

Afdeling	: F&C - Financiën	B&W-voorstel:
Naam opsteller voorstel	: Annie Hanssen-Beelen	DJ-2296451
Portefuillehouder	: Dr. T.J.J. (Thomas) van Gemert	Zaaknummer:
		2296443
		Publicatie:
		Openbaar

Onderwerp

Gemeentefonds decembercirculaire 2023 en resultaatbestemming jaarrekening 2023.

Voorstel

De raad voor te stellen om:

1. De financiële gevolgen van de Gemeentefonds decembercirculaire 2023 voor het jaar 2023 mee te nemen in de jaarrekening 2023 en bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2023.
2. De mutaties op basis van de decembercirculaire 2023 voor de jaren 2024 t/m 2027 te verwerken in een begrotingswijziging voor de jaren 2024 t/m 2027.
3. De budgetten binnen de resultaatbestemming 2023 ad € 386.660, die een gevolg zijn van maatregelen uit de decembercirculaire 2023 en die begin 2024 beschikbaar dienen te komen, vóór vaststelling van de jaarrekening 2023 beschikbaar te stellen via een begrotingswijziging 2024.

Inleiding

Jaarlijks verschijnen meestal drie circulaire van het Gemeentefonds (GF). De meicirculaire geeft de vertaling van de Voorjaarsnota van de rijksoverheid, de septembercirculaire de vertaling van de Miljoenennota en de decembercirculaire rondt het uitkeringsjaar zoveel mogelijk af. Het rijk werkt volgens een kastelsel en kosten worden geboekt in het jaar dat betaald is.

De GF decembercirculaire 2023 is 6 december jl. verschenen. De decembercirculaire is traditioneel geen bijstellingsmoment voor het accres.

De belangrijkste onderwerpen uit de decembercirculaire 2023 zijn:

- De uitkeringsfactor van 2021 is verhoogd vanwege nieuwe definitieve gegevens over de belastingcapaciteit. De maatstaf belastingcapaciteit (OZB) 2021 wijzigt zelf ook voor Weert.
- De uitkeringsfactoren van 2023 en 2024 zijn verlaagd met 7 punten vanwege een actualisatie van de maatstaf huishoudens met een laag inkomen met drempel. De maatstaf zelf wijzigt ook voor Weert.

Weert, 8 december 2023	S		B	W	W	W	W	W
	AV		RV	MvdH	TvG	SW	LS	MF
		akkoord						
		bespreken						

Soort besluit: Besluit college

In te vullen door het B&W secretariaat:

- Akkoord
 Niet akkoord
 Akkoord met tekstuele aanpassing door portefeuillehouder
 Gewijzigde versie
 Anders, nl.:

Beslissing d.d.: 23 januari 2024

Nummer: 4

De secretaris,

- Enkele taakmutaties op het gebied van de Basis Registratie Personen (BRP) en Jeugdzorg.
- Er worden nieuwe decentralisatie-uitkeringen gepresenteerd, waarvan er vijf voor Weert gelden. De grootste mutatie betreft de decentralisatie-uitkering Energie-toeslag. Ook zijn in enkele bestaande decentralisatie-uitkeringen wijzigingen aangebracht.

Doel

De gemeente streeft naar het voeren van een gezonde financiële huishouding om haar taken en ambities waar te kunnen maken. Het zo effectief mogelijk inzetten van de door het rijk beschikbaar gestelde middelen via het GF is daar een belangrijk element van.

Resultaten

1. Inzicht in de ontwikkelingen in het GF en de gevolgen voor het jaarrekeningsaldo 2023 en voor de meerjarenbegroting 2024-2027.
2. Beschikbaarstelling van budgetten die via de decembercirculaire 2023 in de jaarrekening 2023 verwerkt worden en begin 2024 beschikbaar dienen te komen, vooruitlopend op de resultaatbestemming 2023.
3. Bijstelling en aanvulling op de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 (begrotingswijziging 2024).

