

## Notitie betreffende de septembercirculaire 2023

Aan: De gemeenteraad van Dalfsen  
Van: College van B&W  
Datum: 29 september 2023  
Betreft: Septembercirculaire gemeentefonds 2023

---

### Kernboodschap

Het college informeert u over de financiële uitkomsten van de septembercirculaire 2023 voor een goede integrale afweging bij de besluitvorming van de begroting 2024-2027. De financiële effecten worden verwerkt als eerste begrotingswijziging op de Programmabegroting 2024-2027 en op de begroting 2023 (wijziging nummer 18).

### Inleiding

De septembercirculaire 2023 geeft een vertaling van de Miljoenennota. Deze circulaire bevat onder andere informatie over de nieuwe financieringsystematiek vanaf 2027 en een actualisatie van het LPO op basis van de Miljoenennota 2024.

Ons college stelt dat de septembercirculaire een positiever meerjarig financieel beeld schetst dan in de begroting 2024-2027 gepresenteerd. De forse disbalans vanaf 2026 is echter nog niet hersteld. Ook de VNG benadrukt dit in haar bijzondere ledenbrief van 28 september 2023. Volgens de VNG hebben gemeenten een reëel beeld van inkomsten nodig bij het opstellen van een meerjarenbegroting. Het kabinet heeft een voorschot genomen op de nieuwe financieringsystematiek door de verwerking van onder meer de opschalingskorting, het loslaten van de 'trap op, trap af'-systematiek en wijze van indexering. Op 12 september werd dit onderwerp echter controversieel verklaard. Van een reëel meerjarenbeeld is dan ook geen sprake. Het effect hiervan op het gemeentefonds zal bij komende circulaire duidelijk worden.

### Leeswijzer

In deze memo schetsen we eerst de uitkomsten van de septembercirculaire 2023 ten opzichte van de meicirculaire 2023. Vervolgens duiden we de belangrijkste mutaties van de septembercirculaire 2023 en de consequenties hiervan voor de gemeente Dalfsen. Waarbij de keuzemogelijkheden aan het eind van deze paragraaf nog nader worden toegelicht. Tot slot zijn alle financiële effecten op het meerjarensaldo van deze memo weergegeven in een tabel.

### Uitkomsten septembercirculaire (t.o.v. meicirculaire)

Onderstaande tabel laat de effecten van de septembercirculaire 2023 ten opzichte van de meicirculaire 2023 zien.

Gemeentefonds	cijfers * € 1.000	2023	2024	2025	2026	2027
Septembercirculaire 2023		50.021	54.133	56.708	53.635	55.637
Meicirculaire 2023		49.184	53.026	55.748	52.805	53.897
<b>Mutatie</b>		<b>837</b>	<b>1.107</b>	<b>960</b>	<b>830</b>	<b>1.740</b>

In de notitie van de meicirculaire 2023 bent u geïnformeerd over de daling van de algemene uitkering in 2026 ten opzichte van 2025. Dit heeft onder meer te maken met de opschalingskorting vanaf 2026.

De belangrijkste oorzaken van de financiële effecten zijn:

- De accressen vanaf 2024 tot en met 2027 zijn opwaarts bijgesteld;
- Toevoeging van een voorschot op de verwachte onderschrijding van het BCF;
- Een bijstelling van de maatstaven op basis van geactualiseerde aantallen;
- Loon- en prijsbijstelling jeugdzorg 2024 en 2025
- Opwaartse bijstelling van de integratie-uitkering (IU) participatie.

### De belangrijkste mutaties vanuit de septembercirculaire

nr.	Mutatie AU	cijfers * € 1.000	2023	2024	2025	2026	2027
1a	Volume accres historisch Bbp		-	-	-	-	941
1b	LPO Accres gecombineerde index		-	587	498	454	602
1c	LPO accres prijs Bbp (correctie)		-	-	-	-	-134
2	Voorschot BTW-compensatiefonds		484	-	-	-	-
3	Taakmutaties		7	13	14	14	14
3a	Bijzondere bijstand en vroegsignalering		-	41	-	-	-
3b	Loon- en prijsbijstelling jeugdzorg		-	61	37	-	-
4	Integratie- en decentralisatieuitkeringen		52	48	46	43	33
5	Overige ontwikkelingen en hoeveelheidsverschillen		294	357	365	319	284
<b>Totaal mutatie</b>			<b>837</b>	<b>1.107</b>	<b>960</b>	<b>830</b>	<b>1.740</b>

Hierna zijn de belangrijkste onderwerpen uitgewerkt die voor de gemeente Dalfsen van toepassing zijn.

