

**Datum:** 19 juli 2022

**Zaaknummer:** 563720

**Van:** het college van burgemeester en wethouders, portefeuillehouder Van der Star

**Aan:** de raad van de gemeente Roosendaal

**Steller:** R. Raaijmakers

**Kopie aan:**

**Onderwerp:** Meicirculaire Gemeentefonds 2022

**Bijlagen:**

1. Toelichting Onderdelen en werking van Gemeentefonds
2. Berekening gemeentefonds inclusief stelposten jeugd en BCF
3. Overzicht decentralisatie-uitkeringen

### **Kennisnemen van**

De (financiële) consequenties voor de gemeente Roosendaal die voortkomen uit de Meicirculaire Gemeentefonds 2022.

### **Inleiding**

Op 1 juni 2022 heeft het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties de Meicirculaire Gemeentefonds 2022 gepubliceerd. Het gemeentefonds is de belangrijkste inkomstenbron van gemeenten. Via de meicirculaire informeert het ministerie de gemeenten over de hoogte van de gemeentefondsuitkering.

De financiële consequenties en ontwikkelingen die van belang zijn voor de gemeente Roosendaal worden in deze raadsmededeling inzichtelijk gemaakt voor uw raad.

In bijlage 1 bij deze raadsmededeling is een beschrijving van de werking van het gemeentefonds opgenomen, waarin we ook de belangrijkste begrippen uitleggen.

De volledige tekst van de meicirculaire 2022 is te vinden via

<https://www.rijksoverheid.nl/documenten/circulaires/2022/05/31/meicirculaire-gemeentefonds-2022>

### **Informatie**

#### **De meicirculaire 2022**

Het gemeentefonds is voor gemeenten de belangrijkste inkomstenbron. Via het gemeentefonds ontvangen gemeenten van het Rijk middelen voor het uitvoeren van hun taken. Via circulaire informeert het Rijk de gemeenten over de wijzigingen in (de hoogte van) de uitkering uit het gemeentefonds.

Deze meicirculaire is een bijzondere circulaire. In deze circulaire is namelijk het regeerakkoord van het kabinet Rutte IV financieel vertaald voor de gemeenten. Daarnaast wijzigt met ingang van 2023 de verdeling van het gemeentefonds over de gemeenten. Ook deze nieuwe verdeling is verwerkt in de meicirculaire.

In bijlage 1 is een beschrijving opgenomen van de werking van het gemeentefonds.

#### **Totale uitkering uit het gemeentefonds voor de gemeente Roosendaal**

De totale uitkering uit het gemeentefonds op basis van de meicirculaire 2022 is in onderstaande tabel weergegeven. Daarbij is ook weergegeven wat de uitkering was volgens de decembercirculaire 2021<sup>1</sup> en de septembercirculaire 2021. De septembercirculaire 2021 is verwerkt in onze

---

<sup>1</sup> De resultaten van de decembercirculaire zijn via een raadsmededeling gecommuniceerd met de raad (zaaknummer 493369 d.d. 15 februari 2022).

begroting<sup>2</sup>. Een eventueel voor- of nadeel voor onze gemeente wordt daarom bepaald door de uitkomsten van de meircirculaire 2022 te vergelijken met de vastgelegde uitkomsten in onze begroting, zijnde de septembercirculaire 2021.

<b>Totale uitkering gemeentefonds Gemeente Roosendaal</b> <i>Bedragen * € 1.000</i>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Meircirculaire 2022	163.922	167.831	174.335	183.407	171.553
Decembercirculaire 2021 <sup>3</sup>	155.266	150.717	152.363	155.416	156.159
Septembercirculaire 2021 <sup>3</sup>	154.284	150.191	152.049	155.280	153.546
<b>Voordeel meircirculaire 2022 t.o.v. begroting (=septembercirculaire 2021)</b>	<b>+ 9.638</b>	<b>+ 17.639</b>	<b>+ 22.286</b>	<b>+ 28.127</b>	<b>+ 18.007</b>

Voor alle jaren zien we bij de meircirculaire 2022 forse toenames in de uitkering die onze gemeente krijgt uit het gemeentefonds ten opzichte van de september- en decembercirculaire 2021. De opbrengsten voor onze gemeente nemen daarmee fors toe voor de komende jaren. Daarbij moeten we wel de kanttekening plaatsen dat ook onze lasten de komende jaren fors zullen stijgen, bijvoorbeeld als gevolg van inflatie.

De uitkering uit het gemeentefonds is onderverdeeld in drie soorten uitkeringen:

- **Algemene Uitkering (AU):** Dit betreft algemene middelen om taken uit te voeren. Deze hebben geen specifiek doel, zoals wel het geval is bij een integratie-uitkering of decentralisatie-uitkering (zie hieronder). Indien een taakmutatie optreedt, wordt vaak ook de omvang van het gemeentefonds daarvoor aangepast. Een taakmutatie houdt in dat het Rijk taken overhevelt naar gemeenten of juist weer terugneemt.
- **Integratie-uitkering (IU):** Met een integratie-uitkering kan het Rijk voor een aantal jaren middelen aan gemeenten verstrekken voor specifieke taken of beleidsterreinen, waarbij een gerichte verdeling van het budget over gemeenten mogelijk is. Wanneer een integratie-uitkering in het leven wordt geroepen, moet ook meteen het tijdstip worden bepaald waarop de uitkering wordt overgeheveld naar de algemene uitkering. Op dat moment worden de middelen dus verdeeld volgens de verdeling van de algemene uitkering en is er geen sprake meer van een gerichte verdeling.  
In 2022 bestaan er nog drie integratie-uitkeringen: IU Inburgering, IU Participatie en IU Voogdij/18+. Met ingang van 2023 worden de IU's Voogdij/18+ en Inburgering overgeheveld naar de algemene uitkering. De IU Participatie wordt in 2023 deels overgeheveld naar de algemene uitkering. In 2023 is daarom nog slechts sprake van één IU.
- **Decentralisatie-uitkering (DU):** Ook via deze uitkering kan het Rijk middelen voor een bepaalde taak verstrekken aan gemeenten via een gerichte verdeling van het budget. Bij een DU hoeft echter geen einddatum bepaald te zijn.

Belangrijk om te vermelden is dat een gemeente geen verantwoording hoeft af te leggen aan het Rijk over de middelen die zij ontvangt uit het gemeentefonds. Verantwoording wordt afgelegd aan de gemeenteraad. Een gemeente kan en mag dus zelf bepalen of de middelen die voor een bepaald doel

<sup>2</sup> In het Bijlagenboek van de Programmabegroting 2022 is een analyse van de septembercirculaire opgenomen (zie p. 18 van het Bijlagenboek).

<sup>3</sup> Bij de Kadernota 2022 en de Programmabegroting 2022 heeft uw raad ingestemd met het opnemen van stelposten ten behoeve van de rijksmiddelen voor jeugd en ten behoeve van het BTW-compensatiefonds (BCF). Dit betekent dat we de uitkering uit het Gemeentefonds hoger hebben geraamd dan blijkt uit de circulaires. In de bovenstaande tabel zijn we uitgegaan van de bedragen inclusief deze stelposten. In bijlage 2 bij deze raadsmededeling hebben we dit uitgebreider toegelicht.

via een taakmutatie binnen de AU, via een IU of via een DU beschikbaar zijn gesteld, ook voor dat doel worden ingezet. Indien daar wel toe wordt besloten, noemen we dat in Roosendaal 'oormerkingen'. De middelen worden dan ingezet voor het doel dat beoogd was door het Rijk met de uitkering.