Activiteiten

Om de resultaten te bereiken, worden de volgende activiteiten uitgevoerd:

- Het aangeven van de financiële consequenties van de mutaties van de december-circulaire 2023.
- Het verwerken van de gevolgen van de decembercirculaire 2023 voor het jaar 2023 in de jaarrekening 2023.
- Het verwerken van de gevolgen voor de jaren 2024 t/m 2027 via een tweetal separate begrotingswijzigingen 2024.

Argumenten

1.1 De financiële gevolgen van de decembercirculaire 2023 kunnen niet meer verwerkt worden in een begrotingswijziging 2023.

Omdat de uitkering van de GF decembercirculaire pas op het einde van het jaar ontvangen wordt, is het niet meer mogelijk om deze uitkering te verwerken in de begroting 2023. De uitkering werkt daardoor volledig door in het rekeningresultaat 2023.

Een gedeelte van deze rijksmiddelen is nodig in 2024 om het gemeentelijk beleid nog uit te kunnen voeren. De Energietoelage werkt neutraal door in het rekeningresultaat 2023, omdat deze toelage reeds in 2023 is uitbetaald.

1.2 / 3. De middelen meenemen in de resultaatbestemming 2023 is de enige optie om de benodigde budgetten begin 2024 beschikbaar te krijgen.

Vier uitkeringen uit de decembercirculaire 2023 dienen begin 2024 beschikbaar te zijn. Het is daarom niet raadzaam te wachten op de goedkeuring van de raad over de resultaatbestemming 2023 bij vaststelling van de jaarrekening 2023, omdat deze pas in juli 2024 wordt vastgesteld. Voorgesteld wordt daarom het resultaat 2023, dat bestaat uit de uitkeringen van de decembercirculaire 2023, voor de benoemde onderwerpen te bestemmen door instemming met bijgevoegd raadsvoorstel.

De mutaties van de decembercirculaire 2023 voor 2023 betreffen:

- a. lokale ontwikkelingen bij de maatstaven en wijziging uitkeringsfactor;
- b. mutaties bij de taken BRP en jeugdzorg;
- c. wijzigingen bij of nieuwe decentralisatie-uitkeringen: 'einde lening inburgeringsplichtig', 'maatschappelijke begeleiding', 'energietoelage', 'invoeringskosten Omgevingswet', 'meerkosten sociaal domein Oekraïne aanpak' en 'veerkracht en weerbaarheid'.

In bijgevoegd raadsvoorstel is ten aanzien van de budgetten die meegenomen worden bij de resultaatbestemming 2023 een toelichting gegeven waarom de betreffende budgetten in 2024 nodig zijn.

De financiële effecten zijn zichtbaar op de bijlage 'Totaaloverzicht gevolgen GF decembercirculaire 2023'. De GF-uitkering 2023 is € 3.915.076 hoger dan geraamd. De gevolgen voor het rekeningresultaat 2023 zijn € 1.693.870 positief. Hiervan wordt als resultaatbestemming 2023 € 386.660 'overgeboekt' naar 2024 via een begrotingswijziging in 2024. Dit verloopt neutraal.

2. De mutaties uit de decembercirculaire 2023 hebben ook voor de jaren 2024 t/m 2027 financiële consequenties.

De actualisatie van de maatstaf huishoudens met een laag inkomen met drempel en de daarmee samenhangende aanpassing van de uitkeringsfactor heeft ook consequenties voor de jaren 2024 t/m 2027. Dit is eveneens verwerkt op de bijlage. Deze gevolgen zijn volledig budgettair en zullen verwerkt worden in een begrotingswijziging op de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027.

Kanttekeningen en risico's

1. Indien de benoemde beschikbare budgetten uit de decembercirculaire 2023 niet worden meegenomen bij de resultaatbestemming 2023, dan heeft dit nadelige financiële consequenties voor de begroting 2024.

Omdat de gevolgen van de decembercirculaire 2023 niet meer in de begroting 2023 verwerkt kunnen worden, komen deze (per saldo € 1.693.870) ten gunste van het rekeningresultaat 2023. Om de taken/ het beleid waarop een deel van deze mutaties betrekking hebben, in 2024 uit te kunnen voeren, zou -indien de benodigde middelen niet via de resultaatbestemming 2023 in 2024 beschikbaar komen- het betreffende bedrag ad € 386.660 pas bij de Tussenrapportage 2024 geraamd kunnen worden ten laste van het begrotingssaldo 2024.

