

Notitie betreffende de meicirculaire 2022

Aan: De gemeenteraad van Dalfsen

Van : College van B&W

Datum: 16 juni 2022

Betreft: Meicirculaire gemeentefonds 2022

Kernboodschap

Het college informeert u over de financiële uitkomsten van de meicirculaire 2022 voor een goede integrale afweging bij de besluitvorming van de 1^e bestuursrapportage 2022 en de perspectiefnota 2023-2026. De financiële effecten worden verwerkt in de 2e bestuursrapportage 2022 en de begroting 2023-2026.

Inleiding

Bij de perspectiefnota is toegezegd dat een separate notitie wordt nagestuurd met de effecten van de meicirculaire. In de maartbrief is een eerste beeld gegeven van de uitwerking van het regeerakkoord. De meicirculaire geeft de vertaling van de Voorjaarsnota van het rijk en is op 2 juni jl. gepubliceerd. De informatie uit de maartbrief gaf een positief effect op alle jaren. De financiële effecten van de meicirculaire komen positiever uit dan verwacht.

Gemeentefonds	cijfers * € 1.000	2022	2023	2024	2025	2026
Meicirculaire 2022		46.748	48.250	50.892	53.498	49.713
Decembercirculaire 2021		44.055	43.985	44.452	45.267	45.267
Mutatie		2.693	4.265	6.440	8.231	4.446

De belangrijkste oorzaken van de financiële effecten zijn:

- de herverdeling gemeentefonds vanaf 2023 pakt toch positief uit.
- de opschalingskorting wordt voor de jaren 2023-2025 incidenteel geschrapt.
Dit geeft vanaf 2026, een onzekerheid.
- de accressen vanaf 2022 tot en met 2025 zijn hoger bijgesteld ten opzichte van het regeerakkoord door o.a. een hogere bijstelling van de prijs- en loonontwikkeling.
Vanaf 2026 wordt de normeringsmethode aangepast en vervalt de koppeling aan de rijksuitgaven.
Dit geeft onduidelijkheid vanaf 2026.
- 100% compensatie van de tekorten in de jeugdzorg voor het jaar 2023. Gesprekken over de nadere invulling van de hervormingsagenda volgen. Invulling vanaf 2024 is nog niet bekend.

Financiële effecten meicirculaire 2022

nr.	Mutatie AU	cijfers * € 1.000	2022	2023	2024	2025	2026
1	Herverdeling (incl. vrijval stelpost)		-	285	719	847	847
2	Accres		1.330	3.108	5.237	6.667	3.765
3	Opschalingskorting vervallen t/m 2025		-	405	626	777	-
4	Btw-compensatiefonds		159	-	-	-	-
5	Integratieuitkeringen		278	35	35	35	35
6	Taakmutaties		614	35	29	-88	-93
7a	Jeugdzorg		-	1.828	-	-	-
7b	Jeugdzorg vrijval stelpost		-	-1.368	-	-	-
8	Overige ontwikkelingen en hoeveelheidsverschillen		312	-63	-206	-7	-108
Totaal mutatie			2.693	4.265	6.440	8.231	4.446

Toelichting

1. In de maartbrief werd al gemeld dat de herverdeling van het gemeentefonds vanaf 2023 wordt ingevoerd. Tot nu toe kwam onze gemeente hier als een nadeelgemeente uit. Nu blijkt dat we toch een voordeel gemeente zijn met € 26,92 per inwoner. Oorzaken zijn te vinden in de bijstellingen van de maatstaven op het niveau van 2023 en de verevening van de woningen en niet-woningen

blijft voorsnog op een lager percentage dan oorspronkelijk de bedoeling was. Er is een ingroei van drie jaar met respectievelijk € 7,50 € 22,50 en € 26,92 per inwoner.

2. Het accres is hoger dan in de Maartbrief vermeld en bijgesteld op basis van de Voorjaarsnota 2022. Voor 2022 tot en met 2025 is dit het gevolg van extra rijksuitgaven en een hogere bijstelling van de loon- en prijsontwikkelingen dan tot nu toe aangenomen. Vanaf 2026 wordt de huidige methode 'samen de trap op, samen de trap af' losgelaten. Wel volgt nog een jaarlijkse bijstelling van de loon- en prijsontwikkeling. De afname van 2025 naar 2026 is fors. In de media wordt dit aangeduid met het 'ravijn'jaar. Zolang er over 2026 geen uitspraken zijn, is ons advies om zéér terughoudend te zijn met het aangaan van meerjarige verplichtingen.

In de perspectiefnota is het uitgangspunt van de prijscompensatie voor de begroting 2023-2026 opgenomen met de prijsbijstelling tot maximaal het percentage CPI in de septembercircularie 2021 van 1,7%. De CPI van zowel de loon als de prijsontwikkeling is in de meicircularie naar boven bijgesteld.

