



Eindejaarswijziging 2025



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	2
1 Inleiding	3
2 Financiële ontwikkelingen	4
3 Stand van zaken per beleidsprogramma.....	6

1 Inleiding

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het verslag jaar 2023 is het college wettelijk verplicht om in de jaarrekening een verantwoording af te leggen over de naleving van wet- en regelgeving bij financiële handelingen. De spelregels voor deze verantwoording zijn in 2025 verder aangescherpt.

Aanscherpingen rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het verslagjaar 2025 treden er belangrijke wijzigingen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) in werking. Het doel van deze wijziging is de verantwoording en controle te uniformeren, waardoor er meer duidelijkheid en vergelijkbaarheid tussen gemeenten ontstaat.

De belangrijkste aanscherpingen zijn:

Vast percentage voor de grenzen

Voorheen hanteerden gemeenten een bandbreedte (0-3%) voor de verantwoordingsgrens. De gemeente Emmen hield een grens van 3% aan. Vanaf 2025 wordt het percentage voor zowel de verantwoordingsgrens (door het college) als de materialiteit (door de accountant) vastgesteld op 2% van de omvangbasis.

Omvangbasis

De basis voor de berekening van de verantwoordingsgrens verandert. Vanaf 2025 zijn dit de totale lasten exclusief stortingen in reserves, waar voorheen de stortingen in de reserves onderdeel waren van deze omvangbasis. Dit zorgt voor een zuiverder beeld van de werkelijke uitgaven.

Geen onderscheid fouten en onzekerheden

Het onderscheid tussen fouten (vastgestelde onrechtmatigheden) en onzekerheden (situaties waarbij onduidelijk is of wet- en regelgeving is nageleefd) verdwijnt bij de weging. Vanaf 2025 worden fouten én onzekerheden gezamenlijk getoetst aan de materialiteitsgrens van 2%.

Slotwijziging

De aanscherping van deze spelregels maakt dat het college, hierbij geadviseerd door de accountant, heeft besloten om nog een extra begrotingswijziging in de gemeenteraad van december 2025 aan uw raad voor te leggen. Het doel van deze extra begrotingswijziging – ook wel de eindejaarswijziging begroting genoemd – heeft tot doel om de begroting aan te passen aan de laatste financiële ontwikkelingen, uw raad in haar budgetrecht in positie te brengen en te sturen op een rechtmatige jaarrekening.

Opzet

De opzet van deze eindejaarswijziging is bewust beknopt. Organisatiebreed zijn de bekende/verwachte afwijkingen in baten en/of lasten vanaf € 70.000 geïnventariseerd en geconsolideerd per programma. Per programma is vervolgens bekeken of de begrote baten en/of lasten van dat programma om aanpassing in de begroting vragen. In hoofdstuk 2 van de bijlage zijn de voorgestelde aanpassingen per programma samengevat, in hoofdstuk 3 van de bijlage zijn deze begrotingswijzigingen onderbouwd.

2 Financiële ontwikkelingen

In onderstaande tabel zijn de nog vast te stellen wijzigingen in de lasten en baten per programma samengevat. In de eerste kolom is de begroting na de tweede bestuursrapportage opgenomen, daarna de begroting vóór deze eindejaarswijziging op basis van het door Raad, College en CMT goedgekeurde begrotingsvoorstellen, de mutaties eindejaarswijziging en de begroting na eindejaarswijziging begroting.

