

Notitie betreffende de meicirculaire 2023

Aan: De gemeenteraad van Dalfsen

Van: College van B&W

Datum: 29 juni 2023

Betreft: Meicirculaire gemeentefonds 2023

Kernboodschap

Het college informeert u over de financiële uitkomsten van de meicirculaire 2023 voor een goede integrale afweging bij de besluitvorming van de perspectiefnota 2024-2027. De financiële effecten worden verwerkt in de 2^e bestuursrapportage 2023 en de begroting 2024-2027.

Inleiding

Op 31 mei heeft de Rijksoverheid de meicirculaire 2023 gepubliceerd. Bij de perspectiefnota is, in lijn met vorig jaar, toegezegd dat een separate notitie wordt nagestuurd met de effecten van de meicirculaire.. De meicirculaire informeert gemeenten over de omvang en de verdeling van de uitkeringen uit het gemeentefonds voor de jaren 2023 en verder. In deze publicatie staat hoeveel geld er in 2023 en daarna beschikbaar is om verschillende gemeentelijke taken uit te voeren.

Ons college stelt vast dat de meicirculaire een positiever meerjarig financieel beeld schetst dan in de Perspectiefnota 2024-2027 is gepresenteerd. Tegelijkertijd blijft duidelijk dat van een toereikende structurele financiering vanuit het gemeentefonds geen sprake is. Met name vanaf 2026 is de uitkering fors lager. Dit geldt overigens voor alle Nederlandse gemeenten. Tijdens de Algemene Ledenvergadering van de VNG op 14 juni jl. is daarom met overgrote meerderheid (92%) een resolutie aangenomen genaamd 'Naar een rechtvaardig, duurzaam en solide meerjarig financieel perspectief'. De resolutie is een reactie op de Voorjaarsnota van het kabinet waaruit blijkt dat er een forse 'disbalans' is vanaf 2026, circa 3 miljard. Hierdoor komen de uitvoering van wettelijke taken en ambities van het kabinet en gemeenten onder druk te staan. Het VNG bestuur is met de volgende inzet richting het kabinet op pad gestuurd:

- Ophoging van het gemeentefonds en herstel van het accres vanaf 2026
- Definitief schrappen van de opschalingskorting
- Een toereikende en stabiele indexering van het gemeentefonds om loon-, prijs- en volumeontwikkelingen op te kunnen vangen, inclusief de stijging van de zorgvraag.

Verder volgt uit de resolutie dat de VNG zich inzet voor een andere, eerlijkere, investeringsstrategie van het rijk waarbij de brede welvaart voor regio's structureel bevorderd wordt. Dit naar aanleiding van het rapport 'Elke regio telt' van de Raad voor het Openbaar Bestuur, de Raad voor Volksgezondheid en Samenleving en de Raad voor leefomgeving en infrastructuur. Met de provinciale toezichthouders wordt overleg gevoerd over tekortbegrotingen voor de jaarschijven na 2025. Voor Dalfsen gebeurt dit via de lijn van het platform Financieel Domein van de VNG Overijssel. Hierin zijn alle Overijsselse gemeenten bestuurlijk vertegenwoordigd.

Leeswijzer

In deze memo schetsen we eerst de uitkomsten van de meicirculaire 2023 ten opzichte van de decembercirculaire 2022. Vervolgens duiden we de belangrijkste mutaties van de meicirculaire 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 meicirculaire (t.o.v. decembercirculaire)

Onderstaande tabel laat de effecten van de meicirculaire 2023 ten opzichte van de decembercirculaire 2022 zien.

| Gemeentefonds | cijfers * € 1.000 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|-------------------------|-------------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Meicirculaire 2023 | | 49.184 | 53.026 | 55.748 | 52.805 | 53.897 |
| Decembercirculaire 2022 | | 48.826 | 51.462 | 54.012 | 51.538 | 51.317 |
| Mutatie | | 358 | 1.564 | 1.736 | 1.267 | 2.580 |

Opvallend bij deze tabel is de daling van de algemene uitkering in 2026 ten opzichte van 2025. De gemeenten krijgen vanaf 2026 structureel € 3 miljard minder aan financiële middelen vanuit het Rijk. Onder andere door de opschalingskorting die in dat jaar ingaat. De opschalingskorting stond al langere tijd op de agenda van het Rijk. Deze zou ingaan per 2022, maar in het coalitieakkoord heeft het Rijk afgesproken deze korting te schrappen voor de periode 2022-2025. Voor de gemeente Dalfsen komt de totale daling over 2026 ten opzichte van 2025 neer op een bedrag van € 3 miljoen.

