000070
15.10.2025 12:06

Gemeente Emmen

Voorstel tot besluitvorming

College		**Portefeuillehouder: J. Bos**		
Steller: M. Strijker-Mulder **tel.nr.:** 140591 **paraaf:** **datum: 30 september 2025**	Teamleider naam en paraaf	Concern-control	Portefeuille-houder	Gemeente-secretaris
Team: Financiën	Datum:	Datum:	Datum:	Datum:
Onderwerp: Uitkomsten septembercirculaire 2025 en effect op financieel perspectief 2025-2029	**Zaaknummer** 303348-2025	**Openbaar:** O		

Voorgesteld besluit:

1. De raad te informeren over de uitkomsten van de septembercirculaire 2025 en het effect op het financieel perspectief 2025-2029 door middel van bijgevoegde raadsbrief.
2. Het financiële effect van de geschetste ontwikkelingen voor 2025 tot en met 2029 uit de septembercirculaire 2025 te verwerken in het besluit begrotingswijzigingen Q3-2025.

Conform									Collegevergadering d.d.: 1. 14-10-'25 2.
Bespreken									
	S	B	RWS	PSK	GRK	DKN	JBS	AJS	

- ✓ Besluit conform:
- o Voorstel aangehouden:
- o Gewijzigd besluit:

Advies

Onderwerp
Uitkomsten septembercirculaire 2025 en effect op financieel perspectief 2025-2029

Aan: het College

1. Inleiding:
De begroting 2026 is inmiddels afgerond. De begroting 2026 is gebaseerd op informatie die strekt tot half september 2025. Dit is conform de richtlijnen van het provinciaal toezicht en conform de verslaggevingsregels. Ieder jaar wordt de raad voor de raadsbehandeling geïnformeerd over de uitkomsten van de septembercirculaire van het lopende jaar zodat deze informatie kan worden betrokken bij de begrotingsbehandeling. Er zijn echter ook een aantal andere ontwikkelingen die van belang zijn om kennis van te nemen vóór de begrotingsbehandeling.

Deze andere ontwikkelingen zijn
- hervormingsagenda jeugd 2023 en 2024
- aanpassingen budgetten BUIG
- stand van zaken onderzoeksagenda verdeelmodel algemene uitkering
- overheveling specifieke uitkeringen naar het gemeentefonds
- overige punten

De voorliggende raadsbrief gaat nader in op de genoemde ontwikkelingen.

2. Beoogd effect:
Informeren van het college en de gemeenteraad over de effecten van de septembercirculaire 2025 en de aanpassing budgetten BUIG.

3. Argumenten:
1.1. De raad wil geïnformeerd worden over de uitkomsten van de circulaires
Het is gebruikelijk dat de raad wordt geïnformeerd over de uitkomsten van circulaires en andere relevante actuele ontwikkelingen.

1.2. In de raadsbrief staat wat de resultaateffecten op het begrotingsresultaat zijn voor de jaren 2025 en verder
De berekening is gebaseerd op de door ons gebruikte applicatie LIAS PAUW van Ilionx waarbij gebruik wordt gemaakt van ingevoerde basisgegevens met een actualisatie van informatie uit de circulaire. De berekening wordt per circulaire gemaakt.

1.3. In de raadsbrief staat wat de aanpassingen zijn als gevolg van taakmutaties en integratie-/decentralisatieuitkeringen
Aanpassingen als gevolg van taakmutaties en integratie/decentralisatieuitkeringen worden eerst apart gezet. Dit geeft teams de tijd om met gerichte voorstellen te komen.

1.4. De raadsbrief geeft de actuele stand van de budgetten BUIG
Wij actualiseren steeds de inkomsten van het rijk. Dit om zo goed mogelijk te begroten. Tegelijkertijd hebben wij ook onze uitgaven geactualiseerd.

2.1. Op deze manier sluit de begroting zo goed mogelijk aan met de werkelijke inkomsten uit het gemeentefonds
De uitkomsten van de berekening geven een verschil met de berekening van de vorige circulaire. De verschillen willen we ook verwerken in de administratie. Daarmee houden we de inkomsten uit het gemeentefonds in de planning & control documenten zo actueel mogelijk.

2.2 Op deze manier sluit het planning & control document zo goed mogelijk aan met de werkelijke inkomsten en uitgaven BUIG
De uitkomsten van de publicaties geven een verschil met eerdere publicaties. De verschillen willen we ook verwerken in de administratie. Daarmee houden we de inkomsten en uitgaven BUIG in de planning & control documenten zo actueel mogelijk.

