

Informatiebijeenkomst Gemeenteraad 5 juni

Planning en control documenten

- Jaarrekening 2023
- Bestuursrapportage I 2024 (Berap-I 2024)
- Kadernota 2025

Programma

19.30 – 20.30 *Plenair deel*

- 1. Jaarrekening 2023 (15 minuten toelichten en 5 minuten technische vragen)*
- 2. Berap I 2024 (10 minuten toelichten en 5 minuten technische vragen)*
- 3. Kadernota 2025 (20 minuten toelichten en 5 minuten technische vragen)*

20.30 – 20.45 *Pauze*

20.45 – 21.30 *Drie verdiepende parallelsessies over de kadernota 2024*

- 1) Commissie Wonen en Ruimte (programma 5 en 7)*
- 2) Commissie Samenleving (programma 4,6,8 en 9)*
- 3) Commissie Bestuur, Middelen en Economie (programma 1,2,3 en 10)*



**Gemeente
Emmen**

Plenair deel

19.30 – 20.30

Jaarrekening en jaarverslag 2023



- ✓ *Controleverklaring accountant*
 - Goedkeurend
- ✓ *Verklaring rechtmatigheid*
 - Binnen de gestelde grenzen
 - Aanvullende informatie in paragraaf bedrijfsvoering
- ✓ Accountantsverslag

Resultaat jaarrekening 2023

<i>bedragen x € 1.000</i>	<i>Begroting 2023 na wijziging</i>	<i>Rekening 2023</i>	<i>Afwijking</i>
Lasten	487.054	480.992	6.061
Baten	497.581	504.246	6.665
Saldo van baten en lasten	10.527	23.254	12.727
Storting in reserves	24.488	30.404	-5.916
Onttrekking aan reserves	22.911	21.652	-1.260
Resultaat	8.950	14.502	5.551

- ✓ *Aanvullende voordelen t.o.v. Berap II bestaan onder andere uit:*
- € 3,3 miljoen voordeel als gevolg van minder verstrekte uitkeringen Participatiewet;
 - € 2,6 miljoen voordeel als gevolg van een correctie op de debiteurenstand Participatiewet. Eenmalig correctie uit jaarrekeningcontrole 2022;
 - € 1,8 miljoen voordeel als gevolg van niet uitgegeven budget wegenonderhoud.
- ✓ *Niet uitgegeven budgetten gaan waar nodig mee naar volgend jaar door middel van resultaatbestemming bij Berap I 2024.*

Rechtmatigheid

Omschrijving onrechtmatigheid <i>(bedragen afgerond op miljoen euro's)</i>	(bruto) Fouten	(bruto) Onduidel- ijkheden	Begrotingsover- schrijdingen welke acceptabel zijn op basis van artikel 15 lid 4 van de financiële verordening	(netto) Fouten en On- duidelijk heden
Begrotingsover- schrijdingen van de lasten op de programma's	€ 7,76		€ 7,76	€ -
Begrotingsover- schrijdingen van de investeringskredieten	€ 3,58		€ 3,58	€ -
Ten onrechte niet Europees aanbestede contracten	€ 1,70	€ 0,65	€ -	€ 2,35
Totaal	€ 13,04	€ 0,65	€ 11,34	€ 2,35

- ✓ Voor het eerst rechtmatigheids-verantwoording door het college, voorheen accountant
- ✓ Veel onduidelijkheid gedurende het proces wegens late verwerking van wetgeving
- ✓ De gemeente heeft de ingezette route doorgezet en de verantwoording opgenomen in de jaarrekening, ondanks dat dit nog niet verplicht is in de wetgeving. Deze werkwijze heeft de goedkeuring van de accountant
- ✓ De bevindingen blijven binnen de door de raad gestelde verantwoordingsgrens van € 15,3 miljoen

Bestuursrapportage I-2024 (Berap I)



Opbouw bestuursrapportage

- ✓ *H2 Financiële ontwikkelingen*
- ✓ *H3 Financiën en trends en ontwikkelingen per programma (doelenboom wel in Berap-II 2024)*
- ✓ *H4 Reserve en krediet exceptionele prijsstijgingen verloop*
- ✓ *Bijlagen bieden volledig beeld van alle aanpassingen over 2024*

Resultaat Berap I-2024

<i>bedragen x € 1.000</i>	<i>Begroting 2024 na wijziging</i>	<i>Prognose 2024</i>	<i>Afwijking</i>
Lasten	-485.493	-507.392	21.898
Baten	491.635	512.455	-20.820
Saldo van baten en lasten	6.142	5.063	1.078
Storting in reserves	-11.189	-22.463	11.275
Onttrekking aan reserves	5.981	13.660	-7.679
Resultaat	934	-3.741	4.674