De belangrijkste oorzaken van de financiële effecten zijn:

- De accessen vanaf 2023 tot en met 2027 zijn opwaarts bijgesteld;
- Vooruitlopend op de nieuwe financieringssystematiek heeft het kabinet vanaf 2027 structureel 1 miljard beschikbaar gesteld. Eerder werd bij de septembercirculaire eenzelfde bedrag toegevoegd in 2026;
- Onder voorbehoud van omzetting naar een definitief akkoord van de Hervormingsagenda jeugd is voor 2024 per saldo € 1.363 miljoen en voor 2025 € 859 miljoen beschikbaar gesteld. De eerder opgenomen stelposten in 2024 en 2025 komen hiermee te vervallen;
- Op basis van de meest recente CBS-cijfers van de voorlopig vastgestelde belastingcapaciteit WOZ 2023 ontstaat een negatief effect door een stijging van de WOZ-waarden;
- Opwaartse bijstelling van de integratie-uitkering (IU) participatie.

De belangrijkste mutaties vanuit de meicirculaire

| nr. | Mutatie AU | cijfers * € 1.000 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|-----|---|-------------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | Accresontwikkeling | | 365 | 821 | 1.364 | 1.464 | 1.523 |
| 2a | Financieringssystematiek | | - | - | - | - | 1.226 |
| 2b | Financieringssystematiek deel BCF | | - | - | - | - | 102 |
| 2c | Stelpost financieringssystematiek deel BCF | | - | - | - | - | -102 |
| 3 | Taakmutaties | | 76 | 186 | 146 | -6 | -6 |
| 4 | Jeugdzorg | | - | 1.823 | 1.138 | - | - |
| 4a | Jeugdzorg vrijval stelpost | | - | -1.284 | -1.179 | - | - |
| 5a | Afschaffing abonnementstarief HH WMO | | - | - | 134 | 131 | 131 |
| 5b | Integraal zorgakkoord (WMO abonnementstarief) | | - | - | 148 | 145 | 144 |
| 5c | Herinvoering eigen bijdrage WMO | | - | - | - | -305 | -305 |
| 6 | Integratie- en decentralisatieuitkeringen | | 118 | -42 | -42 | -43 | -43 |
| 7 | Participatie | | 226 | 201 | 225 | 214 | 205 |
| 8 | WOZ | | 34 | -373 | -425 | -419 | -410 |
| 9 | Overige ontwikkelingen en hoeveelheidsverschillen | | -461 | 232 | 227 | 86 | 115 |
| | Totaal mutatie | | 358 | 1.564 | 1.736 | 1.267 | 2.580 |

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

1. *Loon-prijsontwikkelinge(LPO) – Accressen 2023 en verder*

Sinds de meicirculaire 2022 is het accres gesplitst in een volume- en een prijsdeel, waarbij het prijsdeel ter compensatie is van loon- en prijsstijging en het volumedeel ter compensatie van bevolkingstoename en reëel accres. In de meicirculaire 2023 zijn de LPO-accessen voor de jaren 2023 tot en met 2027 bijgewerkt en is sprake van een opwaartse bijstelling voor alle jaren. Hoewel de meicirculaire 2023 een hogere eindstand presenteert dan de decembercirculaire 2022 is het werkelijke beeld dat een groot aandeel van deze hogere baten bedoeld zijn als compensatie voor de werkelijke stijgende lonen en prijzen. De ontwikkeling over 2023-2027 voor de gemeente Dalfsen is als volgt: in afgeronde bedragen voor Dalfsen van € 365.000 in 2023, oplopend tot € 1,52 miljoen in 2027.

Zoals eerder vermeld is tijdens de ALV van de VNG medio juni 2023 een resolutie aangenomen met de naam “Naar een rechtvaardig, duurzaam en solide meerjarig financieel perspectief”¹. Kern van deze resolutie is het ontbreken van een toereikende structurele financiering van gemeentelijke taken. Vanaf 2026 krijgen gemeenten een fors bedrag minder vanuit het Rijk. De compensatie die gemeenten ontvangen voor gestegen lonen en prijzen is van een hoog niveau en toch ook lager dan toegezegd. De stijging in de meicirculaire 2023 bestaat voor het merendeel uit compensatie voor stijgende lonen en prijzen, echter de werkelijke inflatie wordt niet volledig gecompenseerd.

