

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 : 23.0004922
uw brief d.d. :
uw kenmerk :
behandeld door : I.L. Vermue-van den Oever
doorkiesnummer: 0117-457272
onderwerp : Meicirculaire Gemeentefonds 2023
bijlage(n) : Twee

Oostburg, 27 JUN 2023

Geachte heer/mevrouw,

Op 31 mei jl. heeft het Ministerie van BZK de Meicirculaire Gemeentefonds 2023 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 en de bijlage terug.

Gevolgen meicirculaire 2023

De meicirculaire heeft voor 2023 een negatief effect. Dit wordt echter verrekend met de Egalisatiereserve algemene uitkering Gemeentefonds. Voor de jaren daarop volgend is het effect van de meicirculaire voornamelijk positief.

Echter de besparing voor Jeugdzorg is nog niet verwerkt in deze meicirculaire. Gemeenten moeten rekening houden met een besparing van € 961 miljoen in 2026 en vanaf 2027 met een besparing van iets meer dan € 1 miljard. Voor onze gemeente daalt de taakmutatie Jeugd naar verwachting met € 734.000 in 2026 en met € 813.000 in 2027.

Tevens is de nieuwe financieringsmethodiek vanaf 2027 (waarbij de volumeontwikkeling van het gemeentefonds gebaseerd wordt op een historisch gemiddelde van de ontwikkeling van het bruto binnenlands product (bbp)) nog niet verwerkt in de meicirculaire 2023. De impact hiervan voor gemeenten is nog niet in te schatten.

Meerjarenperspectief

Als we de cijfers uit de meicirculaire loslaten op het bijgestelde meerjarenperspectief uit de Kadernota 2024-2027 krijgen we het volgende beeld:

Tabel 1 Meerjarenperspectief 2024-2027				
(bedragen x € 1.000)	2024	2025	2026	2027
Bijgesteld meerjarenperspectief agv verbonden partijen en ontwikkelingen	909	3.249	-899	-299
Netto mutatie algemene uitkering	930	1.377	3.155	2.775
Inflatie ^{1,2}	250	401	653	805

Bijgesteld meerjarenperspectief agv verbonden partijen en ontwikkelingen na Algemene uitkering	1.589	4.225	1.603	1.671
---	--------------	--------------	--------------	--------------

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

² Totaalbedrag van de uitgaven waarop indexering wordt toegepast € 50 miljoen

Met de uitgangspunten uit de meicirculaire 2023 en uit de kadernota 2024-2027 ziet het meerjarenperspectief er positief uit. Hierbij is wel rekening gehouden met een stijging van de toeristenbelasting conform uitgangspunten in het coalitieakkoord en is geen rekening gehouden met de besparing voor Jeugdzorg vanaf 2026 en met de nieuwe financieringsmethodiek vanaf 2027. Als de uitgangspunten uit de kadernota wijzigen, wijzigt vanzelfsprekend het bijgestelde meerjarenperspectief.

Situatie gemeente Sluis

Tabel 2 (x € 1.000)	2023	2024	2025	2026	2027
Stand decembercirculaire 2022	48.198	49.809	52.505	50.988	50.733
Mutaties in meicirculaire 2023:					
- Overig (volgens circulaire)	40	41	81	79	79
- Accresontwikkeling in mei 2023, ujr 2023 e.v.	370	831	1.382	1.483	1.538
- Afrekening BCF plafond 2022	-4				
- Afronding op alg. mutaties (restant overige ontwikkelingen)	-44	20	-12	-28	
- Financieringssystematiek					1.238
- Afronding					103
-Hoeveelheidsverschillen en ontwikkeling uitkeringsbasis	-1.232	-873	-725	-735	-736
- Taakmutaties	75	1.937	1.489	-37	-37
- IU/DU/SU	646	-101	-101	-101	-101
- WOZ		-203	-203	-203	-203
- Sociaal domein	122	120	106	127	124
Totaal mutaties meicirculaire 2023	-28	1.772	2.017	586	2.005
Stand meicirculaire 2023	48.170	51.581	54.522	51.574	52.738

Egalisatiereserve

Vanaf 2020 is de Egalisatiereserve algemene uitkering Gemeentefonds in gebruik genomen. In de begroting 2020, die gebaseerd is op de meicirculaire 2019, was voorzien om te starten met een bedrag van € 1.800.000. Gedurende het jaar hebben diverse mutaties (o.a. als gevolg van de circulaire) geleid tot toevoegingen en onttrekkingen. De boekwaarde van de Egalisatiereserve algemene uitkering Gemeentefonds was per 31/12/2022 € 5.500.425.

