



Collegebericht

Collegevergadering: 5 juli 2022

Zaaknummer : 1063992
Team : Financieel Beleid Heemstede
Portefeuillehouder : S.A. de Wit-van der Linden
Openbaarheid : Actief openbaar

ONDERWERP

Collegebericht: Meicirculaire 2022

In de kaderbrief 2023-2026 & voorjaarsnota 2022 hebben wij aangekondigd u nader te informeren over de meicirculaire 2022 en de financiële effecten hiervan. Bij het opstellen van de voorjaarsnota was de meicirculaire 2022 nog niet beschikbaar. Hiernaast informeren wij u over de loon-en prijsontwikkelingen en geven wij naar aanleiding van de geactualiseerde informatie een nieuw meerjarenperspectief.

Leeswijzer tabellen

Alle in de tabellen genoemde bedragen moeten gelezen als x € 1.000. Tenzij anders vermeld. Daarnaast geldt - is een voordeel en + is een nadeel.

Sommige financiële effecten kwamen al in eerdere circulaire voor of zijn op basis van een toezegging al verwerkt. Deze bedragen worden in mindering gebracht van de nu bekendgemaakte bedragen in de Meicirculaire. Indien dit van toepassing is, wordt dit apart zichtbaar gemaakt in de tabellen.

1. Uitkomsten meicirculaire 2022

A. In onderstaande tabel worden de financiële effecten van de meicirculaire weergegeven. Dit overzicht bestaat uit twee delen. Deel A is een algemeen te besteden deel. Deel B bestaat uit middelen die worden toegekend aan de gemeente met een bepaald doel. Soms hoort hier ook een uitbreiding van taken bij of een nieuwe taak. De gemeente kan echter besluiten deze middelen anders te besteden. De middelen onder B hebben een budgettair neutraal karakter omdat hier ook lasten tegenover staan. Het algemeen te besteden deel (A) bedraagt voor de uitkeringsjaren 2021 € 17.000 (nadeel) en 2022 € 680.000 (voordeel). Dit zal worden verwerkt in de najaarsnota 2022. De effecten voor de jaren 2023 t/m 2026 bedragen voor 2023 € 2.705.000 voordeel, 2024 € 3.309.000 voordeel, 2025 € 4.249.000 voordeel en 2026 € 2.067.000 voordeel. Deze zullen worden verwerkt in de begroting 2023-2026.

Effecten meicirculaire 2022 in € 1.000 (- = voordelig, + = nadelig)		2021	2022	2023	2024	2025	2026
Gemeentefonds t/m maartbrief 2022		-35.608	-38.570	-37.477	-37.749	-37.788	-36.614
A. Mutaties te verrekenen met algemene middelen							
1	Accresontwikkeling meicirculaire 2022		-1.226	-2.949	-4.800	-6.015	-3.222
	Al verwerkt in kaderbrief o.b.v. maartbrief 2022		731	1.024	1.896	2.162	1.027
2	Vervallen oploop opschalingskorting 2023 - 2025			-462	-621	-777	
	Al verwerkt in kaderbrief o.b.v. maartbrief 2022			489	654	825	825
3	Extra compensatie jeugdzorg (uitkering 2023 en reservering 75% 2024 t/m 2026)			-1.201	-851	-784	-540
	Al verwerkt in kaderbrief o.b.v. meicirculaire 2021			1.014	952	877	605
4	Uitname gemeentefonds t.b.v. volkshuisvestingsfonds en woningbouwimpuls			289	291	288	
5	WOZ actualisatie belastingcapaciteit			183	164	146	127
6	Uitkering BCF plafond 2021		-146				
7	Herverdeeleffecten netto			-960	-1.007	-1.029	-1.111
8	Overigen	17	-39	-132	13	58	222
		17	-680	-2.705	-3.309	-4.249	-2.067
B. Mutaties met beleidsdoel							
1	Energietoeslag minima		-885				
	Al verwerkt in kaderbrief o.b.v. maartbrief 2022		630				
2	Uitvoeringskosten klimaatakkoord		-215				
3	Eigen bijdrage huishoudelijke hulp					115	118
4	Vervallen stelpost loon-prijzontwikkeling (LPO) 2023			-675	-675	-675	-675
	Overheveling loon-prijzontwikkeling (LPO) 2024 - 2026				-675	-1.350	-2.025
5	Overige taakmutaties < € 100.000		-29	-53	-53	-53	-54
		0	-499	-728	-1.403	-1.963	-2.636
Gemeentefonds t/m meicirculaire 2022		-35.591	-39.749	-40.910	-42.461	-44.000	-41.317