(bedragen x € 1.000)		Begroting na BERAP II	Begroting voor eindejaars wijziging	Mutaties eindejaars wijziging	Begroting na eindejaars wijziging
Lasten		-542.330	-547.138	3.818	-543.321
1	Inwoners en Bestuur	-12.444	-12.644	-254	-12.898
2	Economie en Werkgelegenheid	-14.968	-15.492	1.390	-14.102
3	Veiligheid	-13.537	-13.629	-195	-13.824
4	Onderwijs en Jeugd	-19.042	-19.152	-239	-19.391
5	Bouwen, Wonen en Milieu	-61.439	-61.516	-725	-62.241
6	Inkomensondersteuning	-73.415	-76.187	472	-75.716
7	Openbare Ruimte en Verkeer & Vervoer	-44.633	-44.133	-18	-44.151
8	Sport en Cultuur	-25.863	-25.913	300	-25.613
9	Sociaal Domein	-217.454	-217.507	3.821	-213.686
10	Bedrijfsvoering en Inkomstenbronnen	-59.535	-60.964	-735	-61.699
Baten		542.432	551.738	1.039	552.777
1	Inwoners en Bestuur	2.491	2.491	70	2.561
2	Economie en Werkgelegenheid	3.302	3.302	0	3.302
3	Veiligheid	651	651	270	921
4	Onderwijs en Jeugd	7.935	7.845	362	8.207
5	Bouwen, Wonen en Milieu	48.973	49.023	55	49.078
6	Inkomensondersteuning	57.400	60.972	-87	60.885
7	Openbare Ruimte en Verkeer & Vervoer	6.028	6.028	72	6.100
8	Sport en Cultuur	4.837	4.837	-50	4.787
9	Sociaal Domein	26.487	26.487	138	26.625
10	Bedrijfsvoering en Inkomstenbronnen	384.328	390.102	209	390.311
Saldo van baten en lasten		101	4.599	4.857	9.456
Stortingen in reserves		-13.502	-18.852	-1.303	-20.155
Onttrekkingen aan reserves		13.751	15.683	-723	14.960
Mutaties reserves		249	-3.169	-2.026	-5.195
Geraamd Saldo		351	1.430	2.831	4.261

Onderstaand overzicht geeft inzicht over de stand van de begroting na de tweede bestuursrapportage. Besluiten welke door de Raad, het College en het CMT genomen zijn en welke tot financiële mutaties hebben gezorgd, zijn hiermee inzichtelijk gemaakt en zorgen voor het aansluitende overzicht.

<i>(bedragen x € 1.000)</i>								
	Nummer besluit	Begroot lasten	Begroot baten	Saldo lasten en baten	Toevoeging aan reserves	Onttrekking aan reserves	Saldo mutatie reserves	Resultaat
Begroting na BERAP II		-542.330	542.432	101	-13.502	13.751	249	351
Raadsbesluiten								
Extra toegangskaarten Kamp Westerbork	M202501	-50	0	-50	0	50	50	0
Herstel voormalig Biochron t.b.v. huisvesting Diep	114874-2025	-27	0	-27	-750	769	19	-8
Koopoptievergoeding aankoop Boermarkeweg	225644-2024	-200	0	-200	0	200	200	0
Onderwijshuisvesting jaarprogramma 2025	58334-2025	-200	0	-200	0	0	0	-200
Septembecirculaire 2025	347848-2025	-3.958	9.346	5.388	-4.100	0	-4.100	1.288
Storting volume bereikbaarheid Centrum Emmen	286054-2023	500	0	500	-500	0	-500	0
Collegebesluiten								
Bijdrage BMTEC	211038-2025	-325	0	-325	0	325	325	0
Subsidie Stichting Openbaar Onderwijs Emmen	225701-2024	90	-90	0	0	0	0	0
Versnellingsmiddelen Openbare Ruimte - Motie op orde brengen	131195-2025	-200	0	-200	0	200	200	0
Vorbereidingskrediet woningbouw Hemmen locatie	256052-2025	-50	50	0	0	0	0	0
CMT besluiten								
Extra middelen organisatie ontwikkeling	370908-2025	-389	0	-389	0	389	389	0
Totaal mutaties Begroting voor eindejaarswijziging		-4.808	9.306	4.498	-5.350	1.932	-3.418	1.080
Totaal begroting voor eindejaarswijziging		-547.138	551.738	4.599	-18.852	15.683	-3.169	1.430

3 Stand van zaken per beleidsprogramma

3.1 Inwoners en Bestuur

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Begroting na BERAP II	Begroting voor eindejaars wijziging	Mutaties eindejaars wijziging	Begroting na eindejaars wijziging
Lasten	-12.444	-12.644	-254	-12.898
Baten	2.491	2.491	70	2.561
Saldo van baten en lasten	-9.953	-10.153	-184	-10.337
Stortingen in reserves	-599	-599	0	-599
Onttrekkingen aan reserves	945	1.145	0	1.145
Mutaties reserves	346	546	0	546
Totaal	-9.606	-9.606	-184	-9.790