Vóór verrekening met de egalisatiereserve worden een aantal mutaties uitgezonderd die leiden tot bijstelling van budgetten binnen de begroting. Dit zijn:

- Taakmutaties: deze worden geraamd op een stelpost.
- Decentralisatie-uitkeringen: deze worden eveneens geraamd als een stelpost.

Samengevat betekent dit:

Tabel 3 (x € 1.000)	2023
Totaal mutaties meicirculaire 2023	-28
Te ramen als uitgaaf in onze begroting:	
- taakmutaties	75
- Decentralisatie-uitkeringen	646
Totaal te ramen in onze begroting	721
Verrekenen met egalisatie-reserve	-749

Als gevolg van de meicirculaire wordt een bedrag van € 749.000 onttrokken aan de egalisatiereserve (zie hierboven tabel 2).

De mutaties in de egalisatiereserve zijn als volgt:

- Boekwaarde per 31/12/2022:	€ 5.500.425
- Meicirculaire 2023	- € 749.000
- Stand na / t/m meicirculaire 2023:	€ 4.751.425

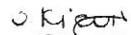
Voor een uitgebreide toelichting verwijzen wij u naar de bijlage bij deze brief.

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

Hoogachtend,

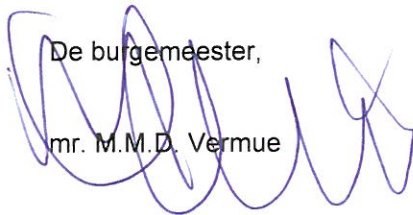
BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN SLUIS,

De secretaris,



S.I. de Kievit-Minnaert

De burgemeester,


mr. M.M.D. Vermue

Bijlage 1: Uitgebreide toelichting
Bijlage 2: Meicirculaire 2023

Samenvatting

Gevolgen meicirculaire 2023

De meicirculaire heeft voor 2023 een negatief effect. Dit wordt echter verrekend met de Egalisatiereserve algemene uitkering Gemeentefonds. Voor de jaren daarop volgend is het effect van de meicirculaire vooralsnog positief.

Echter de besparing voor Jeugdzorg is nog niet verwerkt in deze meicirculaire. Gemeenten moeten rekening houden met een besparing van € 961 miljoen in 2026 en vanaf 2027 met een besparing van iets meer dan € 1 miljard. Voor onze gemeente daalt de taakmutatie Jeugd naar verwachting met € 734.000 in 2026 en met € 813.000 in 2027.

Tevens is de nieuwe financieringsmethodiek vanaf 2027 (waarbij de volumeontwikkeling van het gemeentefonds gebaseerd wordt op een historisch gemiddelde van de ontwikkeling van het bruto binnenlands product (bbp)) nog niet verwerkt in de meicirculaire 2023. De impact hiervan voor gemeenten is nog niet in te schatten.

Als we de cijfers uit de meicirculaire loslaten op het bijgestelde meerjarenperspectief uit de Kadernota 2024-2027 krijgen we het volgende beeld:

Meerjarenperspectief 2024-2027	2024	2025	2026	2027
Bijgesteld meerjarenperspectief agv verbonden partijen en ontwikkelingen	909	3,249	-899	-299
Netto mutatie algemene uitkering	930	1.377	3.155	2.775
Inflatie ^{1,2}	250	401	653	805
Bijgesteld meerjarenperspectief agv verbonden partijen en ontwikkelingen na Algemene uitkering	1.589	4.225	1.603	1.671

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

² Totaalbedrag van de uitgaven waarop indexering wordt toegepast € 50 miljoen

Met de uitgangspunten uit de meicirculaire 2023 en uit de kadernota 2024-2027 ziet het meerjarenperspectief er positief uit. Hierbij is wel rekening gehouden met een stijging van de toeristenbelasting conform uitgangspunten in het coalitieakkoord en is geen rekening gehouden met de besparing voor Jeugdzorg vanaf 2026 en met de nieuwe financieringsmethodiek vanaf 2027. Als de uitgangspunten uit de kadernota wijzigen, wijzigt vanzelfsprekend het bijgestelde meerjarenperspectief.

