

# GEMEENTE NISSEWAARD

Burgemeester en Wethouders

Aan de Raad

datum	casenummer	bijlagen	eenheid
7 november 2023		3	Financien

betreft

Gemeentefonds septembercirculaire 2023

## Samenvatting :

Jaarlijks verschijnen meestal drie circulaire. De meicirculaire geeft de vertaling van de Voorjaarsnota van de rijksoverheid, de septembercirculaire van de vertaling van de Miljoenennota, de decembercirculaire is op basis van de Najaarsnota en rondt het uitkeringsjaar zoveel mogelijk af. De septembercirculaire 2023 is volgens planning op Prinsjesdag verschenen. Deze circulaire bevat informatie over de nieuwe financieringssysteem van 2027 en een actualisatie van het LPO accres op basis van de Miljoenennota 2024.

In dit raadsvoorstel worden de financiële consequenties van de septembercirculaire 2023 nader toegelicht. Voor een meer gedetailleerd overzicht wordt u verwezen naar de bijlage 'Toelichting financiële mutaties septembercirculaire 2023.' De belangrijkste onderwerpen zijn:

- In verband met de nieuwe financieringssysteem is het volume accres voor 2027 en 2028 bijgewerkt met respectievelijk € 706 miljoen en € 670 miljoen.
- De accresen voor de loon- en prijsontwikkeling (LPO-accres) zijn van 2024 tot en met 2028 bijgewerkt. De mutaties ten opzichte van de stand van meicirculaire 2023 zijn als volgt:
  - 2024: € 434 miljoen
  - 2025: -/- € 63 miljoen
  - 2026: € 20 miljoen
  - 2027: -/- € 100 miljoen
- Een voorschot op de overschrijding van het BTW-compensatiefonds (BCF) plafond 2023 van € 359 miljoen.
- Van de structurele rijksbijdrage vanaf 2027 van € 1 miljard wordt € 76 miljoen afgestort in het BCF.
- Zeven taakmutaties, waaronder taakmutaties voor een loon- en prijsbijstelling Jeugdzorg en voor bijzondere bijstand en vroegsignalering.
- Twee nieuwe decentralisatie-uitkeringen en wijzigingen in het macrobudget van dertien bestaande decentralisatie-uitkeringen.

In de tabellen hierna ziet u de financiële effecten van de septembercirculaire 2023 op hoofdlijnen.

	2023	2024	2025	2026	2027
Resultaat septembercirculaire 2023	2.670.223	4.351.552	3.906.555	3.218.466	6.148.717
Onbestemde middelen	2.366.240	2.084.158	1.982.660	1.463.872	4.430.099
Bestemde taakmutaties	32.132	544.607	187.083	50.449	23.806

Bestemde DU's / IU's	109.494	125.237	125.437	123.799	123.329
Restant Sociaal domein	162.357	86.171	117.831	110.681	102.024
Stelpost voorschot BCF*		1.511.379	1.493.544	1.451.661	1.456.082
Stelpost tabel Jeugdhulp 2023				18.004	13.377

<b>Totaal</b>	<b>2.670.223</b>	<b>4.351.552</b>	<b>3.906.555</b>	<b>3.218.466</b>	<b>6.148.717</b>
---------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

\*De middelen 'Stelpost voorschot BCF' behoren tot de onbestemde middelen.

### Sociaal domein

Voor de begroting en meerjarenraming is ook het Sociaal domein van belang. In onderstaande tabel staan de effecten van de septembercirculaire 2023 op het Sociaal domein.