A. Toelichting mutaties te verrekenen met algemene middelen

A1 Accresontwikkeling

	2022	2023	2024	2025	2026
Accresontwikkeling meicirculaire 2022	-1.226	-2.949	-4.800	-6.015	-3.222
Al verwerkt in kaderbrief o.b.v. maartbrief 2022	731	1.024	1.896	2.162	1.027
Saldo	-495	-1.925	-2.904	-3.853	-2.195

Algemeen

Extra rijksuitgaven en -bezuinigingen hebben direct invloed op de omvang van het gemeentefonds. Deze groeit of krimpt mee met de rijksuitgaven. Deze beweging heet **accres**. De manier waarop het gemeentefonds meebeweegt met de uitgaven van het Rijk wordt de normeringssystematiek genoemd. Tot en met 2025 geldt hiervoor de normeringssystematiek 'samen de trap op en samen de trap af'. Bij hogere rijksuitgaven neemt het accres toe en bij lagere rijksuitgaven neemt het accres af. Deze systematiek leidt vaak tot schommelingen in het accres (bij nieuwe plannen van het Rijk meer accres en bij onderuitputtingen van het Rijk minder accres).

Het Rijk is met de VNG op 21 juni jl. overeengekomen dat de accessen voor 2022-2025 worden bevroren op de stand van de voorjaarsnota 2022 (meicirculaire 2022) van het Rijk. Wel zullen de accessen blijvend gecorrigeerd worden met de actuele ramingen van het Centraal Plan Bureau (CPB) voor de ontwikkeling van de lonen en prijzen.

Accresontwikkeling 2022-2025 meicirculaire 2022 (regel 1)

Tot en met 2025 ziet u olopende accressen. Een accres 2022 is structureel en dus cumulatief.

Accresontwikkeling	2022	2023	2024	2025
Accres 2022	-1.226	-1.226	-1.226	-1.226
Accres 2023		-1.723	-1.723	-1.723
Accres 2024			-1.851	-1.851
Accres 2025				-1.215
	-1.226	-2.949	-4.800	-6.015

De hogere accressen 2022-2025 zijn het gevolg van:

1. Extra rijksuitgaven voor vennootschapsbelasting (Vpb), koppeling AOW aan stapsgewijze verhoging wettelijk minimumloon (WML) en defensie-uitgaven.
2. In de accressen is ook een hogere loon- en prijsontwikkeling (CPB maart 2022) opgenomen dan in de maartbrief 2022 werd aangenomen.

Accresontwikkeling ravijnjaar 2026 (regel 1)

Vanaf 2026 wordt de normeringssystematiek 'samen de trap op en samen de trap op' losgelaten. Het accres 2025 duikt van cumulatief € 6.015.000 voordeel naar cumulatief € 3.222.000 voordeel in 2026, een verlaging per saldo van € 2.793.000. Vanaf 2026 is hiermee de koppeling met de rijksuitgaven losgelaten en wordt alleen een loon- en prijsontwikkeling opgenomen. Het jaar 2026 wordt door velen in gemeenteland ook wel het ravijnjaar genoemd. Dit komt ook door de opschorting van opschalingskorting 2026 (zie A2). Het cumulatief accres 2026 blijft nog wel positief. De problematiek van het ravijnjaar 2026 is al geruime tijd bekend. In de maartbrief, waarin minister Bruins Slot op uitdrukkelijk verzoek van de gemeenten een eerste doorkijkje gaf naar de effecten van het regeerakkoord, werd het ravijnjaar 2026 zelfs bevestigd. Maar een oplossing voor het probleem stond er niet in. Het begin van die oplossing moet worden gezocht door de eind vorige maand benoemde onafhankelijke procesbegeleider. Die gaat voor de zomer in de contourennota opties op een rij zetten voor een stabiele financiering van decentrale overheden in 2026 en volgende jaren.