Toelichting

Op 31 mei jl. heeft het Ministerie van BZK de Meicirculaire Gemeentefonds 2023 uitgebracht. Middels deze toelichting wordt u uitgebreid geïnformeerd over deze circulaire.

Inleiding

Jaarlijks verschijnen meestal drie circulaire. Mei geeft de vertaling van de Voorjaarsnota van de rijksoverheid, september van de vertaling van de Miljoenennota, december is op basis van de Najaarsnota en rondt het uitkeringsjaar zoveel mogelijk af. De meicirculaire 2023 is volgens planning verschenen. Deze circulaire bevat informatie over de actualisatie van het accres op basis van de Voorjaarsnota 2023 en een structurele rijksbijdrage vanaf 2027.

Belangrijkste onderwerpen:

- Een bijstelling accres 2022: extra prijsbijstelling 2022 van € 127 miljoen vanaf 2023.
 - De accresen voor de loon- en prijsontwikkeling (LPO accres) zijn van 2023 tot en met 2027 bijgewerkt. De mutaties ten opzichte van de stand van septembercirculaire 2022, inclusief de prijsbijstelling 2022 zijn als volgt:
- | | |
|---------------------------------|---------------|
| Per jaar | Cumulatief |
| - 2023: Bijstelling accres 2022 | € 127 miljoen |

Bijlage 1: Uitgebreide toelichting

- 2023: € 145 miljoen	€ 272 miljoen
- 2024: € 338 miljoen	€ 610 miljoen
- 2025: € 411 miljoen	€ 1.020 miljoen
- 2026: € 208 miljoen	€ 1.100 miljoen
- 2027: € 78 miljoen	€ 1.147 miljoen

- Negatieve afrekening BTW-Compensatiefonds (BCF) 2022 van € 2,929 miljoen eenmalig in 2023.
- Een structurele rijksbijdrage van € 1 miljard vanaf 2027, vooruitlopend op de nieuwe financieringssysteem.
- Eénentwintig taakmutaties, waaronder een omvangrijke taakmutatie voor de tekorten Jeugdzorg van € 1.363 miljoen in 2024 en € 859 miljoen in 2025.
- Vijf nieuwe decentralisatie-uitkeringen, de grootste mutatie betreft de decentralisatie-uitkering Nationaal Actieplan Dakloosheid met € 55 miljoen in 2023 maar deze is niet van toepassing op de gemeente Sluis
- De loon- en prijscompensatie (LPO) 2023 voor de volgende taken:
 - IU Participatie: loon- en prijsbijstelling vanaf 2023 € 114,97 miljoen
 - IU Beschermd wonen: loon- en prijsbijstelling vanaf 2023 € 108,6 miljoen
- Procesmededeling over de Energietoelage 2023.

Meicirculaire 2023 samengevat

Accressen

Sinds de meicirculaire 2022 is het accres gesplitst in een volume- en een nominaal deel, waarbij het nominale deel ter compensatie is van loon- en prijsstijging en het volumedeel ter compensatie van bevolkingstoename en reëel accres. In de meicirculaire 2023 zijn de LPO-accressen voor de jaren 2023 tot en met 2027 bijgewerkt en is sprake van een opwaartse bijstelling voor alle jaren.

Structurele rijksbijdrage vanaf 2027

Vooruitlopend op een nieuwe financieringssysteem heeft het kabinet in de septembercirculaire 2022 in 2026 eenmalig € 1 miljard beschikbaar gesteld. Dit bedrag is in de meicirculaire 2023 vanaf 2027 structureel opgenomen. Later dit jaar, in de septembercirculaire 2023, wordt van dit bedrag nog een deel in het BTW-compensatiefonds (BCF) gestort. We schatten in dat hierdoor per saldo via de algemene uitkering € 924 miljoen beschikbaar blijft en € 76 miljoen aan het BTW-compensatiefonds wordt toegevoegd.

Nieuwe financieringssysteem

Het kabinet heeft besloten om het gemeentefonds voor de volume-ontwikkeling vanaf 2027 te indexeren op basis van de ontwikkeling van het bruto binnenlands product. In de meicirculaire 2023 is een beschrijving van de hoofdlijnen van een nieuwe financieringssysteem opgenomen. De nieuwe financieringssysteem houdt in dat de volumeontwikkeling van het gemeentefonds vanaf 2027 wordt gebaseerd op een historisch gemiddelde van de ontwikkeling van het bruto binnenlands product (bbp). Hiervoor is in de Voorjaarsnota 2023 een budget gereserveerd van € 150 miljoen in 2027 en € 300 miljoen in 2028. In de meicirculaire 2023 is de nieuwe financieringssysteem nog niet verwerkt.

