Informatienota

Onderwerp

Effecten decembercirculaire 2020

Datum	7 januari 2021	**Naam en telefoon**	Coen van den Hout (9380)
Afdeling	F&C	**Portefeuillehouder**	Frank den Brok

Waarover wil je informeren?

1. *De financiële effecten voor 2020 te verwerken bij de jaarrekening 2020 (toelichting en resultaatbestemming)*
2. *De financiële effecten voor 2021 te verwerken bij de eerste financiële rapportage over 2021.*

Wat is de aanleiding voor deze informatie?

Gedurende het jaar verschijnen er drie circulaires over het gemeentefonds (algemene uitkering). In mei, september en december. Mei geeft de vertaling van de Voorjaarsnota van de rijksoverheid, september van de vertaling van de Miljoenennota, december geeft de vertaling van de Najaarsnota van de rijksoverheid en rondt het uitkeringsjaar zoveel mogelijk af.
Deze decembercirculaire bevat daarnaast deze keer ook de financiële vertaling van het 3e compensatiepakket corona.

Wat is de kernboodschap?

1. Samenvattend financieel beeld

De decembercirculaire geeft een overzicht van de financiële effecten vanaf het jaar 2020.

+ is nadeel: lagere inkomsten

- is voordeel: hogere inkomsten

	2020	2021	2022	2023	2024
Decembercirculaire 2020	-190.692	-185.366	-184.032	-182.239	-182.229
Meicirculaire 2020	-190.076	-183.523	-183.880	-182.046	-182.035
Saldo	**-616**	**-1.843**	**-152**	**-193**	**-194**
Totaal af te zonderen via resultaatbestemming jaarrekening	435	1.687	0	0	0
Netto ontwikkeling	**-181**	**-156**	**-152**	**-193**	**-194**

De conclusies uit de circulaire zijn:

- Er is per saldo sprake van een structureel voordeel van afgerond € 0,2 miljoen. Dit voordeel verwerken we in de eerste rapportage over 2021 en betekent dat onze begroting wat minder negatief wordt.
- Voor het jaar 2020 ontvangen we nog een bedrag van € 435.000. Dit is volledig voor compensatiemaatregelen COVID-19. Het bijzondere hieraan is uiteraard dat we deze niet meer in 2020 kunnen besteden. Daarom kunnen/ mogen we niet anders dan dit bedrag eerst in de jaarrekening 2020 te verwerken als extra inkomst en de bedragen via de resultaatbestemming bij de jaarrekening over te hevelen naar 2021. Dit om besteding in 2021 mogelijk te maken. Concrete voorstellen leggen we voor bij de resultaatbestemming jaarrekening 2020.
- Voor het jaar 2021 ontvangen we een bedrag van € 1.687.000. Dit is voor het overgrote deel voor compensatiemaatregelen COVID-19 en voor ander deel voor Voogdij/18+. Via de eerste rapportage doen we voorstellen om dit bedrag voor deze doelen te reserveren.

2. Toelichting posten

- **Jaarlijks positief begrotingsvoordeel**

Het jaarlijkse voordeel van circa € 0,2 miljoen per jaar wordt veroorzaakt door actualisering van hoeveelheden. Dit is een autonome ontwikkeling. Voorbeeld hiervan is de actualisatie van aantal leerlingen VO.

- **Af te zonderen posten via resultaatbestemming jaarrekening en 1e financiële rapportage 2021**

In de decembercirculaire zitten diverse bedragen voor specifieke onderwerpen. Belangrijke posten hierin zijn de gelden die we krijgen voor compensatiemaatregelen COVID 19.
Onderstaand een overzicht van deze posten:

Omschrijving	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**
Decembercirculaire 2020	**-616**	**-1.843**	**-152**	**-193**	**-194**
Af te zonderen posten via resultaatbestemming jaarrekening/ 1e financiële rapportage 2021					
Voor aanvullende compensatiemaatregelen COVID-19					
- Aanvullend pakket re-integratiekosten	130	300			
- Impuls re-integratie	0	160			
- Gemeentelijk schuldenbeleid	75	153			
- Bijzondere bijstand	26	53			
- Continuïteit van zorg	124	0			
- Compensatie quarantainekosten	19	0			
- Cultuurmiddelen	0	576			
- Extra kosten verkiezingen	0	119			
- Beschermd wonen continuïteit van zorg	61	0			
Voogdij/ 18+		326			
Totaal af te zonderen posten	**435**	**1.687**	**0**	**0**	**0**
Netto ontwikkeling	**-181**	**-156**	**-152**	**-193**	**-194**