2. Per 1 januari 2024 verandert het proces rondom de vaststelling van de belastingcapaciteit.

Per 1 januari 2024 wordt het proces rondom de vaststelling van de belastingcapaciteit van gemeenten aangepast. De belangrijkste wijzigingen zijn:

- De Landelijke Voorziening WOZ (LV WOZ) wordt uitsluitend leidend. De inschatting van de Waarderingskamer is dat in 2024 alle gemeenten hun gegevens tijdig, volledig en correct invoeren in de LV WOZ.
- Gemeenten kunnen vanaf 2024 geen rechtstreekse verzoeken tot correcties op de belastingcapaciteit indienen bij het CBS en/of het ministerie van BZK. Dat betekent dat gemeenten geen vaststellingsbrief meer ontvangen met daarin de vastgestelde voorlopige en definitieve belastingcapaciteit.

Financiële, personele en juridische gevolgen

Op basis van de decembercirculaire 2023 wordt de GF-uitkering 2023 € 3.915.076 hoger dan geraamd. Hiervan werkt de Energietoelage (€ 2.221.206) neutraal door, omdat deze in 2023 is uitbetaald. De gevolgen voor het rekeningresultaat 2023 zijn € 1.693.870 positief.

De raad wordt voorgesteld de volgende uitkeringen uit de GF decembercirculaire 2023 mee te nemen bij de resultaatbestemming 2023 van de jaarrekening 2023.

Voorstellen tot bestemming van het rekeningresultaat 2023	bedrag
- du Invoeringskosten Omgevingswet	303.289
- du Meerkosten sociaal domein Oekraïne - Wpg	6.003
- du Uitvoeringskosten gebiedsgerichte aanpak	31.168
- du Veerkracht en weerbaarheid	46.200
totaal	386.660

In het raadvorstel zijn de redenen opgenomen waarom genoemde budgetten meegenomen dienen te worden bij de resultaatbestemming 2023. Het betreft allemaal decentralisatie-uitkeringen (du). Indien de raad instemt met bovenstaande resultaatbestemming, dan is er per saldo nog een voordeel van € 1.307.210 op het GF/ algemene uitkering 2023.

In onderstaande tabel zijn de totalen van de mutaties van de GF decembercirculaire 2023 en de gevolgen voor het rekeningresultaat 2023 en de begrotingsaldi 2024 t/m 2027 te zien. In de bijlage is dit nader uitgewerkt.

Bedragen in € *1.000	2023	2024	2025	2026	2027
Begroting GF na sept.circulaire 2023	109.338	116.597	122.728	118.450	122.484
Mutaties dec. circulaire 2023	3.915	1.116	286	302	299
GF na dec.circ.2023	113.253	117.713	123.014	118.752	122.783
Gevolgen voor rekeningresultaat '23/ begr.saldi '24-'27	1.694	1.116	286	302	299
Begrotingssaldi na verwerking dec.circ		2.288	6.515	391	2.050
Meenemen bij resultaatbestemming 2023	387				

Overleg gevoerd met

Intern:

Strategisch businesscontroller F&C (Mariëlle van Heel) en businesscontrollers F&C (Patricia Vos, Edward Salman, Liliane Coninx, Mia Aerdt, Lonneke Hertog).

Extern:

Inergy – PAUW (software- en informatieleverancier m.b.t. Gemeentefondscirculaires).

Participatie

Niet van toepassing.

Communicatie

Niet van toepassing.

Planning

Na positieve besluitvorming op het voorgestelde, zullen de financiële mutaties verwerkt worden met een begrotingswijziging en komen de gelden beschikbaar voor de organisatie.

Evaluatie

Niet van toepassing.

Bijlage(n)Openbare bijlagen:

- Gemeentefonds decembercirculaire 2023.
- Bijlage 'totaaloverzicht gevolgen GF decembercirculaire 2023'.
- Raadsvoorstel over de gevolgen van GF decembercirculaire 2023 en de resultaatbestemming 2023.