In de onderstaande tabellen hebben we de uitkomsten van de meicirculaire 2022 per jaarschijf afgezet tegen de uitkomsten van de decembercirculaire 2021 en de septembercirculaire 2021. Daarbij hebben we aangegeven welke bedragen we ontvangen via de AU, de IU's en de DU's. Ook hier geldt weer dat het verschil tussen de septembercirculaire 2021 en de meicirculaire 2022 het voor- of nadeel voor onze gemeentebegroting is.

In de tabellen hebben we tevens het bedrag van de oormerkingen aangegeven. Het totale bedrag (voordeel) dat resteert na de oormerkingen is het vrij te besteden bedrag; dat bedrag is namelijk niet gereserveerd voor een specifiek doel.

Onder de tabel lichten we de (wijzigingen in de) verschillende uitkeringen verder toe. Ook gaan we dieper in op de oormerkingen.

<b>Jaarschijf 2022</b> (Bedragen * € 1.000)				
<b>Circulaire</b>	<b>Algemene Uitkering</b>	<b>Decentralisatie- Uitkeringen</b>	<b>Integratie- Uitkeringen</b>	<b>Totale Uitkering</b>
Meicirculaire 2022	143.954	1.932	18.037	163.922
Decembercirculaire 2021	136.475	1.383	17.408	155.266
Septembercirculaire 2021	135.606	1.270	17.408	154.284
<b>Voordeel (+) of Nadeel (+)</b> Meircirc. 2022 t.o.v. sept.circ.2021	<b>+ 8.348</b>	<b>+ 661</b>	<b>+ 629</b>	<b>+ 9.638</b>
<i>Oormerkingen</i>	- 5.164			
<b>Totaal voordeel (vrij te besteden)</b>	<b>+ 3.184</b>			

<b>Jaarschijf 2023</b> (Bedragen * € 1.000)				
<b>Circulaire</b>	<b>Algemene Uitkering</b>	<b>Decentralisatie- Uitkeringen</b>	<b>Integratie- Uitkeringen</b>	<b>Totale Uitkering</b>
Meicirculaire 2022	152.708	1.122	14.001	167.831
Decembercirculaire 2021	132.561	1.074	17.082	150.717
Septembercirculaire 2021	132.035	1.074	17.082	150.191
<b>Voordeel (+) of Nadeel (+)</b> Meircirc. 2022 t.o.v. sept.circ.2021	<b>+ 20.674</b>	<b>+ 48</b>	<b>- 3.082</b>	<b>+ 17.639</b>
<i>Oormerkingen</i>	- 3.511			
<b>Totaal voordeel (vrij te besteden)</b>	<b>+ 17.163</b>			

<b>Jaarschijf 2024</b> (Bedragen * € 1.000)				
<b>Circulaire</b>	<b>Algemene Uitkering</b>	<b>Decentralisatie- Uitkeringen</b>	<b>Integratie- Uitkeringen</b>	<b>Totale Uitkering</b>
Meicirculaire 2022	159.507	1.121	13.707	174.335
Decembercirculaire 2021	134.504	1.074	16.785	152.363
Septembercirculaire 2021	134.190	1.074	16.785	152.049
<b>Voordeel (+) of Nadeel (+)</b> Meircirc. 2022 t.o.v. sept.circ.2021	<b>+ 25.317</b>	<b>+ 48</b>	<b>- 3.078</b>	<b>+ 22.286</b>
<i>Oormerkingen</i>	- 3.486			
<b>Totaal voordeel (vrij te besteden)</b>	<b>+ 21.831</b>			

<b>Jaarschijf 2025</b> (Bedragen * € 1.000)				
<b>Circulaire</b>	<b>Algemene Uitkering</b>	<b>Decentralisatie-Uitkeringen</b>	<b>Integratie-Uitkeringen</b>	<b>Totale Uitkering</b>
Meicirculaire 2022	168.973	1.098	13.337	183.407
Decembercirculaire 2021	137.910	1.050	16.456	155.416
Septemercirculaire 2021	137.774	1.050	16.456	155.280
<b>Voordeel (+) of Nadeel (+)</b>				
Meirc. 2022 t.o.v. sept.circ.2021	<b>+ 31.199</b>	<b>+ 48</b>	<b>- 3.119</b>	<b>+ 28.127</b>
<i>Oormerkingen</i>	- 3.505			
<b>Totaal voordeel (vrij te besteden)</b>	<b>+ 27.693</b>			

<b>Jaarschijf 2026</b> (Bedragen * € 1.000)				
<b>Circulaire</b>	<b>Algemene Uitkering</b>	<b>Decentralisatie-Uitkeringen</b>	<b>Integratie-Uitkeringen</b>	<b>Totale Uitkering</b>
Meicirculaire 2022	157.506	1.098	12.949	171.553
Decembercirculaire 2021	138.990	1.050	16.119	156.159
Septemercirculaire 2021	136.376	1.050	16.119	153.546
<b>Voordeel (+) of Nadeel (+)</b>				
Meirc. 2022 t.o.v. sept.circ.2021	<b>+ 21.129</b>	<b>+ 48</b>	<b>- 3.170</b>	<b>+ 18.007</b>
<i>Oormerkingen</i>	- 3.547			
<b>Totaal voordeel (vrij te besteden)</b>	<b>+ 17.582</b>			

Uit de bovenstaande tabellen blijkt dat de algemene uitkering fors toeneemt. Het totaal van de integratie-uitkeringen neemt juist af. Dit heeft er mee te maken dat een groot deel van de integratie-uitkeringen met ingang van 2023 wordt overgeheveld naar de algemene uitkering.

Nadat de oormerkingen zijn verwerkt ontstaat de vrij beschikbare ruimte, die we kunnen inzetten voor nieuw beleid of voor het opvangen van financiële tegenvallers die voortkomen uit huidig beleid. In 2022 bedraagt deze vrije ruimte € 3,2 miljoen. Dit loopt op tot € 27,7 miljoen in 2025. Vervolgens daalt deze vrije ruimte in 2026 naar € 17,6 miljoen.

Hieronder lichten we de mutaties per uitkering toe.

### **Algemene Uitkering**

In de onderstaande tabel hebben we de toename in de algemene uitkering, zoals deze blijken uit de bovenstaande tabellen, nog even op een rij gezet:

<i>Bedragen * € 1.000</i>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Toename AU (= Voordeel)	+ 8.348	+ 20.674	+ 25.317	+ 31.199	+ 21.129

De toename in de algemene uitkering zorgen ervoor dat onze gemeente fors meer middelen ontvangt voor de uitvoering van onze taken.