Accressen al verwerkt in kaderbrief (regel 2)

De (als stelpost) in de kaderbrief opgenomen positieve accressen, gebaseerd op het coalitieakkoord van het kabinet worden verrekenend met de bedragen uit de meicirculaire.

A2 Opschalingskorting

	2023	2024	2025	2026
Vervallen oloop opschalingskorting 2023 - 2025	-462	-621	-777	
Al verwerkt in kaderbrief o.b.v. maartbrief 2022	489	654	825	825
Saldo	27	33	48	825

Vervallen oloop opschalingskorting 2023-2025 (regel 1)

Sinds 2015 krijgen gemeenten een korting op het gemeentefonds. Deze opschalingskorting is opgelegd om gemeenten te dwingen op te schalen naar 100.000+ gemeenten, wat volgens het Rijk efficiencyvoordeel op zou leveren. Deze olopende reeks van kortingen zijn toen structureel verwerkt in de begroting. Het Rijk schrapt nu bij de meicirculaire incidenteel de oloop van de opschalings-kortingen 2023 t/m 2025. Dit geeft voor 2023 een voordeel van € 400 miljoen (Heemstede € 462.000), 2024 € 535 miljoen (Heemstede € 621.000) en 2025 € 675 miljoen (Heemstede € 777.000). Eerder

was dit ook al besloten voor de jaren 2020 t/m 2022. De kortingen zijn hiermee bevroren op het niveau van 2019 € 300 miljoen. Bij de maartbrief was nog de verwachting dat de oploop van de opschalingskorting 2026 ook zou vervallen. Dat is echter niet gebeurd.

Al in kaderbrief o.b.v. de maartbrief 2022 (regel 2)

De (als stelpost) in de kaderbrief opgenomen voordelen 2023 t/m 2026, gebaseerd op het coalitieakkoord van het kabinet worden verrekenend met de bedragen uit de meicirculaire. Dit heeft een nadelig effect. De bedragen verschillen iets met de werkelijke bedragen (regel 1) i.v.m. de herverdeling van het gemeentefonds. Omdat we er in de kaderbrief nog vanuit gingen dat de oploop van de opschalingskorting 2026 zou worden geschrapt geeft dit nu een nadeel in 2026 van € 825.000.

A3 Jeugdzorg

	2023	2024	2025	2026
Extra compensatie jeugdzorg (uitkering 2023 en reservering 75% 2024 t/m 2026)	-1.201	-851	-784	-540
Al verwerkt in kaderbrief o.b.v. meicirculaire 2021	1.014	952	877	605
Saldo	-187	101	93	65

Extra compensatie jeugdzorg; uitkering 2023 en reservering 75% 2024-2026 (regel 1)

Voor 2023 stelt het kabinet incidenteel € 1,445 miljard (Heemstede € 1,2 miljoen) extra beschikbaar ter compensatie van de tekorten in de jeugdzorg. Voor 2024 t/m 2026 is jaarlijks een stelpost van 75% van de verwachte compensaties aangehouden, overeenkomstig de richtlijnen van het ministerie van BZK, de VNG.

Al verwerkt in kaderbrief o.b.v. de meicirculaire 2021 (regel 2)

De (als stelpost) in de kaderbrief verwerkte compensatie inkomsten 2023 t/m 2026 wordt verrekenend met de bedragen uit de meicirculaire. Dit heeft een nadelig effect.

A4 Uitname gemeentefonds t.b.v. Volkshuisvestingsfonds en woningbouwimpuls

	2022	2023	2024	2025	2026
Uitname gemeentefonds t.b.v. volkshuisvestingsfonds en woningbouwimpuls		289	291	288	

In het Coalitieakkoord zijn vanaf 2023 middelen voor woningbouwimpuls (10 jaar x € 100 miljoen) en volkshuisvesting (4 jaar x € 150 miljoen) opgenomen in de vorm van een specifieke uitkering (SPUK). Gemeenten kunnen daar door middel van een aanvraag een beroep op doen. Ter gedeeltelijke voeding van de SPUK's is bij de meicirculaire voor 2023 tot en met 2025 jaarlijks € 250 miljoen aan het gemeentefonds onttrokken.

