Bijlage bij raadsbrief actueel financieel perspectief 2024-2028 (meicirculaire 2024)

Toelichting bij paragraaf 2.1. Detailinformatie berekeningen meicirculaire 2024

Effect op het begrotingsresultaat 2024 tot en met 2028
Bij het maken van de berekeningen is als volgt gehandeld:

- Gebruik makend van de rekenmodule Pauw wordt de uitkomst van de meicirculaire 2024 berekend.
- Hiervan wordt dan de uitkomst van de laatste berekening Berap 2024-I/kadernota 2025 afgetrokken.
- Het alsdan ontstane verschil is nog niet het resultaat voor onze begroting; daarvoor wordt het verschil gecorrigeerd voor:
    - inbegrepen bedragen van taakmutaties
    - inbegrepen bedragen van integratie-decentralisatieuitkeringen
    - inbegrepen bedragen van de 3 decentralisaties - integratieuitkering sociaal domein (Jeugd, WMO en Participatie)
    - inbegrepen compensatie Oekraïne.
- Vervolgens resteert het effect op het begrotingsresultaat.

De financiële vertaling staat in de navolgende tabellen.

Allereerst de berekening van het gemeentefonds op basis van de Berap 2024-I/Kadernota 2025. Hierbij is gerekend vanaf de december-circulaire 2023 (dit is de laatst bekende stand).

Bedragen x €	2024	2025	2026	2027	2028
Stand december-circulaire 2023	**314.726.000**	**328.639.000**	**315.039.000**	**325.340.000**	**334.639.000**
Aanpassingen Berap 2024-I en Kadernota 2025					
Af/bij: aanpassing basisgegevens	413.000	-1.577.000	-2.175.000	-1.824.000	-716.000
Af: aanpassing indexatiesystematiek naar BBP-index	0	-4.390.000	0	0	0
Af: lager accres op basis van CEP 2024	-740.000	-1.860.000	-2.950.000	-3.620.000	-3.400.000
Bij: vervallen opschalingskorting	0	0	4.390.000	4.390.000	4.390.000
Bij: extra ruimte onder plafond BTW-compensatiefonds	1.390.000	1.390.000	1.390.000	1.390.000	1.390.000
Bij: middelen voor stijging tarieven Gecertificeerde Instellingen	240.000	240.000	240.000	240.000	240.000
Stand berap 2024-I / kadernota 2025	**316.029.000**	**322.442.000**	**315.934.000**	**325.916.000**	**336.543.000**

Vanuit deze geactualiseerde stand Berap 2024-I/Kadernota 2025 vervolgens de berekening op basis van de meicirculaire 2024.

Bedragen x €	2024	2025	2026	2027	2028
Stand berap 2024-I / kadernota 2025	316.029.000	322.442.000	315.934.000	325.916.000	336.543.000
Stand meicirculaire 2024	322.821.000	330.180.000	319.693.000	329.725.000	340.362.000
Verschil (= toename inkomsten) = A	**6.792.000**	**7.738.000**	**3.759.000**	**3.809.000**	**3.819.000**
Waarvan inbegrepen bedragen = B					
I. Taakmutaties	25.000	29.000	17.000	44.000	71.000
II. Integratie/decentralisatieuitkeringen	615.000	581.000	583.000	446.000	446.000
III. Integratieuitkering sociaal domein	2.149.000	1.249.000	1.147.000	1.161.000	1.103.000
IV. Compensatie Oekraine	0	0	0	0	0
Totaal inbegrepen bedragen = B	2.789.000	1.859.000	1.747.000	1.651.000	1.620.000
Effect op het begrotingsresultaat (A-B)	**4.003.000**	**5.879.000**	**2.012.000**	**2.158.000**	**2.199.000**

De analyse van de oorzaken van dit resultaat staat in de raadsbrief zelf.

De posten onder B. worden in detail hierna verder toegelicht.