De toename in de algemene uitkering heeft verschillende oorzaken:

- In 2022 heeft het Rijk in de meicirculaire middelen beschikbaar gesteld ten behoeve van de energietoeslag (€ 3,6 miljoen). Met deze middelen kunnen wij huishoudens met een laag inkomen een eenmalige aanvullende tegemoetkoming geven als compensatie voor de gestegen energiekosten.
- In 2023 is een eenmalige compensatie opgenomen voor de kosten van de jeugdzorg. Voor Roosendaal bedraagt deze compensatie € 6,5 miljoen. Deze compensatie komt voort uit het onderzoek van de Commissie van Wijzen, waaruit bleek dat gemeenten structureel over te weinig middelen beschikken voor de jeugdzorg. Het kabinet gaat de komende tijd met gemeenten en



andere relevante partijen in gesprek over de Hervormingsagenda Jeugd, die moet bestaan uit een combinatie van een set van kostenbesparende maatregelen en een financieel kader waarmee een structureel houdbaarder jeugdstelsel wordt gerealiseerd. Bij het afsluiten van de Hervormingsagenda zal het kabinet ook besluiten over de extra middelen voor 2024 en verder die aan gemeenten beschikbaar gesteld worden. Het advies van de Commissie van Wijzen vormt daarbij het uitgangspunt.

- Voor alle jaren is sprake van een hoger accres<sup>4</sup> als gevolg van hogere rijksuitgaven en compensatie voor de loon- en prijsindex. De accessen zijn bijgesteld op basis van de Voorjaarsnota van het Rijk. Hierin doet het Rijk extra uitgaven voor o.a. defensie en vanwege de koppeling van de AOW aan de stapsgewijze verhoging van het wettelijk minimumloon. Daarnaast is het accres bijgesteld als gevolg van een veel hogere loon- en prijsontwikkeling dan de indexen die in de Miljoenennota zijn aangehouden door het Rijk. Deze hogere loon- en prijsontwikkeling heeft bovendien een cumulerende werking.  
In 2022 ontvangt Roosendaal ongeveer € 4,4 miljoen vanwege het hogere accres. Dit loopt op naar € 23 miljoen in 2025. In 2026 is het accres nog circa € 12 miljoen. Een behoorlijke daling dus ten opzichte van 2025.
- Schrappen van de opschalingskorting t/m 2025: Sinds 2015 worden gemeenten geconfronteerd met een uitname uit het gemeentefonds (een korting). Deze opschalingskorting is opgelegd omdat gemeenten door gedwongen opschaling kosten zouden besparen. Inmiddels is het onderliggende beleid (opschalen van alle gemeenten naar 100.000+ gemeenten) van tafel, maar dit geldt niet voor de opschalingskorting. Wel heeft het kabinet besloten om de oploop van de opschalingskorting voor deze kabinetsperiode (dus t/m 2025) te schrappen. Dit betekent voor Roosendaal dat de algemene uitkering in 2023 zo'n € 1,8 miljoen hoger is. Dit loopt op tot circa € 3 miljoen in 2025.
- Herverdeling van het gemeentefonds: Met ingang van 2023 worden de middelen uit het gemeentefonds via een andere verdeling over de Nederlandse gemeenten verspreid. Het Rijk hoopt hiermee beter aan te sluiten bij de kenmerken en bijbehorende lasten van een individuele gemeente. Volgens deze nieuwe systematiek zou Roosendaal een bedrag van € 56,65 per inwoner extra moeten krijgen. Bij de invoering is echter de afspraak gemaakt dat het maximale herverdeeleffect voor een gemeente € 37,50 per inwoner bedraagt. Bovendien hanteert het Rijk een ingroeipad, dat inhoudt dat het maximale effect in 2023 € 7,50 per inwoner bedraagt, in 2024 is het maximale effect € 22,50 en vanaf 2025 is het maximale effect € 37,50. Voor Roosendaal betekent dit dat we in 2023 een bedrag ontvangen van € 580.000, in 2024 ontvangen we € 1,7 miljoen en in de jaren vanaf 2025 is dat bedrag € 2,9 miljoen.
- Overheveling van integratie-uitkeringen: Met de invoering van het nieuwe verdeelmodel van de algemene uitkering is ook een aantal integratie-uitkeringen overgeheveld naar de algemene uitkering. Dit geldt voor de IU Inburgering, de IU Voogdij/18+ en een deel van de IU Participatie. Door de overheveling dalen de integratie-uitkeringen, maar stijgt de algemene uitkering met zo'n € 3 miljoen in de jaren vanaf 2023.

Hoewel de algemene uitkering in 2026 behoorlijk stijgt ten opzichte van de septembercirculaire, daalt deze wel ten opzichte van 2025. Dit wordt veroorzaakt doordat het Rijk vanaf 2026 alleen nog maar accres berekent voor de loon- en prijsindex. Voor volume-aanpassingen (zoals een toename van het aantal inwoners) wordt geen accres meer verstrekt. De koppeling met de rijksuitgaven wordt hierdoor losgelaten.

Nadeel van deze terugval is dat de middelen die gemeenten ontvangen niet structureel zijn. De opgaven waar gemeenten voor staan zijn echter fors en vragen ook om grote investeringen met structurele lasten. Door de terugval in inkomsten vanaf 2026 is het nog onduidelijk of deze investeringen gedaan kunnen worden.

In een gezamenlijk proces tussen het Rijk, de VNG, het IPO (Interprovinciaal Overleg) en de Unie van

---

<sup>4</sup> Voor een uitleg van het begrip 'accres' verwijzen we u naar bijlage 1.

Waterschappen wordt gewerkt aan een nieuwe financieringssysteem voor 2026 en verder. De planning is dat de minister van BZK voor het zomerreces een zogenaamde Contourennota naar de Tweede Kamer stuurt waarin zij aangeeft hoe de financiering van gemeenten en hun taken er vanaf 2026 uit zal zien. Dit moet gemeenten helpen met het opstellen van hun begrotingen voor 2023 en de bijbehorende meerjarenraming.

Inmiddels is bekend geworden dat de VNG heeft ingestemd met een voorstel van het Rijk om het volume-acces van het gemeentefonds ook voor de jaren 2022 t/m 2025 te bevriezen op de stand van de Voorjaarsnota 2022 (deze is verwerkt in de meircirculaire). Door dit voorstel moet het geraamde acces stabiel worden, zodat zowel het ministerie van Financiën als de gemeenten daar met hun begrotingspolitiek beter mee uit de voeten kunnen. Daarnaast is de VNG van mening dat er, door dit voorstel, de komende tijd rust is om het gesprek te voeren over een mogelijke aanpassing van de financiële verhoudingen tussen het Rijk en de gemeenten vanaf 2026.

Met het voorstel wordt het acces gedurende de periode 2022-2025 wel blijvend gecorrigeerd met de actuele ramingen van de ontwikkeling van de lonen en prijzen. Daarmee blijven deze gewenste schommelingen van het acces bestaan en wordt het inflatierisico voor gemeenten blijvend beperkt. Dit neemt niet weg dat er nog steeds een oplossing moet komen voor de langere termijn. De VNG heeft in een brief aan de minister van BZK aangegeven dat zij van mening is dat de bevrozing van de volume-accessen 2022-2025 gepaard moet gaan met een adequate oplossing voor de tekortkomingen in de ramingen vanaf 2026. Wat de VNG betreft wordt het acces voor de jaren 2026-2029 geraamd volgens de normeringssystematiek *'samen de trap op/samen de trap af'*. De periode 2026-2029 valt immers in de volgende kabinetsperiode en wel beschouwd buiten de reikwijdte van het regeerakkoord.

