Toelichting meicirculaire 2022 Uitkering uit het Gemeentefonds

De meicirculaire geeft de vertaling van de Voorjaarsnota van de rijksoverheid.
De berekening van deze meicirculaire bevat de informatie over de invoering per 1 januari 2023 van de nieuwe verdeling van het gemeentefonds en de actualisatie van het accres.

De belangrijkste onderwerpen van deze meicirculaire zijn:

1. Invoering van de nieuwe verdeling van het gemeentefonds per 1 januari 2023
2. Bijgewerkte accressen vanaf 2022 tot en met 2025 (inclusief onttrekking specifieke uitkeringen Volkshuisvestingsfonds en Woningbouwimpuls)
3. Schrappen van de opschalingskorting voor de jaren 2023 tot en met 2025
4. Afrekening BCF 2021
5. Incidentele compensatie tekorten Jeugdzorg voor 2023
6. Loon- en prijscompensatie 2022 in het sociaal domein
7. Opgenomen stelposten

Om alle bovenstaande zaken op correcte wijze door te rekenen en te verwerken kost de nodige tijd. Te meer daar dit zorgvuldig dient te gebeuren als mede ook gekenmerkt kan worden door wat benodigde slagen om de arm gelet op verschuivingen per circulaire. Onderstaand wordt alles toegelicht. Hierbij is tevens de verwerking van de taakmutaties meegenomen die vervolgens als last zijn opgenomen. Eveneens is onderstaand een correctie doorgevoerd met betrekking tot het feit dat de verantwoording van het Gemeentefonds in ons financiële systeem op basis van constante prijzen is, terwijl dit lopende prijzen moeten zijn.

Conclusie

Meicirculaire 2022	2022	2023	2024	2025	2026
Aanpassingen	1.188.514	2.123.977	1.528.067	2.083.832	1.237.938
Stelposten	-157.000	-1.514.330	-774.929	-910.868	-822.868
Correctie naar lopende prijzen		1.077.708	1.491.941	1.891.570	2.599.976
Taakmutaties	-477.343	-75.407	-43.259	-43.865	-57.607
Totaal invloed	554.171	1.611.948	2.201.820	3.020.669	2.957.439

(bedragen in €, +=voordeel,-=nadeel)

De financiële situatie wordt door de meicirculaire en de correctie naar lopende prijzen aanzienlijk positiever. Tegelijkertijd wordt door experts een flinke winstwaarschuwing op de grote positieve accressen in deze circulaire gegeven. Verwacht wordt dat het Rijk de zeer ambitieuze investeringsplannen niet waar zal kunnen maken. Aandachtspunt hierbij is dat het zou kunnen betekenen dat de afrekening van de diverse jaren wel eens veel lager zou kunnen uitvallen hetgeen een direct negatief effect op ons saldo heeft.

Op basis van de meicirculaire zal het verloop van de algemene reserve er als volgt uitzien.

Verloop algemene reserve na Voorjaarsnota	2022	2023	2024	2025	2026
Stand per 1-1	-187.895	557.647	2.329.482	4.555.298	7.338.972
Resultaat voorgaand jaar	545.542	1.371.835	1.725.816	2.283.674	2.980.180
Spaarprogramma	200.000	400.000	500.000	500.000	500.000
Stand per 31-12	**557.647**	**2.329.482**	**4.555.298**	**7.338.972**	**10.819.152**

In onderstaand overzicht zijn alle belangrijke mutaties vermeld:

