

RAADSINFORMATIEBRIEF

Van
college van burgemeester en wethouders

Vergadering van
9 juli 2024

Kenmerk
Z/24/070329 / D/24/146956

Portefeuillehouder
Jelmer Vierstra

Portefeuille
Financiën

Opsteller
Horst, Petra van der

Onderwerp
meicirculaire 2024 gemeente Woerden

Kennisnemen van
De ontwikkeling van de algemene uitkering gemeentefonds naar aanleiding van de meicirculaire 2024.

Inleiding

De meicirculaire 2024 met betrekking tot de Algemene uitkering uit het Gemeentefonds is ontvangen. De uitkomsten over de jaren 2024-2028 worden in deze raadsinformatiebrief aan uw raad gepresenteerd. Het samenvattende beeld is als volgt:

Resumé (Bedragen x € 1.000)	2024	2025	2026	2027	2028
Begrotingssaldo VJR 2024 / Kadernota 2025	344	-6.305	-8.856	-8.003	-7.760
Inzet dekkingsbronnen Kadernota 2025		6.305	4.075	4.075	4.075
Subtotaal Begrotingssaldo VJR 2024 / Kadernota 2025 incl. dekkingsbronnen (excl. meicirculaire)	344	0	-4.781	-3.928	-3.685
Mutaties meicirculaire 2024	949	4.143	4.546	4.463	5.031
Nog te verwerken indexeringen (indicatief)	0	-3.550	-3.550	-3.550	-3.550
Subtotaal effect meicirculaires incl. nog te verwerken indexeringen	949	593	996	913	1.481
Begrotingssaldo VJR 2024 / Kadernota 2025 inclusief effect meicirculaire 2024	1.293	593	-3.785	-3.015	-2.204

(+/+ is positief, -/- = negatief/nadeel)

Voor 2024 is er dus een positief effect van € 949.000. Voor 2025 een positief effect van € 593.000 en dit loopt op naar naar € 1.481.000 in 2028.

Er zijn nog diverse onderwerpen die nader geanalyseerd moeten worden richting de begroting. De genoemde bedragen zijn dus indicatief en er kunnen dus nog wijzigingen optreden waardoor het uiteindelijke begrotingssaldo nog zowel

positief als negatief kan afwijken.

Kernboodschap

Gemeenten ontvangen een bijdrage van de rijksoverheid vanuit het gemeentefonds (GF). Hiermee betalen zij een deel van hun uitgaven. Gemeenten mogen zelf bepalen waar ze dit geld aan besteden. Zij leggen daarover verantwoording af aan de gemeenteraad. De totale uitkering uit het GF wordt drie keer per jaar geactualiseerd in circulaire.

De belangrijkste onderwerpen in de meicirculaire 2024 zijn:

- a. Accres;
 - b. Incidentele compensatie vanaf 2024 tot en met 2028;
 - c. Opschalingskorting;
 - d. BTW compensatiefonds;
 - e. Taakmutaties;
 - f. Integratie- en decentralisatie-uitkeringen.
-

a. Accres

Het zogeheten accres is de beweging waardoor extra uitgaven en bezuinigingen vanuit het rijk direct invloed hebben op de omvang van de Algemene uitkering. Het accres is dus eigenlijk de autonome ontwikkeling van de Algemene uitkering. Onderdeel van dit accres zijn ook de loon- en prijsbijstellingen (indexaties). Beide zijn gewijzigd ten opzichte van de septembercirculaire 2023.

b. Incidentele compensatie

In overleg met het ministerie van BZK en de VNG is besloten over te gaan op een stabiele en betere beheersbare financiering van gemeenten. Hierdoor ontstaat een wijziging in de financieringssysteem voor wat betreft de indexering van het volume- en het prijsdeel. Dit heeft ten gevolge dat er in 2024 een tekort zou ontstaan. Om dit te voorkomen wordt er een incidentele compensatie gegeven, dit nadelige effect wordt hiermee opgeheven in 2024. In 2025 wordt dit nadelige effect voor 50% gecompenseerd en deze compensatie stopt per 2026.

c. Opschalingskorting

Gemeenten zijn geconfronteerd geweest met een korting op het gemeentefonds. Deze korting is opgelegd omdat gemeenten door gedwongen opschaling kosten zouden besparen. In de meicirculaire 2024 is deze opschalingskorting geschrapt.

d. BTW compensatiefonds

Het BTW-compensatiefonds (BCF) heeft een plafond. Gemeenten zijn in 2023 onder dit plafond gebleven met declaraties. Daardoor wordt er nog een gedeelte van het BCF 2023 uitgekeerd. In de septembercirculaire 2023 was dit al duidelijk en werd er al een voorschot op deze BCF uitbetaald. Op basis van de definitieve afrekening wordt in 2024 nog een incidenteel bedrag toegevoegd aan het gemeentefonds, wat een incidenteel voordeel is voor gemeenten.

