

Aan de leden van de raad van de gemeente Sluis

Postadres:
Postbus 27
4500 AA Oostburg

Bezoekadres:
Nieuwstraat 22
4501 BD Oostburg

Telefoon 140117
Telefoon +31 (0)117
457 000
Telefax +31 (0)117 452
241

IBAN:
NL33INGB0661900169
BIC code: INGBNL2A
BTW-nummer:
811046321B01

www.gemeentesluis.nl
info@gemeentesluis.nl

ons kenmerk :
uw brief d.d. :
uw kenmerk :
behandeld door : I.L. Vermue-van den Oever
doorkiesnummer: 0117-457272
onderwerp : Meicirculaire Gemeentefonds 2024
bijlage(n) : Één

Oostburg, 18-6-2024

Geachte heer/mevrouw,

Op 27 mei jl. heeft het Ministerie van BZK de Meicirculaire Gemeentefonds 2024 uitgebracht. Middels deze brief wordt u geïnformeerd over deze circulaire. Deze brief begint met een samenvatting, een verdere verdieping vindt u verderop in de brief terug.

Algemeen

De hoogte van de uitkering die gemeenten uit het gemeentefonds ontvangen hangt af van een 60-tal verdeelmaatstaven en de belastingcapaciteit die gemeenten hebben. Bij de analyse houden wij in eerste instantie rekening met de prognoses van BZK. Daarnaast hebben we de mogelijkheid om deze prognose te vertalen naar lokale kennis waardoor er een juistere duiding ontstaat van de aantallen/maatstaven. De financiële impact op beide analyses is groot.

Tabel 1 Analyse Lokaal vs. BZK

Analyse Meicirculaire 2024 (in duizenden euro's)	2024	2025	2026	2027	2028
Berekening eindstand Algemene Uitkering - Analyse Lokaal	53.449	54.256	52.041	53.789	55.461
Berekening eindstand Algemene Uitkering - Analyse BZK	53.307	55.002	53.203	55.403	57.566
Verschil beide analyses (B-A)	-142	746	1.162	1.614	2.105

Als college maken wij de keuze om te werken met de analyse op basis van lokale kennis van de aantallen/maatstaven.

Gevolgen Meicirculaire 2024

De Meicirculaire heeft voor 2024 een positief effect. Dit wordt echter verrekend met de Egalisatiereserve algemene uitkering Gemeentefonds. Voor de jaren daarop volgend is het effect van de Meicirculaire negatief.

De Hervormingsagenda Jeugd heeft nog niet geleid tot maatregelen door het Rijk die tot een verlaging van de Jeugdzorgkosten kunnen leiden. Ter compensatie is er incidenteel in 2025 een bedrag toegevoegd via de taakmutaties van € 599.000. In de Kadernota 2025-2028 hebben we de Jeugdzorgkosten reeds realistisch opgenomen zonder rekening te houden met besparingen

vanuit het Rijk, waardoor deze compensatie ten gunste komt van de algemene middelen. De besparingen die door maatregelen van gemeenten zelf moeten worden gerealiseerd, zijn (conform de provinciale richtlijn) wel in de Kadernota 2025-2028 opgenomen.

In de Kadernota 2025-2028 is een indicatie van effecten uit de Voorjaarsnota opgenomen. In de Voorjaarsnota was enkel rekening gehouden met het volume- en LPO accres, de incidentele compensatie, opschalingskorting en afrekening BTW-Compensatiefonds 2023. In de Meicirculaire zijn daarnaast ook mutaties in de diverse decentralisatie-uitkeringen en taakmutaties verwerkt. De indicatie die opgenomen was in de Kadernota kan/kon daarom maar als een globale richtlijn beschouwd worden. Om het bijgestelde meerjarenperspectief na de Meicirculaire inzichtelijk te krijgen, wordt daarom het effect van de Voorjaarsnota "ingeruild" voor het effect van de Meicirculaire.

Het bijgestelde meerjarenperspectief uit de Kadernota 2025-2028 ziet er als volgt uit:

Tabel 2 Meerjarenperspectief 2025-2028 (in duizenden euro's)

Meerjarenperspectief 2025-2028	2025	2026	2027	2028
Meerjarenperspectief in Kadernota 2025-2028	483	-1.324	-699	434
Af: indicatieve effect Voorjaarsnota	1.352	-313	-168	-219
Meerjarenperspectief zonder effect Voorjaarsnota	1.835	-1.637	-867	215
Meicirculaire:				
Effecten Meicirculaire 2024	-1.318	-584	-1.132	-1.571
Taakmutaties die leiden tot extra lasten	-121	-107	-111	-120
IU/DU/SU die leiden tot extra lasten	-2	-2	-2	-2
Doorbetaling aan Dethon aanpassing SW-gelden	-137	-126	-150	-149
Aanpassing uitgaven aan actuele indexaties ^{1,2}	410	845	925	1.013
Mutaties als gevolg van Meicirculaire 2024	-1.168	26	-470	-829
Meerjarenperspectief incl. Meicirculaire 2024	667	-1.611	-1.337	-614

¹ inflatie: verschil tussen inflatiecijfers uit meicirculaire 2024 en meicirculaire 2023

² Totaalbedrag van de uitgaven waarop indexering wordt toegepast: € 20 miljoen salarissen en € 50 miljoen overige lasten

De taakmutaties, de mutaties IU/DU/SU en de mutatie in het door te betalen bedrag aan Dethon van de SW-gelden nemen wij als aanvullende last op in de meerjarenraming.

