



Raadsvoorstel

Zaaknummer	Z22-033245
Onderwerp:	Septembercirculaire 2023
Datum:	24 oktober 2023
Indiener agendapunt:	College van Burgemeester en wethouders Roerdalen
Portefeuillehouder:	A.C.A.G. Smits
Gevraagd besluit:	1. In te stemmen met de verwerking van de effecten van de septembercirculaire 2023 voor de jaren 2023 tot en met 2027. 2. In te stemmen met het deels terugdraaien van de onttrekking uit de reserve afdekken tekorten in 2024 met € 892.000. 2. De 7 ^{de} begrotingswijziging 2023 en de 1 ^{ste} begrotingswijziging 2024 vast te stellen.
Bijlage(n):	1. Memo analyse gemeentefondsuitkering naar aanleiding van septembercirculaire 2023 2. Raadsbesluit effecten Septembercirculaire 2023 3. Begrotingswijziging 2023-07 4. Begrotingswijziging 2024-01

Toelichting bij het raadsvoorstel

1. Onderwerp

Septembercirculaire 2023

2. Inleiding

Informereren van de raad over de effecten van de septembercirculaire 2023 voor de jaren 2023 tot en met 2027. De effecten van deze verwerken we in de begroting 2023 en de begroting 2024-2027.

Op 19 september 2023, ontvingen we de septembercirculaire 2023 van het Rijk. Deze circulaire geeft een actueel beeld dat gebaseerd is op de Miljoenennota 2024 van het Rijk. Deze circulaire is de opvolger van de meicirculaire 2023, die in de halfjaarrapportage 2023 en de programmabegroting 2024-2027 is verwerkt

De circulaire heeft invloed op de uitkering die we van het Rijk ontvangen in 2023 en in de volgende jaren. In dit voorstel gaan we in op de effecten voor onze gemeente. De effecten hebben zowel betrekking op de lopende begroting 2023 als op de begroting voor de jaren 2024-2027.





Toelichting effecten Septembercirculaire 2023

In onderstaand overzicht is het verschil tussen de ramingen van de meicirculaire 2023 en de Septembercirculaire 2023 weergegeven. Tevens zijn de extra uitgaven als gevolg van de effecten aangegeven.

	(bedragen * € 1.000)				
	2023	2024	2025	2026	2027
Gemeentefondsuitkering op basis van					
Meicirculaire 2023	39.315	41.646	41.554	38.192	37.614
Septembercirculaire 2023	39.766	42.672	42.709	39.410	39.680
Gemeentefondsuitkering op basis van	451	1.026	1.155	1.219	2.066
Effect op kosten gemeente	-48	-135	-74	-42	-106
Effect op begroot rekeningresultaat	403	892	1.081	1.177	1.959

Een uitgebreide analyse van de effecten is opgenomen in bijgevoegde memo. De belangrijkste bijstellingen zijn:

- *Accresontwikkeling.* Sinds de meicirculaire 2022 is het volume deel bevroren tot en met 2025. Vooruitlopend op een nieuwe financieringssysteem heeft het kabinet in de septembercirculaire 2022 eenmalig € 1 miljard extra beschikbaar gesteld in 2026. Het volumedeel staat hierdoor vast tot en met 2026. Bij de Voorjaarsnota 2023 is dit bedrag vanaf 2027 structureel gemaakt en is besloten om de volumeontwikkeling vanaf 2027 te indexeren op basis van de ontwikkeling van het bruto binnenlands product. Tevens zijn in de septembercirculaire 2023 de loon en prijs ontwikkeling accressen voor de jaren 2024 tot en met 2028 bijgewerkt. Het voordeel voor gemeente Roerdalen is € 436.000 in 2024 oplopende naar € 965.000 in 2027.
- *Aanpassing BTW plafond.* Het BCF-plafond bedraagt € 3,9 miljard voor gemeenten in 2023. In de septembercirculaire wordt uitgegaan van een verwachte overschrijding van € 359 miljoen. Voor onze gemeente betekent dit een voordeel van € 365.000 in 2023.
- *Structurele opname overschrijding BCF* De provinciaal toezichthouder staat toe een meerjarige stelpost op te nemen als inschatting op de jaarlijkse onder- of overschrijding van het plafond. Dit op basis van de hoogte van de laatst bekende afrekening. In dit geval is dat een overschrijding van € 318 miljoen in 2022. Voor gemeente Roerdalen betekent dit een positief effect van € 320.000 voor de jaren 2024 t/m 2027.
- *Hoeveelheidsverschillen en ontwikkelingen uitkeringsbasis.* De grootste invloed onder deze post hebben de hoeveelheidsverschillen. Deze septembercirculaire is er gekozen voor een andere benadering. De algemene uitkering wordt berekend met ongeveer 50 variabelen waar gemeenten met elkaar vergeleken worden. Normaliter houden we geen rekening met toekomstige ontwikkelingen, bijvoorbeeld bevolkingsgroei of afname van de hoeveelheid jeugd. Vanaf de septembercirculaire 2023 is hier bij de variabelen die de meeste invloed op de algemene uitkering hebben wel rekening mee gehouden. Dit om meer grip te krijgen op de toekomstige ontwikkelingen en de financiële effecten hiervan.



Voor onze gemeente betekent dit een positief effect van € 35.000 in 2023 oplopende tot € 671.000 in 2027

3. Beslispunten

De raad besluit:

1. In te stemmen met de verwerking van de effecten van de septembercirculaire 2023 voor de jaren 2023 tot en met 2027.
2. In te stemmen met het deels terugdraaien van de onttrekking uit de reserve afdekken tekorten in 2024 met € 892.000.
3. De 7^{de} begrotingswijziging 2023 en de 1^{ste} begrotingswijziging 2024 vast te stellen.