4. Kanttekeningen:
N.v.t.

5. Financiën:
De financiële effecten zijn als volgt samen te vatten:

Bedragen	2025	2026	2027	2028	2029
Effect Septembercirculaire 2025	**4.588.000**	**-779.000**	**-1.217.000**	**-1.399.000**	**-1.628.000**
Corrigeren stelpost prijsstijging (Begroting 2026) i.v.m. accresontwikkeling		617.000	823.000	1.002.000	1.215.000
Storting in de reserve Jeugdhulp (Hervormingagenda Jeugd 2023 en 2024)	-4.100.000				
Mutatie BUIG-budget (najaarsnota 2025)	3.572.000	3.176.000	2.773.838	2.674.568	2.449.168
Doorvertaling mutatie BUIG-budget naar de kosten BUIG binnen onze begroting	-2.772.000	-3.176.000	-2.773.838	-2.674.568	-2.449.168
Effect op resultaat Berap 2025-II en Begroting 2026	**1.288.000**	**-162.000**	**-394.000**	**-397.000**	**-413.000**

6. Uitvoering:
De raadsbrief wordt na besluitvorming door het college naar de raad gestuurd. De raadsbrief wordt betrokken bij de bespreking van de Berap 2025-II en Begroting 2026. Vanuit het college zal verzoek aan het presidium gedaan moeten worden om de brief ook bij aan de agenda van 10 en 13 november 2025 toe te voegen, dit om het actuele beeld bij de bespreking te betrekken.

7. Bijlagen:
Als bijlagen zijn bijgevoegd:
- Raadsbrief “Uitkomsten septembercirculaire 2025 ca. en effect op financieel perspectief 2025-2029”
- Bijlage 1 - Detailinformatie berekeningen septembercirculaire 2025

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

team
Financiën

ons kenmerk	zaaknummer	bijlage	behandeld door
303348-2025	303348-2025	1	M. Strijker-Mulder
datum	**telefoon**	**fax**	**e-mail**
14 oktober 2025	14 0591		gemeente@emmen.nl

onderwerp
Uitkomsten septembercirculaire 2025 ca. en actueel financieel perspectief 2025-2029

Geachte leden van de raad,

1. Inleiding

1.1. Toelichting

Recent is de septembercirculaire 2025 van het gemeentefonds verschenen. Ook is recent door het Rijk nadere informatie verstrekt over het meerjarige BUIG-budget voor de bijstandsuitkeringen (BUIG = Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten).

Met deze raadsbrief informeren we u over de consequenties hiervan en informeren we u over enkele gerelateerde ontwikkelingen. Deze raadsbrief wordt door uw raad betrokken bij de behandeling van de Berap 2025-II/Begroting 2026 op 10 en 13 november aanstaande. De indeling van deze brief is als volgt:

- Paragraaf 2: de septembercirculaire 2025 van het gemeentefonds
- Paragraaf 3: de aanpassingen budgetten BUIG
- Paragraaf 4: de stand van zaken onderzoeksagenda verdeelmodel algemene uitkering
- Paragraaf 5: overheveling specifieke uitkeringen naar het gemeentefonds
- Paragraaf 6: overige punten

In bijlage 1 worden nadere details gegeven over de berekeningen van de septembercirculaire 2025 van het gemeentefonds.

2. Uitkomsten van de septembercirculaire 2025 (gemeentefonds)

De uitkomsten van de septembercirculaire 2025 zijn als volgt:

Bedragen	2025	2026	2027	2028	2029
Financieel perspectief Berap 2025-II en Begroting 2026	350.000	3.651.000	1.067.000	-3.146.000	-5.758.000
Effect septembercirculaire 2025 + BUIG	1.288.000	-162.000	-394.000	-397.000	-413.000
Financieel perspectief 2025-2029	**1.638.000**	**3.489.000**	**673.000**	**-3.543.000**	**-6.171.000**

Financieel perspectief 2025-2029 is onder voorbehoud van besluitvorming Berap 2025-II en Begroting 2026.

Bedragen x €	2025	2026	2027	2028	2029
Stand mei-circulaire 2025	343.179.000	346.724.000	355.788.000	356.065.000	366.995.000
Stand september-circulaire 2025	348.953.000	350.292.000	355.310.000	355.088.000	366.003.000
Verschil (= toename/afname inkomsten) = A	5.774.000	3.568.000	-478.000	-977.000	-992.000
Waarvan inbegrepen bedragen = B					
I. Taakmutaties	675.000	388.000	269.000	253.000	256.000
II. Integratie/decentralisatieuitkeringen	214.000	3.680.000	171.000	164.000	375.000
III. Integratieuitkering sociaal domein	297.000	279.000	299.000	5.000	5.000
Totaal inbegrepen bedragen = B	1.186.000	4.347.000	739.000	422.000	636.000
Effect op het begrotingsresultaat (A-B)	4.588.000	-779.000	-1.217.000	-1.399.000	-1.628.000

Taakmutaties en integratie/decentralisatie uitkeringen worden in principe in eerste instantie centraal gereserveerd. Op een later moment wordt bekeken of de middelen voor de genoemde doelen nodig zijn. De beleidsteams kunnen vervolgens een beroep op deze middelen doen door middel van een collegevoorstel, bij bedragen > € 400.000 wordt een raadsvoorstel gemaakt. Op deze manier blijft er een transparante en bestuurlijke controle over de middelen.