Toelichting

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Lasten	Baten	Saldo L/B	Mutatie reserves
Extra inkomsten en kosten rijbewijzen	-70	70	0	0
Zowel de baten als de lasten voor rijbewijzen worden (resultaatneutraal) verhoogd. Dit is nodig omdat er nu al meer rijbewijzen zijn aangevraagd dan vooraf begroot, wat er voor zorgt dat zowel de legesinkomsten als de afdrachten aan het Rijk hoger uitvallen dan begroot.				
Tekort loonsom Beheer Openbare Ruimte en Gebiedscoördinatie (BOR)	-184	0	-184	0
Op de loonsom Beheer Openbare Ruimte en Gebiedscoördinatie ontstaat een tekort van in totaal € 184.000. Dit tekort wordt enerzijds verklaard doordat de gemiddelde anciënniteit binnen het team hoger is dan de begroting. Daarnaast wordt het tekort verklaard door ziekteverzuim.				
Totaal	-254	70	-184	0

3.2 Economie en Werkgelegenheid

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Begroting na BERAP II	Begroting voor eindejaars wijziging	Mutaties eindejaars wijziging	Begroting na eindejaars wijziging
Lasten	-14.968	-15.492	1.390	-14.102
Baten	3.302	3.302	0	3.302
Saldo van baten en lasten	-11.666	-12.191	1.390	-10.801
Stortingen in reserves	-400	-400	-900	-1.300
Onttrekkingen aan reserves	2.999	3.523	-300	3.223
Mutaties reserves	2.599	3.123	-1.200	1.923
Totaal	-9.067	-9.067	190	-8.877

Toelichting

(bedragen x € 1.000)	Lasten	Baten	Saldo L/B	Mutatie reserves
Ontwikkeling Sport- en Beweegcampus	250	0	0	-250

Uit de marktconsultatie blijkt dat de businesscase eerst moet worden versterkt voordat de selectiefase kan starten. Tegelijkertijd onderzoeken lokale partijen een mogelijk alternatief scenario, wat extra tijd vraagt. Daarom is de uitgavenplanning aangepast: in 2025 wordt slechts € 30.000 –€ 50.000 besteed. Dit leidt tot een verwacht incidenteel voordeel van € 250.000. Conform het voor EV geldende gesloten systeem, wordt dit deel gestort in de bestemmingsreserve Emmen Vernieuwt. Het budget wordt in 2026 weer opgevoerd met dekking uit de bestemmingsreserve voor uitvoering van de werkzaamheden in 2026.

Uitstel revitalisering Matissepassage naar 2026	300	0	0	-300
--	------------	----------	----------	-------------

Als gevolg van beperkte interne capaciteit is de realisatie van de revitalisering Matissepassage aan de orde in 2026 en niet meer in 2025. Dit leidt tot een incidenteel voordeel van € 300.000 in 2025 aan de lastenkant en een incidenteel nadeel van € 300.000 aan de batenkant. Bedrag wordt met dekking uit de bestemmingsreserve weer opgevoerd in 2026.

Vertraagde uitvoering integrale ontwikkelvisie Emmen	200	0	0	-200
---	------------	----------	----------	-------------

De opdracht voor het opstellen toekomstbeeld 2060 als invulling van de integrale ontwikkelvisie Emmen wordt in december 2025 verstrekt. Het grootste deel van de kosten zal in 2026 gemaakt worden. Dit leidt tot een verwacht incidenteel voordeel van € 200.000 in 2025. Conform het voor EV geldende gesloten systeem, wordt dit deel gestort in de bestemmingsreserve Emmen Vernieuwt. Het budget wordt in 2026 weer opgevoerd met dekking uit de bestemmingsreserve voor uitvoering van de werkzaamheden in 2026.

Voordeel integraal uitvoeringsplan bereikbaarheid Emmen Centrum	250	0	0	-250
--	------------	----------	----------	-------------

Het op te stellen integraal uitvoeringsplan Bereikbaarheid Emmen Centrum is volgend op de SUMP / mobiliteitsvisie die in Q4 2025 gereed is gekomen. Het plan wordt in 2026 opgesteld. Dit leidt tot een verwacht incidenteel voordeel in 2025 van € 250.000. Conform het voor EV geldende gesloten systeem, wordt dit deel gestort in de bestemmingsreserve Emmen Vernieuwt. Het budget wordt in 2026 weer opgevoerd met dekking uit de bestemmingsreserve voor uitvoering van de werkzaamheden in 2026.