BTW-Compensatie Fonds (BCF)

Het BCF-plafond bedraagt voor gemeenten € 3,7 miljard in 2022. Als de gezamenlijke declaraties onder het plafond blijven wordt het verschil in het gemeentefonds gestort. Bij overschrijding van het plafond volgt een uitname. Het plafond muteert jaarlijks met het accrespercentage, maar door de bevrozing van het accres in 2022 tot en met 2025 is het plafond in die jaren ook gefixeerd. In het systeem is opgenomen dat jaarlijks bij de septembercirculaire een voorschot wordt verstrekt op de verwachte onderschrijding van dat kalenderjaar. In de meicirculaire volgend op het kalenderjaar volgt dan de afrekening.

In de septembercirculaire 2022 is een voorschot voor het jaar 2022 van € 320,9 miljoen verstrekt. Gemeenten hebben iets meer gedeclareerd bij het BCF, waardoor de ruimte onder het plafond voor 2022 € 318,0 miljoen bedraagt. Hierdoor bedraagt de afrekening voor het jaar 2022 van € 2,929 miljoen. In deze circulaire vindt de afrekening plaats in 2023 als incidentele onttrekking.

De afrekening heeft ook structurele gevolgen. Voor de begroting 2024 met bijbehorende meerjarenraming mag de raming maximaal gelijk zijn aan de afrekening van 2022, een macro bedrag van € 317,985 miljoen in alle jaren. Dat komt overeen met 10,7 punten van de uitkeringsfactor. De provinciaal toezichthouders gebruiken dit als richtlijn bij het beoordelen van de (meerjaren)begroting 2024-2027. Wel adviseren de provinciaal toezichthouders om voorzichtig te zijn met het opnemen van een raming voor dit dekkingsmiddel.

Situatie gemeente Sluis

Tabel 1 (x € 1.000)	2023	2024	2025	2026	2027
Stand decembercirculaire 2022	48.198	49.809	52.505	50.988	50.733
Mutaties in meicirculaire 2023:					
- Overig (volgens circulaire)	40	41	81	79	79
- Accresontwikkeling in mei 2023, ujr 2023 e.v.	370	831	1.382	1.483	1.538
- Afrekening BCF plafond 2022	-4				
- Afronding op alg. mutaties (restant overige ontwikkelingen)	-44	20	-12	-28	
- Financieringssystematiek					1.238
- Afronding					103
-Hoeveelheidsverschillen en ontwikkeling uitkeringsbasis	-1.232	-873	-725	-735	-736
- Taakmutaties	75	1.937	1.489	-37	-37
- IU/DU/SU	646	-101	-101	-101	-101
- WOZ		-203	-203	-203	-203
- Sociaal domein	122	120	106	127	124
Totaal mutaties meicirculaire 2023	-28	1.772	2.017	586	2.005
Stand meicirculaire 2023	48.170	51.581	54.522	51.574	52.738

Gevolgen voor begroting gemeente Sluis

Vanaf 2020 is de Egalisatiereserve algemene uitkering Gemeentefonds in gebruik genomen. In de begroting 2020, die gebaseerd is op de meicirculaire 2019, was voorzien om te starten met een bedrag van € 1.800.000. Gedurende het jaar hebben diverse mutaties (o.a. als gevolg van de circulaires) geleid tot toevoegingen en onttrekkingen. De boekwaarde van de Egalisatiereserve algemene uitkering Gemeentefonds was per 31/12/2022 € 5.500.425.

Vóór verrekening met de egalisatiereserve worden een aantal mutaties uitgezonderd die leiden tot bijstelling van budgetten binnen de begroting. Dit zijn:

- Taakmutaties: deze worden geraamd op een stelpost.
- Decentralisatie-uitkeringen: deze worden eveneens geraamd als een stelpost.

Samengevat betekent dit:

Tabel 2 (x € 1.000)	2023
Totaal mutaties meicirculaire 2023	-28
Te ramen als uitgaaf in onze begroting:	

Bijlage 1: Uitgebreide toelichting

- taakmutaties	75
- Decentralisatie-uitkeringen	646
Totaal te ramen in onze begroting	721
Verrekenen met egalisatie-reserve	-749

Als gevolg van de meicirculaire wordt een bedrag van € 749.000 onttrokken aan de egalisatiereserve (zie hierboven tabel 2).