2. *Financieringssystematiek vanaf 2027*

Het kabinet heeft besloten om het gemeentefonds voor de volume-ontwikkeling vanaf 2027 te indexeren op basis van de ontwikkeling van het bruto binnenlands product. In de meicirculaire 2023 is een beschrijving van de hoofdlijnen van een nieuwe financieringssystematiek opgenomen. De nieuwe financieringssystematiek houdt in dat de volumeontwikkeling van het gemeentefonds vanaf 2027 wordt gebaseerd op een historisch gemiddelde van de ontwikkeling van het bruto binnenlands product (BBP). Hiervoor is in de Voorjaarsnota 2023 een budget gereserveerd van € 150 miljoen in 2027 en € 300 miljoen in 2028. In de meicirculaire 2023 is de nieuwe financieringssystematiek nog niet verwerkt.

Vooruitlopend op een nieuwe financieringssytematiek heeft het kabinet in de septembercirculaire 2022 in 2026 eenmalig € 1 miljard beschikbaar gesteld. Dit bedrag is in de meicirculaire 2023 vanaf 2027 structureel opgenomen. Later dit jaar, in de septembercirculaire 2023, wordt van dit bedrag nog een deel in het BTW-compensatiefonds (BCF) gestort. We schatten in dat hierdoor per saldo via de algemene uitkering € 924 miljoen beschikbaar blijft en € 76 miljoen aan het BCF wordt toegevoegd. Dit betekent voor Dalfsen dat er per 2027 structureel € 1.226.316 wordt toegevoegd aan de algemene uitkering en een bedrag van € 101.542 wordt toegevoegd aan het BCF, deze toevoeging is budgetneutraal verwerkt.

De VNG benoemt in de eerder geciteerde resolutie, dat deze nieuwe normeringssystematiek (in plaats van trap op – trap af) nog niet is uitgewerkt en in de huidige vorm onvoldoende is om de extra kosten van alle loon-, prijs en volumeontwikkelingen op te kunnen vangen. Ook is het de vraag in hoeverre bevolkingsgroei en areaal uitbreiding meegenomen zijn in deze nieuwe methodiek. Door het meebewegen met het BBP is het denkbaar dat het gemeentefonds gevoeliger zal zijn voor schommelingen in de conjunctuur. Het CBS publiceerde medio mei 2023 een bericht over economische krimp². Dat betekent een daling van het BBP. Een daling van het BBP zal op termijn een negatief effect hebben op de bedragen die de gemeente Dalfsen van het Rijk ontvangt.

3. *Taakmutaties*

¹ [7a-concept-resolutie-meerjarig-financieel-perspectief-versie-nav-bestuur-06062023.pdf \(vng.nl\)](#)

² [Economie krimpt in eerste kwartaal 2023 met 0,7 procent \(cbs.nl\)](#)

In de meicirculaire 2023 zijn een aantal taakmutaties opgenomen. De belangrijkste zijn jeugdzorg en de mutatie op de eigen bijdragen rondom WMO. Deze zijn afzonderlijk toegelicht in dit advies. Voor de gemeente Dalfsen zijn daarnaast de volgende taakmutaties opgenomen voorzover deze hoger zijn dan € 25.000:

- Flankerend beleid energiearmoede € 38.536 eenmalig in 2023.
- Compensatieregeling Voogdij 18+ -€ 40.019 eenmalig in 2023.
- Dienstverlening gemeenten aanpak armoede en schulden € 30.829 eenmalig in 2023.

Daarnaast zijn voor een aantal taken afzonderlijke loon- en prijsbijstellingen van toepassing. Deze zijn bedoeld om de stijgende lonen en prijzen in dit domein op te vangen:

- Jeugdhulp: loon- en prijsbijstelling voor 2024 € 109.231 en voor 2025 € 64.629.
- Voogdij 18+: loon- en prijsbijstelling 2023 € 68.612, 2024 € 73.105 en 2025 € 76.765.
- Participatie: loon- en prijsbijstelling 2023 € 5.165, 2024 € 5.929 en 2025 € 6.629.

