

Inhoudsopgave bijlagen jaarstukken 2024

Bijlage A Reserves en Voorzieningen.....	2
Bijlage B Financiële analyses	19
Bijlage C Verbonden partijen	59
Bijlage D Financiële kengetallen	68
Bijlage E Interbestuurlijk toezicht	72
Bijlage F Beleidsindicatoren.....	76
Bijlage G Vennootschapsbelasting.....	80

Bijlage A Reserves en Voorzieningen

Hieronder het overzicht van de reserves en voorzieningen. Per reserve is weergegeven wat de stand per 1 januari was, welke stortingen en onttrekkingen er zijn geweest en wat de stand was per 31 december. Vervolgens zijn de grootste reservemutaties nader toegelicht.

Reserves (bedragen x € 1.000)	Saldo 2023	Storting	Onttrekking	Saldo 2024
Algemene reserve	54.174	26.120	-7.495	72.798
Algemene Reserve	44.178	23.734	-7.426	60.486
Algemene reserve grondexploitatie	9.995	2.386	-69	12.312
Amortisatiereserve	4.973	3.669	-452	8.189
Amortisatiereserve investeringssubsidies instelling	61	169	-194	37
Amortisatiereserve Willinkplein Zuid	900	0	-25	875
Amortisatiereserve Nieuw Weerdinge	157	0	-3	153
Amortisatiereserve sportvelden	112	0	-49	64
Amortisatiereserve reconstructie N391-N34	588	0	-15	573
Amortisatiereserve reconstructie N391-N862	282	0	0	282
Amortisatiereserve afronding Boulevard Noord	228	0	-9	219
Amortisatiereserve sporthal Klazienaveen	281	0	-11	270
Amortisatiereserve Paviljoen Mondriaanplein	0	3.500	0	3.500
Amortisatiereserve schoolgebouwen	2.363	0	-146	2.217
Overige bestemmingsreserve	52.447	37.948	-41.960	48.435
Reserve jeugdhulp	0	900	0	900
Reserve uitbetaling claims aansprakelijkheid	198	0	0	198
Reserve calamiteitenfonds accommodaties	564	0	0	564
Fonds Bouwen, Duurzaamheid & Jeugdwerkloosheid	237	0	0	237
Reserve MO/VO	877	547	-877	547
Reserve beschermd wonen (centrumgemeente)	1.571	0	0	1.571
Reserve Brede aanpak dak- en thuisloosheid	665	0	0	665
Evenementenfonds	0	0	0	0
Reserve Energietoeslag	2.732	0	-2.732	0
Reserve wegenonderhoud	0	1.000	-1.000	0
Reserve volkshuisvesting	633	0	-100	533
Reserve calamiteiten	23.549	11.419	-27.968	7.000
Reserve Bedrijfsvoering	744	1.971	-215	2.500
Bestemmingsreserve onderhoud gebouwen	1.576	60	-294	1.343
Fonds Economische Structuurversterking	248	100	-36	312
Bestemmingsreserve strategische innovatie (SIOF)	9.175	5.500	-4.690	9.985
Bestemmingsreserve wonen	0	5.000	0	5.000
Fonds Dorpen en Wijken	37	170	-203	4

Reserves (vervolg)	Saldo			Saldo
(bedragen x € 1.000)	2023	Storting	Onttrekking	2024
Bestemmingsreserve Greenwise Campus Emmen	0	5.000	0	5.000
Bestemmingsreserve Binnenstadfonds 2.0	0	1.000	0	1.000
Reserve Fonds Herstructurering Centrum Emmen	443	0	-75	368
Bestemmingsreserve onderhoud gymzalen	14	0	-14	0
Bestemmingsreserve boekwaarde	2.784	0	-683	2.101
Bestemmingsreserve veiligheid	60	0	-60	0
Bestemmingsreserve Bereikbaarheid Emmen Centrum	0	500	0	500
Bestemmingsreserve SRLE	158	100	0	258
Reserve fysieke leefomgeving	666	645	-414	898
Bestemmingsreserve bodemsanering	5.399	306	-300	5.405
Reserve asielzoekers/statushouders	30	0	-30	0
Bestemmingsreserve citymarketing en promotie	8	0	0	8
Bestemmingsreserve buitenkunst bezit	82	23	0	105
Bestemmingsreserve resultaatbestemming	0	3.706	-2.270	1.436
Egalisatiereserve	11.694	9.573	-4.002	17.265
Reserve AMRD/Scholingsalliantie Noord	3.054	1.554	-1.360	3.248
Bestemmingsreserves overlegpartners	626	120	-23	723
Egalisatiereserve verkiezingen	305	51	0	356
Reserve Jeugdbeleid	115	0	-25	90
Egalisatiereserve vastgoedexploitatie woonwagen	551	22	-232	340
Bestemmingsreserve ontwikkeling landelijk gebied	109	0	-109	0
Bestemmingsreserve exploitatie woonwagens	1.398	229	-23	1.604
Reserve omgevingswet	784	56	-235	605
Reserve duurzaamheid, klimaat en energie	1.708	0	-1.400	308
Bestemmingsreserve ESF	575	42	-55	562
Bestemmingsreserve museale voorzieningen	64	0	-64	0
Bestemmingsreserve Emmen Vernieuwt	2.405	7.499	-476	9.428
Totaal Reserves	123.287	77.310	-53.909	146.688

Voorzieningen (bedragen x € 1.000)	Saldo 2023	Storting	Onttrekking	Saldo 2024
Voorzieningen	55.474	6.903	-8.400	53.976
Voorziening dubieuze vorderingen	414	-116	0	297
Voorziening dubieuze debiteuren belastingen	317	80	-144	253
Voorziening GKB risicofonds	7	0	-4	4
Voorziening bijstandsdebiteuren	1.184	0	-212	971
Voorziening grondvoorraad/overige gronden	3.964	0	-733	3.231
Voorzieningen grondexploitatie	18.878	1.198	-1.844	18.231
Voorziening deelneming Stadionbedrijf Emmen BV	1.800	0	0	1.800
Voorziening riolering	13.327	1.057	-1.627	12.757
Voorziening Afvalstoffenheffing	1.086	3.530	-3.173	1.442
Voorziening lening stadionbedrijf	1.125	0	0	1.125
Voorziening groot onderhoud Atlas theater	1.459	440	-367	1.533
Voorziening Aandelenkapitaal Wildlands	10.000	0	0	10.000
Voorziening Wethouderspensioenen	1.674	542	-297	1.919
Voorziening verlofsparen	240	172	0	412
Totaal Voorzieningen	55.474	6.903	-8.400	53.976

Hieronder zijn de grootste reservemutaties (> € 500.000 euro) toegelicht.

Algemene reserve

De storting van € 23,7 miljoen bestaat voor € 3,4 miljoen uit het op peil brengen van het weerstandsvermogen en voor € 14,5 miljoen uit het jaarrekening resultaat over 2023. Het aframen van de reserve calamiteitenfonds van € 2,58 miljoen en de € 3,2 miljoen van oude reserves maakt de storting compleet. Verder is de grootste onttrekking ter waarde van € 1,5 miljoen toe te rekenen aan het de resultaatbestemming voor afval. Ook de resultaatbestemmingen voor voorziening EMCO van € 0,8 miljoen en de jaarrekening 2023 van € 3,7 miljoen hebben een grote waarde in de totale onttrekking van € 7,4 miljoen.

Reserve grondexploitatie

De totale storting van afgerond € 2,4 miljoen is te verklaren door de resultaatbestemming van 2024.

Amortisatiereserve Paviljoen Mondriaanplein

Storting van € 3,5 miljoen aanvulling in verband met de inzet voor de gebiedsontwikkeling Tussen Markt & Weiart – ontwikkeling paviljoen Mondriaanplein voor huisvesting Facet (Kadernota 2025).

Reserve jeugdhulp

De storting van € 900.000 bestaat uit het budget Hervormingsagenda.

Reserve Arbeidsmarktregio Drenthe (AMRD)

Er is in totaal een bedrag van € 1,6 miljoen toegevoegd aan de reserve. Hiervan is € 1,0 miljoen beschikbaar gekomen door het egaliseren van de AMRD reserve en € 428.000 uit het Project KanS (December circulaire 2024). Verder is er voor € 1,3 miljoen onttrokken aan de reserve vanwege het egaliseren van het resultaat.

Reserve duurzaamheid, klimaat en energie

De onttrekking van € 1,4 miljoen bestaat uit het CDOKE (Capaciteit Decentrale Overheden voor Klimaat- en Energiebeleid).

Bestemmingsreserve Emmen vernieuwt

De storting van € 7,5 miljoen bestaat voor € 6,0 miljoen uit een incidentele korting vanuit het calamiteitenfonds voor diverse ontwikkelen en initiatieven (Kadernota 2025). De onttrekking van € 476.000 bestaat uit negatieve resultaten over 2024 over verschillende projecten. (o.a. Nedersaksen lijn en sport en beweegcampus)

Reserve maatschappelijke opvang/vrouwenopvang (MO/VO)

De onttrekking van € 877.000 is gebruikt voor subsidieverlening aan GGD Drenthe voor verschillende deelonderwerpen. De storting van € 547.000 zijn de inkomsten van de andere gemeentes.

Reserve energietoeslag

In deze reserve heeft een onttrekking van € 2,7 miljoen plaatsgevonden. Het gaat hier om de energietoeslag (kadernota 2025).

Reserve wegenonderhoud

De storting van € 1,0 miljoen betreft het A6 Amendement van onderhoud wegen. De onttrekking van € 1,0 miljoen gaat om het diensten van derden aan onderhoud wegen.

Reserve bedrijfsvoering

Met het beschikbare stellen van een incidenteel bedrag van in totaal € 1,5 miljoen dat wordt toegevoegd aan de reserve bedrijfsvoering (voor de jaren 2024 tot en met 2026 € 0,5 miljoen per jaar) maken we het mogelijk om een versnelling aan te brengen in de uitvoering van bestaand beleid. Daarnaast kent de reserve bedrijfsvoering een plafond van € 1,0 miljoen. Het voordelig resultaat bedrijfsvoering 2024 is voor € 471.000 toegevoegd aan de reserve, zodat deze weer gevuld wordt tot het plafond van € 1,0 miljoen. De onttrekking € 215.000 gaat om opgave gericht werken.

Reserve calamiteiten

Voor een uitgebreid overzicht van de stortingen en onttrekkingen, zie paragraaf calamiteiten.

Bestemmingsreserve strategische innovatie (SIOF)

In de bestemmingsreserve strategische innovatie is een bedrag gestort van € 5,5 miljoen. Er hebben onttrekkingen plaatsgevonden plaats gevonden voor strategische c.q. economische ontwikkelingen, stimulering en cofinanciering. Verder ook de reservemutatie Paviljoen. De onttrekkingen hebben een grootte van € 4,7 miljoen.

Bestemmingsreserve wonen

Eenmalige storting van € 5,0 miljoen uit het calamiteitenfonds. De bestemmingsreserve "wonen" zal met name worden ingezet voor een te vormen "subsidiefonds versnelde woningbouw" (Kadernota 2025).

Bestemmingsreserve Greenwise Campus

Eenmalige storting van € 5,0 miljoen uit het calamiteitenfonds. De bestemmingsreserve "Greenwise Campus Emmen" zal met name worden ingezet om kansen te kunnen benutten (onder andere subsidiemogelijkheden), flexibel in te kunnen spelen op ontwikkelingen, ontwikkelingen te stimuleren en aan te jagen en om voortgang te kunnen maken in de realisatie van de Greenwise Campus Emmen, is het nodig middelen vrij te maken voor de ontwikkeling van de Greenwise Campus Emmen (Kadernota 2025).

Bestemmingsreserve Binnenstadfonds 2.0

Eenmalige storting van € 1,0 miljoen uit het calamiteitenfonds. De bestemmingsreserve "Binnenstadfonds 2.0" zal met name worden gericht op planvorming, gevelverbetering, verplaatsingen en transformaties (Kadernota 2025).

Bestemmingsreserve Boekwaarde

Onttrekking uit de reserve van € 376.000 vanwege afwaardering boekwaarde woning Schoolpad 50. Verder €307.000 afwaarderen van de school uit project De Hoeksteen.

Bestemmingsreserve Bereikbaarheid Emmen Centrum

Storting volume bereikbaarheid Emmen in reserve van € 500.000

Reserve fysieke leefomgeving

De storting in deze reserve bedraagt € 414.000 en is gedaan voor herverdeling van het fonds fysieke leefomgeving. Verder is er voor een totaal van € 627.000 aan onttrekkingen gedaan, waarvan de grootste onttrekking € 300.000 vrijval vanuit de reserve is.

Detailoverzicht actieve reserves

Algemene reserve

NAAM	75103 Algemene reserve
Ingesteld bij	Wet
Functie	Bufferfunctie / financieringsfunctie
Doel	Het afdekken van eventuele begrotings- of rekeningstekorten.
Toevoegingen	Eventuele overschotten op de begroting en / of rekening worden aan deze reserve toegevoegd (dit na specifieke resultaatbestemming).
Onttrekkingen	-

NAAM	75330 Algemene reserve grondexploitatie
Ingesteld bij	College voorstel 10-01-2023 Instellen reserve grondexploitatie 390203-2022:778622
Functie	Nivelleringsfunctie
Doel	Voor nog nieuw vast te stellen grondexploitaties met een negatieve uitkomst dient een alternatieve dekking te worden gevonden. Om dit in de toekomst te minimaliseren is de algemene reserve grondexploitaties bedoeld (nivelleringsfunctie). Daarnaast kan deze reserve ingezet worden als dekkingsmiddel bij grondexploitaties die bij de start een negatief saldo kennen.
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-

Amortisatiereserves

NAAM	75301 Amortisatiereserve investeringssubsidies instellingen
Ingesteld bij	Raadsbesluit van 26 september 1996
Functie	Inkomensfunctie
Doel	Deze reserve dient om de kapitaallasten van investeringen in eigendommen van derden zoals subsidies buurtgebouwen, 1/3 regelingen en andersoortige subsidies voor sportverenigingen te kunnen dekken.
Toevoegingen	Met ingang van 2017 is de jaarlijkse toevoeging van de over deze reserve berekende bespaarde rente komen te vervallen. Door mutaties in de activastanden kan een eenmalige toevoeging gewenst zijn, deze toevoeging kan slechts plaatsvinden bij raadsbesluit.
Onttrekkingen	Voor de jaarlijkse mutaties in deze reserve is geen raadsbesluit vereist. Tot en met 2011 zijn er 50 bijdragen in activa van derden verstrekt. Deze bijdragen zijn geactiveerd op de gemeentelijke balans als financiële vaste activa en worden in 25 jaar afgeschreven. Ter dekking van de kapitaallasten wordt een bijdrage uit deze reserve ontvangen.

NAAM	75302 Amortisatiereserve Willinkplein-Zuid
Ingesteld bij	Raadsbesluit van 22 december 2016 (RA16.0114)
Functie	Inkomensfunctie
Doel	Dekking van de kosten van de herinrichting van het openbaar gebied Willinkplein-Zuid
Toevoegingen	Bijdrage van € 1.000.000 vanuit het project Theater / WvO
Onttrekkingen	In 40 jaar (€ 25.000 per jaar) vrij laten vallen ter dekking van de kapitaallasten van de herinrichting van het openbaar gebied Willinkplein-Zuid.

NAAM	75307 Amortisatiereserve Nieuw Weerdinge
Ingesteld bij	Begrotingsvergadering 2020
Functie	Inkomensfunctie
Doel	Dekking van de kosten van de verbeterprojecten Nieuw Weerdinge als vervolg op de woon- en leefbaarheidsvisie.
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	In 25 jaar vrij laten vallen ter dekking van de kapitaallasten van de verbeterprojecten van Nieuw Weerdinge.

NAAM	75318 Amortisatiereserve sportvelden
Ingesteld bij	Raadsbesluit van 25 september 2003 (RIS 1055)
Functie	Inkomensfunctie
Doel	Bij de voorbereiding en uitvoering van de reconstructie van de sportparken De Planeet te Klazienaveen en De Rietlanden te Emmen-Zuid is in maart 2003 op een aantal onvolkomenheden gestuit. Om dit op te lossen waren extra investeringen benodigd, dit kwam daarmee bovenop het krediet dat door de raad beschikbaar was gesteld voor deze twee velden. Besloten is om de kapitaallasten van de extra investeringen te dekken vanuit een amortisatiereserve welke ten laste van de VAR is gevormd.
Toevoegingen	Deze reserve kent geen toevoegingen. Nadat de activa volledig zijn afgeschreven kan deze reserve worden opgeheven.
Onttrekkingen	Jaarlijks (t/m 2028) wordt ter dekking van de kapitaallasten sportpark Klazienaveen (object 9990296) en sportpark Rietlanden (object 9990297) een bedrag van € 48.520 aan de reserve onttrokken. De aanwending wordt bij de begroting geautoriseerd, waardoor er geen expliciet raadsbesluit is vereist.

NAAM	75320 Amortisatiereserve reconstructie N391-N34
Ingesteld bij	Begroting 2021
Functie	Inkomensfunctie
Doel	Dekking kapitaallasten reservedeel cofinanciering RSP Bereikbaarheidsbijdrage voor het door de provincie uit te voeren project Aansluiting N34/ Rondweg. Conform raadsbesluit van 20 februari 2014 (RA14.0001) en nieuwe BBV-regels.
Toevoegingen	Overheveling van € 619.000 vanuit de reserve Emmen Vernieuwt naar deze amortisatiereserve.
Onttrekkingen	In 40 jaar (€ 15.475 per jaar) vrij laten vallen ter dekking van de kapitaallasten van de bijdrage aan het provinciale project Aansluiting N34 / Rondweg.

NAAM	75322 Amortisatiereserve reconstructie N391-N862
Ingesteld bij	Begroting 2021
Functie	Inkomensfunctie
Doel	Dekking kapitaallasten reservedeel cofinanciering RSP Bereikbaarheidsbijdrage voor het door de provincie uit te voeren project Aansluiting N862 / Rondweg. Conform raadsbesluit van 20 februari 2014 (RA14.0001) en nieuwe BBV-regels.
Toevoegingen	Overheveling van € 282.000 vanuit de reserve Emmen Vernieuwt naar deze amortisatiereserve.
Onttrekkingen	In 40 jaar (€ 7.050 per jaar) vrij laten vallen ter dekking van de kapitaallasten van de bijdrage aan het provinciale project Aansluiting N862 / Rondweg

NAAM	75323 Amortisatiereserve Boulevard Noord
Ingesteld bij	Begroting 2021
Functie	Inkomensfunctie
Doel	Dekking kapitaallasten project Afronding Boulevard Noord. Conform raadsbesluit van 24 mei 2017 (RA17.0024) en nieuwe BBV-regels.
Toevoegingen	Overheveling van € 250.000 vanuit de reserve Emmen Vernieuwt naar deze amortisatiereserve.
Onttrekkingen	In 25 jaar (€ 10.000 per jaar) vrij laten vallen ter dekking van de kapitaallasten van het project afronding Boulevard Noord.

NAAM	75340 Amortisatiereserve sporthal Klazienaveen
Ingesteld bij	Resultaatbestemming jaarrekening 2004 van 7 juli 2005 (RA05.0082)
Functie	Inkomensfunctie
Doel	Bij de resultaatbestemming 2004 is een bedrag van € 450.000 beschikbaar gesteld voor de bouw van de sporthal Klazienaveen. Dit bedrag is destijds geparkeerd in de bestemmingsreserve concernstaf. Op het moment dat gestart is met de bouw van de sporthal waren de verslaggevingsvoorschriften gewijzigd. Door deze nieuwe voorschriften is het niet langer toegestaan om investeringen met een economisch nut te verminderen door een bijdrage uit een reserve. Het bedrag van € 450.000 is als amortisatiereserve in de jaarrekening 2007 opgenomen en dient om een gedeelte van de jaarlijkse kapitaallasten te kunnen dekken.
Toevoegingen	Deze reserve kent geen toevoegingen. Nadat het activum volledig is afgeschreven kan deze reserve worden opgeheven.
Onttrekkingen	Jaarlijks (t/m 2048) wordt ter dekking van de kapitaallasten 'sporthal Klazienaveen' (object 9990480) een bedrag van € 11.250,- aan de reserve onttrokken. De aanwending wordt bij de begroting geautoriseerd, waardoor er geen expliciet raadsbesluit is vereist. De omvang van deze reserve dient toereikend te zijn om de kapitaallasten t/m 2048 te kunnen financieren.

NAAM	75373 Amortisatiereserve schoolgebouwen
Ingesteld bij	Kadernota 2009 van 25 juni 2009 (RA09.0068)
Functie	Inkomensfunctie
Doel	Bij de invulling van de scholencarrousel zijn de volgende geprioriteerde projecten genoemd om de komende jaren te worden uitgevoerd; 1) de bouw van De Catamaran 2) de bouw (i.p.v. verbouw) van de Vrije School op de locatie Stroetweg 3) verbouw van de locatie De Veenkampen (nu Catamaran) 4) vervangende huisvesting Tine Marcusschool op de locatie Prinsenlaan Bij verzamelbesluit van 17 februari 2011 heeft de gemeenteraad krediet beschikbaar gesteld voor de vervangende nieuwbouw SBO De Catamaran. De kapitaallasten die samenhangen met de vervangende nieuwbouw van De Catamaran worden gedeeltelijk gefinancierd uit deze reserve.
Toevoegingen	De voeding is eenmalig geweest voor een bedrag van € 3.700.000,- vanuit de ontvangen 'Essent-gelden'.
Onttrekkingen	40 jaar lang (ingaaande 2013) wordt aan deze reserve onttrokken voor de dekking van de afschrijvingslast.

Egalisatiereserves

NAAM	75303 Reserve Arbeidsmarkt Regio Drenthe
Ingesteld bij	Raad 30 juni 2016
Functie	Bestedingsfunctie / egalisatiefunctie
Doel	Voor de uitvoering van regionale projecten worden door het Rijk middelen beschikbaar gesteld. Als centrumgemeente van de arbeidsmarktregio Drenthe ontvangt de gemeente Emmen deze middelen van het Rijk. Dit heeft tot gevolg dat Emmen, als centrumgemeente, specifieke taken heeft ten aanzien van verantwoording, monitoring en afrekening. De samenwerking in de arbeidsmarktregio is in de afgelopen jaren organisch gegroeid. Er zijn in het afgelopen jaar stappen gezet om de samenwerking in de arbeidsmarktregio verder te professionaliseren. Het (verder) borgen en optimaliseren van deze REGIONALE-financiën in het kader van de arbeidsmarktregio maakt daar onderdeel van uit.
Toevoegingen	De niet bestede middelen aangaande projecten gerelateerd aan de arbeidsmarktregio worden gestort in deze reserve, waarbij e.e.a. steeds aan de raad wordt voorgelegd. De beschikkingsbevoegdheid wordt bij het college neergelegd. E.e.a. op basis van het collegebesluit BW16.0517 d.d. 17-05-2016
Onttrekkingen	De beschikkingsbevoegdheid is neergelegd bij het college.

NAAM	75304 Egalisatiereserve overlegpartners
Ingesteld bij	Collegebesluit van 11-04-2006 (BW 06.0451), als uitwerking van de raadscommissie van 06-10-2005. Bevestiging in raadsbesluit van 15 december 2009 (RA09.0137)
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	De Erkende Overleg Partners (EOP's) hebben de mogelijkheid om overgebleven gelden te sparen, welke in deze reserve worden beheerd.
Toevoegingen	Jaarlijks worden de overgebleven EOP-budgetten toegevoegd aan deze reserve, omdat de budgetten toehoren aan de EOP's is geen raadsbesluit vereist voor de toevoeging / onttrekking aan deze reserve.
Onttrekkingen	Gedurende een aantal jaren hebben de restantbudgetten van de EOP's via de resultaatbestemmingsreserves gelopen en werden dan in het jaar x+1 weer aan de lopende exploitatiebudgetten toegevoegd. Voor een beter inzicht in de budgetten wordt deze reserve weer actief gebruikt.

NAAM	75308 Egalisatiereserve verkiezingen
Ingesteld bij	Raadsbesluit van 26 september 1996
Functie	Egalisatiefunctie
Doel	De doelstelling van deze reserve is het middelen van de kosten voor verkiezingen zodat een evenwichtig begrotingsbeeld ontstaat.
Toevoegingen	Jaarlijks € 141.278
Onttrekkingen	Ingeval van een negatief danwel positief saldo op het product verkiezingen en referenda wordt het saldo op deze reserve gemuteerd. Hiervoor is geen expliciet raadsbesluit nodig.

NAAM	75315 Jeugdbeleid
Ingesteld bij	Kadernota 2018 pagina 74 bijlage 4
Functie	Bestedingsfunctie / egalisatiefunctie
Doel	Egalisatie van jeugdparticipatie
Toevoegingen	Standaard
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75319 Vastgoedexploitatie woonwagen
Ingesteld bij	Raadsbesluit 2013
Functie	Egalisatiefunctie
Doel	De voor- en nadelen van de vastgoedexploitatie worden hier verrekend. Daarnaast worden de opbrengsten van de verkoop van standplaatsen die buiten de sociale kernvoorraad vallen toegevoegd.
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75321 Egalisatiereserve Ontwikkeling landelijk gebied
Ingesteld bij	Collegebesluit van 11-04-2006 (BW 06.0451), als uitwerking van de raadscommissie van 06-10-2005. Bevestiging in raadsbesluit van 15 december 2009 (RA09.0137)
Functie	Egalisatiefunctie
Doel	Sinds 1998 stelt de raad een budget beschikbaar voor Duurzame Ontwikkeling van het Landelijk Gebied, de DOLG-subsidie. Indien het budget ontoereikend is kan deze reserve worden aangesproken.
Toevoegingen	Restanten op het reguliere DOLG-budget worden aan het einde van het jaar toegevoegd aan deze reserve. Hiervoor is geen raadsbesluit vereist.
Onttrekkingen	Een onttrekking aan de reserve kan zonder raadsbesluit mits voldaan wordt aan Beleidsregel Subsidieverlening Duurzame Ontwikkeling Landelijk Gebied.

NAAM	75324 Egalisatiereserve Exploitatie woonwagens
Ingesteld bij	Raadsbesluit 1997
Functie	Egalisatiefunctie
Doel	Uitvoering van achterstallig onderhoud aan woonwagens en/of verkoop van woonwagens beneden de boekwaarde.
Toevoegingen	Vanaf 1997 wordt jaarlijks een bedrag t.l.v. de exploitatie gebracht en aan deze reserve toegevoegd.
Onttrekkingen	Standaard
Toelichting	Op dit moment wordt gewerkt aan de herinrichting van de diverse woonwagenkampen. Het krediet voor de herinrichting is echter niet toereikend om hier ook achterstallig/groot onderhoud uit te financieren. In de komende jaren zal er dan ook een beroep worden gedaan op de reserve om dit onderhoud te financieren.

