Raadhuisplein 1
7811 AP Emmen
t. 14 0591
f. 0591 377602

Postbus 30001
7800 RA Emmen
e. gemeente@emmen.nl
i. gemeente.emmen.nl

Gemeente Emmen

Aan de raad van de gemeente Emmen
Postbus 30001
7800 RA EMMEN

team
**Financiën**

| ons kenmerk | zaaknummer | bijlage | behandeld door | BSN |
|---|---|---|---|---|
| 767-2023:043452 | 767-2023 | | A.M. Bosma | |

| datum | telefoon | fax | e-mail |
|---|---|---|---|
| 25 januari 2023 | 14 0591 | | gemeente@emmen.nl |

onderwerp
Effecten decembercirculaire 2022 en andere onderwerpen

Geachte leden van de raad,

## 1. Inleiding

Recent is de decembercirculaire 2022 van het gemeentefonds verschenen. In deze brief geven wij op hoofdlijnen de financiële gevolgen voor de gemeente Emmen weer. Ook benoemen wij enkele overige onderwerpen uit de circulaire die te maken hebben met de financiële positie van gemeenten. Het gaat daarbij om

- Extra accres in mei 2023 voor hogere inflatie
- Klimaatakkoord.

## 2. Uitkomsten decembercirculaire 2022

De uitkomsten van de decembercirculaire 2022 zijn als volgt:

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Effect decembercirculaire 2022** | **908.000** | **226.000** | **92.000** | **89.000** | **79.000** |

Het voordeel voor het jaar 2022 ad +/+ € 908.000 wordt verwerkt in de jaarrekening 2022. Het voordeel voor het jaar 2023 ad +/+ € 226.000 wordt verwerkt in de Berap 2023-I. De voordelen voor de jaren 2024-2026 ad resp. € 92.000, € 89.000 en € 79.000 worden verwerkt in de Kadernota 2024.

Er zijn verschillende oorzaken van het effect op het resultaat 2022-2026. Deze zijn als volgt te benoemen:

| | Oorzaken effect op het begrotingsresultaat: | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | *Uitkeringsfactor* | | 196.000 | | | |
| 2 | Aanpassing basisgegevens | -49.000 | | | | |
| 3 | Correctie septembercirculaire 2022 | | -1.569.000 | -1.505.000 | -1.509.000 | -1.519.000 |
| 3 | Af: reeds meegenomen stelpost correctie raadsbrief sept.circ. | | 1.600.000 | 1.600.000 | 1.600.000 | 1.600.000 |
| 4 | Vrijval taakmutatie 2022 verkiezingen/software burgerlijke stand | 15.000 | | | | |
| 4 | Vrijval taakmutatie 2022 bijzondere bijstand | 236.000 | | | | |
| 4 | Vrijval taakmutatie 2022 breed offensief | 78.000 | | | | |
| 4 | Vrijval taakmutatie 2022 uitvoeringskosten Bijz.bijstand zelfstandigen | 39.000 | | | | |
| 4 | Vrijval taakmutatie 2022 jeugdzorg - restant hervormingsagenda | 22.000 | | | | |
| 4 | Vrijval taakmutatie 2022 compensatieregeling Voogdij 18+ | 237.000 | | | | |
| 5 | *Vrijval dec./int. uitk. 2022 gezond in de stad* | *50.000* | | | | |
| 5 | Vrijval dec./int. uitk. 2022 bijzondere bijstand studenten | 136.000 | | | | |
| 5 | Vrijval dec./int. uitk. 2022 versterken sociale basis | 80.000 | | | | |
| 5 | Vrijval dec./int. Uitk Fac.besluit opvangcentra | 65.000 | | | | |
| 6 | Overige/afronding | -1.000 | -1.000 | -3.000 | -2.000 | -2.000 |
| | **Totaal** | **908.000** | **226.000** | **92.000** | **89.000** | **79.000** |

De oorzaken van het effect op het begrotingsresultaat 2022-2026 kunnen als volgt kort worden toegelicht:

Ad 1. Uitkeringsfactor
Voor het jaar 2023 is de uitkeringsfactor naar boven bijgesteld. Dit geeft in 2023 een voordeel van € 196.000

Ad 2. Aanpassing basisgegevens
De algemene uitkering wordt bepaald door middel van basisgegevens (inwoners, woningen, leerlingen, uitkeringen, oppervlakte etc.). Er heeft i.v.m. de afsluiting van het boekjaar 2022 een aanpassing van enkele basisgegevens plaatsgevonden. Dit geeft in 2022 een nadeel van € 49.000. In aanloop naar de kadernota 2024 worden alle basisgegevens geactualiseerd.

Ad 3. Correctie septembercirculaire 2022
In de raadsbrief bij de septembercirculaire 2022 is rekening gehouden met een door het Rijk door te voeren correctie op de uitkomsten van de septembercirculaire 2022 als gevolg van landelijk onjuiste WOZ-waarden in de berekening van de uitkeringsfactor. Daarvoor is in de raadsbrief van de septembercirculaire 2022 een bedrag meegenomen ad € 1.600.000. De daadwerkelijke correctie valt iets lager uit (we hebben dus goed begroot). Dit geeft een voordeel voor het financieel perspectief voor de jaren 2023-2026.