De mutaties in de egalisatiereserve zijn als volgt:

- Boekwaarde per 31/12/2022:	€ 5.500.425
- Meicirculaire 2023	- € 749.000
- Stand na / t/m meicirculaire 2023:	€ 4.751.425

Taakmutaties

In de meicirculaire 2023 zijn éénentwintig taakmutaties opgenomen. De volgende taakmutaties hebben een omvang groter dan € 10 miljoen:

- Flankerend beleid energiearmoede € 50 miljoen eenmalig in 2023 (€ 40.000 voor onze gemeente)
- Dienstverlening gemeenten aanpak armoede en schulden € 40 miljoen eenmalig in 2023 (Sluis ontvangt € 32.000)
- Jeugdzorg voor 2024 € 1.363 miljoen en voor 2025 € 859 miljoen (respectievelijk € 1.764.000 en € 1.101.000 voor Sluis)
- Jeugdhulp: loon- en prijsbijstelling voor 2024 € 81,63 miljoen (Sluis: € 106.000) en voor 2025 € 48,77 miljoen (Sluis: € 63.000)
- Voogdij 18+: loon- en prijsbijstelling € 50,68 miljoen voor 2023 tot en met 2025 (voor onze gemeente varieert dit tussen € 67.000 en € 74.000)
- Compensatieregeling Voogdij 18+ -€ 29,52 miljoen eenmalig in 2023 (voor Sluis -€ 39.000)
- Werkdrukverlaging jeugdbescherming -€ 10 miljoen eenmalig in 2023 (-€ 13.000 voor onze gemeente)
- Integraal Zorgakkoord (Wmo abonnementstarief) € 110 miljoen structureel vanaf 2025 (variërend tussen € 134.000 en € 136.000 voor Sluis)
- Terugdraaien eigen bijdrage huishoudelijke hulp Wmo € 95 miljoen structureel vanaf 2025 (voor onze gemeente varieert dit tussen € 119.000 en € 121.000 voor Sluis)
- Herinvoering eigen bijdrage Wmo -€ 225 miljoen structureel vanaf 2026 (- € 281.000 voor Sluis)
- Versterking ondersteuning wijkteams -€ 50 miljoen in 2028 (Sluis -€ 6.000)
- Robuust rechtsbeschermingssysteem -€ 25 miljoen in 2028 (Sluis -€ 3.000)
- Systeemleren monitoring -€ 10 miljoen in 2028 (Sluis -€ 1.000)

Jeugdzorg

Het Rijk en de VNG hebben 20 juni dit jaar een financieel akkoord bereikt voor de Hervormingsagenda Jeugd. In de meicirculaire 2023 is hier nog geen rekening mee gehouden en wordt voor jeugdzorg, onder voorbehoud van omzetting naar een definitief akkoord op de Hervormingsagenda, voor 2024 € 1.454 miljoen en voor 2025 € 954 miljoen beschikbaar gesteld.

Van de extra middelen wordt een deel vanuit de begroting van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) ingezet voor de investeringen en uitvoeringskosten van de Hervormingsagenda. Voor 2024 gaat het om een bedrag van € 91 miljoen en voor 2025 € 95 miljoen. Per saldo wordt hierdoor voor 2024 € 1.363 miljoen en voor 2025 € 859 miljoen aan de algemene uitkering toegevoegd. Voor de jaren 2026 en verder blijven

de middelen gereserveerd en zal toevoeging aan de algemene uitkering plaatsvinden na het advies van de deskundigencommissie en besluitvorming daarover.

Verder is één van de financiële afspraken in het principeakkoord dat de huidige besparingsreeks van € 374 miljoen voor 2023, € 463 voor 2024, € 570 voor 2025 voor 2023 tot en met 2025 bevroren is op het niveau van € 374 miljoen. Voor 2026 staat de besparing, zoals voorzien, op € 961 miljoen en loopt op tot iets meer dan € 1 miljard voor 2027. Ook zijn afspraken gemaakt over de aanvullende besparing van € 100 miljoen voor 2024, waarbij de Rijksoverheid de verantwoordelijkheid heeft om deze besparing in te vullen met (wettelijke) maatregelen. Voor 2024 geldt dat de geraamde extra besparing van € 100 miljoen vanwege een vertraging in de totstandkoming van de Hervormingsagenda Jeugd is vervallen. Het vervallen van de extra korting voor 2024 heeft geen budgettair effect. Het verloopt budgettair neutraal, omdat gemeenten in de begroting voor Jeugdzorg rekening moeten houden met de voorgenomen besparing en een lagere raming voor de uitgaven.