NAAM	75326 Reserve omgevingswet
Ingesteld bij	Kadernota 2023
Functie	Egalisatiefunctie
Doel	In deze reserve worden vanaf 2022 de voor- en nadelen op de rijksmiddelen omgevingswet voor de uitvoeringskosten verrekend.
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-

NAAM	75332 Reserve duurzaamheid, klimaat en energie
Ingesteld bij	Raadsbesluit Berap-II 2022
Functie	Egalisatiefunctie
Doel	De middelen die wij vanuit het rijk ontvangen zijn in principe vrij besteedbaar. Door een bestemmingsreserve in te stellen blijven de middelen beschikbaar voor het doel waar we ze voor hebben ontvangen. Dit stelt ons weer in staat om onze doelen rondom Duurzaamheid, Klimaat en Energie te verwezenlijken. Eventuele tekorten en overschotten op deze middelen lopen dan via deze reserve.
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75351 Reserve ESF
Ingesteld bij	Jaarrekening 2007 van 29 mei 2008 (RA08.0049)
Functie	Financieringsfunctie / bestedingsfunctie
Doel	Gemeente Emmen is de centrumgemeente voor de ArbeidsMarktRegioDrenthe en heeft met het EBDD een uitvoeringsorganisatie in huis die belast is het met de (totale) uitvoering van (m.n. ESF-) subsidieprojecten op het gebied van Werkgelegenheid en werkloosheidsbestrijding Het EBDD zoekt proactief naar mogelijkheden om gebruik te maken van de diverse (Europese)subsidiemogelijkheden.
Toevoegingen	Het ESF Bureau Drenthe brengt een variabele percentage (t.b.v. Coördinatie, Ontwikkeling en Afhandeling -COA-) van de subsidiabele ESF-kosten in rekening bij de deelnemende gemeenten.
Onttrekkingen	Het EBDD heeft de opdracht gekregen om financieel neutraal te werken. Jaarlijks worden de niet door subsidie gedekte kosten van het EBDD ten laste van deze reserve gebracht. Het betreft met name kosten die niet meekunnen in een subsidieverantwoording (o.a. voorbereidingskosten, kosten tijdens accountantscontroles, kosten van bezwaar etc.)

NAAM	75357 Egalisatiereserve museale voorzieningen
Ingesteld bij	Programmabegroting 2008 van 5 november 2007 (RA 07.0115)
Functie	Egalisatiefunctie
Doel	Bij het vaststellen van de programmabegroting 2008 is besloten tot instelling van de reserve museale voorzieningen waarmee museale- en erfgoedinstellingen worden geholpen met het ontwikkelen van marketing- en PR-instrumenten. Daarmee wordt de bekendheid van de instelling en wat zij te bieden hebben vergroot.
Toevoegingen	Jaarlijks wordt er een bedrag van € 50.000 aan deze reserve toegevoegd.
Onttrekkingen	Bijdrage in de kosten van nieuwe initiatieven: • Max € 50.000 per aanvraag • Aanvraag mogelijk door profit en non-profit organisaties Bijdrage in investeringen en groot onderhoud: • Max € 15.000 per aanvraag voor investeringen • Max € 7.500 per aanvraag voor inrichting en inventaris • Aanvraag mogelijk door non-profit organisaties Bijdrage aan publieksinitiatieven: • Max € 2.500 per aanvraag voor marketing en PR • Max € 5.000 per aanvraag voor publieksactiviteiten • Aanvraag mogelijk door non-profit organisaties

NAAM	75378 Bestemmingsreserve Emmen Vernieuwt
Ingesteld bij	Raadsbesluit van 24 mei 2017 (RA17.0024)
Functie	Financieringsfunctie / egalisatiefunctie
Doel	In het kader van de financiële verantwoording van Emmen Vernieuwt, ten behoeve van een adequate projectbeheersing en ten behoeve van de egalisatie van exploitatiebudgetten met betrekking tot Emmen Vernieuwt is het belangrijk dat de gemeentelijke financiële administratie ten aanzien van het project adequaat wordt ingericht.
Toevoegingen	De bestemmingsreserve Emmen Vernieuwt is ingesteld voor de egalisatie van de kosten en opbrengsten m.b.t. het project.
Onttrekkingen	De bestemmingsreserve Emmen Vernieuwt is ingesteld voor de egalisatie van de kosten en opbrengsten m.b.t. het project.

Bestemmingsreserves

NAAM	75309 Reserve uitbetaling claims aansprakelijkheid
Ingesteld bij	Raad 28-1-2021
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Risico's voor aansprakelijkheidsschade opvangen.
Toevoegingen	Eenmalige onttrekking van €200.000 uit de algemene reserve.
Onttrekkingen	-

NAAM	75310 Calamiteitenfonds accommodaties
Ingesteld bij	Kadernota 2017, RA16.0055 d.d. 30-06-2016
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Wanneer één van de accommodaties, die bediend worden uit de beleidsregel "Budgetsubsiëring dorps huizen en wijkcentra, sociaal cultureel werk-instellingen en jongerencentra" (FCL 60333/Ecl42400/taken 707, 781 en 786) in financieel zwaar weer verkeert of wanneer er onvoorzien (groot) onderhoud moet plaatsvinden waarvoor op voorhand geen middelen beschikbaar zijn kan een beroep worden gedaan op de reserve.
Toevoegingen	De reserve wordt gevoed door eventuele overschotten in enig jaar van de budgetten gekoppeld aan de beleidsregel "Budgetsubsiëring dorps huizen en wijkcentra, sociaal cultureel werk-instellingen en jongerencentra" (FCL 60333/Ecl42400/taken 707, 781 en 786).
Onttrekkingen	-

NAAM	75311 Bouwen, duurzaamheid en jeugdwerkloosheid
Ingesteld bij	Raadsvergadering 25 april 2013
Functie	Financieringsfunctie
Doel	Deze reserve is ingesteld om de bouwsector te stimuleren, mits dit past in de doelstellingen van de woonvisie 2012-2017, de energienota 2012 en de milieuagenda 2013-2016 en de door het college overgenomen motie van LEF! PvdA en CDA over het inzetten van een totaal pakket aan maatregelen ten gunste van het woonklimaat, het bestrijden van jeugdwerkloosheid en het scheppen van leerling(bouw)werkplaatsen in de gemeente Emmen.
Toevoegingen	Deze reserve is gevormd door € 3.200.000 te onttrekken aan de reserve stedelijke vernieuwing, € 1.000.000 te onttrekken aan de reserve BLS en € 1.500.000 te onttrekken aan de reserve herstructurering volkshuisvesting.
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75313 Reserve MO/VO
Ingesteld bij	Bestuursrapportage 2 2021
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Als centrumgemeente hebben wij de verantwoordelijkheid om deze rijksmiddelen beschikbaar te houden voor maatschappelijke opvangen en vrouwenopvang.
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-

NAAM	75314 Reserve beschermd wonen
Ingesteld bij	Bestuursrapportage 2 2021
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Voor beschermd wonen is er in BOCE verband een convenant afgesloten. Via deze reserve verlopen de voor- en nadelen.
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-

NAAM	75316 Reserve brede aanpak dak- en thuisloosheid
Ingesteld bij	Bestuursrapportage 2 2021
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Niet bestede middelen blijven beschikbaar voor de verschillende projecten.
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-

NAAM	75317 Evenementenfonds
Ingesteld bij	Begrotingsvergadering 2019
Functie	Financieringsfunctie
Doel	In 2020 vormen we een evenementenfonds.
Toevoegingen	Dit fonds gaan we voeden door middel van het in rekening gaan brengen van precario voor terrassen (voor het gebruik van de openbare ruimte).
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75327 Reserve energietoeslag
Ingesteld bij	Raadsbesluit Berap-II 2022
Functie	Financieringsfunctie
Doel	Het met bestemming aanmerken van middelen door het rijk verstrekt in het kader van de energietoeslag. Wanneer inwoners deze aanvragen indienen wordt dit gefinancierd uit deze reserve.
Toevoegingen	Storting van 3.362.000 aan middelen energietoeslag decembercirculaire 2022
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75331 Reserve wegenonderhoud
Ingesteld bij	Amendement 6 Extra krediet voor Onderhoud Wegen 9 september 2023
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Een aantal wegen tussen dorpen onderling en naar Emmen evenals de grote toegangswegen naar Emmen van kwaliteitsniveau Voldoende (beeldkwaliteit A/B) moet zijn.
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-

NAAM	75334 Reserve volkshuisvesting
Ingesteld bij	Raadsbesluit Berap-II 2022
Functie	Financieringsfunctie
Doel	Voor de verplichte cofinanciering rijksmiddelen Volkshuisvestingsfonds zijn voor de jaren 2022 tot en met 2031 in onze begroting middelen begroot. Wij zijn verplicht over de looptijd van het project deze begrote middelen in zijn totaliteit in te zetten als cofinanciering.
Toevoegingen	Storting niet bestede middelen co-financiering van 340.000.
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75335 Reserve calamiteiten
Ingesteld bij	Berap-II 2020 (RA20.0076)
Functie	Financieringsfunctie / bestedingsfunctie
Doel	Financiële effecten als gevolg van calamiteiten op te vangen.
Toevoegingen	Toevoegingen bestaat uit compensatie van het Rijk en het restant van de voormalige reserve Corona.
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75336 Reserve Bedrijfsvoering
Ingesteld bij	Berap-II 2020 (RA20.0076)
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Het doel van de reserve is knelpunten in de bedrijfsvoering op te vangen, alsmede kosten voor flankerend beleid of voor de doorontwikkeling van de organisatie.
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-

NAAM	75337 Bestemmingsreserve onderhoud gebouwen
Ingesteld bij	Raadsbesluit van 1 juni 2006 (RA06.0105)
Functie	Financieringsfunctie / bestedingsfunctie
Doel	Door de accountant is bij de controle van de jaarrekening 2005 een opmerking gemaakt over de onderhoudspositie van de gebouwen en de daarvoor bestemde onderhoudsvoorzieningen. Volgens de accountant waren deze voorzieningen (en volumes) ontoereikend in relatie tot de afzonderlijke onderhoudsplannen. Voorgesteld is om de afzonderlijke voorzieningen samen te voegen in een bestemmingsreserve onderhoud om op die manier de knelpunten bij het onderhoud van gebouwen te kunnen aanpakken.

Toevoegingen	Jaarlijks wordt een bedrag van € 22.458, - aan de component 'woonwagencentra' in deze reserve toegevoegd. Daarnaast dient jaarlijks de toereikendheid van de reserve te worden bepaald waarbij het niveau van de reserve wordt afgezet tegen de (verwachte)claims. Indien de reserve ontoereikend blijkt te zijn kan er door resultaatbestemming een toevoeging aan deze reserve worden gedaan.
Onttrekkingen	Een onttrekking aan de bestemmingsreserve onderhoud is vooral gericht op het oplossen van knelpunten, die zonder een bijdrage uit de reserve zouden leiden tot kapitaalvernietiging. Het gaat om (beperkte) eenmalige investeringsbijdragen, waarbij van belang is dat in overleg met de samenleving (erkende overlegpartners) keuzes worden gemaakt. Ook substantiële bijdragen van derden zijn medebepalend voor de prioriteit.
Toelichting	De toestand van het onderhoud is van een lager niveau dan vastgelegd in de onderhoudsplannen. De nog vrij beschikbare gelden dienen ingezet te worden ten behoeve van knelpunten.

NAAM	75338 Fonds economische structuurversterking
Ingesteld bij	Begroting 2021
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Reserve is ingesteld bij de begroting 2021 met als doel om economische structuurversterking te realiseren. De reserve wordt ingezet als publieke cofinanciering voor investeringen met strategische waarde.
Toevoegingen	Jaarlijkse storting van € 100.000
Onttrekkingen	-

NAAM	75339 Reserve strategische innovatie- en ontwikkeling
Ingesteld bij	Raadsbesluit van 1 juni 2006 (RA06.0105)
Functie	Financieringsfunctie
Doel	De reserve strategische innovatie- en ontwikkeling dient mogelijkheden te bieden om als co financier op te treden van gewenste maatschappelijke ontwikkelingen die van groot belang zijn voor de gemeente Emmen.
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	Concrete criteria waar in ieder geval aan voldaan moet worden zijn: • Het project levert een belangrijke bijdrage aan de werkgelegenheid • Het project kent een cofinanciering • Het project draagt bij aan de profilering van Emmen

NAAM	75345 Bestemmingsreserve wonen
Ingesteld bij	Kadernota 2025
Functie	Financieringsfunctie
Doel	Deze bestemmingsreserve 'wonen' zal met name worden ingezet voor een te vormen 'subsidiefonds versnelde woningbouw'. Dit fonds is bedoeld om voldoende betaalbare woningen van goede kwaliteit te kunnen realiseren richting 2030 en een bijdrage te kunnen leveren aan de huidige ambitie om 4.000 woningen toe te voegen voor de korte termijn (2030).
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-

NAAM	75346 Fonds dorpen en wijken
Ingesteld bij	Begroting 2015
Functie	Financieringsfunctie
Doel	Het mogelijk maken van cofinanciering t.b.v. investeringen in dorpen en wijken
Toevoegingen	Uit vrije ruimte van bestemmingsreserves is 1 miljoen toegevoegd aan de reserve (RA14.0078)
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75347 Bestemmingsreserve Greenwise Campus Emmen
Ingesteld bij	Kadernota 2025
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Om kansen te kunnen benutten (onder andere subsidiemogelijkheden), flexibel in te kunnen spelen op ontwikkelingen, ontwikkelingen te stimuleren en aan te jagen en om voortgang te kunnen maken in de realisatie van de Greenwise Campus Emmen, is het nodig middelen vrij te maken voor de ontwikkeling van de Greenwise Campus Emmen.
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-

NAAM	75348 Bestemmingsreserve Binnenstadfonds 2.0
Ingesteld bij	Kadernota 2025
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	De reserve is ingesteld, gericht op planvorming, gevelverbetering, verplaatsingen en transformaties. Vergelijkbaar met de regeling uit 2017 (stimuleringsfonds detailhandel kernwinkelgebied).
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-

NAAM	75349 Reserve fonds herstructurering centrum Emmen
Ingesteld bij	Raadsbesluit van 30 juni 2016 (RA16.0055, Motie 3)
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Voor het uitvoeringsplan van de centrumvisie middelen voor stimulering en cofinanciering beschikbaar te hebben.
Toevoegingen	Incidentele toevoeging bij vaststelling begroting 2017 en Berap-I 2017
Onttrekkingen	Kaders voor aanwending worden bij het uitbrengen van het uitvoeringsplan opgesteld

NAAM	75350 Bestemmingsreserve onderhoud gymzalen
Ingesteld bij	-
Functie	Financieringsfunctie
Doel	Financiering van onderhoud specifiek aan gymzalen
Toevoegingen	Standaard
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75353 Reserve boekwaarde
Ingesteld bij	Berap-II 2014 (RA14.0106)
Functie	Financieringsfunctie / bestedingsfunctie
Doel	Boekwaarde van objecten afwaarderen naar nieuwe functie van het gebouw.
Toevoegingen	Incidentele vrijval uit overige bestemmingsreserves
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75354 Veiligheid
Ingesteld bij	Raadbesluit RA11.0106
Functie	Financieringsfunctie
Doel	Inzetten als aanjaagfunctie voor initiatieven vanuit de samenleving op het terrein van veiligheid
Toevoegingen	Eenmalig, restant veiligheidsmiddelen 2011 (€ 576.000)
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75359 Stimuleringsregeling Revitalisering Landbouw Emmen
Ingesteld bij	Raad 24 september 2015 (RA15.0061)
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Voor de uitvoering van de Stimuleringsregeling Revitalisering Landbouw Emmen in de jaren 2015 t/m 2017.
Toevoegingen	De reserve is in 2015 eenmalig gevoed met een bedrag van € 1.200.000 vanuit de reserve Cofinanciering.
Onttrekkingen	De beschikkingsbevoegdheid over deze reserve is gedelegeerd aan het college van burgemeester en wethouders met verantwoording achteraf via de reguliere planning & control cyclus.

NAAM	75362 Fonds fysieke leefomgeving (Stedelijke vernieuwing)
Ingesteld bij	Jaarrekening 2008 van 25 juni 2009 (RA 09.0068) en bevestiging bij Kadernota 2009. Bij vaststelling van begroting 2017 is besloten tot het vormen van het fonds fysieke leefomgeving.
Functie	Financieringsfunctie
Doel	Met het fonds fysieke leefomgeving kunnen gewenste ontwikkelingen gestimuleerd worden. Fonds fysieke leefomgeving kan een belangrijke rol vervullen als (vereiste) cofinanciering voor beschikbare provinciale subsidies voor transformatie van winkelpanden.
Toevoegingen	De ISV en decentralisatie-uitkeringen die van het rijk zijn ontvangen worden aan deze reserve toegevoegd, daarnaast zijn de saldi van de volgende reserves in 2010 ondergebracht in deze reserve; Reserve Ploeg, Reserve GSB, Saldo ISV2, Stadsvernieuwingsreserve, Reserve BWS. Vanaf 2017 worden de VHROSV-middelen aan deze reserve toegevoegd.
Onttrekkingen	De aanwendungen dienen ter verbetering van de ruimtelijke fysieke kwaliteit van dorpscentra om zo het woon- en leefklimaat in wijken en dorpen te verbeteren

NAAM	75365 Reserve bodemsanering
Ingesteld bij	Jaarrekening 2008 van 25 juni 2009 (RA 09.0068) en bevestiging bij Kadernota 2009.
Functie	Financieringsfunctie
Doel	De reserve bodemsanering dient voor diverse bodemprojecten waarvoor geen rechtstreeks landelijk financieringskader aanwezig is. Het betreft onder meer de in het verleden aangegane (nazorg) verplichtingen die nog nader ingevuld moeten worden. Ook dienen we in staat te zijn subsidies voor bedrijven te kunnen voorfinancieren totdat de afrekening met het ministerie van VROM plaats zal vinden. Tenslotte betreft het reserveringen voor calamiteiten en onvoorziene zaken op het gebied van bodemsanering.
Toevoegingen	Structureel wordt er vanaf 2021 € 306.000, - per jaar toegevoegd vanuit de exploitatie.
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75368 Reserve asielzoekers / statushouders
Ingesteld bij	-
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Oplossen van knelpunten op het beleidsterrein asielzoekers / statushouders.
Toevoegingen	Niet bestede bedragen inzake asielzoekers / statushouders
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75375 Reserve citymarketing en promotie
Ingesteld bij	Kadernota 2009 van 25 juni 2009 (RA09.0068)
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Besloten is om het gemeentelijk (citymarketing)beleid op een aantal plaatsen te intensiveren, hiervoor is incidenteel geld vrij gemaakt in deze reserve.
Toevoegingen	De voeding is eenmalig geweest voor een bedrag van € 2.000.000, - vanuit de ontvangen 'Essent-gelden'.
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75391 Buitenkunst bezit
Ingesteld bij	Resultaatbestemming jaarrekening 2009 van 27 mei 2010 (RA10.0049)
Functie	Financieringsfunctie / bestedingsfunctie
Doel	Deze reserve is bedoeld voor het opstellen van een onderhoudsplan en de uitvoer van achterstallig onderhoud aan kunstwerken 'buiten'.
Toevoegingen	Gelden die aan het einde van het jaar resteren op het budget beheer beeldende kunst worden aan deze reserve toegevoegd.
Onttrekkingen	Aanwending van deze reserve kan zonder aanvullend raadsbesluit voor zover het onderhoud overeenkomt met het door de raad vast te stellen onderhoudsplan 'kunstbezit buiten'.

Bijlage B Financiële analyses

In deze bijlage wordt een gedetailleerder beeld geschetst van de ontwikkelingen van de begroting 2024.

Vervolgens is een gedetailleerde verschillenanalyse per programma opgenomen tussen de begroting na wijziging en de jaarrekening (van de verschillen groter dan € 70.000).

1 Ontwikkeling van de begroting

De onderstaande tabel geeft op detailniveau de ontwikkeling van het begrotingsresultaat 2024 weer.

Dit in aanvulling op het overzicht zoals opgenomen in paragraaf 2.1.

(bedragen x € 1.000)								
	Nummer besluit	Begroot lasten	Begroot baten	Saldo lasten en baten	Toevoeging aan reserves	Onttrekking aan reserves	Saldo mutatie reserves	Resultaat
Raadsbesluiten								
Primitieve begroting		-476.006	484.277	8.272	-11.189	5.359	-5.830	2.442
Aankoop kantoorpand Boermarkeweg	89500-2023	-487	487	0	0	0	0	0
Bijdrage CuRe Technology BV	215554-2023	-365	0	-365	0	365	365	0
Decembercirculaire 2023	6819-2024	0	-1.546	-1.546	0	0	0	-1.546
Herzien begroting Zwembaden	286031-2023	-184	184	0	0	0	0	0
Septembercirculaire 2023	291277-2023	-6.428	6.466	38	0	0	0	38
Vaststellen GRP 2024-2028	180163-2023	-545	545	0	0	0	0	0
1e Berap 2024		-21.898	20.820	-1.078	-11.275	7.679	-3.596	-4.674
Administratieve wijziging GRP 2024-2028	180163-2023	-275	275	0	0	0	0	0
Begroting Koningsdag 2024	368869-2024	-1.718	1.000	-718	0	718	718	0
Herinrichting reserves nieuwe wijzigingen		0	0	0	12.200	-12.200	0	0
Herziene stedenbouwkundige structuurvisie Angelslo	61201-2022	-101	0	-101	0	101	101	0
Meicirculaire 2024	181060-2024	-1.677	5.680	4.003	0	0	0	4.003
Reservemutaties egalisatie budgetten PEV	RA17.0024	-224	0	-224	0	224	224	0
2e Berap 2024		-2.987	6.410	3.424	-667	2.334	1.667	5.090
Afronden fase 1 en PVA vervolg Omgevingsvisie	109569-2024	-290	0	-290	0	290	290	0
AMRD effect decembercirculaire 2024	3630-2025	428	0	428	-428	0	-428	0
AMRD Reserve ivm nieuwe loonsom		27	0	27	0	-27	-27	0
Correctie storting Oekraïne	156150-2024	0	0	0	-12.700	12.700	0	0
Decembercirculaire 2024	3630-2025	-428	1.571	1.143	-263	0	-263	880
Gebiedsontwikkeling tussen Markt en Weiert aankoop panden en huisvesting facet	106819-2024	0	0	0	-3.500	3.500	0	0
Hernieuwde grondexploitatie bedrijventerrein De Tweeling	213857-2023	0	575	575	-575	0	-575	0
Overige wijzigingen		487	42	528	-42	2	-39	489
Project "De Hoeksteen" te Emmer-Compascuum	314503-2024	-307	0	-307	0	307	307	0

(bedragen x € 1.000)								
	Nummer besluit	Begroot lasten	Begroot baten	Saldo lasten en baten	Toevoeging aan reserves	Onttrekking aan reserves	Saldo mutatie reserves	Resultaat
RA 17.0068 omgevingsvisie	17.0068	-75	0	-75	0	75	75	0
Septembercirculaire 2024		-2.164	2.007	-157	0	0	0	-157
Slagboom Boermarkeweg 44-46	333067-2024	-17	17	0	0	0	0	0
Vorming nieuwe reserves - aanvulling 1557		0	0	0	-24.000	24.000	0	0
Collegebesluiten								
Anterieure overeenkomst herontwikkeling Bloemenhuis Zwart	328120-2023	-40	40	0	0	0	0	0
Anterieure overeenkomst Schoorstraat 4 Klazienaveen	327221-2023	-117	100	-17	0	17	17	0
Camperplaatsen P-Noord	104101-2023	3	-3	0	0	0	0	0
Inzet voorportaal huisartsenzorg Oekraïense ontheemden	16605-2023	-200	0	-200	0	200	200	0
Jaarplan Bodem 2024	367617-2023	-269	444	175	0	-175	-175	0
Partnership Agreement project GRITH	19440-2024	-304	304	0	0	0	0	0
Personele voorstellen ten laste van reserve bedrijfsvoering en organisatieontwikkelbudget.	CMT Personele voorstellen	-215	0	-215	0	215	215	0
Subsidieverlening Facet 2024	358943-2023	-115	115	0	0	0	0	0
Talentnetwerk HBO 2023 - 2025	CMT Talentnetwerk	-222	222	0	0	0	0	0
Onttrekking tijdelijke huisvesting wijkcentrum Angelslo	Zaak 362417-2023	-234	0	-234	0	234	234	0
Dekking en afwaardering boekwaarde woning Schoolpad 50	253895-2024	-376	0	-376	0	376	376	0
Egaliseren exploitatie AMRD		-1.360	777	-583	-777	1.360	583	0
Gedeeltelijke kwijtschelding lening Zonnige Start	323505-2024	-45	0	-45	0	45	45	0
Samenwerkingsovereenkomst tussen GGD en Angelslo Academy	32643-2024	-189	189	0	0	0	0	0
Subsidie 2024 Stimuleringsregeling Dorpen en Wijken	356910-2024	-203	0	-203	0	203	203	0
Subsidie FC Emmen Naoberschap	352638-2024	-25	0	-25	0	25	25	0
Subsidieverlening Growing Emmen 2024-2027	180907-2024	-18	0	-18	0	18	18	0
Taakmutatie Nieuwe procedure vaststelling verkiezingsuitslag	313371-2023	-19	19	0	0	0	0	0
Vorbereiding van project "Zandlaan" in Nieuw Amsterdam	Zaak 353536-2024	-33	33	0	0	0	0	0
Vorbereidingskrediet Snikke fase 2	121569-2024	-30	30	0	0	0	0	0
Vorbereidingskrediet Vaart Zuidzijde 58 Nieuw Amsterdam	190946-2023	-35	35	0	0	0	0	0
CMT besluiten								
Div. baten tgv lasten (team ROW)		-41	41	0	0	0	0	0
Totaal begrotingsresultaat		-519.321	531.156	11.835	-53.216	47.945	-5.270	6.565

Financiële verschillenanalyse per programma

Hieronder is per programma aangegeven wat de verschillen zijn bij de lasten en baten per taakveld en het totale verschil van de reservemutaties. Vervolgens zijn alle verschillen met een omvang groter dan € 70.000 toegelicht.

In de taakveldenanalyse worden de lasten en baten apart inzichtelijk gemaakt. Het kan voorkomen dat een last wegvalt tegen een bate en visa versa. Dit wordt dan expliciet vermeldt in het taakveldformulier.