Voordeel teamkosten Programmabureau Emmen Vernieuwt (PEV)	200	0	0	-200
--	------------	----------	----------	-------------

In 2025 zijn er veel wijzigingen in de formatie van PEV geweest. Vanaf 1 augustus 2025 is de formatie weer op orde. Dit leidt tot een verwacht incidenteel voordeel op de teamkosten van PEV van € 200.000. Conform het voor EV geldende gesloten systeem, wordt dit deel gestort in de bestemmingsreserve Emmen Vernieuwt.

Vrijval budget programma meerjaren Economie	190	0	190	0
--	------------	----------	------------	----------

Binnen het programma meerjaren economie zijn diverse budgetten opgenomen. Niet alle budgetten worden volledig besteed, wat resulteert in een totale vrijval van € 190.000.

Totaal	1.390	0	1.390	-1.200
---------------	--------------	----------	--------------	---------------

3.3 Veiligheid

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Begroting na BERAP II	Begroting voor eindejaars wijziging	Mutaties eindejaars wijziging	Begroting na eindejaars wijziging
Lasten	-13.537	-13.629	-195	-13.824
Baten	651	651	270	921
Saldo van baten en lasten	-12.886	-12.978	75	-12.903
Onttrekkingen aan reserves	72	72	0	72
Mutaties reserves	72	72	0	72
Totaal	-12.814	-12.906	75	-12.831

Toelichting

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Lasten	Baten	Saldo L/B	Mutatie reserves
Camerahandhaving en softwareabbonementen	75	0	75	0

Binnen de begroting is budget beschikbaar gesteld als dekking voor camerahandhaving en andere hieraan gerelateerde softwareabbonementen. In de begroting was dit in een verkeerd programma terecht gekomen. Middels deze wijziging wordt dit hersteld.

Drentse aanpak ondermijning	-270	270	0	0
------------------------------------	-------------	------------	----------	----------

Voor de Drentse aanpak ondermijning zijn er middelen vanuit de provincie beschikbaar gesteld. Dit leidt tot extra baten en extra uitgaven.

Totaal	-195	270	75	0
---------------	-------------	------------	-----------	----------

3.4 Onderwijs en Jeugd

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Begroting na BERAP II	Begroting voor eindejaars wijziging	Mutaties eindejaars wijziging	Begroting na eindejaars wijziging
Lasten	-19.042	-19.152	-239	-19.391
Baten	7.935	7.845	362	8.207
Saldo van baten en lasten	-11.107	-11.307	123	-11.184
Stortingen in reserves	-5	-5	0	-5
Onttrekkingen aan reserves	146	146	127	273
Mutaties reserves	141	141	127	268
Totaal	-10.966	-11.166	250	-10.916

Toelichting

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Lasten	Baten	Saldo L/B	Mutatie reserves
Bijstellen Onderwijsachterstandenbeleid	-362	362	0	0

De SiSa regeling D8; Onderwijsachterstandenbeleid is bijgesteld door het ministerie. Daarnaast worden er meer subsidies verstrekt dan dat er beschikbaar is aan middelen in 2025 vanuit het ministerie. Voor het tekort wordt een deel uit het restant subsidiebedrag van 2024 gebruikt.

Leerlingenvervoer	250	0	250	0
--------------------------	------------	----------	------------	----------

Op basis van historische cijfers wordt in 2025 een budgetoverschot voor leerlingenvervoer verwacht.

Onttrekking reserve AMRD	-127	0	0	127
---------------------------------	-------------	----------	----------	------------

In verband met de vaststelling van de SiSa-regeling D10 (Besluit specifieke uitkering educatie) voor de jaren 2023 en 2024 wordt voorgesteld om het benodigde bedrag te onttrekken uit de reserve van de AMRD. Deze reserve is eerder aangevuld om deze verplichting te kunnen dekken.