4. Jeugdzorg

Het Rijk en de VNG hebben 18 april dit jaar een financieel principeakkoord bereikt voor de Hervormingsagenda Jeugd. In de meicirculaire 2023 wordt voor jeugdzorg, onder voorbehoud van omzetting naar een definitief akkoord op de Hervormingsagenda, voor 2024 € 1.454 miljoen en voor 2025 € 954 miljoen beschikbaar gesteld.

Van de extra middelen wordt een deel vanuit de begroting van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) ingezet voor de investeringen en uitvoeringskosten van de Hervormingsagenda. Voor 2024 gaat het om een bedrag van € 91 miljoen en voor 2025 € 95 miljoen. Per saldo wordt hierdoor voor 2024 € 1.363 miljoen en voor 2025 € 859 miljoen aan de algemene uitkering toegevoegd. Voor de jaren 2026 en verder blijven de middelen gereserveerd en zal toevoeging aan de algemene uitkering plaatsvinden na het advies van de deskundigencommissie en besluitvorming daarover.

Verder is één van de financiële afspraken in het principeakkoord dat de huidige besparingsreeks van € 374 miljoen voor 2023, € 463 voor 2024, € 570 voor 2025 voor 2023 tot en met 2025 bevroren is op het niveau van € 374 miljoen. Voor 2026 staat de besparing, zoals voorzien, op € 961 miljoen en loopt op tot iets meer dan € 1 miljard voor 2027. Ook zijn afspraken gemaakt over de aanvullende besparing van € 100 miljoen voor 2024, waarbij de Rijksoverheid de verantwoordelijkheid heeft om deze besparing in te vullen met (wettelijke) maatregelen. Voor 2024 geldt dat de geraamde extra besparing van € 100 miljoen vanwege een vertraging in de totstandkoming van de Hervormingsagenda Jeugd is vervallen.

In het principeakkoord is verder vermeldt dat "vanaf 2025 in aanvulling op de huidige hervormingsagenda extra beleidsmaatregelen in de jeugdzorg genomen worden". Voor de jaren 2025 en 2026 gaat het om een besparing van 500 miljoen en vanaf 2027 en structureel gaat het om € 511 miljoen. Om te komen tot een besparing van de uitgaven is een rijksverantwoordelijkheid. De provincie heeft toegezegd dat gemeenten deze besparing mogen opnemen in de begroting. Voor Dalfsen betekent deze besparing vanaf 2025 een structurele lastenverlichting van € 700.000.

De provinciaal toezichthouder gaf vorig jaar toestemming om de extra middelen voor 100% op te nemen tot en met 2026. Ook voor 2027 hanteren wij nu 100%. De provincie staat tevens toe dat wij in de begroting rekening houden met de lastenverlichting als gevolg van extra beleidsmaatregelen van het Rijk. Wij hebben deze op eenzelfde manier verwerkt.

Voor de jaren 2024 tot en met 2027 hebben wij bij de begroting 2023-2026 stelposten opgenomen voor zowel de te verwachten extra middelen als de te verwachten lastenverlichting. Op basis van de informatie uit deze meicirculaire worden de stelposten bijgesteld. De effecten op de stelposten zijn in onderstaande tabel opgenomen.

| Verloop stelposten jeugd | cijfers x € 1.000 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|--------------------------|-------------|-------------|-------------|---------------|-------------|
| Stand begr 23 stelpost extra middelen AU | | - | -1.191 | -714 | -346 | -346 |
| Effect meicirculaire 2023 extra middelen AU | | - | 1.191 | 714 | -30 | 67 |
| Stand stelpost extra middelen meicirculaire 2023 | | - | - | - | -376 | -279 |
| Stand begr 23 stelpost taakstelling nav extra beleidsmaatregelen Rijk | | - | -93 | -465 | -471 | -471 |
| Effect stelpost extra beleidsmaatregelen Rijk meicirculaire 2023 | | - | 93 | -235 | -229 | -229 |
| Stand stelpost aanvullende maatregelen meicirculaire 2023 | | - | - | -700 | -700 | -700 |
| Totaal stand stelposten jeugd | | - | - | -700 | -1.076 | -979 |
| Bruto effect begroting | | - | -1.284 | -479 | 259 | 162 |
| waarvan reeds verwerkt in effect meicirculaire gemeentefonds 2023 | | - | 1.284 | 1.179 | - | - |
| Netto effect begroting | -/- = nadeel | - | - | 700 | 259 | 162 |

5. Afschaffing abonnementsstarief WMO / herinvoering systeem van eigen bijdragen

Het abonnementsstarief in de WMO wordt per 2025 afgeschaft voor alle WMO-voorzieningen, inclusief de huishoudelijke hulp (WMO 2015). Per 2026 wordt een inkomensafhankelijke eigen bijdrage ingevoerd. De opbrengst vanaf 2026 wordt geraamd op € 225 miljoen, hiermee wordt de algemene uitkering verlaagd. Voor Dalfsen betekent dit een berekende uitname uit het gemeentefonds van € 305.000.