Programma 1 - Inwoners en Bestuur

(bedragen x € 1.000)	Primitieve Begroting	Begroting	Rekening	Verschil
Lasten	-9.668	-10.763	-11.116	353
0.1 Bestuur	-6.055	-6.596	-7.003	407
0.2 Burgerzaken	-3.613	-4.167	-4.113	-54
Baten	1.794	2.589	2.739	-150
0.1 Bestuur	0	80	174	-94
0.2 Burgerzaken	1.794	2.509	2.566	-56
Saldo van baten en lasten	-7.874	-8.173	-8.376	203
Stortingen in reserves	-142	0	-171	171
Onttrekkingen aan reserves	220	0	23	-23
Mutaties reserves	78	0	-148	148
Totaal Inwoners en Bestuur	-7.796	-8.173	-8.524	350

Hieronder worden voor programma 1 gedetailleerd de verschillen met een omvang groter dan € 70.000 toegelicht.

bedragen x € 1.000

+ = voordeel

- = nadeel

Verschillenanalyse

Lasten

Taakveld 0.1 Bestuur

Om aan toekomstige pensioenverplichtingen te kunnen voldoen, heeft, op basis van actuariële berekeningen, een storting plaatsgevonden ten gunste van de voorziening wethouders pensioenen. Het nadeel wordt voornamelijk veroorzaakt door een lagere rekenrente, waardoor meer geld benodigd is voor hetzelfde pensioen. Daarnaast heeft in 2024, op verzoek van een voormalig wethouder, een waarde-overdracht van het opgebouwde pensioen plaatsgevonden.	-542
Een voordeel door de niet bestede middelen van de Erkende Overlegpartners (BTW compensabel). Dit saldo is, volgens besluit, gestort in de bestemmingsreserve Erkende Overlegpartners (zie ook nadeel reservemutaties).	120
Een nadeel door het saldo van niet bestede en teveel bestede middelen van de Burgerbegroting (BTW niet compensabel en BTW compensabel) en van de Erkende Overlegpartners (BTW niet compensabel). Dit saldo is, volgens besluit, onttrokken aan de bestemmingsreserve Erkende Overlegpartners (zie ook voordeel reservemutaties).	-23
Diverse kleine verschillen per saldo.	38

Taakveld 0.2 Burgerzaken	
Het klantcontactcentrum heeft veel extra werkzaamheden uitgevoerd voor het in- en uitschrijven van personen met de Oekraïense nationaliteit. Om deze werkzaamheden uit te voeren, wordt een vergoeding per in- en uitschrijving gerekend. Dit heeft geleid tot een voordeel.	68
De functie teamleider "Klantcontact Zorgloket Burgerzaken" is komen te vervallen door de samenvoeging van de teams "Klantcontact Zorgloket Burgerzaken" en "Klantcontact Vergunningen Belastingen". De loonsom, begroot voor deze functie, is volgens het plan voor samenvoeging en herinrichting van deze teams toegevoegd aan het opleidingsbudget. Dit budget wordt gebruikt om het huidige personeel verder op te leiden en coördinatoren aan te stellen en op te leiden, waardoor het team efficiënter kan functioneren onder één teamleider. De herinrichting van het team is in 2024 uitgevoerd, maar er is tijdens deze verandering nog onvoldoende tijd en ruimte geweest om het volledig beschikbare budget voor opleidingen te gebruiken. Hier zal in de komende jaren meer ruimte voor zijn en gebruik van worden gemaakt.	81
Door de aanpassing van de geldigheidsduur van documenten zijn meer documenten uitgegeven. Ten tijde van zowel de eerste als de tweede Bestuursrapportage zijn, op basis van trends, wijzigingen ingebracht om de begroting beter in lijn te krijgen met de verwachte extra aanvragen van documenten. De kosten van de extra aanvragen zijn, na bovengenoemde aanpassingen, € 87.000 hoger uitgevallen, waarbij de grootste afwijking bestaat uit € 67.000 voor identiteitsbewijzen. Hier staan echter ook extra inkomsten uit documenten van € 54.000 tegenover (zie ook baten).	-87
Een voordeel op het budget voor verkiezingen. Deze niet bestede middelen zijn, volgens besluit, gestort in de egaliseringsreserve verkiezingen (zie ook nadeel reservemutaties).	51
Diverse kleine verschillen per saldo.	-59
Baten	
Taakveld 0.1 Bestuur	
Volgens de verordening Fractievergoeding gemeente Emmen heeft elke fractie recht op een vergoeding. Deze wordt als voorschot verstrekt en het teveel ontvangen bedrag wordt teruggestort. Hierdoor ontstaat in 2024 een incidenteel voordeel.	88
Diverse kleine verschillen per saldo.	6
Taakveld 0.2 Burgerzaken	
Door de aanpassing van de geldigheidsduur van documenten zijn meer documenten uitgegeven. Ten tijde van zowel de eerste als de tweede Bestuursrapportage zijn, op basis van trends, wijzigingen ingebracht om de begroting beter in lijn te krijgen met de verwachte extra aanvragen van documenten. Desondanks zijn de opbrengsten, na voornoemde wijzigingen, € 54.000 hoger uitgevallen. Deze extra inkomsten dienen ter dekking van de hogere kosten voor de extra uitgegeven documenten (zie nadeel lasten).	54
Diverse kleine verschillen per saldo.	2

Reservemutaties	
Taakveld 0.1 bestuur	
Stortingen in reserves	
Een storting van het niet bestede saldo van de Erkende Overlegpartners (BTW compensabel) in de bestemmingsreserve Erkende Overlegpartners (zie ook voordeel lasten).	-120
Onttrekkingen aan reserves	
Een onttrekking van het saldo van de Burgerbegroting (BTW niet compensabel en BTW compensabel) en de Erkende Overlegpartners (BTW niet compensabel) aan de bestemmingsreserve Erkende Overlegpartners (zie nadeel lasten).	23
Taakveld 0.2 Burgerzaken	
Stortingen in reserves	
Een storting van de niet bestede middelen van het budget verkiezingen in de egaliseringsreserve verkiezingen (zie ook voordeel lasten).	-51

Programma 2 - Economie en Werkgelegenheid

(bedragen x € 1.000)	Primitieve Begroting	Begroting	Rekening	Verschil
Lasten	-13.024	-15.792	-14.417	-1.376
3.1 Economische ontwikkeling	-9.859	-11.312	-10.173	-1.139
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-243	-175	-171	-4
3.3 Bedrijfsloket en -regelingen	-246	-259	-259	0
3.4 Economische promotie	-2.676	-4.047	-3.814	-233
Baten	3.134	3.991	3.345	646
3.1 Economische ontwikkeling	2.075	1.934	1.383	552
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	6	6	2	4
3.3 Bedrijfsloket en -regelingen	282	282	187	95
3.4 Economische promotie	771	1.768	1.773	-5
Saldo van baten en lasten	-9.890	-11.801	-11.072	-730
Stortingen in reserves	-370	-12.370	-13.511	1.141
Onttrekkingen aan reserves	1.062	2.489	3.233	-744
Mutaties reserves	692	-9.881	-10.278	398
Totaal Economie en Werkgelegenheid	-9.198	-21.682	-21.350	-332

Hieronder worden voor programma 2 gedetailleerd de verschillen met een omvang groter dan € 70.000 toegelicht. Bedragen x € 1.000 + = voordeel - = nadeel

Verschillenanalyse

Lasten

taakveld 3.1 Economische ontwikkeling	
Een voordeel op het niet volledig besteden van het reguliere exploitatiebudget voor het programmabureau Emmen Vernieuwt (EV). De toegestane formatie-uitbreiding in verband met uitbreiding van programma's is nog niet volledig vervuld. Tevens is de functie van de programmamanager enkele maanden vacant. Conform het voor EV geldende gesloten systeem, wordt dit deel gestort in de bestemmingsreserve Emmen Vernieuwt (zie ook nadeel bij storting reserves).	275
Minder advies en onderzoekskosten (voordeel € 80.000), minder lasten interne adviseurs (voordeel € 45.000), voordeel op de integrale visies Weerdingerstraat e.o. (voordeel € 57.000), ontwikkelvisie Emmen in relatie tot de Nedersaksenlijn (voordeel € 57.000), integrale visie spoor Emmen (voordeel € 83.000), proceskosten Emmen Centrum (voordeel € 97.000), Sport en beweegcampus (voordeel € 87.000) minder werkbudget Rensenspark (voordeel € 30.000), Gebiedsontwikkeling tussen Markt en Weiart (nadeel € 30.000) geen uitvoeringskosten Emmen Vernieuwt (voordeel € 75.000) en een nadeel op de doorbelasting naar projecten (nadeel € 22.000). De hierboven genoemde voordelen en nadelen worden gestort en onttrokken aan de bestemmingsreserve Emmen Vernieuwt (zie ook nadeel bij storting en voordeel bij onttrekking reserves). De budgetten voor de te maken visies en dergelijk lopen door in het volgend jaar en worden dan ook weer opgevoerd met dekking uit de reserves.	559
Het niet doen van uitgaven voor het ontwikkelfonds Emmen Centrum. Dit budget is gestort in de reserve Emmen Vernieuwt (zie ook nadeel storting reserve).	250
Uitgaven in verband met een partnership agreement Grith. Dit betreft een project met cofinanciering (zie ook nadeel baten). Project GRITH betreft een meerjarig project waarbij de kosten periodiek en achteraf worden gedeclareerd. Bij aanvang van het project en het daarbij begroten van de lasten en baten waren het aantal faseringen over de projectperiode niet bekend waardoor het geheel opgenomen is.	262
Storting resterende CDOKE gelden (2023) naar de balans. Zie ook reserve-onttrekking, derhalve kostenneutraal meegenomen.	-1.355
Dat de middelen die beschikbaar zijn voor formatie-uitbreiding in relatie tot klimaat en energie zijn volledig begroot, maar zijn in 2024 nog niet volledig benut. Dit wordt veroorzaakt doordat het programma nog in de opstartfase zit. Zie ook het nadeel bij de baten (€ 427.000) en nadeel bij de onttrekkingen (€ 125.000).	552
De gereserveerde budgetten van € 218.500 voor Cure Technology zijn in 2024 niet uitgegeven doordat het project vertraging op heeft gelopen, vanwege het latere nemen van de FID. Het project staat op de planning om begin 2025 te starten. Ditzelfde geldt voor het verkregen budget van € 250.000 voor Circulaire Economie (zie ook nadeel bij onttrekking reserves).	469
Voor Dutch Tech Zone zijn meer kosten gemaakt. Dit zit voornamelijk in gestegen loonlasten van meewerkende projectleden. Dit nadeel valt overigens weg tegen het voordeel op de baten.	-74
Gedurende het jaar hebben binnen team Economie verschillende vacatures open gestaan die niet in 2024 ingevuld zijn. Dit heeft tot een voordeel op de loonsom geleid.	63
Een deel van de medewerkers binnen team Economie moeten zichzelf terugverdienen op de loonsom. Dit wordt gerealiseerd, doordat vaste medewerkers meewerken aan projecten. Er zijn meer declarabele uren geschreven dan vooraf ingeschat.	58
Het in 2024 beschikbare gekomen budget voor Regiodeal toekomstbestendige bedrijventerreinen is nog niet uitgegeven, aangezien nog gewerkt wordt aan de opdrachtbeschrijvingen van de twee externe opdrachten voor dit project. Het gaat om een onderzoek naar een regionaal bedrijventerrein en het opstellen van een nieuwe bedrijventerreinstructuurvisie. De uitgaven voor dit onderzoek staan gepland in 2025, hierom stellen we voor om het resterende budget middels resultaatbestemming mee te nemen en te betrekken bij Berap-I 2025.	100
Diverse kleine verschillen per saldo.	-20

taakveld 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	
Diverse kleine verschillen per saldo.	4
taakveld 3.3 Bedrijfsloket en -regelingen	
Diverse kleine verschillen per saldo.	0
taakveld 3.4 Economische promotie	
Een voordeel doordat er In 2023 een besluit is genomen om Wildlands en het Atlas theater een subsidie te verstrekken. Het subsidiedeel van 2024 is door Wildlands en Atlas theater niet bij ons in rekening gebracht. (zie ook nadeel onttrekking reserve).	144
Diverse kleine verschillen per saldo.	89
Baten	
taakveld 3.1 Economische ontwikkeling	
Een nadeel bij de uitgaven met betrekking tot de CDOKE gelden (capaciteit decentrale overheden voor klimaat en energiebeleid) worden gedekt uit de ontvangen gelden (zie ook voordeel lasten). Er is minder dekking nodig geweest vanuit de CDOKE middelen vanwege achter blijvende uitgaven in verband met de opstartfase van het programma.	-427
Een nadeel bij Partnership agreement GRITH. Betreft een project met cofinanciering (zie ook voordeel lasten). Project GRITH betreft een meerjarig project waarbij de kosten periodiek en achteraf worden gedeclareerd. Bij aanvang van het project en het daarbij begroten van de lasten en baten waren het aantal faseringen over de projectperiode niet bekend waardoor het geheel opgenomen is.	-262
Een voordeel bij de Inkomsten voortkomend uit een detachering van een medewerker bij de Provincie Drenthe.	42
Een voordeel door meer ontvangsten vanuit de provincie verkregen als vergoeding voor meewerkende projectleden. Dit valt weg tegen het nadeel op de lasten.	74
Diverse kleine verschillen per saldo.	21
taakveld 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	
Diverse kleine verschillen per saldo.	-4
taakveld 3.3 Bedrijfsloket en -regelingen	
Diverse kleine verschillen per saldo.	-95
taakveld 3.4 Economische promotie	
Diverse kleine verschillen per saldo.	5

Reservemutaties	
taakveld 3.1 Economische ontwikkeling	
Een nadeel door een storting niet uitgegeven fonds ontwikkelfonds Emmen Centrum (zie ook lasten)	-250
Een nadeel door een storting voordelige resultaten van het gesloten systeem van Emmen Vernieuwt (zie ook lasten)	-891
Nadeel door het niet onttrekken van middelen t.b.v. duurzaamheid en klimaat. Deze is ten onrechte begroot (zie ook voordeel lasten).	-125
Voordeel door onttrekking van middelen aan de reserve Emmen Vernieuwt met betrekking tot nadeel doorbelasting project en gebiedsontwikkeling tussen Markt en Weiert (zie ook lasten).	52
Correctie CDOKE gelden van reserve naar tussenrekening. Zie ook nadeel bij lasten. Derhalve kostenneutraal.	1.355
Nadeel door het niet onttrekken van middelen voor Cure Technology (218.500). Dit zelfde geldt voor de € 250.000 voor Circulaire Economie (zie ook voordeel lasten).	-469
taakveld 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	
Ten tijde van Berap-I 2024 is besloten om oude reserves op te heffen en de resterende saldo's ten gunste van de algemene reserve te laten gaan	109
taakveld 3.4 Economische promotie	
Een nadeel doordat In 2023 er een besluit is genomen om Wildlands en het Atlas theater een subsidie te verstrekken. Het subsidiedeel van 2024 is door Wildlands en Atlas theater niet bij ons in rekening gebracht en dus niet onttrokken aan de reserve (zie ook voordeel lasten).	-144
Diverse kleine verschillen per saldo.	-35

Programma 3 - Veiligheid

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Primitieve Begroting	Begroting	Rekening	Verschil
Lasten	-11.215	-13.169	-13.990	820
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	-8.698	-8.812	-8.859	46
1.2 Openbare orde en veiligheid	-2.518	-4.357	-5.131	774
Baten	64	675	944	-269
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	49	60	62	-2
1.2 Openbare orde en veiligheid	15	615	882	-267
Saldo van baten en lasten	-11.151	-12.494	-13.046	552
Onttrekkingen aan reserves	0	254	170	83
Mutaties reserves	0	254	170	83
Totaal Veiligheid	-11.151	-12.240	-12.876	635

Hieronder worden voor programma 3 gedetailleerd de verschillen met een omvang groter dan € 70.000 toegelicht.

bedragen x € 1.000

+ = voordeel

- = nadeel

Verschillenanalyse	
Lasten	
taakveld 1.1 Crisisbeheersing en brandweer	
Er zijn kosten gemaakt voor het afvoeren van vervuild bluswater bij een incident in Schoonebeek (Diostyl). Dit was een GIRP-1 incident (Gecoördineerde Regionale Incidenten bestrijdingsprocedure). Het vervuilde bluswater (polyesterharsen en overige gevaarlijke stoffen) dregden terecht te komen in het opvoervlaktewater (kanaal) en via de riolering bij de rioolwaterzuivering.	-70
Diverse kleine verschillen per saldo.	24
taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	
In Het stationsgebied is grote overlast door asielzoekers waar veel BOA's en toezichthouders ingezet dienen te worden. Bij Berap-II 2024, is hiervoor budget beschikbaar gesteld. Het voordeel wordt gebruikt als dekking voor de grote nadelen op inhuur.	143
Nadeel op inhuur. Dit nadeel wordt gedekt via baten op dit zelfde taakveld (1.2 Openbare orde en veiligheid) voor een bedrag van € 59.000. Het restant wordt gedekt uit baten op taakveld 6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen (Programma 9 Sociaal Domein)	-150
Het nadeel van € 107.000 is te verklaren door: - Een extra bedrag richting Sedna voor wat betreft uitgaven vanwege het toenemend aantal zaken voor buurtbemiddeling - In 2024 een hogere bijdrage is gegaan naar Veiligheidshuis Drenthe. Daarnaast is gestart met het afnemen van een Plustaak bij ZVHD, namelijk de uitvoering van de PGA Jeugd tafel. Deze kosten waren eerder in eigen beheer, vanwege het zelf uitvoeren van deze plustaak. - Een factuur van het waterschap Vechtstromen. Deze factuur hoort bij een incident waarbij bluswater moest worden opgeruimd.	-107
Inzet binnen toezicht en handhaving is de afgelopen jaren sterk gestegen. Dit heeft te maken met veel verschillende onderwerpen waaronder asielproblematiek. In Nieuw-Weerdinge is grote overlast door asielzoekers waar veel BOA's en toezichthouders ingezet dienen te worden. Dit is een probleem dat al langere tijd speelt maar waar nog geen langdurige oplossing voor gevonden is. Kosten boven het beschikbare budget waren € 545.000. Inmiddels hebben overleggen plaatsgevonden met andere instanties, waaronder het ministerie en de provincie, wat heeft geresulteerd in een extra bijdrage van € 425.000. Om het restant van de kosten te dekken worden de reserves Veiligheid (75354) en Asielzoekers (75368) aangewend met resterende budgetten van in totaal € 120.000.	-102
In gebieden waar extra toezicht nodig is worden steeds vaker camera's geplaatst. Alle werkzaamheden hiervoor zijn nog niet uitgevoerd. Het voordeel wordt voorgesteld om middels resultaatbestemming mee te nemen en te betrekken bij Berap-I 2025.	72
Inzet binnen toezicht en handhaving is de afgelopen jaar erg gestegen. Dit heeft te maken met veel verschillende onderwerpen, waaronder asielproblematiek. Er wordt extra gebruik gemaakt van externe diensten voor toezicht en handhaving, vanwege de grote vraag naar toezichthouders en	-288

BOA's op verschillende terreinen. Het gaat hierbij onder andere om BOA's in de openbare ruimte, Renssenpark en andere reguliere BOA- en handhavingstaken. Er worden nu hoofdzakelijk BOA's ingehuurd in plaats van toezichthouders. De tarieven voor BOA's liggen hoger dan voor toezichthouders.	
Om de weerbaarheid en kennis te vergroten van de BOA's en toezichthouders is opleiding nodig. Veel jonge BOA's krijgen te maken verschillende vormen van overlast, toezicht houden en controle. Middels de FALCOM Academy willen wij zowel onze eigen, als de BOA's van Stichting Veiligheidszorg Drenthe goed en weerbaar opleiden.	-279
Diverse kleine verschillen per saldo.	-63
Baten	
taakveld 1.1 Crisisbeheersing en brandweer	
Diverse kleine verschillen per saldo.	2
taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	
Diverse kleine verschillen per saldo	267
Reservemutaties	
taakveld 1.1 Crisisbeheersing en brandweer	
Bij Berap-II 2024, zijn middelen onttrokken uit de reserve ten behoeve van onderhoud. Hiervan is € 80.000 gebruikt.	-83

Programma 4 - Onderwijs en Jeugd

(bedragen x € 1.000)	Primitieve Begroting	Begroting	Rekening	Vershil
Lasten	-17.763	-17.579	-17.752	173
4.2 Onderwijshuisvesting	-7.194	-5.925	-5.849	-76
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	-10.570	-11.654	-11.903	249
Baten	5.178	6.376	7.291	-915
4.2 Onderwijshuisvesting	134	122	131	-8
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	5.044	6.254	7.160	-907
Saldo van baten en lasten	-12.585	-11.203	-10.461	-742
Stortingen in reserves	-69	-69	-151	82
Onttrekkingen aan reserves	146	458	458	0
Mutaties reserves	77	389	307	82
Totaal Onderwijs en Jeugd	-12.508	-10.814	-10.154	-660

Hieronder worden voor programma 4 gedetailleerd de verschillen met een omvang groter dan € 70.000 toegelicht. bedragen x € 1.000 + = voordeel - = nadeel

Verschillenanalyse	
Lasten	
taakveld 4.2 Onderwijshuisvesting	
Diverse kleine verschillen per saldo.	76
taakveld 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	
Er is minder grote toestroom van leerlingen geweest dan verwacht. Het werken met het project 'De reiskoffer' en met opstapplaatsen voor leerlingen van het ECA (expertise centrum anderstaligen) heeft geleid tot het vergroten van de zelfstandigheid van de kinderen.	235
SiSa regelingen NPO middelen en OAB vallen weg tegen de baten.*	-844
Na een periode van voorbereiding en werving en selectie zijn onder andere de combinatiefunctionarissen sport en cultuur vanaf de maand juni gestart met de werkzaamheden bij Angelslo Academy, dat is later dan begroot.	148
Lagere lasten op eigen middelen voorschoolse educatie door dekking vanuit sisa regeling OAB.	96
Diverse kleine verschillen per saldo	116
Baten	
taakveld 4.2 Onderwijshuisvesting	
Diverse kleine verschillen per saldo	8
taakveld 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	
SiSa regelingen NPO middelen en OAB vallen weg tegen de lasten.*	844
Meer rijksmiddelen ontvangen door herziende beschikking voor volwasseneducatie.	85
Diverse kleine verschillen per saldo	-22
Reservemutaties	
taakveld 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	
Storting restant SiSa middelen WEB	-82

Programma 5 - Bouwen, Wonen en Milieu

(bedragen x € 1.000)	Primitieve Begroting	Begroting	Rekening	Verschil
Lasten	-56.483	-65.876	-65.965	89
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	-6.085	-7.581	-8.391	810
5.5 Cultureel erfgoed	-267	-319	-211	-108
7.2 Riolering	-8.430	-9.107	-8.887	-220
7.3 Afval	-14.166	-15.191	-15.803	611
7.4 Milieubeheer	-6.054	-9.702	-8.857	-845
8.1 Ruimtelijke Ordening	-3.284	-3.657	-3.609	-48
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	-8.643	-9.221	-8.390	-831
8.3 Wonen en bouwen	-9.555	-11.097	-11.818	721
Baten	47.363	52.969	55.015	-2.046
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	4.041	4.404	6.035	-1.631
7.2 Riolering	11.976	12.956	12.639	318
7.3 Afval	17.463	18.794	19.237	-443
7.4 Milieubeheer	176	2.255	2.213	42
8.1 Ruimtelijke Ordening	0	41	168	-128
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	9.776	10.568	9.493	1.075
8.3 Wonen en bouwen	3.932	3.951	5.229	-1.278
Saldo van baten en lasten	-9.120	-12.907	-10.950	-1.957
Stortingen in reserves	-2.896	-17.788	-17.666	-122
Onttrekkingen aan reserves	1.570	8.727	7.873	854
Mutaties reserves	-1.326	-9.061	-9.793	732
Totaal Bouwen, Wonen en Milieu	-10.446	-21.968	-20.743	-1.224

Hieronder worden voor programma 5 gedetailleerd de verschillen met een omvang groter dan € 70.000 toegelicht.

bedragen x € 1.000

+ = voordeel

- = nadeel

Verschillenanalyse

Lasten

taakveld 0.3 Beheer overige gebouwen en gronden

Het nadeel is ontstaan door de inzet van een beheerder bij MFC Schoonebeek € 57.000 en een nadeel op energiekosten van € 77.000. Oorzaak nadeel energiekosten:
De kosten inzake elektriciteit fluctueren jaarlijks in verband met de veranderende (kale) levertarieven, opslagen van leveranciers, netbeheerkosten vanuit onze netbeheerder en wijzigingen in belastingen. Daarnaast zien we ook een grote variatie in het verbruik. Mede door deze schommelingen en achterstallige

-134

facturen over 2022 en 2023 vanuit onze vorige leverancier zijn de kosten hoog uitgevallen. Het gaat gemeente breed om een tekort van € 1.6 miljoen.	
Het nadeel is ontstaan op energiekosten. Oorzaak nadeel energiekosten: De kosten inzake elektriciteit fluctueren jaarlijks in verband met de veranderende (kale) levertarieven, opslagen van leveranciers, netbeheerkosten vanuit onze netbeheerder en wijzigingen in belastingen. Daarnaast zien we ook een grote variatie in het verbruik. Mede door deze schommelingen en achterstallige facturen over 2022 en 2023 vanuit onze vorige leverancier zijn de kosten hoog uitgevallen.	-30
Bij de Berap-II 2024 zijn gelden aangevraagd voor sloop. De sloop van sporthal de Klabbe en OBS de Runde worden in 2025 uitgevoerd. Het budget van € 258.000 middels resultaatbestemming te betrekken bij Berap-I 2025'.	258
Gemeente Emmen voert onderhoudswerkzaamheden uit voor gemeente Borger-Odoorn. De lasten worden in rekening gebracht bij gemeente Borger-Odoorn, zie ook baten.	-862
Een nadeel op energiekosten van € 82.000 en een nadeel van € 48.000 op de kapitaallasten van het activanummer realisatie Theater. Door een verandering in het rentepercentage verandert ook de annuïteit. Oorzaak nadeel energiekosten: De kosten inzake elektriciteit fluctueren jaarlijks in verband met de veranderende (kale) levertarieven, opslagen van leveranciers, netbeheerkosten vanuit onze netbeheerder en wijzigingen in belastingen. Daarnaast zien we ook een grote variatie in het verbruik. Mede door deze schommelingen en achterstallige facturen over 2022 en 2023 vanuit onze vorige leverancier zijn de kosten hoog uitgevallen	-130
Diverse kleine verschillen per saldo	88
taakveld 5.5 Cultureel erfgoed	
Een voordeel omdat via een rechtmatig verlopen inkooptraject de opdracht voor het onderzoek naar beeldbepalende bouwwerken medio 2024 is verleend en is deze pas in september gestart. Hierdoor ontstaat een voordeel van € 85.000. Daarnaast is in 2024 geen beroep gedaan op het budget voor het herontwikkelen van het paasvurenbeleid (€ 25.000). Doordat het onderzoek naar beeldbepalende bouwwerken in 2025 doorgaat, wordt voorgesteld om het resterende budget middels resultaatbestemming mee te nemen en te betrekken bij Berap-I 2025.	108
taakveld 7.2 Riolering	
Een voordeel omdat In 2024 het nieuwe GRP is verwerkt in de begroting. De middelen voor het deze post zijn naar beneden bijgesteld. Echter is er nog minder onderhoud nodig geweest, ongeveer vergelijkbaar met voorgaande jaren. Deze komen ten gunste van de voorziening. In 2025 zal een analyse worden gedaan of de begroting nog verder structureel naar beneden kan worden bijgesteld.	100
Een voordeel omdat In 2024 het nieuwe GRP is verwerkt in de begroting. Er zijn meer middelen beschikbaar voor onderhoud bestaande huisaansluitingen, onderhoud riolering bermen en grondwater. Niet alle werkzaamheden zijn afgerond waardoor er geld blijft staan. Deze komen ten gunste van de voorziening.	164
Diverse kleine verschillen per saldo	-44
taakveld 7.3 Afval	
Een voordeel omdat het nog niet duidelijk is hoe hoog de vergoeding vanuit het afvalfonds voor zwerfafval zal zijn voor 2024 is ook iets voorzichtig omgegaan met de lasten kant. Zie ook baten.	71
Een nadeel op de kosten voor de afgekeurde PMD-inzameling die zijn fors hoger dan over 2023 en komen uit op € 348.000. De afkeurkosten zijn afhankelijk van de keuring van het ingezamelde PMD en het scheidingsgedrag van de inwoners. De afkeurkosten fluctueren daarom sterk. Het nadeel heeft geen effect op het jaarrekeningresultaat omdat de kosten worden gedekt vanuit de voorziening afvalstoffenheffing.	-348

