

# Burgemeester & wethouders

**Datum 27 december 2023**

## Onderwerp

Decembercirculaire 2023

## Wij willen

U informeren over de uitkomsten van de decembercirculaire 2023

## Wij besluiten

1. De uitkomsten van de decembercirculaire 2023 voor het jaar 2023 te verwerken in de jaarrekening 2023.
2. De raad te informeren over de uitkomsten van de decembercirculaire via bijgevoegde brief.

## Want

Het gemeentefonds is de grootste inkomstenbron van de gemeenten. De ontwikkeling ervan bepaalt daarom in belangrijke mate de financiële ruimte van de gemeente. De decembercirculaire geeft de meest actuele informatie over de hoogte van de uitkering uit het gemeentefonds.

## Maar

Door de late publicatie van de decembercirculaire (6 december 2023) is het niet mogelijk alle uitgaven te doen voor alle onderwerpen in 2023. De inkomsten worden wel toegerekend aan 2023. Wanneer de taken nog wel uitgevoerd moeten worden in 2024 kunnen de middelen via een bestemmingsvoorstel bij de jaarrekening worden gereserveerd voor 2024. Hiervoor moet eerst een collegevoorstel worden vastgesteld.

## Achtergrond

Jaarlijks verschijnen meestal drie circulaire. Mei geeft de vertaling van de Voorjaarsnota van de rijksoverheid, september van de vertaling van de Miljoenennota, december rondt het uitkeringsjaar zoveel mogelijk af.

## De financiële gevolgen zijn

De uitkomsten van de decembercirculaire worden voor het jaar 2023 verwerkt in de jaarrekening 2023. De uitkomsten over 2024 zullen worden opgenomen in 1<sup>e</sup> GemRap over 2024 en vanaf 2025 zullen de uitkomsten van deze decembercirculaire de input zijn voor de kadernota 2025, omdat we dan nog niet beschikken over de uitkomsten van de meircirculaire.

Hieronder geven we de gevolgen van decembercirculaire voor de exploitatie weer:

Uitkomsten gemeentefonds (bedragen x € 1.000)	2023	2024	2025	2026	2027
Uitkomsten Meircirculaire 2023 (in MJB 2024-2027)	141.825	150.167	151.697	140.753	139.405
Uitkomsten Septembercirculaire 2023 (GemRapII-2023)	144.023	152.159	153.407	142.242	143.015
Verschil Meircirculaire - Septembercirculaire	2.198	1.992	1.711	1.489	3.610
Uitkomsten Decembercirculaire 2023	147.099	151.562	152.768	141.592	142.353

Verschil Septembercirculaire - Decembercirculaire	3.076	-597	-639	-650	-662
Verschil Meicirculaire - Decembercirculaire	5.274	1.395	1.071	839	2.948

Voor **2023** is de uitkering € 3,1 miljoen hoger dan opgenomen in de septembercirculaire. Het verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door de ontvangen energietoeslag, welke we al in 2023 ontvangen (€ 2,5 miljoen).

De mutaties worden verder toegelicht in bijlage 1 'Nadere uitwerking decembercirculaire 2023'.

### **Alternatieven**

We zijn verplicht om een reële begroting te hebben. Het verwerken van de circulaire zorgt voor een reële begroting.

### **Communicatie**

De raad wordt geïnformeerd via bijgevoegde brief

### **Bijlagen**

Bijlage 1: Nadere uitwerking decembercirculaire 2023

Bijlage 2: Brief Raad decembercirculaire 2023

## Bijlage 1: Nadere uitwerking Decemercirculaire 2023

### Algemeen

De decemercirculaire geeft de meest actuele informatie over de hoogte van de uitkering uit het gemeentefonds gebaseerd op de afronding van het jaar.

### Mutaties Decemercirculaire 2023

In onderstaande tabel worden de mutaties van de decemercirculaire 2023 ten opzichte van de vorige circulaire (september 2023) toegelicht.