Zie **bijlage 1.** Voor een uitwerking van de taakmutaties, integratie- en decentralisatie uitkeringen.

In onderstaande tabel wordt het effect van de septembercirculaire op het begrotingsresultaat toegelicht:

Bedragen x €	2025	2026	2027	2028	2029
Accresontwikkeling i.v.m. lonen/prijzen en volume		-617.000	-823.000	-1.002.000	-1.215.000
Hoeveelheidsverschillen	-668.000	-163.000	-188.000	-197.000	-210.000
Uitkeringsbasis/uitkeringsfactor			-206.000	-200.000	-203.000
Voorschot 2025 BTW Compensatiefonds	2.892.000				
Af: verrekening stelpost BTW compensatiefonds	-3.565.000				
Hervormingsagenda Jeugd 2023 en 2024	5.929.000				
Totaal oorzaken effect op het begrotingsresultaat	4.588.000	-779.000	-1.217.000	-1.399.000	-1.628.000
Bij: corrigeren stelpost prijsstijging (begroting 2026) i.v.m. accresontwikkeling		617.000	823.000	1.002.000	1.215.000
Af: storting in de reserve Jeugdhulp (Hervormingagenda Jeugd 2023 en 2024)	-4.100.000				
Mutatie BUIG-budget (najaarsnota 2025)	3.572.000	3.176.000	2.773.838	2.674.568	2.449.168
Doorvertaling mutatie BUIG-budget naar de kosten BUIG binnen onze begroting	-2.772.000	-3.176.000	-2.773.838	-2.674.568	-2.449.168
Effect per saldo	1.288.000	-162.000	-394.000	-397.000	-413.000

Het financieel perspectief is als gevolg van de actuele ontwikkelingen voor 2025 verbeterd en voor 2026 en verder verslechterd. Het betreft een relatief klein nadeel van minder dan 0,1% van onze begroting.

1. Accresontwikkeling i.v.m. lonen/prijzen en volume
De berekening van het accres voor lonen, prijzen en volume wordt aangepast op basis van de meest recente landelijke indices van het Bruto Binnenlands Product. Dit leidt tot een (oplopend) nadeel ten opzichte van de meicirculaire 2025, die uitging van een hogere inflatieverwachting. Het voordeel, gepresenteerd in de meicirculaire, is bij de Begroting 2026 opgenomen in een stelpost prijsstijging. We corrigeren deze stelpost vanaf 2026 met de accresontwikkeling zoals gepresenteerd in de Septembercirculaire 2025, wat resulteert in een verzachting van het negatieve effect op het begrotingsresultaat.

2. Hoeveelheidsverschillen
De bij de berekening van de opbrengst gemeentefonds gehanteerde basisgegevens zijn voor 2025 geactualiseerd op basis van de laatste standen. De structurele effecten hiervan zijn ook verwerkt in de berekeningen vanaf 2026. Dit leidt tot een nadeel.

3. Uitkeringsbasis/uitkeringsfactor
Bij de ontwikkeling van de uitkeringsbasis gaat het om de mutaties van de landelijke aantallen inwoners, woonruimten, leerlingen, uitkeringsgerechtigden, WOZ-waarden enzovoort. In de veronderstelling dat het te verdelen bedrag niet toeneemt als de hoeveelheid (Q) stijgt, zal per maatstaf het maatstafgewicht (P) evenredig moeten dalen. Dat is een ingewikkelde methode en daarom wordt gekozen voor een eenvoudige oplossing, namelijk de daling van de uitkeringsfactor. De uitkeringsfactor is vanaf 2027 neerwaarts bijgesteld, wat leidt tot een nadeel.

4. Voorschot BTW Compensatiefonds 2025
De voorlopige ruimte onder het plafond BTW Compensatiefonds in 2025 is verwerkt in deze circulaire. De al opgenomen stelpost voor deze ruimte wordt verrekend. Per saldo is er een nadeel van € 673.000. Bij de meicirculaire 2026 wordt de definitieve ruimte over 2025 bekend.

5. Hervormingsagenda Jeugd 2023 en 2024
Naar aanleiding van de eerdere afspraken in het voorjaar met de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) heeft het kabinet besloten tot compensatie van de incidentele tekorten 2023 en 2024 in de jeugdzorg. Gemeenten ontvangen in totaal € 728 miljoen van het Rijk die ze kunnen inzetten ter ondersteuning van de transformatie van de Jeugdhulp conform de afspraken in de Hervormingsagenda. Voor de gemeente Emmen bedraagt dit € 5.9 miljoen. Bij de begroting 2026 wordt voorgesteld €4,1 miljoen te storten in de reserve Jeugdhulp, zodat er middelen beschikbaar zijn voor noodzakelijke investeringen en frictiekosten. Het restant afgerond €1,8 miljoen valt vrij ten gunste van de algemene middelen, omdat het een compensatie is voor een tekort uit het verleden. Dat tekort hebben we toen afgedekt uit de algemene middelen, dus gaat het nu ook terug naar de algemene middelen.