Een nadeel op de afrekening van PO Area over 2023 die is € 108.000 hoger uitgevallen dan wat is meegenomen bij de jaarrekening 2023. Het verschil leidt tot een nadeel van € 108.000 in 2024. De grootste afwijkingen t.o.v. de prognose zitten op containerbeheer (€ 109.000 nadeel door nieuwe contract minicontainers), inzameling PMD (€ 66.000 nadeel, door hogere afkeur), kosten milieustraat (€ 76.000 voordeel) en inzameling GFT (€ 79.000 voordeel). Het nadeel heeft geen effect op het jaarrekeningresultaat omdat de kosten worden gedekt vanuit de afvalstoffenheffing.	-108
Een nadeel omdat bij Berap-II 2024 een onttrekking uit de voorziening afvalstoffenheffing van € 2.349.000 is verwerkt. Op basis van de gerealiseerde cijfers uit de rondrekening voor kostendekkendheid van de heffing blijkt een onttrekking van € 1.904.000 benodigd. Dit leidt tot een nadeel van € 445.000 doordat er minder uit de voorziening onttrokken wordt dan begroot. Voornaamste verklaring voor de afwijking zit in de hogere afkeurkosten PMD, lagere veegkosten en hogere variabele heffingsopbrengsten.	-445
Aan zowel de lasten- als batenkant staat een bedrag van € 197.000 begroot, wat tegen elkaar wegvalt. Dit wordt niet gebruikt. Per saldo is het effect nihil, enkel wanneer de baten en lasten apart weergegeven worden leidt dit tot respectievelijk een nadeel van € 197.000 en een voordeel van € 197.000.	197
Diverse kleine verschillen per saldo	22
taakveld 7.4 Milieubeheer	
Een voordeel op de lasten met betrekking tot de wijkuitvoeringsplannen voor energietransitie worden verhaald op de CDOKE gelden (capaciteit decentrale overheden klimaat en energie) (zie baten). De wijkuitvoeringsplannen hebben vertraging opgelopen. De lasten worden in de komende jaren gemaakt. Het is de bedoeling dat voor elke wijk/dorp een wijkuitvoeringsplan wordt gemaakt.	187
Een nadeel omdat vastgesteld is dat een deel van de in voorgaande jaren gemaakte plankosten van het voorbereidingskrediet "Structuurvisie windenergie" niet verhaald kunnen worden op de ontwikkelaars en dat deze ten laste komen van Windenergie.	-150
Een nadeel omdat bij het beschikbaar stellen van een voorbereidingskrediet middelen beschikbaar zijn gesteld voor windparken in de gemeente Emmen. De uitgaven worden gedekt door met ontwikkelaars op te stellen exploitatieovereenkomsten (zie baten).	-137
Het voordeel van het dossier bodemdaling wordt verklaard doordat er door inwoners vrijwel geen gebruik is gemaakt van de subsidieregeling Funderingsonderzoek Bodemdaling. Daarnaast is er door inwoners geen gebruik gemaakt van de inzet van het fonds Duurzaam Funderingsherstel. Dit fonds is beschikbaar voor inwoners bij het herstel van funderingsschade. In het kader van een garantstelling zijn er vanuit de gemeente middelen gereserveerd. Tot slot is er in 2024 geen uitvoering gegeven aan nader onderzoek naar het functioneren van diepere grondwaterpeilen in het gebied dat gevoelig is voor bodemdaling. Over de onderzoeksaanpak is geen overeenstemming bereikt met andere betrokken overheden. Naar verwachting zal dit deel van het budget in 2025 wel worden ingezet voor het nadere onderzoek. We stellen voor om dit deel van het budget middels resultaatbestemming te betrekken bij Berap-I 2025 mee te nemen.	466
Een nadeel omdat het saldo van aanpak Energiearmoede valt weg tegen baten.	-67
Een voordeel omdat het jaarplan bodem bestaat uit diverse bodemprojecten die worden uitgevoerd door de Omgevingsdienst. Een deel van de projecten zijn afgerond tegen lagere kosten dan verwacht. Andere projecten hebben minder voortgang geboekt dan verwacht waardoor de kosten niet volledig zijn gemaakt in 2024, daarnaast zit er ook een stelpost in het jaarplan bodem 2024 waarop geen aanspraak is gedaan. De afronding van de nog niet voltooide projecten zijn meegenomen in het jaarplan bodem 2025.	355
Een voordeel door de vrijval balanspost uit het verleden van € 114.000 eenmalig. Vervolgens zijn hier aantal archeologie onderzoeken uit betaald € 30.000.	84
Een voordeel omdat er zijn geen grootschalig onderzoeken meer gedaan in het kader van de waterinjectie Schoonebeek. Zowel in het kader van de vergunning verlening als onze adviezen aan het Ministerie van KGG (voorheen EZK) waren geen onderzoeken meer noodzakelijk.	92
Diverse kleine verschillen per saldo	15
taakveld 8.1 Ruimtelijke Ordening	

Voordeel op het "terugverdienen" van medewerkers ROW uit grondexploitaties/investeringen. Het voordeel ontstaat, doordat meer productieve uren op grondexploitaties/investeringen zijn verantwoord dan de gesteld norm productieve uren 2024. Daarnaast is er een hogere dekking van de loonsom uit algemene dienst.	91
Een voordeel op het budget t.b.v. het omgevingsplan. Bij Berap-II 2024 is een onttrekking aan de reserve Omgevingswet begroot ad € 270.000. Nu blijkt dat dit bedrag niet geheel benodigd is en ontstaat er een voordeel van € 36.000 (zie ook nadeel onttrekking reserve).	36
Een nadeel op dekking project gelden inzet medewerkers, zie baten.	-123
Diverse kleine verschillen per saldo	44
taakveld 8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	
Het voordeel is ontstaan door vacature ruimte en doordat er meer uren zijn geschreven op investeringen dan is begroot.	266
Een nadeel omdat door de grote hoeveelheid aan externe initiatieven voor ontwikkeling woningbouw aanzienlijk meer inzet van de gemeentelijke organisatie is geweest dan begroot.	-91
Nadelig resultaat behaald op een aantal facilitaire projecten, met name Gruunkampen II te Weerdinge en woningbouw aan de Schoorstraat te Klazienaveen.	-66
Een voordeel omdat minder uitgaven voor realisatie grondexploitaties woningbouw en bedrijventerreinen zijn gedaan dan geraamd in de herzieningen grondexploitaties die opgesteld zijn bij jaarrekening 2023. Nadere toelichting wordt gegeven in de paragraaf grondbeleid	830
Diverse kleine verschillen per saldo	-108
taakveld 8.3 Wonen en bouwen	
Een voordeel omdat bij Berap-II 2024 is € 120.000 uit de reserves m.b.t. woonwagens onttrokken voor vervanging van daken bij bergingen op het woonwagencentra. Hiervan is in 2024 slechts € 23.000 gebruikt. Daarnaast is € 245.000 uit dezelfde reserves onttrokken voor advieskosten uitbreiding woonwagencentra. Hiervan is in 2024 € 232.000 ingezet. Per saldo ontstaat een voordeel van € 110.000. (zie ook nadeel onttrekking reserves).	110
Een voordeel op het budget ten behoeve van de omgevingsvisie. Middels een raadsbesluit is een onttrekking aan de reserve Omgevingswet begroot. De dekking voor de kosten van de omgevingsvisie werden echter al gedekt uit het reguliere budget (rijksmiddelen en beschikbare exploitatiegelden). Om die reden is de dekking vanuit de reserve Omgevingswet niet benodigd en dus ook niet werkelijk onttrokken (zie ook nadeel onttrekking reserve).	290
Het saldo van resultaten op exploitatiebudgetten in relatie tot. de Omgevingswet. Conform besluit worden deze middelen gestort in de reserve Omgevingswet. Per saldo resulteert dit een voordeel van € 56.000 (zie ook nadeel stortingen).	56
Een nadeel vanwege de uitgaven met betrekking tot de subsidieregeling Volkshuisvestingsfonds. Deze worden voor 70% gedekt door het rijk en voor 30% door de deelnemende gemeenten, waaronder Emmen (zie ook voordeel baten). Op basis van de werkelijke uitgaven ten opzichte van de werkelijke baten is voor de Emmense cofinanciering meer nodig. Het tekort van € 100.000 is dan ook, conform besluit, onttrokken aan de reserve volkshuisvestingsfonds (zie voordeel onttrekking reserve).	-1.233
Het voordeel is ontstaan, doordat de landelijke overheid meer middelen beschikbaar heeft gesteld in 2024. Deze extra middelen zullen in 2025 echter pas worden ingezet. Het budget middels resultaatbestemming te betrekken bij Berap-I 2025. Daarnaast is de huidige (nieuwe) inrichting van het proces verbeterd.	136
Tijdens een van handhavingsacties is een rommelerf opgeruimd. Daarnaast zijn de opbrengsten van het afgevoerde staal hoger dan verwacht.	70

2024 was een dynamisch en onrustig jaar. Zo was er een grootschalig incident rondom Weiteveen, speelde Koningsdag zich in onze gemeente af, waren er veel kleine incidenten, maar speelden ook veel langlopende dossiers. Inwerkingtreding Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) en andere wetten zoals de Wet goed verhuurderschap. Dit heeft veel inzet gevraagd van onder andere (ingehuurde) juristen met specialistische kennis bij de afhandeling van bijtincidenten en inbeslagname van honden, het opruimen van rommelerven en het verhalen van de kosten van het wegslepen van auto's rondom Koningsdag.	-269
Voor de uitvoering van de Wkb is een kwartiermaker ingehuurd die zich ook nog heeft beziggehouden met de implementatie en uitvoering van de Wet goed verhuurderschap.	
Er is twee jaar geleden een bestuurlijke prioritering aangebracht om minder aandacht te besteden aan de uitvoering van de vastgestelde woonleefbaarheidsvisies. Dit heeft nog steeds invloed op de keuzes die gemaakt worden in de werkzaamheden. Aanvullend zijn er capaciteitstekorten. Er zijn afgelopen jaar twee vacatures uitgezet, maar beide niet ingevuld. Hierdoor was er de noodzaak om werkzaamheden te prioriteren. Voorgaande leidt tot het ontstane voordeel.	123
Diverse kleine verschillen per saldo.	-4
Baten	
taakveld 0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	
Meer inkomsten door afrekening servicekosten.	51
In 2024 is geconstateerd dat er nog nota's verstuurd moesten worden over de jaren 2022 en 2023. Deze achterstallige nota's zijn in 2024 alsnog verstuurd.	353
Meer inkomsten door afrekening energielasten € 82.000 en doorbelasting van groot onderhoud Wildlands € 113.000.	195
Gemeente Emmen voert onderhoudswerkzaamheden uit voor gemeente Borger-Odoorn. De lasten worden in rekening gebracht bij gemeente Borger-Odoorn, zie ook lasten. Gemeente Emmen mag een vast bedrag aan beheerskosten in rekening brengen bij gemeente Borger-Odoorn. Deze zijn hoger dan de werkelijk gemaakt kosten.	981
Diverse kleine verschillen per saldo.	51
taakveld 7.2 Riolering	
Een nadeel omdat de mutatie voorziening riool wordt bepaald op basis van een kostendekkendheidsberekening. Zijn de kosten hoger dan de baten dan onttrekken we het verschil aan de voorziening en zijn de kosten lager dan de baten dan storten we het verschil in de voorziening. Op begrotingsbasis wordt uitgegaan van een gemiddeld investeringsbedrag op basis van het GRP. Compensabele BTW over dit investeringsbedrag mogen wij hierbij toerekenen aan onze kosten.	-360
In 2024 is in de exploitatie een nadeel op de posten die betrekking hebben op riolering, de toegerekende extra comptabele kosten zijn hoger dan het voordeel in de exploitatie waardoor er per saldo een onttrekking plaatsvindt op de voorziening.	
Diverse kleine verschillen per saldo	42
taakveld 7.3 Afval	
Een voordeel omdat er zijn meer aanbiedingen van restafval geweest dan begroot. De opbrengsten vastrecht zijn vrijwel gelijk aan de begrote opbrengsten, het variabele gedeelte heeft een hogere opbrengst. Het voordeel heeft geen effect op het jaarrekeningresultaat omdat de baten onderdeel zijn van het gesloten systeem van de afvalstoffenheffing.	443
Een nadeel omdat er eind 2024 een vergoeding zou komen vanuit het afvalfonds voor zwerfafval. Deze vergoeding komt vanuit de SUP (Single Use Plastics) producenten. Echter is hier in 2024 veel discussie over geweest tussen de verschillende SUP producenten. Daardoor is deze vergoeding niet uitgekeerd in 2024. Voor 2024 is een vordering opgenomen van €75.000. Deze is laag aangehouden vanwege de	-70

onwetendheid met betrekking tot de vergoeding die naar verwachting in 2025 binnenkomt. Hier mist het zwerfafval nog inkomsten echter zijn er minder kosten gemaakt dan verwacht.	
Voordeel op de inkomsten verkregen uit de verwerking van PMD. Bij Berap-II 2024 is de begrote inkomst al met € 100.000 omhoog bijgesteld. De werkelijke vergoeding valt alsnog € 208.000 hoger uit als begroot. Het voordeel heeft geen effect op het jaarrekeningresultaat omdat de baten onderdeel zijn van het gesloten systeem van de afvalstoffenheffing.	208
Een nadeel omdat zowel de lasten- als batenkant staat een bedrag van € 197.000 begroot, wat tegen elkaar wegvalt. Dit wordt niet gebruikt. Per saldo is het effect nihil, enkel wanneer de baten en lasten apart weergegeven worden leidt dit tot respectievelijk een nadeel van € 197.000 en een voordeel van € 197.000.	-197
Diverse kleine verschillen per saldo	59
taakveld 7.4 Milieubeheer	
Een nadeel omdat de uitgaven met betrekking tot de wijkuitvoeringsplannen worden gedekt door de beschikbare CDOKE gelden. (capaciteit decentrale overheden klimaat en energie)	-187
Een voordeel omdat bij het verstrekken van een voorbereidingskrediet, middelen beschikbaar zijn gesteld voor windparken in de gemeente Emmen. De uitgaven worden gedekt door met ontwikkelaars op te stellen exploitatieovereenkomsten (zie lasten).	137
Een voordeel omdat het saldo van aanpak Energiearmoede valt weg tegen lasten	67
Een nadeel omdat het jaarplan bodem voor een gedeelte wordt gedekt uit SPUK-gelden. Het nadeel wordt veroorzaakt omdat nog niet alle SPUK gelden zijn ontvangen.	-158
Een voordeel omdat er verrekeningen met Gemeente Coevorden en Provincie Drenthe zijn geweest die nog betrekking hadden op het jaar 2023 in het kader van het NAM dossier (waterinjectie)	99
taakveld 8.1 Ruimtelijke ordening	
Een voordeel op dekking project gelden inzet medewerkers, zie lasten.	69
Diverse kleine verschillen per saldo	59
taakveld 8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	
Een voordeel omdat de begroting is gebaseerd op cijfers vanuit een oud systeem die niet meer gebruikt wordt en sluit daarmee niet aan mee de werkelijke cijfers	72
Een voordeel omdat niet alle te verhalen en nog te verhalen kosten voor facilitaire projecten zijn opgenomen in de begroting, met name voor het project woningbouw Bosrand Emmerrmeer.	75
Een nadeel vanwege een minder positief resultaat op grondexploitaties dan begroot. Nadere toelichting in paragraaf grondbeleid	-412
Een nadeel vanwege minder baten op bouwgrondexploitaties als gevolg van lagere uitgaven op projecten (zie lasten)	-830
Diverse kleine verschillen per saldo	20
taakveld 8.3 Wonen en bouwen	
Een voordeel door de verkoop van woonwagens. Dit voordeel is, conform besluit, gestort in de reserves m.b.t. woonwagens (zie ook nadeel storting reserves).	234
Een voordeel door inkomsten vanuit het Rijk en deelnemende gemeentes met betrekking tot de subsidieregeling Volkshuisvestingsfonds (zie ook nadeel lasten).	1.133
Een nadeel in de baten van de leges wordt veroorzaakt door het lagere aantal aanvragen van vergunningen dan waar bij de begroting mee gerekend is.	-135
Diverse kleine verschillen per saldo	46

Reservemutaties	
taakveld 7.4 Milieubeheer	
Een nadeel omdat de reserve bodemsanering de primaire dekkingsbron was voor de jaarplannen bodem en werd gevoed met doeluitkeringen in het gemeentefonds. Het rijk is van deze doeluitkeringen overgestapt op specifieke uitkeringen (SPUKs). Daarom wordt in eerste plaats het budget benut van de SPUKs en wordt aanvullende bekostiging gevonden in de reserve bodemsanering. Gezien de kosten volledig worden gedekt uit de SPUKs is budget uit de reserve niet noodzakelijk.	-340
Een nadeel omdat er door de inwoners nog weinig gebruik wordt gemaakt van de subsidieregeling funderingsonderzoek bodemdaling. Ook is er nog geen gebruik gemaakt van het fonds duurzaam funderingsherstel. Dit fonds is beschikbaar voor inwoners bij het herstel van funderingsschade. Tevens is er dit jaar nog geen aanvullend onderzoek geweest. Hier was geen overeenstemming over met andere betrokken overheden. Naar verwachting gebeurt dit in 2025	-100
Diverse kleine verschillen per saldo	-13
taakveld 8.1 Ruimtelijke Ordening	
Diverse kleine verschillen per saldo	-36
taakveld 8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	
Een voordeel op de storting door een minder positief resultaat op grondexploitaties dan begroot. Nadere toelichting in paragraaf grondbeleid.	412
Diverse kleine verschillen per saldo	-10
taakveld 8.3 Wonen en bouwen	
Een nadeel door de storting, conform besluit, in de reserves m.b.t. woonwagens. Dit i.v.m. de verkoop van woonwagens (zie ook voordeel baten).	-234
Nadeel door stortingen van de resultaten op exploitatiebudgetten i.r.t. de Omgevingswet. Conform besluit worden deze middelen gestort in de reserve Omgevingswet. Per saldo resulteert dit in een nadeel van € 64.000. (zie ook voordeel lasten).	-56
Door het niet volledig onttrekken van de middelen t.b.v. de woonwagens. Bij Berap-II 2024 is € 120.000 beschikbaar gesteld uit de reserves m.b.t. woonwagens voor vervanging van daken bij bergingen op de woonwagencentra. Hiervan is in 2024 slechts € 23.000 ingezet. Daarnaast is € 245.000 uit dezelfde reserves beschikbaar gesteld voor advieskosten uitbreiding woonwagencentra. Hierin is in 2024 € 23.000 ingezet. Per saldo ontstaat een nadeel van € 110.000 (zie ook voordeel lasten).	-110
Nadeel door het niet onttrekken van de middelen t.b.v. de omgevingsvisie uit de reserve Omgevingswet. Middels een raadsbesluit is een onttrekking aan de reserve Omgevingswet begroot. De dekking voor de kosten van de omgevingsvisie werden echter al gedekt uit het reguliere budget (rijksmiddelen en beschikbare exploitatiegelden). Om die reden is de dekking vanuit de reserve Omgevingswet niet benodigd en dus ook niet werkelijk onttrokken (zie ook voordeel lasten).	-290
Een onttrekking van het tekort (saldo lasten en baten) op de cofinanciering Volkshuisvestingsfonds, deel gemeente Emmen (zie ook nadeel lasten en voordeel baten).	100
Diverse kleine verschillen per saldo	-55

(bedragen x € 1.000)	Primitieve Begroting	Begroting	Rekening	Verschil
Lasten	-68.918	-72.406	-74.332	1.926
6.3 Inkomensregelingen	-68.918	-72.406	-74.332	1.926
Baten	53.428	58.501	58.369	132
6.3 Inkomensregelingen	53.428	58.501	58.369	132
Saldo van baten en lasten	-15.490	-13.905	-15.963	2.058
Stortingen in reserves	-2	-2	-62	60
Onttrekkingen aan reserves	0	3.279	3.279	0
Mutaties reserves	-2	3.277	3.217	60
Totaal Inkomensondersteuning	-15.492	-10.628	-12.746	2.118

Hieronder worden voor programma 6 gedetailleerd de verschillen met een omvang groter dan € 70.000 toegelicht.

bedragen x € 1.000

+ = voordeel

- = nadeel

Verschillenanalyse	
Lasten	
taakveld 6.3 Inkomensregelingen	
Minder aanvragen voor kwijtschelding van gemeentelijke belastingen (voornamelijk afval- en rioolheffing). Dit heeft te maken met een ophoging van het minimumloon waardoor er minder gezinnen in de laagste inkomensgroepen vallen. Hierdoor kunnen minder inwoners gebruik maken van deze voorziening.	196
Kosten in kader van KinderOpvangToeslag worden achteraf gedeclareerd bij het Rijk. In 2025 worden de kosten voor deze SiSa-regeling B2 vergoed. Zie ook de baten voor deze regeling.	-294
Alle Bijzondere bijstandsvoorzieningen, subsidieregelingen en minimaregelingen worden volop gebruikt met uitzondering van de Doe Mee Webshop. Deels heeft dit te maken met het feit dat de doelgroep kleiner is geworden; door ophoging van het minimumloon vallen er minder gezinnen in de categorie tot 120% van het wettelijk sociaal minimum. Daarnaast maakt maar 45% van de doelgroep gebruik van de Webshop in plaats van de gewenste 60%-70%.	592
Het aantal uitkeringen P-wet is licht gestegen (+10), waarmee de dalende trend van voorgaande jaren tot stilstand gekomen is. Daarnaast zijn de gemiddelde kosten per uitkering P-wet in 2024 significant gestegen (+ € 1.830). Tevens zijn er meer inwoners ondersteund door middel van loonkostensubsidies. Gebaseerd op de aantallen en tarieven van 2023 was de verwachting dat maar een deel van de prijsbijstelling uit de septembercirculaire nodig zou zijn en is daarom niet de hele prijsbijstelling opgehaald. Een en ander resulteert nu in een tekort. Indien de prijsbijstelling van de septembercirculaire volledig opgehaald was, dan had het hier niet tot een tekort geresulteerd.	-1.332
Loonkostensubsidie wordt verstrekt als uitkeringsgerechtigden met ondersteuning aan het werk kunnen. Naast de reguliere stroom van mensen die met behulp van loonkostensubsidie aan werk worden geholpen, heeft Menso ook extra ingezet op jongeren die vanaf school of studie anders in de	-880

uitkeringen terecht zouden komen. Hierdoor is het aantal personen met Baan-Afspraak-Banen sterker gestegen dan verwacht.	
Er zijn minder Bijstand voor zelfstandigen (Bbz) aanvragen geweest waardoor ook het beroep op levensonderhoud lager is dan verwacht.	141
Het amendement vroegsignalering is bedoeld om de kosten voor Vroegsignalering en Communicatie Schulddienstverlening te intensiveren. Het amendement heeft in 2024 niet tot uitgaven geleid, want het wordt ingezet voor de communicatie van het project Verder Samen dat in 2025 een vervolg krijgt. Het voordeel wordt voorgesteld om middels resultaatbestemming te betrekken bij Berap-I 2025.	250
De trend van een dalende stand 'Bijstandsdebiteuren' zet ook in 2024 door. Deze trend wordt veroorzaakt doordat, door ophoging van het minimumloon, minder gezinnen in de laagste inkomensgroepen vallen en er daardoor minder leningen worden aangevraagd.	-1.143
Er zijn in 2024 vrijwel geen kredietverstrekkingen Bijstand voor zelfstandigen (Bbz) verstrekt, omdat er minder personen onder de voorwaarden van deze periodieke uitkering vallen.	125
Er is in 2024 minder beroep gedaan op de Bijstand voor zelfstandigen (Bbz) levensonderhoud, wederom omdat er minder gezinnen in de laagste inkomensgroepen vallen.	71
Door diverse teams zijn er minder uitvoeringskosten gemaakt (lagere loonsom). Het gaat hierbij om vrijvallende vacaturruimte wat onder ander veroorzaakt wordt door - halverwege het jaar- omzetting van inhuur SHMC naar vaste formatie wat daarna nog ingevuld moest worden.	256
De regeling voor Energie en Verduurzaming is in 2024 beëindigd, daarom kan het resterende deel vrijvallen.	126
Afspraak is om de kosten Bijstandsbesluit Zelfstandigen van Menso voor de BOCE-gemeenten centraal te laten lopen via Emmen. Emmen declareert deze kosten door. Voor deze afspraak zijn geen budgetten begroot, maar de lasten vallen weg tegen de baten. Per saldo is het effect op deze rekening nul. Zie ook baten.	-120
Diverse kleine verschillen per saldo.	86
Baten	
taakveld 6.3 Inkomensregelingen	
Dit voordeel betreft SiSa-regeling B2. De inkomsten van het Rijk KinderOpvangToeslag regeling hebben betrekking op de vergoeding die we hebben gekregen voor de vaststelling van de B2 regeling van 2023 (zie ook lasten).	117
De aflossing op de leenbijstand is hoger geweest dan begroot. Trend is dat de aflossing ook stijgt	71
De trend van een dalende stand 'Bijstandsdebiteuren' zet ook in 2024 door. Deze trend wordt veroorzaakt doordat, door ophoging van het minimumloon, minder gezinnen in de laagste inkomensgroepen vallen en er daardoor minder leningen worden aangevraagd.	-805
De voorziening op de Bijstandsdebiteuren is een vast percentage van het Debiteurensaldo. Doordat de stand van de Bijstandsdebiteuren daalt, wordt de voorziening naar beneden bijgesteld. Dit geeft hier een voordeel.	96
De voorlopige afrekening Deelovereenkomst BOCE Participatiewet geeft een voordeel, met name doordat er meer werkzaamheden door Emmen zijn verricht voor de gemeente Borger-Odoorn.	156
Afspraak is om de kosten Bijstandsbesluit Zelfstandigen van Menso voor de BOCE-gemeenten centraal te laten lopen via Emmen. Emmen declareert deze kosten door. Voor deze afspraak zijn geen budgetten	120

begroot, maar de lasten vallen weg tegen de baten. Per saldo is het effect op deze rekening nul. Zie ook lasten.	
Diverse kleine verschillen per saldo.	113
Reservemutaties	
taakveld 6.3 Inkomensregelingen	
Diverse kleine verschillen per saldo	-60

Programma 7 - Openbare Ruimte en Verkeer & Vervoer

(bedragen x € 1.000)	Primitieve Begroting	Begroting	Rekening	Verschil
Lasten	-41.778	-43.908	-42.346	-1.562
0.63 Parkeerbelasting	0	0	-10	10
2.1 Verkeer en vervoer	-24.309	-24.907	-23.754	-1.154
2.2 Parkeren	-3.368	-3.798	-3.725	-73
2.4 Economische Havens en waterwegen	-12	-12	-19	7
2.5 Openbaar vervoer	-150	-98	-142	44
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-12.476	-13.603	-13.203	-400
7.5 Begraafplaatsen	-1.463	-1.489	-1.493	4
Baten	5.579	6.374	7.186	-812
0.63 Parkeerbelasting	3.745	4.435	4.403	32
2.1 Verkeer en vervoer	331	336	973	-637
2.2 Parkeren	234	234	390	-157
2.5 Openbaar vervoer	100	100	127	-27
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	316	316	279	37
7.5 Begraafplaatsen	854	954	1.014	-60
Saldo van baten en lasten	-36.199	-37.534	-35.160	-2.374
Stortingen in reserves	-1.108	-1.108	-5.587	4.479
Onttrekkingen aan reserves	1.032	3.345	3.332	13
Mutaties reserves	-76	2.237	-2.255	4.492
Totaal Openbare Ruimte en Verkeer & Vervoer	-36.276	-35.297	-37.415	2.118

Hieronder worden voor programma 7 gedetailleerd de verschillen met een omvang groter dan € 70.000 toegelicht.

bedragen x € 1.000

+ = voordeel

- = nadeel

Verschillenanalyse

Lasten

taakveld 0.63 Parkeerbelasting

Diverse kleine verschillen per saldo	-10
--------------------------------------	-----

taakveld 2.1 Verkeer en vervoer

Een voordeel in 2024 Integraal uitvoeringsplan Bereikbaarheid Emmen Centrum. Dit plan vormt de onderbouwing voor het vormen Volume bereikbaarheid Emmen Centrum en de inzet hiervan. Dit budget is gestort in de egalisatiereserve Emmen Vernieuwt en wordt opgepakt in 2025 (zie storting reserve).	250
--	-----

Een voordeel op Volume Bereikbaarheid Emmen Centrum. Dit budget is gestort in de reserve Bereikbaarheid Emmen Centrum.	500
--	-----

In 2024 is er sprake van een voordeel op onderhoud kunstwerken van € 528.000 op het budget van 2024. Hiervan is een bedrag van € 553.000 aanbesteed in 2024 waarvan de uitvoering in 2025 plaatsvindt, als gevolg van interne capaciteitsproblemen en weersomstandigheden. Dit voordeel van € 553.000 wordt betrokken bij de resultaatbestemming bestemmingsreserve openbare ruimte. Het budget middels resultaatbestemming te betrekken bij Berap-I 2025	553
---	-----

Het nadeel is ontstaan door energiekosten. De kosten inzake elektriciteit fluctueren jaarlijks in verband met de veranderende (kale) levertarieven, opslagen van leveranciers, netbeheerkosten vanuit onze netbeheerder en wijzigingen in belastingen. Daarnaast zien we ook een grote variatie in het verbruik. Mede door deze schommelingen en achterstallige facturen over 2022 en 2023 vanuit onze vorige leverancier zijn de kosten hoog uitgevallen.	-288
--	------

Het gaat gemeente breed om een tekort van € 1,6 miljoen.

