

Zaaknummer : 1160806
Team : Financieel Beleid Heemstede
Portefeuillehouder : S.A. de Wit-van der Linden
Openbaarheid : Actief openbaar

ONDERWERP

Decembercirculaire gemeentefonds 2022

SAMENVATTING

De in de decembercirculaire 2022 opgenomen informatie leidt voor de uitkeringsjaren 2020 t/m 2022 tot een nadeel van € 33.000 (2020 € 116.000 nadeel en 2022 € 83.000 voordeel). Het nadeel van € 33.000 wordt verwerkt in de jaarrekening 2022. Voor het uitkeringsjaar 2023 bedraagt het voordeel € 42.000. Dit wordt verwerkt in de voorjaarsnota 2023.

Voor de uitkeringsjaren 2024 t/m 2026 bedraagt het voordeel totaal € 49.000 (2024 € 16.000 voordeel, 2025 € 17.000 voordeel en 2026 € 16.000 voordeel). Dit wordt verwerkt in de kadernota 2024-2027.

JURIDISCH EN BELEIDSKADER

N.v.t.

BESLUIT B&W

1. Kennis te nemen van de decembercirculaire 2022;
2. Het nadelig effect van € 33.000 met betrekking tot de uitkeringsjaren 2020 t/m 2022 te verwerken in de jaarrekening 2022;
3. Het voordelig effect van € 42.000 met betrekking tot het uitkeringsjaar 2023 te verwerken in de voorjaarsnota 2023;
4. Het voordelig effect van € 49.000 met betrekking tot de uitkeringsjaren 2024 t/m 2026 te verwerken in de kadernota 2024-2027;
3. Dit besluit ter kennisname te brengen van de commissie Middelen (C-stuk).

AANLEIDING

De decembercirculaire is de derde gemeentefonds-circulaire van 2022. Het karakter van deze circulaire is vooral het afwikkelen van de laatste zaken van het uitkeringsjaar 2022 t/m de najaarsnota van het Rijk (peildatum 1 oktober 2022). In deze decembercirculaire worden, bij uitzondering, ook enkele mutaties 2023 bekend gemaakt die structureel doorwerken in jaren 2024 t/m 2026.

MOTIVERING

In onderstaande tabel zijn de mutaties van de decembercirculaire 2022 weergegeven.

Effecten decembercirculaire 2022 in € 1.000 (- = voordelig, + = nadelig)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Gemeentefonds t/m septembercirculaire 2022	-32.777	-35.598	-40.788	-41.827	-43.635	-45.066	-43.397
A. Mutaties te verrekenen met algemene middelen							
1 WOZ vaststelling 2020	172						
2 Correctie ontwikkeling uitkeringsbasis septembercirculaire 2022				272	265	265	265
Vervallen stelpost opgenomen bij septembercirculaire 2022				-265	-265	-265	-265
3 Overigen	-56		-83	-49	-16	-17	-16
Saldo mutaties algemene middelen	116	0	-83	-42	-16	-17	-16
B. Mutaties met beleidsdoel							
1 Energietoeslag overheveling € 500 van 2023 naar 2022			-462				
2 Coronagelden (inkomstenderving 2021 en continuïteit van zorg 2022)			-142				
3 Middelen Oekraïense vluchtelingen			-57				
4 Vroegsignalering en bijzondere bijstand			-32				
Saldo mutaties met beleidsdoel	0	0	-693	0	0	0	0
Gemeentefonds t/m decembercirculaire 2022	-32.661	-35.598	-41.564	-41.869	-43.651	-45.083	-43.413

Toelichting posten uit de tabel.

A. Toelichting mutaties te verrekenen met algemene middelen

Dit betreft posten die verrekend worden met de algemene middelen. Het nadeel 2020 t/m 2022 van € 33.000 wordt verwerkt in de jaarrekening 2022. Het voordeel 2023 van € 42.000 zal worden verwerkt in de voorjaarsnota 2023. De voordelen 2024 t/m 2026 van totaal € 49.000 zullen worden verwerkt in de kadernota 2024-2027.

A1 - WOZ vaststelling belastingcapaciteit 2020

De belastingcapaciteit 2020 is, op basis van de beschikbare definitieve cijfers 2020 van de GBKZ (Gemeentebelastingen Kennemerland Zuid), hoger vastgesteld. Ten opzichte van de septembercirculaire 2022 geeft dit een hogere aftrek op de algemene uitkering en dus een verlaging van het gemeentefonds. Het aandeel van een gemeente in het gemeentefonds is kleiner naarmate het vermogen om belastingen te heffen groter is. Het nadelig effect voor Heemstede bedraagt € 172.000.