Ter compensatie van gemeenten voor de gestegen kosten als gevolg van de invoering van het abonnementsstarief Wmo ontvangt Dalfsen vanaf 2025 structureel € 147.912. Daarnaast ontvangt Dalfsen vanaf 2025 structureel € 134.310 als gevolg van het afschaffen van het abonnementsstarief WMO.

Gemeenten wordt geadviseerd tegenover de uitname voor hetzelfde bedrag een inkomst op te nemen in het betreffende programma van de begroting. Wij adviseren deze lijn ook te hanteren voor het bedrag wat Dalfsen vanaf 2025 extra ontvangt in verband met de extra uitvoeringskosten. Hiertegenover wordt een extra last geraamd in het betreffende programma vanaf 2025. Daarnaast stellen wij voor het bedrag wat vanaf 2025 is opgenomen in de begroting voor het abonnementsstarief WMO af te ramen. Per saldo betekent dit een voordeel van € 134.310 - € 112.000 = € 22.310 vanaf 2025.

6. Integratie- en decentralisatieuitkeringen (IU's en DU's)

In dertien bestaande IU's en DU's zijn wijzigingen opgenomen, hierbij wijzigt het macrobudget van de uitkering. Voor de gemeente Dalfsen raakt dit een zestal IU's en DU's. Daarnaast zijn er vijf nieuwe DU's opgenomen, waarvan twee voor Dalfsen. In onderstaande tabel zijn de gewijzigde en nieuwe uitkeringen opgenomen groter dan € 25.000.

| nr. | Mutatie IU en DU | cijfers x €1.000 en > 25 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|------------|---|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 1 | Taal voor ontheemden uit Oekraïne* | 38 | - | - | - | - | - |
| 2 | Leerlingenvervoer Oekraïne* | 83 | - | - | - | - | - |
| 3 | Maatschappelijke begeleiding* | 33 | - | - | - | - | - |
| 4 | Brede impuls combinatiefuncties/buurtsportcoaches | -54 | -54 | -54 | -54 | -54 | -54 |

* Nieuw

Een aantal van deze integratie- of decentralisatie uitkeringen geven een mogelijk effect op de lasten. Voor het leerlingenvervoer Oekraïne is dit effect inmiddels in beeld en verwerkt in de 1^e

bestuursrapportage 2023. Daarnaast zijn de middelen voor de combinatiefuncties/buurtsportcoaches toegevoegd aan de Specifieke uitkering (SPUK) Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA).

7. Participatie

De omvang van de integratie-uitkering Participatie wijzigt als gevolg van de toekenning van de loon- en prijsbijstelling 2023 (€ 114,97 miljoen in 2023, aflopend naar € 95,96 miljoen in 2028). Deze prijsbijstelling kan worden onderverdeeld in twee onderdelen binnen de IU, namelijk WSW en beschut werk. Het bedrag per gemeente wijzigt door actualisatie van de verdeling van wsw-middelen, welke is gebaseerd op de gerealiseerde omvang van de sociale werkplaatspopulatie. Daarnaast zijn de drempelbedragen voor beschut werk bijgesteld.

8. WOZ

Op basis van de meest recente CBS-cijfers is een voorlopige belastingcapaciteit WOZ 2023 vastgesteld. De hogere WOZ-waarden verklaren het negatieve effect voor de algemene uitkering, dit effect wordt versterkt door een hoger vastgesteld rekesttarief in vergelijking met 2022. Dit resulteert in een uitname van € 373.555 in 2024 oplopend tot 425.504 in 2025, waarna de verwachting is dat de uitname afvlakt tot 410.940 in 2027. Abusievelijk zijn de OZB-tarieven alleen met het CPI-percentage verhoogd en is dit effect buiten beschouwing gebleven bij het vaststellen van het OZB-tarief. Wij gaan dit corrigeren met een hogere OZB-opbrengst vanaf 2024 zoals eerder is afgesproken met de raad. Vooralsnog nemen we dit budgetneutraal mee in deze memo.