De kosten voor gladheidsbestrijding vallen € 95.000 hoger uit dan begroot. Tijdens Berap 2 2024 is op basis van een analyse de begroting reeds met € 155.000 omhoog bijgesteld. Echter vanwege weersinvloeden is dit niet precies te ramen en vallen de kosten alsnog hoger uit. Oorzaak hiervan is dat alleen de vaste kosten worden begroot en niet het aantal uitrukken.	-95
---	-----

In 2024 is er sprake van een nadeel van € 132.000 op uitvoering stad en buiten. Deze wordt deels verklaart door € 50.800 op de werkkostenregeling zonder begroting (waarvan 32.500 complement). Deels door een vergoeding voor overwerk kosten, die begroot meegenomen zijn op de vacatureruimte. En deels door overige posten. Samen in totaal € 123.000.	-123
--	------

In 2024 is door middel van een amendement € 500.000 in de begroting opgenomen voor het oplossen van eventuele gevaarlijke situaties en regulier onderhoud welke onder druk staat. Er is er sprake van een voordeel van € 438.000 op het knelpuntenfonds excessen openbaar gebied. Hiervan is € 50.000 aanbesteed in 2024 waarvan de uitvoering in 2025 plaatsvindt. Overige werkzaamheden zijn niet op tijd aanbesteedt door interne capaciteitsproblemen, echter wel noodzakelijk. Dit voordeel van € 438.000 wordt betrokken bij de resultaatbestemming bestemmingsreserve openbare ruimte. Het budget middels resultaatbestemming te betrekken bij Berap-1 2025.	438
---	-----

Een nadeel op de uitgaven gedragsbeïnvloeding Verkeersveiligheid , want die worden gedekt uit de provincie Drenthe en de deelnemende gemeenten waaronder Emmen, Borger-Odoorn en Coevorden. Zie baten.	-214
--	------

Diverse kleine verschillen per saldo	133
--------------------------------------	-----

taakveld 2.2 Parkeren

Een voordeel, tijdens Berap-II 2024 is € 70.000 incidenteel toegekend aan beheer gesloten parkeervoorzieningen voor het straalnetwerk van camera's. Echter was er onvoldoende tijd en capaciteit om dit voor te bereiden en zal dit budget voor 2026 opnieuw aangevraagd worden	74
---	----

Diverse kleine verschillen per saldo	-1
--------------------------------------	----

taakveld 2.4 Economische Havens en waterwegen	
Diverse kleine verschillen per saldo	-7
taakveld 2.5 Openbaar vervoer	
Diverse kleine verschillen per saldo	-44
taakveld 5.7 Openbaar groen	
Een voordeel omdat in verband met het voorbereiden van projecten in de openbare ruimte van het Renssenpark is het onderhoud van groen en grijs deels opgeschort. Extra onderhoud in de tussenperiode is in 2024 voorbereid en de uitvoering vindt deels in 2025 plaats. Het budget middels resultaatbestemming te betrekken bij BERAP-I 2025.	89
In 2024 is er een voordeel op beheer openbaar groen. Hiervan is een bedrag van € 100.000 aanbesteed in 2024 waarvan de uitvoering in 2025 plaatsvindt. Als gevolg van interne capaciteitsproblemen en vertraging op andere projecten door weersomstandigheden wordt € 100.000 betrokken bij de resultaatbestemming bestemmingsreserve openbare ruimte. Het budget middels resultaatbestemming te betrekken bij Berap-I 2025.	100
Tijdens Berap-I 2024 zijn extra middelen aangevraagd voor het herstellen van sloten, duikers, oevers en overige onderhoudsmaatregelen van € 500.000. Deze middelen zijn niet besteedt door achterstand, planning en seizoensgebonden werk. Dit voordeel van € 357.000 wordt betrokken bij de resultaatbestemming bestemmingsreserve openbare ruimte. Het budget middels resultaatbestemming te betrekken bij Berap-I 2025.	357
In 2024 is er sprake van een nadeel van € 71.000 op specialisten openbare ruimte. Deze wordt deels verklaard door € 31.000 op de werkkostenregeling zonder begroting (waarvan € 12.500 complement). Deels door overschrijding overige posten, samen in totaal € 44.000.	-44
Diverse kleine verschillen per saldo	-102
taakveld 7.5 Begraafplaatsen	
Een nadeel omdat ondanks het bijstellen van de begroting middels een resultaatbestemmingsreserve uit 2023 van € 93.000 de kosten voor het groenonderhoud begraafplaatsen hoger zijn. De oorzaak ligt in 2024 bij de totale kosten van de aanneemsom welke niet geheel meegenomen is in de begroting. En stijgende kosten op brandstof en arbeidsloon bij de aannemer. Vanwege de nieuwe aanbesteding loopt hier al een analyse en zal gekeken worden hoe dit tekort structureel opgelost kan worden. Voor 2024, zie ook baten.	-84
Diverse kleine verschillen per saldo	80
Baten	
taakveld 0.63 parkeerbelasting	
Een voordeel vanwege meer inzet van controles op straat heeft gezorgd voor meer naheffingsaanslagen voor de parkeerbelastingen.	56
Tekort inkomsten vanwege gratis parkeren feestdagen. Zie zaaknummer 328910-2024 Collegestuk gratis parkeren Emmen-Centrum.	-128
Diverse kleine verschillen per saldo.	40
taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	

In 2024 is er sprake van een voordeel op de baten vanuit de provincie voor de vaarverbinding veenvaart van € 96.000. Er is in 2024 een aanvullende nota voor de vergoeding van de vaarverbinding voor 2023 geweest van € 38.500. Daarnaast is er voor 2024 een vergoeding van € 113.000 geweest, € 64.000 meer dan begroot. Na analyse zal de begroting voor 2025 en verder eventueel bijgesteld moeten worden.	96
In 2024 zijn meer inkomsten gegenereerd vanuit leges/vergunningen.	74
Een voordeel omdat over 2024 zijn in totaal meer onderhoudskosten in rekening gebracht voor het herstel van het openbaar gebied.	134
Een voordeel op de dekking van de Uitgaven gedragsbeïnvloeding Verkeersveiligheid vanuit de provincie en de deelnemende gemeentes wordt niet begroot maar worden hier verantwoord. Zie ook lasten.	214
De vergoeding op inzameling uit openbare prullenbakken komt uit op € 102.000. Hier staat geen begroot bedrag tegenover. De vergoeding valt € 20.000 hoger uit als vorig jaar.	102
Diverse kleine verschillen per saldo	17
taakveld 2.2 Parkeren	
Een voordeel omdat in 2024 zijn er meer vergunningen verleent door de gemeente als ondernemersrol. Over 2024 en voorgaande jaren zal een analyse worden gemaakt. Op basis daarvan zal de begroting 2025 in Berap-I 2025 eventueel aangepast worden.	80
Diverse kleine verschillen per saldo	77
taakveld 2.5 Openbaar vervoer	
Diverse kleine verschillen per saldo	27
taakveld 5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	
Diverse kleine verschillen per saldo	-37
taakveld 7.5 Begraafplaatsen	
Diverse kleine verschillen per saldo	60
Reservemutaties	
taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	
Storting van het budget voor integraal uitvoeringsplan Bereikbaarheid Emmen Centrum	-250
Storting volume bereikbaarheid Emmen Centrum	-500
Tijdens het vaststellen van de Berap-I 2024 is besloten dat een deel van de resultaatbestemmingsvoorstellen ten laste gaan van de algemene reserve en ten gunste komen van de bestemmingsreserve 'openbare ruimte'	-3.706
Diverse kleine verschillen per saldo	-23
taakveld 5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	
Diverse kleine verschillen per saldo	-23

Programma 8 - Sport en Cultuur

(bedragen x € 1.000)	Primitieve Begroting	Begroting	Rekening	Verschil
Lasten	-23.193	-24.829	-24.601	-228

5.1 Sportbeleid en activering	-1.280	-1.589	-1.441	-148
5.2 Sportaccommodaties	-11.852	-12.976	-13.065	89
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	-7.150	-6.339	-6.170	-169
5.6 Media	-2.910	-3.925	-3.925	0
Baten	2.895	4.467	4.743	-277
5.1 Sportbeleid en activering	100	788	988	-200
5.2 Sportaccommodaties	2.432	3.156	3.169	-13
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	261	306	370	-64
5.6 Media	102	217	217	0
Saldo van baten en lasten	-20.297	-20.362	-19.857	-504
Stortingen in reserves	-12	-12	-12	0
Onttrekkingen aan reserves	423	486	324	163
Mutaties reserves	412	475	312	163
Totaal Sport en Cultuur	-19.886	-19.887	-19.546	-342

Hieronder worden voor programma 8 gedetailleerd de verschillen met een omvang groter dan € 70.000 toegelicht.

bedragen x € 1.000

+ = voordeel

- = nadeel

Verschillenanalyse	
Lasten	
taakveld 5.1 Sportbeleid en activering	
Brede Spuk: In 2023 is de regeling Combinatiefunctionarissen overgegaan van een decentralisatie-uitkering naar een Specifieke Uitkering in de vorm van De Brede SPUK. Als onderdeel hiervan verloopt de inzet van buurtsportcoaches financieel gezien en na vaststelling, budgettair neutraal (zie baten kant).	-100
Incidentele voordelen uit vacatureruimte en de bijdrage vanuit de Brede SPUK regeling waaronder een incidentele bijdrage van € 110.000K uit 2023. Inmiddels zijn de vacatures ingevuld en de reguliere SPUK GALA middelen (t/m 2026) bestemd en de planvorming wordt voorbereid.	210
Diverse kleine verschillen per saldo.	38
taakveld 5.2 Sportaccommodaties	
VSO de Atlas heeft een enorme groei van het aantal leerlingen, daardoor is in de Kadernota 2024 het besluit genomen er een gymzaal bij te bouwen. Dit zou als gevolg hebben dat leerlingen niet meer per bus vervoerd hoeven te worden. De financiële voordelen zijn echter direct ingeboekt, terwijl de realisatie op zich laat wachten, met als gevolg dat dit jaar er een overschrijding ontstaat op vervoerskosten.	-73
Door klimaatverandering lijkt er meer budget nodig om de buitensportaccommodaties gebruiksklaar te houden. Hiervoor is in Berap-II 2024 een budget beschikbaar gesteld van € 150.000. Door diezelfde weersomstandigheden is de helft van de werkzaamheden maar uitgevoerd. Graag willen we dit meenemen als een resultaatbestemming en betrekken bij Berap-I 2025 om de werkzaamheden te voltooien.	73

Spuk Sport: sinds 2019 kunnen gemeenten de sportgerelateerde BTW die hen in rekening wordt gebracht niet meer in aftrek brengen. Sindsdien kunnen zij gebruik maken van de Regeling specifieke Uitkering Stimulering Sport. Sinds 2024 staat deze regeling budgetneutraal in de exploitatie. Er is voor gekozen het voordeel als dekking op te voeren voor de kapitaallasten van de Knelpuntenpot. In Berap-I 2025 zal dit begrotingstechnisch worden vereffend.	140
De knelpuntenpot wordt ingezet voor onderhoudskosten van de stichting zwembaden en sporthallen die in de jaren 90 van de vorige eeuw geprivatiseerd zijn. De stichtingen doen hier jaarlijks een beroep op om de accommodaties te onderhouden. In de Kadernota 2020 is de knelpuntenpot weggezet als activa in de financiële paragraaf. in 2023 moest dit conform BBV-voorschriften gecorrigeerd worden omdat onderhoud niet geactiveerd mag worden. Over het restantkrediet worden nog tot en met 2025 kapitaalslasten berekend. Deze worden gedekt uit de Spuk Sport.	-120
Schoonmaakkosten zijn gestegen doordat er nieuwe contracten zijn afgesloten die duurder uitvallen. Dit betreft de schoonmaakkosten van de sporthallen en gymzalen.	-82
Diverse kleine verschillen per saldo.	-27
taakveld 5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	
Minder aanvragen van culturele organisaties voor noodsteun subsidiegelden dan voorheen begroot. Voor het restant noodsteungelden die niet zijn aangevraagd zal het worden toegevoegd aan het calamiteitenfonds (zie onttrekking reserve) zodat dit kan worden ingezet ten behoeve van het in stand houden van de lokale culturele infrastructuur en waar mogelijk de versterking hiervan.	152
Bij de begroting 2023 is € 50.000 beschikbaar gesteld voor de culturele programmering opening CBK/DIEP. Door vertraging van de bouw is dit budget in 2024 niet besteed en zal naar verwachting in 2025 zijn beslag krijgen. Het voorstel is daarom het beschikbaar gestelde budget voor 2024 over te hevelen naar 2025 en mee te nemen als een resultaatbestemming en te betrekken bij Berap-I 2025.	50
Diverse kleine verschillen per saldo.	-33
Baten	
taakveld 5.1 Sportbeleid en activering	
Brede Spuk: In 2023 is de regeling Combinatiefunctionarissen overgegaan van een decentralisatie-uitkering naar een Specifieke Uitkering in de vorm van De Brede SPUK. Als onderdeel hiervan verloopt de inzet van buurtsportcoaches financieel gezien en na vaststelling, budgettair neutraal (zie lastenkant).	100
Een incidentele vergoeding voor de inzet van buurtsportcoaches bij o.a. het AZC (gezinslocaties)	74
Diverse kleine verschillen per saldo	26
taakveld 5.2 Sportaccommodaties	
Er is geanticipeerd op de oplopende wachtlijsten van zwemlessen. Het aanbod in zwemlessen is uitgebreid en ondanks de extra inzet van formatie, heeft dit per saldo geleid tot extra inkomsten. Om de wachtlijst verder in te lopen, willen we dit bedrag meenemen als resultaatbestemming en betrekken bij Berap-I 2025.	72
Spuk Sport. Deze specifieke uitkering leidt per saldo tot een incidenteel nadeel omdat er minder lasten kunnen worden gecompenseerd over 2024 in relatie tot de vooraf ingecalculeerde BTW verrekening.	-87
De verhuur van sporthallen en gymzalen zijn na Corona nog niet weer op peil. De verenigingen hebben minder zaalhuur afgenomen.	-41
Diverse kleine verschillen per saldo	43
taakveld 5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	

Gelden wat van de provincie Drenthe extra ontvangen is om culturele instellingen subsidies te kunnen verlenen. Deze subsidieverleningen zijn nog niet verstrekt in 2024 en staat gepland in 2025. Hierom wordt voorgesteld om het voordeel middels resultaatbestemming te betrekken bij Berap-I 2025.	39
Diverse kleine verschillen per saldo.	25
Reservemutaties	
taakveld 5.2 Sportaccommodaties	
Diverse kleine verschillen per saldo.	-49
taakveld 5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	
Nadeel betreft lagere onttrekking rijks gelden voor noodsteun cultuur (zie ook lasten).	-152
Diverse kleine verschillen per saldo.	38

Programma 9 - Sociaal Domein

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Primitieve Begroting	Begroting	Rekening	Verschil
Lasten	-180.047	-198.990	-197.272	-1.718
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	-18.465	-20.650	-20.705	54
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	-12.742	-14.133	-13.914	-218
6.4 WSW en beschutwerk	-26.543	-29.726	-29.227	-500
6.5 Arbeidsparticipatie	-14.282	-17.602	-17.559	-43
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	-10.227	-11.557	-11.264	-293
6.71A Hulp bij het huishouden (WMO)	-20.781	-21.206	-21.198	-8
6.71B Begeleiding (WMO)	-6.089	-6.580	-6.549	-31
6.71C Dagbesteding (WMO)	-2.140	-2.180	-2.192	12
6.71D Overige maatwerkarrangementen (WMO)	-1.283	-1.348	-642	-706
6.72A Jeugdhulp begeleiding	-12.414	-10.324	-12.267	1.943
6.72B Jeugdhulp behandeling	-4.467	-9.452	-9.961	510
6.72C Jeugdhulp dagbesteding	-1.177	-1.244	-1.434	189
6.72D Jeugdhulp zonder verblijf overig	-492	-1.055	-1.126	71
6.73A Pleegzorg	-3.364	-3.028	-2.816	-211
6.73B Gezinsgericht	-4.885	-3.264	-2.877	-387
6.73C Jeugdhulp met verblijf overig	-155	-196	-206	11
6.74A Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf	-7.396	-8.196	-7.744	-452
6.74B Jeugdhulp crisis-LTA-GGZ verblijf	-3.087	-3.407	-3.489	82
6.74C Gesloten plaatsing	-535	-457	-554	96
<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Primitieve Begroting	Begroting	Rekening	Verschil
6.81A Beschermd wonen (WMO)	-11.251	-9.477	-9.634	157
6.81B Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	-7.588	-8.765	-8.844	80
6.82A Jeugdbescherming	-2.689	-2.906	-2.886	-20

6.82B Jeugdreclasing	-395	-612	-626	14
7.1 Volksgezondheid	-7.598	-11.623	-9.556	-2.067
Baten	15.933	32.654	31.917	737
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	11.736	24.340	24.540	-200
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	511	511	323	188
6.5 Arbeidsparticipatie	725	1.544	1.519	25
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	471	419	591	-172
6.71A Hulp bij het huishouden (WMO)	172	116	115	1
6.71D Overige maatwerkarrangementen (WMO)	252	138	140	-2
6.72A Jeugdhulp begeleiding	0	0	2	-2
6.72D Jeugdhulp zonder verblijf overig	0	0	298	-298
6.73A Pleegzorg	0	0	-1	1
6.74A Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf	0	0	0	0
6.81A Beschermd wonen (WMO)	392	389	389	0
6.81B Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	0	0	682	-682
7.1 Volksgezondheid	1.674	5.196	3.320	1.877
Saldo van baten en lasten	-164.114	-166.336	-165.355	-981
Stortingen in reserves	-21	-13.536	-14.078	543
Onttrekkingen aan reserves	189	27.947	30.554	-2.607
Mutaties reserves	168	14.411	16.475	-2.064
Totaal Sociaal Domein	-163.946	-151.925	-148.879	-3.045

Hieronder worden voor programma 9 gedetailleerd de verschillen met een omvang groter dan € 70.000 toegelicht.

bedragen x € 1.000

+ = voordeel

- = nadeel

Verschillenanalyse	
Lasten	
taakveld 6.1 Samenkracht en Burgerparticipatie	
Vanuit de bijzondere bijstand is er minder uitgegeven aan Kinderopvang, omdat de doelgroep die hiervan gebruik kan maken kleiner geworden is door verhoging van het minimumloon. Het bestedingsniveau is vergelijkbaar met 2023, maar de verwachte groei is uitgebleven.	114
Uitgaven voor de opvang Oekraïne, voornamelijk voor beveiliging, huur en schoonmaak. Ook in 2024 werden nog steeds vluchtelingen vanuit Oekraïne opgevangen. Er is dekking vanuit landelijk verkregen budget.	129
Uitgaven voor de transitie van de Weerdingerstraat tot opvanglocatie. Deze transitie heeft voornamelijk plaatsgevonden in 2023, maar een deel van de verbouwing vond nog in 2024 plaats. De volledige inkomsten van het Rijk zijn geboekt op het grootboek van Oekraïne.	-439

Gelden welke vanuit de provincie over voorgaande jaren (2021 - 2023) ontvangen zijn met betrekking tot laaggeletterdheid. Deze gelden kennen geen terugbetalingskarakter.	71
Diverse kleine verschillen per saldo	71
taakveld 6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	
Hogere inhuur team BOS, met name op de groep voor Orde en Veiligheid, valt weg tegen de landelijke dekking die we hiervoor hebben ontvangen (zie ook baten).	-126
Aangevraagde 'Integrated Care middelen' zijn niet gegund via de Regio Deal. Doordat er geen inkomsten zijn geweest zijn er ook geen kosten gemaakt.	450
Diverse kleine verschillen per saldo	-106
taakveld 6.4 WSW en beschutwerk	
Voordeel op verwachte afrekening jaarrekeningresultaat 2024 EMCO Groep. De prognose van EMCO komt uit op € 1.147.000 voordeel ten opzichte van de begroting op basis van het aandeel van Emmen. Bij Berap-II 2024 was reeds rekening gehouden met een voordeel van ruim € 700.000, het verwachte voordeel valt alsnog € 429.000 hoger uit. De voordelen komen onder andere tot stand als gevolg van aanzienlijk hogere rijksbijdragen en een beter bedrijfsresultaat.	429
Diverse kleine verschillen per saldo	71
taakveld 6.5 Arbeidsparticipatie	
Diverse kleine verschillen per saldo	43
taakveld 6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	
Overschot doordat de groei in aantallen voorzieningen Medipoint begint af te vlakken (125 artikelen minder dan 2023) Dit komt doordat er betere afspraken zijn gemaakt met Medipoint en SDT over het toewijzen van complexe en maatwerkartikelen ten opzicht van enkelvoudige hulpmiddelen en er meer hulpmiddelen worden herverstrekt.	251
Diverse kleine verschillen per saldo	42
taakveld 6.71A Hulp bij het huishouden (WMO)	
Diverse kleine verschillen per saldo	8
taakveld 6.71B Begeleiding (WMO)	
Diverse kleine verschillen per saldo	31
taakveld 6.71C Dagbesteding (WMO)	

Diverse kleine verschillen per saldo	-12
taakveld 6.71D Overige maatwerkarrangementen (WMO)	
Minder kosten op de loonsom beleid Wmo doordat we kosten konden doorbelasten naar de SiSa-regelingen Brede SPUK en IZA. Overschot op dit taakveld dient ter dekking van de extra kosten inhuur Beschermd Wonen op taakveld 6.81A.	171
De diverse beleidsbudgetten voor maatschappelijke initiatieven (€ 71.000), doorbraakfonds (€ 80.000) en innovatiebudget (€ 71.000) zijn in 2024 ontwikkeld en in gebruik genomen en zullen naar verwachting in 2025 meer benut worden. Om dit te stimuleren zullen ook subsidieregelingen opgesteld worden. Het budget vergrijzing (€ 140.000) krijgt voor een deel een resultaatbestemming (zie afwijking hieronder). Het mantelzorgcompliment wordt minder vaak aangevraagd dan het budget dat hiervoor beschikbaar is (€ 150.000).	412
Bij de afrekening van de gebiedsbudgetten SOBG (na afloop van het jaar 2024) is gebleken dat de aantallen beschikkingen hoger waren dan vooraf berekend. De extra kosten voor deze afrekening worden uit het overschot op de beleidsbudgetten Wmo gehaald en middels resultaatbestemming betrokken bij Berap-I 2025.	100
Diverse kleine verschillen per saldo	23
taakveld 6.81A Beschermd wonen (WMO)	
Voor het aanbestedingsproject Beschermd Wonen hebben we extra personeel ingehuurd. Dit nadeel valt weg tegen het voordeel op de loonsom op taakveld 6.71d.	-157
taakveld 6.81B Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	
De gemiddelde loon- en prijsstijgingen van 8,8% van de organisaties, die de maatschappelijke en vrouwenopvang verzorgen, ligt hoger dan de indexaties die zijn opgenomen in onze begroting. Hierin was rekening gehouden met 6,35%. Tevens zit in dit nadeel nog een correctie van de loon- en prijsstijgingen van 2023	-80
taakveld 6.82A Jeugdbescherming	
Diverse kleine verschillen per saldo	20
taakveld 6.82B Jeugdreclassering	
Diverse kleine verschillen per saldo	-14
taakveld 7.1 Volksgezondheid	
De kosten voor het aanvalsplan Gezond Leven zijn in verband met extra middelen binnen de SiSa-regeling Brede SPUK 2024 daar terecht gekomen. Dit levert een voordeel op binnen het taakveld Volksgezondheid.	210
De kosten voor de SiSa-regeling IZA SPUK vallen weg tegen de ontvangen middelen voor deze regeling. De niet gebruikte middelen moeten terugbetaald worden. Per saldo is deze regeling daarom nul.	2.047

Diverse kleine verschillen per saldo	-190
taakvelden Jeugd#	
Algemeen beeld Jeugdhulp	
Gemiddelde tariefstijging van 14% (autonome ontwikkeling: Ten tijden van Berap-II 2024 was reeds rekening gehouden met een gemiddelde tariefstijging van 8%.	
Onderzoek wet woonplaatsbeginsel en soort zorg: Door de actieve beoordeling jeugdigen op basis van woonplaatsbeginsel en soort zorg is er circa € 1 miljoen aan kosten terugontvangen van gemeenten en zorgkantoor over de jaren 2022 t/m 2023.	
Jeugdbescherming en Jeugdreclassering: Bij Berap-I 2024 was reeds de tariefstijging van 30% meegenomen van de Jeugdbescherming en jeugdreclassering na invoering van het landelijk tarief per 1 januari 2024. Het aantal jeugdigen is nagenoeg gelijk gebleven aan het jaar 2023, waardoor de afwijking met begroting zeer gering is.	
taakveld 6.72A Jeugdhulp begeleiding	
Het aantal jeugdigen in PGB is nagenoeg gelijk gebleven, wel zien we een daling in besteding van het budget. Het uitputtingspercentage is gedaald met 5% (€ 60.000 voordeel). Daarnaast hebben we in 2024 voor de afrekening van het jaar 2023 een bedrag van € 40.000 terugontvangen van SVB.	103
Voor de uitvoering van de hervormingsagenda jeugd zijn middelen beschikbaar via de Algemene uitkering. Bij Berap-II 2024 is gemeld dat een deel van het beschikbare budget voor de hervormingsagenda met een omvang van € 900.000 niet tot besteding komt in 2024. De beschikbare middelen zijn in de reserve Hervormingsagenda terecht gekomen.	-900
Saldo Jeugdhulp, zie verklaring onder taakvelden Jeugd#	-1.147
taakveld 6.72B Jeugdhulp behandeling	
Saldo Jeugdhulp, zie verklaring onder taakvelden Jeugd#	-510
taakveld 6.72C Jeugdhulp dagbesteding	
Saldo Jeugdhulp, zie verklaring onder taakvelden Jeugd#	-189
taakveld 6.72 D Jeugdhulp zonder verblijf overig	
Saldo Jeugdhulp, zie verklaring onder taakvelden Jeugd#	-71
taakveld 6.73A Pleegzorg	
Saldo Jeugdhulp, zie verklaring onder taakvelden Jeugd#	211
taakveld 6.73B Gezinsgericht	
Saldo Jeugdhulp, zie verklaringen onder taakveld Jeugd#	387
taakveld 6.73C Jeugdhulp met verblijf overig	