Toelichting:

<u>COVID-19: aanvullend pakket re-integratiekosten</u>
We ontvangen in 2020 € 130.000 en in 2021 € 300.000 voor aanvullend pakket re-integratiekosten. Dit geld is bedoeld om de reguliere dienstverlening op peil te kunnen houden nu de instroom in de bijstand toeneemt. De verwachting is dat het geld wat we krijgen in 2020 niet nodig is, gezien de middelen die in de programmabegroting 2020 zaten.

COVID-19: Impuls re-integratie
We ontvangen in 2021 € 160.000 voor extra impuls re-integratie. Dit geld is bedoeld om de dienstverlening aan mensen te intensiveren die nu als gevolg van de crisis instromen in de bijstand.

COVID-19: gemeentelijk schuldenbeleid
We ontvangen in 2020 € 75.000 en in 2021 € 153.000 extra voor de uitvoering van ons schuldenbeleid, gelet op de voorziene toename van de armoede- en schuldenproblematiek.

COVID-19: bijzondere bijstand
We ontvangen in 2020 € 26.000 en in 2021 € 53.000 voor extra kosten bijzondere bijstand, gelet op de voorziene toename van de armoede- en schuldenproblematiek.

COVID-19: continuïteit van zorg
We ontvangen in 2020 € 124.000. Dit bedrag is een afrekening van de meerkosten en inhaalzorg van de jeugdzorg en Wmo 2015. Het eerder verleende voorschot van landelijk € 144 miljoen is vastgesteld op € 170 miljoen en is hiermee definitief vastgesteld voor 2020. Betreffende bedrag is toegevoegd aan de middelen voor Wmo 2015.

COVID-19: compensatie quarantainekosten
We ontvangen in 2020 € 19.000 om mensen te ondersteunen die in quarantaine moeten. Met de VNG is afgesproken dat gemeenten hun vrijwilligersorganisaties en hun toegang voorbereiden om mensen in quarantaine die het niet zelf redden, ondersteuning te bieden.

COVID-19: cultuurmiddelen
We ontvangen in 2021 € 576.000 voor de ondersteuning van de lokale culturele infrastructuur. Dit bedrag is voor het jaar 2021 en komt bovenop bedrag van € 611.000 wat ontvangen is voor 2020.

COVID-19: extra kosten verkiezingen
We ontvangen in 2021 € 119.000 extra voor de organisatie van de Tweede Kamerverkiezingen. Eerder hebben we hiervoor al € 150.000 gehad. Dit bedrag is voor de extra organisatie, het instellen van stemlokalen voor vervroegd stemmen, het drukken/ opslaan/ beveiligen van stembescheiden, het instellen van afgiftepunten en van briefstembureaus e.d.

COVID-19: beschermd wonen continuïteit van zorg
We ontvangen in 2020 € 61.000. Dit bedrag is een afrekening van de meerkosten en inhaalzorg en betreft specifiek beschermd wonen.

Voogdij/ 18+
We ontvangen een bedrag van € 326.000 omdat het budget wat we hebben ontvangen in 2019 niet aansluit bij de kosten die we hebben gemaakt. Dit is een compensatieregeling, waarvoor we een aanvraag hebben gedaan.

In de bijlage is een overzicht opgenomen van alle compensatiemaatregelen vanuit het Rijk.