### **Decentralisatie-uitkeringen**

Vooraf in 2022 nemen de decentralisatie-uitkeringen toe. Hieronder geven we aan welke decentralisatie-uitkeringen nieuw of gewijzigd zijn bij de meircirculaire 2022 ten opzichte van de septembercirculaire 2021. In bijlage 3 is een overzicht opgenomen van alle DU's die we in 2022 en de jaren daarna ontvangen.

<b>Decentralisatie-uitkering</b> <i>Bedragen * € 1.000</i>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Gemeenteraadsverkiezingen	+ 113				
Gezond in de Stad	+ 26				
Sociale acceptatie LHBTI	+ 10				
Handhaving quarantaine	+ 1				
Einde lening inburgeringsplichtig	+ 9				
Uitvoeringskosten Klimaatakkoord	+ 460				
Extra capaciteit BOA's	+ 43	+ 43	+ 43	+ 43	+ 43
Armoedebestrijding onder kinderen		+ 5	+ 5	+ 5	+ 5
<b>Totaal wijzigingen in DU's</b>	<b>+ 661</b>	<b>+ 48</b>	<b>+ 48</b>	<b>+ 48</b>	<b>+ 48</b>

In 2022 is een aantal nieuwe DU's in het leven geroepen:

- **Gemeenteraadsverkiezingen**: Het kabinet stelt middelen beschikbaar om gemeenten te compenseren voor de extra kosten die zij hebben moeten maken bij het organiseren van de gemeenteraadsverkiezingen in maart 2022 vanwege de coronamaatregelen. Roosendaal ontvangt hiervoor in 2022 € 112.764.
- **Handhaving quarantaine**: Gemeenten ontvangen voor de bezwaarprocedure van het handhaven van de quarantaineplicht in 2022 extra middelen. Roosendaal ontvangt een bedrag van € 1.325.

- Einde lening inburgeringsplichtig (ELIP): In 2022 ontvangen gemeenten middelen voor de ondersteuning van ELIPs. Dit zijn inburgeraars die hun lening voor de inburgering (vrijwel) volledig hebben uitgeput, maar nog steeds inburgeringsplichtig zijn. Gemeenten kunnen inburgeraars die tot deze doelgroep behoren begeleiden. Via een decentralisatie-uitkering worden hiertoe middelen aan gemeenten beschikbaar gesteld voor begeleiding en het in een beperkt aantal gevallen financieel ondersteunen van ELIPs bij het betalen van extra cursussen of examengelden. Roosendaal ontvangt hiervoor in 2022 € 8.802.
- Extra capaciteit BOA's: In de openbare ruimte verrichten BOA's belangrijk werk in specialistische en complexe beleids- en wetsgebieden. In de afgelopen jaren zijn BOA's binnen hun bevoegdheid ook steeds meer taken gaan uitvoeren. Voor extra capaciteit van BOA's in de openbare ruimte ontvangt de gemeente een bedrag van € 42.700. Dit bedrag ontvangen we structureel.
- Uitvoeringskosten Klimaatakkoord: Vanaf 2023 tot en met 2030 krijgen gemeenten meer uitvoeringsmiddelen voor klimaat- en energiebeleid. Om de uitvoering van het bestaande klimaatbeleid in 2022 te kunnen voortzetten, ontvangen gemeenten in 2022 een overbruggingsbudget. Dat is onvoldoende om de reeds in 2022 gewenste versnelling teweeg te brengen. Daarom wordt van de toekomstige uitvoeringsmiddelen een deel naar 2022 verschoven. Deze middelen worden nu aan de gemeenten uitgekeerd via een DU. Roosendaal ontvangt in 2022 een bedrag van € 459.574.  
Over de resterende middelen die in het Coalitieakkoord zijn gereserveerd voor de uitvoeringskosten van medeoverheden voor het klimaatakkoord en aanvullend klimaatbeleid vinden nog gesprekken plaats tussen onder andere VNG, IPO en het Rijk.

Voor de overige DU's in bovenstaande tabel geldt dat het bedrag dat we als gemeente ontvangen gewijzigd is:

- Gezond in de Stad: In het kader van het actieprogramma Kansrijke Start van 12 september 2018 zijn in 3 tranches (meicirculaire 2019, decembercirculaire 2019 en septembercirculaire 2020) middelen via de DU Gezond in de Stad aan het gemeentefonds toegevoegd voor gemeenten die een lokale coalitie willen vormen rondom de eerste 1.000 dagen van kinderen. In deze meicirculaire worden middelen voor een extra 4<sup>e</sup> jaar Kansrijke Start aan de DU Gezond in de Stad toegevoegd voor de betreffende gemeenten. Roosendaal ontvangt daarom in 2022 een extra bedrag van € 26.269 via deze DU.
- Sociale acceptatie LHBTI: Regenboogsteden zetten zich in voor de gezamenlijke doelstelling om de veiligheid, weerbaarheid en sociale acceptatie van LHBTI (Lesbische vrouwen, Homoseksuele mannen, Biseksuelen, Transgenderpersonen en Intersekse personen) verder te bevorderen. Als onderdeel van het Programma Regenboogsteden heeft het Rijk middelen beschikbaar gesteld voor een speciaal traject dat zich richt op veiligheid in wijken voor LHBTI-personeel. Roosendaal heeft voor dit traject in 2022 een extra bedrag ontvangen van € 10.000.
- Armoedebestrijding onder kinderen: Sinds 2017 ontvangen gemeenten middelen om de gevolgen van armoede onder kinderen te bestrijden. Jaarlijks vindt in de meicirculaire actualisatie plaats van de verdeling van de middelen voor het jaar t+1 en verder. De middelen worden verdeeld op basis van CBS-gegevens over kinderen met een kans op armoede. Naar aanleiding van de actualisatie ontvangt Roosendaal vanaf 2023 structureel een extra bedrag van € 4.890.

### Integratie-uitkeringen

In 2022 zijn er nog drie IU's. Met ingang van 2023 worden twee IU's helemaal overgeheveld naar de algemene uitkering. De derde IU wordt deels overgeheveld.

In de onderstaande tabel zijn de IU's weergegeven, inclusief de wijzigingen bij de meicirculaire 2022 ten opzichte van de septembercirculaire 2021.

Overzicht IU's Bedragen * € 1.000	2022	2023	2024	2025	2026
<b>IU Voogdij/18+:</b>					
<i>Meicirculaire 22</i>	2.777	-	-	-	-
<i>Septembercirc. 21</i>	2.677	2.677	2.677	2.677	2.677
Verschil	+ 100	- 2.677	- 2.677	- 2.677	- 2.677
<b>IU Inburgering:</b>					
<i>Meicirculaire 22</i>	337	-	-	-	-
<i>Septembercirc. 21</i>	315	320	311	301	296
Verschil	+ 22	- 320	- 311	- 301	- 296
<b>IU Participatie:</b>					
<i>Meicirculaire 22</i>	14.923	14.001	13.707	13.337	12.949
<i>Septembercirc. 21</i>	14.416	14.085	13.797	13.478	13.146
Verschil	+ 507	- 85	- 90	- 141	- 197
<b>TOTAAL IU's:</b>					
<i>Meicirculaire 22</i>	18.037	14.001	13.707	13.337	12.949
<i>Septembercirc. 21</i>	17.408	17.082	16.785	16.456	16.119
Verschil	+ 629	- 3.082	- 3.078	- 3.119	- 3.170

- IU Voogdij/18+:** Deze IU betreft het budget voor jeugdigen met een voogdijmaatregel óf van 18 jaar en ouder. Het budget wordt over de gemeenten verdeeld op basis van het zorggebruik in eerdere jaren (historische verdeling). In 2022 ontvangen we € 100.000 meer via deze IU. Dat wordt veroorzaakt door de toekenning van de loon- en prijsbijstelling.