Saldo Jeugdhulp, zie verklaringen onder taakveld Jeugd#	-11
taakveld 6.74A Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf	
Saldo Jeugdhulp, zie verklaringen onder taakvelden Jeugd#	452
taakveld 6.74B Jeugdhulp crisis LTA-GGZ verblijf	
Saldo Jeugdhulp, zie verklaring onder taakvelden Jeugd#	-82
taakveld 6.74C Gesloten plaatsing	
Saldo Jeugdhulp, zie ook verklaringen onder taakvelden Jeugd#	96
Baten	
taakveld 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	
Rijksmiddelen ontvangen ten behoeve van de opvang van Oekraïners. Deze werden geschat op € 23,7 miljoen. In werkelijkheid waren deze inkomsten iets hoger.	177
Diverse kleine verschillen per saldo	23
taakveld 6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	
Detacheringsinkomsten worden gebruikt om inhuur bij team BOS te dekken op taakvelden 1.2 en 6.2. De inkomsten worden vooral verkregen voor de groep voor Orde en Veiligheid.	218
Aangevraagde 'Integrated Care middelen' zijn niet gegund via de Regio Deal. Doordat er geen inkomsten zijn geweest zijn er ook geen kosten gemaakt.	-450
Diverse kleine verschillen per saldo	44
taakveld 6.5 Arbeidsparticipatie	
Diverse kleine verschillen per saldo	-25
taakveld 6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	
Terugkoop Medipoint. Ingevoerd hulpmiddelen worden opgeslagen in het depot. wanneer deze binnen 6 maanden niet opnieuw uitgegeven worden dient Medipoint deze terug te kopen.	151
Diverse kleine verschillen per saldo	11
taakveld 6.71A Hulp bij het huishouden (WMO)	
Diverse kleine verschillen per saldo	-1
taakveld 6.71D Overige maatwerkarrangementen (WMO)	
Diverse kleine verschillen per saldo	2
taakveld 6.81A Beschermd wonen (WMO)	
Diverse kleine verschillen per saldo	0

taakveld 6.81B Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	
De indexatiekosten voor de DUVO-MO worden niet toegevoegd aan de jaarlijkse Rijksbijdrage, maar worden toegevoegd aan het accres van iedere gemeente. Omdat Emmen centrumgemeente is voor de regio, hebben we de indexatiekosten voor de Vrouwenopvang bij elke Drentse gemeente opgevraagd. Dit genereert extra inkomsten.	431
Hogere inkomsten door gedeeltelijk teruggevorderde subsidies Verslavingszorg Noord Nederland (VNN) en Wender uit 2023	211
Diverse verschillen per saldo	40
taakveld 7.1 volksgezondheid	
De kosten voor de SiSa-regeling IZA SPUK vallen weg tegen de ontvangen middelen voor deze regeling. De niet gebruikte middelen moeten terugbetaald worden. Per saldo is deze regeling daarom nul.	-2.047
Diverse kleine verschillen per saldo	170
taakvelden Jeugd	
taakveld 6.72A Jeugdhulp begeleiding	
Diverse kleine verschillen per saldo	2
taakveld 6.72D Jeugdhulp zonder verblijf overig	
Effect invoering woonplaatsbeginsel. Dit betreft de kosten voor een AZC-kind die eerst door ons betaald zijn. Echter bleek dat het AZC-kind een WLZ indicatie had waardoor wij het geld terug hebben ontvangen van de zorgverzekeraar.	298
taakveld 6.73A Pleegzorg	
Diverse kleine verschillen per saldo	-1
taakveld 6.74A Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf	
Diverse kleine verschillen per saldo	0
Reservemutaties	
taakveld 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	
Bij het opstellen van de kadernota 2025 is besloten dat de reserve Calamiteitenfonds niet meer dan € 7,0 miljoen mag bedragen. Het merendeel is gestort ten gunste van de Algemene Reserve	2.580
taakveld 6.81B Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	
Storting in de reserve door terugvorderingen op verstrekte subsidies 2023 en inkomsten vanuit andere gemeentes door nacalculatie op indexeringen vanuit het gemeente accres.	-547
Diverse kleine verschillen per saldo	31

Programma 10 - Bedrijfsvoering en Inkomstenbronnen

(bedragen x € 1.000)	Primitieve Begroting	Begroting	Rekening	Verschil
Lasten	-53.916	-56.010	-56.836	826

0.4 Overhead	-43.883	-49.737	-50.858	1.121
0.5 Treasury	-886	-1.895	-1.794	-101
0.61 OZB woningen	-2.251	-1.867	-1.812	-55
0.64 Belastingen Overig	-547	-413	-395	-18
0.7 Algemene uitkering	-455	-111	-264	152
0.8 Overige baten en lasten	-5.865	-1.957	-1.674	-283
0.9 Vennootschapsbelasting	-30	-30	-40	10
Baten	348.908	362.560	367.700	-5.141
0.4 Overhead	5.050	7.307	8.488	-1.180
0.5 Treasury	2.460	2.883	2.848	35
0.61 OZB woningen	17.038	17.218	17.471	-254
0.62 OZB- niet woningen	11.651	11.933	11.860	73
0.64 Belastingen Overig	325	325	297	28
0.7 Algemene uitkering	312.155	322.664	324.665	-2.002
0.8 Overige baten en lasten	230	230	2.071	-1.841
Saldo van baten en lasten	294.992	306.549	310.864	-4.315
Stortingen in reserves	-6.569	-8.332	-11.570	3.238
Onttrekkingen aan reserves	717	962	4.664	-3.703
Mutaties reserves	-5.852	-7.370	-6.906	-465
Totaal Bedrijfsvoering en Inkomstenbronnen	289.140	299.179	303.959	-4.779

Hieronder worden voor programma 10 gedetailleerd de verschillen met een omvang groter dan € 70.000 toegelicht. Voor taakveld 0.4 Overhead zijn de verschillen met een omvang groter dan € 25.000 toegelicht.

bedragen x € 1.000

+ = voordeel

- = nadeel

Verschillenanalyse	
Lasten	
taakveld 0.4 Overhead	
Een overschrijding op het budget Opgave Gericht werken. Dit wordt onder andere veroorzaakt door een grotere vraag naar trainingen voor projectmatig creëren, een hogere vraag naar eerste hulp bij opgaven, een stroomversnelling van de ontwikkeling portfoliomanagement (€ 86.000 nadeel). Daarnaast is minder aandacht voor de doorontwikkeling capaciteitsmanagement in 2024. Werkzaamheden zijn verschoven naar het 1e kwartaal van 2025 (€ 50.000 voordeel)	-36
Een voordelig resultaat op uitkeringen voor voormalig personeel, budget baanafspraken en budget van trainees. Ieder jaar is er budget voor baanafspraken, maar door de teams wordt hier sporadisch een claim op gelegd. In 2024 is er wel een onderzoek gestart of er een traject voor trainees op het niveau van de loonschalen 7 t/m 9 mogelijk is. Dit heeft niet geleid tot het opstarten van een traject.	114
Nadeel op centraal flexibel budget. Dit komt onder andere door overschrijdingen op het leiderschapstraject, het lidmaatschap bij Noorderlink en de post divers	-93

Een voordeel op het budget teams aan zet en het budget voor organisatie-ontwikkeling. Een deel van de gemaakte kosten zijn gedekt door andere projecten binnen de gemeente.	32
Een voordeel op juridisch concernbeleid. Bij Berap-II 2024 is budget toegekend dat niet volledig aangewend hoefde te worden, doordat minder ondersteuning en inzet van juristen bij geschillen nodig bleek	33
Hogere ondersteuning op verzuim & re-integratie door extra inzet op re-integratie bij voornamelijk langdurig verzuim, wat uiteindelijk resulteert in lagere verzuimcijfers.	-52
Het ontwikkelen en opleiden van medewerkers van team JVI. Er zijn twee medewerkers welke specialistische trainingen hebben gevolgd. Daarnaast is met de komst van het subsidiebureau ingezet op organisatiebrede subsidietrainingen.	-48
Hogere kosten voor de huisvestingsgebouwen van de gemeente Emmen. Onder andere kosten voor interne verbouwing, hogere kosten voor beveiliging, hogere energiekosten en meer correctief onderhoud. Deze kosten worden doorbelast naar de huurder. Zie het voordelig resultaat van € 510.000 aan de batenkant. De verklaring voor de hogere energiekosten is dat de kosten inzake elektriciteit jaarlijks fluctueren in verband met de veranderende (kale) levertarieven, opslagen van leveranciers, netbeheerskosten vanuit onze netbeheerder en wijzigingen in belastingen. Daarnaast zien we ook een grote variatie in het verbruik. Mede door deze schommelingen en achterstallige facturen over 2022 en 2023 vanuit onze vorige leverancier zijn de kosten hoog uitgevallen. Het gaat gemeente breed om een tekort van € 1.6 miljoen.	-480
Hogere kosten huisvesting Raadhuisplein. Dit wordt onder andere veroorzaakt door aanbestedingskosten schoonmaak en bedrijfskleding, kosten voor aanpassingen verschillende werkplekken vanwege interne verbouwingen en extra lasten schoonmaak rondom het Raadhuisplein.	-102
het later starten met de revitalisering van de raadzaal en bestuurslaag. Dit heeft er voor gezorgd dat de in 2024 beschikbaar gestelde eenmalige project- en voorbereidingskosten niet volledig worden uitgegeven. Aangezien de revitalisering nog niet gereed is en in 2025 ook hieraan gerelateerde kosten worden gemaakt, wordt voorgesteld om het resterende budget van 2024 middels een resultaatbestemming te betrekken bij Berap-I 2025	125
Een nadeel op arbokosten. Medewerkers van de gemeente Emmen volgen de training Agressie & Geweld. Inmiddels is dit door het merendeel van de medewerkers volbracht. Het was niet begroot dat alle medewerkers deze training volgen. Daarnaast hebben medewerkers van de Handelsweg een preventief medisch onderzoek (PMO) ondergaan.	-60
Een voordeel op de digitale bibliotheek. De kosten voor abonnementsgelden zijn de afgelopen jaren gestegen. Op basis van het historische gebruik aan vakliteratuur, is het budget ten tijde van Berap-I 2024 verhoogd. Dit was achteraf niet nodig.	45
Stijgende prijzen van post- en pakket-service. Doordat op dit onderdeel geen indexatie heeft plaatsgevonden, zijn de budgetten niet met de kosten meegegroei. Daarnaast zijn er meer activiteiten in de gemeente geweest, waardoor meer brieven richting inwoners zijn gegaan.	-26
De aanschaf van nieuwe laadpalen voor elektrische voertuigen. Het budget hiervoor was in 2023 beschikbaar gesteld en is niet middels resultaatbestemming meegenomen naar 2024	-41
Hogere kosten voor kerstpakketten in 2024 door groei van het aantal medewerkers en overlopende posten uit 2023	-40
Binnen team XPC zijn minder uren doorbelast zijn naar opdrachtgevers. Dit heeft te maken met het inwerken van drie nieuwe collega's (€ 30.000), ziekte binnen het team (€ 40.000), opdrachten welke niet aan de opdrachtgever zijn doorbelast (€ 55.000) en heeft er in 2024 geen indexatie op het uurtarief plaatsgevonden (€ 32.000). Mede vanwege het inwerken van nieuwe collega's is meer tijd en aandacht besteed aan opleidingen en cursussen € 19.000.	-176
Een voordeel op het in 2023 gestarte Talentnetwerk voor de periode van 2023 - 2025. Er zijn meer interne opdrachten uitgevoerd dan verwacht. Wat leidt tot meer opbrengsten binnen talentnetwerk. Tevens hebben niet alle Talentnetwerkers het gehele jaar een opdracht gehad, waardoor uitlenende organisaties geen tegemoetkoming hebben ontvangen.	98

Een nadeel op het programma Emmen Werkt. De afronding van het programma was gepland medio 2024. De overdracht en besluitvorming vroeg meer aandacht en tijd. De extra kosten zijn gemaakt voor projectleiding en communicatie tot de afronding in december. Daarnaast waren de overname kosten voor de projectleider (was gedetacheerd vanuit Menso en is in eigen dienst gekomen) onvoorzien.	-87
Een voordeel op kapitaallasten bij team AUT doordat budget voor vervanging niet is aangewend omdat over wordt gegaan naar een Saas oplossing. In 2025 worden deze budgetten omgezet naar budget voor licentiekosten. Deze trend zal zich voortzetten.	100
Lasten van applicaties die niet begroot zijn. Deels wordt dit veroorzaakt door indexatie van kosten en deels door uitbreiding van applicaties en modules.	-103
Een nadeel op applicaties die gebruikt worden door Coevorden en Borger Odoorn. Dit is niet opgenomen in de begroting. Deze lasten worden gefactureerd Coevorden en Borger-Odoorn wat ook niet begroot is. Hierdoor ontstaat aan de batenkant een voordeel van € 151.000, met als saldo 0.	-151
Door het later starten van de aanbesteding rondom MDR (Managed Detection en Response). Doordat de migratie Kaspersky naar Microsoft Defender vertraging opliep, kon ook de proof of concept voor de implementatie van Monitor Detecting and Response pas later starten.	325
Extra kosten die vanuit het project van Dimpact zijn ontstaan vanwege de complexiteit van het ombouwen van ons zaaksysteem naar Common Ground. De kosten bestaan enerzijds uit het langer in stand houden van het huidige systeem en anderzijds de extra kosten voor de ontwikkeling van Podium D.	-285
De verandering van de programmastructuur van I ontwikkeling BOCE heeft gezorgd voor financiële afwijkingen. Door de verandering wordt er geen beroep meer gedaan op een programma secretaris, programma leider en relatiebeheerder, maar zijn de teamleiders van BOCE aan zet om dit pragmatisch op te pakken en aan te sturen	47
Een voordeel op innovatie & procesmanagement. Er is geen beroep gedaan op vervangingskosten	40
Vrijval van het budget voor Datalab Emmen, doordat deelname in interregionale samenwerking voor het project Data4all niet is doorgegaan in de oorspronkelijke vorm. Deze wordt in 2025 opnieuw opgepakt samen met NHL Stenden en Provincie Drenthe. Door in 2024 niet deel te nemen is de subsidie niet ontvangen (zie nadeel batenkant van € 57.000).	57
Een nadelig saldo op loonsom en inhuur derden. Op de loonsom ontstaat een voordeel van € 131.000 wat veroorzaakt wordt door vacatureruimte en vergoedingen van loonsom i.v.m. inzet van medewerkers op projecten, investeringen en grondexploitaties. Op inhuur derden is een nadeel ontstaan van € 309.000. Dit nadeel wordt grotendeels veroorzaakt door inhuur van teamleiders als gevolg van ziekte en openstaande vacatures.	-178
Diverse kleine verschillen per saldo	-179
taakveld 0.5 treasury	
Doordat er minder kasgeldleningen benodigd zijn vanwege lagere en/of minder investeringen heeft dit tot een lagere doorbelaste rente geleid.	101
taakveld 0.61 OZB woningen	
Diverse kleine verschillen per saldo	55

taakveld 0.61 Belastingen Overig	
Diverse kleine verschillen per saldo	18
taakveld 0.7 Algemene uitkering	
Een afwikkelingsverschil van het voorgaand jaar op de algemene uitkering (afwikkeling van 2023)	-264
Een vrijval door niet bestede taakmutaties	112
taakveld 0.8 Overige baten en lasten	
Nadeel op inhuur vanwege onvoldoende personeelscapaciteit binnen team JVI, vanwege ziekte en het inwerken van nieuwe collega's, voor de behandeling van de bezwaren en beroepen uit het sociaal domein. Door dit capaciteitstekort was het noodzakelijk om gebruik te maken van externe juristen.	-64
De post onvoorzien stelt op jaarbasis budgetten (€ 318.000) beschikbaar. Dit jaar zijn geen posten ten laste gegaan van het budget.	318
Een voordeel op het generatiepact	66
Vanwege de uitstroom van personeel binnen het Flexcentrum is er dit voordeel	32
Een voordeel op overige lasten in 2024. In 2024 is er een voorstel ontwikkeld; Anders Werven. Hiermee willen we de flexibiliteit van medewerkers vergroten en uiteindelijk 50% van het verloop (door pensionering en natuurlijke uitstroom) zelf opvangen. Dit vergt anders denken en anders uitvoeren en het project wordt in het eerste kwartaal van 2025 gestart.	117
Doordat er een herberekening op het saldo verlofsparen heeft plaatsgevonden is naar aanleiding van de actuele gegevens een storting in de voorziening verlofsparen gedaan.	-173
Diverse kleine verschillen per saldo	-13
taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	
Diverse kleine verschillen per saldo	-10
Baten	
taakveld 0.4 Overhead	
Een voordeel op de inkomsten die, conform overeenkomst, worden ontvangen van de EMCO voor de inzet van voormalige EMCO medewerkers	39
Een voordeel die te maken heeft met de afrekening van servicekosten en nieuwe huurders. Zie ook de nadelen aan de lastenkant op de kosten voor huisvesting van € 209.000 en het nadeel op energiekosten van € 271.000	510
Meer medewerkers hebben een parkeerabonnement afgesloten ten opzichte van voorgaande jaren	28
Afwikkeling van een balanspost met betrekking tot het voorgaande talentnetwerk (2020-2023)	-25
Een nadeel op het in 2023 gestarte Talentnetwerk voor de periode van 2023 - 2025. Er zijn meer interne opdrachten uitgevoerd dan verwacht. Dit leidt tot mindere externe opbrengsten binnen het Talentnetwerk. Tevens hebben niet alle Talentnetwerkers het gehele jaar een opdracht gehad, waardoor minder opbrengsten zijn gerealiseerd.	-118
Niet begrote inkomsten van de gemeente Borger - Odoorn en de gemeente Coevorden voor het gebruik maken van applicaties. De lasten wren ook niet begroot en leiden daarom ook tot een nadeel van € 151.000	151

Door een groei van het aantal ICT gebruikers van de gemeente Borger - Odoorn, de gemeente Coevorden en de Omgevingsdienst Drenthe zijn de inkomsten voor ICT dienstverlening hoger dan begroot	260
Een niet verstrekte Europese subsidie omdat deelname in interregionale samenwerking voor het project Data4all niet is doorgegaan omdat deze niet passend was binnen de gemeentelijke setting. In 2025 wordt het project opnieuw vorm gegeven samen met NHL Stenden en provincie Drenthe (zie voordeel lastenkant van € 57.000).	-57
Inkomsten vanuit het UWV voor verschillende teams vanwege een compensatie voor ziekte, zwangerschapsverlof of ontslagcompensatie.	93
Inkomsten welke uit detacheringen, externe opdrachten, het doorbelasten van werkzaamheden in BOCE verband en vergoedingen voor de ondersteuning van de personeelsadministratie van de Omgevingsdienst en de Publieke sector verkregen worden	177
Diverse kleine verschillen per saldo	122
taakveld 0.5 treasury	
Diverse kleine verschillen per saldo	-35
taakveld 0.61 OZB woningen	
Het continue verbeteren van data en areaaluitbreiding (zie ook nadeel OZB taakveld 0.62) levert een totaalsaldo op van positief € 44.000.	117
Hogere inkomsten op verhaal van invorderingskosten. Bij Berap-II 2024 is de begroting aangepast, echter zijn deze negatieve verwachtingen niet uitgekomen, waardoor nu een voordeel ontstaan is. Inkomsten zijn conform primitieve begroting behaald.	96
Diverse kleine verschillen per saldo	41
taakveld 0.62 OZB niet-woningen	
Een nadeel op OZB (zie ook voordeel OZB taakveld 0.61). Door wijzigingen van niet-woningen naar woningen verschuiven opbrengsten OZB ook. Dit heeft onder meer te maken met areaaluitbreiding.	-73
taakveld 0.64 Belastingen Overig	
Diverse kleine verschillen per saldo	-28
taakveld 0.7 Algemene uitkering	
Een afwikkelingsverschil van voorgaande jaren op de algemene uitkering (afwikkeling van 2021 en 2022)	402
In verband met een aanpassing in de basisgegevens gemeentefonds ten behoeve van de afsluiting boekjaar 2024	1.287
Via de decembercirculaire 2024 zijn er gelden binnengekomen voor Jeugdzorg. Het gaat om € 45.000 voor de Hervormingsagenda Jeugd, € 248.000 voor compensatieregeling niet-beoogde kosten jeugdzorg en € 38.000 voor subsidieregeling continuïteit cruciale jeugdzorg. Aangezien de kosten in 2024 niet meer gemaakt zijn en het budget niet naar programma 9, onderdeel Jeugd is gezet, wordt voorgesteld om het resterende budget van 2024 middels een resultaatbestemming te betrekken bij Berap-I 2025	331
Diverse kleine verschillen per saldo	-18
taakveld 0.8 Overige baten en lasten	
Inkomsten welke te hoog geraamd zijn voor reclame concessies. De aanbestedingen hiervoor moeten nog plaatsvinden.	-80

Inkomsten vanwege het kunnen doorbelasten van opdrachten welke medewerkers van het Flexcentrum hebben uitgevoerd	101
Verschillende BTW-afrekeningen van de afgelopen jaren. De BTW-afrekeningen kunnen in 2024 plaatsvinden doordat verschillende BTW-suppleties afgerond zijn	1.830
Diverse kleine verschillen per saldo	-10
Reservemutaties	
Stortingen	
taakveld 0.8 Overige baten en lasten	
Een storting in de reserve bedrijfsvoering van € 472.000. De resultaten van Bedrijfsvoering 2024 inclusief de onderverdeling van de diverse posten zijn vastgesteld. Met het voordelige bedrijfsvoeringsresultaat van € 863.000 is er voldoende ruimte beschikbaar om de reserve bedrijfsvoering weer tot het plafond van € 1.000.000 aan te vullen.	-472
Bij de kadernota 2025 is besloten dat de reserve Calamiteitenfonds niet meer mag bedragen dan € 7,0 miljoen. Het deel wat hier te boven gaat, wordt gestort in de algemene reserve	-2.580
Ten tijde van Berap-I 2024 is besloten om oude reserves op te heffen en de resterende saldo's ten gunste van de algemene reserve te laten gaan	-186
Onttrekkingen	
taakveld 0.4 Overhead	
Diverse kleine verschillen per saldo (onttrekking)	-3
taakveld 0.8 Overige baten en lasten	
Tijdens het vaststellen van de Berap-I 2024 is besloten dat een deel van de resultaatbestemmingsvoorstellen ten laste gaan van de algemene reserve en ten gunste komen van de bestemmingsreserve 'openbare ruimte'	3.706

Bijlage C Verbonden partijen

Gemeenschappelijke regelingen

Naam	Recreatieschap Drenthe
Openbaar belang	Het behartigen van de gemeenschappelijke belangen van de deelnemende gemeenten op het gebied van recreatie en toerisme.
Financieel belang	De gemeentelijke bijdrage voor de begroting 2025 van het Recreatieschap Drenthe bedraagt € 202.020. Zeggenschap bedraagt 8%.
Betrokkenheid	Gemeente Emmen participeert samen met 12 Drentse gemeenten en de Friese gemeente Ooststellingwerf. De portefeuillehouder Recreatie en Toerisme is lid van het algemeen bestuur. In het dagelijks bestuur heeft de gemeente Emmen geen zitting.
Risico's	Geen specifieke risico's.

(Bedragen x € 1.000)	2025	2024	2023
Eigen vermogen	1.621	1.184	1.607
Vreemd vermogen	867	1.286	879
Resultaat	0	0	

Naam	Eems Dollard Regio (EDR)
Openbaar belang	Maatregelen ter versterking en ontwikkeling van de betrekkingen tussen de gebieden aan beide zijden van de grens afstemmen en oplossingen voor problemen treffen.
Financieel belang	De jaarlijkse ledenbijdrage bedraagt circa € 15.000. Het zeggenschap bedraagt 1%.
Betrokkenheid	De portefeuillehouder werk is lid van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur.
Risico's	Geen specifieke risico's.

(Bedragen x € 1.000)	2025	2024	2023
Eigen vermogen			965
Vreemd vermogen			1.497
Resultaat		2	

Naam	Gemeentelijke Gezondheidsdienst Drenthe
Openbaar belang	De GGD draagt fundamenteel bij aan een toegenomen gezondheid, sociale veiligheid en veerkracht van de Drentse samenleving en leefomgeving. De GGD draagt bij aan de publieke gezondheidszorg en bewaakt, beschermt en bevordert de gezondheid van de inwoners van de twaalf Drentse gemeenten.
Financieel belang	De gemeentelijke bijdrage voor de begroting 2025 van de GGD bedraagt € 4.959.939. Zeggenschap bedraagt 8%.
Betrokkenheid	De 12 Drentse gemeenten participeren. De gemeente is in het dagelijks bestuur en algemeen bestuur vertegenwoordigd door de portefeuillehouder Volksgezondheid. De portefeuillehouder is tevens voorzitter.
Risico's	Doordat de GGD beschikt over een weerstandsvermogen is het in staat om eventuele financiële tegenvallers tot een bepaald niveau op te vangen. Het risicoprofiel is beperkt.

(Bedragen x € 1.000)	2025	2024	2023
Eigen vermogen	3.229	2.000	4.084
Vreemd vermogen	8.851	2.070	7.931
Resultaat	0	0	

Naam	Gemeenschappelijke Veiligheidsregio Drenthe
Openbaar belang	Alle activiteiten van Veiligheidsregio Drenthe (VRD) richten zich op het vergroten van de veiligheid van de inwoners en bezoekers van Drenthe. Zo zorgt de VRD dat er een brandweer is. En dat alle hulpverleningspartners goed kunnen samenwerken tijdens rampen en crises.
Financieel belang	De gemeentelijke bijdrage voor de begroting 2025 van de VRD bedraagt € 8.487.829. Zeggenschap bedraagt 8%.
Betrokkenheid	De 12 Drentse gemeenten participeren. Het bestuur van de VRD bestaat uit de 12 burgemeesters van Drenthe. Dit is het algemeen bestuur. Het dagelijks bestuur wordt gevormd door de burgemeesters van de gemeenten Assen, Emmen en Hoogeveen.
Risico's	Doordat de VRD beschikt over een weerstandsvermogen is het in staat om eventuele financiële tegenvallers tot een bepaald niveau op te vangen. Het risicoprofiel is beperkt.

