Informatie van het college aan de raad

Datum 04 november 2022	**Auteur(s)** Seino Voortman	**Commissievergadering**
Portefeuillehouder T.E. Siderius	**Keten** Ondersteuning	**Raadsvergadering** 07 november 2022
Onderwerp Uitkomsten septembercirculaire gemeentefonds 2022, op hoofdlijnen Uitkomst Najaarsnota 2022, financieel op hoofdlijnen		**Openbaar** ja

Inleiding
In deze raadsinformatie worden twee onderwerpen behandeld:
- Circulaires gemeentefonds, in het bijzonder de septembercirculaire
- Financiële uitkomst Najaarsnota 2022.

Kernboodschap
Het nettoresultaat van de septembercirculaire is in alle jaren 2023-2026 positief. De begrotingswijziging zal in 2023 aan de raad worden aangeboden, uiterlijk bij de voorjaarsnota.

De bijstelling van de exploitatiebudgetten in de Najaarsnota 2022 is € 1.142.500 positief. Door toevoegingen aan de reserves van € 228.000 is het saldo van de bijstellingen najaarsnota € 914.500 positief. Het verwachte begrotingsresultaat 2022 komt uit op € 520.500 positief.

Conclusie op hoofdlijnen
De financiële uitkomsten van de septembercirculaire 2022 zijn niet verwerkt in de primaire begroting 2023-2026. Doordat alle jaren een voordelig resultaat laten zien, wordt het positieve beeld van de primaire begroting verder versterkt. Kanttekening: de index loon- en prijsstijgingen is veel lager dan de inflatiepercentages waar Nederland nu mee te maken heeft.

Circulaires gemeentefonds, in het bijzonder de septembercirculaire
In het onderstaande overzicht is aangegeven in welke Planning- en Control documenten (P&C) de verschillende circulaires al zijn of nog worden opgenomen.

Circulaire / Jaar		**Jaar 2021**	**Jaar 2022**	**Jaar 2023 en verder**
2021 December		Jaarrekening 2021	Najaarsnota 2022	Begroting 2023
2022 Mei		-	Najaarsnota 2022	Begroting 2023
2022 September		-	Najaarsnota 2022	Begrotingswijziging 2023
2022 December		-	Jaarrekening 2022	Voorjaarsnota 2023

Toelichting:

De *septembercirculaire 2022* is te laat verschenen om nog te kunnen verwerken in de primaire begroting 2023. De financiële uitkomst van de begrotingswijziging van de septembercirculaire wordt in deze informatie aan de raad op hoofdlijnen toegelicht.

De *decembercirculaire 2022* wordt met betrekking tot het boekjaar 2022 niet meer in een begrotingswijziging verwerkt. De verhoging van de algemene uitkering wordt op basis van de werkelijke bankontvangst in de jaarrekening verwerkt en toegelicht. Voor de jaren 2023 en verder worden de mutaties uit de decembercirculaire 2022 in een begrotingswijziging 2023 opgenomen.

Door het Rijk zijn vooraankondigingen gedaan van twee onderwerpen die in december in de circulaire zullen worden opgenomen:

1. Het Rijk heeft in de septembercirculaire bij het onderdeel WOZ verkeerde uitgangspunten gebruikt voor de berekening. Hierdoor valt de algemene uitkering mogelijk structureel € 130.000 lager uit vanaf 2023.
2. De vergoeding voor de opvang ontheemden Oekraïne. Hierdoor is het niet mogelijk om in de Najaarsnota 2022 al een raming voor de baten op te nemen. In de meicirculaire wordt de vergoeding beschreven als '*reële*' compensatie van de extra kosten die door gemeenten worden gemaakt. Omdat we er op vertrouwen dat het Rijk alle kosten vergoed, gaan we uit van een budgetneutraal financieel effect in de jaarrekening. En hebben we in de najaarsnota het lastenbudget niet bijgesteld.

In het onderstaande overzicht wordt het resultaat van de septembercirculaire samengevat:

	Jr 2023	***Jr 2024***	***Jr 2025***	***Jr 2026***
Mutaties september circulaire (baten)	447.892	371.718	92.105	624.407
Taakmutaties inburgering (lasten)	-29.469	-23.397	0	0
Resultaat septembercirculaire (netto baten)	418.423	348.321	92.105	624.407
Jeugdzorg: aframen lasten besparing Rijk	0	60.000	300.000	300.000
Jeugdzorg: terugdraaien al ingeboekte besparing	0	-50.000	-100.000	-100.000
Resultaat begrotingswijziging (netto)	418.423	358.321	292.105	824.407

Toelichting:

De algemene uitkering stijgt door een toename van het accres. De toename is een samenvoeging van het volumeaccres en het accres voortkomend uit de loon- en prijsontwikkeling. Er is sprake van slechts één taakmutatie die tot verhoging van het lastenbudget leidt. Als gevolg van een hogere instroom van inburgeraars wordt het budget voor de inburgering verhoogd. Hiermee worden gemeenten in staat gesteld alle inburgeraars passende ondersteuning te bieden.