4. Argumenten

1.1. De septembercirculaire heeft zowel op 2023 als op de jaren daarna een effect op het Begrotingssaldo

Bij de halfjaarrapportage 2023 en in de begroting 2024-2027 is rekening gehouden met de effecten van de meicirculaire 2023. In de tussentijd is ook de septembercirculaire 2023 uitgekomen. Door de effecten van deze circulaire te verwerken in de begroting 2023 en de begroting 2024-2027 houden we beter grip op onze financiële positie.

Voor meer informatie verwijzen we naar bijgevoegd concept-raadsvoorstel en bijgevoegde memo "Analyse gemeentefondsuitkering naar aanleiding van septembercirculaire 2023".

1.2 Het niet verwerken van de financiële effecten van bovenstaande onderdelen zou bij de jaarrekening 2023 tot onrechtmatigheidsfouten kunnen leiden

Op basis van de Gemeentewet stelt de raad jaarlijks de begroting vast, die op basis van begrotingswijzigingen kan worden bijgesteld. Op basis van de (bijgestelde) begroting kunnen in de loop van het jaar lasten worden opgevoerd (artikel 189 en 192 Gemeentewet). Indien er werkelijk meer lasten zijn dan begroot kan een onrechtmatigheidsfout ontstaan.



2.1. Een positief effect zorgt dat er in 2024 naar verwachting minder geld onttrokken hoeft te worden uit de reserve "afdekken tekorten".

Bij het verwerken van de Septembercirculaire 2023 blijkt dat voor huidig boekjaar alsook komende jaren een positief effect optreedt. We stellen daarom voor komend boekjaar de onttrekking uit de reserve "afdekken tekorten" te verminderen met € 892.000. Het saldo in boekjaar 2024 blijft dan op 0€ staan.

5. Kanttekeningen

1.1 Door de raming van de structurele ruimte onder het landelijke BCF plafond lopen we een groter financieel risico

Voorheen hebben we in de begroting geen rekening gehouden met een structurele onderschrijding van het landelijke BCF plafond. Hierdoor krijgen we ieder jaar, bij onderschrijding van het BCF plafond, een meevaller in de realisatie als gevolg van de septembercirculaire. De provinciaal toezichthouder staat echter toe om in de begroting een meerjarige stelpost op te nemen als inschatting op de jaarlijkse onder- of overschrijding van het plafond. Dit op basis van de hoogte van de laatst bekende afrekening. Dit is het jaar 2022 waarin er een onderschrijding was, het positief effect op Roerdalen was € 320.000.

Door de onderschrijding nu al structureel op te nemen krijgen we in de toekomst een kleinere meevaller of een tegenvaller. De grootte van de mee- of tegenvaller is afhankelijk van de landelijke onder- of overschrijding van het BCF plafond.

De laatste jaren heeft er altijd een onderschrijding van het BCF plafond plaatsgevonden, dus we achten het reëel dat dit de komende jaren ook zo blijft.

6. Financiën

In onderstaande overzicht is het financiële effect van de voorstellen op het verwachte rekeningresultaat weergegeven. Hieruit kunnen we concluderen dat na de verwerking van de Septembercirculaire 2023 de tekorten die we hadden, behalve in 2024, weliswaar afnemen maar nog steeds blijven bestaan.



	(bedragen * € 1.000)				
	2023	2024	2025	2026	2027
Verwacht rekeningsresultaat Halfjaarrapportage 2023	-750				
Verwacht rekeningsresultaat Begroting 2024-2027		-	-1.563	-3.483	-4.671
Bijstellingen verwacht begrotingsaldo 2023-2027					
Bijstelling gemeentefondsuitkering	451	1.027	1.155	1.219	2.066
Extra uitgaven agv septembercirculaire	-48	-135	-74	-42	-106
effect op verwacht resultaat	403	892	1.081	1.177	1.959
Reservemutaties					
Deels terugdraaien onttrekking "afdekken tekorten"		-892			
Verwacht rekeningresultaat 2023-2027	-347	-0	-482	-2.306	-2.712

Wij stellen voor om in 2024 de onttrekking uit de reserve "afdekken tekorten" deels terug te draaien. De begroting in 2024 blijft dan sluitend, echter mede door een onttrekking uit de reserve "afdekken tekorten" van € 1.262.000.

De meeste extra uitgaven als gevolg van de Septembercirculaire zijn loon- en prijsindexeringen en/of gelden die we volgens afspraak door moeten betalen.

7. Planning en uitvoering

Het raadsvoorstel van de septembercirculaire 2023 en actuele effecten wordt behandeld in de raad van 9 november 2023 na behandeling van de begroting 2024-2027.

8. (Wettelijk en/of beleidsmatig) kader

Op basis van de Gemeentewet stelt de raad jaarlijks de begroting vast, die op basis van begrotingswijzigingen kan worden bijgesteld. Op basis van de (bijgestelde) begroting kunnen in de loop van het jaar lasten worden opgevoerd (artikel 189 en 192 Gemeentewet).



9. Bijlagen

Bijlage 1. Memo analyse gemeentefondsuitkering naar aanleiding van septembercirculaire 2023

Bijlage 2. Raadsbesluit effecten Septembercirculaire 2023

Bijlage 3. Begrotingswijziging 2023-07

Bijlage 4. Begrotingswijziging 2024-01

Sint Odiliënberg, 24 oktober 2023

Burgemeester en wethouders van Roerdalen,

De secretaris,

De burgemeester,

J.J.W.M. L'Ortije

mr. M.D. de Boer-Beerta