

## Memo septembercirculaire 2017

Middels deze memo willen wij u informeren over de gevolgen van de septembercirculaire 2017 van het gemeentefonds.

Op Prinsjesdag is de septembercirculaire 2017 verschenen. De uitkomsten van de septembercirculaire van dit jaar laten weinig verschuivingen zien ten opzichte van de meicirculaire 2017. Oorzaak daarvoor is dat er nog altijd geen nieuw kabinet zit en deze circulaire daardoor een beleidsarm karakter heeft. In deze memo zullen wij een voorstel doen hoe de gevolgen van de septembercirculaire te verwerken. Op basis van de septembercirculaire ontstaat het volgende budgettair resultaat:

<b>Budgettair resultaat septembercirculaire</b>						
		<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
1. Accresontwikkeling/uitkeringsbasis		-110.000	79.000	0	-33.000	-49.000
2. Plafond BTW compensatiefonds		-63.000	0	0	16.000	16.000
3. Du verhoogde asielinstroom		67.000	0	0	0	0
4. Overige mutaties		17.000	20.000	19.000	19.000	20.000
5. Integratie-Uitkering Sociaal Domein		-9.000	-70.000	-60.000	-72.000	-66.000
		-98.000	29.000	-41.000	-70.000	-79.000
functioneel verwerken verlaging IU SD		9.000	70.000	60.000	72.000	66.000
overige taakmutaties		-84.000	-20.000	-19.000	-19.000	-20.000
<b>Budgettair resultaat septembercirculaire 2017</b>		<b>-173.000</b>	<b>79.000</b>	<b>0</b>	<b>-17.000</b>	<b>-33.000</b>

Toelichting mutaties:

### Ad. 1 Ontwikkeling Accres/uitkeringsbasis

De accressen zijn ten opzichte van de meicirculaire iets bijgesteld. Met name de neerwaartse bijstelling van € 110.000 in 2017 als gevolg van uitvoeringsmeevallers op de begroting van SZW en vertraagde investeringsuitgaven valt daarbij op. 2018 laat weer een positief accres zien als gevolg van extra salarissen voor leerkrachten in het primair onderwijs. De daling in de jaarschijven 2020 en 2021 wordt vooral veroorzaakt door een daling van de uitkeringsfactor als gevolg van de ontwikkeling van het aantal bijstandsontvangers.

### Ad. 2 Plafond BTW compensatiefonds

In het financieel akkoord Rijk-VNG van 2013 is afgesproken om het BTW-compensatiefonds<sup>1</sup> niet af te schaffen maar wel te maximeren met een plafond. Als de door gemeenten gedeclareerde BTW onder het plafond blijft volgt terugstorting naar het gemeentefonds. Bij overschrijding volgt aanvulling uit het gemeentefonds. Naar inschatting van het ministerie van Financiën declareren de gemeenten in 2017 meer BTW dan was voorzien bij de meicirculaire 2017. Dit leidt tot een uitname uit het gemeentefonds van € 54 miljoen op macroniveau. Voor Leusden betekend dat een verlaging van de algemene uitkering met € 63.000. In de latere jaren is er sprake van een toename van de ruimte onder het plafond en heeft dit een positieve bijstelling van de Algemene Uitkering tot gevolg.

### Ad. 3 Doeluitkering Verhoogde Asielinstroom

De doeluitkering verhoogde Asielinstroom die tot stand komt op basis van het werkelijk aantal ingestroomde en gehuisveste vergunninghouders gedurende de maanden mei tot en met augustus 2017 bedraagt voor Leusden € 67.000. Deze middelen zullen functioneel in de begroting worden geraamd voor diverse uitgaven in het kader van de opvang van gehuisveste statushouders.

<sup>1</sup> Als gemeenten en provincies diensten of goederen extern inkopen, betalen zij daarvoor btw. In tegenstelling tot bedrijven konden zij die btw niet terugvorderen. Extern ingekochte diensten waarom daarom al snel duurder dan intern uitgevoerde activiteiten. Sinds 2003 kunnen gemeenten en provincies met het btw-compensatiefonds (grotendeels) de btw terugvragen die ze hebben betaald over uitbesteed werk. In 2013 speelde de discussie om het BTW-compensatiefonds af te schaffen vanwege de administratieve lasten.

