Bijlage 1.
In deze bijlage wordt een toelichting gegeven op de financiële mutaties als gevolg van de septembercirculaire 2020 van het gemeentefonds. De Mutaties zijn vermeld ten opzichte van de meicirculaire 2020.
De verwerking van de compensatiepakketten 1 en 2 zijn oranje gearceerd.

	Een -/- is een voordelig effect op de jaarrekening/begroting						
	Mutaties a.g.v. Septembercirculaire t.o.v. Meicirculaire	**Rekening 2020**		**Begroting 2021-2024**			
		2019	2020	2021	2022	2023	2024
	Er wordt meer geld ontvangen t.b.v (voordelen)						
1	Hoeveelheidsverschillen, uitkeringsbasis en uitkeringsfactor		-190	-192		-25	-446
2	Waterschapsverkiezingen		-15	-15	-16	-16	-16
3	Handhaving energielabel C Kantoren		-3				
4	Gezond in de stad, Impuls kansrijke start (DU)		-19	-19	-19		
5	Vrouwenopvang (DU) (regionaal)		-728	-728	-728	-728	-728
6	Kerkenvisie (DU)		-50				
7	Aanpak laaggeletterdheid (DU) (regionaal)			-124			
8	Maatschappelijke opvang en OGGz (DU) (regionaal) (compensatie Corona)		-610				
9	Vrouwenopvang (DU) (regionaal) (compensatie Corona)		-97				
10	Compensatiepakketten 1 en 2		-3.345	-805			
11	Participatie (IU) Bonus beschut werken		-109				
12	Versterking omgevingsveiligheidsdiensten (DU)			-12	-12	-12	-12
13	Jeugdhulp 2022, aanvulling op extra middelen 2019-2021				-1.398		
14	Beschermd Wonen (IU) regionaal			-471	-510	-510	-510
	Totaal meer te ontvangen (voordelen)	**-**	***-5.166***	***-2.366***	***-2.683***	***-1.291***	***-1.712***
	Er wordt minder geld ontvangen t.b.v (nadelen)						
15	Hoeveelheidsverschillen, uitkeringsbasis en uitkeringsfactor	75			33		
16	WOZ waardemutaties		234	237	237	237	237
17	Plafond BTW Compensatiefonds voorschot 2020		111				
18	Maatschappelijke opvang en OGGz (DU) (regionaal)		28	22	22	22	22
19	Uitvoeringskosten SVB PGB trekkingsrechten jeugdhulp			29			
20	Uitvoeringskosten SVB PGB trekkingsrechten WMO 2015			81			
21	Verlenging decentralisatie-uitkering bevolkingsdaling			54			
	Totaal minder te ontvangen (nadelen)	***75***	***373***	***423***	***292***	***259***	***259***
	Totaal wijziging algemene uitkering A	***75***	***-4.793***	***-1.943***	***-2.391***	***-1.032***	***-1.453***
	Omdat er meer geld wordt ontvangen worden de Corresponderende uitgavenbudgetten verhoogd (nadelen)						
4	Gezond in de stad (DU)			38	19		
5	Vrouwenopvang (DU) (regionaal)		728	728	728	728	728
6	Kerkenvisie (DU)		50				
7	Aanpak laaggeletterdheid (DU) (regionaal)			124			
8	Maatschappelijke opvang en OGGz (DU) (regionaal) (compensatie Corona)		610				
9	Vrouwenopvang (DU) (regionaal) (compensatie Corona)		97				
14	Beschermd Wonen (IU) regionaal			471	510	510	510
22	Storting in reserve Covid 19		3.345	805			
23	Laten vervallen stelpost jeugdhulp, jaar 2022				1.433		
	Totaal verhoging uitgavenbudgetten B	**-**	***4.830***	***2.166***	***2.690***	***1.238***	***1.238***
	Omdat er minder geld wordt ontvangen worden de Corresponderende uitgavenbudgetten verlaagd (voordelen)						
18	Maatschappelijke opvang en OGGz (DU) (regionaal)		-28	-22	-22	-22	-22
	Totaal verlaging uitgavenbudgetten C	**-**	***-28***	***-22***	***-22***	***-22***	***-22***
24	***Verantwoording Mutatie 2019 in rekening 2020 D = -/- (A + B + C)***	***-75***	***75***				
	Totaal effect op de jaarrekening/begroting E = A + B + C + D	**-**	***84***	***201***	***277***	***184***	***-237***

Tabel 1. Bedragen in € 1.000

Compensatiepakketten corona
In juni is het 1e compensatiepakket corona bekend gemaakt. Deze is toen niet verwerkt in de meicirculaire.
In een brief aan de Tweede Kamer van 31 augustus is het 2e compensatiepakket corona bekend gemaakt. De effecten van het 1e en 2e compensatiepakket zijn verwerkt in deze septembercirculaire.
De onderdelen van de compensatiepakketten zijn oranje gearceerd.
In totaal bedraagt de compensatie voor 2020 een bedrag van € 4,052 miljoen en voor 2021 een bedrag van € 0,8 miljoen.