Totaal	-239	362	123	127
---------------	-------------	------------	------------	------------

3.5 Bouwen, Wonen en Milieu

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Begroting na BERAP II	Begroting voor eindejaars wijziging	Mutaties eindejaars wijziging	Begroting na eindejaars wijziging
Lasten	-61.439	-61.516	-725	-62.241
Baten	48.973	49.023	55	49.078
Saldo van baten en lasten	-12.466	-12.493	-670	-13.163
Stortingen in reserves	-2.442	-3.192	-135	-3.327
Onttrekkingen aan reserves	2.710	3.479	0	3.479
Mutaties reserves	269	287	-135	152
Totaal	-12.197	-12.206	-805	-13.010

Toelichting

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Lasten	Baten	Saldo L/B	Mutatie reserves
Afwijking loonsom team Vastgoed en Grondzaken (VGZ)	-120	0	-120	0

Dit tekort wordt veroorzaakt doordat de gemiddelde anciënniteit in dit team hoger is dan begroot.

Afwijking terugverdienen loonsom team Projecten Openbare Ruimte (POR)	-290	0	-290	0
--	-------------	----------	-------------	----------

De afwijking op het terugverdienen van de loonsom wordt voornamelijk veroorzaakt door ziekteverzuim, ouderschaps- en zorgverlof en er worden meer uren op "indirect productief, als gevolg van inwerktijd voor nieuwe medewerkers en actieve deelname aan interne projectopdrachten (o.a. Samen Digitaal). Daarnaast is de gemiddelde anciënniteit in dit team hoger dan begroot.

Camerahandhaving en softwareabonnementen	-75	0	-75	0
---	------------	----------	------------	----------

Binnen de begroting is budget beschikbaar gesteld als dekking voor camerahandhaving en andere hieraan gerelateerde softwareabonnementen. In de begroting was dit in een verkeerd programma terecht gekomen. Middels deze wijziging wordt dit hersteld.

Doorbelasten productieve uren	-150	55	-95	0
--------------------------------------	-------------	-----------	------------	----------

Er zijn meer uren geschreven op indirect productief, omdat de medewerkers van team PMT actief deelnemen aan verschillende procesverbeteringen, zoals initiatieven en fasedocumentatie.

Initiatieven en ontwikkeling Projectmanagement (PMT)	-75	0	-75	0
---	------------	----------	------------	----------

Het aantal initiatieven dat dit jaar binnenkomt is ten opzichte van voorgaande jaren fors toegenomen. Door het grote aantal initiatieven is het meer werk om deze te beoordelen.

Nadeel terugverdienen Ruimtelijke Ontwikkeling (ROW)	-150	0	-150	0
---	-------------	----------	-------------	----------

De opbrengsten met betrekking tot het terugverdienen van uren blijven achter bij de begroting.

Omgevingsplan	135	0	0	-135
----------------------	------------	----------	----------	-------------

Het eerste deelproject van Emmerschans is bijna afgerond. De afronding zit voornamelijk in het verwerken van opmerkingen. Het kost daarnaast tijd om voldoende capaciteit vrij te maken, waardoor het nieuwe deelproject nog niet heeft kunnen starten. Het resterende budget wordt gestort in de reserve omgevingswet om de middelen beschikbaar te houden.

Totaal	-725	55	-670	-135
---------------	-------------	-----------	-------------	-------------

3.6 Inkomensondersteuning

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Begroting na BERAP II	Begroting voor eindejaars wijziging	Mutaties eindejaars wijziging	Begroting na eindejaars wijziging
Lasten	-73.415	-76.187	472	-75.716
Baten	57.400	60.972	-87	60.885
Saldo van baten en lasten	-16.016	-15.216	385	-14.831
Stortingen in reserves	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	310	310	0	310
Mutaties reserves	310	310	0	310
Totaal	-15.706	-14.906	385	-14.521

Toelichting

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Lasten	Baten	Saldo L/B	Mutatie reserves
Overschot loonsom team Schuldienstverlening (SDV)	85	0	85	0

Voor 2025 wordt er via team SDV niet ingehuurd. Daarnaast is er door doorbelasting en instroom op een lagere trede budget over.

Participatie	387	-87	300	0
---------------------	------------	------------	------------	----------

Na de tweede bestuursrapportage (Berap-II 2025) zijn de inzichten over het financieel perspectief voor het participatiebudget richting de jaarrekening bijgesteld. Deze bijstelling is het gevolg van gewijzigde prognoses en realisatiecijfers binnen het sociaal domein.