Zolang het budget voor voogdij en 18+ historisch verdeeld werd, kon deze IU niet worden overgeheveld naar de algemene uitkering. Met ingang van 2023 wijzigt de verdeling en worden deze middelen op basis van een objectief model verdeeld. Daarmee kunnen de middelen uit deze IU worden overgeheveld naar de algemene uitkering.
- IU Inburgering:** Voor de uitvoeringskosten van de Wet Inburgering ontvangen gemeenten middelen via de IU Inburgering. In 2022 ontvangt Roosendaal een extra bedrag van € 22.000. Deze toevoeging is bedoeld voor de leerbaarheidstoets. De leerbaarheidstoets is onderdeel van de brede intake in de Wet Inburgering, en heeft als doel om inzicht te geven in het niveau van de Nederlandse taal dat een inburgeringsplichtige kan bereiken.

In het kader van de nieuwe verdeling van het gemeentefonds per 1 januari 2023 wordt de IU Inburgering overgeheveld naar de algemene uitkering.
- IU Participatie:** In deze integratie-uitkering zijn middelen opgenomen ten behoeve van Wajong, Begeleid werken en Wsw.

De onderdelen Wajong en regulier werk (onderdeel van Begeleid werken) gaan per 1 januari 2023 over naar de algemene uitkering. De onderdelen Wsw en Beschut werk (onderdeel van Begeleid werken) kunnen niet geïntegreerd worden met de algemene uitkering en blijven daarom in de IU Participatie zitten.

In 2022 stijgt de IU vanwege de toekenning van de loon- en prijsindex.

De uitkering voor het onderdeel Wsw stijgt in de jaren 2022 t/m 2026 vanwege de actualisatie van de realisatiecijfers van het gemiddeld aantal SE in 2021 en de blijfkansen voor de jaren 2022 en verder. Het onderdeel Beschut werk daalt juist als gevolg van de gedeeltelijke overheveling naar de algemene uitkering.

### **Oormerkingen**

Oormerkingen zijn bedragen die we beschikbaar houden voor het doel dat het Rijk voor ogen heeft met deze specifieke middelen. Dit kunnen taakmutaties zijn binnen de algemene uitkering of wijzigingen in de DU's en/of IU's.

Onderstaande tabel bevat de mogelijke oormerkingen naar aanleiding van de decembercirculaire 2021 en de meicirculaire 2022. Deze oormerkingen zijn nu nog voorlopig. We onderzoeken of de financiële middelen die Roosendaal toegekend heeft gekregen ook daadwerkelijk nodig zijn voor het beoogde doel. Hiertoe zullen we de middelen vergelijken met de beschikbare budgetten in de gemeentebegroting. Indien blijkt dat de middelen definitief geoormerkt moeten worden, zal dit via de begroting 2023 aan uw raad worden voorgelegd.

De oormerkingen die voortkomen uit de decembercirculaire 2021 zijn nog niet verwerkt in onze gemeentebegroting. Daarom worden ze hieronder ook meegenomen. Omdat deze oormerkingen al wel zijn toegelicht in de raadsmededeling over de decembercirculaire lichten we deze hieronder niet meer toe.

Een groot deel van de oormerkingen in de tabel zijn reeds aan bod gekomen bij de toelichting op de DU's en IU's hierboven. DU's en IU's zijn middelen die we krijgen voor een specifiek doel en daarom ook oormerken voor dat doel. Deze DU's en IU's lichten we daarom onder de tabel niet meer toe.

De bedragen in onderstaande tabel zijn weergegeven met een 'min' ervoor. Dat komt omdat het oormerken ten koste gaat van de beschikbare vrije ruimte (in de algemene uitkering). Indien we de middelen namelijk inzetten voor het beoogde doel kunnen we deze middelen niet meer voor een ander doel inzetten.

<b>Oormerkingen</b> <i>Bedragen * € 1.000</i>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Meicirculaire 2022:</b>					
Energietoelage lage inkomens	- 3.729				
Toezicht en handhaving EPBD III	- 7				
Handhaving energielabel C kantoren	- 12	- 6	- 6	- 6	
Dienstverlening gemeenten: systeemleren		-22			
Voogdij/18+		- 2.677	- 2.677	- 2.677	- 2.677
DU Gezond in de stad	- 26				
DU Sociale acceptatie LHBTI	- 10				
DU Handhaving quarantaine	- 1				
DU Einde lening Inburgeringsplichtig	- 9				
DU Uitvoeringskosten Klimaatakkoord	- 460				
DU Extra capaciteit BOA's	- 43	- 43	- 43	- 43	- 43
DU Armoedebestrijding kinderen		- 5	- 5	- 5	- 5
<b>Totaal oormerkingen meicirculaire 2022</b>	<b>- 4.297</b>	<b>- 2.753</b>	<b>- 2.731</b>	<b>- 2.731</b>	<b>- 2.725</b>
<b>Oormerkingen decembercirculaire 2021:</b>					
Salarislasten zorgdomein (WMO)	-205	-208	- 212	- 219	- 226
Salarislasten zorgdomein (Jeugd)	-181	- 181	- 183	- 188	- 193
Robuust rechts- beschermingssysteem	- 107	- 118	- 120	- 122	- 126
Versterking ondersteuning wijkteams	- 212	- 213	- 216	- 221	- 252
Impuls Integraal Werken	- 28	- 15			
Systeemleren	- 23	- 23	- 23	- 24	- 25
DU Gemeenteraadsverkiezingen	- 113				
<b>Totaal oormerkingen decembercirculaire 2021</b>	<b>- 868</b>	<b>- 758</b>	<b>-755</b>	<b>-775</b>	<b>-823</b>
<b>TOTAAL oormerkingen</b>	<b>- 5.164</b>	<b>- 3.511</b>	<b>- 3.486</b>	<b>- 3.505</b>	<b>- 3.547</b>