Daarnaast zijn nog enkele afspraken gemaakt over mogelijke toekomstige compensatie:

- In aanvulling op de reeds genomen compensatiemaatregelen voor inkomstenderving is € 100 miljoen gereserveerd voor nadere compensatie van gemeenten in 2020. Zodra meer bekend is over de financiële impact van de inkomstenderving op gemeentelijk niveau zal de uitkering verder worden uitgewerkt en zullen de middelen aan het gemeentefonds worden toegevoegd.
- Om tot de afrekening van de meerkosten en de kosten van de inhaalzorg voor Jeugd en Wmo te komen wordt nu onderzoek gedaan. De reeds ontvangen voorschotten zijn verwerkt in de septembercirculaire.
- Er wordt nog nader onderzoek gedaan naar de mogelijk nog niet gedekte uitgaven voor sport.

Bevriezing accressen
Als onderdeel van het compensatiepakket Coronamaatregelen zijn VNG en de Fondsbeheerders overeengekomen de accressen 2020 en 2021 te fixeren op de stand van deze meicirculaire 2020 tenzij er nog grote afwijkingen volgen.
Bevriezen komt tegemoet aan de wens van rust en stabiliteit van beide gesprekspartners.
Punt van aandacht is nog wel hoe de gemeenten straks in 2022 weer gaan instappen. Het is aan het nieuwe kabinet om in overleg met medeoverheden te besluiten hoe in de toekomst met het accres zal worden omgegaan.
Na de fixatie in de jaren 2009 t/m 2011 gaf dat problemen in 2012 in het nadeel van de gemeenten.
De VNG zal er alert op zijn.

Naar analogie van de normerings-systematiek is ook het accres van het BTW compensatiefonds (BCF) in 2020 en 2021 bevroren. Daarmee wordt het plafond enkel nog gewijzigd voor taakmutaties.

Er wordt meer ontvangen voor

1. Hoeveelheidsverschillen, uitkeringsbasis en uitkeringsfactor
De berekening van de algemene uitkering bestaat uit de vermenigvuldiging van het aantal eenheden van alle maatstaven met het bijbehorende bedrag per eenheid. De som van deze producten, de zogenaamde uitkeringsbasis, wordt vervolgens vermenigvuldigd met de uitkeringsfactor. Door wijzigingen in; het aantal eenheden van de maatstaven, het bedrag per eenheid en de uitkeringsfactor kan de algemene uitkering wijzigen. Voor de jaren 2020, 2021, 2023 en 2024 levert dit een voordeel op. Voor de jaren 2019 en 2022 levert dit een nadeel op.

2. Waterschapsverkiezingen
Op basis van het uitgevoerde onderzoek bij de waterschapsverkiezingen 2019 hebben de VNG en de Unie van Waterschappen (UvW) overeenstemming bereikt over een vergoeding voor de waterschapsverkiezingen van 2023. Dit bedrag zal in vier jaarlijkse termijnen (2020-2023) bij de waterschappen in rekening worden gebracht en tegelijkertijd aan het gemeentefonds toegevoegd worden.

3. 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. Deze wetgeving moet gehandhaafd worden. Het bevoegd gezag is de gemeente. Sira Consulting heeft de handhavingslasten in de periode 2020-2030 voor gemeenten berekend in het onderzoek 'Actualisatie handhavingslasten verplicht energielabel C voor kantoren' (april 2020).
Dit betreft enkel de bijdrage voor 2020. Er vinden nog gesprekken plaats over de bijdrage vanaf 2021.

4. Gezond in de stad (GIDS) (DU)
Bij deze circulaire krijgt een deel van de GIDS-gemeenten een aanvulling op de middelen voor de eerste en tweede tranche impuls Kansrijke Start. Het betreft gemeenten die – als gevolg van een verschil in berekeningswijze bij de derde tranche – naar verhouding een lager bedrag per inwoner ontvangen dan gemeenten van de derde tranche.
Dit aanvullende bedrag wordt verdeeld over 3 jaar (2020, 2021 en 2022).