A5 WOZ actualisatie belastingcapaciteit

	2022	2023	2024	2025	2026
WOZ actualisatie belastingcapaciteit		183	164	146	127

De belastingcapaciteit is één van de maatstaven voor de hoogte van de algemene uitkering uit het Gemeentefonds. Een snellere stijging van de WOZ-waarde ten opzichte van het landelijk gemiddelde leidt tot een korting op de algemene uitkering en andersom. De belastingcapaciteit is gebaseerd op de actuele cijfers van de GBKZ (Gemeentebelastingen Kennemerland Zuid). Voor de raming van de belastingcapaciteit 2023 (waardepeildatum 1 januari 2022) is uitgegaan van de belastingcapaciteit 2022 (waardepeildatum 1 januari 2021) vermeerderd met een waardestijging 2021 voor woningen van 15% (landelijk 13,5%) en niet woningen 0%. De korting neemt hierdoor toe.

A6 Afrekening BCF plafond 2021 in 2022

	2022	2023	2024	2025	2026
Uitkering BCF plafond 2021					
		-146			

Het BCF-plafond 2022 bedraagt € 3,6 miljard voor gemeenten. Als de gezamenlijke declaraties onder het plafond blijven wordt het verschil in het gemeentefonds gestort. Bij overschrijding van het plafond volgt een uitname. Het plafond muteert jaarlijks met het accrespercentage. In 2021 is € 335 miljoen minder gedeclareerd. Na aftrek van het bij de septembercirculaire 2021 verstrekte voorschot van € 216 miljoen resteert nu bij de meicirculaire een afrekening van € 119 miljoen. Dit zorgt voor Heemstede voor een voordeel van € 146.000.

A7 Herverdeeleffecten herijking gemeentefonds

	2023	2024	2025	2026
Herverdeeleffecten netto	-960	-1.007	-1.029	-1.111

In onderstaande tabel worden de herverdeeleffecten nader toegelicht.

Herverdeeleffecten herijking gemeentefonds (- = voordeel, + = nadeel)	2023	2024	2025	2026
1a. Herverdeeleffect bruto volgens BZK (nadelig € 112 per inwoner)	3.076	3.076	3.076	3.076
<i>per inwoner bruto</i>	€ 112	€ 112	€ 112	€ 112
1b. Suppletie-uitkering BZK	-2.869	-2.456	-2.043	-2.043
Herverdeeleffect BZK netto nadelig (1a -/ 1b)	207	620	1.033	1.033
<i>per inwoner netto</i>	€ 7,50	€ 22,50	€ 37,50	€ 37,50
2. Af: al verwerkt in kaderbrief	-200	-600	-1.000	-1.000
3. Verschillen	-967	-1.027	-1.062	-1.144
Herverdeeleffect netto (1+2+3)	-960	-1.007	-1.029	-1.111

Bedragen per inwoner moeten niet x € 1.000,- worden gelezen.

Herijking gemeentefonds

De oude verdeling van het gemeentefonds sluit door o.a. de decentralisaties in het sociaal domein niet meer aan bij de huidige tijd en is bovendien in de afgelopen twintig jaar ingewikkeld en ondoorzichtig geworden. Daarom wordt vanaf 1 januari 2023 met ingang van de meicirculaire 2022 een compleet herzien verdeelmodel gebruikt. Het doel van de herziene verdeling is een stabiel verdeelmodel dat zo goed mogelijk aansluit bij de kosten van gemeenten. Het totaal aantal maatstaven is van 98 teruggebracht naar 49. Elke maatstaf heeft een bedrag voor elke 'eenheid'. De gemeente krijgt dus geld voor iedere inwoner, iedere jongere, enzovoorts.

Ad 1a.

Het definitieve nadelige herverdeeleffect voor Heemstede als gevolg van de herijking van het gemeentefonds is door het ministerie van BZK in de meicirculaire 2022 berekend op € 112 per inwoner (dit was op basis van cijfers 2019 € 72). Op basis van dit bedrag zou Heemstede gekort worden met een bedrag van afgerond 3,1 miljoen.

Ad 1b.

