

Aan : **Gemeenteraad**

Datum : **5 november 2024**

Afzender : **College van burgemeester en wethouders**

Onderwerp : **Septembercirculaire 2024**

Bijlage(n) :

Met deze memo willen wij u op hoofdlijnen informeren over de financiële effecten op onze begroting (inclusief meerjarenraming) van de septembercirculaire gemeentefonds 2024 die door het Ministerie van BZK op 17 september jl. is gepubliceerd.

Ten tijde van het opstellen van de Begroting 2025 was de septembercirculaire 2024 van het gemeentefonds nog niet beschikbaar. In de Begroting 2025 is daarom, voor de inschatting van de meerjarige ontwikkeling van de algemene uitkering, gebruik gemaakt van de meicirculaire 2024.

In de septembercirculaire 2024 is door het ministerie BZK in de accresberekening 2025-2029 de CBS-revisie abusievelijk niet meegenomen. De index zal circa 0,1% hoger zijn. Dit wordt rechtgetrokken in de decembercirculaire 2024. Derhalve is dit effect niet meegenomen in dit memo.

De septembercirculaire gemeentefonds 2024 is doorgerekend en de financiële effecten hiervan zijn weergegeven in onderstaande tabel. Hieruit blijkt dat er dit jaar en in de periode 2024-2028 sprake is van een toename van de algemene uitkering.

Totaal effect septembercirculaire 2024 op algemene uitkering					
in €	2024	2025	2026	2027	2028
Algemene uitkering stand na 1e burap	13.080.000	13.523.000	13.173.000	13.703.000	14.214.000
Stand septembercirculaire 2024	13.207.000	13.656.000	13.438.000	13.884.000	14.395.000
Verschil	127.000	133.000	265.000	181.000	181.000

Verklaring stijging

2024

De stijging in de uitkering wordt in 2024 veroorzaakt door kleine veranderingen in de uitkeringsbasis en uitkeringsfactor. Daarnaast vindt er een afrekening plaats van de ruimte onder het BCF-plafond. Door deze factoren stijgt de totale uitkering met € 127.000.

2025 e.v.

Vanaf 2025 stijgt de uitkering jaarlijks. De stijging wordt veroorzaakt door een aantal factoren:

Besparingsverlies Jeugd

Het kabinet Rutte IV had besloten om te besparen op jeugdzorg. Deze besparing was in mindering gebracht op de middelen voor jeugdzorg. Het nieuwe kabinet Schoof kiest ervoor om deze besparing te laten vervallen. De genoemde besparing wordt daarom nu toegevoegd aan de algemene uitkering. Voor Terschelling geeft dit een voordeel van € 110.000 in 2025, oplopend tot € 120.000 in 2028.

Indexatie Wmo demografie

Met de VNG is afgesproken dat in de toekomst de Wmo niet langer via de algemene uitkering van het gemeentefonds gaat, maar via een aparte financiering. Afhankelijk van de gekozen bekostigingsvorm wordt een passende geobjectiveerde indexering onderzocht die ook rekening houdt met kostenontwikkeling en demografie/vergrijzing. Vooruitlopend op de verwerking is geld gereserveerd van 75 miljoen in 2026 oplopend naar 300 miljoen in 2029 voor een aanvullende indexering voor demografie. Het effect voor Terschelling is € 28.000 in 2026, oplopend naar € 119.000 in 2029.

Decentralisatie uitkering Openbare bibliotheken

Het kabinet wil dat elke gemeente een volwaardige bibliotheek heeft. Vanaf 2026 moeten gemeenten en provincies zorgen voor voldoende en volwaardige bibliotheken. De bekostiging van deze zorgplicht loopt via het gemeentefonds. Terschelling ontvangt in de jaren 2025 en 2026 een decentralisatie uitkering van € 100.000 om te zorgen dat aan deze plicht voldaan kan worden.

In onderstaande tabel is de stijging globaal uitgewerkt:

Verklaring stijging per categorie					
in €	2024	2025	2026	2027	2028
Accresontwikkeling (oa ruimte onder BCF-plafond)	150.000	54.000	53.000	43.000	22.000
Ontwikkeling uitkeringsbasis	31.000	-17.000	-17.000	-17.000	-27.000
Taakmutaties (oa besparingsverlies jeugd & indexatie wmo demografie)	-3.000	-3.000	134.000	168.000	202.000
Integratie- en decentralisatieuitkering (oa Openbare bibliotheken)	35.000	123.000	119.000	11.000	8.000
WOZ-waarden mutaties	-86.000	-24.000	-24.000	-24.000	-24.000
Totaal	127.000	133.000	265.000	181.000	181.000

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 Begroting 2025-2028 en 1^e burap 2024 voordelig bijgesteld. Het effect op het resultaat is in onderstaande tabel te zien.

Opbouw resultaat na effect septembercirculaire 2024					
in €	2024	2025	2026	2027	2028
Geraamd resultaat na 1e burap 2024 // Begroting 2025-2028	-909.000	849.000	387.000	826.000	529.000
Effect septembercirculaire 2024	127.000	133.000	265.000	181.000	181.000
Verschil	-782.000	982.000	652.000	1.007.000	710.000

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

Algemene reserve					
in €	2024	2025	2026	2027	2028
Stand per 1 januari	3.892.000	4.026.000	5.008.000	5.660.000	6.667.000
Toevoeging: resultaat boekjaar*	916.000	982.000	652.000	1.007.000	710.000
Onttrekking: resultaat boekjaar	-782.000	-	-	-	-
Stand per 31 december	4.026.000	5.008.000	5.660.000	6.667.000	7.377.000

* Toevoeging onderbesteding SPUK-gelden Opvang vluchtelingen Oekraïne

Weerstandscapaciteit					
in €	2024	2025	2026	2027	2028
Stand algemene reserve per 31 december	4.026.000	5.008.000	5.660.000	6.667.000	7.377.000
Stand reserve recreatie per 31 december	325.000	236.000	147.000	147.000	147.000
Totale stand reserves per 31 december	4.351.000	5.244.000	5.807.000	6.814.000	7.524.000
<i>Minimaal benodigde weerstandscapaciteit</i>	<i>3.657.000</i>	<i>3.712.000</i>	<i>3.768.000</i>	<i>3.824.000</i>	<i>3.881.000</i>
Overschot/tekort weerstandscapaciteit	694.000	1.532.000	2.039.000	2.990.000	3.643.000