6. Mutatie BUIG-budget (najaarsnota)
Voor de toelichting zie paragraaf 3: De BUIG-budgetten.

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

3. De BUIG-budgetten
In het najaar van 2025 zijn de macrobudgetten BUIG meerjarig opwaarts bijgesteld door nieuwe inzichten in de conjunctuur, effecten van Rijksbeleid en met name door loon- en prijsbijstelling.

Bedragen x € 1.000	2025	2026	2027	2028	2029
Stand landelijk macrobudget voorjaar 2025	7.283.000	7.449.000	7.552.000	7.715.000	7.919.000
Stand landelijk macrobudget najaar 2025	7.771.000	7.942.000	8.041.000	8.206.000	8.395.000
Mutatie macrobudget BUIG	**488.000**	**493.000**	**489.000**	**491.000**	**476.000**

Bedragen x € 1.000	2025	2026	2027	2028	2029
BUIG - Budget Emmen voorjaar 2025	54.128	56.015	57.155	58.484	60.118
BUIG - Budget Emmen najaar 2025	57.700	59.191	59.929	61.159	62.567
Mutatie budget BUIG - gemeente Emmen	**3.572**	**3.176**	**2.774**	**2.675**	**2.449**
Door te vertalen naar de kosten BUIG binnen onze begroting	-2.772	-3.176	-2.774	-2.675	-2.449
Effect op de begroting - gemeente Emmen	**800**	**0**	**0**	**0**	**0**

Voor 2025 kan een bijstelling van € 800.000 als voordeel worden ingeboekt en maken we aan de kostenkant een correctie van € 2.772.000 ten opzichte van de begroting vanwege het effect van de verhoogde bijstandstarieven.

In het voorjaar van 2026 vindt actualisatie van de rijksbudgetten plaats. Alsdan wordt ook een nieuw scenario BUIG gemaakt met een meerjarige prognose van de kostenkant. Hierbij zal ook een effect op de begroting vanaf 2026 worden berekend. De positieve effecten vanaf 2026 vertalen nu in het kader van behoedzaamheid door naar de kostenkant van de BUIG-begroting. Hiermee is het effect budgettair neutraal.

4. De stand van zaken onderzoeksagenda verdeelmodel algemene uitkering

Op 7 februari zijn de Eerste en Tweede Kamer geïnformeerd over de uitkomsten van een aantal onderzoeken naar het nieuwe verdeelmodel van het gemeentefonds. In deze onderzoeken is gekeken of het huidige verdeelmodel beter aansluit bij de verschillen tussen gemeenten, zoals inwonersaantallen, sociale opgaven en financiële draagkracht. Een verdeling met betere aansluiting op de kostenstructuur van de gemeenten, zorgt ervoor dat elke gemeente voldoende middelen heeft om haar wettelijke taken uit te voeren. In dezelfde brief aan de Kamer is ook uitgelegd hoe het vervolgproces eruitziet. De onderzoeken hebben nuttige inzichten opgeleverd, maar geven nog onvoldoende houvast voor concrete aanpassing van het verdeelmodel. Er zullen aanvullende verkenningen plaatsvinden en eventueel daaruit voortkomende onderzoeken. Daarbij is het zogenoemde 'ingroeipad' toegelicht. Er is hierbij expliciet aandacht voor gemeenten die weinig financiële ruimte hebben en waar relatief veel mensen wonen met een lagere sociaaleconomische positie. Het doel is om te zorgen dat deze gemeenten niet onevenredig hard geraakt worden door veranderingen in de verdeling van het gemeentefonds.

5. Overheveling specifieke uitkeringen naar het gemeentefonds

In deze circulaire zijn enkele voormalige specifieke uitkeringen (SPUK's) opgenomen die inmiddels zijn overgeheveld naar het gemeentefonds. Voor de gemeente Emmen betreft dit de Capaciteit Decentrale Overheden Klimaat- en Energiebeleid (SPUK CDOKE) en de overheidsbrede dienstverlening (SPUK Informatiepunten Digitale Overheid). Vanaf 2026 hoeft voor deze regelingen geen SiSa-verantwoording meer te worden afgelegd. De CDOKE middelen voor 2026 bedragen afgerond € 3.5 miljoen. De middelen zijn ook beschikbaar voor de periode 2027 tot en met 2030 maar de uitkeringsvorm na 2026 is nog niet bepaald. De middelen overheidsbrede dienstverlening bedragen vanaf 2026 en verder € 100.000. De omzetting naar een decentralisatie-uitkering is budgettair neutraal.