5. Vrouwenopvang
Er zijn structurele middelen toegevoegd voor de versterking van Veilig Thuis. Deze middelen zijn toegekend omdat door de vernieuwde wettelijke meldcode per 1-1-2019 een hogere stijging van meldingen en adviezen plaatsvindt dan van tevoren is ingeschat.
Voor acute crisissituaties in de vrouwenopvang en voor het aanpakken van door- en uitstroomproblematiek zijn ook structurele middelen toegevoegd.
Daarnaast is er een uitname van middelen geweest om landelijke functies te kunnen dekken.
Voor het jaar 2019 en 2020 zijn ten opzichte van de meicirculaire 2020 de aantallen eenheden van de maatstaven van het objectieve verdeelmodel voor Vrouwenopvang geactualiseerd. De geactualiseerde aantallen zijn behalve voor 2020 ook voor latere jaren in de berekeningen gebruikt.

6. Kerkenvisie
Hilversum ontvangt, op basis van een aanvraag, een bijdrage voor de ontwikkeling van integrale kerkenvisies op gemeentelijk niveau.

7. Aanpak laaggeletterdheid (DU) (regionaal)
Gemeenten gaan, in regionaal verband op het niveau van de 35 arbeidsmarktregio's, aan de slag met een eigen (meerjaren)programma om laaggeletterden te bereiken en van passend aanbod te voorzien. Hierbij is extra oog voor de doelgroep met Nederlands als moedertaal.
In deze circulaire zijn actuele maatstafgegevens voor de verdeling van 2021 beschikbaar gekomen en verwerkt.

8. en 9. Meerkosten Maatschappelijke Opvang en OGGz (regionaal) en Vrouwenopvang (regionaal) (compensatie Corona)
De decentralisatie-uitkeringen Maatschappelijke opvang en Vrouwenopvang zijn verhoogd in verband met de afspraken die het Rijk en de gemeenten hebben gemaakt over compensatie van de directe meerkosten die voortkomen uit de coronamaatregelen en het volgen van de RIVM-richtlijnen. Het betreft een voorschot op de compensatie voor gemeenten van landelijk € 98 miljoen voor de meerkosten. In de komende periode werken Rijk en VNG samen om van deze inschatting van de kosten tot inzicht en definitieve afspraken te komen. Op 23 juni 2020 is bekend gemaakt dat de eerder gemaakte afspraken tussen VNG en het Rijk ten aanzien van het vergoeden van de meerkosten Wmo zijn verlengd van 1 juli tot en met 31 december 2020.

10. Compensatiepakketten Corona 1 en 2
De ontvangen compensatie zoals verwerkt in de septembercirculaire bestaat uit de volgende onderdelen;

Voorschoolse voorzieningen peuters (DU) (compensatie corona)
De decentralisatie-uitkering Voorschoolse voorziening peuters is verhoogd in verband met de (gedeeltelijke) sluiting van de kinderopvang in de periode 16 maart tot en met 7 juni 2020 in verband met het coronavirus. Ouders/verzorgers zijn in maart opgeroepen om de rekening voor de opvang te blijven betalen in deze periode. Dit gold ook voor ouders/verzorgers van een kind dat gebruik maakt van de gemeentelijke regelingen voorschoolse educatie, peuteraanbod en sociaal medische indicatie. Op deze wijze kon het gemeentelijke aanbod rondom kinderopvang in stand worden gehouden. Daarbij is ook gecommuniceerd dat ouders een vergoeding krijgen voor het betalen van de eigen bijdrage in deze periode. Met deze eenmalige ophoging ontvangen gemeenten middelen om de eigen bijdrage van de ouders/verzorgers te vergoeden voor de hiervoor genoemde periode. De verdeling van het toegevoegd bedrag vindt plaats naar rato van het aandeel van iedere gemeente in de decentralisatie-uitkering Voorschoolse voorziening peuters voor het jaar 2020.

Opschalingskorting (compensatie corona)
Gezien de toegenomen financiële druk bij gemeenten door corona heeft het kabinet besloten de oploop in de opschalingskorting voor gemeenten in de jaren 2020 en 2021 incidenteel te schrappen. Dit leidt tot een verhoging van de algemene uitkering van het gemeentefonds in 2020 en in 2021.

Kosten inhaalzorg WMO en Jeugdzorg (compensatie corona)
De algemene uitkering is verhoogd in verband met de afspraken die het Rijk en de gemeenten hebben gemaakt over de per saldo extra uitgaven over het geheel van 2020 voor zover die gerelateerd kunnen worden aan een evident uitstel van noodzakelijke zorg, de zogeheten “inhaalzorg” Het betreft een voorschot op de compensatie voor gemeenten voor de inhaalzorg Jeugd en WMO. In de komende periode werken Rijk en VNG samen om van deze inschatting van de kosten tot inzicht en definitieve afspraken te komen.