- Energietoelage lage inkomens: Dit betreft een taakmutatie binnen de algemene uitkering. Op 15 maart jl. is het wetsvoorstel eenmalige energietoelage 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. Voor de uitvoering en uitgifte van de eenmalige aanvullende tegemoetkoming voor huishoudens met een laag inkomen ontvangen gemeenten middelen via het gemeentefonds. Roosendaal ontvangt in 2022 een bedrag van € 3,7 miljoen.
- Toezicht en handhaving EPBD III: De algemene uitkering wordt in 2022 verhoogd in verband met de tweede herziening van de Europese richtlijn energieprestatie van gebouwen (EPBD III). De regeling is op 10 maart 2020 geïmplementeerd en heeft als doel om de energie-efficiëntie van gebouwen te verbeteren. Naar aanleiding van EPBD III is er een verplichting geïntroduceerd voor het documenteren van de energieprestatie van een installatie, voor het installeren van zelfregulerende apparatuur per verblijfsruimte en voor laadinfrastructuur voor elektrische auto's. Ook zijn de eisen voor de energieprestatie van technische bouwsystemen en de keuring van verwarmingsinstallaties en airconditioningsystemen aangepast. Gemeenten zijn verantwoordelijk voor het toezicht en de handhaving. Voor 2022 ontvangt Roosendaal hiervoor een bedrag van € 6.572. Informatie over de jaren 2023 en verder volgt in een volgende circulaire.
- Handhaving energielabel C kantoren: In het Bouwbesluit is vastgelegd dat per 1 januari 2023 een kantoor energielabel C of beter moet hebben om nog als kantoor gebruikt te mogen worden. De gemeente is het bevoegde gezag en handhaaft de wetgeving. Via de algemene uitkering ontvangen gemeenten compensatie voor de handhavingslasten. In 2022 heeft Roosendaal de beschikking over € 12.426.
- Dienstverlening gemeenten (systeemleren): Om de dienstverlening van gemeenten te kunnen verbeteren is het van belang dat de dienstverlening plaatsvindt in een 'lerende uitvoeringspraktijk'. Binnen de gemeentelijke uitvoering moet er ruimte zijn om te reflecteren op het eigen handelen in de dienstverlening aan inwoners. Gemeenten moeten kunnen leren van de fouten en knelpunten in hun uitvoeringspraktijk en kunnen leren van elkaar, zodat de gemeentelijke dienstverlening aan inwoners in kwetsbare posities continu kan worden verbeterd. Het uiteindelijke doel daarbij is de kwaliteit van de dienstverlening aan de meest kwetsbare burgers te verhogen en zo in de gemeente een betere en veiligere leefomgeving te laten ontstaan. De middelen kunnen worden aangewend om aan te sluiten bij het kennis- en leernetwerk van het programma Leefbaarheid en Veiligheid en de lessen uit dat programma te vertalen naar de eigen gemeente. Roosendaal ontvangt in 2022 € 22.918.
- Voogdij/18+: Deze bedragen betreffen middelen die we tot 2023 via een IU ontvangen. Vanaf 2023 zijn deze middelen overgeheveld naar de algemene uitkering. Omdat we in onze gemeentebegroting wel lasten hebben die tegenover deze middelen staan, oormerken we de bedragen die we oorspronkelijk via de IU ontvingen. Op deze manier voorkomen we dat er een tekort in onze begroting ontstaat.

### Consequenties

De financiële consequenties zijn hierboven beschreven. De vrije ruimte die ontstaat na verwerking van de meicirculaire 2022 is hieronder in een tabel weergegeven. Deze vrije ruimte kunnen we inzetten voor nieuw beleid of voor het opvangen van financiële tegenvallers van het huidige beleid.

Bedragen * € 1.000	2022	2023	2024	2025	2026
Vrije ruimte	+ 3.184	+ 17.163	+ 21.831	+ 27.693	+ 17.582

Tegenover de vrije ruimte staan ook hogere lasten waar we als gemeente mee te maken krijgen. Een voorbeeld hiervan is de inflatie. De uitkomsten van de meicirculaire zullen we betrekken bij het



opstellen van de programmabegroting 2023.

**Communicatie**

N.v.t.

**Vervolg(procedure)**

- De financiële gevolgen van de meicirculaire 2022 zijn voor het jaar 2022 meegenomen in de Voorjaarsbrief 2022.
- Voor de jaren 2023 en verder worden de resultaten van de meicirculaire 2022 meegenomen bij de bepaling van de financiële uitgangspositie ten behoeve van de Begroting 2023.

**Bijlagen**

1. Toelichting Onderdelen en werking van Gemeentefonds
2. Berekening gemeentefonds inclusief stelposten jeugd en BCF
3. Totaaloverzicht decentralisatie-uitkeringen

**Afsluiting en ondertekening**

Wij vertrouwen erop U hiermede voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,  
Burgemeester en wethouders van Roosendaal,  
De secretaris,

De burgemeester,

## **Bijlage 1. Toelichting Onderdelen en werking van het gemeentefonds**

Het gemeentefonds vormt de belangrijkste inkomstenbron van de gemeente. In deze bijlage treft u een korte uitleg aan van het gemeentefonds. De volgende onderwerpen komen aan bod:

1. Onderdelen van het gemeentefonds (verschillende soorten uitkeringen);
2. Omvang van het gemeentefonds;
3. Berekening van de algemene uitkering;
4. Informatie over actuele stand gemeentefonds (circulaires) en invlechting in Roosendaalse Planning & Control-cyclus.

### **Ad 1. Onderdelen van het gemeentefonds**

Binnen het gemeentefonds maken we een onderscheid tussen drie soorten uitkeringen:

- a. algemene uitkering;
- b. integratie-uitkeringen; en
- c. decentralisatie-uitkeringen.

#### a. Algemene Uitkering

Het geld uit de algemene uitkering komt ten goede aan de algemene middelen van de gemeente. Een gemeente kan dit geld naar eigen inzicht uitgeven om taken te financieren die het Rijk heeft opgedragen (medebewindstaken) of beleid dat een gemeente autonoom voert. Gemeenten hoeven zich niet bij het Rijk te verantwoorden over de besteding ervan; de verantwoording wordt afgelegd aan de gemeenteraad.

#### b. Integratie-uitkeringen

Een integratie-uitkering is bestemd om middelen via het gemeentefonds te verdelen op een manier die afwijkt van de algemene uitkering. Wanneer een integratie-uitkering in het leven wordt geroepen, moet ook meteen het tijdstip worden bepaald waarop de uitkering wordt overgeheveld naar de algemene uitkering. Met een integratie-uitkering kan het Rijk dus voor een aantal jaren middelen aan gemeenten verstrekken via het gemeentefonds, zonder gebonden te zijn aan de verdeelsystematiek van de algemene uitkering. Dit maakt voor specifieke taken of beleidsterreinen een gerichte verdeling van het budget mogelijk.

#### c. Decentralisatie-uitkeringen

Een decentralisatie-uitkering (DU) lijkt op een integratie-uitkering, maar kent een belangrijk verschil. Bij een DU hoeft het tijdstip van overheveling naar de algemene uitkering nog niet bekend te zijn. Decentralisatie-uitkeringen zijn apart zichtbaar binnen het gemeentefonds. Op die manier kan een gemeente dus direct zien hoeveel middelen via de DU beschikbaar zijn gesteld. Het feit dat gemeenten middelen ontvangen via een DU betekent niet dat gemeenten over de besteding ervan verantwoording af moeten leggen aan het Rijk. Verantwoording wordt afgelegd aan de gemeenteraad. Een gemeente kan en mag dus zelf bepalen of de middelen die voor een bepaald doel via een DU beschikbaar zijn gesteld, ook voor dat doel worden ingezet. Indien daar wel toe wordt besloten, noemen we dat in Roosendaal 'oormerkingen'. De middelen uit een DU worden dan ingezet voor het doel dat beoogd was door het Rijk met de uitkering.

### **Ad 2. Omvang van het Gemeentefonds**

De ontwikkeling van de algemene uitkering wordt voor een belangrijk deel bepaald door de ontwikkeling van de rijksuitgaven. Volgens het systeem van 'samen de trap op, samen de trap af' hebben wijzigingen in de rijksuitgaven direct invloed op de omvang van het gemeentefonds. Dit betekent dat wanneer de rijksuitgaven stijgen, ook de omvang van het Gemeentefonds stijgt en vice versa. De jaarlijkse toe- of afname van het gemeentefonds wordt het accres genoemd.