Totaal	472	-87	385	0
---------------	------------	------------	------------	----------

3.7 Openbare Ruimte en Verkeer & Vervoer

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Begroting na BERAP II	Begroting voor eindejaars wijziging	Mutaties eindejaars wijziging	Begroting na eindejaars wijziging
Lasten	-44.633	-44.133	-18	-44.151
Baten	6.028	6.028	72	6.100
Saldo van baten en lasten	-38.605	-38.105	54	-38.051
Stortingen in reserves	-1.108	-1.608	0	-1.608
Onttrekkingen aan reserves	2.575	2.575	0	2.575
Mutaties reserves	1.467	967	0	967
Totaal	-37.138	-37.138	54	-37.084

Toelichting

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Lasten	Baten	Saldo L/B	Mutatie reserves
Onderhoud wegen	250	0	250	0
Op het onderhoud wegen zal naar verwachting een bedrag van € 250.000 overblijven. Dit heeft te maken met onder andere weersomstandigheden en volle planningen bij aannemers.				
Tekort inzet EMCO medewerkers begraafplaatsen	-123	0	-123	0
Om de dienstverlening op peil te houden is de inzet van EMCO op de begraafplaatsen in Emmen verlengd. De kosten voor deze verlenging bedragen € 123.000 extra in 2025.				
Tekort loonsom Uitvoering Stad & Buiten (USB)	-145	0	-145	0
Op de loonsom van USB is per saldo sprake van een tekort van € 145.000 over 2025. Dit tekort wordt veroorzaakt doordat de gemiddelde anciënniteit in dit team hoger is dan begroot.				
Vergoeding brugbediening vaarverbinding Erica - Ter Apel	0	72	72	0
In 2025 is er, net als in 2024, een hoger bedrag bij de provincie in rekening gebracht voor de bediening van de brug in de vaarverbinding Erica - Ter Apel.				
Totaal	-18	72	54	0

3.8 Sport en Cultuur

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Begroting na BERAP II	Begroting voor eindejaars wijziging	Mutaties eindejaars wijziging	Begroting na eindejaars wijziging
Lasten	-25.863	-25.913	300	-25.613
Baten	4.837	4.837	-50	4.787
Saldo van baten en lasten	-21.026	-21.076	250	-20.826
Stortingen in reserves	-12	-12	0	-12
Onttrekkingen aan reserves	455	505	0	505
Mutaties reserves	444	494	0	494
Totaal	-20.583	-20.583	250	-20.333

Toelichting

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Lasten	Baten	Saldo L/B	Mutatie reserves
Nadelen inkomsten schoonmaakkosten worden gedekt door de Spuk Sport	150	-150	0	0
Sinds de coronaperiode is het ledenaantal van sportverenigingen niet volledig hersteld, terwijl de begrote inkomsten nog steeds een jaarlijkse stijging van 1% laten zien. Tegelijkertijd zijn de schoonmaakkosten toegenomen als gevolg van aangescherpte wet- en regelgeving. Deze financiële nadelen kunnen worden opgevangen door gebruik te maken van de SPUK Sport-regeling, die beschikbaar is tot en met 2026.				
Voordeel door beschikking specifieke uitkering Meerkosten Energie Openbare Zwembaden en voordeel gaskosten Aquarena	150	100	250	0
Er is een voordeel gerealiseerd door de beschikking in 2025 op de MEOZ regeling (2023). Daarnaast levert het duurzaam gebouwde Aquarena zwembad een besparing op in de gaskosten.				
Totaal	300	-50	250	0

3.9 Sociaal Domein

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Begroting na BERAP II	Begroting voor eindejaars wijziging	Mutaties eindejaars wijziging	Begroting na eindejaars wijziging
Lasten	-217.454	-217.507	3.821	-213.686
Baten	26.487	26.487	138	26.625
Saldo van baten en lasten	-190.967	-191.020	3.959	-187.061
Stortingen in reserves	-4.521	-4.521	-268	-4.789
Onttrekkingen aan reserves	1.971	1.971	-550	1.421
Mutaties reserves	-2.551	-2.551	-817	-3.368
Totaal	-193.518	-193.571	3.142	-190.429

Toelichting

(bedragen x € 1.000)	Lasten	Baten	Saldo L/B	Mutatie reserves
Afboeken boekwaarde Multi Cultureel Centrum Nieuw Weerdinge	-95	0	0	95

Bij de controle van de activa is gebleken dat bovenstaand actief nog onterecht op de activalijs stond. De boekwaarde wordt afgeboekt en gestort in de bestemmingsreserve boekwaarde.