- ✓ *Begroot resultaat en prognose*
 - Inclusief storting in algemene reserve van € 6,4 miljoen
- ✓ *Belangrijke wijzigingen na perspectiefbrief*
 - Voorjaarsnota Rijk
 - Applicatiemanagement
 - Aanpassen rente omslag van 1,4% naar 1,1%
- ✓ *Berap is behoedzaam opgesteld*
- ✓ *Resultaatbestemmingsvoorstellen vanuit 2023 € 6,9 miljoen*
 - € 3,2 miljoen diverse budgetten
 - € 3,7 miljoen bestemmingsreserve openbare ruimte
 - Eerst reguliere en aangevulde budgetten benutten;
 - Vervolgens bestemmingsreserve aanwenden als dit nodig is

Analyse op hoofdlijnen resultaat

Bijlage 2: Ontwikkelingen per categorie

(bedragen x € 1.000)	2024
Primitieve begroting	2.442
Wijzigingen t/m februari 2024	-1.508
Startbegroting Bestuursrapportage 2024-I	934
Autonome ontwikkelingen	-6.837
Gemeentefonds	1.063
Kapitaallasten	1.461
Mutaties kleiner dan € 70.000 (bestaand beleid)	-361
Mutaties Bestuursrapportage 2024-I	-4.674
Totaal	-3.741

- ✓ Autonome ontwikkelingen: Loon-, prijs- en volume stijgingen (incl. tarifiering en aantallen sociaal domein),
- ✓ uitzettingen vallen weg tegen stelposten daar waar dit was ingeschat
- ✓ Gemeentefonds wijzigingen per saldo voordelig (vnl. extra ruimte BTW compensatiefonds)
- ✓ Oekraïne regeling gecontinueerd, geen inzet reserve calamiteitenfonds (H4) nodig
- ✓ Onderuitputting kapitaallasten i.r.t. voortgang investeringen
- ✓ Inzet reserve calamiteitenfonds (H4) en Krediet exceptionele prijsstijgingen ingezet indien nodig

→ H2 tabel afwijkingen > € 250.000 en H3 per programma

Kadernota 2025



Opbouw kadernota

- ✓ *H1 Leeswijzer*
- ✓ *H2 Bestuurlijk voorwoord*
- ✓ *H3 Beschouwingen over financiën*
- ✓ *H4 Vorming en voeding bestemmings-reserves voor ambities*
- ✓ *H5 Beleidsprogramma's*

Financieel kader 2025-2028

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	2025	2026	2027	2028
Primitieve begroting	5.597	-3.569	-1.569	-4.435
Wijzigingen t/m februari 2024	-532	-652	1.342	4.853
Startbegroting Kadernota 2025	5.065	-4.221	-227	418
Nieuw beleid	-2.513	-2.274	-2.215	-2.313
Autonome ontwikkelingen	5.876	2.784	2.736	1.315
MPG	0	0	0	0
Gemeentefonds	-6.437	655	436	1.764
Gemeenschappelijke regelingen	-2.718	-2.847	-3.092	-3.838
Kapitaallasten	1.000	750	500	500
Neutrale wijzigingen	0	0	0	0
Mutaties kleiner dan € 70.000 (bestaand beleid)	-274	-275	-276	-257
Mutaties Kadernota 2025	-5.065	-1.207	-1.911	-2.829
Totaal	0	-5.428	-2.137	-2.411

✓ *Meicirculaire 2024 volgt nog*

✓ *Perspectief*

- Voorjaarsnota Rijk
- Storting algemene reserve van € 4,2 miljoen
- Nieuw beleid (beperkt)

✓ *Weerstandsvermogen toereikend*

✓ *Resultaten 2025-2026*

- Materieel evenwicht 2025
- Effect Ravijn in 2026
- Meerjarig onzeker
 - Ingezette projecten / ontwikkelingen versnellen
 - Inzet vrije ruimte reserves
 - Beperkt nieuw beleid

Weerstandvermogen / vrije ruimte in reserves

Vrije ruimte in de reserves (Bedragen x € 1.000)	standen per 1 januari van het jaar			
	2025	2026	2027	2028
Algemene reserve grondexploitatie - vrije ruimte	2.201	3.132	3.776	4.164
Algemene reserve - vrije ruimte	13.787	18.075	12.713	10.642
Bestemmingsreserve calamiteitenfonds - vrije ruimte	25.357	24.730	24.500	24.380
Totaal - vrije ruimte	41.345	45.937	40.989	39.186