6. Overige punten

- In verband met een nog uit te werken alternatieve financieringsvorm van de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) is bij Voorjaarsnota 2024 vanaf 2026 een jaarlijkse tranche van € 75 miljoen toegevoegd oplopend tot € 300 miljoen in 2029. In de septembercirculaire 2025 is een extra tranche van € 75 miljoen vanaf 2030 toegevoegd, waarmee de structurele reeks vanaf dat jaar uitkomt op € 375 miljoen.
- Aangekondigd is dat er een 'Weeffout' Jeugdzorg is gemaakt bij de decentralisaties in 2015. Er is € 10 miljoen te veel overgeheveld van het provinciefonds naar het gemeentefonds. Voor 2025 zal dit worden gecorrigeerd in de decembercirculaire en voor 2026 en verder in de meicirculaire 2026. Voor Emmen bedraagt dit naar verwachting een nadeel van € 80.000 meerjarig.
- De pilot Landelijke Vreemdelingen Voorziening (LVV) is gestopt per 31 december 2024. Op verzoek van de VNG komt er voor 2025 nog een uitkering van € 9 miljoen voor LVV en 'oude' Bed, Bad, Brood (BBB)-gemeenten. Voor Emmen bedraagt dit € 86.630. Deze wordt verwerkt in de decembercirculaire 2025.
- Er waren in de meicirculaire 2025 twee posten opgenomen als taakmutatie die toen nog niet waren verdeeld. In de septembercirculaire worden deze posten overgeheveld naar de begroting van VWS. Het gaat om de uitvoeringskosten van de hervormingsagenda en budget voor centrale investeringen en kinderopvang pleegouders. Dit heeft geen effect op de uitkering voor gemeenten omdat de middelen nog niet verdeeld waren.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van Emmen

de gemeentesecretaris

N.A. Plantinga

de burgemeester

H.F. van Oosterhout

Bijlage bij raadsbrief actueel financieel perspectief 2025-2029 (septembercirculaire 2025)

Toelichting bij paragraaf 2 Uitkomsten van de septembercirculaire 2025

Effect op het begrotingsresultaat 2025 tot en met 2029
Bij het maken van de berekeningen is als volgt gehandeld:

- Gebruik makend van de rekenmodule Pauw wordt de uitkomst van de septembercirculaire 2025 berekend.
- Hiervan wordt dan de uitkomst van de laatste berekening meicirculaire 2025 in mindering gebracht.
- Het alsdan ontstane verschil is nog niet het resultaat voor onze begroting; daarvoor wordt het verschil gecorrigeerd voor:
    - inbegrepen bedragen van taakmutaties
    - inbegrepen bedragen van integratie- en decentralisatie uitkeringen
    - inbegrepen bedragen van de 3 decentralisaties – integratie uitkering sociaal domein (Jeugd, WMO en Participatie)
    - inbegrepen compensatie Oekraïne (indien aanwezig)
- Vervolgens resteert het effect op het begrotingsresultaat.

De financiële vertaling staat in de navolgende tabellen.

De uitkomsten van de septembercirculaire 2025 zijn als volgt:

Bedragen x €	2025	2026	2027	2028	2029
Stand meicirculaire 2025	**343.179.000**	**346.724.000**	**355.788.000**	**356.065.000**	**366.995.000**
Stand septembercirculaire 2025	**348.953.000**	**350.292.000**	**355.310.000**	**355.088.000**	**366.003.000**
Verschil (= toename/afname inkomsten) = A	**5.774.000**	**3.568.000**	**-478.000**	**-977.000**	**-992.000**
Waarvan inbegrepen bedragen = B					
I. Taakmutaties	675.000	388.000	269.000	253.000	256.000
II. Integratie/decentralisatieuitkeringen	214.000	3.680.000	171.000	164.000	375.000
III. Integratieuitkering sociaal domein	297.000	279.000	299.000	5.000	5.000
Totaal inbegrepen bedragen = B	1.186.000	4.347.000	739.000	422.000	636.000
Effect op het begrotingsresultaat (A-B)	**4.588.000**	**-779.000**	**-1.217.000**	**-1.399.000**	**-1.628.000**

De analyse van de oorzaken van dit resultaat staat in de raadsbrief zelf. Uitgelicht moet worden dat er een negatieve accresontwikkeling geraamd is t.o.v. de meicirculaire 2025. We corrigeren deze stelpost vanaf 2026, wat resulteert in een verzachting van het negatieve effect op het begrotingsresultaat. Tevens vindt er een storting plaats van € 4.1 miljoen in de reserve Jeugdhulp. Door mutatie van het BUIG-budget (najaarsnota 2025) kan in 2025 een bijstelling ad € 800.000 als voordeel worden ingeboekt. De positieve effecten vanaf 2026 vertalen nu in het kader van behoedzaamheid door naar de kostenkant van de BUIG-begroting.

Bedragen	2025	2026	2027	2028	2029
Effect septembercirculaire 2025	**4.588.000**	**-779.000**	**-1.217.000**	**-1.399.000**	**-1.628.000**
Corrigeren stelpost prijsstijging (Begroting 2026) i.v.m. accresontwikkeling		617.000	823.000	1.002.000	1.215.000
Storting in de reserve Jeugdhulp (Hervormingagenda Jeugd 2023 en 2024)	-4.100.000				
Mutatie BUIG-budget (najaarsnota 2025)	3.572.000	3.176.000	2.773.838	2.674.568	2.449.168
Doorvertaling mutatie BUIG-budget naar de kosten BUIG binnen onze begroting	-2.772.000	-3.176.000	-2.773.838	-2.674.568	-2.449.168
Effect op resultaat Berap 2025-II en Begroting 2026	**1.288.000**	**-162.000**	**-394.000**	**-397.000**	**-413.000**

Samenvattend kan worden gesteld dat de septembercirculaire het Berap 2025-II resultaat met € 1.288.000 verbeterd en de circulaire een licht negatief effect heeft op de begroting van 2026.