3. Andere ontwikkelingen

Belangrijke andere ontwikkelingen uit de circulaire zijn:

- Uitstel nieuwe verdeelstelsel

Op dit moment wordt de verdeling van het gemeentefonds over de gemeenten herzien. Dit is nodig omdat de verdeling van het rijksgeld over de gemeenten in de loop van jaren is scheefgegroeid. Sommige gemeenten kregen te veel, anderen te weinig. De herverdeling heeft betrekking op 2 onderdelen:

- Herverdeling gelden sociaal domein
- Herverdeling overig deel gemeentefonds

De invoeringsdatum van de nieuwe verdeelstelsel is een jaar opgeschoven naar 1-1-2023. Als reden noemt de minister BZK de huidige financiële positie van de gemeenten, waaronder de tekorten bij de jeugdzorg. Daarover moet eerst duidelijkheid komen en die komt pas bij de kabinetsformatie. Eerste inzichten in de effecten voor onze gemeente worden in eerste kwartaal 2021 verwacht. In de kadernota 2022 willen we meer inzicht geven in de herverdeeleffecten (inclusief het ingroeipad).

- Woonplaatsbeginsel Jeugd

Bovenstaand uitstel heeft geen gevolgen voor de invoering van het woonplaatsbeginsel Jeugd. Deze beleidswijziging wordt per 1 januari 2022 doorgevoerd in de huidige verdeling. Het budget voor Voogdij en 18+ blijft tot de herijking op basis van historisch gebruik verdeeld worden, op basis van het gewijzigde woonplaatsbeginsel.

- Compensatiemaatregelen COVID-19 die nog volgen

In deze circulaire wordt een vooraankondiging gedaan wat betreft een aantal regelingen. Dit is dus nog **niet** verwerkt in de cijfers van deze circulaire. Het betreft:

- Inkomstenderving. Voor verwachte inkomstenderving van gemeenten (toeristenbelasting, parkeren, precario e.d.) heeft het Rijk in totaal nu € 250 miljoen in 2020 nog gereserveerd. Afrekening vindt in 2021 plaats op basis van cijfers in de jaarrekening 2020.
- Afvalinzameling. Door corona hebben we extra kosten gemaakt voor afvalinzameling in 2020. Compensatie € 32 miljoen landelijk over 2020.
- TONK. Het kabinet creëert een Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten (TONK) voor huishoudens die door omstandigheden in ernstige financiële problemen dreigen te komen. Voor deze tijdelijke ondersteuning wordt het bestaande instrument van de bijzondere bijstand gebruikt. In totaal is een bedrag van maximaal € 130 miljoen gereserveerd voor het eerste halfjaar van 2021.
- Perspectief jeugd en jongeren. Voor jongeren is het essentieel om elkaar fysiek te kunnen ontmoeten. Met een jeugdpakket van € 58,5 miljoen wil het kabinet een gerichte (financiële) impuls aan gemeenten geven om samen met jongeren, lokale organisaties en evenementensector volledig coronaproof kleinschalige activiteiten te programmeren op het gebied van cultuur, sport en andere zinvolle vrijetijdsbesteding.
- Voor het pakket Flankerend Beleid (re-integratie en schuldhulpverlening) zijn ook voor het jaar 2022 extra middelen gereserveerd. Hierover ontvangen we in 2021 meer informatie.
- Het kabinet stelt in het vooruitzicht dat inkomstenderving en compensatie van reële kosten ook zullen worden voortgezet tot en met het 1e kwartaal 2021.

Buiten het gemeentefonds om worden in 2020 en 2021 nog meer compensaties verstrekt in de vorm van **specifieke uitkeringen** (SPUK's) . Dat betreft:
- Zwembanen en ijsbanen. € 100 miljoen.
- Verlenging steun aan sportverenigingen. € 90 miljoen.
- Toezicht en handhaving. € 60 miljoen (tijdelijke coronabanen).
- TOZO 3 regeling (gemeente schiet dit voor en het Rijk compenseert, maatwerk per gemeente).

Wat is het vervolg?

- de financiële effecten voor 2020 te verwerken bij de jaarrekening 2020 (toelichting en resultaatbestemming). De voorstellen voor resultaatbestemming worden uitgewerkt waarbij in principe niet bestede gelden voor COVID-19 compensatie worden overgeheveld naar 2021.
- de financiële effecten voor 2021 te verwerken bij de eerste rapportage over 2021.

Communicatie

De gemeenteraad via deze informatienota te informeren over de uitkomsten van de decembercirculaire 2020.

