

Onderwerp	Septembercirculaire 2023
Zaaknummer	594739
Datum	24 oktober 2023
Portefeuillehouder	H.J. Scholten
Medewerker	Molder, te J.A. (Jeroen)

Doel

Ter informatie en toelichting op de ontwikkelingen in het gemeentefonds en de financiële uitwerking van de septembercirculaire 2023.

Aanleiding

De septembercirculaire 2023 bevat de actualisatie van het gemeentefonds gebaseerd op de Miljoenennota van het Rijk. In het budgettair perspectief van de programmabegroting 2024 zijn de ontwikkelingen tot en met de meicirculaire 2023 opgenomen. De budgettaire uitkomsten van deze gemeentefondscirculaire worden meegenomen bij de jaarrekening 2023 en de 1e bestuursrapportage 2024.

Inhoudelijke boodschap

De belangrijkste onderwerpen die in deze circulaire tot budgettair effecten leiden zijn bijstelling van het accres (met name 2027), uitkering uitkeringsfactor en uitkeringsbasis, voorschot afrekening BTW compensatiefonds 2023. Daarnaast zijn er enkele specifieke middelen opgenomen zoals voor bijzondere bijstand en vroegsignalering, participatie/ Wet Sociale Werkvoorziening, Europese richtlijn energieprestatie gebouwen, veilig wonen en het rijksvaccinatieprogramma (kinkhoest).

Bijstelling accres loon- en prijsontwikkeling en uitkeringsbasis

Voor 2023 een positieve bijstelling op basis van de actualisatie van de maatstaven en de uitkeringsbasis in 2023. Per saldo een voordeel van circa € 300.000. Daarnaast wordt de ontwikkeling van de algemene uitkering voor een belangrijk deel bepaald door de ontwikkeling van het accres. In deze circulaire is een nieuwe accresraming opgenomen voor het jaar 2024 en verder. De loon- en prijsontwikkeling in het accres wordt bijgesteld. Het volumedeel is sinds de meicirculaire 2022 bevroren tot en met 2025. De hogere compensatie sluit aan bij het beeld dat de werkelijke kosten die ook een te verwachten verdere stijging laten zien. Voor 2024 circa € 750.000 aflopend naar € 650.000 in 2027. In de uitwerking wordt dit ook meegenomen ter dekking van verhoging van de lasten komend jaar.

Volumeontwikkeling vanaf 2027

Vooruitlopend op een nieuwe financieringssysteem heeft het kabinet in de septembercirculaire 2022 eenmalig € 1 miljard extra beschikbaar gesteld in 2026. Het volumedeel staat hierdoor vast tot en met 2026. Bij de Voorjaarsnota 2023 is dit bedrag vanaf 2027 structureel gemaakt en is besloten om de volumeontwikkeling vanaf 2027 te indexeren op basis van de ontwikkeling van het bruto binnenlands product. Dit is nu verwerkt in de Miljoenennota 2024 en de septembercirculaire 2023. Een bijstelling in 2027 met € 1.165.000.

Voorschot afrekening BTW Compensatiefonds 2023

In september wordt jaarlijks een voorschot bepaald van de verwachte onder- of overschrijding van de declaraties die gemeenten doen op het BTW Compensatiefonds (BCF) in het lopende jaar. In de meicirculaire van volgend jaar volgt uiteindelijk de definitieve afrekening. Op basis van de huidige verwachte onderschrijding wordt nu een deel toegevoegd aan het gemeentefonds, een verhoging van € 625.000 in 2023.

Bijzondere bijstand en vroegsignalering

Ook voor 2024 wordt € 58.000 beschikbaar gesteld om een stapeling van sociale en maatschappelijke problemen als gevolg van de hoge inflatie te voorkomen. Voor inzet op het gebied van vroegsignalering en om gemeenten tegemoet te komen in het verwachte extra beroep op bijzondere bijstand.