#### Ad. 4 Overige Mutaties

Als gevolg van de overige mutaties neemt de Algemene Uitkering toe met € 17.000 in 2017 en vanaf 2018 met € 20.000. Het betreft hier een toename van de Integratie-Uitkering WMO Huishoudelijke Hulp met € 17.000 als gevolg van het hanteren van actuelere maatstafaantallen ten opzichte van de meicirculaire en een toevoeging aan de Algemene Uitkering van € 3.000 vanaf 2018 als gevolg van de uitvoering van de Wet Innovatie en Kwaliteit Kinderopvang. Meer in het bijzonder gaat het daarbij om een compensatie voor de meerkosten die het toezicht op de verscherpte kwaliteitseisen met zich mee brengt. Beide bedragen zullen wij in de begroting reserveren voor de hierboven vermelde bestedingsdoelen.

#### Ad. 5 Integratie Uitkering Sociaal Domein

De Integratie-Uitkering Sociaal Domein is ten opzichte van de meicirculaire neerwaarts bijgesteld als gevolg van een aantal factoren:

- Per 2018 worden de voorzieningen kindertelefoon, vertrouwenswerk Jeugd, de anonieme hulplijn en de doventolk direct vanuit het ministerie van VWS gefinancierd. Daarvoor wordt een uitname uit de Integratie-Uitkering Sociaal Domein gedaan;
- In het bestuurlijk overleg tussen VNG en ministerie van VWS is afgesproken om een deel van de extra middelen van de regeling zorginfrastructuur vanaf 2018 te reserveren voor de gemeenten.
- Voor de uitvoeringskosten van de PGB trekkingsrechten door de Sociale Verzekeringsbank wordt een bedrag uit de IU Sociaal Domein genomen.

De mutaties in het Sociaal Domein zijn vertaald naar de schaal van onze gemeente als volgt:

<b>IU- Sociaal Domein</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
WMO 2015	-6.000	-39.000	-45.000	-64.000	-46.000
Jeugdzorg	-3.000	-31.000	-15.000	-20.000	-15.000
Participatie	0	0	0	12.000	-5.000
<b>Bijgestelde begrotingspositie 2017-2020</b>	<b>-9.000</b>	<b>-70.000</b>	<b>-60.000</b>	<b>-72.000</b>	<b>-66.000</b>

Wij gaan er van uit dat deze daling binnen de begroting van het Sociaal Domein kan worden opgevangen.

De uitkomsten van de septembercirculaire en de gevolgen voor de begrotingspositie zijn als volgt:

<b>Bijgestelde begrotingspositie</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Begrotingsresultaat 2018-2021	0	-120.000	490.000	681.000	557.000
Tekort Hart van Leusden	0	0	-46.300	-62.600	-73.100
effect septembercirculaire 2017	-173.000	79.000	0	-17.000	-33.000
<b>Bijgestelde begrotingspositie 2018-2021</b>	<b>-173.000</b>	<b>-41.000</b>	<b>443.700</b>	<b>601.400</b>	<b>450.900</b>

#### Conclusie

De septembercirculaire heeft in meerjarenperspectief geen grote wijzigingen voor onze begrotingspositie. De mutaties zitten hem vooral in de tegenvaller die in 2017 ontstaat als gevolg van het lagere accres en de overschrijding van het plafond BTW compensatiefonds, en de meevaller in 2018 in het accres als gevolg van hogere overheidsuitgaven.

De gevolgen van de septembercirculaire voor het jaar 2017 en verder zullen wij verwerken in de bijstelling van de begrotingspositie zoals die bij de Najaarsnota 2017 zal plaatsvinden.

Zoals u wellicht weet zal het Regeerakkoord kabinet Rutte III dinsdag 10 oktober a.s. worden gepresenteerd. In dat kader willen wij nog opmerken dat het niet ondenkbaar is dat er voor het uitkomen van de decembercirculaire nog een "tussencirculaire" zal verschijnen, waarin de effecten van het aanstaande regeerakkoord zullen worden verwerkt. Dat zou dan een circulaire worden van materieel belang.