Met de uitgangspunten uit de Meicirculaire 2024 en uit de Kadernota 2025-2028 is het perspectief voor 2025 iets beter geworden dan enkel uit de Kadernota naar voren kwam. Dit geldt echter niet voor de daaropvolgende jaren 2026 - 2028. Voor deze jaren pakken de gevolgen uit de Meicirculaire negatief uit en is er geen sprake meer van structureel evenwicht. De uitgangspunten zoals nu bekend in de Kadernota 2025-2028 zijn in bovenstaande tabel opgenomen. Als deze uitgangspunten wijzigen, wijzigt vanzelfsprekend het bijgestelde meerjarenperspectief.

Situatie gemeente Sluis

Tabel 3 Beknopte analyse Meicirculaire 2024 (in duizenden euro's)

	2024	2025	2026	2027	2028
Stand Decembercirculaire 2023	52.332	55.574	52.626	54.920	57.032
Mutaties in Meicirculaire 2024:					
- Volume accres historisch Bbp	-420	-588	1.122	1.111	1.118
- LPO accres prijs Bbp	-722	-1.650	-1.941	-2.019	-1.945
- Incidentele compensatie	1.007	903	186	150	117
- Afronding ruimte onder BCF-plafond 2023	298				
- Overige ontwikkelingen uitkeringsfactor	4	-8	-16	-4	-8
- Overig (volgens circulaire)		42	41	41	41
- Schrappen oploop opschalingskorting			932	924	920
- Hoeveelheidsverschillen en ontwikkeling uitkeringsbasis	10	-646	-915	-1.368	-1.856
- Taakmutaties	27	720	107	111	120
- IU/DU/SU	404	2	2	2	2
- WOZ	242	-269	-272	-275	-278
- Sociaal domein (IU Participatie)	266	177	169	195	198
Totaal mutaties Meicirculaire 2023	1.117	-1.318	-584	-1.132	-1.571
Stand Meicirculaire 2023	53.449	54.256	52.041	53.789	55.461

Gevolgen voor begroting gemeente Sluis

De Meicirculaire 2024 is, samen met de Kadernota, de basis voor de begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028. Daarnaast hebben de mutaties die betrekking hebben op 2024 of voorgaande jaren effect op het begrotingsjaar 2024. Deze mutaties worden dan ook verwerkt in een begrotingswijziging voor 2024.

De mutaties van de circulaires worden opgedeeld in 2 delen:

1. Taakmutaties en IU/DU/SU's worden omgezet naar budgetten zodat uitvoering kan worden gegeven aan de opgaaf die de gemeente hiervoor heeft meegekregen van het Rijk.
2. De overige mutaties (meestal vanuit de uitkeringsfactor en/of -basis) worden verrekend met de egalisatiereserve algemene uitkering.

Door deze systematiek (conform raadsbesluit uit 2019), worden de schommelingen in de algemene uitkering opgevangen.

Deze reserve bedraagt minimaal 5% en maximaal 10% van de algemene uitkering. De huidige boekwaarde van de Egalisatiereserve algemene uitkering Gemeentefonds bedraagt € 4.967.000. Volgens onze verrekenmethodiek mag deze Egalisatiereserve maximaal € 5.345.000 bedragen (=10% x € 53.449.000).

Samengevat betekent dit voor 2024:

Tabel 4 Egalisatiereserve Algemene Uitkering (in duizenden Euro's)

	2024
Totaal mutaties Meicirculaire 2024	1.117
Te ramen als uitgaaf in onze begroting:	
- Taakmutaties	27
- IU/DU/SU	404
- Doorbetaling SW-gelden aan Dethon	229
Totaal te ramen in onze begroting	660
Totaal effect Meicirculaire 2024 in 2024	457
• Verrekenen met Egalisatiereserve	378
• Ten gunste van begrotingssaldo 2024	79

Als gevolg van de Meicirculaire wordt een bedrag van € 378.000 toegevoegd aan de egaliseriereserve (zie hierboven tabel 3), waarmee de egaliseriereserve stijgt naar het maximum van € 5.345.000.

Voor onze begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 is de Meicirculaire 2024 het uitgangspunt. De bedragen die hierin benoemd staan, worden afgezet tegen de bedragen uit de voorgaande Meicirculaire 2023.

Voor een uitgebreide toelichting verwijzen wij u naar de bijlage bij deze brief.

Indien deze brief aanleiding geeft tot vragen zijn wij bereid nadere uitleg te geven.

Hoogachtend,

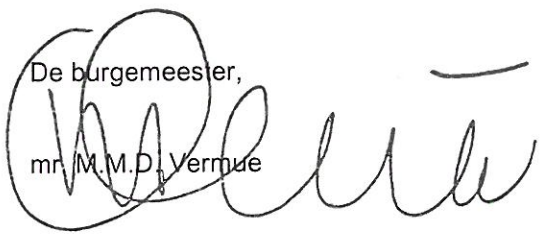
BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN SLUIS,

De secretaris,

S. Kievit
S.I. de Kievit-Minnaert

De burgemeester,

Mr. M.M.D. Vermue



Bijlage 1: Meicirculaire 2024

