

Raadsinformatiebrief

Onderwerp

Decembercirculaire gemeentefonds 2023

Datum

19 december 2023

Inleiding

De inhoud van de bijgaande decembercirculaire 2023 geeft aanleiding tot financiële bijstelling in de jaarrekening 2023 en de meerjarenbegroting 2024 t/m 2027.

Een verschillenanalyse voor 2023 en het meerjarenperspectief 2024-2027 van deze decembercirculaire 2023 ten opzichte van de septembercirculaire 2023, evenals de budgettaire effecten daarvan, treft u als bijlage aan.

Beoogd effect

Door de financiële vertaling van deze circulaire ontstaat een geactualiseerd financieel meerjarenperspectief 2024-2027.

Argumenten

In de decembercirculaire 2023 zijn diverse financiële bijstellingen opgenomen. Onderstaand worden de belangrijkste bijstellingen nader toegelicht.

Energietoeslag

Het kabinet heeft eerder al vorig bij de decembercirculaire 2022 voor de eenmalige energietoeslag 2023 een voorschot toegekend van € 365.000. Nu vindt hierop een verdere resterende aanvulling plaats voor een bedrag van € 891.000. Daarbij wordt tevens voor het nadeel van de eerdere verwerking van de eenmalige energietoeslag 2022 een compensatie toegekend van € 115.000. Anticiperend op de toekenning van deze aanvullende middelen heeft hiervan al verwerking plaatsgevonden via de 2^e tussenrapportage 2023.

Erfgoed Deal (Landgoed Eykenlust)

Voor het uitvoeren van het project 'Historische Verbindingen Landgoed Eykenlust' is een aanvraag Erfgoed Deal gedaan. Bij schrijven van 13 oktober jl. is aangegeven dat hiervoor een bijdrage wordt toegekend ter grootte van eenmalig € 736.000 hetgeen nu wordt verwerkt via een afzonderlijke decentralisatie-uitkering.

Invoeringskosten Omgevingswet

Voor het bereiken van de doelen van de Omgevingswet wordt nu een bedrag ontvangen van eenmalig € 169.000. Hiermee kan in het transitieproces zorg worden gedragen voor aansluiting, oefening en inregeling en het voldoen aan de Omgevingswet gestelde eisen. Er volgt nog een stelsevaluatie waarbij de daadwerkelijke gemaakte kosten in kaart worden gebracht. Voor 2024 en 2025 staan voor gemeenten nog middelen bij het ministerie van

Financiën gereserveerd (resp. € 71 miljoen en € 80 miljoen) welke mogelijk bij een volgende circulaire worden uitgekeerd.

Uitvoeringskosten gebiedsgerichte aanpak

Gemeenten spelen naast provincies en waterschappen een belangrijke rol bij de totstandkoming van de provinciale gebiedsprogramma's en dat vraagt extra inzet van personeel. De nu toegekende middelen is een bijdrage in 2023 in de kosten vanuit gemeenten voor hun bijdrage aan de gebiedsprogramma's. Laarbeek wordt hiervoor tegemoetgekomen voor een bedrag van eenmalig € 19.000.

Meerkosten Oekraïne sociaal domein

De gemeenten ontvangen voor het uitvoeren van de taken voor Oekraïense ontheemden in 2023 € 20,2 miljoen. Het gaat om de uitvoering van taken voor de zorg en ondersteuning vanuit de Wmo 2015 en de Jeugdwet, de uitvoering van het basistakenpakket Jeugdgezondheidszorg, het Rijksvaccinatieprogramma en het prenataal huisbezoek uit de Wet publieke gezondheid. Laarbeek wordt hiervoor tegemoetgekomen voor een bedrag van eenmalig € 21.000.

Maatschappelijke begeleiding statushouders

De Wet inburgering 2013 regelt dat het college voorziet in de maatschappelijke begeleiding van inburgeringsplichtige asielmigranten en hun gezinsleden. Gemeenten ontvangen nu in 2023 een aanvulling op de middelen die zij hiervoor reeds ontvangen hebben. Laarbeek wordt hiervoor tegemoetgekomen voor een bedrag van eenmalig € 10.000.

Einde lening inburgeringsplicht (ELIP's)

Via een decentralisatie-uitkering worden middelen aan gemeenten beschikbaar gesteld voor begeleiding en het, in een beperkt aantal gevallen, financieel ondersteunen van ELIP's (Einde lening inburgeringsplicht) bij het betalen van extra cursussen of examengelden. Hier wordt eenmalig € 3.000 beschikbaar gesteld.

1.1 De financiële bijstelling van het gemeentefonds moet worden verwerkt in de jaarrekening 2023

De mutaties op de ontwikkeling van de hoogte van het gemeentefonds 2023 moeten worden verantwoord binnen het dienstjaar 2023. Het betreft een verhoging van per saldo € 1.252.000.

