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
6819-2024:501844	6819-2024	1	A.M. Bosma
datum	**telefoon**	**fax**	**e-mail**
24 januari 2024	14 0591		gemeente@emmen.nl

onderwerp
Effecten decembercirculaire 2023 en het actueel financieel perspectief 2024-2027

Geachte leden van de raad,

1. Inleiding
Recent is de decembercirculaire 2023 van het gemeentefonds verschenen. In deze brief geven wij op hoofdlijnen de financiële gevolgen voor de gemeente Emmen weer.

2. Uitkomsten decembercirculaire 2023
De uitkomsten van de decembercirculaire 2023 zijn als volgt:

Bedragen x €	2023	2024	2025	2026	2027
Effect decembercirculaire 2023 op het begrotingsresultaat	**-1.104.000**	**-1.546.000**	**-80.000**	**0**	**0**

Het nadeel voor het jaar 2023 ad -/- € 1.104 .000 wordt verwerkt in de jaarrekening 2023.
Het nadeel voor het jaar 2024 ad -/- € 1.546 .000 wordt verwerkt in de Berap 2024-I.
Het nadeel voor het jaar 2025 ad -/- € 80.000 wordt verwerkt in de Kadernota 2025.

Er zijn verschillende oorzaken van het effect op het resultaat 2023-2027. Deze zijn als volgt te benoemen:

	Bedragen x €	2023	2024	2025	2026	2027
1	Ontwikkeling uitkeringsfactor	-1.388.000	-1.392.000			
2	Hoeveelheidsverschillen	-57.000	-154.000	-80.000		
3	Vrijval taakmutatie Naheffing BRP 2022	-7.000				
3	Vrijval taakmutatie BRP experiment	6.000				
3	Vrijval taakmutatie BRP Logisch ontwerp	11.000				
3	Vrijval taakmutatie restant compensatieregeling Voogdij 18+	17.000				
3	Vrijval taakmutatie restant Hervormingsagenda Jeugd	10.000				
4	Vrijval IU/DU Faciliteitenbesluit opvangcentra	180.000				
4	Vrijval IU/DU Maatschappelijke begeleiding statushouders	45.000				
4	Vrijval IU/DU Uitvoeringskosten gebiedsgerichte aanpak	80.000				
5	Afronding	-1.000				
	Totaal oorzaken effect op het begrotingsresultaat:	**-1.104.000**	**-1.546.000**	**-80.000**	**0**	**0**

De oorzaken van het effect op het begrotingsresultaat 2023-2027 kunnen als volgt kort worden toegelicht:

Ad 1. Uitkeringsfactor
Voor de jaren 2023 en 2024 is de uitkeringsfactor naar beneden bijgesteld. Dit vanwege een landelijke actualisatie (verhoging) van het macro aantal huishoudens met een laag inkomen met drempel. Omdat het landelijke bedrag in het gemeentefonds in zijn totaliteit niet wordt verhoogd wordt het bedrag per huishouden verlaagd. Dit vindt plaats door bijstelling van de uitkeringsfactor. Deze bijstelling geeft in 2023 een nadeel van -/- € 1.388.000 en voor 2024 een nadeel ad -/- € 1.392.000.

Ad 2. Hoeveelheidsverschillen
Er heeft in verband met de afsluiting van het boekjaar 2023 een aanpassing van enkele basisgegevens plaatsgevonden. Dit geeft in 2023 tot en met 2025 nadelen van resp. -/- € 57.000, -/- € 154.000 en -/- € 80.000. In aanloop naar de kadernota 2025 worden alle basisgegevens geactualiseerd.

Ad 3/4. Vrijval taakmutaties en decentralisatie/integratie-uitkeringen 2023
Het Rijk heeft in deze circulaire diverse nieuwe taakmutaties en integratie/decentralisatie-uitkeringen beschikbaar gesteld die in het jaar 2023 niet meer kunnen worden uitgegeven. Deze middelen vallen derhalve vrij in het jaar 2023 en geven een positieve bijdrage aan het rekening-resultaat over 2023 ad in totaal € 342.000. Indien de in 2023 vrijgevallen middelen toch nodig blijken te zijn zal bij de Berap 2024-I een voorstel tot resultaatbestemming van het resultaat 2023 worden gedaan.

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

3. Het actueel financieel perspectief 2024-2027

Het actueel financieel perspectief 2024-2027 wordt door de decembercirculaire 2023 verslechterd en geven wij hierna weer:

Bedragen * € 1.000	2024	2025	2026	2027
Financieel perspectief Begroting 2024	**5.069**	**7.447**	**-3.569**	**-1.569**
Raadsbrief aanpassingen Begroting 2024	-777			
Amendementen Begroting 2024				
A1. Knelpuntenfonds excessen openbaar gebied	-500	-500		
A2. Fonds dorpen en w ijken	-100	-100		
A3. Vroegsignalering	-250	-250		
A6. Extra budget voor Onderhoud Wegen	-1.000	-1.000		
Actueel financieel perspectief 2024-2027 na vaststelling begroting 2024	**2.442**	**5.597**	**-3.569**	**-1.569**
Totaal ontw ikkelingen raadsbrief septembercirculaire 2023	**38**	**-452**	**-652**	**1.342**
Actueel financieel perspectief 2024-2027 na septembercirculaire 2023	**2.480**	**5.145**	**-4.221**	**-227**
Effect decembercirculaire 2023	-1.546	-80	0	0
Actueel financieel perspectief 2024-2027 na decembercirculaire 2023	**934**	**5.065**	**-4.221**	**-227**

In de perspectiefbrief 2024 zullen wij een actueel financieel perspectief schetsen (eind maart 2024). Alsdan zal ook de jaarschijf 2028 aan het perspectief worden toegevoegd.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van Emmen

de gemeentesecretaris | de burgemeester

M. Plantinga-Leenders | H.F. van Oosterhout