I. Taakmutaties

Het effect van de taakmutaties is als volgt te specificeren

Bedragen x €	2024	2025	2026	2027	2028
Door te geven bedragen aan beleidsveld					
Dienstverlening gemeenten aanpak armoede en schulden	335.000	324.000	318.000	336.000	355.000
Af: verrekening besluit begroting 2023 budget verhoging bestaansminimum	-315.000	-315.000	-315.000	-315.000	-315.000
Werkdrukverlaging Gecertificeerde Instellingen	245.000	260.000	254.000	263.000	271.000
Af: verrekening stelpost Berap 2024-I/Kadernota 2025	-240.000	-240.000	-240.000	-240.000	-240.000
I. Totaal taakmutaties	**25.000**	**29.000**	**17.000**	**44.000**	**71.000**

II. Integratie/decentralisatieuitkeringen

Het effect van de integratie/decentralisatieuitkeringen is als volgt te specificeren:

Bedragen x €	2024	2025	2026	2027	2028
Door te geven bedragen aan beleidsveld					
Vrouwenopvang (DU)	-13.000	-13.000	-11.000	-11.000	-11.000
Bodembescherming	476.000	476.000	476.000	476.000	476.000
Af: verrekening eerder verwerkte stelpost	-476.000	-476.000	-476.000	-476.000	-476.000
Uitvoeringskosten Omgevingswet	472.000				
Af: verrekening eerder verwerkte stelpost	-453.000				
Gemeentelijke antidiscriminatie voorzieningen	15.000				
Nationaal actieplan dakloosheid	457.000	457.000	457.000	457.000	457.000
Regionale doelgroepspecifieke aanpak (arbeidsmarkt regio)	137.000	137.000	137.000		
II. Totaal integratie/decentralisatieuitkeringen	**615.000**	**581.000**	**583.000**	**446.000**	**446.000**

III. Integratieuitkering sociaal domein

Het effect op de budgetten van de integratieuitkering sociaal domein is als volgt te specificeren:

Bedragen x €	2024	2025	2026	2027	2028
Door te geven bedragen aan beleidsveld					
Beschermd Wonen - loon/prijscompensatie 2024	831.000	831.000	832.000	832.000	832.000
Af: verrekening stelpost 2024 Indexatie beschermd wonen	-572.000	-572.000	-572.000	-572.000	-572.000
Af: restant indexatie ten gunste van de algemene middelen	-259.000	-259.000	-259.000	-259.000	-259.000
Participatie - WSW loon/prijscompensatie 2024	2.149.000	1.249.000	1.146.000	1.160.000	1.102.000
Participatie - Werkdeel (beschut werk) loon/prijscompensatie 2024	213.000	229.000	246.000	262.000	279.000
Af: ten gunste van de algemene middelen	-213.000	-229.000	-246.000	-262.000	-279.000
III. Totaal integratie-uitkering sociaal domein	**2.149.000**	**1.249.000**	**1.147.000**	**1.161.000**	**1.103.000**

IV. Compensatie Oekraïne

Er zijn in deze circulaire geen compensatiemiddelen voor kosten in verband met opvang Oekraïners beschikbaar gesteld.

Gemaakte keuzes bij berekeningen meicirculaire 2024

De berekeningen van de meicirculaire 2024 zijn hiervoor weergegeven. Bij die berekeningen zijn een aantal keuzes gemaakt. Deze beleidskeuzes zijn de volgende:

Algemeen

- De bij de Berap 2024-I/Kadernota 2025 berekende bedragen (stelposten vooruitlopend op de meicirculaire 2024) worden nu verrekend
- De ruimte onder het plafond BTW-Compensatiefonds nemen we mee op basis de meest actuele stand (ruimte volgens de meicirculaire 2024)

Taakmutaties en integratie/decentralisatieuitkeringen

- Taakmutaties en integratie/decentralisatieuitkeringen worden in principe in eerste instantie opzijgezet (wordt centraal gereserveerd); op een later moment wordt bekeken of geld voor de genoemde doelen nodig is
- Middelen voor de arbeidsmarktregio die wij als centrumgemeente ontvangen worden 1 op 1 doorgezet.

- De middelen taakmutatie armoede/schulden worden voor een bedrag van € 315.000 verrekend met een bij de begroting 2023 reeds eerder beschikbaar gesteld bedrag voor verhoging bestaansminimum die uit deze taakmutatie wordt gedekt.

Integratieuitkering sociaal domein
- Indexatie beschermd wonen: de in de begroting nog resterende stelpost voor indexatie 2024 ad € 572.000 is verrekend; het meerdere ad € 259.000 gaat naar de algemene middelen
- Indexatie middelen participatiebudget (WSW-middelen) worden 1 op 1 doorbetaald aan de EMCO. De EMCO zal worden gevraagd om te berekenen wat het effect op hun begroting is van de extra rijksmiddelen.
- Indexatie middelen participatiebudget (Werkdeel-beschut werk) gaat naar de algemene middelen.