De posten onder B. worden in detail hierna verder toegelicht.

I. Taakmutaties

Het effect van de taakmutaties is als volgt te specificeren

Bedragen x €	2025	2026	2027	2028	2029
Door te geven bedragen aan beleidsveld					
Rijksvaccinatieprogramma	13.000				
Wet integrale suïcidepreventie		55.000	57.000	58.000	61.000
Hervormingsagenda Jeugd 2023 en 2024	5.929.000				
af: storting in de reserve Jeugdhulp	-4.100.000				
af: ten gunste van algemene middelen	-1.829.000				
Loon- en prijsbijstelling middelen op de AP jeugdhulp		192.000	163.000	167.000	170.000
Toezicht gastouderopvang		12.000	18.000	18.000	16.000
Implementatie Participatiewet in balans	300.000	129.000	32.000	9.000	10.000
Vervroegde Tweede Kamer verkiezingen	362.000				
I. Totaal taakmutaties	**675.000**	**388.000**	**270.000**	**252.000**	**257.000**

Hervormingsagenda Jeugd 2023 en 2024:
Naar aanleiding van de eerdere afspraken in het voorjaar met de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) heeft het kabinet besloten tot compensatie van de incidentele tekorten 2023 en 2024 in de jeugdzorg. Gemeenten ontvangen in totaal € 728 miljoen van het Rijk die ze kunnen inzetten ter ondersteuning van de transformatie van de Jeugdhulp conform de afspraken in de Hervormingsagenda. Voor de gemeente Emmen bedraagt dit € 5.9 miljoen. Voorgesteld wordt om €4,1 miljoen te storten in de reserve Jeugdhulp, zodat er middelen beschikbaar zijn voor noodzakelijke investeringen en frictiekosten. Het restant afgerond €1,8 miljoen valt vrij ten gunste van de algemene middelen, omdat het een compensatie is voor een tekort uit het verleden. Dat tekort hebben we toen afgedekt uit de algemene middelen, dus gaat het nu ook terug naar de algemene middelen.

II. Integratie- /decentralisatie uitkeringen

Het effect van de integratie/decentralisatie uitkeringen is als volgt te specificeren:

Bedragen x €	2025	2026	2027	2028	2029
Door te geven bedragen aan beleidsveld					
Maatschappelijke opvang en OGGz (DU)	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000
Vrouwenopvang (DU)	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Impulsbudget sociale infrastructuur (DU)	22.000	27.000	27.000	27.000	27.000
Aanpak laaggeletterdheid (DU)		12.000	12.000	12.000	
Versterking arbeidsmarktregio's (DU)					248.000
Versterking omgevingsveiligheidsdiensten	26.000	32.000	32.000	25.000	
Register Externe Veiligheidsrisico's	2.000	2.000			
Aanpak overlast asielzoekers	100.000				
Spreidingswet	64.000				
Capaciteit decentrale overheden klimaat- en energiebeleid (CDOKE)		3.506.000			
Overheidsbrede Dienstverlening		100.000	100.000	100.000	100.000
II. Totaal integratie/decentralisatieuitkeringen	**214.000**	**3.679.000**	**171.000**	**164.000**	**375.000**

III. Integratie uitkering sociaal domein

Het effect op de budgetten van de integratie uitkering sociaal domein is als volgt te specificeren:

Bedragen x €	2025	2026	2027	2028	2029
Door te geven bedragen aan beleidsveld					
Beschermd Wonen (IU)	40.000	100.000	139.000	139.000	139.000
Af: verrekening met stelpost indexatie Beschermd Wonen		-100.000	-139.000	-139.000	-139.000
Participatie (IU) - bijdrage beschut werk	257.000	276.000	294.000		
Participatie (IU) - bijdrage sociale infrastructuur		4.000	4.000	5.000	5.000
III. Totaal integratie-uitkering sociaal domein	**297.000**	**280.000**	**298.000**	**5.000**	**5.000**

IV. Compensatie Oekraïne

Er zijn in deze circulaire geen compensatiemiddelen voor kosten in verband met opvang Oekraïners beschikbaar gesteld.