9. Overige afwijkingen door onder andere maatstaafaanpassingen.

Overige afwegingen

In de financiële effecten zijn een aantal keuzes gemaakt op basis van de inhoud van de meicirculaire eventueel aangevuld met aanwijzingen van de toezichthouder (provincie Overijssel). Hieronder worden deze keuzes transparant gemaakt.

BTW-Compensatiefonds (10)

In de septembercirculaire 2022 is een voorschot voor het jaar 2022 van € 320,9 miljoen verstrekt. Gemeenten hebben iets meer gedeclareerd bij het BTW-compensatiefonds (BCF), waardoor de ruimte onder het plafond voor 2022 € 318,0 miljoen bedraagt. Hierdoor bedraagt de afrekening voor het jaar 2022 van € 2,929 miljoen. In deze circulaire vindt de afrekening plaats in 2023 als incidentele onttrekking. Voor Dalfsen is dat een bedrag van -€ 3.962.

Jaarlijks is sprake van een aanzienlijke onderuitputting. Dit wordt veroorzaakt door lagere investeringen door gemeenten. Macro kent het BCF een plafond; wordt er door gemeenten minder BTW uit het fonds gedeclareerd, dan wordt het verschil achteraf toegevoegd aan het Gemeentefonds en aan gemeenten uitgekeerd. Langjarig kan worden gesproken van een structureel effect. Voorstel is, mede gelet op het negatieve meerjarenperspectief in PPN 2024-2027, een structurele stelpost van 100% op te nemen met betrekking tot het BCF in de meerjarige berekening van de algemene uitkering. De toezichthouder geeft ons hiervoor de ruimte. Op basis van de afrekening BCF 2022 stellen wij voor hiervoor een stelpost van € 375.000 op te nemen.

Jeugdzorg (4)

Net als voorgaande jaren geeft de provincie richtlijnen op welke wijze zowel de middelen als de lastenbesparingen met betrekking tot de jeugd op te nemen in de begroting. Vanuit voorzichtigheidsprincipe hebben we voorgaande jaren 75% op te nemen. Naar aanleiding van het akkoord over de hervormingsagenda jeugd zijn nadere richtlijnen opgesteld hoe om te gaan met deze posten in de begroting 2024.

We volgen de richtlijn van de provincie om zowel voor 2026 en 2027 zowel de extra middelen en de lastenbesparingen voor 100% als structureel reële raming op te nemen.

Klimaat- en energiebeleid

Ook op dit onderwerp heeft de provincie nadere richtlijnen afgegeven. Het is nog onduidelijk hoe dit verder vorm wordt gegeven met de verwachting dat dit budgetneutraal zal uitpakken. Daarom is dit niet cijfermatig verwerkt.

Verloop begroting

Met deze notitie informeren wij u over de effecten van de meicirculaire gemeentefonds 2023, 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 2023 en de begroting 2024-2027.

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

| Verloop van de begroting | cijfers * € 1.000 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|--------------------------|---------------|-------------|--------------|-------------|---------------|
| Totaal saldo na mutaties 1e Berap 23 en PPN 24-27 | | -2.124 | -2.146 | 125 | -2.836 | -5.698 |
| Effecten meicirculaire gemeentefonds 2023 | | 358 | 1.563 | 1.735 | 1.267 | 2.580 |
| Bijstelling stelposten jeugd (nr 4) | | - | - | 700 | 259 | 162 |
| Stelposten WMO (uitvoeringskosten, nr 5) | | - | - | -148 | -145 | -144 |
| Aframen inkomsten abonnementstarief WMO (nr 5) | | - | - | -112 | -112 | -112 |
| Stelpost eigen bijdrage WMO (nr 5) | | - | - | - | 305 | 305 |
| RMC/buursportcoach (nr 6) | | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 |
| Correctie OZB-opbrengsten (nr 8) | | - | 374 | 426 | 418 | 411 |
| Stelpost BCF (nr 10) | | 375 | 375 | 375 | 375 | 375 |
| Saldo na mutaties meicirculaire 2023 | | -1.337 | 220 | 3.155 | -415 | -2.066 |