Decentralisatie- en integratie-uitkeringen

In de meicirculaire zijn vijf nieuwe decentralisatie-uitkeringen opgenomen. Het gaat om de volgende DU's:

- Nr. 441 DU Wet Goed Verhuurderschap € 9,188 miljoen in 2023 (voor Sluis € 18.000)
- Nr. 442 DU Outreachend werken € 0,353 miljoen in 2023 (nihil voor Sluis)
- Nr. 443 DU Taal voor ontheemden uit Oekraïne € 15 miljoen in 2023 (voor Sluis € 22.000)
- Nr. 444 DU Nationaal Actieplan Dakloosheid € 55 miljoen in 2023 (niet van toepassing voor Sluis)
- Nr. 445 DU Pilot EU burgers € 7 miljoen in 2023 (niet van toepassing voor Sluis)

Bij twee nieuwe DU's hebben de mutaties een omvang groter dan € 10 miljoen:

- *Voorkomen dakloosheid*
De grootste mutatie betreft de decentralisatie-uitkering Nationaal Actieplan Dakloosheid. Hiermee zet het kabinet in op het voorkomen van dakloosheid en het realiseren van woonplekken met passende ondersteuning voor (dreigend) dakloze jongeren en volwassenen. Voor de verdeling van € 55 miljoen aan centrumgemeenten wordt het objectieve verdeelmodel van de DU Maatschappelijke Opvang gehanteerd.
- *Taal voor ontheemden uit Oekraïne*
De gemeenten ontvangen in 2023 € 15 miljoen om het gemeentelijke aanbod van taalonderwijs aan volwassenen ontheemden uit Oekraïne te stimuleren.

In dertien bestaande IU's en DU's zijn wijzigingen opgenomen, waarbij het macrobudget van de uitkering wijzigt. Zes mutaties hebben een omvang groter dan € 10 miljoen:

- IU Participatie: loon- en prijsbijstelling vanaf 2023 € 114,965 miljoen (Sluis: variërend tussen € 106.000 en € 127.000)
- IU Beschermd wonen: loon- en prijsbijstelling vanaf 2023 € 108,566 miljoen (Vlissingen is centrumgemeente)
- IU Voogdij 18+:
 - Compensatieregeling in 2023 € 29,518 miljoen (Sluis: -€ 39.000)
Vanuit de algemene uitkering wordt dit bedrag toegevoegd aan de € 30 miljoen die in 2023 al beschikbaar is voor de compensatieregeling.
 - Bijzondere functies vanaf 2023 -€ 5,383 miljoen
De bedragen voor 'PC Gesloten jeugdzorg' en 'Academische component Kinder- en Jeugdpsychiatrie' worden structureel vanuit de IU Voogdij 18+ overgeheveld naar de begroting van het ministerie van VWS.
- DU Inkomstenderving 2020 en 2021 € 132,526 miljoen in 2023
In de meicirculaire 2023 wordt de compensatie over 2021 voor 35 gemeenten afgerond en wordt een bedrag van € 132,526 uitgekeerd voor de inkomstenderving 2021. (De afwikkeling voor Sluis vond in de Decembercirculaire 2022 plaats.)
- DU Leerlingenvervoer Oekraïne € 21,4 miljoen in 2023 (€ 33.000 voor Sluis)
Gemeenten hebben de regie en verantwoordelijkheid voor het leerlingenvervoer aan leerlingen uit Oekraïne. De DU Leerlingenvervoer Oekraïne is een tegemoetkoming aan gemeenten voor de kosten die zij hiervoor hebben gemaakt, en maken. In de meicirculaire 2023 wordt een totaalbedrag van € 21,4 miljoen uitgekeerd. De bedragen, die worden toegekend aan een gemeente zijn gebaseerd op het aantal geregistreerde kinderen uit Oekraïne, met peildatum 23 januari 2023.
- DU Maatschappelijke begeleiding € 12,855 miljoen in 2023 (voor onze gemeente € 19.000)
Conform artikel 18 van de Wet inburgering 2013 voorziet het college in de maatschappelijke begeleiding van inburgeringsplichtige asielmigranten en hun gezinsleden. In 2023 ontvangen gemeenten hiervoor ongeveer € 12,9 miljoen.