Buurt en dorpshuizen (compensatie corona)
Het kabinet stelt middelen voor 2020 beschikbaar om gemeenten te compenseren voor de extra uitgaven voor de dorps- en buurthuizen als gevolg van de coronamaatregelen. Deze extra uitgaven bestaan onder andere uit het kwijtschelden van huur en het compenseren van tegenvallende inkomsten uit bijvoorbeeld horeca en zaalverhuur van buurt- en dorpshuizen.

Vrijwilligersorganisatie jeugd (compensatie corona)
Het kabinet stelt middelen voor 2020 beschikbaar om lokale vrijwilligersorganisaties, zoals de scouting en speeltuinen, te compenseren voor schade als gevolg van de coronamaatregelen.

Toezicht en handhaving (compensatie corona)
Het kabinet stelt middelen voor 2020 beschikbaar om gemeenten te compenseren voor de extra toezicht- en handhavingskosten als gevolg van de coronamaatregelen; onder andere de extra inzet van boa’s en de extra verkeersmaatregelen.

Precario en markt- en evenementenleges (DU) (compensatie corona)
Door de coronamaatregelen waren er in de periode van 1 maart tot 1 juni geen terrassen opgesteld en zijn er geen markten en evenementen geweest. Gemeenten zijn daardoor geconfronteerd met een terugval van inkomsten uit terrasprecario en uit markt- en evenementenleges. Het kabinet heeft besloten de gemeenten voor de periode van 1 maart 2020 tot en met 1 juni 2020 voor dit doel te compenseren. De middelen worden beschikbaar gesteld via een decentralisatie-uitkering. De verdeling vindt plaats naar rato van de verwachte opbrengst van de betreffende belasting in de gemeentelijke begroting 2020 zoals gemeenten die via Informatie voor derden (IV3) hebben aangeleverd bij het CBS.

Noodopvang kinderen van ouders met cruciaal beroep (compensatie corona)
Voor kinderen van wie één of beide ouders werken in een cruciaal beroep of vitale sector, werd voor de periode medio maart tot 1 juli gratis noodopvang aangeboden. De (gratis) noodopvang gedurende werkdagen eindigde eerder per 8 juni. Gemeenten hebben deze noodopvang, in overleg

met kinderopvangorganisaties en scholen, gecoördineerd. Voor deze periode heeft het kabinet middelen in 2020 beschikbaar gesteld ter compensatie van de kosten van deze opvang.
De kosten worden door gemeenten aan kinderopvangorganisaties en scholen vergoed.
De decentralisatie-uitkering is als volgt verdeeld: iedere gemeente ontvangt een vast bedrag van € 10.000. Het restant wordt verdeeld na rato van het aantal jeugdigen van 0 tot en met 12 in gemeenten.

Eigen bijdrage WMO (abonnementstarief) (DU) (compensatie corona)
De Minister van VWS heeft besloten de eigen bijdrage voor de Wmo (excl. beschermd wonen en opvang) vrij te stellen voor de maanden april en mei 2020. Aanleiding hiervoor was het feit dat als gevolg van de coronacrisis een substantieel deel van de zorg en ondersteuning in de Wmo niet (volledig) kon worden geleverd. Vanwege een onevenredige uitvoeringslast voor gemeenten en aanbieders rond het tijdelijk opschorten van de eigen bijdrage is besloten om Wmo-cliënten in genoemde maanden vrij te stellen van de eigen bijdrage. Gemeenten ontvangen een bedrag als compensatie voor de inkomstenderving die hierdoor optreedt.

Extra kosten verkiezingen 2020 en 2021 (DU) (compensatie Corona)
Het kabinet stelt middelen beschikbaar om gemeenten te compenseren voor de extra kosten bij de herindelingsverkiezingen in november 2020 en de Tweede Kamerverkiezing 2021 als gevolg van de corona-maatregelen. De extra kosten hangen onder meer samen met aanvullende kosten voor de inrichting van stemlokalen, voor het mogelijk moeten huren van alternatieve locaties die in de coronacrisis beter geschikt zijn om als stemlokaal in te richten, voor toegankelijkheid van die locaties en voor de aanvullende werkzaamheden die gemeenten moeten doen ter voorbereiding van de verkiezingen. Van dit bedrag wordt bij deze circulaire een bedrag uitgekeerd in de vorm van een decentralisatie-uitkering. Dit bedrag wordt verdeeld op basis van het gemiddeld aantal stembureaus dat gemeenten gebruikten tijdens de verkiezingen voor de Provinciale Staten en het Europees Parlement in 2019.
Daarnaast stelt het Ministerie van BZK middelen beschikbaar voor een wervingscampagne stembureauleden en voor voorlichtingsactiviteiten om kiezers voorlichting te geven over de maatregelen die gelden bij het stemmen.
Tot slot ontvangen de gemeenten die bij de Tweede Kamerverkiezing in 2021 meedoen aan het experiment centraal tellen een bijdrage voor meerkosten die gerelateerd zijn aan COVID-19.
Dit bedrag zal uiterlijk in de meicirculaire 2021 aan het gemeentefonds worden toegevoegd.