	2023	2024	2025	2026	2027
Subtotaal onbestemde middelen	2.366.240	2.084.158	1.982.660	1.463.872	4.430.099
Voorschot BCF		1.511.379	1.493.544	1.451.661	1.456.082
Onbestemde middelen	2.366.240	3.595.537	3.476.204	2.915.533	5.886.181
Vrijval stelpost LPO	0	0	227.670	258.024	273.116
<b>Effect septembercirculaire 2023 op begrotingssaldo</b>	<b>2.366.240</b>	<b>3.595.537</b>	<b>3.703.874</b>	<b>3.173.557</b>	<b>6.159.297</b>
Aandeel Sociaal domein 37%	-875.509	-1.330.349	-1.370.433	-1.174.216	-2.278.940
<b>Netto effect septembercirculaire 2023 op begrotingssaldo</b>	<b>1.490.731</b>	<b>2.265.188</b>	<b>2.333.440</b>	<b>1.999.341</b>	<b>3.880.357</b>

### Verloop stelpost Sociaal domein

Rekening houdend met de mutaties uit de septembercirculaire 2023, ziet het verloop van de stelpost Sociaal domein er als volgt uit:

Stelpost SD (bedragen * € 1.000)	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Stand begroting 2023 en 2024-2027</b>	<b>-2.044</b>	<b>104</b>	<b>2.129</b>	<b>-4.435</b>	<b>-5.310</b>
Effecten septembercirculaire 2023:					
* Sociaal domein deel 37% onbestemd	876	1.330	1.370	1.174	2.279
* Jeugdhulp LPO		225	135	0	0
* Participatie IU	131	125	118	111	102
* Stelpost Inkomst Jeugdhulp				18	13
<b>Stelpost SD na septembercirculaire 2023</b>	<b>-1.037</b>	<b>1.784</b>	<b>3.752</b>	<b>-3.132</b>	<b>-2.916</b>
Afwijkingen 2 <sup>e</sup> tussenrapportage	PM	PM	PM	PM	PM
<b>Stelpost SD na 2<sup>e</sup> tussenrapportage 2023</b>	<b>-1.037</b>	<b>1.784</b>	<b>3.752</b>	<b>-3.132</b>	<b>-2.916</b>

### Geactualiseerd begrotingssaldo 2023 - 2027

Begrotingssaldo	2023	2024	2025	2026	2027
Netto effect septembercirculaire 2023 op begrotingssaldo	1.490.731	2.265.188	2.333.441	1.999.341	3.880.357
Huidige stand begrotingssaldo	841.143	1.154.166	237.967	-5.111.745	-5.431.120
<b>Totaal actuele stand begrotingssaldo</b>	<b>2.331.874</b>	<b>3.419.354</b>	<b>2.571.408</b>	<b>-3.112.404</b>	<b>-1.550.763</b>

### **Gevraagd Raadsbesluit:**

De raad wordt voorgesteld te besluiten om:

1. Kennis te nemen van de septembercirculaire 2023;
  2. Kennis te nemen van de toelichting op de financiële mutaties (bijlage);
  3. De financiële consequenties met betrekking tot bestemde middelen, taakmutaties, decentralisatie- en integratie-uitkeringen restant Sociaal domein en stelposten 2023 t/m 2027 (zie tabel Resultaat septembercirculaire 2023) toe te voegen / te onttrekken aan de betreffende beleidsterreinen;
  4. De extra loon- en prijsontwikkeling voor de jaren 2025 en verder (€ 227.670 in 2025 oplopend tot € 273.116 in 2027) toe te voegen aan de onbestemde middelen;
  5. Van het positieve saldo onbestemde middelen 37% te verrekenen met de stelpost Sociaal Domein (€ 875.509 in 2023 oplopend tot € 2.279.940 in 2027);
  6. Het resterende positieve saldo onbestemde middelen toe te voegen aan het begrotingssaldo (€ 1.490.731 in 2023 oplopend tot € 3.880.357 in 2027);
  7. De financiële consequenties te verwerken via begrotingswijziging 2023R5008 in de begroting 2023 en in de meerjarenraming 2024 – 2027.
- 

### **1. Inleiding**

De uitkeringen uit het gemeentefonds vormen de omvangrijkste inkomsten van Nissewaard. Voor de besluitvorming is het daarom van groot belang dat zowel het college in het kader van beleidsvorming en uitvoering als de raad (kaderstelling en budgetrecht) geïnformeerd is over de actuele ontwikkelingen in het gemeentefonds. Het ministerie van BZK informeert gemeenten hierover met behulp van circulaire.