2.1 Een deel van toegekende financiële middelen in 2023 moet in 2024 ter besteding beschikbaar blijven

De ontwikkeling van de hoogte van het gemeentefonds in 2023 leidt ook tot bijstellingen van diverse uitgavenbudgetten. Echter eerst gaat de financiële verrekening 2023 van de hoogte van het gemeentefonds geheel mee in de resultaatbepaling in het boekjaar 2023. Daarna mogen bij de jaarrekening 2023 de bijstellingen van diverse uitgavenbudgetten (taakmutaties) worden overgebracht naar 2024 via een voorstel tot resultaatbestemming.

De volgende resultaatbestemmingen worden bij de jaarrekening 2023 voorgesteld voor een totaal van € 958.000:

- Erfgoed Deal (Landgoed Eykenlust)	€	736.000
- Invoeringskosten Omgevingswet	€	169.000
- Uitvoeringskosten gebiedsgerichte aanpak	€	19.000
- Meerkosten Oekraïne sociaal domein	€	21.000
- Maatschappelijke begeleiding statushouders	€	10.000
- Einde lening inburgeringsplicht (ELIP's)	€	3.000

3.1 Er vindt actualisering plaats van het financieel meerjarenperspectief 2024 t/m 2027

Om een actueel financieel meerjarenperspectief 2024 t/m 2027 te krijgen, vindt bijstelling plaats van de hoogte van de uitkering gemeentefonds in combinatie met op te nemen budgettaire correcties. Deze bijstellingen zullen gaan plaatsvinden via de verwerking in de 1^e tussenrapportage 2024.

4.1 De verwerking van de decembercirculaire geeft een gewijzigd financieel meerjarenperspectief

De verwerking van de decembercirculaire leidt tot budgettaire bijstellingen waardoor het financieel meerjarenperspectief 2024 t/m 2027 gaat wijzigen. Het hierop anticiperen in combinatie met overige noodzakelijke en gewenste ontwikkelingen zal gaan plaatsvinden bij de samenstelling van de Kadernota 2025. Daarbij zal een geactualiseerde doorkijk worden gemaakt over de periode 2025 t/m 2028. Hiermee ontstaat vervolgens een voorlopig beeld van de begroting 2025.

Financiën

De financiële consequenties van deze circulaire zijn in bijgevoegde specificatie opgenomen.

2023

De circulaire leidt voor het jaar 2023 tot een budgettair voordeel van € 1.252.000, te verwerken in de jaarrekening 2023. Daarbij wordt geadviseerd om een deel van de in 2023 ontvangen extra middelen (taakmutaties) van totaal € 958.000 hiervoor ter besteding in 2024 beschikbaar te houden door middel van resultaatbestemming bij de latere vaststelling van de Jaarrekening 2023.

Nogmaals voor de duidelijkheid, alle middelen die via het gemeentefonds worden gecompenseerd, kunnen als een algemeen dekkingsmiddel worden ingezet. Er is dus géén directe bestedingsplicht.

2024-2027

Wat betreft de Meerjarenraming 2024 t/m 2027 leidt deze circulaire uiteindelijk per saldo tot de volgende budgettaire effecten:

Jaar	Budgettaire effect decembercirculaire 2023	
2024	312.000	voordeel
2025	0	voordeel
2026	0	voordeel
2027	0	voordeel

Wanneer de budgettaire effecten van deze decembercirculaire vanaf 2024 en volgende jaren als bijstellingen worden verwerkt, leidt dit tot het volgende bijgestelde financieel meerjarenperspectief 2024 t/m 2027:

Jaar	BIJGESTELD meerjarenperspectief 2024 t/m 2027		OUD meerjarenperspectief 2024 t/m 2027	
2024	4.395.000	negatief	4.707.000	negatief
2025	1.477.000	negatief	1.477.000	negatief
2026	3.225.000	negatief	3.225.000	negatief
2027	3.547.000	negatief	3.547.000	negatief

Het advies is nu om de financiële gevolgen van deze circulaire voor wat betreft de periode 2024 en volgende jaren te verrekenen met het jaarlijks geraamde rekeningresultaat (via de 1^e tussenrapportage 2024).

Vervolgens worden de financiële gevolgen hiervan op het financieel meerjarenperspectief betrokken bij de samenstelling van de Kadernota 2025.

Bijlagen

1. Decembircirculaire gemeentefonds 2023
2. Financiële gevolgen decembercirculaire gemeentefonds 2023:
 - a. Dienstjaar 2023
 - b. Meerjarenperspectief 2024 t/m 2027

Hoogachtend,

Het college van burgemeester en wethouders,
gemeentesecretaris



J.W.M. van de Ven

burgemeester



F.L.J. van der Meijden