Compensatie toeristen- en parkeerbelasting (compensatie corona)
Gemeenten worden op dit moment geconfronteerd met dalende inkomsten uit toeristen- en parkeerbelasting als gevolg van de coronamaatregelen. Het is de vraag of de geleden derving van de afgelopen maanden dit jaar nog geheel wordt ingehaald. Het kan wel zijn dat de inkomsten uit deze heffingen de tweede helft van het jaar weer stijgen richting het gebruikelijk niveau. Het kabinet heeft besloten de gemeenten voor de periode van 1 maart 2020 tot en met 1 juni 2020 te compenseren. Hiermee is een bedrag van € 225 miljoen gemoeid, waarvan € 100 miljoen voor de toeristenbelasting en € 125 miljoen voor gederfde parkeerinkomsten op grond van de geraamde gederfde inkomsten in deze periode. De financiële impact van de inkomstenderving voor medeoverheden in 2020 is op dit moment nog niet bekend. Met medeoverheden zal het kabinet deze impact monitoren. Het kabinet zal medeoverheden waar nodig compenseren.
De middelen worden beschikbaar gesteld via een decentralisatie-uitkering. De verdeling vindt plaats naar rato van de verwachte jaaropbrengst van de betreffende belasting in de gemeentelijke begroting 2020 zoals gemeenten die via Informatie voor derden hebben aangeleverd bij het CBS.
Voor Hilversum betreft het alleen compensatie voor de parkeerbelasting.

Lokale culturele voorzieningen (compensatie corona)
De medeoverheden zijn verantwoordelijk voor twee derde van alle subsidies aan cultuur en houden daarmee de lokale en regionale culturele infrastructuur overeind: openbare bibliotheken, muziekscholen, centra voor de kunsten, musea, monumenten, schouwburgen, concertzalen, vlakke

vloer theaters, poppodia, filmhuizen, beeldende kunstinstellingen, amateurkunst, cultuureducatie en festivals. Voor het landelijke gesubsidieerde aanbod zijn de lokale podia essentieel als speelplekken. Het kabinet heeft besloten om een bevoorschotting op de compensatie aan medeoverheden te verstrekken voor de periode van medio maart 2020 tot en met 31 december 2020.
Dit met het oog op borging van de lokale en regionale culturele infrastructuur. Deze organisaties missen nu onder andere inkomsten uit kaartverkoop en horeca, terwijl de vaste lasten zoals huisvesting en beveiliging doorlopen.

Participatie (IU) gederfde inkomsten SW bedrijven (compensatie corona)
Als gevolg van het coronavirus zijn de Sociale Werkbedrijven geheel of gedeeltelijk gesloten. Daardoor vallen bedrijfsopbrengsten weg waarmee (deels) de loonkosten van medewerkers die werkzaam zijn voor een Sociale Werkbedrijf worden gefinancierd. Tekorten in de exploitatie worden in de reguliere systematiek opgevangen door een hogere gemeentelijke bijdrage. Deze financieringsbron staat onder druk omdat gemeenten financiële gevolgen hebben van de coronacrisis. Het kabinet heeft daarom besloten de integratie-uitkering Participatie, onderdeel Wet sociale werkvoorziening (Wsw), te verhogen met € 140 miljoen voor de periode 1 maart 2020 tot en met 31 december 2020 ter compensatie van een deel van de loonkosten.
De verdeling van het toegevoegde bedrag vindt plaats naar rato van het aandeel van iedere gemeente in het verdeelmodel voor de integratie-uitkering Participatie, onderdeel Wsw

11. Participatie (IU) Bonus beschut werken
In 2016 zijn gemeenten geïnformeerd over de financiële stimulans ("bonus") om het aantal gerealiseerde beschut werkplekken te vergroten. De bonus beschut werk wordt in 2020 uitgekeerd voor de creatie en de continuering van beschutte werkplekken in 2019. Dit is de laatste uitbetaling van de bonus omdat de bonusregeling liep tot en met 2019 met een laatste uitbetaling in 2020.

