

Raadsvoorstel



Jaar Zaaknummer

2025 315742-2025

Onderwerp:

Bestuursrapportage II 2025

Portefeuillehouder: J. Bos

Team: Financiën

G. Goorman, telefoonnummer 140591

Aan de gemeenteraad

Voorgesteld besluit

1. de Berap-II 2025 vast te stellen, met daarin:
 - gerapporteerde afwijkingen van per saldo € 2.900.000 nadelig;
 - een verwacht resultaat voor 2025 van € 350.000 voordelig (+ € 3.250.000 minus € 2.900.000).
2. een begrotingswijziging te maken voor 2025 van de in Berap-II 2025 gerapporteerde afwijkingen inclusief de budgettair neutrale posten volgens bijlage 1 en afwijkingen kleiner dan € 70.000 (bijlage 2 Berap-II 2025).

Bijlage(n)

Berap 2025-II

Stuk(ken) ter inzage

Collegebesluit 7 oktober 2025 en de daarbij behorende stukken.

jaar Zaaknummer

2025 315742-2025

1. Inleiding

In de masterplanning P&C-cyclus 2025 is opgenomen dat we per jaar twee Berap's opstellen. Berap-II 2025 wordt op dinsdag 30 september en op dinsdag 7 oktober behandeld in het college.

De relevante beleidsmatige en financiële ontwikkelingen en afwijkingen (groter dan of gelijk aan € 70.000 per taakveld) en de risico's binnen de 10 beleidsprogramma's van de programmabegroting, zoals die zich hebben voorgedaan tijdens de verslagperiode tot en met juli 2025 zijn in beeld gebracht. De beleidsmatige ontwikkelingen zijn door middel van de stoplichtrapportage in beeld gebracht.

2. Beoogd effect

Een prognose te geven over de begrotingsontwikkeling 2025, op basis van de analyse van de financiële stand van zaken tot en met juli 2025 en de raad hierover te informeren en te laten vaststellen.

3. Argumenten

1.1 Het budgetrecht ligt bij de raad.

Omdat het budgetrecht bij de raad ligt moet de raad de Berap vast stellen. Het begrotingssaldo vóór Berap-II 2025 laat een voordelig saldo zien van € 3.250.000. In Berap-II 2025 zijn afwijkingen gerapporteerd van per saldo € 2.900.000 nadelig. Hiermee komt het verwacht resultaat voor 2025 uit op € 350.000 voordelig.

1.2 Uit oogpunt van begrotingsrechtmatigheid is het gewenst dat de raad de Berap-II 2025 vast stelt.

Daar waar zich verwachte overschrijdingen voordoen zijn de uitgaven eigenlijk niet toegestaan. Ondanks dat er soms een hele goede reden voor is. Als de raad de Berap vast stelt wordt deze afwijking (achteraf) goedgekeurd. De uitgave is dan alsnog rechtmatig.

2.1 We willen de administratie laten aansluiten op de actuele prognoses.

Door het maken van een begrotingswijziging sluit de administratie aan op de actuele prognoses. Dit komt het budgetbeheer ten goede.

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

Afwijkingen die we in Berap-II 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

Ontwikkeling resultaat 2025

De ontwikkeling van het resultaat over 2025 laat zich op hoofdlijnen als volgt specificeren (* € 1.000):

Primitieve begroting 2025	6.765	Voordelig
Wijzigingen tot Berap-I 2025 (waaronder september- en decembercircularre 2024)	220	Voordelig
Wijzigingen Berap-I 2025	- 4.209	Nadelig
Wijzigingen ná Berap-I 2025 (waaronder meicircularre 2025)	474	Voordelig
Startpunt Berap-II 2025	3.250	Voordelig

De belangrijkste verwachte afwijkingen zijn de volgende:

Progr.	Omschrijving van de afwijking (* € 1.000)	Lasten	Baten	Saldo		Mutatie reserves	Geraamd saldo	
1	Hogere legesopbrengsten Publiekszaken	-170	350	180	V	-	180	I
3	Extra inzet toezicht en handhaving stationsgebied	-300		-300	N	-	-300	S
4	Aanpassing specifieke uitkering educatie 2025 (lasten)	-253	253	0	-	-	0	I
4	Dienstverleningsovereenkomst Menso 2025 (lasten)	-451	451	0	-	-	0	I
4	Specifieke uitkering NPO middelen (lasten)	-401	401	0	-	-	0	I
5	Lagere leges omgevingswet		-1.532	-1.532	N	-	-1.532	I
5	Diersoorten management plan (lasten)	1.100	-1.100	0	-	-	0	I
5	Storting in voorziening afvalstoffenheffing	-500		-500	N	-	-500	N
9	Jeugdhulp zorg in natura	-4.360		-4.360	N	-	-4.360	I/S
9	Afname indicaties hulpmiddelen Medipoint	600		600	V	-	600	S
9/10	Beschermde wonen	-822		-822	N	822 V	0	I
10	Dividend Area en CSV Amsterdam BV (lasten)	-255	320	65	V	-	65	I
10	Onderuitputting kapitaallasten	2.491		2.491	V	-	2.491	I
10	Voordeel rentelasten 2025	1.556		1.556	V	-	1.556	I
	Overige afwijkingen < € 250.000	-3.806	1.748	-2.058	N	958 V	-1.100	
Totaal afwijkingen Berap II-2025		-5.571	891	-4.680	N	1.780 V	-2.900	N
Verwacht resultaat 2025							350	V

Het saldo overige afwijkingen < € 250.000 omvat onder meer budgettair neutrale afwijkingen welke voor een aantal posten leidt tot hogere lasten, als ook hogere baten en mutatie in reserves. In totaal is een (netto) saldo van € 1.100.000 niet nader gespecificeerd.

Toelichting op tabel

V = voordeel

I = incidenteel

N = nadeel

S = structureel

Voor een verdere toelichting verwijzen wij naar Berap-II 2025.

Resultaat neutrale wijzigingen en kleine verschillen

Evenals in Berap-I 2025 zijn resultaat neutrale wijzigingen en gerapporteerde verschillen kleiner dan € 70.000 niet verwerkt in de 'budgettaire ontwikkelingen' per programma in de Berap-II 2025. Wel zijn deze wijzigingen allemaal inzichtelijk gemaakt in de bijlagen bij deze Berap-II 2025.

6. Uitvoering

De raad neemt conform de masterplanning P&C-cyclus 2025 in zijn vergadering van 10 november 2025 een besluit over de Berap-II 2025.

Na besluit wordt de begrotingswijziging opgesteld en verwerkt in de administratie.

7. Bijlagen:

1. Berap 2025-II

Een concept-besluit is bijgevoegd.

Emmen, 7 oktober 2025.

Burgemeester en wethouders van Emmen,

de gemeentesecretaris,

de burgemeester,

N.A. Plantinga

H.F. van Oosterhout

Jaar Zaaknummer

2025 315742-2025

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Emmen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 7 oktober 2025,

besluit:

1. de Berap-II 2025 vast te stellen, met daarin:
 - gerapporteerde afwijkingen van per saldo € 2.900.000 nadelig;
 - een verwacht resultaat voor 2025 van € 350. 000 voordelig (+ € 3.250.000 minus € 2.900.000).
2. een begrotingswijziging te maken voor 2025 van de in Berap-II 2025 gerapporteerde afwijkingen inclusief de budgettaire neutrale posten volgens bijlage 1 en afwijkingen kleiner dan € 70.000 (bijlage 2 Berap-II 2025).

Vastgesteld in de openbare vergadering van 10 november 2025.

de griffier,

de voorzitter,

S. Engelen

H.F. van Oosterhout