Het accres bestaat uit een volumedeel en een LPO-deel (loon- en prijsontwikkeling). Het volumedeel houdt in dat het gemeentefonds toeneemt indien de volumes toenemen (denk bijvoorbeeld aan een

toename van het aantal inwoners). Het LPO-deel bepaalt in welke mate het gemeentefonds moet stijgen om tegemoet te komen aan de ontwikkeling van de lonen en prijzen.

Volgens recente afspraken (juni 2022) tussen de VNG en het Rijk is ervoor gekozen om in de jaren 2022 t/m 2025 het volume-accres te bevriezen op de stand van de Voorjaarsnota van het Rijk (die verwerkt is in de meicirculaire 2022). Wel is er nog sprake van aanpassingen vanwege het LPO-deel.

### **Ad 3. Berekening van de algemene uitkering**

Hoeveel geld individuele gemeenten uit het gemeentefonds krijgen, hangt af van de kenmerken en de belastingcapaciteit van de gemeenten. De belastingcapaciteit geeft aan hoeveel belasting een gemeente jaarlijks kan innen. Het aandeel van een gemeente in het gemeentefonds is kleiner naarmate het vermogen om belastingen te heffen groter is. Het gaat hier om de WOZ-waarde van onroerende zaken in de gemeente.

De algemene uitkering wordt momenteel nog bepaald aan de hand van ongeveer 90 maatstaven. Met de invoering van het nieuwe verdeelmodel in 2023 daalt dit aantal maatstaven naar ongeveer 50. Voorbeelden van maatstaven zijn het aantal inwoners, het aantal jongeren, de oppervlakte van de gemeente en het aantal bijstandsontvangers. Deze maatstaven worden vermenigvuldigd met een bedrag per eenheid. Op deze manier ontstaat de uitkeringsbasis. Om de algemene uitkering voor een individuele gemeente te bepalen wordt de uitkeringsbasis vermenigvuldigd met de uitkeringsfactor. De uitkeringsfactor wordt door het Rijk vastgesteld en zorgt ervoor dat de uitkeringen aan alle gemeenten precies passen binnen de beschikbare omvang van het gemeentefonds.

### **Ad 4. Informatie over actuele stand van het gemeentefonds (circulaires) en invlechting in Roosendaalse Planning & Control-cyclus**

Drie keer per jaar informeert het ministerie van BZK de gemeenten over de omvang en verdeling van het gemeentefonds. Dit gebeurt via circulaires. Op basis van deze circulaires kan de prognose van de inkomsten uit het gemeentefonds voor de gemeente geactualiseerd worden. De ontvangst en verwerking van de gemeentefondscirculaires zijn opgenomen in de gemeentelijke Planning & Control-cyclus:

- De Meicirculaire wordt verwerkt in de Voorjaarsbrief voor wat betreft het lopende boekjaar en in de Kadernota voor wat betreft de komende jaren.
- De Septembercirculaire wordt verwerkt in de Programmabegroting voor wat betreft de komende jaren. Voor het lopende jaar worden de resultaten in de Najaarsbrief verwerkt.
- De Decembercirculaire wordt verwerkt in de Jaarrekening van de gemeente voor wat betreft het lopende jaar. Voor de komende jaren worden de resultaten meegenomen bij de Kadernota van het volgende jaar.

## **Bijlage 2. Berekening gemeentefonds inclusief stelposten jeugd en BCF**

### Jeugd

In de Kadernota 2022 hebben we voor de jaren 2023 t/m 2025 een stelpost opgenomen voor de extra rijksmiddelen voor jeugdzorg van jaarlijks € 1,3 miljoen. Op p. 17 van de Kadernota 2022 is hierover het volgende opgenomen:

“In de begroting 2021 zijn voor de jaren 2021 en 2022 extra middelen beschikbaar gesteld voor Jeugdzorg en Wmo. Dit was in lijn met de rijksmiddelen die daar incidenteel tegenover stonden in 2021 en 2022. Het was destijds al bekend dat deze middelen structureel nodig zijn; daar is nu rekening mee gehouden. Daartegenover hebben we de verwachte extra middelen voor Jeugdzorg ook structureel ingerekend. De hoogte van deze middelen is nog niet bekend, maar inmiddels is wel bekend dat naar een structurele oplossing gezocht wordt. Vanuit onze toezichthouder Provincie Noord-Brabant is aangegeven dat dit bedrag mag worden doorgerekend in het meerjarenperspectief.”

Voorts is in de Programmabegroting 2022 een aanvullend bedrag opgenomen op de stelpost voor jeugd. Voor de jaren 2023 t/m 2025 is een extra bedrag opgenomen van € 1,65 miljoen. Op p. 8 van het Bijlagenboek Programmabegroting 2022 staat het volgende:

#### “Ad 3. Middelen Jeugd

Op 18 mei 2021 heeft de Commissie van Wijzen uitspraak gedaan en advies gegeven over het geschil tussen het Rijk en de gemeenten over de structurele financiering van de jeugdzorg. Naar aanleiding van de uitspraak van de Commissie van Wijzen stelt het kabinet voor 2022 € 1,314 miljard extra beschikbaar aan gemeenten voor de tekorten vanwege de jeugdzorg. Roosendaal ontvangt van dit bedrag € 5,9 miljoen. Dit bedrag is opgenomen in de algemene uitkering van het gemeentefonds.

Het Rijk, de VNG en het IPO (Interprovinciaal Overleg) zijn op 15 juli 2021 tot afspraken gekomen over de meerjarenraming voor de jeugdzorg in de gemeentelijke begrotingen. Partijen hebben afgesproken dat alle gemeenten in de jaarschijven 2023 tot en met 2025 een maximum van 75% van het bedrag dat gemeenten ontvangen n.a.v. de Commissie van Wijzen als stelpost mogen opnemen in de begroting.

Vanuit behoedzaamheid hebben wij in onze meerjarenraming voor de middelen van jeugd een stelpost opgenomen van slechts 50% (in plaats van 75%). Dit komt neer op € 2,95 miljoen. In de Kadernota 2022 hebben we voor de jaren 2023 t/m 2025 reeds een bedrag van € 1,3 miljoen opgenomen. Daarom resteert nu nog een bedrag dat we structureel opnemen van € 1,65 miljoen.”

**In totaal hebben we voor de jaren 2023 t/m 2025 dus een stelpost voor jeugd opgenomen van € 2,95 miljoen. We hebben deze middelen dus als dekking opgenomen in onze begroting, hoewel de ontvangst van de middelen nog onzeker is.**

### BTW-Compensatiefonds

Naast de stelposten voor jeugd hebben we in de Programmabegroting 2022 ook een stelpost opgenomen voor het BTW-Compensatiefonds (Ruimte onder BCF-plafond). Op p. 14 van het Bijlagenboek Programmabegroting is dit toegelicht:

“> Ruimte onder BCF-plafond: Gemeenten declareren hun BTW op overheidstaken bij het BTW Compensatiefonds (BCF). Om te voorkomen dat er een open eind-regeling ontstaat heeft het Rijk een plafond aangebracht in het fonds. Blijven de gezamenlijke gemeenten onder het plafond, dan wordt het verschil aan het gemeentefonds toegevoegd. Wordt het plafond overschreden,

dan wordt het verschil uit het gemeentefonds gehaald. Met ingang van 2019 is er in de meerjarenraming van de algemene uitkering geen rekening meer gehouden met de raming van de ruimte onder het BCF-plafond. De algemene uitkering is hierdoor lager geraamd. Dit betekent dus dat een deel van de dekking is weggevallen. De provinciale toezichthouder heeft aangegeven dat gemeenten in hun begroting een (meerjarige) stelpost mogen opnemen met betrekking tot de ruimte onder het BCF-plafond.

