

MEMO



Aan : Raad
Van : College
Onderwerp : Memo septembercirculaire 2022
Datum : 28 oktober 2022
Documentnr : D22.009809
Zaaknummer : ZK22002035

Geachte raadsleden,

Tijdens de technische vragenronde bij de begroting 2023 heeft u verzocht om extra informatie over de septembercirculaire 2022. Via deze memo informeren wij u over de septembercirculaire 2022.

Algemeen

Bij uitzondering is de septembercirculaire 2022 doorgerekend in de begroting 2023 en het bijbehorende meerjarenperspectief. Dit was mogelijk vanwege de toegelichte vertraging in het begrotingsproces.

De gemeente Koggenland ontvangt jaarlijks circa € 35 miljoen uit het gemeentefonds. Het effect van de septembercirculaire 2022 ten opzicht van de meicirculaire 2022 voor de jaren 2023 tot en met 2026 is als volgt:

	Begroting 2023 en meerjarenraming			
	2023	2024	2025	2026
Financieel effect septembercirculaire 2022 t.o.v. de meicirculaire 2022	504.000	86.000	-231.000	552.000
	voordeel	voordeel	nadeel	voordeel

Hieronder vindt u een toelichting op de belangrijkste onderwerpen uit de septembercirculaire 2022. Er is een knip gemaakt in de financiële effecten 2022 en 2023 en verder.

2022

Het voordelige financiële effect voor 2022 (€ 1,2 miljoen) bestaat uit een voorschot op het BTW compensatiefonds, de energietoeslag en invoeringskosten voor de Omgevingswet. De financiële consequenties voor 2022 zullen onderdeel uitmaken van het rekeningresultaat 2022.

2023 en verder

Het financiële effect voor 2023 en de bijbehorende meerjarenbegroting bestaat grotendeels uit de volgende onderwerpen:

- Accres (jaarlijkse toe- of afname van het gemeentefonds)
Er is sprake van een lichte opwaartse bijstelling van het nominale (loon- en prijsstijgingen) accres en er heeft vanaf 2024 een neerwaartse bijstelling plaatsgevonden vanwege de toepassing van een andere index bij de berekening naar constante prijzen.
- Eenmalige rijksbijdrage
Vanwege een nieuwe financieringssysteem vanaf 2026 (stopzetten verstrekken volume-accres) is er in 2026 een 'ravijnjaar' ontstaan. Veel gemeenten komen hierdoor in de rode cijfers. Zo ook de gemeente Koggenland. Het rijk komt de gemeenten tegemoet en stelt voor 2026 eenmalig een

bedrag beschikbaar. Koggenland ontvangt € 920.000. Per saldo ontvangt de gemeente Koggenland in 2026 ten opzichte van 2025 circa € 2 miljoen minder uit het Gemeentefonds.

- Stelposten

Er zijn in de gemeentelijke begroting drie stelposten opgenomen.

1. *Btw-compensatiefonds*

De verwachting is dat in 2022 landelijk minder BTW gedeclareerd wordt. Als de gezamenlijke declaraties onder het plafond blijven, wordt het verschil in het gemeentefonds gestort. Gemeenten mogen voor dit bedrag een stelpost opnemen.

2. *Jeugdzorg*

Bij de meicirculaire 2020 mochten gemeenten vanaf 2022 structureel een stelpost van 75% voor de jeugdzorg opnemen. Bij de septembercirculaire 2020 en 2021 zijn er voor de jeugdzorg opwaartse bijstellingen geweest.

Bij de septembercirculaire 2022 mogen gemeenten de extra rijksbijdragen voor de jeugdzorg en de bezuinigingen hierop voor 100% in de begroting 2023 opnemen. Verder zijn afspraken gemaakt over een aanvullende besparing waarbij de Rijksoverheid de verantwoordelijkheid heeft om deze besparing in te vullen met (wettelijke) maatregelen. Dit laatste leidt tot lagere lasten bij de gemeenten. Er wordt wel gesteld dat de aanpassingen van de ramingen geen budgettaire garantie vormen.

Gezien de onzekerheid van dit budget, en ook de hoge kosten die de gemeente maakt voor jeugdzorg onder andere in het kader van het woonplaatsbeginsel, is de stelpost zoals opgenomen bij de meicirculaire 2022 (75%) gehandhaafd. Zodoende zorgt deze stelpost nu niet voor budgettaire consequenties.

3. *Ontwikkeling uitkeringsbasis*

Het ministerie van BZK heeft bij de berekening van de septembercirculaire 2022 verkeerde WOZ-waarden gebruikt. Op advies van LIAS PAUW, onze kennispartner op het gebied van de financiële verhouding tussen overheden, is hiervoor structureel een negatieve stelpost opgenomen van € 160.000. Het ministerie van BZK gaat dit corrigeren bij de decembercirculaire 2022.