Onderstaande overzichten geven de bijstelling van de stelposten loon- en prijsontwikkeling aan bij het toepassen van een percentage prijsindex ten opzichte van de opgenomen stelposten in de perspectiefnota 2023-2026.

Effect stelpost prijscompensatie * € 1.000	2023	2024	2025	2026
Toepassen CPI o.b.v. meicircularie 2022	-165	-333	-536	-619
Toepassen 2% index	-67	-133	-204	-281
Toepassen 3% index	-313	-635	-973	-1.334
Toepassen 4% index	-559	-1.141	-1.758	-2.418

Effect stelpost loonkosten * € 1.000	2023	2024	2025	2026
Toepassen CPI o.b.v. meicircularie 2022	-184	-352	-556	-886

3. De opschalingskorting is voor 2023 tot en met 2025 vervallen. Voor 2026 wordt dit wel gekort, waardoor dit bijdraagt aan het 'ravijn'jaar.
4. Jaarlijks wordt in de meicircularie de BTW-compensatiefonds aferekend. Wanneer er minder is gedeclareerd door de gemeenten geeft dit een voordeel in het gemeentefonds.
5. Enkele integratie- of decentralisatie uitkeringen zijn gewijzigd. Mogelijk geven deze een effect op de lasten, maar deze zijn op dit moment nog niet bekend.

Mutatie IU en DU	cijfers * €1.000 en > 25	2022	2023	2024	2025	2026
Uitvoeringskosten klimaatakkoord		221	-	-	-	-
Extra capaciteit BOA's		34	34	34	34	34

6. Enkele taakmutaties zijn doorgevoerd en hebben mogelijk gevolgen voor de inkomsten en uitgaven van de gemeente.

Taakmutaties	cijfers * €1.000 en > 25	2022	2023	2024	2025	2026
Energietoeslag		626	-	-	-	-
Eigen bijdrage huishoudelijk hulp		-	-	-	-118	-122

- Energietoeslag: Ongeveer 750 gezinnen kunnen in Dalfsen in aanmerking komen voor de eenmalige uitkering 'energiearmoede' van € 800 per huishouden. Bij uitzondering wordt het gehele bedrag direct gereserveerd voor uitgaven en bij de 2e bestuursrapportage wordt u geïnformeerd over de verwerking hiervan.
- Eigen bijdrage huishoudelijke hulp: Het kabinet werkt aan een aanpassing van de eigen bijdrage. De maatregel vraagt een aanzienlijke implementatietijd met de beoogde inwerkingtreding in 2025.

7. Het kabinet stelt voor 2023 incidenteel een extra bedrag beschikbaar voor de jeugdzorg. Hierbij gaat het kabinet er vanuit dat gemeenten inzetten op besparingsmaatregelen. Komende tijd worden weer gesprekken gevoerd over de Hervormingsagenda Jeugd om te komen tot een structureel houdbaarder jeugdstelsel. Voor de jaren 2023 tot en met 2025 hebben we bij de begroting 2022 een stelpost van 75% opgenomen. De stelpost voor 2023 kan nu vrijvallen. Voor de jaren 2024 en 2025 blijft de stelpost van respectievelijk € 1,284 miljoen en € 1,179 miljoen intact. Voor 2026 is er geen stelpost opgenomen omdat de toezichthouder hierover nog geen uitspraak heeft gedaan. Dit geeft een extra effect op het 'ravijn'jaar.
8. Overige afwijkingen door onder andere maatstafaanpassingen.

Met deze notitie informeren wij u over de effecten van de meicirculaire gemeentefonds 2022, zodat u op de hoogte bent van de meest actuele stand van zaken. U stelt geen begrotingswijziging vast. De financiële consequenties worden verwerkt in de 2^e bestuursrapportage en de begroting 2023-2026.

Alle financiële effecten onder elkaar geeft het volgende beeld op de begroting:

Verloop van de begroting	2022	2023	2024	2025	2026
Totaal saldo na mutaties 1e Berap 22 en PPN 23-26	-378	-1.662	-1.754	-1.370	-2.179
Effecten meicirculaire gemeentefonds 2022	2.693	4.265	6.440	8.231	4.446
Het totaal van de punten 5 en 6 uit de notitie meicirculaire	-892	-70	-64	53	58
Saldo na mutaties meicirculaire 2022	1.423	2.533	4.622	6.914	2.325

De perspectiefnota 2023-2026 inclusief effecten maartbrief laat voor 2023 en 2026 een tekort zien. De meicirculaire geeft een positief beeld zien voor alle jaren. Bij ongewijzigde omstandigheden zullen deze bedragen toegevoegd worden aan de Algemene Reserve Vrij Besteedbaar.