Gemaakte keuzes bij berekeningen septembercirculaire 2025

De berekeningen van de septembercirculaire 2025 zijn hiervoor weergegeven. Bij die berekeningen zijn een aantal keuzes gemaakt. Deze keuzes zijn de volgende:

Algemeen

- De eerder berekende voorlopige bedragen (stelposten vooruitlopend op de septembercirculaire 2025) worden nu verrekend.
- Voor de basisgegevens bepalen we ieder jaar voor het huidige jaar opnieuw het vertrekpunt aan de hand van de meest actuele gegevens die beschikbaar zijn. Dit doen we tijdens de meicirculaire. Daarmee hebben we een actueel beeld van het relatieve aandeel van de gemeente in het totaal van het gemeentefonds. Voor de meerjarige ontwikkeling volgen we waar dat logisch is de landelijke ontwikkeling die het Rijk hanteert. Daarmee hebben we een geringere foutkans bij foutieve landelijke prognoses door een dempend effect van de uitkeringsfactor. Deze meerjarige indexcijfers publiceert het Rijk samen met de Meicirculaire. Als overduidelijk is dat de ontwikkeling in onze gemeente op een bepaalde maatstaf afwijkt van de landelijke ontwikkeling, dan worden eigen inschattingen gehanteerd. Een aantal basisgegevens 2025 is nu definitief bekend, de structurele effecten daarvan zijn verwerkt in de doorrekening voor de jaren 2025 en verder.

Taakmutaties en integratie- /decentralisatie uitkeringen

- Taakmutaties en integratie-/decentralisatie-uitkeringen (IU's en DU's) worden in principe eerst centraal gereserveerd. Op een later moment wordt beoordeeld of de middelen daadwerkelijk nodig zijn voor het beoogde doel.
- Bedragen tot circa € 70.000 worden direct verwerkt op de grootboeknummers van de betreffende beleidsteams. Dit geldt ook voor taakmutaties, IU's en DU's die repeterend van aard zijn (al eerder zijn opgenomen in de begroting van betreffend team) én voor kortingen op eerder ontvangen middelen.
- Voor bedragen boven € 70.000 is een collegevoorstel vereist. Bij bedragen groter dan € 400.000 moet daarnaast ook een raadsvoorstel worden ingediend. Op deze manier wordt de transparantie en bestuurlijke controle over de middelen geborgd, terwijl de werkwijze werkbaar en proportioneel blijft in relatie tot de benodigde tijd en kosten.
- Middelen voor jaar T, moeten ook besteed worden in jaar T. Indien middelen niet worden opgehaald of de besteding in 2025 is niet realistisch, vallen de middelen vrij ten gunste van het begrotingsresultaat in betreffend jaar. Indien de in jaar T vrijgevallen middelen toch nodig blijken te zijn zal bij de eerst volgende bestuursrapportage een voorstel tot resultaatbestemming van het resultaat jaar T worden gedaan.

Integratie uitkering sociaal domein

- De ontvangen volume indexatie beschermd wonen wordt vanaf 2026 met de stelpost verrekend. Voor 2025 is de stelpost € 0, waardoor het bedrag van € 40.000 direct wordt toegekend aan het betreffende beleidsteam ter dekking van het tekort in de jaarschijf 2025.
- De ontvangen middelen participatiebudget worden eerst opzij gezet en kunnen door middel van een collegevoorstel worden opgehaald.

