

Raadsinformatiebrief



Kenmerk Z24/176467 / D - 245877

Datum B&W-vergadering dinsdag 11 februari 2025

Portefeuillehouder(s) G.H.C. Frische

Onderwerp

Diverse financiële ontwikkelingen eind 2024

Samenvatting

Op 12 december 2024 is de decembercircularre verschenen. De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van septembercircularre zijn:

- Ontwikkelingen van het accres;
- Vier nieuwe taakmutaties;
- Elf nieuwe decentralisatie-uitkeringen waarvan twee voor onze gemeente van toepassing zijn en wijzigingen in zeventien bestaande decentralisatie-uitkeringen waarvan vier wijzigingen betrekking hebben op onze gemeente.

x € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028
Eindstand septembercircularre	71.255	71.624	67.752	67.590	67.288
Decembecircularre	71.778	72.522	67.876	67.736	67.449
Verschil positief	523	899	124	147	161

Een specificatie van de bedragen is te vinden in de financiële toelichting.

Naast de decembercircularre wordt ook de storting in voorziening pensioenen wethouders toegelicht.

Financiële consequenties

x € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028
<i>Beginstand</i>	71.255	71.624	67.752	67.590	67.288
Uitkeringsfactor, algemeen					
Correctie volume accres i.v.m. revisie CBS		102	148	247	343
Nominale ontwikkeling in de decembercircularre 2024			-5	-10	-20
Uitkeringsfactor 2025, uitkeren verdeelreserve		51			
Uitkeringsfactor, ontwikkeling uitkeringsbasis					
Hoeveelheidsverschillen	514	560	536	541	545
<i>Taakmutaties</i>					

x € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028
Bijdrage gebruik BRP 2024	-1				
Compensatieregeling niet beoogde kosten jeugdzorg	57				
Subsidieregeling continuïteit cruciale jeugdzorg	9				
Uitvoering Hervormingsagenda Jeugd	10				
<i>IU/DU/SU</i>					
Suppletie-uitkering Bommenregeling	21				
Wet betaalbare huur (DU)	2				
Landelijke beëindigingsregeling veehouderijbedrijven (DU)	13				
Register Externe veiligheidsrisico's	10				
Spreidingswet	36				
Meerkosten Oekraïne sociaal domein	38				
Vangnetconstructie energietoelage	41				
WOZ					
WOZ-waarden mutaties	-472	-484	-556	-631	-707
Stelposten					
Correctie maatstaf HHLL met drempel	245	670			
Totaal verschil	523	899	124	147	161
Berekende eindstand	71.778	72.522	67.876	67.736	67.449

Voorziening Pensioenverplichting bestuurders

Per 31 december 2024 wordt € 564.122 gestort in de voorziening zodat de voorziening de juiste omvang heeft. Dit bedrag is gebaseerd op de berekening van een extern bureau. De storting moet gebeuren om aan de wettelijke plicht te voldoen. De berekeningen zijn gebaseerd op de geldende sterftetabellen en de huidige rente. Indien de rente daalt moet er extra worden gestort in de voorziening. Als de rente stijgt dan kan een deel van de voorziening vrijvallen. Het vrijgevallen deel wordt dan gestort in de hiervoor nieuw gevormde reserve pensioenen wethouders.

Juridische consequenties

N.v.t.

Achtergrond / geschiedenis

Jaarlijks verschijnen meestal drie circulaire voor het gemeentefonds. 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. Het Rijk werkt volgens een kasstelsel en kosten worden geboekt in het jaar dat betaald is.

Toelichting

- Voorziening Pensioenverplichting bestuurders

In tegenstelling tot de pensioenen voor ambtenaren is de gemeente eigen risicodragers voor het pensioen van bestuurders. Vooralsnog bestaat er geen pensioenfonds voor bestuurders. Pensioen wordt opgebouwd over de jaren dat iemand wethouder is. Daarom moet het bedrag jaarlijks worden bijgesteld, want door het verstrijken van een jaar hebben de zittende wethouders weer een jaar pensioen opgebouwd. Afhankelijk van de rente-

ontwikkeling wordt de rekenrente aangepast. Een dalende rente betekent een storting in de voorziening, een rente stijging betekent een vrijval uit de voorziening. Pensioen wordt uitgekeerd op het moment dat een wethouder de pensioengerechtigde leeftijd bereikt of voortijdig komt te overlijden. De nabestaande ontvangen dan partnerpensioen. Voor het vroegtijdig overlijden is een risicoverzekering afgesloten. De voorziening is gevormd om te voldoen aan de pensioenverplichtingen van zittende en gewezen wethouders. Een extern bureau maakt altijd een berekening in het 4e kwartaal van het jaar met de actualisering van de pensioenrechten. De voorziening moet dan worden aangepast zodat aan de pensioenverplichtingen kan worden voldaan.

- **Decembercirculaire 2024**

Accres

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

Taakmutaties

In de Decembercircular 2024 zijn de volgende taakmutaties opgenomen:

- Bijdrage gebruik BRP 2024;
- Compensatieregeling niet beoogde kosten jeugdzorg;
- Subsidieregeling continuïteit cruciale jeugdzorg;
- Uitvoering Hervormingsagenda Jeugd.

Toelichting bijdrage gebruik BRP 2024

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

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 meicircular 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.

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 meicircular 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 circular wordt € 4,6 miljoen teruggeboekt naar het gemeentefonds.

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.

Decentralisatie- en integratie uitkeringen

In de decembercirculaire zijn 11 nieuwe decentralisatie-uitkeringen (DU) opgenomen. Hiervan hebben 2 DU betrekking op onze gemeente. In 17 van de bestaande DU zijn wijzigingen opgenomen. Hiervan hebben er 4 betrekking op onze gemeente. De nieuwe DU betreffen:

DU 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.

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.

De 4 aangepaste DU betreffen:

- Wet betaalbare huur;
- Landelijke beëindigingsregeling veehouderijbedrijven;
- Meerkosten Oekraïne sociaal domein;
- Vangnetconstructie energietoelage.

Maatstaf huishoudens met laag inkomen met drempel

Het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) heeft op 4 december 2024 een actualisatie van aantallen voor de maatstaf Huishoudens met een laag inkomen met drempel naar gemeente voor de jaren 2021-2023 gepubliceerd. De decembercirculaire 2024 biedt hierover verder geen informatie. Omdat deze maatstaf nog niet is bijgewerkt is er een stelpost opgenomen HHLI (huishoudens laag inkomen) om aansluiting te houden met de betaalspecificatie van het ministerie.

Bijgevoegd stuk

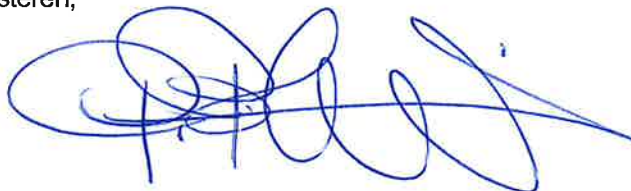
Decembercirculaire 2024

Hoogachtend,

burgemeester en wethouders gemeente Echt- Susteren,



secretaris



voorzitter