Uitkering gemeentefonds	2022	2023	2024	2025	2026
Stand voorjaarsnota 2022 (maartbrief 2022)	28.764.862	28.061.194	28.221.059	28.290.123	26.973.847
Aanpassingen volgens meicirculaire 2022	1.031.514	1.687.355	2.245.079	3.064.534	3.015.046
Stand meicirculaire 2022	29.796.376	29.748.549	30.466.138	31.354.657	30.384.893
Specificatie aanpassingen:					
Accresontwikkeling	785.739	1.845.452	2.955.958	3.707.077	1.991.624
Opschalingskorting		289.149	382.727	479.188	
Maartbrief	-420.000	-915.000	-1.530.000	-1.785.000	-600.000
Volkshuisvestingsfonds		-108.431	-107.897	-106.033	
Woningbouwimpuls		-72.287	-71.252	-71.368	
Plafond BCF	66.684	-27.000	-27.000	-27.000	-27.000
Taakmutatie: energietoeslag	498.626				
Taakmutatie: jeugdzorg		1.177.845			
Taakmutatie: eigen bijdrage hh				-51.214	-52.664
DU: uitvoeringskosten klimaatakkoord	161.535				
DU: extra capaciteit BOA's	31.135	31.135	31.135	31.135	31.135
WOZ-waarden en waardering	-95.825	-129.989	-130.112	-130.225	-130.352
3D: participatie	146.247				
3D: voogdij/18+	27.827				
3D: loon- en prijsbijstellingen		24.757	25.124	25.730	26.472
Stelpost: afslag accres 20%	-157.000	-369.000	-591.000	-741.000	-398.000
Stelpost: extra middelen jeugdzorg 2		-1.145.330	-183.929	-169.868	-424.868
Correctie beginstand	540	1.077.708	1.491.941	1.891.570	2.599.976
Overige kleine afwijkingen	-13.994	8.346	-616	11.542	-1.277
	1.031.514	1.687.355	2.245.079	3.064.534	3.015.046
Taakmutaties:					
Energietoeslag	-78.626				
Uitvoeringskosten klimaatakkoord	-161.535				
Extra capaciteit BOA's	-31.135	-18.135	-18.135	-18.135	-31.135
Gemeenteraadsverkiezingen	-31.973				
Jeugdzorg		-32.515			
Participatie	-146.247				
Voogdij/18+	-27.827				
Loon- en prijsbijstellingen		-24.757	-25.124	-25.730	-26.472
	-477.343	-75.407	-43.259	-43.865	-57.607
Saldo	**554.171**	**1.611.948**	**2.201.820**	**3.020.669**	**2.957.439**

Toelichting:

Accresontwikkeling
De accressen zijn bijgewerkt tot en met 2025 op basis van de huidige normeringsmethodiek, 2026 is vastgezet ten opzichte van de septembercirculaire 2021 met een plus van € 840 miljoen.
In de maartbrief 2022 is al een voorlopig accres verantwoord.
Uit het accres is voor 2023 tot en met 2025 een bedrag van ca. € 180.000 onttrokken voor specifieke uitkeringen Volkshuisvestingfonds en Woningbouwimpuls.
Als stelpost is een afslag accres van 20% opgenomen, dit vanwege de ‘trap op – trap af’ systematiek, minder rijksuitgaven betekent minder algemene uitkering en omgekeerd.

Opschalingskorting
De oploop van de opschalingskorting is geschrapt voor de duur van de kabinetsperiode. In 2026 wordt de korting cumulatief weer opgenomen.

Plafond BCF
Het BCF-plafond is in 2021 met € 93.684 onderschreden, in de berekeningen is al rekening gehouden met € 27.000. Voor de jaren 2023 tot en met 2026 nemen we geen raming meer mee.

Taakmutatie energietoeslag
De energietoeslag is nu berekend op € 498.626. In de maartbrief is al rekening gehouden met € 420.000. Deze taakmutatie wordt ook als last verwerkt.

Taakmutatie jeugdzorg
In de meicirculaire is de compensatie van de tekorten in de jeugdzorg definitief verdeeld. De compensatie voor 2023 is in totaal € 1.445 miljoen. Voor Westervoort is dit € 1.177.845. We hebben hier al voor 75% rekening mee gehouden (zie stelpost extra middelen jeugdzorg).

De overige posten spreken voor zich en worden ook als last verantwoord.

Correctie beginstand
In verband met een miscommunicatie is de algemene uitkering in de Voorjaarsnota 2022 verantwoord op constante prijzen terwijl dit tegen lopende prijzen moest. De correctie vanaf 2023 loopt op van ca. € 1 miljoen tot € 2,6 miljoen in 2026.