

Onderwerp	Decembercirculaire 2023
Zaaknummer	622352
Datum	23 januari 2024
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 decembercirculaire 2023.

Aanleiding

De decembercirculaire 2023 is een actualisatie van het gemeentefonds gebaseerd op de afronding (najaarsnota) van het uitkeringsjaar 2023 door het Rijk. Het Rijk werkt volgens een kasstelsel en kosten worden geboekt in het jaar dat betaald is. Voor enkele specifieke onderwerpen zijn in 2023 nog gelden toegekend aan de gemeenten. De budgettaire uitkomsten van deze gemeentefondscirculaire worden net als de septembercirculaire meegenomen bij de jaarrekening 2023 en de 1e bestuursrapportage 2024.

Inhoudelijke boodschap

De uitwerking van deze circulaire toont voornamelijk enkele incidentele specifieke budgetten voor 2023. Dit betreffen de onderwerpen energietoeslag, invoeringskosten omgevingswet, uitvoeringskosten gebiedsgerichte aanpak en meerkosten statushouders en Oekraïners. Waarbij in eerste instantie rekening is gehouden met een verwachte inzet, ter dekking van de lasten in 2023. Daarnaast bijstelling van de uitkeringsfactor en uitkeringsbasis. De mutaties worden per onderwerp toegelicht.

Bijstelling uitkeringsfactor en uitkeringsbasis

De decembercirculaire is traditioneel geen bijstellingsmoment voor het accres. Wel aanpassingen in de verdeling en actualisatie van de gehanteerde maatstaven en uitkeringsfactor die zorgen voor een negatieve bijstelling in 2023 van € 45.000. De volgende jaren zijn positief. Voor 2024 € 55.000, voor 2025 € 10.000 en vanaf 2026 € 35.000 per jaar.

Energietoeslag 2023

Voor de ondersteuning van mensen met een laag inkomen bij het voldoen van de energierekening zijn bij deze circulaire aanvullende middelen beschikbaar gesteld. Hiervoor was eerst een noodzakelijke wijziging van de Participatiewet nodig om verdere uitvoering te kunnen geven aan de maatregel. Bij de decembercirculaire 2022 was het eerste deel beschikbaar gesteld. Een aanvullend budget van € 1.537.000.

Invoeringskosten Omgevingswet

Vanwege de transitie die gemeenten maken in aanloop naar de invoering van de Omgevingswet wordt ook in 2023 een bijdrage ontvangen, van € 333.000. De verwachting is dat ook voor 2024 en 2025 te zijner tijd een bijdrage wordt toegekend. Er volgt nog een stelsevaluatie, waarbij de daadwerkelijk gemaakte kosten in kaart worden gebracht.

Uitvoeringskosten gebiedsgerichte aanpak

Bij de uitwerking van het Nationaal Programma Landelijk Gebied zijn naast het ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit ook medeoverheden betrokken. Gemeenten spelen naast provincies en waterschappen een belangrijke rol bij de totstandkoming van de provinciale gebiedsprogramma's en dat vraagt extra inzet. Er wordt een bijdrage van € 67.000 verstrekt voor de inzet op de gebiedsprogramma's 2023.

Statushouders en Oekraïners

Gemeenten voorzien in de maatschappelijke begeleiding van de inburgering van asielmigranten. Daarnaast een compensatie voor meerkosten van de ondersteuning vanuit de Wmo en de Jeugdzorg door het aantal Oekraïners. Een tegemoetkoming in de kosten voor 2023 van € 63.000.

Budgettaire effect:

Specificatie ontwikkeling decembercirculaire 2023	2023	2024	2025	2026	2027
Beginstand (september 2023)	63.145.000	66.710.000	66.455.000	60.155.000	59.960.000
Totaal mutaties	1.955.000	55.000	10.000	35.000	35.000
Eindstand (december 2023)	65.100.000	66.765.000	66.465.000	60.190.000	59.995.000

Budgettaire effect	2023	2024	2025	2026	2027
Totaal mutaties decembercirculaire 2023	1.955.000	55.000	10.000	35.000	35.000
Inzet specifieke middelen	-1.667.000	0	0	0	0
Budgettaire effect decembercirculaire 2023	288.000	55.000	10.000	35.000	35.000

Aanvullend op de begroting 2023 en 2024 leidt dit tot het volgende budgettaire perspectief*:

Budgettaire perspectief	2023	2024	2025	2026	2027
Programmabegroting 2024	1.483.000	2.154.000	2.477.000	-2.589.000	-3.417.000
Septemercirculaire 2023	938.000	51.000	21.000	35.000	1.136.000
Decemercirculaire 2023	288.000	55.000	10.000	35.000	35.000
Perspectief inclusief circulaire gemeentefonds 2023	2.709.000	2.260.000	2.508.000	-2.519.000	-2.246.000
Waarvan incidentele baten en lasten	-1.324.000	-2.103.000	-2.009.000	-1.977.000	-849.000
Structureel saldo begroting	1.385.000	157.000	499.000	-4.496.000	-3.095.000


* De doorrekening is op basis van de vastgestelde begroting plus de mutaties in het gemeentefonds. Overige mutaties en afwijkingen in 2023 volgen bij de verantwoording van de jaarrekening.

Conclusie

De mutaties in de decembercirculaire 2023 leiden tot een positieve bijstelling van de inkomsten uit het gemeentefonds. Bij de specifieke middelen voor de energietoeslag, uitvoeringskosten gebiedsgerichte aanpak en meerkosten statushouders en Oekraïners is rekening gehouden met een inzet ter dekking van de lasten in het jaar. In totaal € 1,7 miljoen in 2023. Per saldo is het budgettaire effect een bijstelling voor 2023 van € 288.000, voor 2024 € 55.000, voor 2025 € 10.000 en vanaf 2026 € 35.000 per jaar.

Het Rijk informeert aan het einde van het jaar nog over nieuwe specifieke middelen voor het aflopende jaar. Door de late publicatie en toekenning in het jaar is het niet voor alle onderdelen mogelijk om in 2023 deze middelen nog volledig in te zetten. De inkomsten worden wel verantwoord in 2023 en gaan dan mee in de resultaatbepaling van het boekjaar. Aanvullend kan dit, voor zover niet ingezet in 2023 maar wel noodzakelijk is, via resultaatbestemming worden overgebracht naar 2024.

Burgemeester en wethouders van Hof van Twente,
de secretaris,



drs. D. Lacroix

de burgemeester,



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