Bijlage 1: Uitgebreide toelichting

Overzicht van cijfers

De items in voorgaande toelichting leidt tot het volgende cijfermatige overzicht. Bedragen zijn in duizenden euro's

Tabel 3 (x € 1.000)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Berekening beginstand	42,663	48,468	48,198	49,809	52,505	50,988	50,733
Uitkeringsfactor, algemeen							
Overig (volgens circulaire)		26	40	41	81	79	79
Accresontwikkeling in mei 2023, ujr 2023 t/m 2028			370	831	1.382	1.483	1.538
Plafond BCF, afrekening ruimte over het jaar 2022			-4				
Afronding op algemene mutaties (restant overige ontwikkelingen)			-44	20	-12	-28	
Financieringssysteem							1.238
Financieringssysteem – deel BCF							103
Subtotaal:		26	362	891	1.450	1.534	2.958
Uitkeringsfactor, ontwikkeling uitkeringsbasis							
Hoeveelheidsverschillen		0	-1.031	-995	-846	-853	-854
Ontwikkeling uitkeringsbasis in meicirculaire 2023			-201	122	121	118	118
Subtotaal:		0	-1.232	-873	-725	-735	-736
Taakmutaties							
Wet nieuwe procedure vaststelling verkiezingsuitslag			5	5	6	6	5
GDI voorzieningen 2022			-10				
Verdeling structurele middelen Wet goed Verhuurderschap			-17	-17	-18	-18	-17
Flankerend beleid energiearmoede			40				
Dienstverlening gemeenten aanpak armoede en schulden			32				
Loon- en prijsbijstelling 2023 Voogdij 18+			67	71	74		
Compensatieregeling voogdij 18+			-39				
Werkdrukverlaging jeugdbescherming			-13				
Voorschoolse educatie			2	1	1	1	1
Loon- en prijsbijstelling 2023 participatie			5	6	7	0	0
Handhaving energielabel C kantoren			2	2	2	-2	-2
Loon- en prijsbijstelling 2023 AP Jeugdhulp				106	63	0	0
Jeugdzorg				1.764	1.101		
Correctie IPS				0	0	0	0
Integraal Zorgakkoord (WMO abonnementstarief)					135	134	136
Overgangsrecht levenslang					0	0	0

Bijlage 1: Uitgebreide toelichting

Terugdraaien eigen bijdrage huishoudelijke hulp WMO					120	119	121
Herinvoering eigen bijdrage WMO						-277	-281
Subtotaal:			75	1.937	1.489	-37	-37
IU/DU/SU							
Wet Goed Verhuurderschap			18				
Leerlingenvervoer Oekraïne			33				
Taal voor ontheemden uit Oekraïne			22				
Maatschappelijke begeleiding			19				
Einde lening Inburgeringsplicht (ELIP)			2				
Brede impuls combinatiefuncties/buurtspportcoaches (DU)			-100	-100	-100	-100	-100
Suppletie-uitkering Bommenregeling			655				
Voorschoolse voorziening peuters (DU)			-2	-2	-2	-2	-2
Armoedebestrijding kinderen (DU)				2	2	2	2
Subtotaal:			646	-101	-101	-101	-101
WOZ							
Maatstaf ozb: WOZ-waardering en aanpassing rekentarieven				-203	-203	-203	-203
Subtotaal:				-203	-203	-203	-203
3 D's in het sociaal domein							
Participatie (IU)			122	120	106	127	124
Subtotaal:			122	120	106	127	124
Totaal verschil	0	26	-28	1.772	2.017	586	2.005
Berekening eindstand	42,663	48,493	48.170	51.581	54.522	51.574	52.738

Voor onze begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 is de meicirculaire 2023 het uitgangspunt. De bedragen die hierin benoemd staan, worden afgezet tegen de bedragen uit de voorgaande meicirculaire 2022.