Participatie/Wet Sociale Werkvoorziening

Gemeenten worden gecompenseerd voor de verhoging van het wettelijk minimumloon voor medewerkers in de Wet Sociale werkvoorziening (Wsw). Vanaf 2023 € 40.000.

Budgettair effect:

Specificatie ontwikkeling septembercirculaire 2023	2023	2024	2025	2026	2027
Beginstand (mei 2023)	62.150.000	65.800.000	65.650.000	59.450.000	58.100.000
Totaal mutaties	995.000	910.000	805.000	705.000	1.860.000
Eindstand (september 2023)	63.145.000	66.710.000	66.455.000	60.155.000	59.960.000

Budgettair effect	2023	2024	2025	2026	2027
Totaal mutaties septembercirculaire 2023	995.000	910.000	805.000	705.000	1.860.000
Inzet specifieke middelen	-57.000	-859.000	-784.000	-670.000	-724.000
Budgettair effect septembercirculaire 2023	938.000	51.000	21.000	35.000	1.136.000

Aanvullend op de programmabegroting 2024 leidt dit tot het volgende indicatieve budgettair perspectief:

Budgettair perspectief	2023	2024	2025	2026	2027
Programmabegroting 2023	435.972	3.726.120	4.795.366	-736.411	-2.432.488
Kwijtschelding (1e wijziging 2023)	-15.000	-15.000	-15.000	-15.000	-15.000
Themanotities, lasten	-1.895.000	-2.147.500	-1.927.500	-1.905.000	-757.500
Themanotities, baten	1.895.000	2.147.500	1.927.500	1.905.000	757.500
Reggehof	-140.000	-140.000	-140.000		
1e bestuursrapportage 2023	19.691	-359.246	-744.542	-729.479	-1.131.435
Continuering bijdrage Rijk na 2026					1.500.000
Nieuw beleid zomerbrief 2023	-85.000	-1.090.000	-1.256.600	-1.311.576	-1.365.928
Perspectief zomerbrief 2023	215.663	2.121.874	2.639.224	-2.792.466	-3.444.851
2e bestuursrapportage 2023	1.267.337	251.126	50.776	-798.534	-974.149
Nieuw beleid begroting 2024	0	-219.000	-213.000	-198.000	-198.000
Ombuigingen (taakstellingen en/of lastenverzwaren)				1.200.000	1.200.000
Perspectief begroting 2024	1.483.000	2.154.000	2.477.000	-2.589.000	-3.417.000
Septembercirculaire 2023	938.000	51.000	21.000	35.000	1.136.000
Perspectief inclusief septembercirculaire 2023	2.421.000	2.205.000	2.498.000	-2.554.000	-2.281.000
Waarvan incidentele baten en lasten	-1.324.000	-2.103.000	-2.009.000	-1.977.000	-849.000
Structureel saldo begroting	1.097.000	102.000	489.000	-4.531.000	-3.130.000

Conclusie

De mutaties in de septembercirculaire 2023 leiden tot een positieve bijstelling van de inkomsten uit het gemeentefonds. Met name in 2023 met € 938.000 en een structurele bijstelling vanaf 2027 van de omvang van het gemeentefonds met ruim € 1,1 miljoen. Het tekort op het gemeentefonds vanuit het Rijk van € 3 miljard vanaf 2026 op het gemeentefonds, voor Hof van Twente zo'n € 4,5 miljoen blijft daarbij nog steeds ongewijzigd.

Bij de specifieke middelen voor bijzondere bijstand en vroegsignalering, participatie/Wet Sociale Werkvoorziening, Europese richtlijn energieprestatie gebouwen, veilig wonen en het rijksvaccinatieprogramma is rekening gehouden met een inzet ter dekking van de lasten

Burgemeester en wethouders van Hof van Twente,
de secretaris,



drs. D. Lacroix



drs. H.A.M. Nauta-van Moorsel MPM