Op basis van de ruimte onder het plafond van het jaar 2023 mag in de begroting 2025 een structurele stelpost worden opgenomen. Dit is met instemming van de provinciaal toezichthouder.

e. Taakmutaties

Er zijn een aantal taakmutaties waarvoor de gemeenten extra geld krijgen. Tegenover deze taakmutaties staan uitgaven, die nog in de begroting moeten worden verwerkt. De belangrijkste taakmutatie betreft "Besparingsverlies Jeugd" met een totaal bedrag van 1,02 mln. Deze is alleen van toepassing voor het jaar 2025. In de meicirculaire 2024 is opgenomen dat de geraamde extra besparing van het rijk van 500 miljoen euro komt te vervallen, omdat de maatregelen die tot besparing moeten leiden nog niet zijn gerealiseerd. Uitgangspunt is dat het vervallen van de extra korting geen budgettair effect heeft. Het verloopt budgettair neutraal, omdat gemeenten in de begroting rekening mochten houden met deze voorgenomen besparing.

f. Integratie- en decentralisatie-uitkeringen

Integratie uitkeringen en decentralisatie uitkeringen zijn uitkeringen voor specifieke taken zoals peuterspeelzalen en armoedebestrijding. Tegenover deze uitkeringen staan uitgaven, die nog in de begroting moeten worden verwerkt. De belangrijkste uitkering betreft, een incidenteel bedrag, omgevingsvergunningen. In 2024 wordt afgerond 207.000 euro ontvangen voor Woerden.

Financiën

2024

De meicirculaire 2024 komt afgerond 949.000 voordelig (bedrag is inclusief taakmutaties) uit ten opzichte van de begroting 2024.

Dit leidt tot het volgende overzicht voor 2024.

Omschrijving (Bedragen x € 1.000)	2024
Saldo begroting 2024 na vaststelling raad 9-11-2023	0
<i>Begrotingswijzigingen:</i>	
1. Aankoop Bruggebouw Kalsbeek	230
2. Herijking bestemmingsreserves	6
3. Mutaties voorjaarsrapportage 2024	108
Begrotingssaldo ná Voorjaarsrapportage 2024	344
Meicirculaire 2024	1.091
Taakmutaties (te betalen uit meicirculaire)	-142
Nieuw begrotingssaldo na VJR 2024 inclusief meicirculaire	949
<i>(+/+ is positief, -/- = negatief/nadeel)</i>	

2025-2028

De meicirculaire 2024 geeft het volgende effect te zien voor de begroting 2025-2028 (bedragen x 1.000):

	2025	2026	2027	2028
Begrotingssaldo na vaststelling raad 17-11-2022	-385	-7.665	-8.143	-7.856
<i>Begrotingswijzigingen:</i>				
1. Aankoop Bruggebouw Kalsbeek	66	66	67	67
2. Herijking bestemmingsreserves	6	6	6	6
Begrotingssaldo voor voorjaarsrapportage 2024	-313	-7.593	-8.070	-7.783
Subtotaal gehonoreerde aanvragen voorjaarsrapportage	-2.957	-2.469	-1.060	-1.060
Begrotingssaldo na voorjaarsrapportage 2024	-3.270	-10.062	-9.130	-8.843
Aanvragen 2025 kadernota (noodzakelijk)	-2.411	-1.191	-1.192	-1.200
Begrotingssaldo na aanvragen kadernota 2025 (noodzakelijk)	-5.681	-11.253	-10.322	-10.043
Inschatting effect meicirculaire (berekening o.b.v. voorjaarsnota rijk zoals opgenomen in kadernota)	-624	2.397	2.319	2.283
Saldo kadernota inclusief harde dekkingsbronnen	-6.305	-8.856	-8.003	-7.760
Meicirculaire 2024	4.766	7.141	6.975	7.512
Meicirculaire 2024 reeds verwerkt in kadernota	624	-2.397	-2.319	-2.283
Taakmutaties	-1.235	-186	-188	-186
Integratie-uitkeringen	-12	-12	-5	-12
Stelpost prijsprijsstijgingen	-1.550	-1.550	-1.550	-1.550
Stelpost loonkosten	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
Nieuw saldo	-5.712	-7.860	-7.090	-6.279
Vershil nieuw saldo met saldo kadernota inclusief harde dekkingsbronnen	593	996	913	1.481

De stelposten die zijn opgenomen, hebben te maken met loon- en prijsaanpassingen. In de meicirculaire is de algemene

uitkering geïndexeerd naar het prijspeil 2025. In de begroting moeten de kosten nog geïndexeerd worden. In het bovenstaande overzicht is hiervoor een stelpost opgenomen.

Er zijn nog diverse onderwerpen die nader geanalyseerd moeten worden richting de begroting. De genoemde saldi zijn dus indicatief en er kunnen dus nog wijzigingen optreden waardoor het uiteindelijke begrotingssaldo nog zowel positief als negatief kan afwijken.

Vervolg

Het financieel effect op de algemene uitkering voor 2024 wordt verwerkt in de najaarsrapportage 2024.

Het financieel effect op de algemene uitkering voor 2025-2028 wordt verwerkt in de begroting 2025-2028.

Bijlagen

n.v.t.