Tabel 4 (x € 1.000)							
Algemene uitkering			2024	2025	2026	2027	
Uitgangspunt in begroting 2023			48.921	51.656	48.456	50.001	
Uitgangspunt in begroting 2024			51.581	54.522	51.574	52.739	
Bruto mutatie			2.660	2.866	3.118	2.738	
Minus Inzet voor Taakmutaties			1.937	1.489	-37	-37	
Plus verschil TM Jeugd – Bijstelling GGD – IJZ (1 ^e berap'23)			207	-	-	-	
Netto mutatie			930	1.377	3.155	2.775	

Conclusie

Gevolgen meicirculaire 2023

De meicirculaire heeft voor 2023 een negatief effect. Dit wordt echter verrekend met de Egalisatiereserve algemene uitkering Gemeentefonds. Voor de jaren daarop volgend is het effect van de meicirculaire vooralsnog positief.

Bijlage 1: Uitgebreide toelichting

Echter de besparing voor Jeugdzorg is nog niet verwerkt in deze meicirculaire. Gemeenten moeten rekening houden met een besparing van € 961 miljoen in 2026, en vanaf 2027 met een besparing van iets meer dan € 1 miljard. Naar verwachting wordt de taakmutatie Jeugd in 2026 voor onze gemeente € 734.000 lager dan de € 1,1 miljoen in 2025 (netto dus nog een taakmutatie van € 470.000) en vanaf 2027 € 813.000 lager (netto dus nog een taakmutatie van € 288.000).

Tevens is de nieuwe financieringsmethodiek vanaf 2027 (waarbij de volumeontwikkeling van het gemeentefonds gebaseerd wordt op een historisch gemiddelde van de ontwikkeling van het bruto binnenlands product (bbp)) nog niet verwerkt in de meicirculaire 2023. De impact hiervan voor gemeenten is nog niet in te schatten.

De gevolgen, zoals nu bekend zijn geworden uit de meicirculaire 2023, zullen worden verwerkt in een begrotingswijziging voor 2023 en dienen als grondslag voor de begroting 2024 en verder.

Meerjarenperspectief 2024-2027

In de Kadernota 2024-2027 heeft u kunnen lezen hoe het meerjarenperspectief er op dit moment uitziet. Als we de netto-mutatie uit de meicirculaire 2023 hierin verwerken, komen we aan het volgende bijgestelde meerjarenperspectief:

Tabel 5 Meerjarenperspectief 2024-2027				
(bedragen x € 1.000)	2024	2025	2026	2027
Saldo (na 10e programmawijziging 2023, raad mei)	1.988	4.254	618	1.589
Bijstelling verbonden partijen				
- GGD – publieke gezondheid	-133	-165	-193	-221
- GGD – Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland	-1.557	-1.740	-1.906	-2.076
- Sabewa	-125	-115	-115	-115
- RUD	-33	-42	-51	-64
- Collectief vervoer	-12	-69	-129	-191
- Veiligheidsregio Zeeland	-278	-311	-376	-401
- Dethon	-144	-42	-25	0
Effect verbonden partijen	-2.282	-2.484	-2.795	-3.068
Ontwikkelingen				
Personeelslasten – index meicirculaire 2023	-155	-463	-666	-767
Toeristenbelasting	1.762	2.350	2.350	2.350
Structurele doorwerking 1e Berap 2023	-404	-408	-406	-403
Algemene uitkering, meicirculaire 2023	pm	pm	pm	pm
Effecten Ontwikkelingen	1.203	1.479	1.278	1.180
Bijgesteld meerjarenperspectief agv verbonden partijen en ontwikkelingen	909	3.249	-899	-299
Netto mutatie algemene uitkering	930	1.377	3.155	2.775
Inflatie ^{1,2}	250	401	653	805

Bijlage 1: Uitgebreide toelichting

Bijgesteld meerjarenperspectief agv verbonden partijen en ontwikkelingen na Algemene uitkering	1.589	4.225	1.603	1.671
---	--------------	--------------	--------------	--------------

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

² Totaalbedrag van de uitgaven waarop indexering wordt toegepast € 50 miljoen

Met de uitgangspunten uit de meicirculaire 2023 en uit de kadernota 2024-2027 ziet het meerjarenperspectief er positief uit. Hierbij is wel rekening gehouden met een stijging van de toeristenbelasting conform uitgangspunten in het coalitieakkoord. Ten overvloede vermelden we hier nogmaals dat geen rekening is gehouden met de besparing voor Jeugdzorg vanaf 2026 en met de nieuwe financieringsmethodiek vanaf 2027.