Ad 4/5. Vrijval taakmutaties en decentralisatie/integratie-uitkeringen 2022
Het Rijk heeft in deze circulaire diverse nieuwe taakmutaties en integratie/decentralisatie-uitkeringen beschikbaar gesteld die in het jaar 2022 niet meer kunnen worden uitgegeven. Deze middelen vallen derhalve vrij in het jaar 2022 en geven een positieve bijdrage aan het rekening-resultaat over 2022 ad in totaal € 957.000. Indien de in 2022 vrijgevallen middelen toch nodig blijken te zijn zal bij de Berap 2023-I een voorstel tot resultaatbestemming van het resultaat 2022 worden gedaan.

Zie **bijlage 1** voor de nadere details van de berekening die is gemaakt.

## 3. Overige onderwerpen

### 3.1. Extra accres in mei 2023 voor hogere inflatie
De reguliere systematiek is dat de raming van het CEP in het lopende jaar de definitieve raming is voor het prijsdeel van het accres van het lopende jaar. Sinds het uitkomen van het Centraal Economisch Plan (CEP) in maart 2022 ligt de prijsontwikkeling echter aanzienlijk hoger.

Vanwege de uitzonderlijke stijging van de prijzen, wijkt het kabinet eenmalig af van de reguliere systematiek. Bij de meicirculaire 2023 wil het kabinet nu een extra prijsbijstelling uitkeren die terugkijkt naar het jaar 2022. Dit extra accres wordt dan gebaseerd op de desbetreffende indices voor prijsontwikkelingen voor het jaar 2022 van het Centraal Economisch Plan 2023.

Het precieze bedrag is nog niet bekend, maar het leidt naar schatting tot gemiddeld € 300 miljoen extra accres vanaf het jaar 2023. Voor onze gemeente is dit afgerond € 2 miljoen structureel. Deze extra middelen zullen we ook nodig hebben om de gestegen prijzen af te dekken, zowel bij onszelf als ook bij onze maatschappelijke partners.

Voor zwembaden komt een aparte noodregeling. Het kabinet vindt openbare zwembaden van groot maatschappelijk belang vanwege de zwemlessen. Om de zwemlessen veilig te stellen stelt het kabinet maximaal € 207 miljoen in 2023 beschikbaar voor de jaren 2022 en 2023. Welk bedrag voor de gemeente Emmen beschikbaar komt is nog niet bekend.

### 3.2. Klimaatakkoord

Naar aanleiding van het Klimaatakkoord en het Regeerakkoord krijgen medeoverheden veel nieuwe taken op het terrein van de sectoren gebouwde omgeving, mobiliteit, industrie, landbouw en elektriciteit. Om de uitvoering van klimaatbeleid in de periode 2022-2030 mogelijk te maken ontvangen gemeenten en provincies uitvoeringsmiddelen voor Klimaat- en Energiebeleid voor de jaren 2023 tot en met 2030. Het totale bedrag dat voor de uitvoeringskosten is geoormerkt is circa € 5,4 miljard. Dit wordt op de volgende manier verdeeld:

| Bedragen in mln. | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | Cum. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Provincies | 5,67 | 22,77 | 23,06 | 32,56 | 25,45 | 20,53 | 23,59 | 22,84 | 22,07 | 198,55 |
| Gemeenten | 74,33 | 341,78 | 437,44 | 647,94 | 683,03 | 687,94 | 736,91 | 737,66 | 738,43 | 5.085,45 |
| RES-regio's | | 12,00 | 12,00 | 12,00 | 12,00 | 12,00 | 12,00 | 12,00 | 12,00 | 96,00 |
| | | | | | | | | | | 5.380,00 |

De middelen voor 2022 zijn al in het gemeentefonds ontvangen. Er komt een ministeriële regeling waarmee de middelen voor de jaren 2023, 2024 en 2025 zullen worden uitgekeerd in de vorm van een Specifieke Uitkering (SPUK). Deze ministeriële regeling wordt naar verwachting begin 2023 gepubliceerd. Om op langere termijn zekerheid over de middelen te bieden, zal zo snel mogelijk een wettelijke regeling worden opgesteld voor het uitkeren van de middelen voor 2026 t/m 2030.

Voor de gemeente Emmen zal het volgens een eerste inschatting om bedragen gaan die kunnen oplopen van afgerond € 2 miljoen (2023) naar € 5 miljoen per jaar. Hier staan uiteraard ook kosten tegenover.

### 4. Conclusie

De decembercirculaire 2022 geeft positieve effecten voor ons financieel perspectief. De financiën van gemeenten blijven nog steeds volop in beweging. De diverse ontwikkelingen volgen wij op de voet. In de perspectiefbrief 2023 zullen wij een actueel financieel perspectief schetsen (eind maart 2023).

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van Emmen
de gemeentesecretaris

M. Plantinga-Leenders

de burgemeester

H.F. van Oosterhout