toelichting op de verschillen

A. Uitkeringsfactor, algemeen

Accressen

In tegenstelling tot wat gebruikelijk is bevat deze circulaire nieuwe accresramingen. Voor de jaarafsluiting 2024 is het accres 2024, zoals gemeld in de meicirculaire 2024, de definitieve stand. Ten aanzien van de raming van het accres voor de jaren 2025 en verder is echter een correctie opgenomen. Uitgangspunt is dat het gemeentefonds meerjarig de ontwikkeling van het nominaal bruto binnenlands product volgt. De indexatie is gesplitst in een volumedeel en een prijsdeel.

Tabel 1 Accres (in miljoenen euro's)

Decembercirculaire 2024 accres	2025	2026	2027	2028	2028
Volume accres	51	91	141	201	248
LPO accres	1	3	7	12	18
Totaal accres	52	94	148	213	266

A1 - Volume accres

Het volume accres wordt gebaseerd op een 8-jaars historisch gemiddelde (t-9 t/m t-2) van de ontwikkeling van het bbp. In de decembercirculaire is voor het volume accres een gecorrigeerde raming op basis van de revisie van het CBS opgenomen. De raming voor de jaren 2025 tot en met 2029 is bijgesteld (zie tabel 1).

A2 - LPO accres

In de decembercirculaire is voor het accres een gecorrigeerde raming op basis van de revisie van het CBS opgenomen. Voor de jaren 2025 tot en met 2029 is de raming van het LPO accres licht bijgesteld.

Tabel 1 toont de mutatie in het LPO accres tussen de septembercirculaire en de decembercirculaire 2024.

De gemeente Goirle ontvangt hiervoor (afgerond op € 1.000):

- in 2024 € 0 V
- in 2025 € 97.000 V
- in 2026 € 95.000 V
- in 2027 € 160.000 V
- in 2028 € 224.000 V

We ramen deze bijstellingen ook op de lasten waardoor dit budgetneutrale mutaties voor de begrotingssaldi zijn.

B. Uitkeringsfactor, ontwikkeling uitkeringsbasis (areaalontwikkeling)

Er zijn geen wijzigingen t.o.v. de septembercirculaire 2024.

C. Taakmutaties

In de decembercirculaire 2024 zijn de volgende taakmutaties opgenomen:

- 1 - Bijdrage gebruik BRP 2024
- 2 - Compensatieregeling niet beoogde kosten jeugdzorg
- 3 - Subsidieregeling continuïteit cruciale jeugdzorg
- 4 - Uitvoering Hervormingsagenda Jeugd

C1 - Bijdrage gebruik BRP 2024

Voor de Basisregistratie Personen (BRP) wordt vanwege extra gebruik door gemeenten in 2024 een aanvullende bijdrage doorbelast van € 733.000.

De bijstelling voor de gemeente Goirle bedraagt (afgerond op € 1.000):

- in 2024 € 1.000 N

C2 - Toelichting compensatieregeling niet beoogde kosten jeugdzorg

Voor de specifieke uitkering Niet beoogde jeugdzorgkosten vanwege verblijf is in het voorjaar van 2024 een bedrag van € 60 miljoen beschikbaar gesteld voor de begroting van het ministerie van VWS. Het bedrag komt uit de algemene uitkering van het gemeentefonds en de integratie-uitkering Voogdij 18+ (zie meicirculaire 2024). Na beoordeling van de aanvragen over de jaren 2022 en 2023 resteert € 30,4 miljoen. Het resterende budget wordt in zijn geheel teruggeboekt naar het gemeentefonds, omdat de integratie-uitkering Voogdij 18+ is opgeheven.

De gemeente Goirle ontvangt hiervoor (afgerond op € 1.000):

- in 2024 € 32.000 V

We ramen deze bijstellingen ook op de lasten waardoor dit budget-neutrale mutaties voor de begrotingssaldi zijn.

C3 - Toelichting subsidieregeling continuïteit cruciale jeugdzorg

In mei 2019 hebben de VNG en het Rijk afspraken gemaakt over de inrichting van een subsidieregeling continuïteit cruciale jeugdzorg met een looptijd tot eind december 2021. Hiervoor is destijds € 20 miljoen naar de begroting van het ministerie van VWS overgeboekt (zie meicirculaire 2019). Tussentijds is het bedrag voor de regeling verlaagd van € 20 miljoen naar € 10 miljoen. Momenteel is € 5,4 miljoen als liquiditeitssteun uitgekeerd, wat op een later moment wordt teruggeboekt naar het gemeentefonds. In deze circulaire wordt € 4,6 miljoen teruggeboekt naar het gemeentefonds.

