

Raadsvoorstel



Jaar Zaaknummer

2025 367436-2025

Onderwerp:

Eindejaarswijziging begroting 2025

Portefeuillehouder: J. Bos

Team: Financiën

B.M. Mulder, telefoonnummer 140591

Aan de gemeenteraad

Voorgesteld besluit

1. De Eindejaarswijziging begroting 2025 vast te stellen, met daarin:
 - gerapporteerde afwijkingen van per saldo € 2.831.000 voordelig
 - een verwacht resultaat voor 2025 van € 4.261.000 voordelig (+ € 1.430.000 plus € 2.831.000);

Bijlage(n)

1. Eindejaarswijziging begroting 2025
2. Oplegger eindejaarswijziging begroting

Stuk(ken) ter inzage

Collegebesluit d.d. 18 november 2025 en de daarbij behorende stukken.

jaar	Zaaknummer
2025	367436-2025

1. Inleiding

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. Waar de gemeente Emmen eerder als grens 3% van de lasten inclusief stortingen in de reserve hanteerde, wordt nu wettelijk vastgelegd dat de grens 2% van de lasten exclusief stortingen in de reserves gehanteerd voor zowel de verantwoordingsgrens (door het college) als de materialiteit (door de accountant). Het onderscheid tussen fouten en onzekerheden verdwijnt hierbij.

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 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.

2. Beoogd effect

Het doel van deze extra begrotingswijziging 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.

3. Argumenten

1.1 Het budgetrecht ligt bij de raad.

Omdat het budgetrecht bij de raad ligt moet de raad deze Eindejaarswijziging begroting 2025 vaststellen. Het begrotingssaldo vóór deze Eindejaarswijziging begroting 2025 laat een voordelig saldo zien van € 1.430.000. In de Eindejaarswijziging begroting 2025 zijn afwijkingen gerapporteerd van per saldo € 2.831.000 voordelig. Hiermee komt het verwacht resultaat voor 2025 uit op € 4.261.000 voordelig.

1.2 Uit oogpunt van begrotingsrechtmatigheid is het gewenst dat de raad de Eindejaarswijziging begroting 2025 vast stelt.

Daar waar zich verwachte overschrijdingen voordoen zijn de uitgaven eigenlijk niet toegestaan. Als de raad de Eindejaarswijziging begroting 2025 vast stelt wordt deze afwijking (achteraf) goedgekeurd. De uitgave is dan alsnog rechtmatig. Daarnaast neemt het college haar verantwoordelijkheid m.b.t. de rechtmatigheidsverantwoording serieus en streeft het college naar een rechtmatige jaarrekening.

1.3 De afwijkingen hoeven dan niet bij de jaarrekening opnieuw te worden toegelicht.

Afwijkingen die we in de Eindejaarswijziging begroting 2025 hebben toegelicht en verwerkt zijn in een begrotingswijziging hoeven we niet opnieuw toe te lichten. Bij de jaarrekening kunnen we dan rapporteren ten opzichte van de gewijzigde begroting.

4. Kanttekeningen

Geen

5. Financiën

De financiële afwijkingen laten een voordeel zien van € 2.831.000.
Onderstaand overzicht laat de uitsplitsing per programma zien.
Het verwachte resultaat wordt hiermee € 4.261.000.

(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

6. Uitvoering

De raad neemt in zijn vergadering van 18 december 2025 een besluit over de Eindejaarswijziging begroting 2025. Na besluit wordt de begrotingswijziging opgesteld en verwerkt in de administratie.

Gemeente Emmen,
blad 4-5

Een concept-besluit is bijgevoegd.

Emmen, 18 november 2025

Burgemeester en wethouders van Emmen,
de gemeentesecretaris,

de burgemeester,

N.A. Plantinga

H.F. van Oosterhout

Jaar	Zaaknummer
------	------------

2025	367436-2025
------	-------------

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Emmen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 18 november 2025,

besluit:

1. De Eindejaarswijziging begroting 2025 vast te stellen, met daarin:
 - gerapporteerde afwijkingen van per saldo € 2.831.000 voordelig
 - een verwacht resultaat voor 2025 van € 4.261.000 voordelig (+ € 1.430.000 plus € 2.831.000);

Vastgesteld in de openbare vergadering van 18 december 2025.

de griffier,

de voorzitter,

S. Engelen

H.F. van Oosterhout