Over de korting per inwoner per jaar zijn andere afspraken gemaakt op advies van de Raad voor Openbaar Bestuur (ROB), de VNG en reacties van gemeenten. De fondsbeheerders hebben besloten het ingroepad – het pad waarmee gemeenten naar de

nieuwe verdeling ingroeien – te beperken tot 3 jaar. Het maximale effect is +/- € 7,50 per inwoner in 2023, +/- € 22,50 per inwoner in 2024 en +/- € 37,50 per inwoner vanaf 2025. Binnen het gemeentefonds worden we gekort met een bedrag van 3,1 miljoen, maar krijgen we weer 2,8 miljoen (conform de reeks bij 1b.) geld “terug” door middel van een suppletie-uitkering. Daardoor worden we alleen gekort met het ingroeipad.

Ad 2.

Bij de kaderbrief was de herverdeling nog niet bekend, maar zijn we wel uitgegaan van de maximale toegestane terugval volgens het ingroeipad. Hiervoor zijn stelposten opgenomen (voor 2023 € 200.000, 2024 € 600.000, en vanaf 2025 € 1.000.000).

Ad 3.

De analyse van de herverdeeleffecten door een externe expert op dit gebied levert bij alle gemeenten verschillen op ten opzichte van de herverdeeluitkomsten uit het BZK bestand. De expert kan deze verschillen in cijfers niet verklaren. De oorzaken in hoofdlijnen zijn heel technisch en worden daarom hier niet verder aangegeven. De verschillen tussen het bestand van BZK met de herverdeeleffecten en de analyse van de expert heeft betrekking op een tussenstap in de analyse, namelijk die tussen de decembercirculaire 2021 zonder herverdeling en de decembercirculaire ná herverdeling. Dit verschil treedt eenmalig op bij deze herijking.

A8 Overige

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Overigen	17	-39	-132	13	59	222

Dit betreft voornamelijk een aantal hoeveelheidsaanpassingen (actualisaties) in de maatstaven en kleinere niet geoordeelde taakmutaties.

B. Toelichting mutaties met beleidsdoel > € 100.000 (budgettair neutraal)

Dit zijn posten uit het gemeentefonds die geoordeeld worden en dus budgettair neutraal zijn. Deze posten worden allen voor het genoemde beleidsdoel opgenomen in de begroting.

B1 Energietoeslag minima

	2022	2023	2024	2025	2026
Energietoeslag minima	-885				
Al verwerkt in kaderbrief o.b.v. maartbrief 2022	630				
Saldo	-255				

Op 15 maart 2022 is het wetsvoorstel eenmalige energietoeslag lage inkomens ingediend bij de Tweede Kamer. Met het wetsvoorstel krijgen gemeenten de bevoegdheid om dit jaar via categoriale bijzondere bijstand een eenmalige tegemoetkoming voor de gestegen energieprijzen toe te kennen aan huishoudens met een laag inkomen. De bedragen van € 800 per huishouden zijn leidend. Via de meicirculaire wordt € 854 miljoen uitgekeerd, waarvan Heemstede € 885.000. In de maartbrief was rekening gehouden met € 630.000. Het budget voor energietoeslag zal worden verhoogd met € 255.000 tot € 885.000, waardoor deze uitkering budgettair neutraal verloopt. Minister Schouten heeft aangegeven dat gemeenten gecompenseerd worden als ze tekort komen.

B2 Uitvoeringskosten klimaatakkoord

	2022	2023	2024	2025	2026
Uitvoeringskosten klimaatakkoord	-215				

Vanaf 2023 tot en met 2030 krijgen gemeenten meer uitvoeringsmiddelen voor klimaat- en energiebeleid. Het bedrag voor 2022 bestaat uit het overbruggingskrediet 2022 van 38,3 miljoen plus een vooruitgeschoven deel van € 74,3 miljoen, totaal € 112,6 miljoen (Heemstede € 215.000). Het budget voor uitvoeringskosten klimaatakkoord zal worden verhoogd met € 215.000, waardoor deze uitkering budgettair neutraal verloopt. Over de resterende middelen die in het Coalitieakkoord zijn gereserveerd voor de uitvoeringskosten klimaatakkoord en aanvullend klimaatbeleid vinden nog gesprekken plaats tussen onder andere VNG, IPO en het Rijk.