Het Rijk werkt met gemeenten en provincies door aan een nieuwe financieringssystematiek vanaf 2026. In aanloop daarnaartoe stelt het kabinet voor gemeenten eenmalig € 1 miljard extra in 2026 beschikbaar. Daarvan wordt een bedrag van € 76 miljoen aan het BTW compensatiefonds toegevoegd en komt € 924 miljoen beschikbaar via de algemene uitkering van het gemeentefonds. In het 'ravijnjaar 2026' ontvangt de gemeente Hattem eenmalig € 518.000.

Het coalitieakkoord van het Rijk vermeldt dat *"vanaf 2024 in aanvulling op de huidige hervormingsagenda extra beleidsmaatregelen in de jeugdzorg genomen worden"*. Voor de jaren 2024, 2025 en 2026 gaat het om een besparing van respectievelijk 100 miljoen, 500 miljoen en 500 miljoen. Vanaf 2027 en verder gaat het om structureel € 511 miljoen.
De genoemde bedragen worden uitgenomen uit de algemene uitkering. Voor de gemeente Hattem betekent dit een vermindering van € 60.000 (in 2024) en € 300.000 (in 2025 en 2026). Deze bedragen zijn al verwerkt in de regel '*Mutaties septembercirculaire (baten)*'.

Voor de jaren 2024 en verder moeten gemeenten rekening houden met de voorgenomen besparingen en in de begroting voor Jeugdzorg een lagere raming opnemen voor de uitgaven. Om deze reden zijn de lasten afgeraamd met € 60.000 respectievelijk € 300.000. Omdat we in de primaire begroting al rekening hadden gehouden met een voorgenomen besparing – en daardoor een lager lastenbudget – wordt de al ingeboekte besparing voor € 50.000 respectievelijk € 100.000 teruggedraaid.

Financiële uitkomst Najaarsnota 2022

Het geprognosticeerde begrotingsresultaat 2022 bedraagt na de vaststelling van de voorjaarsnota en na verwerking van de najaarsnota **€ 520.432 voordelig** en is als volgt opgebouwd:

Saldo primaire begroting 2022	€ 188.700 V
1e-begrotingswijziging - voorjaarsnota	€ - 582.800 N
Saldo begroting 2022 na voorjaarsnota	€ - 394.100 N
2e-begrotingswijziging - najaarsnota	€ 914.532 V
Saldo begroting 2022 na wijzigingen	€ 520.432 V

De bijstelling van de exploitatiebudgetten is € 1.142.500 positief. Door toevoegingen aan de reserves van € 228.000 is het saldo van de bijstellingen najaarsnota € 914.500 positief.

Toelichting:

De mutaties vanuit de circulaires Gemeentefonds van december 2021 tot en met september 2022 zijn als volgt:

Algemene Uitkering € 2.057.151 voordeel: uit de decembercirculaire 2021 van € 269.065 (V), de meicirculaire 2022 van € 998.961 (V) en de septembercirculaire 2021 van € 789.125 (V).
Integratie Uitkeringen Sociaal Domein € 33.408 voordeel: de meicirculaire 2022 van € 29.446 (V) en de septembercirculaire 2022 van € 3.962 (N).
Het totaal aan hogere inkomsten uit circulaires bedraagt *€ 2.090.559*.

Voor een deel van deze extra inkomsten is er sprake van zgn. *taakmutaties*. Dat wil zeggen dat de gemeente Hattem ook extra werkzaamheden dient te verrichten en/of extra kosten gaat maken. In die gevallen is het betreffende lastenbudget verhoogd. In het totaal een bedrag van *€ 633.611*.

Communicatie
Deze '*Informatie van het college aan de raad*' over de uitkomsten van de septembercirculaire gemeentefonds 2022 en de Najaarsnota 2022 wordt voor verdere procedure aangeboden aan de Griffie.

Vervolg
n.v.t.

Bijlagen:
Geen