

**Nota van wijziging 2024-2027
Z/23/080211/368444**

Inleiding

Na het aanbieden van de begroting 2024-2027 hebben zich een tweetal ontwikkelingen voorgedaan die leiden tot een actualisatie van de begroting. Jaarlijks verschijnt kort na de behandeling van de Miljoenennota op Prinsjesdag de septembercirculaire. Vanwege het moment van verschijnen is het niet mogelijk om de uitkomsten hiervan te verwerken in de begroting. Naast de financiële gevolgen van de septembercirculaire wordt ook de budgetbijstelling van de gebundelde uitkering (BUIG) verwerkt.

Door verwerking van deze effecten in de nota van wijziging is de begroting actueel ten tijde van de begrotingsbehandeling in de raad.

Ontwikkelingen meerjarenperspectief 2024-2027

Zowel de financiële gevolgen van de septembercirculaire als de bijstelling van het budget BUIG laten voor alle jaren een positief beeld zien. Dit zorgt voor een verbetering van het structurele begrotingssaldo. Het effect van de septembercirculaire en de BUIG op het begrotingssaldo zijn als volgt:

Financieel meerjarenperspectief begroting	2024	2025	2026	2027
bedragen * € 1.000, '+' = voordeel, '-' = nadeel				
Begrotingssaldo 2024 - 2027	-682	-323	-1.205	-2.457
Nota van wijziging, waarvan:	1.351	1.358	1.238	2.024
Septembercirculaire 2023	1.219	1.226	1.106	1.892
Aanpassing budget BUIG	132	132	132	132
Begrotingssaldo na nota van wijziging	669	1.035	33	-433
Waarvan incidenteel	-1.000	-1.500	0	0
Waarvan structureel	1.669	2.535	33	-433

De bovenstaande tabel wordt hierna toegelicht.

Septembercirculaire 2023

De septembercirculaire geeft voor alle jaren een voordeel op de inkomsten uit het gemeentefonds. Voor 2024 is sprake van een netto voordeel van € 1.219.000, voor 2025 van € 1.226.000, voor 2026 van € 1.106.000 en voor 2027 van € 1.892.000. De belangrijkste oorzaken zijn:

- Vanaf 2027 is sprake van een nieuwe methodiek met betrekking tot de indexatie van het gemeentefonds. Vanaf dat moment wordt het gemeentefonds geïndexeerd op basis van het bruto binnenlands product (bbp);
- Een bijstelling van het prijsdeel van het accres;
- Hoeveelheidsverschillen, op basis van definitieve cijfers in de betaalspecificatie van het Rijk zijn diverse maatstaven geactualiseerd.

Een nadere toelichting is opgenomen in bijlage 2 Toelichting septembercirculaire gemeentefonds 2023.

Gebundelde uitkering (BUIG)

Gemeenten ontvangen van het Rijk een gebundelde uitkering (BUIG) voor het bekostigen van de uitkeringen levensonderhoud in het kader van de Participatiewet, inkomensvoorziening voor ouderen en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) en zelfstandigen (IOAZ), bijstandsverlening zelfstandigen (Bbz) en voor de inzet van loonkostensubsidie. In voorliggende programmabegroting 2024 bedraagt het geraamde tekort op de BUIG € 382.000.

Naar aanleiding van de publicatie van het voorlopig BUIG-budget 2024 zijn de ramingen van zowel de lasten als de baten bijgesteld. Hierbij is rekening gehouden met een gelijkblijvend volume. Deze wijziging leidt per saldo tot een afname van het tekort met € 132.000. Het geraamde tekort wordt hierdoor € 250.000, dit is 4,7% van het toegekende budget. Omdat dit tekort minder dan 7,5%

bedraagt, valt dit binnen het eigen risico van de gemeente. De gemeente blijft dit tekort opvangen uit eigen middelen. Voor de begroting betekent de afname van het tekort een verbetering van het begrotingssaldo met € 132.000.

BUIG	Programmabegroting 2024 na nota van wijziging
Rijksbijdrage (Budget BUIG)	€ 5.313.000
Saldo uitkeringslasten	€ 5.563.000
Tekort	€ 250.000
Relatief tekort	4,7%

Conclusie meerjarenperspectief

De effecten van de septembercirculaire en de BUIG leiden in alle jaren tot een verbetering van het structureel begrotingssaldo. Voorgesteld wordt de financiële gevolgen van de nota van wijziging voor het meerjarenperspectief 2024-2027 middels bijgevoegde begrotingswijziging te verwerken in de meerjarenbegroting 2024-2027.