B3 Eigen bijdrage huishoudelijke hulp

	2022	2023	2024	2025	2026
Eigen bijdrage huishoudelijke hulp				115	118

In het coalitieakkoord is opgenomen dat het kabinet werkt aan een aanpassing van de eigen bijdrage voor de huishoudelijke hulp in de Wmo. De komende periode wordt deze maatregel met cliënten, gemeenten en het Centraal Administratie Kantoor (CAK) uitgewerkt. De beoogde datum van inwerkingtreding is 1 januari 2025. De aanpassing dient vanaf 2025 te leiden tot een uitname uit het gemeentefonds van € 95 miljoen, waarvan Heemstede € 115.000 in 2025 en € 118.000 in 2026. Het inkomstenbudget voor de eigen bijdrage zal worden verhoogd, waardoor deze uitname budgettair neutraal verloopt. In de kaderbrief was deze ontwikkeling wel gemeld, maar nog niet verwerkt.

B4 Vervallen stelposten loon-prijsontwikkeling

	2023	2024	2025	2026
Vervallen stelpost loon-prijsontwikkeling (LPO) 2023	-675	-675	-675	-675
Overheveling loon-prijsontwikkeling (LPO) 2024 - 2026		-675	-1.350	-2.025
Saldo	-675	-1.350	-2.025	-2.700

Vervallen loon-en prijsontwikkeling (LPO) 2023 (regel 1)

Binnen het gemeentefonds ontvangen we via de accressen compensatie voor de loon- en prijsontwikkeling (zie de toelichting bij A1). Omdat pas bij de begroting 2023 de budgetten van de baten en lasten 2023 worden geïndexeerd met loon- en prijsontwikkeling, wordt tot die tijd een reservering opgenomen binnen het gemeentefonds. Deze reservering wordt nu gebruikt ter dekking van de indexering.

Overheveling loon-en prijsontwikkeling (LPO) 2024-2026 (regel 2)

Binnen het gemeentefonds ontvangen we via de accressen ook compensatie voor de loon- en prijsontwikkelingen 2024 t/m 2026. Om de transparantie te vergroten ramen we deze reservering vanaf 2024 niet langer als correctie op de baten van het gemeentefonds, maar als lasten budget. Deze overheveling is budgettair neutraal.

B5 Overige te oormerken taakmutaties < € 100.000

	2022	2023	2024	2025	2026
Overige taakmutaties < € 100.000	-29	-53	-53	-54	-54

Het betreft de volgende posten:

Versterking dienstverlening gemeenten, systeemleren (van € 5 naar € 10 miljoen)		-7	-7	-7	-8
Armoedebestrijding kinderen (actualisatie CBS)		-13	-13	-13	-13
Extra capaciteit BOA's (structureel € 13 miljoen)		-33	-33	-33	-33
Voogdij/18+ loon-en prijsbijstelling 2022	-29				
	-29	-53	-53	-53	-54

2. Effecten loon-en prijsontwikkeling 2022-2026

In Heemstede is de gangbare systematiek dat bij de kadernota de percentages voor loon- en prijsontwikkelingen voor de begroting worden vastgesteld. Deze percentages baseren we op de voor de prijsontwikkeling op de consumentenprijsindex (CPI) en voor de loonontwikkeling de loonvoet sector overheid inclusief incidentele looncomponent van het Centraal Plan Bureau (CPB). In de kaderbrief is opgenomen dat er een prijsontwikkeling van 2,4% zou worden genomen en een loonontwikkeling van 3,3%. Omdat de prijsstijgingen dit jaar veel hoger zijn dan de afgelopen jaren, hebben we bij de kaderbrief aangekondigd dat we dit jaar zo nodig naar aanleiding van de meicirculaire de bij de kaderbrief vastgestelde percentages zullen aanpassen.

Meicirculaire 2022

Het Rijk houdt bij de meicirculaire voor de prijsontwikkeling vast aan een percentage van 2,4%, het percentage voor loonontwikkeling stijgt van 3,3% bij de kaderbrief naar 3,6%. Echter, het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) meldt in mei 2022 een gerealiseerde stijging van het CPI van 8,8% ten opzichte van de prijzen van een jaar eerder. Deze toename is aanleiding om ook de toename in de indexering voor het lopende jaar 2022 door te rekenen in de indexering van de relevante budgetten in de begroting 2023.