A2 - Correctie ontwikkeling uitkeringsbasis septembercirculaire 2022

Het ministerie van BZK is bij de septembercirculaire 2022 voor de berekening van de ontwikkeling uitkeringsbasis uitgegaan van foutieve WOZ waarden. Hierdoor zijn de uitkeringsfactoren voor de jaren 2023 t/m 2026, en daardoor de algemene uitkeringen, te hoog vastgesteld. In de meerjarencijfers van de 1^e begrotingswijziging 2023 hadden wij hiervoor een stelpost opgenomen van jaarlijks € 265.000. Bij deze decembercirculaire is de fout hersteld en kan de hiervoor opgenomen stelpost vervallen.

A3 - Overige

Dit betreft een aantal kleine mutaties (< € 25.000).

B. Toelichting mutaties toegekend met een beleidsdoel > € 25.000

Dit zijn posten uit het gemeentefonds die een beleidsdoel hebben > € 25.000. Deze zullen worden geormerkt en dus budgettair neutraal (als geormerkte lasten en als baten gemeentefonds) worden verwerkt.

B1 - Energietoeslag overheveling € 500 van 2023 naar 2022

Zoals opgenomen in de kamerbrief aanvullende maatregelen energierekening van 20 september 2022 is besloten om in 2023 nogmaals € 1.300 energietoeslag aan huishoudens met een laag inkomen uit te keren. Om huishoudens in 2022 nog beter te ondersteunen, biedt het kabinet gemeenten de mogelijkheid om € 500 hiervan al in 2022 uit te keren. Gemeenten hebben onder de huidige wetgeving de tijd om deze toeslag van € 500 tot 1 juli 2023 uit te keren. Voor de beschikbaar gestelde gelden (€ 462.000) zal bij de jaarrekening 2022 voorgesteld worden om dit via resultaatbestemming te reserveren voor 2023.

B2 - Coronagelden

Betreft de ontvangen coronagelden 2022 voor inkomstendering 2021 (€ 119.000) en continuïteit van zorg (€ 23.000). Voor de beschikbaar gestelde gelden 2022 (€ 142.000) zal bij de jaarrekening 2022 voorgesteld worden om dit via resultaatbestemming te reserveren voor 2023 en om dit in 2023 toe te voegen aan de bestemmingsreserve corona.

B3 - Middelen Oekraïense vluchtelingen

Betreft de decentralisatie-uitkering 2022 voor leerlingenvervoer en de decentralisatie-uitkering 2022 voor meerkosten in het sociaal domein. Voor de beschikbaar gestelde gelden 2022 (€ 57.000) zal bij de jaarrekening 2022 voorgesteld worden om dit via resultaatbestemming te reserveren voor 2023 en om dit in 2023 toe te voegen aan de reserve crisis-en noodopvang.

B4 - Vroegsignalering en bijzondere bijstand

Naar aanleiding van de kamerbrief aanvullende maatregelen energierekening van 20 september 2022 ontvangen gemeenten in 2022 € 35 miljoen (Heemstede € 32.000) om zowel via vroegsignalering als via de bijzondere bijstand gerichte hulp aan te bieden. Voor de beschikbaar gestelde gelden 2022 (€ 32.000) zal bij de jaarrekening 2022 voorgesteld worden om dit via resultaatbestemming te reserveren voor 2023.

FINANCIËN

De in de decembercirculaire 2022 opgenomen informatie leidt voor de uitkeringsjaren 2020 t/m 2022 per saldo tot een nadeel van € 33.000 (2020 € 116.000 nadeel en 2022 € 83.000 voordeel). Het nadeel van € 33.000 zal worden verwerkt in de jaarrekening 2022. Voor het uitkeringsjaar 2023 bedraagt het voordeel € 42.000. Dit wordt verwerkt in de voorjaarsnota 2023. Voor de uitkeringsjaren 2024 t/m 2026 bedraagt het voordeel totaal € 49.000 (2024 € 16.000 voordeel, 2025 € 17.000 voordeel en 2026 € 16.000 voordeel). Dit wordt verwerkt in de kadernota 2024-2027.

PLANNING/UITVOERING

N.v.t.

SAMENWERKING EN COMMUNICATIE

N.v.t.

DUURZAAMHEID

N.v.t.

BIJLAGEN

- Bijlage 1: Decemercirculaire 2022 (zaaknummer 1154746).