Raadsmemo

Nummer
25int00275

aan	Van	Opsteller	datum
Gemeenteraad Borne	College van B&W	M. Vukkink	28-01-2025

betreft
Uitkomsten decembercirculaire 2024 mede in relatie tot meerjarenperspectief

Portefeuillehouder
D. Vermorken

Argumentatie voor aanbieding memo aan de gemeenteraad:
Informeren over de effecten van de decembercirculaire 2024.

Geachte raadsleden,

Medio december is de decembercirculaire 2024 ontvangen van het rijk. De decembercirculaire is gebaseerd op de Najaarsnota 2024 van het rijk en betreft de financiële afsluiting voor het jaar 2024.

Het perspectief voor 2025 tot en met 2029 is iets positiever dan eerder geschetst, zie tabel 1 hieronder.

Tabel 1: uitkomsten decembercirculaire 2024 vs. uitkomsten septembercirculaire 2024

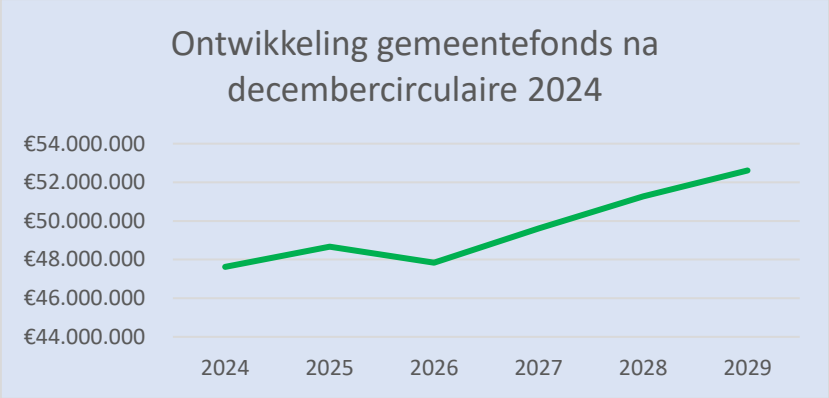
Circulaire	2024	2025	2026	2027	2028	2029
septembercirculaire 2024	47.444.000	48.647.000	47.834.000	49.478.000	51.147.000	52.308.000
decembercirculaire 2024	47.621.000	48.665.000	47.841.000	49.613.000	51.271.000	52.610.000
Totaal bruto positief verschil sept	**177.000**	**18.000**	**7.000**	**135.000**	**124.000**	**302.000**

De uitkomsten van de decembercirculaire leiden per saldo tot een voordeel in het meerjarenperspectief 2026-2029 voor iedere jaarschijf. Een aantal incidentele toevoegingen bij de decembercirculaire hebben betrekking op 2024. Er is een drietal onderwerpen waarvan de besteding van de middelen doorlopen tot in 2025. Voorgesteld wordt om deze middelen, totaal € 35.000, te bestemmen uit het jaarrekeningsaldo 2024 en ten gunste te brengen van de programma's.

Ook zijn nog twee incidentele toevoegingen aan het gemeentefonds gedaan in het kader van opvang van Oekraïense ontheemden. Conform bestendige gedragslijn wordt voorgesteld deze middelen (€ 119.000) bij de bestemming van het jaarrekeningsaldo ten gunste te laten komen van de reserve Huisvesting en bijbehorende voorzieningen, ten behoeve van toekomstige opgaven inzake opvang van ontheemden, statushouders en asielzoekers.

Als de gegevens van de decembercirculaire 2024 worden omgezet naar een grafiek dan ontstaat het volgende beeld.

Grafiek 1: Ontwikkeling gemeentefonds na decembercirculaire 2024



Uit de tabel blijkt duidelijk de terugval aan opbrengsten gemeentefonds in “ravijnjaar” 2026. Vanaf 2027 stijgt de curve weer, maar vlakt deze wel wat meer af dan voor 2026.

Meerjarenperspectief richting kadernota 2026-2029
Er is een proces ombuigingen in gang gezet om de financiële nadelen vanaf ravijnjaar 2026 om te buigen. Bij de kadernota 2026-2029 legt het college de gemeenteraad de ombuigingsvoorstellen voor. De uitkomsten van de decembercirculaire 2024 hebben een licht positief effect op het saldo van de MJB 2025-2028.

De uitkomsten van de decembercirculaire 2024 leveren voor het perspectief van de kadernota 2026-2029 het onderstaande beeld op (zie tabel 2).

Tabel 2: gevolgen decembercirculaire op saldi kadernota 2026-2029:

Effect MJB 2025-2028 (* 1.000)	Begr. 2025	MJR 2026	MJR 2027	MJR 2028	MJR 2029 **
Saldo MJB excl. taakstelling	1.196 V	-1.347 N	-1.844 N	-1.825 N	-1.651 N
Effect inburgeringsvoorzieningen	500 V	500 V	500 V	500 V	500 V
Effect septembercirculaire 2024	401 V	990 V	1.040 V	1.012 V	1.012 V
Effect decembercirculaire 2024	18 V	7 V	135 V	124 V	302 V
Totaal na decembercirculaire 2024 *	**2.115 V**	**150 V**	**-169 N**	**-189 N**	**163 V**

* *bij deze totaalstand wordt er van uitgegaan dat de taakstelling sport van € 265.000 vanaf 2026 volledig wordt gerealiseerd*

** *voor de jaarschijf 2029 is het uitgangspunt "2029 = 2028", hierbij is voor het GF het vertrekpunt voor 2029 de stand jaarschijf 2029 bij de septembercirculaire 2024 gecorrigeerd met de ontwikkeling op stelposten loon, prijs en autonoom. Overige ontwikkelingen worden opgehaald in aanloop naar kadernota 2026 en begroting 2026-2029.*

Gevolgen uitkomsten decembercirculaire 2024
De saldi zijn (iets) minder negatief dan na de septembercirculaire 2024. Na de positieve effecten van de septembercirculaire 2024 heeft een herbezinning over de aanpak, diepgang en de reikwijdte van het ombuigingstraject plaatsgevonden. De opdracht Ombuigingsmaatregelen is aangepast en u heeft hierover op 19 november jl. een raadsmemo (24int04739) ontvangen.

Ondanks dat het perspectief minder negatief is voor Borne, blijft sprake van een financiële opgave. Dit betekent dat wij, overeenkomstig de door uw gemeenteraad aangenomen nota Kaderstelling 2025-2028 en de programmabegroting 2025-2028, de lijn blijven hanteren dat wij een pas op de plaats maken, afmaken waar wij aan zijn begonnen en ons voorbereiden op de toekomst. Daarmee ambiëren wij een financieel gezonde gemeente die in staat is antwoorden te formuleren en in te voeren op de opgaven van de toekomst.

Vervolg
Het spreekt voor zich, maar de gepresenteerde cijfers in dit raadsmemo betreffen een momentopname. Nu zijn alle ogen gericht op de Voorjaarsnota van het rijk en de vertaling ervan naar het gemeentefonds. Deze vertaling vindt plaats via de meicirculaire 2025. Deze circulaire vormt de basis voor de begroting 2026. Na de aankomende meicirculaire is het daadwerkelijke perspectief 2026-2029 inzichtelijk.

Voor meer (technische) informatie over de uitkomsten en de inhoud van de decembercirculaire verwijzen wij u naar de bijlage (25bij00421). Ook is de decembercirculaire 2024 bijgevoegd (25bij00422).