#### 1. Accressen

De nieuwe financieringssystematiek is, zoals aangekondigd in meicirculaire 2023, in de Miljoenennota 2024 uitgewerkt. De indexatie voor het volumedeel wordt vanaf 2027 gebaseerd op een 8-jaars (t-9 t/m t-2) historisch gemiddelde van de ontwikkeling van het bruto binnenlands product (Bbp). Vanaf 2027 volgt de indexatie inflatie de prijs Bbp van het lopende jaar.

#### 2. BTW-compensatiefonds

Jaarlijks bij de septembercirculaire wordt een voorschot verstrekt op de verwachte onderschrijding van dat kalenderjaar. Het voorschot over het jaar 2023 bedraagt € 484.000. In onze begroting hadden we daar deels al rekening mee gehouden door opname van een structurele stelpost van € 375.000 vanaf 2023. Deze stelpost wordt nu verrekend met het te verwachten voordeel.

#### 3. Taakmutaties

In de septembercirculaire 2023 zijn de volgende taakmutaties opgenomen waarvan het effect groter is dan € 10.000

- Bijzondere bijstand en vroegsignalering: € 41.000 eenmalig in 2024. Het kabinet wil stapeling van sociale en maatschappelijke problemen als gevolg van de hoge inflatie voorkomen;
- Jeugdzorg loon- en prijsbijstelling: € 61.000 voor 2024 en € 37.000 voor 2025. In de meicirculaire 2023 zijn de reserveringen jeugdzorg op de aanvullende post toegekend, nu zijn ook de loon- en prijsbijstellingen 2022 over deze reserveringen toegekend.

#### 4. Integratie- en decentralisatie uitkeringen

Onderstaande tabel bevat de mutaties in de integratie- en decentralisatieuitkeringen ten opzichte van de meicirculaire 2023. De mutatie groter dan € 10.000 wordt toegelicht onder de tabel.

nr.	Mutatie IU en DU	cijfers * €1.000	2023	2024	2025	2026	2027
1	Veilig wonen		7	7	7	7	-
2	Participatie (IU)		45	41	39	36	33
	<b>Totaal mutatie</b>		<b>52</b>	<b>48</b>	<b>46</b>	<b>43</b>	<b>33</b>

De integratie-uitkering participatie wordt verhoogd voor compensatie van de bijzondere verhoging van het Wettelijk Minimum Loon in 2023. De ontwikkeling over 2023-2027 voor de gemeente Dalfsen is als volgt: in afgeronde bedragen voor Dalfsen van € 45.000 in 2023, aflopend tot € 33.000 in 2027.

#### 5. Overige ontwikkelingen en hoeveelheidsverschillen

De afwijkingen door onder meer maatstafaanpassingen, hoeveelheidsverschillen en kleine correcties leiden tot een stijging van de algemene uitkering.

#### Verloop begroting

Alle financiële effecten onder elkaar geeft het volgende totaalbeeld op de begroting.

Verloop van de begroting (cijfers x € 1.000)	2023	2024	2025	2026	2027
Totaal saldo na mutaties 2e berap 23 en begroting 24-27	-2.146	301	2.709	-757	-2.137
Effecten septembercirculaire gemeentefonds 2023	837	1.107	960	830	1.740
Bijstelling stelpost BTW-compensatiefonds	-375	-	-	-	-
<b>Saldo na mutaties septembercirculaire 2023</b>	<b>-1.684</b>	<b>1.408</b>	<b>3.669</b>	<b>73</b>	<b>-397</b>

In onderstaande tabel is het meerjarige saldo weergegeven, gesplitst in incidenteel en structureel.

	2024	2025	2026	2027
Structureel saldo na verwerking 2e berap 23 en begroting 24-27	1.901	3.064	-459	-.892
Effecten septembercirculaire gemeentefonds 2023	1.107	960	830	1.740
<b>Structureel saldo na mutaties septembercirculaire</b>	<b>3.008</b>	<b>4.024</b>	<b>371</b>	<b>-152</b>
Incidenteel saldo na verwerking 2e berap 23 en begroting 24-27	-1.600	-355	-299	-245
<b>Saldo na mutaties septembercirculaire 2023</b>	<b>1.408</b>	<b>3.669</b>	<b>73</b>	<b>-397</b>

Voor de begroting 2024 en 2025 was het begrotingssaldo al structureel sluitend. Na verwerking van de septembercirculaire is dit voor 2026 ook het geval.