Mutaties decemercirculaire t.o.v. septembercirculaire 2023 (bedragen x € 1.000)	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Stand Septembercirculaire 2023</b>	<b>144.023</b>	<b>152.159</b>	<b>153.407</b>	<b>142.242</b>	<b>143.015</b>
<i>Ontwikkeling uitkeringsbasis/ hoeveelheidsverschillen</i>					
Uitkeringsfactor 2024, uitkeren verdeelreserve		102			
Hoeveelheidsverschillen	178	-72	7	3	
WOZ-waarden	-654	-626	-647	-654	-662
<i>Taakmutaties</i>					
Naheffing BRP 2022	-4				
BRP experiment	3				
BRP logisch ontwerp	6				
Vrijval restant compensatieregeling Voogdij 18+	8				
Restant hervormingsagenda jeugd	5				
<i>IU/DU/SU</i>					
Faciliteitenbesluit opvangcentra (DU)	482				
Maatschappelijke begeleiding statushouders (DU)	7				
Einde lening inburgeringsplicht (DU)	3				
Invoeringskosten omgevingswet	341				
Uitvoeringskosten gebiedsgerichte aanpak	38				
Meerkosten Oekraïne sociaal domein	82				
Energietoelage	2.581				
<b>Totaal Mutaties</b>	<b>3.076</b>	<b>-596</b>	<b>-640</b>	<b>-651</b>	<b>-662</b>
<b>Stand Decemercirculaire 2023</b>	<b>147.099</b>	<b>151.562</b>	<b>152.768</b>	<b>141.592</b>	<b>142.353</b>

In **2023** ontvangen we € 3,076 miljoen meer dan bij de septembercirculaire. De mutaties hebben betrekking op:

#### *Ontwikkeling uitkeringsbasis/factor/hoeveelheidsverschillen*

Bij het begrip ontwikkeling uitkeringsbasis gaat het over de mutaties van de landelijke aantallen inwoners, woonruimten, leerlingen, uitkeringsgerechtigden enzovoort. In de veronderstelling dat het te verdelen bedrag niet toeneemt als de hoeveelheid stijgt, dan zal per maatstaf het maatstafgewicht evenredig moeten dalen. Dat is een ingewikkelde methode en daarom wordt gekozen voor een eenvoudiger oplossing, de daling van de uitkeringsfactor. Daarnaast zijn de aantallen van de verschillende maatstaven van de gemeente Hoogeveen geactualiseerd op basis van de laatst bekende gegevens.

#### *WOZ-waarden*

Bij de septembercirculaire was een te lage WOZ-waarde berekend. Hierdoor was het bedrag wat in mindering wordt gebracht op het gemeentefonds ook te laag. Dit corrigeren we naar de actuele WOZ-waarden.

## **IU/DU/SU**

### *Energietoelage*

Het kabinet heeft als prioriteit om mensen met een laag inkomen te ondersteunen bij het voldoen van de energierekening. Hiervoor zijn in navolging van de decembercirculaire 2022 ook in 2023 middelen aan het gemeentefonds toegevoegd voor het uitkeren van de energietoelage. We zullen deze middelen niet meer inzetten in 2023, maar met een bestemmingsvoorstel opnemen in de jaarrekening 2023 om beschikbaar te houden voor 2024.

### *Faciliteitenbesluit opvangcentra*

In het faciliteitenbesluit is geregeld dat de gemeenten die een opvangcentrum voor asielzoekers hebben, uitkeringen krijgen vanuit een decentralisatie-uitkering. Op basis van dit besluit wordt aan een gemeente waarin een opvangcentrum is gevestigd, jaarlijks door het Centraal Orgaan opvang asielzoekers (COA) een uitkering verstrekt. Hoogeven ontvangt in 2023 € 482.000.

### *Invoeringskosten Omgevingswet*

De financiële middelen vanuit het Coalitieakkoord (CA) van het kabinet-Rutte IV worden ingezet voor het bereiken van de doelen van de Omgevingswet. Met het uitkeren van deze € 103 miljoen in 2023 kunnen de ontvangende partijen in hun transitie zorgdragen dat ze aangesloten, geoefend en ingeregeld zijn en voldoen aan de in de Omgevingswet gestelde eisen.

### *Meerkosten Oekraïne*

De verantwoordelijkheid 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, ligt ook voor Oekraïense ontheemden bij gemeenten. Het kabinet heeft op 25 mei 2022 besloten om gemeenten te compenseren voor de extra kosten die zij ten aanzien van bovengenoemde taken maken.