gemeente Terschelling

Memo

Aan : **Gemeenteraad**

Datum : **20 juni 2023**

Afzender : **College van burgemeester en wethouders**

Onderwerp : **Meicirculaire 2023**

Bijlage(n) :

Deze memo heeft als doel om u op hoofdlijnen te informeren over de financiële effecten op onze begroting (inclusief meerjarenraming) van de meicirculaire gemeentefonds 2023 die door het Ministerie van BZK op 31 mei jl. is gepubliceerd.

Ten tijde van het opstellen van de Kadernota was meicirculaire 2023 van het gemeentefonds nog niet beschikbaar. In de Kadernota 2024 is daarom, voor de inschatting van de meerjarige ontwikkeling van de algemene uitkering, gebruik gemaakt van de september- en decembercirculaire 2022.

De meicirculaire gemeentefonds 2023 is doorgerekend en de financiële effecten hiervan zijn weergegeven in onderstaande tabel. Hieruit blijkt dat er dit jaar en in de periode 2024-2027 sprake is van een toename van de algemene uitkering.

Totaal effect meicirculaire 2023 op algemene uitkering					
In €	2023	2024	2025	2026	2027
Beginstand algemene uitkering obv septembercirculaire 2022	11.120.000	11.713.000	12.441.000	12.064.000	12.016.000
Wijzigingen 1e bestuursrapportage 2023	231.000	-	-	-	-
Stand algemene uitkering na 1e bestuursrapportage 2023	**11.351.000**	**11.713.000**	**12.441.000**	**12.064.000**	**12.016.000**
Eindstand algemene uitkering 2023-2027 obv meicirculaire 2023	11.445.000	12.313.000	13.149.000	12.556.000	12.892.000
Verschil	**94.000**	**600.000**	**708.000**	**492.000**	**876.000**

Verklaring stijging uitkering ten opzichte van de decembercirculaire

<u>2023</u>
De stijging in de uitkering wordt in 2023 veroorzaakt door kleine veranderingen in de uitkeringsbasis en uitkeringsfactor. Daarnaast worden er een aantal decentralisatieuitkeringen toegevoegd, wat per saldo een voordeel oplevert voor onze gemeente van € 94.000.

<u>2024 e.v.</u>
Vanaf 2024 zien we de uitkering per jaar fors toenemen. De stijging wordt voor een groot deel veroorzaakt door een positieve ontwikkeling van het accres, de uitkeringsbasis en -factor. Daarnaast krijgt de gemeente in 2024 en 2025 incidentele middelen voor jeugdzorg vanuit het principeakkoord voor de Hervormingsagenda Jeugd.

In onderstaande tabel is de stijging globaal uitgewerkt:

Verklaring stijging per categorie					
In €	2023	2024	2025	2026	2027
Accresontwikkeling	53.000	228.000	364.000	392.000	767.000
Ontwikkeling uitkeringsbasis	-	105.000	102.000	88.000	97.000
Taakmutaties	-	252.000	227.000	-	-
Integratie- en decentralisatieuitkeringen	41.000	15.000	15.000	12.000	12.000
Overschot/tekort van de weerstandscapaciteit	**94.000**	**600.000**	**708.000**	**492.000**	**876.000**

Gevolgen voor het financieel meerjarig perspectief

Op basis van de verschillen in de begin- en eindstand van de algemene uitkering wordt het financieel meerjarig perspectief ten opzichte van de Kadernota 2024-2027 en de 1e bestuursrapportage 2023 voordelig bijgesteld. Het effect op het resultaat is in onderstaande tabel te zien.

Opbouw resultaat na effect meicirculaire 2023					
In €	2023	2024	2025	2026	2027
Geraamd resultaat na 1e Burap 2023 // Kadernota 2024-2027	-981.000	-553.000	52.000	-531.000	-28.000
Effect meicirculaire 2023	*94.000*	*600.000*	*708.000*	*492.000*	*876.000*
Geraamd resultaat na effect meicirculaire 2023	**-887.000**	**47.000**	**760.000**	**-39.000**	**848.000**

Het verloop van de Algemene Reserve wordt met in achtneming van deze bijstelling als volgt:

Algemene reserve					
In €	2023*	2024	2025	2026	2027
Stand per 1 januari	4.489.000	2.775.000	2.222.000	2.274.000	1.743.000
toevoeging: resultaat boekjaar	*1.067.000*	*47.000*	*760.000*		*848.000*
onttrekking: vorming bestemmingsreserve Waddenprogramma	########				
onttrekking: resultaat boekjaar	*-887.000*			*-39.000*	
Stand per 31 december	**2.869.000**	**2.822.000**	**2.982.000**	**2.235.000**	**2.591.000**

** toevoeging resultaat boekjaar 2023 betreft resultaat boekjaar 2022.*

Weerstandscapaciteit					
In €	2023	2024	2025	2026	2027
Stand van de algemene reserve per 31 december	2.869.000	2.822.000	2.982.000	2.235.000	2.591.000
Stand van reserve recreatie per 31 december	712.000	712.000	712.000	712.000	712.000
Totaal stand reserves per 31 december	**3.581.000**	**3.534.000**	**3.694.000**	**2.947.000**	**3.303.000**
Minimaal benodigde weerstandscapaciteit	3.550.000	3.603.000	3.657.000	3.712.000	3.768.000
Overschot/tekort van de weerstandscapaciteit	**-31.000**	**69.000**	**-37.000**	**765.000**	**465.000**