

## RAADSINFORMATIEBRIEF

**Van**

college van burgemeester en wethouders

**Vergadering van**

2 juli 2024

**Kenmerk**

Z/24/070332 / D/24/146970

**Portefeuillehouder**

Bas Lont

**Portefeuille**

Financiën

**Opsteller**

Horst, Petra van der

**Onderwerp**

meicirculaire 2024 Gemeente Oudewater

**Kennisnemen van**

De ontwikkeling van de algemene uitkering gemeentefonds naar aanleiding van de meicirculaire 2024.

**Inleiding**

De meicirculaire 2024 met betrekking tot de Algemene uitkering uit het Gemeentefonds is ontvangen. De uitkomsten over de jaren 2024-2028 worden in deze raadsinformatiebrief aan uw raad gepresenteerd. Het samenvattende beeld is als volgt:

Oudewater	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Resumé (bedragen x 1.000)</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Begrotingssaldo vjr 2024/kadernota 2025	1.317	402	-1.477	-1.323	-1.345
Mutaties meicirculaire 2024	237	613	1.327	1.281	1.391
Nog te verwerken indexeringen (indicatief)	0	-365	-365	-365	-365
<b>Saldo</b>	<b>1.554</b>	<b>650</b>	<b>-515</b>	<b>-407</b>	<b>-319</b>

(+/- is positief, -/- is negatief/ nadeel)

Er zijn nog diverse onderwerpen die nader geanalyseerd moeten worden richting de begroting. De genoemde bedragen zijn dus indicatief en er kunnen dus nog wijzigingen optreden waardoor het uiteindelijke begrotingssaldo nog zowel positief als negatief kan afwijken.

**Kernboodschap**

Gemeenten ontvangen een bijdrage van de rijksoverheid vanuit het gemeentefonds (GF). Hiermee betalen zij een deel van hun uitgaven. Gemeenten mogen zelf bepalen waar ze dit geld aan besteden. Zij leggen daarover verantwoording af aan de gemeenteraad. De totale uitkering uit het GF wordt drie keer per jaar geactualiseerd in circulaire.

De belangrijkste onderwerpen in de meicirculaire 2024 zijn:

- Accres;
- Incidentele compensatie vanaf 2024 tot en met 2028;
- Opschalingskorting;

- d. BTW compensatiefonds;
  - e. Taakmutaties;
  - f. Integratie- en decentralisatie-uitkeringen.
- 

#### a. Accres

Het zogeheten accres is de beweging waardoor extra uitgaven en bezuinigingen vanuit het rijk direct invloed hebben op de omvang van de Algemene uitkering. Het accres bestaat uit een volumedeel en loon- en prijsontwikkelingen (LPO) deel. Beide zijn gewijzigd ten opzichte van de septembercirculaire 2023.

#### b. Incidentele compensatie

In overleg met het ministerie van BZK en de VNG is besloten over te gaan op een stabiele en betere beheersbare financiering van gemeenten. Hierdoor ontstaat een wijziging in de financieringssystematiek voor wat betreft de indexering van het volume- en het prijsdeel. Dit heeft ten gevolge dat er in 2024 een tekort zou ontstaan. Om dit te voorkomen wordt er een incidentele compensatie gegeven, dit nadelige effect wordt hiermee opgeheven in 2024. In 2025 wordt dit nadelige effect gedeeltelijk gecompenseerd.

#### c. Opschalingskorting

Sinds 2025 worden gemeenten geconfronteerd met een korting op het gemeentefonds. Deze korting is opgelegd omdat gemeenten door gedwongen opschaling kosten zouden besparen. In de meicirculaire 2024 is deze opschalingskorting geschrapt.

#### d. BTW compensatiefonds

Het BTW-compensatiefonds (BCF) heeft een plafond. Gemeenten zijn in 2023 onder dit plafond gebleven met declaraties. Daardoor wordt er nog een gedeelte van het BCF 2023 uitgekeerd. In de septembercirculaire 2023 was dit al duidelijk en werd er al een voorschot op deze BCF uitbetaald. Op basis van de definitieve afrekening wordt in 2024 nog een incidenteel bedrag toegevoegd aan het gemeentefonds, wat een incidenteel voordeel is voor gemeenten. Op basis van de ruimte onder het plafond van het jaar 2023 mag in de begroting 2025 een structurele stelpost worden opgenomen. Dit is met instemming van de provinciaal toezichthouder.