Het is gebruikelijk dat er drie circulaire per jaar verschijnen. In mei verschijnt de meicirculaire. Deze geeft de vertaling van de Voorjaarsnota van het rijk. De septembercirculaire geeft de gevolgen weer van de Miljoenennota en de decembercirculaire geeft een vertaling van de Najaarsnota van de rijksoverheid en handelt het uitkeringsjaar zoveel mogelijk af.

De septembercirculaire 2023 is volgens planning op Prinsjesdag verschenen. Deze circulaire bevat informatie over de nieuwe financieringssystematiek vanaf 2027 en een actualisatie van het LPO accres op basis van de Miljoenennota 2024.

Met dit raadsvoorstel wordt u geïnformeerd over de financiële consequenties die de septembercirculaire 2023 heeft voor Nissewaard en geadviseerd over de allocatie van de financiële middelen.

### **2. Beoogd maatschappelijk resultaat**

Pas na bestuurlijke besluitvorming wordt duidelijk tot welke maatschappelijke resultaten de financiële consequenties uit de septembercirculaire 2023 leiden.

### **3. Kader**

Gemeentewet 1992

Financiële-verhoudingswet 1996

### **4. Argumentatie**

Alle middelen uit het gemeentefonds zijn vrij besteedbaar. Het college van B&W adviseert de gemeenteraad hoe deze middelen in te zetten. De raad neemt daar vervolgens een besluit over. Dit uit hoofde van het budgetrecht.

### **5. Maatschappelijk draagvlak**

Hier is geen onderzoek naar gedaan.

## 6. Financiële consequenties

Na verwerking van de septembercirculaire 2023 ontstaat het volgende financiële beeld.

	2023	2024	2025	2026	2027
Resultaat septembercirculaire 2023	<b>2.670.223</b>	<b>4.351.552</b>	<b>3.906.555</b>	<b>3.218.466</b>	<b>6.148.717</b>

Onbestemde middelen	2.366.240	2.084.158	1.982.660	1.463.872	4.430.099
Bestemde taakmutaties	32.132	544.607	187.083	50.449	23.806
Bestemde DU's / IU's	109.494	125.237	125.437	123.799	123.329
Restant Sociaal domein	162.357	86.171	117.831	110.681	102.024
Stelpost voorschot BCF		1.511.379	1.493.544	1.451.661	1.456.082
Stelpost tabel Jeugdhulp 2023				18.004	13.377

<b>Totaal</b>	<b>2.670.223</b>	<b>4.351.552</b>	<b>3.906.555</b>	<b>3.218.466</b>	<b>6.148.717</b>
---------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

### Stelpost Loon- en prijsontwikkeling

Met ingang van 2019 wordt de algemene uitkering uit het gemeentefonds in Nissewaard inclusief meerjarige indexering voor lonen en prijzen geraamd. Dit wordt in 'lopende prijzen ramen' genoemd. Deze meerjarige indexering wordt geparkeerd op de stelpost Loon- en prijsontwikkeling (LPO). Bij de opstelling van de begroting van het desbetreffende jaar wordt het saldo van de stelpost LPO aangewend om de loon- en prijsontwikkeling op te vangen.

Om te kunnen bepalen welke bedragen er meerjarig beschikbaar zijn voor de toekomstige indexeringen, wordt de algemene uitkering in 'lopende prijzen' afgezet tegen de algemene uitkering op het huidige prijspeil (constante prijzen). Dit leidt tot de volgende ontwikkeling van de stelpost LPO.