Bijstellen eigen bijdrage CAK	0	212	212	0
--------------------------------------	----------	------------	------------	----------

Ondanks eerdere prognoses blijkt de door het CAK vastgestelde eigen bijdrage hoger uit te vallen dan voorzien. Dit vraagt om een bijstelling van het financieel perspectief.

Collectief vervoer	100	0	100	0
---------------------------	------------	----------	------------	----------

Op basis van de huidige cijfers en een doorrekening naar het volledige jaar wordt verwacht dat er een overschot ontstaat binnen het budget voor collectief vervoer.

Eindejaarswijziging begroting 2025 AMRD	320	268	0	-588
--	------------	------------	----------	-------------

Het begrotingsresultaat van de Arbeidsmarktregio Drenthe saldeert elk jaar met de reserve Arbeidsmarktregio Drenthe, om zo het effect op de jaarrekening van Emmen te minimaliseren.

Gebiedsnetwerken	-100	100	0	0
-------------------------	-------------	------------	----------	----------

Inkomsten vanuit Spuk IZA worden gebruikt om de kosten voor de gebiedsnetwerken te dekken.

Inkomsten detachering team Beleid & Ontwikkeling Sociaal domein (BOS)	-80	80	0	0
--	------------	-----------	----------	----------

De inkomsten voor detachering worden gebruikt om de kosten voor inhuur te dekken.

Maatwerkvoorzieningen	350	0	350	0
------------------------------	------------	----------	------------	----------

In verband met het afnemende aantal indicaties door een striktere indicering voor hulpmiddelen is er een overschot op het budget hulpmiddelen.

Participatie	100	0	100	0
---------------------	------------	----------	------------	----------

Na de tweede bestuursrapportage (Berap-II 2025) zijn de inzichten over het financieel perspectief voor het participatiebudget richting de jaarrekening bijgesteld. Deze bijstelling is het gevolg van gewijzigde prognoses en realisatiecijfers binnen het sociaal domein.

Regiodeal Integrated care	600	-600	0	0
----------------------------------	------------	-------------	----------	----------

Aangevraagde Integrated Care middelen zijn niet gegund via de Regiodeal. Hierdoor zijn er geen inkomsten noch uitgaven geweest.

Resultaat Emco	2.300	0	2.300	0
-----------------------	--------------	----------	--------------	----------

In de tussentijdse rapportage tot en met september meldt Emco een fors positief voordeel van € 3,5 miljoen ten opzichte van de bijgestelde begroting. Emco heeft een hoger bedrijfsresultaat weten te realiseren door hogere opbrengsten te realiseren en de lasten laag te houden. Het hogere subsidieresultaat is vooral het gevolg van hogere rijksbijdragen. Ten opzichte van onze eigen begroting geeft dit een aanvullend voordeel van € 2,3 miljoen. Voorzichtigheidshalve wordt het voordeel tot en met september niet doorgetrokken over de laatste drie maanden. Resterende voor- of nadelen worden betrokken bij de jaarrekening.

Storting reserve maatschappelijke opvang / vrouwenopvang	325	0	0	-325
---	------------	----------	----------	-------------

De verwachting is dat niet alle middelen nodig zijn voor de maatschappelijke opvang/ vrouwenopvang. Hierdoor wordt het restant terug gestort in de reserve.

Vaststelling Lokaal preventie akkoord	-78	78	0	0
--	------------	-----------	----------	----------

De SiSa regeling H7; Lokaal preventie akkoord 2021 tot en met 2023 is vastgesteld.

Wet Sociale Werkvoorziening (WSW)	80	0	80	0
--	-----------	----------	-----------	----------

De uit de circulaire verkregen Wet Sociale Werkvoorziening (WSW) middelen gaan standaard één op één door naar Emco. Er zit € 80.000 positief verschil tussen de begrote WSW middelen en de uitkering uit de circulaire. Aangezien de uitkering uit de circulaire volledig is toegekend aan Emco kan dit resterende deel vrijvallen ten gunste van het resultaat.