(Bedragen x € 1.000)	2025	2024	2023
Eigen vermogen	1.599	1.599	2.453
Vreemd vermogen	33.494	35.106	26.326
Resultaat	0	0	

Naam	Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe
Openbaar belang	De 12 Drentse gemeenten en de provincie zijn deelnemers in de Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe (RUD Drenthe). Zij voert voor de deelnemers milieutaken uit: afhandeling vergunningaanvragen/meldingen, toezicht en handhaving, bodemtaken en alle overige milieuspecialismen. Daarmee heeft zij een belangrijke rol in de zorg voor een veilige, schone en duurzame leefomgeving in Drenthe.
Financieel belang	De gemeentelijke bijdrage voor de begroting 2025 van de RUD bedraagt € 4.768.697 (o.b.v. variant B). Zeggenschap bedraagt 8%.
Betrokkenheid	De gemeente is in het dagelijks bestuur en algemeen bestuur vertegenwoordigd door de portefeuillehouder Toezicht en Handhaving.
Risico's	Risico's zijn onder andere de onzekerheden ten aanzien van de impact van de invoering van de Omgevingswet en de personele capaciteit van de RUD.

(Bedragen x € 1.000)	2025	2024	2023
Eigen vermogen	661	661	661
Vreemd vermogen	5.828	5.780	5.091
Resultaat	0	0	

Naam	EMCO Groep
Openbaar belang	De opdracht aan de EMCO-groep is de afstand tot de arbeidsmarkt voor verschillende groepen mensen zo mogelijk te verkleinen, zodat hun kans op een baan op de arbeidsmarkt groter wordt. Centraal staat hierbij het werken naar vermogen, leren en ontwikkelen.
Financieel belang	De gemeentelijke bijdrage aan de begroting 2025 bedraagt € 4.288.000. Zeggenschap bedraagt 81,9%.
Betrokkenheid	De EMCO-groep is een gemeenschappelijke regeling (GR) van de Gemeenten Emmen, Coevorden en Borger-Odoorn. De GR kent een Algemeen Bestuur dat bestaat uit leden van de colleges van de drie Gemeenten. Hieruit is een Dagelijks Bestuur benoemd dat de Directie aanstuurt. De portefeuillehouder Financiën is tevens voorzitter van zowel het AB als het DB.
Risico's	Risico's die zich kunnen voordoen zijn bijvoorbeeld het wegvallen van gemeentelijke opdrachten, wijziging in lumpsumfinanciering, veranderingen in de landelijke subsidie SW en beschut werken. EMCO beschikt niet over een weerstandsvermogen waardoor bij het voordoen van deze risico's de deelnemende gemeenten hierin een bijdrage moeten leveren. Het verleden heeft aangetoond dat EMCO in staat is geweest om kleine en middelgrote negatieve afwijkingen in de begroting zelf op te vangen.

(Bedragen x € 1.000)	2025	2024	2023
Eigen vermogen	0	0	0
Vreemd vermogen	14.422	14.052	15.532
Resultaat	0	0	

Naam	Publiek Vervoer Groningen Drenthe
Openbaar belang	Het doel van Publiek Vervoer is het creëren van een optimaal, duurzaam en toekomstbestendig vervoerssysteem waarin vervoer op langere termijn goed en betaalbaar aangeboden kan blijven aan alle inwoners en bezoekers van Groningen en Drenthe. Publiek Vervoer neemt de volgende taken voor haar rekening: contractbeheer, klachtenloket en kennis en adviesfunctie.
Financieel belang	De gemeentelijke bijdrage voor de begroting 2025 bedraagt € 137.882. Zeggenschap bedraagt 3,8%
Betrokkenheid	12 Groningse gemeenten, 12 Drentse gemeenten en de provincies Groningen en Drenthe participeren. De portefeuillehouder WMO neemt deel aan het bestuur namens regio Zuid-oost Drenthe en is tevens voorzitter.
Risico's	Publiek Vervoer is een bedrijfsvoeringsorganisatie (GR-light) die namens de deelnemers taken uitvoert. Er vindt geen beleidsvorming plaats, dat is aan de deelnemers. Echter als het op regelgeving aan komt moet een GR-light aan dezelfde regels voldoen als iedere andere gemeenschappelijke regeling c.q. gemeente ongeacht de omvang van de uitvoeringsorganisatie. De organisatie heeft een te kleine omvang om dit zelf te organiseren, dit heeft tot gevolg dat de organisatie afhankelijk is van externen.
	Financieel is het risicoprofiel beperkt.

(Bedragen x € 1.000)	2025	2024	2023
Eigen vermogen	266	264	353
Vreemd vermogen	45	45	82
Resultaat	1	3	

Vennootschappen en coöperaties

Naam	Area Reiniging NV
Openbaar belang	Voor de gemeenten Coevorden, Emmen en Hoogeveen verzorgt Area onder meer de inzameling van grondstoffen en afval, reiniging van het openbaar gebied, gladheidsbestrijding en kennisdiensten.
Financieel belang	Via stemrecht op aandelen: 54,94%. De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente Emmen in de AvA.
Betrokkenheid	Door middel van een productovereenkomst wordt jaarlijks aan Area de opdracht verstrekt voor de uitvoering van de afvalinzameling en het reinigingsbestek.
Risico's	Area Reiniging NV beschikt over voldoende vermogen om eventuele financiële tegenvallers op te vangen.

(Bedragen x € 1.000)	2025	2024	2023
Eigen vermogen		8.301	8.567
Vreemd vermogen		20.846	18.721
Resultaat		500	

Naam	Stadionbedrijf Emmen BV
Openbaar belang	Maatschappelijk belang is dat er een Stadion aanwezig is in de gemeente Emmen. Het Stadion dient toegankelijk te zijn voor de burgers van de gemeente Emmen. Daarnaast heeft het Stadionbedrijf Emmen een regionale uitstraling.
Financieel belang	Door de gemeente Emmen zijn 2 leningen verstrekt aan het Stadionbedrijf Emmen BV. Daarnaast heeft de gemeente certificaten op aandelen.
Betrokkenheid	De gemeente Emmen heeft stemrecht op aandelen. Daarnaast is de portefeuillehouder financiën vertegenwoordigt als aandeelhouder van de gemeente Emmen.
Risico's	Risico stadionbedrijf is voor een bedrag van € 3,3 mln. meegenomen bij de berekening van het benodigde weerstandsvermogen. Na aftrek van de genomen maatregelen, getroffen voorziening ad € 1,1 mln. op de lening zonder onderpand, resteert een netto bedrag ad € 2,2 mln. tegen een percentage van 50% (kans).

(Bedragen x € 1.000)	2025	2024	2023
Eigen vermogen			
Vreemd vermogen			
Resultaat			

Naam	NV Bank Nederlandse Gemeenten
Openbaar belang	De BNG is een bank van en voor overheden en instellingen voor het maatschappelijke belang. Met gespecialiseerde financiële dienstverlening draagt de BNG bij aan zo laag mogelijke kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger.
Financieel belang	De gemeente Emmen heeft 0,105% stemrecht op de aandelen van de NV Bank Nederlandse Gemeenten. Daarnaast ontvangt de gemeente jaarlijks dividend n.a.v. vaststelling van de jaarrekening in de AVA.
Betrokkenheid	De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente Emmen in de AVA
Risico's	Risico is dat de BNG een laag of negatief resultaat heeft dat leidt tot een lager of geen dividend voor de gemeente Emmen.

(Bedragen x € 1.000)	2025	2024	2023
Eigen vermogen			4.615.000
Vreemd vermogen			107.459.000
Resultaat			

Naam	Enexis Holding
Openbaar belang	Via betrouwbare energie-infrastructuur geeft Enexis huishoudens en bedrijven in hun verzorgingsgebied toegang tot energie. Enexis ondersteunt provincies en gemeenten bij de totstandkoming van Regionale Energiestrategieën door rekening te houden met de lokale situatie en ondersteunt economische, sociale en ecologische ontwikkeling. Ook neemt Enexis regie in de ontwikkeling van innovatieve oplossingen met als doel energievoorziening betaalbaar te houden en te verduurzamen.
Financieel belang	De gemeente Emmen heeft 0,5917% stemrecht op de aandelen van Enexis Holding NV. Daarnaast ontvangt de gemeente jaarlijks dividend n.a.v. vaststelling van de jaarrekening in de AVA.
Betrokkenheid	De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente Emmen in de AVA
Risico's	Risico is dat Enexis een laag of negatief resultaat heeft dat leidt tot een lager of geen dividend voor de gemeente Emmen.

(Bedragen x € 1.000)	2025	2024	2023
Eigen vermogen			5.441.000
Vreemd vermogen			4.907.000
Resultaat			

Naam	Publiek Belang Elektriciteitsproductie BV
Openbaar belang	Afhandeling van alle rechten en plichten die zijn voortgekomen uit de verkoop van Essent aan RWE. (namens de verkopende aandeelhouders Essent).
Financieel belang	De gemeente Emmen heeft 0,8977% stemrecht op de aandelen.
Betrokkenheid	De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente Emmen in de AVA.
Risico's	Het risico en daarmee de aansprakelijkheid voor de aandeelhouders is relatief gering en beperkt tot de hoogte van het gestort aandelenkapitaal en het resterend werkkapitaal in deze vennootschap.

(Bedragen x € 1.000)	2025	2024	2023
Eigen vermogen			1.444
Vreemd vermogen			32
Resultaat			

Naam	1e CSV Amsterdam BV
Openbaar belang	Afhandeling van alle rechten en plichten die zijn voortgekomen uit de verkoop van Essent en Attero. (namens de verkopende aandeelhouders van Essent en Attero)
Financieel belang	De gemeente Emmen heeft 0,8977% stemrecht op de aandelen.
Betrokkenheid	De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente Emmen in de AVA.
Risico's	Het risico en daarmee de aansprakelijkheid voor de aandeelhouders is relatief gering en beperkt tot de hoogte van het gestort aandelenkapitaal en het resterend werkkapitaal van deze vennootschap.

(Bedragen x € 1.000)	2025	2024	2023
Eigen vermogen			84
Vreemd vermogen			64
Resultaat			

Naam	Menso NV		
Openbaar belang	Menso is een privaatrechtelijke partij in de vorm van een N.V. Menso voert taken uit op gebied van o.a. de Participatiewet en Leerplicht, en ondersteunt ondernemers vanuit het Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz). Een aantal taken voert Menso uit voor verschillende gemeenten in Oost-Drenthe. Met Emmen is dienstverlening afgesproken en vastgelegd in de DienstVerleningsOvereenkomst (DVO).		
Financieel belang	Zeggenschap via stemrecht op aandelen: 100%.		
Betrokkenheid	De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente Emmen in de AvA.		
Risico's	Menso N.V. wordt gefinancierd middels een lumpsumfinanciering en beschikt over een eigen weerstandsvermogen. Het risicoprofiel is hiermee beperkt.		
(Bedragen x € 1.000)	2025	2024	2023
Eigen vermogen			1.379
Vreemd vermogen			7.694
Resultaat		0	

Naam	NV Waterbedrijf Drenthe		
Openbaar belang	WMD Waterbedrijf Drenthe wint drinkwater en levert dat aan ruim 200.000 huishoudens en bedrijven in het grootste deel van de provincie Drenthe. WMD is een publiek nutsbedrijf dat jaarlijks ruim 30 miljoen m ³ drinkwater produceert.		
Financieel belang	De gemeente Emmen heeft 12,02% stemrecht op de aandelen. Daarnaast ontvangt de gemeente jaarlijks dividend n.a.v. vaststelling van de jaarrekening in de AVA.		
Betrokkenheid	De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente Emmen in de AVA.		
Risico's	Aan de WMD is door de gemeente Emmen een lening verstrekt. Laag risico is dat de WMD deze lening niet terugbetaald. Daarnaast dient de WMD aan de solvabiliteitseisen te voldoen om binnen het financiële convenant te blijven.		
(Bedragen x € 1.000)	2025	2024	2023
Eigen vermogen			56.429
Vreemd vermogen			182.776
Resultaat			

Naam	Wildlands Adventure Zoo Emmen (incl. Atlas Theater)
Openbaar belang	Wildlands heeft een grote regionale en landelijke uitstraling. Voor de regio Emmen en de provincie Drenthe is Wildlands het uithangbord als lokaal attractiepark. Wildlands heeft een grote attractiewaarde en biedt naast een grote maatschappelijke en culturele waarde ook educatieve mogelijkheden aan bijv. scholen.
Financieel belang	De gemeente Emmen is 100% aandeelhouder van NDP BV (aandeelhouder van Wildlands Adventure ZOO Emmen BV).
Betrokkenheid	De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente Emmen in de AVA.
Risico's	De gemeente Emmen is 100% aandeelhouder van NDP BV (aandeelhouder van Wildlands Adventure ZOO Emmen BV). Er zijn diverse risico's, waarbij het risico op het terugbetalen van de lening en het liquiditeitsrisico de grootste zijn. Aan Wildlands is een lening verstrekt. Daarnaast maakt Wildlands gebruik van een Rekening Courant positie bij de gemeente Emmen. In de paragraaf weerstandsvermogen wordt uitvoerig rekening gehouden met deze risico's en worden de risico's uitgebreid toegelicht.

(Bedragen x € 1.000)	2025	2024	2023
Eigen vermogen		-42.151	-42.151
Vreemd vermogen		78.121	74.516
Resultaat	521	-980	

Stichtingen en verenigingen

Naam	Stichting Bodembeheer Schoonebeek
Openbaar belang	De stichting is sinds 2007 actief en is na een voorbereidingsperiode in 2008 / 2009 begonnen met haar activiteiten. De stichting houdt zich bezig om de kwaliteit van de deklaag van de wijken in Schoonebeek beter in kaart te brengen en de meest urgente wijken aan te pakken
Financieel belang	De gemeente Emmen heeft € 656.250,- bijgedragen aan het bodembeheerplan van de Stichting.
Betrokkenheid	De portefeuillehouder Milieu en Duurzaamheid is lid van de Raad van Toezicht.
Risico's	Risico is dat de er meer bodem- en beheerskosten zijn dan dat dit in de voorziening is opgenomen.

(Bedragen x € 1.000)	2025	2024	2023
Eigen vermogen			
Vreemd vermogen			
Resultaat			

Naam	PPS Bestemmingsplan Stroomdal
Openbaar belang	In de nieuwe wijk Stroomdal (Schoonebeek, gemeente Emmen) realiseert het Waterschap Velt en Vecht, de gemeente Emmen en de WMD Drenthe het aspect duurzaamheid door voor 175 woningen een zeer innovatief systeem van decentrale afvalwaterbehandeling aan te leggen.
Financieel belang	De gemeente Emmen heeft € 395.000,- bijgedragen aan de PPS constructie.
Betrokkenheid	Alle partijen hebben een gelijke stem. Besluiten kunnen alleen worden genomen als alle partijen aanwezig zijn en met unanimiteit van stemmen.
Risico's	Risico is dat kosten voor de duurzaamheidseisen hoger zijn dan in het bestemmingsplan zijn gesteld.

(Bedragen x € 1.000)	2025	2024	2023
Eigen vermogen			
Vreemd vermogen			
Resultaat			

Naam	Coöperatieve Vereniging DIMPACT
Openbaar belang	Dimpact is een vereniging van, voor en door gemeenten. De gemeenten zijn eigenaar en sturen de ontwikkelingen aan. Samen zorgen de gemeenten voor goede gemeentelijke dienstverlening. Dit gebeurt door software oplossingen te ontwikkelen en te verbeteren. Dimpact stimuleert en faciliteert innovaties bij gemeenten, daarnaast wordt er kennis gedeeld en inspireert men elkaar op evenementen.
Financieel belang	De gemeente Emmen betaald jaarlijks een bijdrage aan de vereniging Dimpact.
Betrokkenheid	De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente in het algemeen bestuur van de vereniging.
Risico's	Risico is dat de kosten van software oplossingen zeer hoog zijn, zodat de bijdragen van deelnemende structureel hoger worden.

(Bedragen x € 1.000)	2025	2024	2023
Eigen vermogen			2.991
Vreemd vermogen			4.587
Resultaat			

Overige verbonden partijen

Naam	Vereniging Internationaler Naturpark Bourtanger Moor Bargerveen
Openbaar belang	Het Internationaler Naturpark Bourtanger Moor-Bargerveen is een grensoverschrijdend natuurpark volgens Duits concept in Zuidoost-Drenthe, het Eemsland en het Grafschaft Bentheim. Het gebied is 160 km ² groot, waarvan 134 km ² in Duitsland en 26 km ² in Nederland. Het gebied was oorspronkelijk onderdeel van het 3000 km ² grote Bourtangermoeras dat grotendeels verveend is. Zuidoost-Drenthe en aangrenzende gebieden in het Eemsland en Graafschap Bentheim behoorden tot de laatste delen die verveend werden.
Financieel belang	Geen (betreft deelneming, geen verbonden partij).
Betrokkenheid	De gemeente Emmen heeft een zetel in het Dagelijks Bestuur en de ledenvergadering.
Risico's	Risico is dat door vervuiling het natuurreserveaat verontreinigd raakt.

(Bedragen x € 1.000)	2025	2024	2023
Eigen vermogen			
Vreemd vermogen			
Resultaat			

Naam	VEGANN (Vereniging van Gemeenten Aandeelhouders in Noord-Nederland binnen Enexis Holding N.V.)
Openbaar belang	Vereniging van Gemeenten Aandeelhouders binnen Noord Nederland. De vereniging was het platform van de aandeelhouders van Essent NV en is nu het overlegorgaan van de leden van de vereniging voor de rechtsoptvolgers van Essent NV, zijnde Enexis holding NV, Attero NV (voorheen Essent Milieu Holding NV), Publiek Belang Elektriciteitsproduct BV een viertal tijdelijk transactie structuurvennootschappen in verband met de verkoop van Essent aandelen aan RWE.
Financieel belang	Geen (betreft deelneming, geen verbonden partij).
Betrokkenheid	De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente in de vereniging.
Risico's	Geen actueel risico.

(Bedragen x € 1.000)	2025	2024	2023
Eigen vermogen		49	49
Vreemd vermogen		0	0
Resultaat		0	

Naam		Stichting Duurzaamheid Essent		
Openbaar belang	In het proces rond de splitsing van energiebedrijf Essent N.V. en de overdracht in 2009 van aandelen Essent N.V. aan RWE Aktiengesellschaft, zijn op verzoek van de verkopende aandeelhouders tussen Essent en RWE afspraken gemaakt over investeringen in duurzaamheid. Insteek is het realiseren van een goede balans tussen de beschikbaarheid, betaalbaarheid en duurzaamheid van energie voor de burger. Het borgen van deze drie aspecten is een belangrijk publiek doel voor de gemeente Emmen en de andere voormalig aandeelhouders van Essent.			
Financieel belang	Geen (betreft deelneming, geen verbonden partij).			
Betrokkenheid	Als oud-Essent aandeelhouder neemt de gemeente Emmen deel in de Stichting.			
Risico's	Risico is dat er te weinig balans is tussen de beschikbaarheid, betaalbaarheid en duurzaamheid van energie is. Energie is kostbaar wat betekent dat er voldoende oplossingen op het gebied van duurzaamheid moeten zijn voor de maatschappij die betaalbaar zijn.			
(Bedragen x € 1.000)		2025	2024	2023
Eigen vermogen				
Vreemd vermogen				
Resultaat				

Bijlage D Financiële kengetallen

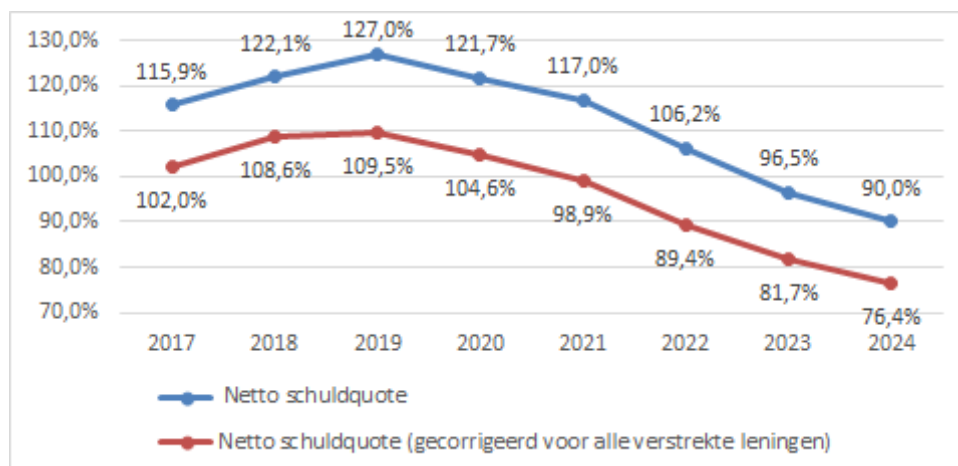
Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de begroting en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie van de gemeente.

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicomanagement zijn de kengetallen weergegeven. In deze bijlage worden de kengetallen nader toegelicht en een analyse gegeven van het verloop van de kengetallen afgelopen jaren.

Kengetallen alleen zeggen nog niet veel; het gaat enerzijds om de onderlinge relatie tussen kengetallen (en andere variabelen) en anderzijds om de ontwikkeling in de tijd die de kengetallen laten zien. Die meerjarige trend kan laten zien of de financiële positie verbetert of juist verslechtert. De kengetallen maken inzichtelijk(er) over hoeveel (financiële) ruimte de gemeente beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of opvangen. Voor de beoordeling van de financiële positie is het belangrijk dat zowel naar de balans als naar de exploitatie wordt gekeken. In de kengetallen structurele exploitatieruimte en belastingcapaciteit komt tot uitdrukking of de gemeente over voldoende structurele baten beschikt, en welke mogelijkheid er is om de structurele baten op korte termijn te vergroten. De kengetallen netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, solvabiliteitsratio en grondexploitatie hebben betrekking op de balans.

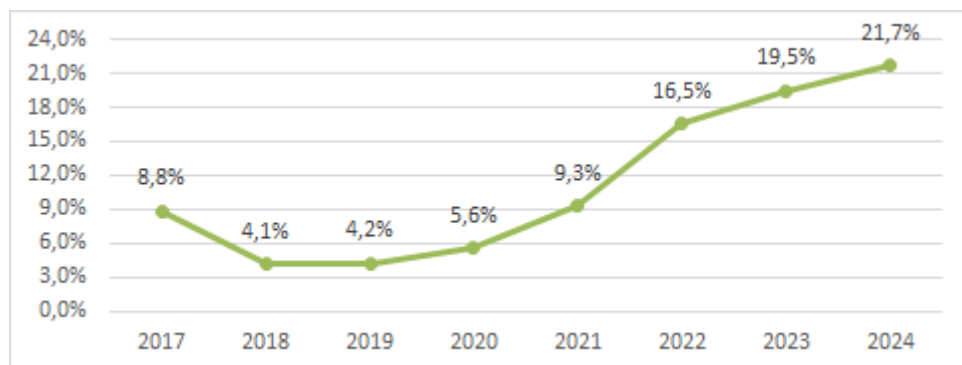
1 Netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen)

Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de gemeentelijke schuldenlast ten opzichte van het totaal van de baten. Hiermee kan een oordeel worden gevormd in hoeverre het inkomen van de gemeente toereikend is om aan de schuldverplichtingen te voldoen. Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. Daarnaast wordt de netto schuldquote, gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, als apart cijfer gepresenteerd. Zo wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is en wat dit betekent voor de schuldenlast. In het algemeen geldt dat een lager percentage beter is dan een hoger. De signaalwaarde voor de netto schuldquote is >130%. Vanaf 2020 is een flinke daling van de netto schuldquote te zien, dit wordt enerzijds veroorzaakt door een stijging van de totale baten en anderzijds door een afnemende schuldenlast als gevolg van lagere uitgaven. Tevens is te zien dat voornamelijk door de verstrekte lening aan Wildlands, de netto schuld quote gecorrigeerd voor verstrekte leningen lager is.



Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het geeft de verhouding tussen het eigen vermogen (het totaal van de algemene reserve en de bestemmingsreserves) en de totale balansomvang weer. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid van de gemeente. De signaalwaarde is <20%. Door onder meer positieve rekeningresultaten in de afgelopen jaren en extra stortingen in de algemene reserve om het weerstandsvermogen op peil te brengen, is het solvabiliteitsratio sinds 2019 gestegen. Dit leidt er in 2024 toe dat we nu voor het eerst sinds jaren aan de positieve kant van de signaalwaarde uitkomen.



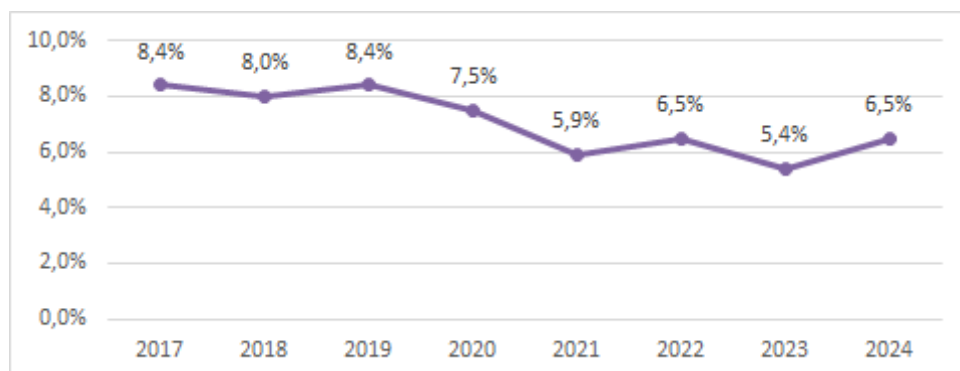
Grondexploitatie

Het kengetal grondexploitatie geeft aan hoe groot de grondpositie (de waarde van de grond) is ten opzichte van de totale (geraamde) baten van de gemeente. In het algemeen geldt: hoe lager dit percentage hoe beter.

De boekwaarde van de voorraden grond is van belang, omdat deze waarde moet worden terugverdiend bij de verkoop. De accountant moet ieder jaar beoordelen of de gronden tegen een actuele waarde op de balans zijn opgenomen.

Ten opzichte van de signaalwaarde van >35%, laat het kengetal een veel lagere waarde zien. Dit wijst op een gering beslag en daarmee een gering risico van de grondexploitatie op de exploitatie van de gemeente.

Doordat de totale baten in de jaren zijn gestegen, daalt het kengetal. De omvang van de gronden in exploitatie is in de jaren ongeveer gelijk.

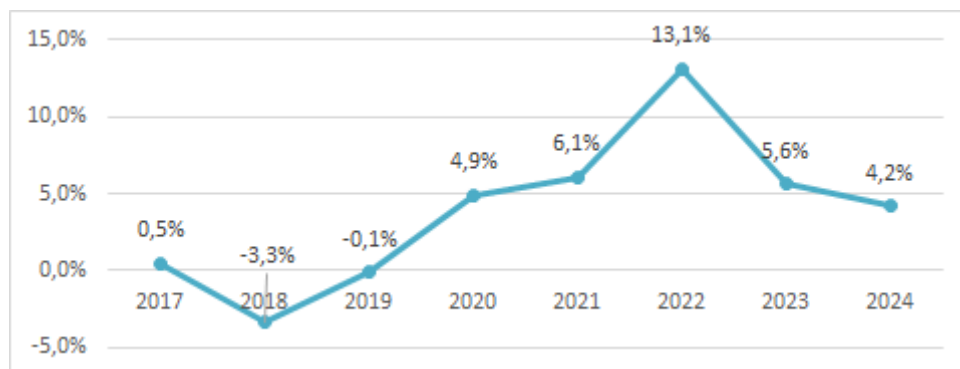


Structurele exploitatieruimte

In dit kengetal komt tot uitdrukking of een gemeente over voldoende structurele baten beschikt om de structurele lasten te dekken. Dit cijfer helpt mee om te beoordelen welke structurele ruimte een gemeente heeft om de eigen lasten te dragen of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is.