FCL Code	FCL Omschrijving	ECL Code	ECL Omschrijving	Taak Code	Taak Omschrijving	Rubriek	2025	2026	2027	2028	2029	Omschrijving
60882	Subsidiebeschikkingen alg.gezondheidszorg	42403U	Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regeling	376	Algemeen	Lasten	13.000	0	0	0	0	Septembercirculaire 2025 Rijksvaccinatieprogramma
60882	Subsidiebeschikkingen alg.gezondheidszorg	42403U	Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regeling	376	Algemeen	Lasten	0	55.000	57.000	58.000	61.000	Septembercirculaire 2025 Wet integrale suicidepreventie
60602	Algemene uitkering	41101U	Algemene uitkering	0	-	Lasten	5.929.000	0	0	0	0	Septembercirculaire 2025 Hervormingsagenda Jeugd 2023 en 2024
60602	Algemene uitkering	41101U	Algemene uitkering	0	-	Lasten	-4.100.000	0	0	0	0	Septembercirculaire 2025 Af: storting in de reserve jeugdhulp
60602	Algemene uitkering	41101U	Algemene uitkering	0	-	Lasten	-1.829.000	0	0	0	0	Septembercirculaire 2025 Af: ten gunste van algemene middelen
75306	Reserve jeugdhulp	60000I	Reservemutatie	0	-	Baten	-4.100.000					Septembercirculaire 2025: Storting Reserve Jeugdhulp
69070	Mutatie reserve 10.0.7	60000U	Reservemutatie	75306	Reserve jeugdhulp	Lasten	4.100.000					Septembercirculaire 2025: Storting Reserve Jeugdhulp
60602	Algemene uitkering	41101U	Algemene uitkering	0	-	Lasten	0	192.000	163.000	167.000	170.000	Septembercirculaire 2025 Loon- en prijsbijstelling middelen op de AP jeugdhulp
60374	Handhavingsprojecten	34390U	Diensten van derden	204	Kinderopvang (Wettelijk)	Lasten	0	12.000	18.000	18.000	16.000	Septembercirculaire 2025 Toezicht gastouderopvang
60499	Algemene uitkering	34336U	Algemene uitkering	376	Algemeen	Lasten	0	0	32.000	9.000	10.000	Septembercirculaire 2025 Implementatie Participatiewet in Balans
60602	Algemene uitkering	41101U	Algemene uitkering	0	-	Lasten	300.000	129.000	0	0	0	Septembercirculaire 2025 Implementatie Participatiewet in Balans
60602	Algemene uitkering	41101U	Algemene uitkering	0	-	Lasten	362.000	0	0	0	0	Septembercirculaire 2025 Vervroegde Tweede Kamer verkiezingen
60877	Subsidiebeschikkingen maatschapp. Opvang	42500U	Inkomensoverdrachten	376	Algemeen	Lasten	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000	Septembercirculaire 2025 Maatschappelijke opvang en OGGz (DU)
60877	Subsidiebeschikkingen maatschapp. Opvang	42500U	Inkomensoverdrachten	708	Vrouwenopvang	Lasten	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	Septembercirculaire 2025 Vrouwenopvang (DU)
60602	Algemene uitkering	41101U	Algemene uitkering	0	-	Lasten	22.000	27.000	27.000	27.000	27.000	Septembercirculaire 2025 Impulsbudget sociale infrastructuur (DU)
61012	Volwasseneducatie	42400U	Inkomensoverdrachten	0	-	Lasten	0	12.000	12.000	12.000	0	Septembercirculaire 2025 Aanpak laaggeletterdheid (DU)
60473	AMRD programma	42400U	Inkomensoverdrachten	376	Algemeen	Lasten	0	0	0	0	248.000	Septembercirculaire 2025 Versterkingarbeidsmarkt regio's (DU)
60607	Openbare orde en veiligheid	34390U	Diensten van derden	376	Algemeen	Lasten	26.000	32.000	32.000	25.000	0	Septembercirculaire 2025 Versterking omgevingsveiligheidsdiensten
60606	Rampenplannen	34390U	Diensten van derden	376	Algemeen	Lasten	2.000	2.000	0	0	0	Septembercirculaire 2025 Register Externe veiligheidsrisico's
60602	Algemene uitkering	41101U	Algemene uitkering	0	-	Lasten	100.000	0	0	0	0	Septembercirculaire 2025 Aanpak overlast asielzoekers
60607	Openbare orde en veiligheid	34336U	Overige lasteb administratie	376	Algemeen	Lasten	64.000	0	0	0	0	Septembercirculaire 2025 Spreidingswet
60602	Algemene uitkering	41101U	Algemene uitkering	0	-	Lasten	0	3.506.000	0	0	0	Septembercirculaire 2025 Capaciteit decentrale overheden klimaat- en energiebeleid (CDOKE)
60602	Algemene uitkering	41101U	Algemene uitkering	0	-	Lasten	0	100.000	100.000	100.000	100.000	Septembercirculaire 2025 Overheidsbrede Dienstverlening
60671	Bescherm wonen	42301U	Voorzieningen in natura	5037	Zorgkosten ZIN	Lasten	40.000	0	0	0	0	Septembercirculaire 2025 Beschermd wonen (IU)
60602	Algemene uitkering	41101U	Algemene uitkering	0	-	Lasten	257.000	276.000	294.000	0	0	Septembercirculaire 2025 Participatie (IU) - bijdrage beschut werk
60535	Participatiebudget - deel Re-integratie	41101I	Algemene uitkering	0	-	Baten	-257.000	-276.000	-294.000	0	0	Septembercirculaire 2025 Participatie (IU) - bijdrage beschut werk
60602	Algemene uitkering	41101U	Algemene uitkering	0	-	Lasten	0	4.000	4.000	5.000	5.000	Septembercirculaire 2025 Participatie (IU) - bijdrage sociale infrastructuur
60602	Algemene uitkering	41101I	Algemene uitkering	0	-	Baten	-5.517.000	-3.292.000	772.000	977.000	992.000	Septembercirculaire 2025
60604	Taakstelling en correctieposten	34336U	Overige lasten administratie	3201	Stelpost prijsstijging	Lasten	0	-617.000	-823.000	-1.002.000	-1.215.000	Septermbercirculaire 2025 Corrigeren stelpost prijsstijging ivm accresontwikkeling
60340	Participatiewet-BUIG	41101I	Algemene uitkering	199	Uitkering levensonderhoud	Baten	-3.572.000	-3.176.000	-2.774.000	-2.675.000	-2.449.000	Mutatie BUIG via Septembercirculaire 2025
60340	Participatiewet-BUIG	42205U	Algemene bestaandkosten	199	Uitkering levensonderhoud	Lasten	2.772.000	3.176.000	2.774.000	2.675.000	2.449.000	Mutatie BUIG via Septembercirculaire 2025
							-5.388.000	162.000	394.000	396.000	414.000	