	2023	2024	2025	2026	2027
Septembercirculaire 2023 (lopend)	210.759.350	222.456.771	229.286.687	219.019.704	225.314.687
Septembercirculaire 2023 (constant)	210.759.350	222.456.771	222.014.362	206.022.546	207.283.703
<b>Loon- en prijsindexatie 2025 en verder</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.272.325</b>	<b>12.997.158</b>	<b>18.030.984</b>
Huidige stand stelpost LPO	0	0	7.499.995	13.255.182	18.304.100
<b>Vrijval stelpost LPO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>227.670</b>	<b>258.024</b>	<b>273.116</b>

Voorgesteld wordt om de vrijval stelpost LPO toe te voegen aan de onbestemde middelen.

### Aandeel Sociaal domein

	2023	2024	2025	2026	2027
Subtotaal onbestemde middelen	2.366.240	2.084.158	1.982.660	1.463.872	4.430.099
Voorschot BCF		1.511.379	1.493.544	1.451.661	1.456.082
Onbestemde middelen	2.366.240	3.595.537	3.476.204	2.915.533	5.886.181
Vrijval stelpost LPO	0	0	227.670	258.024	273.116
<b>Effect septembercirculaire 2023 op begrotingssaldo</b>	<b>2.366.240</b>	<b>3.595.537</b>	<b>3.703.874</b>	<b>3.173.557</b>	<b>6.159.297</b>
Aandeel Sociaal domein 37%	-875.509	-1.330.349	-1.370.433	-1.174.216	-2.278.940
<b>Netto effect septembercirculaire 2023 op begrotingssaldo</b>	<b>1.490.731</b>	<b>2.265.188</b>	<b>2.333.441</b>	<b>1.999.341</b>	<b>3.880.357</b>

## Stelpost Sociaal domein

Rekening houdend met de mutaties uit de septembercirculaire 2023, ziet het verloop van de stelpost Sociaal domein er als volgt uit:

Stelpost SD (bedragen * € 1.000)	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Stand begroting 2023 en 2024-2027</b>	<b>-2.044</b>	<b>104</b>	<b>2.129</b>	<b>-4.435</b>	<b>-5.310</b>
Effecten septembercirculaire 2023:					
* Sociaal domein deel 37% onbestemd	876	1.330	1.370	1.174	2.279
* Jeugdhulp LPO		225	135	0	0
* Participatie IU	131	125	118	111	102
* Stelpost Inkomst Jeugdhulp				18	13
<b>Stelpost SD na septembercirculaire 2023</b>	<b>-1.037</b>	<b>1.784</b>	<b>3.752</b>	<b>-3.132</b>	<b>-2.916</b>
Afwijkingen 2 <sup>e</sup> tussenrapportage	PM	PM	PM	PM	PM
<b>Stelpost SD na 2<sup>e</sup> tussenrapportage 2023</b>	<b>-1.037</b>	<b>1.784</b>	<b>3.752</b>	<b>-3.132</b>	<b>-2.916</b>

Begrotingssaldo Nissewaard

Bovenstaand leidt tot de volgende actuele stand van het begrotingssaldo van Nissewaard.

Begrotingssaldo	2023	2024	2025	2026	2027
Netto effect septembercirculaire 2023 op begrotingssaldo	1.490.731	2.265.188	2.333.441	1.999.341	3.880.357
Huidige stand begrotingssaldo	841.143	1.154.166	237.967	-5.111.745	-5.431.120
<b>Totaal actuele stand begrotingssaldo</b>	<b>2.331.874</b>	<b>3.419.354</b>	<b>2.571.408</b>	<b>-3.112.404</b>	<b>-1.550.763</b>

## 7. Communicatie van het besluit

Het besluit wordt op de gebruikelijke wijze gepubliceerd in het gemeenteblad.

## 8. Realisatie van het besluit

Na besluit door de gemeenteraad worden de financiële effecten van de septembercirculaire 2023 zichtbaar bij de beleidsterreinen 2023 – 2027 (bestemde middelen) en bij de begrotingssaldi 2023 – 2027 (onbestemde middelen).

## 9. Bijlagen

Septembercirculaire gemeentefonds 2023

Toelichting financiële mutaties septembercirculaire 2023

Raadsbesluit

## 10. Advies Commissie

de wnd secretaris,

de burgemeester,