Bij kadernota 2022 is voor de begroting 2022 voor prijsontwikkeling een percentage van 1,9% vastgesteld en voor loonindexering een percentage van 2,0%. De indexeringspercentages bij de meicirculaire 2022 zijn aanzienlijk hoger, voor prijsontwikkeling geldt een percentage van 5,2% en voor loonontwikkeling een percentage van 4,3%. De toename in procentpunt (pp) is 3,3% en 2,3%. Het gemiddelde van de percentages dat wordt gehanteerd voor de subsidies neemt toe met 2,8%. Deze ophoging opgeteld bij de hogere indexering in 2023 leidt tot de volgende voorgestelde indexeringspercentages.

Loon/prijsindexering

	Nationale consumenten prijsindex (CPI)	Loonvoet sector overheid incl inc looncomponent	gemiddelde op basis van 50-50%
Jaarschijf 2022 bij meicirculaire 2022	5,20%	4,30%	4,75%
AF: Verwerkt voor jaarschijf 2022 bij KDB 2022-25	-1,90%	-2,00%	-1,95%
Vershil jaarschijf 2022 (in pp, werkt door in 2023 e.v.)	3,30%	2,30%	2,80%
Jaarschijf 2023 bij meicirculaire 2022	2,40%	3,60%	3,00%
Voorgestelde indexatie begroting 2023	5,70%	5,90%	5,80%

Ophogen baten

De inkomsten worden volgens de bestaande beleidslijn verhoogd met het gemiddelde van de loonkostenontwikkeling en de prijsontwikkeling. Wij stellen daarom voor om het percentage waarmee wij onze inkomsten indexeren aan te passen tot 5,80%.

Ophogen lasten

Bij de indexering van de lastenbudgetten hanteren we bij de volledig materiële budgetten het percentage van 5,7% en bij de gemengde budgetten, zoals subsidies, gebruiken we het gemengde percentage van 5,8%.

Verwerking van bovenstaande percentages bij de indexering geeft de onderstaande effecten op de loon- en prijsontwikkeling. Voor de indexering voor de jaren na 2023 houden we rekening met aanvullende effecten van loon- en prijsontwikkeling van jaarlijks indexering van € 1 miljoen structureel (circa 3% van het te indexeren saldo van baten en lasten).

Effecten loon- en prijsontwikkeling bij loon/prijsindexering van 5,7-5,8% in € 1.000				
	2023	2024	2025	2026
Baten waarover wordt geïndexeerd	-9.285	-9.511	-9.451	-9.451
Lasten waarover wordt geïndexeerd	39.390	39.156	38.991	38.987
Leidt tot extra baten (a)	-534	-548	-544	-544
Leidt tot extra lasten (b)	2.020	2.022	2.018	2.018
Saldo (a+b)	1.485	1.474	1.474	1.473
Indexering B2023	1.485	1.474	1.474	1.473
Bij: bijstellen verwachte indexatie na 2023		1.000	2.000	3.000
AF: stelpost al in meerjarenbegroting	-675	-1.350	-2.025	-2.700
Extra effecten loon- en prijsontwikkeling	810	1.124	1.449	1.773

De investeringskredieten en voorzieningen zijn nog niet geïndexeerd met de loon- en prijsontwikkeling. De komende periode worden investeringskredieten en voorzieningen geïndexeerd en herijkt op grond van alle prijsontwikkelingen. Als deze niet toereikend zijn wordt hiervoor een apart voorstel aan de raad voorgelegd.

3. Bijgesteld financieel meerjarenperspectief 2022 – 2026

Verwerking van de effecten van loon- en prijsontwikkeling in het meerjarenperspectief geeft het volgende beeld:

Meerjarenperspectief 2022-2026 in € 1.000					
	2022	2023	2024	2025	2026
Financieel meerjarenperspectief kaderbrief 2023-2026 & voorjaarsnota 2022	-1.632	-1.646	-1.946	-1.883	-974
Effecten meicirculaire 2022	-663	-2.705	-3.309	-4.249	-2.067
Extra effecten loon- en prijsontwikkeling		810	1.124	1.449	1.773
Bijgesteld financieel meerjarenperspectief 2022-2026	-2.295	-3.541	-4.131	-4.683	-1.268

In dit meerjarenperspectief is enkel het beeld wat ontstaat na het verwerken van de circulaire. In dit beeld zijn geen aanvragen in het kader van de begroting meegenomen, zoals beleidswijzigingen of wijzigingen in het kader van het nieuwe coalitieakkoord.