Bijlagen

Totaaloverzicht compensatiemaatregelen COVID-19

Samenvatting (=korte inhoud)

Kennis te nemen van de effecten van de decembercirculaire, met daarin belangrijkste financiële gevolgen:

- jaarlijks financieel voordeel van afgerond € 0,2 miljoen.
- Voor het jaar 2020 ontvangen we nog een bedrag van € 435.000 voor extra compensatiemaatregelen COVID-19.
- Voor het jaar 2021 ontvangen we een bedrag van € 1.687.000. Dit is voor het overgrote deel voor compensatiemaatregelen COVID-19 en voor ander deel voor Voogdij/18+.

Bijlage Totaaloverzicht compensatiemaatregelen COVID-19 vanuit Rijk

Onderdeel	Toelichting	Landelijk bedrag	Bedrag Jaar 2020	Bedrag Jaar 2021	Totaal
Accres	Het accres wordt voor de jaren 2020 en 2021 bevroren. We laten dus systematiek van samen de trap op en samen de trap af los.	Verwerkt in meicirculaire	-	-	-
Opschalings-korting	Besloten is om de opschalingskorting in de jaren 2020 en 2021 incidenteel te schrappen. Dit leidt tot hogere algemene uitkering.	€ 70 miljoen in 2020 en € 160 miljoen in 2021.	€ 353.000	€ 805.000	€ 1.158.000
BTW-compensatie-fonds	Ook dit wordt bevroren.	Verwerkt in meicirculaire	-	-	-
Compensatie gemiste inkomsten	Compensatie voor gemiste toeristenbelasting. Verdeling o.b.v. begroot bedrag 2020 in Oss.	€ 100 miljoen	€ 57.000		€ 57.000
	Compensatie voor gemiste parkeerbelasting. Verdeling o.b.v. begroot bedrag 2020 in Oss.	€ 125 miljoen	€ 307.000		€ 307.000
	Compensatie voor gemiste precariobelasting/ marktgelden en evenementenleges	€ 20 miljoen	€ 50.000		€ 50.000
	Reservering voor aanvullende compensatie. In de decembercirculaire is dit bedrag verhoogd tot € 250 miljoen. Uitkering na analyse van jaarrekeningen gemeenten.	€ 250 miljoen, gereserveerd	pm	PM	pm
	Inkomstenderving 1e kwartaal 2021	pm		pm	
Zorg	Inhaalzorg en meerkosten Jeugdzorg	€ 34,3 miljoen	€ 194.000		€ 194.000
	Inhaalzorg en meerkosten Wmo 2015 begeleiding	€ 11,7 miljoen	€ 72.000		€ 72.000
	Afrekening continuïteit van zorg Jeugdzorg en Wmo 2015	€ 20,4 miljoen	€ 123.730		€ 123.730
	Inhaalzorg en meerkosten maatschappelijke opvang (gelden als centrum-gemeente voor de regio)	€ 98 miljoen	€ 820.000		€ 820.000
	Continuïteit van zorg beschermd wonen	€ 5,6 miljoen	€ 61.669		€ 61.669
	Noodopvang kinderen met ouders cruciaal beroep. Deze opvang is zonder extra kosten ouders. Medio maart tot 1 juli.	€ 23 miljoen	€ 109.000		€ 109.000
	Compensatie inkomstenderving eigen bijdrage Wmo. Deze werd door SVB in die periode niet geïnd voor gemeenten. Maanden april en mei 2020.	€ 18 miljoen	€ 106.000		€ 106.000