#### e. Taakmutaties

Er zijn een aantal taakmutaties waarvoor de gemeenten extra geld krijgen. Tegenover deze taakmutaties staan uitgaven, die nog in de begroting moeten worden verwerkt. De belangrijkste taakmutatie betreft "Besparingsverlies Jeugd". Deze is alleen van toepassing voor het jaar 2025. In de meicirculaire 2024 is opgenomen dat de geraamde extra besparing van het rijk van 500 miljoen euro komt te vervallen, omdat de maatregelen die tot besparing moeten leiden nog niet zijn gerealiseerd. Uitgangspunt is dat het vervallen van de extra korting geen budgettair effect heeft. Het verloopt budgettair neutraal, omdat gemeenten in de begroting rekening mochten houden met deze voorgenomen besparing.

#### f. Integratie- en decentralisatie-uitkeringen

Integratie uitkeringen en decentralisatie uitkeringen zijn uitkeringen voor specifieke taken zoals peuterspeelzalen en armoedebestrijding. Tegenover deze uitkeringen staan uitgaven, die nog in de begroting moeten worden verwerkt. De belangrijkste uitkering betreft, een incidenteel bedrag, omgevingsvergunningen. In 2024 wordt afgerond 77.000 euro ontvangen voor Oudewater.

## Financiën 2024

De meicirculaire 2024 komt afgerond 396.000 voordelig uit ten opzichte van de begroting 2024.

Dit leidt tot het volgende overzicht (bedragen x 1.000):

<b>Bedragen x 1.000</b>	<b>2024</b>
Saldo begroting na vaststelling raad	290
Extra tractiekrediet (raadsbesluit 25-4-2024)	0
Saldo Voorjaarsrapportage 2024	1.027
<b>Saldo na begrotingswijzigingen</b>	<b>1.317</b>
Meicirculaire 2024	338
Taakmutaties	-23
IU/DU	-78
<b>Nieuw saldo</b>	<b>1.554</b>

2025-2028

De meicirculaire 2024 geeft het volgende effect te zien voor de begroting 2025-2028 (bedragen x 1.000).

<b>Bedragen x 1.000</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Saldo begroting na vaststelling raad	533	-1.291	-1.454	-1.454
Extra tractiekrediet (raadsbesluit 25-4-2024)	-33	-33	-32	-32
Saldo Voorjaarsrapportage 2024	196	82	402	402
<b>Begrotingssaldo na Voorjaarsrapportage 2024</b>	<b>696</b>	<b>-1.242</b>	<b>-1.084</b>	<b>-1.084</b>
Mutaties Kadernota	-294	-235	-239	-261
<b>Begrotingssaldo na Kadernota 2025</b>	<b>402</b>	<b>-1.477</b>	<b>-1.323</b>	<b>-1.345</b>
Meicirculaire 2024	825	1.327	1.310	1.420
Taakmutaties	-215	-31	-32	-32
IU/DU	3	3	3	3
Stelpost prijsstijgingen	-365	-365	-365	-365
<b>Nieuw saldo</b>	<b>650</b>	<b>-543</b>	<b>-407</b>	<b>-319</b>

Er zijn nog diverse onderwerpen die nader geanalyseerd moeten worden richting de begroting. De genoemde saldi zijn dus indicatief en er kunnen dus nog wijzigingen optreden waardoor het uiteindelijke begrotingssaldo nog zowel positief als negatief kan afwijken.

#### Vervolg

Het financieel effect op de algemene uitkering voor 2024 wordt verwerkt in de najaarsrapportage 2024.  
Het financieel effect op de algemene uitkering voor 2025-2028 wordt verwerkt in de begroting 2025-2028.

#### Bijlagen

n.v.t.