12. Versterking omgevingsveiligheidsdiensten (DU)
Provincies en gemeenten zijn als bevoegd gezag verantwoordelijk voor externe veiligheid in Nederland. De uitvoering van deze taken is voor een belangrijk deel belegd bij omgevingsdiensten en veiligheidsregio's. Het betreft de uitvoering van de wettelijke taken die van af 2021 zijn opgenomen in de Omgevingswet.
De extra middelen zijn bedoeld voor lokale versterking van de omgevingsveiligheid.
Dit geeft gemeenten de ruimte om te komen tot lokale prioriteiten bij de uitvoering van omgevingsveiligheidsbeleid. Op die wijze wordt omgevingsveiligheid goed lokaal ingebed.
Benadrukt wordt dat in lijn met de bestaande kaders voor decentralisatie-uitkeringen er afwegingsruimte is voor de gemeenten als het gaat om de concrete inzet van de middelen.
Er is sprake van beleids- en bestedingsvrijheid met lokale verantwoording.

13. Jeugdhulp 2022, aanvulling op extra middelen 2019-2021.
Het kabinet heeft gemeenten, voor de periode 2019 tot en met 2021, extra middelen beschikbaar gesteld om te compenseren voor de extra groei in de jeugdzorg in combinatie met afspraken om de transitie- en transformatiedoelen van de decentralisatie van de jeugdhulp te realiseren.
Deze periode wordt verlengd door eenmalig een aanvullend bedrag beschikbaar te stellen voor het jaar 2022, omdat het kabinet begrijpt dat gemeenten graag tijdig helderheid willen hebben over de middelen voor de jeugdzorg vanaf 2022.
Daarnaast wordt door onderzoeksbureau AEF nu onderzoek gedaan naar of, en zo ja in welke mate, gemeenten structureel extra middelen nodig hebben bij een doelmatige en doeltreffende uitvoering van de Jeugdwet. De resultaten van dit onderzoek worden eind dit jaar verwacht en dienen als inbreng voor de komende kabinetsformatie.

14. Beschermd wonen (IU) (regionaal)
De omvang van de integratie uitkering Beschermd wonen stijgt vanwege de volume-indexatie voor het jaar 2021 en verder.
De verlenging van deze afspraak houdt verband met de uitgestelde invoering van de nieuwe verdeling sociaal domein naar 2022, waarover eerder is besloten en gecommuniceerd.

Verder is de volume-indexatie zoals gebruikelijk over de centrumgemeenten verdeeld naar rato van het aandeel in het huidige historische macrobudget.

Er wordt minder ontvangen voor

15. Hoeveelheidsverschillen, uitkeringsbasis en uitkeringsfactor
Zie toelichting onder punt 1.

16. WOZ waarde mutaties
De WOZ inkomsten van de gemeenten vormen een aftrekpost op de algemene uitkering.
Bij de verwerking van de meicirculaire was de belastingcapaciteit voor 2020 door het CBS nog niet vastgesteld. Inmiddels is de belastingcapaciteit voor 2020 door het CBS wel vastgesteld en is de belastingcapaciteit hoger dan waarbij de verwerking van de meicirculaire 2020 werd uitgegaan. De raming voor de WOZ inkomsten valt hierdoor hoger uit in vergelijking met de meicirculaire 2020. Daar staat tegenover dat de korting op de algemene uitkering voor de jaren 2020 t/m 2023 ook hoger uitvalt in vergelijking met de meicirculaire 2020.
In theorie betekent de groei van de WOZ waarden in Hilversum, onder andere door de groei van het aantal woningen, ook een mogelijke groei van de WOZ inkomsten in Hilversum.

17. Plafond BTW Compensatiefonds, voorschot 2020
De ruimte onder het plafond is voor het jaar 2020 ten opzichte van de raming van de septembercirculaire 2019 afgenomen. Voor 2020 bedraagt de ruimte onder het plafond voor gemeenten € 96,548 miljoen, wat bij deze circulaire aan de algemene uitkering van het gemeentefonds is toegevoegd. De daling van de ruimte onder het plafond wordt veroorzaakt doordat gemeenten en provincies meer zijn gaan declareren bij het BTW compensatiefonds. Daardoor gaan de uitgaven van het fonds omhoog en de ruimte onder het plafond omlaag.
Naar analogie van de normerings-systematiek is ook het accres van het BTW compensatiefonds (BCF) in 2020 en 2021 bevroren. Daarmee wordt het plafond enkel nog gewijzigd voor taakmutaties.