Totaal	3.821	138	3.959	-817
---------------	--------------	------------	--------------	-------------

3.10 Bedrijfsvoering en Inkomstenbronnen

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Begroting na BERAP II	Begroting voor eindejaars wijziging	Mutaties eindejaars wijziging	Begroting na eindejaars wijziging
Lasten	-59.535	-60.964	-735	-61.699
Baten	384.328	390.102	209	390.311
Saldo van baten en lasten	324.794	329.138	-526	328.612
Stortingen in reserves	-4.416	-8.516	0	-8.516
Onttrekkingen aan reserves	1.567	1.955	0	1.955
Mutaties reserves	-2.849	-6.560	0	-6.560
Totaal	321.945	322.578	-526	322.052

Toelichting

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Lasten	Baten	Saldo L/B	Mutatie reserves
Capaciteit Bestuur-en ManagementOndersteuning (BMO)	-230	0	-230	0

In de afgelopen periode is er meer personeel ingehuurd dan oorspronkelijk voorzien. Dit was noodzakelijk door een combinatie van factoren. De behoefte aan ondersteuning is toegenomen, mede door complexere werkzaamheden en een grotere werkdruk. Daarnaast heeft een hoger ziekteverzuim geleid tot een verminderde capaciteit binnen de organisatie. Niet alle ziekteverzuim is opgevangen door inhuur, hierdoor is de doorbelasting van uren ook lager.

Catering EMCO aanloopkosten	-125	0	-125	0
------------------------------------	-------------	----------	-------------	----------

De cateringdiensten voor het gemeentehuis, de locatie aan de Handelsweg (tijdelijk 2e Bokslootweg) en het Werkplein worden voor onbepaalde tijd via een quasi-inbesteding ondergebracht bij de EMCO-groep. Hierbij bedragen de extra kosten € 125.000 in het eerste jaar. Dit is voor het aanstellen van een leermeester, de aanschaf van een auto voor vervoer van producten naar locatie Werkplein en eerste initiële op start kosten. De opstartkosten worden in de komende jaren terugverdiend.

Diverse verschillen automatisering	-130	77	-53	0
---	-------------	-----------	------------	----------

Door ziekte en het project Samen Digitaal is extra externe inhuur noodzakelijk geweest, wat heeft geleid tot een nadeel op de automatiseringskosten. Een deel van deze kosten wordt doorbelast aan de gemeenten Borger-Odoorn en Coevorden. Deze doorbelasting resulteert in een voordeel aan de batenkant.

Hogere kosten applicaties Belastingen	-130	50	-80	0
--	-------------	-----------	------------	----------

De gestegen kosten van belastingapplicaties resulteren in een financieel nadeel van € 130.000. Een deel van de kosten worden doorbelast naar Borger-Odoorn en Coevorden. Dit leidt tot een voordeel van € 50.000.

Huur parkeergarages en indexatie huur	0	60	60	0
--	----------	-----------	-----------	----------

Op het werkplein worden parkeergarages verhuurt die niet in de begroting zijn meegenomen. Daarnaast heeft er een indexatie plaatsgevonden.

Nadeel OZB opbrengsten niet-woningen	0	-165	-165	0
---	----------	-------------	-------------	----------

Door wijzigingen van niet-woningen naar woningen verschuiven opbrengsten OZB. Hierdoor ontstaat op OZB opbrengsten niet-woningen een nadeel. Dit heeft onder meer te maken met areaaluitbreiding.

Te kort loonsom team Facilitair (FAC)	-120	0	-120	0
--	-------------	----------	-------------	----------

Op de loonsom team Facilitair is per saldo sprake van een tekort van € 120.000 over 2025. Dit tekort wordt veroorzaakt doordat de gemiddelde anciënniteit in dit team hoger is dan begroot. Ook zijn een aantal medewerkers persoonlijk hoger ingeschaald dan de functieschaal. Daarnaast wordt een deel van de loonsom vergoed vanuit Oekraïne opvang.

Voordeel OZB opbrengsten woningen	0	187	187	0
--	----------	------------	------------	----------

Door wijzigingen van niet-woningen naar woningen verschuiven opbrengsten OZB. Hierdoor ontstaat op OZB opbrengsten woningen een voordeel. Dit heeft onder meer te maken met areaaluitbreiding.

Totaal	-735	209	-526	0
---------------	-------------	------------	-------------	----------