Onderdeel	Toelichting	Landelijk bedrag	Bedrag Jaar 2020	Bedrag Jaar 2021	Totaal
	Vergoeding uitvoering Tijdelijke overbruggings-regeling zelfstandige ondernemers (TOZO)	€ 2 miljard	€ 16.170.078		€ 16.170.078
	Aanvullend pakket re-integratiekosten	€ 39,3 miljoen in 2020 en € 88,4 miljoen in 2021	€ 130.452	€ 300.025	€ 430.477
	Impuls re-integratie	€ 48,3 miljoen		€ 160.211	€ 160.211
	Gemeentelijke schuldenbeleid	€ 15 miljoen in 2020 en € 30 miljoen in 2021	€ 75.019	€ 153.366	€ 228.385
	Bijzondere bijstand	€ 5 miljoen in 2020 en € 10 miljoen in 2021	€ 25.966	€ 53.083	€ 79.049
	TONK: Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten voor huishoudens die in ernstige problemen komen	Maximaal € 130 miljoen gereserveerd eerste halfjaar 2021		pm	pm
	Compensatie quarantainekosten	€ 4 miljoen	€ 19.378		€ 19.378
GGD en Veiligheidsregio's	De compensatie vindt plaats op basis van werkelijke kosten. Loopt niet via de gemeente.		nvt	nvt	nvt
Voorschoolse voorziening peuters	In de periode van 16 maart tot en met 7 juni is de kinderopvang (gedeeltelijk) gesloten. Ouders/ verzorgers zijn in maart opgeroepen om de rekening voor de opvang te blijven betalen. Om de eigen bijdrage van de ouders/ verzorgers te vergoeden ontvangen we compensatie.	€ 8,3 miljoen	€ 42.000		€ 42.000
Vrijwilligersorganisaties Jeugd	Compensatie voor organisaties zoals scouting en speeltuinen.	€ 7,3 miljoen	€ 37.000		€ 37.000
	Perspectief jeugd en jongeren: gerichte financiële impulsen om samen met jongeren, lokale organisaties en evenementensector kleinschalige activiteiten te programmeren.	€ 58,5 miljoen		pm	pm
Sociale werkbedrijven (participatie)	Verwachte tekorten bij SW bedrijven door (gedeeltelijke) sluiting en wegvallen opbrengsten. 1 maart tot 1 juni.	€ 90 miljoen	€ 894.000		€ 894.000
	Idem voor de periode 1 juni tot en met 31 december 2020.	€ 50 miljoen	€ 497.000		€ 497.000
Sport	Compensatie inkomstenderving kwijtschelden huren aan sportverenigingen. Voor de	€ 90 miljoen	loopt via aparte uitkering		

Onderdeel	Toelichting	Landelijk bedrag	Bedrag Jaar 2020	Bedrag Jaar 2021	Totaal
	periode 1 maart tot en met 1 juni 2020.				
	Zwembaden en ijsbanen	€ 100 miljoen	loopt via aparte uitkering		
Culturele voorzieningen	Overeind houden lokale en regionale cultuur sector (bibliotheek, muziekscholen, centra voor kunsten, musea, theater e.d.)	€ 60 miljoen	€ 309.000		€ 309.000
	Idem, maar dan voor de periode 1 juni tot en met 31 december.	€ 60 miljoen	€ 302.000		€ 302.000
	Lokale culturele infrastructuur ondersteunen voor het jaar 2021	€ 150 miljoen		€ 576.131	€ 576.131
Buurt- en dorpshuizen	Compensatie voor extra uitgaven voor dorps- en buurthuizen (o.a. kwijtschelden huur, compensatie tegenvallende inkomsten etc.)	€ 17 miljoen	€ 83.000		€ 83.000
Tijdelijk steunfonds voor lokale informatievoorziening	Ondersteuning lokale media. Verlenging tot eind 2020. Lokale medio kunnen aanvraag doen bij dit steunfonds. Loopt niet via de gemeente.	€ 24 miljoen	nvt	nvt	nvt
Toezicht en handhaving	Compensatie voor extra toezicht en handhavingskosten	€ 50 miljoen	€ 229.000		€ 229.000
	Tijdelijke corona banen toezicht en handhaving	€ 60 miljoen	loopt via aparte uitkering		
Afvalinzameling	Compensatie voor hogere kosten	€ 32 miljoen landelijk gereserveerd	pm		pm
Verkiezingen	Compensatie voor extra kosten voor de organisatie van verkiezingen in 2021	€ 30 miljoen in 2020 en € 22 miljoen in 2021	€ 150.000	€ 118.534	€ 268.534
			€ 21.217.292	**€ 2.166.350**	**€ 23.383.642**