De gemeente Goirle ontvangt hiervoor (afgerond op € 1.000):

- in 2024 € 5.000 V

We ramen deze bijstellingen ook op de lasten waardoor dit budget-neutrale mutaties voor de begrotingssaldi zijn.

C4 - Toelichting uitvoering Hervormingsagenda Jeugd

Voor de uitvoering van de Hervormingsagenda Jeugd is voor 2024 en 2025 jaarlijks € 9 miljoen overgeheveld naar de begroting van het ministerie van VWS. De beschikbare middelen ad € 9 miljoen voor 2024 zijn niet volledig besteed en een bedrag van € 5,6 miljoen wordt teruggeboekt naar het gemeentefonds.

De gemeente Goirle ontvangt hiervoor (afgerond op € 1.000):

- in 2024 € 6.000 V

We ramen deze bijstellingen ook op de lasten waardoor dit budget-neutrale mutaties voor de begrotingssaldi zijn.

D. Decentralisatie-uitkeringen (DU)

Voor bijzondere taken werkt het Rijk soms met een decentralisatie-uitkering die gemeenten vaak ook voor dat bepaald doel inzetten. In de decembercirculaire zijn de volgende bijstellingen op decentralisatie-uitkeringen opgenomen:

D1 - DU Wet betaalbare huur

In enkele bestaande IU's en DU's zijn wijzigingen opgenomen, waarbij het macrobudget van de uitkering wijzigt.

De gemeente Goirle ontvangt hiervoor (afgerond op € 1.000):

- in 2024 € 2.000 V

We ramen deze bijstellingen ook op de lasten waardoor dit budgetneutrale mutaties voor de begrotingssaldi zijn.

D2 - DU Landelijke beëindigingsregeling veehouderijlocaties

In enkele bestaande IU's en DU's zijn wijzigingen opgenomen, waarbij het macrobudget van de uitkering wijzigt. De gemeente Goirle ontvangt hiervoor (afgerond op € 1.000):

- in 2024 € 33.000 V

D3 - Register Externe Veiligheidsrisico's (REV)

Het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat (IenW) is met medeoverheden verantwoordelijk voor het beheer van het Register Externe Veiligheidsrisico's (REV). Onderdeel hiervan is dat alle gemeenten de juiste data moeten aanleveren in het REV. Het ministerie van IenW verstrekt hiervoor een eenmalige compensatie aan gemeenten. Hiervoor is € 3,4 miljoen beschikbaar. Alle gemeenten in Nederland ontvangen € 10.000 voor de te verrichten werkzaamheden:

- in 2024 € 10.000 V

D4 - Spreidingswet

Vanuit de Spreidingswet hebben gemeenten een nieuwe taak gekregen in het zoeken naar opvangplekken voor asielzoekers om zo tot een evenwichtigere spreiding van asielzoekers te komen over gemeenten en provincies. Voor 2024 ontvangen zij hiervoor een bijdrage van in totaal € 15,3 miljoen. Elke gemeente ontvangt een vast bedrag van € 20.000. Het resterende bedrag wordt verdeeld op basis van de verdeling van het aantal opvangplaatsen per gemeente.

- in 2024 € 33.000 V

We ramen deze bijstellingen ook op de lasten waardoor dit budgetneutrale mutaties voor de begrotingssaldi zijn.

D5 - DU Meerkosten Oekraïne sociaal domein

In enkele bestaande IU's en DU's zijn wijzigingen opgenomen, waarbij het macrobudget van de uitkering wijzigt. De gemeente Goirle ontvangt hiervoor (afgerond op € 1.000):

- in 2024 € 17.000 V

We ramen deze bijstellingen ook op de lasten waardoor dit budgetneutrale mutaties voor de begrotingssaldi zijn.

D6 - DU Vangnetconstructie energietoelage

In enkele bestaande IU's en DU's zijn wijzigingen opgenomen, waarbij het macrobudget van de uitkering wijzigt. De gemeente Goirle ontvangt hiervoor (afgerond op € 1.000):

- in 2024 € 26.000 V

We ramen deze bijstellingen ook op de lasten waardoor dit budgetneutrale mutaties voor de begrotingssaldi zijn.