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
3630-2025:983255	3630-2025	1	G. Goorman
datum	**telefoon**	**fax**	**e-mail**
22 januari 2025	14 0591		gemeente@emmen.nl

onderwerp
Effecten decembercirculaire 2024 en het actueel financieel perspectief 2025-2028

Geachte leden van de raad,

1. Inleiding
Recent is de decembercirculaire 2024 van het gemeentefonds verschenen. In deze brief geven wij op hoofdlijnen de financiële gevolgen voor de gemeente Emmen weer.

2. Uitkomsten decembercirculaire 2024
De uitkomsten van de decembercirculaire 2024 zijn als volgt:

Bedragen x €	2024	2025	2026	2027	2028
Stand septembercirculaire 2024	321.074.000	331.713.000	326.005.000	336.891.000	348.621.000
Stand decembercirculaire 2024	322.645.000	332.192.000	326.095.000	337.013.000	348.778.000
Verschil (= toename inkomsten) = A	**1.571.000**	**479.000**	**90.000**	**122.000**	**157.000**
Waarvan inbegrepen bedragen = B					
I. Taakmutaties	0	0	0	0	0
II. Integratie/decentralisatieuitkeringen	428.000	0	0	0	0
III. Integratieuitkering sociaal domein	0	0	0	0	0
IV. Compensatie Oekraine	263.000	0	0	0	0
Totaal inbegrepen bedragen = B	691.000	0	0	0	0
Effect op het begrotingsresultaat (A-B)	**880.000**	**479.000**	**90.000**	**122.000**	**157.000**

De uitkomsten zoals opgenomen onder B hebben geen effect op het begrotingsresultaat omdat hier begrote lasten tegenover staan.

Het voordeel voor het jaar 2024 van € 880.000 wordt verwerkt in de jaarrekening 2024.
Het voordeel voor het jaar 2025 van € 479.000 wordt verwerkt in de Berap 2025-I.
De voordelen voor de jaren 2026 tot en met 2028 van respectievelijk € 90.000, € 122.000 en € 157.000 worden betrokken bij het opstellen van de kadernota 2026.

Er zijn verschillende oorzaken van het effect op het resultaat 2024-2028. Deze zijn als volgt te benoemen:

	Bedragen x €	2024	2025	2026	2027	2028
1	Ontwikkeling uitkeringsfactor (accres bijstelling revisie CBS)		599.000	584.000	984.000	1.392.000
1	Af: verrekening stelpost aanpassing accres 2025-2029		-325.000	-650.000	-975.000	-1.300.000
2	Hoeveelheidsverschillen	245.000	204.000	156.000	112.000	65.000
3	Vrijval taakmutatie Naheffing BRP 2024	-5.000				
3	Vrijval taakmutatie restant compensatieregeling niet beoogde kosten jeugdzorg	248.000				
3	Vrijval taakmutatie subsidieregeling continuïteit cruciale jeugdzorg	38.000				
3	Vrijval taakmutatie restant Hervormingsagenda Jeugd	45.000				
4	Vrijval IU/DU Wet betaalbare huur	6.000				
4	Vrijval IU/DU Landelijke beeindigingsregeling veehouderijbedrijven	13.000				
4	Vrijval IU/DU Register Externe veiligheidsrisico's	10.000				
4	Vrijval IU/DU Spreidingswet	64.000				
4	Vrijval IU/DU Vangnetconstructie energietoelage	216.000				
5	Afronding		1.000		1.000	
	Totaal oorzaken effect op het begrotingsresultaat:	**880.000**	**479.000**	**90.000**	**122.000**	**157.000**

De oorzaken van het effect op het begrotingsresultaat 2024-2028 kunnen als volgt kort worden toegelicht:

Ad 1. Uitkeringsfactor
Bij Miljoenennota 2025 zijn voor het eerst de accressen van het gemeente- en provinciefonds geactualiseerd op basis van de nieuwe bbp-systematiek. Het uitgangspunt van deze bbp-systematiek is dat het gemeente- en provinciefonds meerjarig de ontwikkeling van het nominaal bruto binnenlands product volgen. Afgelopen zomer heeft het CBS een revisie van het bbp gepubliceerd. Helaas is bij de accresberekening 2025-2029 de CBS-revisie van afgelopen zomer abusievelijk niet meegenomen. In tegenstelling tot wat normaal gesproken gebruikelijk is, bevat deze circulaire daarom nieuwe accresramingen.

De uitkeringsfactor voor 2024 is gelijk gebleven, maar voor de jaren 2025 en verder stijgt deze ten opzichte van de septembercirculaire. Deze bijstelling geeft na verrekening van de reeds begrootte stelpost voor de jaren 2025-2028 de volgende financiële effecten: voordeel in 2025 van € 274.000, nadeel in 2026 van /- € 66.000, voordeel in 2027 van € 9.000 en een voordeel in 2028 van € 92.000.

Ad 2. Hoeveelheidsverschillen
Er heeft in verband met de afsluiting van het boekjaar 2024 een aanpassing van enkele basisgegevens plaatsgevonden. Dit geeft in 2024 tot en met 2028 voordelen van respectievelijk € 245.000, € 204.000, € 156.000, € 112.000 en € 65.000.
In aanloop naar de Kadernota 2026 worden alle basisgegevens geactualiseerd.

Ad 3/4. Vrijval taakmutaties en decentralisatie/integratie-uitkeringen 2024
Het Rijk heeft in deze circulaire diverse nieuwe taakmutaties en integratie/decentralisatie-uitkeringen beschikbaar gesteld die in het jaar 2024 niet meer kunnen worden uitgegeven. Deze middelen vallen derhalve vrij in het jaar 2024 en geven een positieve bijdrage aan het rekening-resultaat over 2024 van in totaal € 635.000. Indien de in 2024 vrijgevallen middelen toch nodig blijken te zijn zal bij de Berap 2025-I een voorstel tot resultaatbestemming van het resultaat 2024 worden gedaan.

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

3. Het actueel financieel perspectief 2025-2028

Het actueel financieel perspectief 2025-2028 verbetert door de decembercirculaire 2024 en geven wij hierna weer:

Bedragen x €	2025	2026	2027	2028
Financieel perspectief Begroting 2025	**6.815.000**	**179.000**	**930.000**	**-1.214.000**
Amendementen Begroting 2025				
A1 Beschut werken	PM	PM	PM	PM
A2 Verhoging budget 80 jaar bevrijding	-50.000	0	0	0
Actueel financieel perspectief 2025-2028 na vaststelling begroting 2025	**6.765.000**	**179.000**	**930.000**	**-1.214.000**
Totaal ontwikkelingen raadsbrief septembercirculaire 2024	-268.000	179.000	707.000	1.236.000
Actueel financieel perspectief 2025-2028 na septembercirculaire 2024	**6.497.000**	**358.000**	**1.637.000**	**22.000**
Effect decembercirculaire 2024	479.000	90.000	122.000	157.000
Actueel financieel perspectief 2025-2028 na decembercirculaire 2024	**6.976.000**	**448.000**	**1.759.000**	**179.000**

In de perspectiefbrief 2025 zullen wij een actueel financieel perspectief schetsen (eind maart 2025). Alsdan zal ook de jaarschijf 2029 aan het perspectief worden toegevoegd.

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