Bij de septembercirculaire wordt een voorschot gegeven over het jaar 2020. Dit voorschot is € 111.000 lager dan bij de meicirculaire 2020 was ingeschat. (€ 600.000)
De feitelijke afrekening over 2020 vindt plaats via de Meicirculaire van 2021.
De ramingen voor 2021 en verder blijven ongewijzigd. Deze zijn gebaseerd op de realisatie 2019 zoals in de meicirculaire 2020 is opgenomen, hetgeen neerkomt op een bedrag van € 600.000.

18. Maatschappelijke opvang en OGGz (DU) (regionaal)
De verdeling voor 2020 is ten opzichte van de meicirculaire 2020 gewijzigd door het gebruik van actuelere maatstafaantallen. De uitkering voor 2021 en verder is gelijkgesteld aan de uitkering voor 2020.

19 en 20. Uitvoeringskosten SVB PGN trekkingsrechten jeugdhulp en WMO 2015
Ten aanzien van de uitvoeringskosten van de Sociale Verzekeringsbank (SVB) voor de PGB trekkingsrechten is voor 2021 overeengekomen om op basis van de conceptbegroting 2021 een Bedrag uit de algemene uitkering te nemen.

21. Verlenging decentralisatie-uitkering bevolkingsdaling.
In de meicirculaire 2020 is aangekondigd dat de huidige decentralisatie-uitkering Bevolkingsdaling vooruitlopend op de uitkomst van de evaluatie met één jaar wordt verlengd tot en met 2021. Om die reden zijn de benodigde middelen voor de decentralisatie-uitkering Bevolkingsdaling voor 2021 uit de algemene uitkering uitgenomen ter dekking van de uitkering aan de betreffende gemeenten die te maken hebben met een bevolkingsdaling.

Totaal wijziging Algemene Uitkering.
Het totaal aan wijziging van de algemene uitkering als gevolg van de septembercirculaire, in vergelijking met de meicirculaire 2020, is terug te vinden op Regel A.
Een min bedrag is daarbij een voordeel en een positief bedrag is een nadeel.

Financieel beleid

Conform artikel 8 van de financiële verordening worden verhogingen in de uitkeringen van het gemeentefonds ten behoeve van nieuwe taken niet zonder meer doorvertaald naar corresponderende uitgaven budgetten in het lopende begrotingsjaar. (t)
De gedachte hierachter is dat de uitgaven budgetten zijn begroot op basis van de afspraken die zijn gemaakt m.b.t. wat er uitgevoerd moet worden in jaar t, onafhankelijk van mutaties in de uitkeringen in het gemeentefonds in jaar t.

Verhogingen in de uitkeringen in jaar t worden pas omgezet naar een exploitatiebudget in het lopende begrotingsjaar (t) indien er een voorstel ligt als bedoeld in lid 1 van artikel 8. Hetzelfde geldt voor verhogingen van de uitkeringen ten behoeve van het jaar t+1 en de meerjarenraming.
Zolang de extra middelen niet geclaimd worden komen ze ten gunste van het begrotingssaldo van jaar t+1 en de meerjarenraming.

Uitzondering op deze regel zijn de uitkeringen die de gemeente Hilversum ontvangt als centrum gemeente waarbij regionale afspraken zijn gemaakt over de besteding van deze uitkeringen. Vermeerderingen/verminderingen van deze uitkeringen worden wel doorvertaald naar de corresponderende uitgaven budgetten van jaar t, t+1 en de meerjarenraming.

Verlaging van uitkeringen t.b.v. taken worden wel direct doorvertaald in het lopende begrotingsjaar t, t+1 en de meerjarenraming.

Verhoging corresponderende uitgaven budgetten

4. Gezond in de stad
De Rijksoverheid wil met deze middelen een goede impuls geven aan een Kansrijke Start voor kinderen in de gemeente Hilversum.
De periode tot 2021 is te kort om een passend plan te maken voor de besteding van de gelden die voor 2020 zijn bestemd.
Voorgesteld wordt om de extra middelen van 2020 in te zetten in 2021.

6. Kerkenvisie
In het college van 19 mei is besloten een aanvraag te doen naar middelen voor het opstellen van een kerkenvisie (zaaknummer 649613).
Het projectplan zal binnenkort worden voorgelegd aan het college.

Het doel van deze visie is om door middel van een proactieve aanpak te komen tot een duurzaam behoud van religieus erfgoed op de langere termijn. Hierbij ligt de focus op samenwerking tussen verschillende betrokken partijen. Het opstellen van een routekaart gebeurt in dialoog tussen kerkeigenaren, de burgerlijke gemeente, inwoners en erfgoedorganisaties.
De extra middelen worden in 2020 doorgegeven ten behoeve van het opstellen van de betreffende kerkenvisie.