Voor Roosendaal wordt de ruimte in 2022 geraamd op € 424.000. Omdat de ontwikkeling van de ruimte onder het plafond grillig is, hebben we voorzichtigheidshalve in 2022 50% van het maximaal toegestane bedrag opgenomen als dekking. We laten deze dekking bovendien aflopen in de jaren daarna."

Voor de ruimte onder het BCF hebben we de volgende bedragen opgenomen als stelpost:

	2022	2023	2024	2025
Ruimte onder BCF-plafond	€ 424.000	€ 318.000	€ 212.000	€ 106.000

Ook hier geldt weer dat we deze bedragen als dekking hebben opgenomen in onze begroting, terwijl de ontvangst ervan nog onzeker is.

#### Berekening algemene uitkering inclusief stelposten

In onze begroting zijn we dus uitgegaan van ontvangsten in het gemeentefonds voor jeugd en de ruimte onder het BCF-plafond. Deze middelen waren niet opgenomen in de circulaire van het gemeentefonds. Daarom hebben we deze ontvangsten zelf bij de ramingen van de algemene uitkering opgeteld voor de komende jaren. De ramingen van de algemene uitkering in onze begroting zijn dan als volgt opgebouwd:

<i>Bedragen * € 1.000</i>	2022	2023	2024	2025	2026
Septembercirculaire 2021:					
<i>Algemene Uitkering conform circulaire</i>	136.767	130.161	132.413	136.069	140.331
<i>Stelpost BCF</i>	424	318	212	106	
<i>Stelpost jeugd</i>		2.950	2.950	2.950	
<b>Algemene Uitkering incl. stelposten</b>	<b>137.191</b>	<b>133.429</b>	<b>135.575</b>	<b>139.125</b>	<b>140.331</b>
Decembercirculaire 2021:					
<i>Algemene Uitkering conform circulaire</i>	137.750	130.687	132.727	136.205	140.336
<i>Stelpost BCF</i>	424	318	212	106	
<i>Stelpost jeugd</i>		2.950	2.950	2.950	
<b>Algemene Uitkering incl. stelposten</b>	<b>138.174</b>	<b>133.955</b>	<b>135.889</b>	<b>139.261</b>	<b>140.336</b>
Meicirculaire 2022:					
<i>Algemene Uitkering conform circulaire</i>	146.222	153.512	157.466	167.014	158.603
<i>Stelpost BCF</i>		318	212	106	
<i>Stelpost jeugd</i>			2.950	2.950	
<b>Algemene Uitkering incl. stelposten</b>	<b>146.222</b>	<b>153.830</b>	<b>160.628</b>	<b>170.071</b>	<b>158.603</b>

*NB. De bedragen van de algemene uitkering in bovenstaande tabel zijn inclusief de bedragen van de decentralisatie-uitkeringen. Dat komt omdat zij in de administratie op dezelfde plaats geboekt worden.*

In de meicirculaire 2022 is voor 2023 eenmalig een extra rijksbijdrage opgenomen voor jeugd. Roosendaal ontvangt hiervoor ongeveer € 6,5 miljoen. Voor 2023 is de stelpost dus ingevuld, voor de jaren daarna niet. Daarom is hierboven bij de meicirculaire de stelpost niet meer opgenomen in 2023.

Voor wat betreft de ruimte onder het BCF-plafond is de stelpost voor 2022 ingevuld. In de meicirculaire gaat de raming echter niet verder dan 2022, dus voor de jaren 2023 t/m 2025 is de stelpost nog niet ingevuld.

In de programmabegroting 2023 zullen we terugkomen op de stelposten en een voorstel doen om deze te actualiseren (ook naar aanleiding van de septembercirculaire 2022 die dan is verschenen).

Overigens zijn de stelposten die we hebben opgenomen in onze begroting toegestaan door onze toezichthouder (provincie Noord-Brabant). De provinciale toezichthouders hebben hiervoor in gezamenlijkheid richtlijnen opgesteld, die tevens zijn afgestemd met het Rijk.



### Bijlage 3. Overzicht decentralisatie-uitkeringen

In de onderstaande tabel geven we aan welke DU's we volgens de meicirculaire 2022 ontvangen. Deze hebben we vergeleken met de DU's volgens de septembercirculaire.

Hoogte DU's Bedragen * € 1.000	2022			2023			2024		
	Mei 22	Sept 21	Vershil	Mei 22	Sept 21	Vershil	Mei 22	Sept 21	Vershil
Brede Impuls Combinatiefuncties	354	354	-	354	354	-	354	354	-
Gezond in de Stad	202	176	+ 26						
Voorschoolse voorziening peuters	124	124	-	124	124	-	124	124	-
Armoedebestrijding kinderen	425	425	-	429	425	+ 5	429	425	+ 5
Decentralisatie provinciale taken VTH	147	147	-	147	147	-	147	147	-
LHBTI-emancipatie	30	20	+ 10						
Versterking Omgevings- veiligheidsdiensten	24	24	-	24	24	-	24	24	-
Gemeenteraadsverkiezingen	113		+ 113						
Handhaving quarantaine	1		+ 1						
Einde lening inburgerings- plichtig	9		+ 9						
Extra capaciteit BOA's	43		+ 43	43		+ 43	43		+ 43
Uitvoeringskosten Klimaat- akkoord	460		+ 460						
<b>TOTAAL</b>	<b>1.932</b>	<b>1.270</b>	<b>+ 661</b>	<b>1.122</b>	<b>1.074</b>	<b>+ 48</b>	<b>1.122</b>	<b>1.074</b>	<b>+ 48</b>

Hoogte DU's Bedragen * € 1.000	2025			2026		
	Mei 22	Sept 21	Vershil	Mei 22	Sept 21	Vershil
Brede Impuls Combinatiefuncties	354	354	-	354	354	-
Gezond in de Stad						
Voorschoolse voorziening peuters	124	124	-	124	124	-
Armoedebestrijding kinderen	429	425	+ 5	429	425	+ 5
Decentralisatie provinciale taken VTH	147	147	-	147	147	-
LHBTI-emancipatie						
Versterking Omgevings- veiligheidsdiensten						
Gemeenteraadsverkiezingen						
Handhaving quarantaine						
Einde lening inburgerings- plichtig						
Extra capaciteit BOA's	43		+ 43	43		+ 43
Uitvoeringskosten Klimaat- akkoord						
<b>TOTAAL</b>	<b>1.098</b>	<b>1.050</b>	<b>+ 48</b>	<b>1.098</b>	<b>1.050</b>	<b>+ 48</b>