De structurele exploitatieruimte geeft aan hoe wendbaar een gemeente is. Een begroting waarvan de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten is meer flexibel dan een begroting waarbij structurele baten en lasten in evenwicht zijn. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van een lening) te dekken.

De signaalwaarde is <0%, in 2018 en 2019 was hier sprake van. Vanaf 2020 is er sprake van structurele ruimte, oftewel een positief saldo van structurele baten/lasten. De flinke stijging in 2022 was het gevolg van zowel hogere structurele baten als lagere structurele lasten in dat jaar.



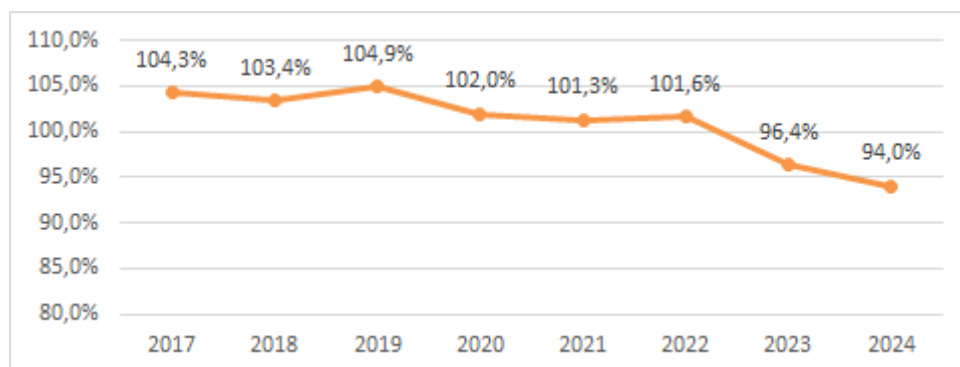
Belastingcapaciteit

Dit kengetal geeft inzicht in hoe de woonlasten voor een gezin bij een gemiddelde WOZ-waarde in de gemeente zich verhouden tot de landelijk gemiddelde woonlasten van een gezin. Als dit percentage laag ligt, hoeft dat nog niet te betekenen dat de gemeente meer inkomsten uit belastingen zou kunnen verwerven. De lagere woonlasten kunnen immers ook veroorzaakt zijn door een lagere gemiddelde WOZ-waarde in de gemeente ten opzichte van het landelijk gemiddelde.

De ruimte die de gemeente heeft om zijn belastingen te verhogen wordt vaak gerelateerd aan de totale woonlasten. Het Coelo publiceert deze lasten ieder jaar in de Atlas van de lokale lasten. Onder de woonlasten wordt verstaan de OZB en de rioolheffing en reinigingsheffing voor een woning met gemiddelde WOZ-waarde in de gemeente. De signaalwaarde is >105%.

Het Coelo hanteert een nieuwe berekeningswijze omtrent de OZB. De gemiddelde landelijke woonlasten van een gezin zijn daarmee flink gestegen. Hierdoor zakt de belastingcapaciteit onder de 100% waardoor de woonlasten in de gemeente Emmen lager zijn dan de gemiddelde landelijke woonlasten.

De cijfers uit onderstaande grafiek zijn gebaseerd en geactualiseerd op de cijfers zoals gepubliceerd in de Atlas van de lokale lasten. Het laat met name zien dat de woonlasten in Emmen sinds 2023 lager zijn dan het gemiddelde van de landelijke woonlasten en daarmee vanzelfsprekend ook ruim onder de signaalwaarde uitkomen.



Netto investeringsquote

De netto investeringsquote is geschikt om te beoordelen of een gemeente voldoende investeert voor het behoud van een aanvaardbaar voorzieningenniveau. Gemeente kunnen op investeringen bezuinigen om de (netto) schuldquote door exploitatietekorten niet te laten oplopen.

Te lage investeringen kunnen een signaal zijn dat een gemeente een probleem heeft om de lopende consumptieve uitgaven te beheersen. Bij te lage investeringen zijn op termijn inhaalinvesteringen nodig.

Daarentegen zorgen te hoge investeringen voor het oplopen van de netto schuldquote en daarmee voor het oplopen van de schuldverplichtingen. Ook leggen de hogere afschrijvingslasten van de investeringen een groter deel van de exploitatierekening vast, waardoor de ruimte voor ombuigingen op de lopende uitgaven van de exploitatie kleiner is.

De netto schuldquote kent dan ook signaalwaarden voor te lage investeringen, 0% en 1% en signaalwaarden voor te hoge investeringen, 5,0% en 6,0%.

De netto schuldquote voor 2024 is met 2,4% gematigd positief. Het gemiddeld investeringsniveau is ten opzichte van 2023 licht gedaald, maar staat nog altijd voor het behoud van een aanvaardbaar voorzieningenniveau.

Bijlage E Interbestuurlijk toezicht

Ruimtelijke ordening	Rood/ Oranje/ Groen	Toelichting
Gemeente beschikt voor het gehele grondgebied over bestuurlijk vastgestelde omgevingsvisie conform de wettelijke vereisten, het overgangsrecht in acht nemende.		De gemeente beschikt over een structuurvisie. In het kader van de voorbereiding op de Omgevingswet wordt de huidige structuurvisie vervangen door een omgevingsvisie.
Gemeente beschikt voor het gehele grondgebied over bestuurlijk vastgesteld omgevingsplan conform de wettelijke vereisten, het overgangsrecht in acht nemende.		De gemeente beschikt voor het hele grondgebied van de gemeente over vastgestelde bestemmingsplannen. In het kader van de Omgevingswet gaan de bestemmingsplannen van rechtswege op in het omgevingsplan.
Het nieuwe omgevingsplan voldoet aan de inhoudseisen en terminologie conform de wettelijke vereisten en aan de digitale standaarden.		Er is nog geen nieuw omgevingsplan. Wel is er een projectgroep hard aan het werk om te komen tot een nieuw gemeente dekkend omgevingsplan.
Totaalbeeld Is er reden voor extra aandacht?		Geen.

Omgevingsrecht	Rood/ Oranje/ Groen	Toelichting
Gemeente heeft een actuele strategie op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH), inclusief veiligheid, bouwplantoetsing, bodembeleid en een probleem- en risicoanalyse.		Het beleidsplan VTH moet in 2025 worden geactualiseerd. Door de komst van de Omgevingswet is ervoor gekozen eerst VTH-beleidsregels op te stellen voor de Wet kwaliteitsborging.
Gemeente heeft een consistent en duidelijk, bestuurlijk vastgesteld Jaarprogramma op het gebied van VTH, met voldoende operationele doelen.		Tijdige aanlevering is een aandachtspunt.
Gemeente heeft een bestuurlijk vastgesteld Jaarverslag op het gebied van VTH.		Tijdige aanlevering is een aandachtspunt.
Uit het Jaarverslag blijkt dat doelen en normen op het gebied van VTH zijn behaald volgens de wettelijke vereisten		In het jaarverslag is beschreven welke activiteiten zijn uitgevoerd en ook waarom bepaalde taken niet zijn uitgevoerd.
Gemeente heeft een bestuurlijk vastgestelde kwaliteitsverordening op het gebied van VTH		De verordening moet echter nog wel worden geactualiseerd aan de Omgevingswet.

Totaalbeeld		Geen.
Is er reden voor extra aandacht?		

Ruimtelijk Erfgoed	Rood/ Oranje/ Groen	Toelichting
Gemeente heeft bij de vaststelling van het omgevingsplan of bij vrijstelling op het bestaande plan, aangegeven op welke wijze wordt omgegaan met in geding zijnde cultuurhistorische en archeologische waarden; dit omgevingsplan is bestuurlijk vastgesteld.		De gemeente heeft archeologiebeleid dat door middel van een facetplan doorwerkt in bestemmingsplannen. Voor gebieden met archeologische waarden of verwachtingen is een dubbelbestemming opgenomen en regels waarin is vastgelegd in welke situaties archeologisch onderzoek geëist wordt bij vergunningaanvragen. Cultuurhistorie is opgenomen in de bestemmingsplannen dit zal straks ook in het omgevingsplan staan. Indien nodig wordt het cultuurhistorie gewaarborgd in de regels. Daarnaast wordt cultuurhistorie gewaarborgd in beleidsstukken zoals de erfgoednota, erfgoedverordening en de cultuurhistorische waardenkaart.
Gemeente heeft een commissie ingesteld die adviseert over omgevingsvergunningen voor het aanpassen van een beschermd monument en vraagt deskundig advies bij vergunningverlening waarbij cultuurhistorische en/of archeologische waarden aan de orde zijn.		Wij handelen conform de omschrijving.
Binnen de gemeente vindt adequaat toezicht en handhaving plaats op het gebied van monumenten en archeologie; dit is tevens vastgelegd in documenten.		Wanneer men iets wil veranderen aan een monument, is een omgevingsvergunning nodig. Toezicht bij monumenten is bij team Toezicht en Handhaving belegd. Wanneer werkzaamheden zijn gepland in zones met een archeologische waarde, en volgens de regels in bestemmingsplannen archeologisch onderzoek geëist is, is ook een omgevingsvergunning nodig. Toezicht op archeologie vindt plaats door medewerkers TNH op advies van archeoloog. Daarbij wordt gekeken naar de voorwaarden die gesteld zijn bij het archeologisch onderzoek en zijn opgenomen in de vergunningsvoorwaarden.
Totaalbeeld		Geen.
Is er reden voor extra aandacht?		

Huisvesting statushouders	Rood/ Oranje/ Groen	Toelichting
Gemeente voldoet aan de halfjaarlijkse taakstelling (eerste helft van het jaar) op het gebied van tijdige huisvesting van statushouders en heeft geen verwijtbare achterstand of loopt hierop in.		Het eerste half jaar van 2024 zijn we begonnen met een achterstand van 11 personen . Aan het einde van het eerste half jaar was de achterstand opgelopen tot 27 personen.
Gemeente voldoet aan de halfjaarlijkse taakstelling (tweede helft van het jaar) op het gebied van tijdige huisvesting van statushouders en heeft geen verwijtbare achterstand of loopt hierop in		In het tweede half jaar zijn we begonnen met een achterstand in de taakstelling van 27 personen. Op 31 december was de achterstand verder opgelopen tot 59 personen.
Totaalbeeld Is er reden voor extra aandacht?		Ja, het onderwerp is bij de verantwoordelijk wethouder onder de aandacht gebracht. Het college is voornemens om flex-units te realiseren om de achterstand te beheersen.

Archief	Rood/ Oranje/ Groen	Toelichting
Zijn de belangrijkste risicovolle thema's geïdentificeerd?		Voor 2024 zijn de volgende thema's geïdentificeerd: 1. Overbrengen van archiefbescheiden 2. Actualiseren van informatiebeleid 3. De bewaarstrategie voor archiefbescheiden 4. De selectie en vernietiging van archiefbescheiden 5. Implementatie selectielijst e-mailbewaring
Zijn er voor deze thema's al verbetermaatregelen getroffen?		• Door middel van het wegwerken van achterstanden in de fysieke archieven wordt voorbereid op overbrenging. • Er is een projectplan opgesteld voor het informatiebeheer in M365. Aan het project wordt in 2025 verder uitvoering gegeven. • De Archiefverordening en het Besluit Informatiebeheer zullen worden geüpdatet na de inwerkingtreding van de nieuwe Archiefwet.

Zijn er resultaten geboekt?		• De pilots voor het e-depot met het Drents Archief zijn afgerond. Er wordt een nieuwe samenwerkingsvorm met het Drents Archief gezocht ten behoeve van de overbrenging van digitale archieven. • Er is nadere ervaring opgedaan met het toekomstig (vervroegd) overbrengen van digitale informatie naar een e-depot, onder andere door inzet van robotisering. • De gemeentelijke I-visie is in 2024 herijkt en wordt in 2025 vastgesteld. • Het handboek vervanging is geactualiseerd en wordt begin 2025 vastgesteld. • De achterstanden van de vernietiging van fysieke archieven in het DMS zijn weggewerkt. • Voor de selectielijst e-mailbewaring is een implementatieplan opgesteld, er is een mapping voor de sleutelfuncties gemaakt, de werkprocessen voor beheer en dienstverlening zijn ingericht. In 2025 wordt de technische inrichting afgerond en start het implementatie- en communicatietraject.
Totaalbeeld		Geen.
Is er reden voor extra aandacht?		

Bijlage F Beleidsindicatoren

Conform de Regeling Beleidsindicatoren Gemeenten hanteren gemeenten voor het toelichten van de maatschappelijke effecten in de beleidsprogramma's en programmaverantwoording onderstaande beleidsindicatoren. Deze staan met de meest recent gemeten waarde van augustus 2024.

Programma 2 Economie en werkgelegenheid						
Indicator	eenheid	periode	Emmen / Drenthe / Nederland	waarde	bron	omschrijving
Functiemenging	%	2023	Emmen	49,9	CBS BAG/LISA be-werking ABF Research	De functiemengingsindex (FMI) weerspiegelt de verhouding tussen banen en woningen, en varieert tussen 0 (alleen wonen) en 100 (alleen werken). Bij een waarde van 50 zijn er evenveel woningen als banen.
			Drenthe	51,3		
			Nederland	54,2		
Vestigingen (van bedrijven)	per 1.000 inw.15 t/m 64jr	2023	Emmen	150,1	LISA	Het aantal vestigingen van bedrijven, per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15-64 jaar.
			Drenthe	171,5		
			Nederland	181,8		
Banen	per 1.000 inwoners van 15-64 jaar	2023	Emmen	744,5	CBS Bevolkingsstatistiek / LISA be-werking ABF Research	Onder een baan wordt een vervulde positie verstaan. Dit betreffen zowel fulltimers, parttimers als uitzendkrachten. De indicator betreft het aantal banen per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 tot en met 64 jaar.
			Drenthe	783,4		
			Nederland	836,6		
Programma 3 Veiligheid						
Indicator	eenheid	periode	Emmen / Drenthe / Nederland	waarde	bron	omschrijving
Verwijzingen Halt	per 1.000 jongeren	2023	Emmen	11	Stichting Halt	Het aantal verwijzingen Halt per 10.000 inwoners van 12 tot 18 jaar. Jongeren van 12 tot 18 jaar die een licht strafbaar vergrijp plegen, worden door de politie of leerplichtambtenaren naar Bureau Halt verwezen voor een passende Halt-straf. Zij krijgen leeropdrachten en er volgen gesprekken met de jongere en de ouders. Op deze manier kunnen jongeren rechtzetten wat zij fout hebben gedaan, zonder dat zij in aanraking komen met het Openbaar Ministerie.
			Drenthe	7		
			Nederland	9		
Misdrijven - Geweldsmisdrijven	per 1.000 inwoners	2023	Emmen	4,5	CBS - Criminaliteit	Het aantal geweldsmisdrijven. Voorbeelden van geweldsmisdrijven zijn seksuele misdrijven, levensdelicten zoals moord en doodslag en dood en lichamelijk letsel door schuld (bedreiging, mishandeling, etc.).
			Drenthe	3,3		
			Nederland	4,3		
Misdrijven - Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	per 1.000 inwoners	2023	Emmen	5,8	CBS - Criminaliteit	Hieronder vallen brandstichting, alle vormen van vernieling en misdrijven tegen de openbare orde en het openbaar gezag. Voorbeelden van misdrijven tegen de openbare orde en tegen het openbaar gezag zijn opruiing, huis-, computer- en lokaalvredebreuk, deelneming aan een criminele of terroristische organisatie, openlijke geweldpleging, godslastering, discriminatie en het doen van een valse aangifte. Omdat het delict mensenhandel vaak onder dezelfde feitcode
			Drenthe	5,3		

			Nederland	5,8		geregistreerd wordt als het delict mensensmokkel worden deze twee delicten samengeteld en weergegeven bij de gewelds- en seksuele misdrijven.
Misdrijven - Diefstallen uit woning	per 1.000 inwoners	2023	Emmen	1,1	CBS - Diefstallen	Het aantal diefstallen uit woningen, per 1.000 inwoners.
			Drenthe	1,1		
			Nederland	1,3		
Misdrijven - Winkeldiefstallen	per 1.000 inwoners	2023	Emmen	2,4	CBS - Diefstallen	Het aantal winkeldiefstallen per 1.000 inwoners.
			Drenthe	1,7		
			Nederland	2,5		

Programma 4 Onderwijs en Jeugd

Indicator	eenheid	periode	Emmen / Drenthe / Nederland	waarde	bron	omschrijving
Absoluut verzuim	per 1.000 leerlingen	2023	Emmen	3,4	DUO / Ingrado	Er wordt gesproken van absoluut verzuim als een leerplichtige en/of kwalificatieplichtige jongere niet op een school of instelling staat ingeschreven. De periodeaanduiding '2021' staat voor schooljaar '2020/2021'.
			Drenthe	4,5		
			Nederland	6,3		
Relatief verzuim	per 1.000 leerlingen	2023	Emmen	45	DUO / Ingrado	Er is sprake van relatief verzuim als een jongere wel op een school staat ingeschreven, maar gedurende een bepaalde tijd de lessen/praktijk verzuimt. Ook veelvuldig te laat komen kan hiertoe worden gerekend. De periodeaanduiding '2021' staat voor schooljaar '2020/2021'.
			Drenthe	26		
			Nederland	27		
Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	%	2023	Emmen	3,2	DUO / Ingrado	Het percentage van het totaal aantal leerlingen van het VO en MBO (12 - 23 jaar) dat voortijdig, dat wil zeggen zonder startkwalificatie, het onderwijs verlaat. De periodeaanduiding "2021" staat voor schooljaar "2020/2021".
			Drenthe	2,5		
			Nederland	2,4		

Programma 5 Bouwen, Wonen en Milieu

Indicator	eenheid	periode	Emmen / Drenthe / Nederland	waarde	bron	omschrijving
Omvang huishoudelijk restafval	kg per inwoner	2023	Emmen	124	CBS statistiek Huishoudelijk afval	Niet gescheiden ingezameld huishoudelijk afval.
			Drenthe	128		
			Nederland	150		
Percentage bekende hernieuwbare elektriciteit	%	2022	Emmen	44,4	Klimaat-monitor - Rijks-waterstaat	
			Drenthe	73,3		
			Nederland	41,3		
Nieuw gebouwde woningen	per 1.000 woningen	2023	Emmen	4,4	Basis-registraties adressen en gebouwen - bewerking ABF Research	Nieuw gebouwde woningen, exclusief overige toevoegingen, zoals transformaties.
			Drenthe	5,8		
			Nederland	9,1		

Programma 6 Inkomensondersteuning						
Indicator	eenheid	periode	Emmen / Drenthe / Nederland	waarde	bron	omschrijving
Achterstand onder jeugd - Kinderen in uitkeringsgezin	%	2023	Emmen	7	CBS Jeugd	Percentage kinderen tot 18 jaar die in een gezin leven dat van een bijstandsuitkering moet rondkomen. Bijstandshuishouden is een huishouden waarvan minimaal één lid een bijstandsuitkering ontvangt. Onder bijstand wordt hier uitkeringen aan huishoudens op grond van de Wet werk en bijstand (WWB, tot 2015) en de Participatiewet (vanaf 2015) en het Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (Bbz) verstaan. Tot en met 2015 zijn de cijfers van deze indicator afkomstig van het Verwey-Jonker Instituut - Kinderen in Tel. De cijfers vanaf 2016 zijn afkomstig van het CBS.
			Drenthe	5		
			Nederland	6		
Achterstand onder jeugd - Werkloze jongeren	%	2023	Emmen	2	CBS Jeugd	Personen van 16 t/m 22 jaar die als werkzoekende staan ingeschreven bij het UWV WERKbedrijf en tegelijkertijd geen baan hebben als werknemer volgens de Polisadministratie. Tot en met 2015 zijn de cijfers van deze indicator afkomstig van het Verwey-Jonker Instituut - Kinderen in Tel. De cijfers vanaf 2016 zijn afkomstig van het CBS.
			Drenthe	2		
			Nederland	1		
Netto arbeids-participatie	%	2023	Emmen	67,8	CBS Arbeids-deelname	Het percentage van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de (potentiële) beroepsbevolking.
			Drenthe	71,1		
			Nederland	73,1		
Personen met een bijstands-uitkering	per 1.000 inwoners van 18 jaar en ouder	2023	Emmen	421,5	CBS Participatie-wet	Het aantal personen met een uitkering op grond van de Wet werk en bijstand (WWB, t/m 2014) en de Participatiewet (vanaf 2015). De uitkeringen (leefgeld) aan personen in een instelling, de elders verzorgden, zijn niet inbegrepen. Ook de uitkeringen aan dak- en thuislozen zijn niet inbegrepen.
			Drenthe	305		
			Nederland	344,8		
Programma 6 Inkomensondersteuning						
Indicator	eenheid	periode	Emmen / Drenthe / Nederland	waarde	bron	omschrijving
Lopende re-integratie-voorzieningen	per 1.000 inwoners van 15-64 jaar	2023	Emmen	210,9	CBS Participatie-wet	Het aantal reïntegratievoorzieningen, per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15-64 jaar.
			Drenthe	284,6		
			Nederland	191,5		
Programma 8 Sport en Cultuur						
Indicator	eenheid	periode	Emmen / Drenthe / Nederland	waarde	bron	omschrijving
Niet-sporters	%	2022	Emmen	57,1	Gezondheids-monitor vol-wassenen (en ouderen), GGD'en, CBS en RIVM	Het percentage niet-wekelijkse sporters t.o.v. de bevolking van 19 jaar en ouder. Bevolking van 19 jaar en ouder dat niet minstens één keer per week aan sport doet.
			Drenthe	52		
			Nederland	46,4		

Programma 9 Sociaal Domein						
Indicator	eenheid	periode	Emmen / Drenthe / Nederland	waarde	bron	omschrijving
Demografische druk	%	2024	Emmen	78,2	CBS Statistiek Bevolking - bewerking ABF Research	De som van het aantal personen van 0 tot 20 jaar en 65 jaar of ouder in verhouding tot de personen van 20 tot 65 jaar.
			Drenthe	81,9		
			Nederland	70,4		
Jongeren met een delict voor de rechter	%	2023	Emmen	1	CBS Jeugd	Het percentage jongeren (12 t/m 21 jaar) dat met een delict voor de rechter is verschenen. Tot en met 2015 zijn de cijfers van deze indicator afkomstig van het Verwey-Jonker Instituut - Kinderen in Tel. De cijfers vanaf 2016 zijn afkomstig van het CBS.
			Drenthe	1		
			Nederland	1		
Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	2024 (voorl.)	Emmen	12,1	CBS Jeugd	Het percentage jongeren tot 18 jaar met jeugdhulp ten opzicht van alle jongeren tot 18 jaar. Jeugdhulp is de hulp en zorg zoals deze bedoeld en beschreven is in de Jeugdwet (2014). Het betreft hulp en zorg aan jongeren en hun ouders bij psychische, psychosociale en/of gedragsproblemen, een verstandelijke beperking van de jongere, of opvoedingsproblemen van de ouders.
			Drenthe	11,8		
			Nederland	13,5		
Jongeren met jeugd-bescherming	%	2024 (voorl.)	Emmen	1,4	CBS Jeugd	Jongeren met jeugdbescherming betreft jongeren tot 18 jaar die op enig moment in de verslagperiode een maatregel door de rechter dwingend opgelegd hebben gekregen. Dat gebeurt als een gezonde en veilige ontwikkeling van een kind of jeugdige wordt bedreigd en vrijwillige hulp niet of niet voldoende helpt. Een kind of jongere wordt dan onder toezicht gesteld of onder voogdij geplaatst.
			Drenthe	1		
			Nederland	1,1		
Jongeren met jeugd-reclassering	%	2024	Emmen	0,5	CBS Jeugd	Het percentage jongeren (12-23 jaar) met een jeugdreclasseringsmaatregel ten opzichte van alle jongeren (12-23 jaar). Jeugdreclassering is een combinatie van begeleiding en controle voor jongeren vanaf 12 jaar, die voor hun 18e verjaardag met de politie in aanraking zijn geweest en een proces-verbaal hebben gekregen. Indien de persoonlijkheid van de dader of de omstandigheden waaronder het misdrijf is begaan daartoe aanleiding geven, kan jeugdreclassering eveneens worden toegepast op jongvolwassenen in de leeftijd 18 tot en met 23 jaar. Jeugdreclassering kan worden opgelegd door de kinderrechter of de officier van Justitie. De begeleiding kan doorlopen tot de jongere 23 jaar wordt.
			Drenthe	0,4		
			Nederland	0,3		
Cliënten met een maatwerk-arrangement Wmo	per 10.000 inwoners	2024	Emmen	800	CBS - Monitor Sociaal Domein WMO	Aantal per 10.000 inwoners in de betreffende bevolkingsgroep. Een maatwerkarrangement is een vorm van specialistische ondersteuning binnen het kader van de Wmo. Voor de Wmo-gegevens geldt dat het referentiegemiddelde gebaseerd is op 327 deelnemende gemeenten.
			Drenthe	701		
			Nederland	650		

Programma 10 Bedrijfsvoering en Inkomstenbronnen						
Indicator	eenheid	periode	Emmen / Drenthe / Nederland	waarde	bron	omschrijving
Gemiddelde WOZ waarde	x €1.000	2024 (voorl.)	Emmen	251	CBS - Statistiek Waarde Onroerende Zaken	De gemiddelde WOZ waarde van woningen.
			Drenthe	307		
			Nederland	379		
Gemeentelijke woonlasten éénpersoons-huishouden	€	2024	Emmen	902	COELO, Groningen	Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een éénpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten.
			Drenthe	864		
			Nederland	911		
Gemeentelijke woonlasten meerpersoons-huishouden	€	2024	Emmen	934	COELO, Groningen	Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een meerpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten.
			Drenthe	916		
			Nederland	994		

Bijlage G Vennootschapsbelasting

De gemeente moet vennootschapsbelasting (VPB) betalen over eventuele (winstgevende) ondernemers-activiteiten. De reden hiervoor is dat zo een gelijk speelveld ontstaat tussen overheidsondernemingen en private ondernemingen.

Afgelopen jaren is uitgebreid onderzoek gedaan naar de impact van de VPB-wetgeving.

Hieruit kan geconcludeerd worden dat voor de reguliere activiteiten, facilitaire dienstverlening, ICT dienstverlening, dienstverlening sociaal domein, grondexploitaties, reclameactiviteiten en parkeeractiviteiten van de gemeente Emmen sprake is van geen tot een zeer geringe VPB-plicht.

In de jaarrekening 2024 is € 35.000 opgenomen aan lasten voor VPB.

Dit betreft de VPB-last per jaar voor reclameactiviteiten. De gemeente heeft bezwaar ingesteld - dat in overleg met de belastingdienst wordt aangehouden - in afwachting van reeds door andere gemeenten ingestelde procedures ten aanzien van dit onderwerp.