5, 7, 8, 9 en 14
De middelen genoemd onder deze punten worden doorgegeven omdat dit middelen zijn die Hilversum als centrumgemeente ontvangt en waarbij regionale afspraken zijn gemaakt over de besteding van deze middelen.

21. Storting in reserve Covid 19
In de Raadsvergadering van 3 juni 2020 heeft de raad de Reserve Covid-19 ingesteld.
Het doel van deze reserve is om dekking te geven aan lokale uitgaven die veroorzaakt worden door de coronacrisis.

Via de septembercirculaire zijn de compensatiepakketten 1 en 2 geformaliseerd.
In totaal bedraagt de compensatie voor 2020 een bedrag van € 4,052 miljoen en voor 2021 een bedrag van € 0,8 miljoen.
Een deel van de compensatie heeft betrekking op regionale middelen. Deze compensatie wordt doorgegeven aan de regio.
Voorgesteld wordt om het resterende deel van de compensatiepakketten te storten in de Reserve Covid-19.
Het gaat om een bedrag van € 3,345 miljoen in 2020 en € 0,805 miljoen in 2021.

22. Laten vervallen stelpost jeugdhulp jaar 2022
Voor de extra middelen voor de jeugdhulp zoals genoemd onder punt 26 was in de meerjarenraming in 2022 een stelpost opgenomen voor een bedrag van € 1,432 miljoen. Er werd voorgesorteerd op het verkrijgen van extra middelen.
Nu er extra middelen zijn toegekend betekent dit dat de stelpost voor 2022 moet komen te vervallen.
In afwachting van de uitkomsten van het genoemde onderzoek blijven de stelposten voor de jaren 2023 en 2024 gehandhaafd.

Verlaging corresponderende uitgaven budgetten

18. De korting op de middelen genoemd onder punt 18, Maatschappelijke opvang en OGGz, wordt doorgegeven omdat dit middelen zijn die Hilversum als centrumgemeente ontvangt en waarbij regionale afspraken zijn gemaakt over de besteding van deze middelen. De korting wordt doorgegeven aan de regio.

Verantwoording Mutatie 2019.
Het jaar 2019 is inmiddels afgesloten, het nadeel van € 75.000 wordt daarom verantwoord in het jaar 2020.

Resterend saldo, regel E.
Na het doorgeven van de financiële mutaties aan corresponderende posten, conform de financiële spelregels van de financiële verordening, resteert er een effect voor de diverse begrotingsjaren.

De septembercirculaire 2020 heeft een nadelig effect op de gemeentebegrotingen 2020 van € 84.000.
Voor de jaren 2021 t/m 2024 heeft deze septembercirculaire een effect van, afgerond, respectievelijk € 0,2 miljoen nadelig, € 0,3 miljoen nadelig, € 0,2 miljoen nadelig en € 0,2 miljoen voordelig.

Algemene uitleg over de betekenis van circulaires over het gemeentefonds

Er verschijnen jaarlijks drie circulaires over het gemeentefonds: De meicirculaire, de septembercirculaire en de decembercirculaire. De circulaires bevatten informatie over de financiële gevolgen van rijksbeleid voor de algemene uitkering, de integratie- en decentralisatie-uitkeringen. Tezamen vormen deze uitkeringen de belangrijkste inkomstenbron van gemeenten.

De meicirculaire is gebaseerd op de voorjaarsnota van het rijk en vormt de basis voor de gemeentebegroting van het komende jaar (i.c. de begroting 2021).
De septembercirculaire is gebaseerd op de rijksbegroting. Deze circulaire verschijnt te laat om nog rechtstreeks in die begroting te kunnen verwerken.
De decembercirculaire vormt de basis voor onze jaarrekening en bevat alleen die onderwerpen die nog voor de algemene uitkering van het lopende jaar van belang zijn.

Circulaires over het gemeentefonds zijn financieel-technisch van aard. Voor zover een circulaire inhoudelijke informatie bevat is deze op hoofdlijnen. De in een circulaire verwerkte rijksmaatregelen zijn op het moment van uitbrengen van een circulaire meestal nog niet goed uitgewerkt. Er gaan vaak meerdere circulaires overheen, voordat de financiële impact van een maatregel volledig bekend is c.q. vaststaat. Aanvullende inhoudelijke informatie komt langs andere weg naar de gemeenten toe. Als die relevant is voor de kaderstelling, wordt u hierover via de inhoudelijk betrokken portefeuille geïnformeerd.