- ✓ Actualisatie nota weerstandsvermogen voor Raad september 2024
- ✓ Voldoen aan gestelde normen (waaronder algemene reserve minimaal 10% van begrote lasten)
- ✓ *De vrije ruimte is het surplus bovenop:*
 - de bovengrens van de algemene reserve van € 50 miljoen, waarvan:
 - Grondexploitatie € 10 miljoen
 - Algemene reserve € 40 miljoen
 - de bovengrens van de reserve calamiteitenfonds van € 7 miljoen.
- ✓ Inzet reserve calamiteiten van € 24 miljoen voor vorming bestemmingsreserve voor ambities

Bestemmingsreserves voor ambities

(bedrag x € 1 miljoen)

Onderwerp / Ambitie	Bedrag incidentele storting	Jaar	Vanuit Calamiteitenfon ds
Wonen	5,0	2024	5,0
Emmen Vernieuwt	6,0	2024	6,0
Greenwise Campus Emmen	5,0	2024	5,0
Binnenstadfonds 2.0	1,0	2024	1,0
SIOF	5,5	2024	5,5
Bedrijfsvoering	1,5	2024	1,5
	24,0		24,0

- ✓ Raad neemt besluit over inzet reserves
- ✓ Bevoegdheid College voor inzet tot € 400.000 conform financiële verordening.
- ✓ College rapporteert in P&C documenten over de inzet aan de Raad.
- ✓ Reserves vormen in 2024.



**Gemeente
Emmen**

Verdiepende sessie Commissie Wonen en Ruimte

Programma's 5 en 7

Overzicht voorstellen

PROGR	CAT	OMSCHRIJVING	2025	2026	2027	2028
5	AO	Bijstellen begroting vastgoed in eigen beheer (zakelijke lasten)	-672	-672	-672	-672
		Verlaging rente omslagpercentage	-428	-420	-410	-400
		Overige (waaronder reinigingsbestek Area, zie programma 7)	927	951	1.015	1.080
	Totaal AO	Totaal autonome ontwikkelingen	-173	-141	-67	8
		Hogere bijdrage RUD	-409	-469	-729	-923
	Totaal GR	Totaal GR	-409	-469	-729	-923
	NB	Continueren programma Angelslo	-301	-31	-31	-31
		Erfgoed en Archeologie	-20	-20	-20	-20
		Extra budget strategische aankopen	-39	-39	-39	-39
		Revitalisering Matissepassage	-300	0	0	0
		Revitalisering Matissepassage (dekking Emmen Vernieuwt)	300	0	0	0
		Toerekening kosten straatvegen aan de tarieven afvalstoffen- en rioolheffing	-853	-853	-853	-853
	Totaal NB		-1.213	-943	-943	-943
	PM	Onderhoudsbudget Vastgoed en onderhoud woonwagens	PM	PM	PM	PM
		Soorten Management Plan	PM	PM		
	Totaal PM					
Totaal 5			-1.795	-1.553	-1.739	-1.858
7	AO	Diverse autonome ontwikkelingen (waaronder reinigingsbestek Area, zie programma 5)	-1.098	-1.251	-1.404	-1.558
	Totaal AO		-1.098	-1.251	-1.404	-1.558
	NB	Gladheidsbestrijding	-53	-55	-58	-60
		Investeringskrediet Dorpen en Wijken	-14	-41	-118	-180
		Samenwerking Gemeente en Emco-groep in het beheer van openbare ruimte	-500	-515	-530	-545
	Totaal NB		-567	-611	-706	-785
Totaal 7			-1.665	-1.862	-2.110	-2.343



**Gemeente
Emmen**

Verdiepende sessie Commissie Samenleving

Programma's 4, 6, 8 en 9

Overzicht voorstellen

PROGR	CAT	OMSCHRIJVING	2025	2026	2027	2028
4	AO	Totaal autonome ontwikkelingen	153	153	153	153
	Totaal AO		153	153	153	153
Totaal 4			153	153	153	153
6	AO	Perspectief BUIG 2024 meerjarig	1.655	1.822	1.992	2.625
	Totaal AO		1.655	1.822	1.992	2.625
Totaal 6			1.655	1.822	1.992	2.625
8	AO	Exploitatie overdekte Zwembaden	-185	-185	-185	-185
		Totaal overige autonome ontwikkelingen	-304	-305	-306	-287
	Totaal AO		-489	-490	-491	-472
	NB	Bestendigen Cultuurbudgetten	-397	-413	-429	-446
		Continuering Drenthe Beweegt/Gezond en Sportgala	-32	-33	-34	-34
	Totaal NB		-429	-446	-463	-480
	PM	Meerjarenbegroting Facet gerelateerd aan huisvesting			PM	PM
		Onderhoudsbudget team Vastgoed	PM	PM	PM	PM
		Provinciale middelen bibliotheek	PM	PM	PM	PM
		Vervangen verhuur- en kassasysteem zwembaden	PM	PM	PM	PM
		Zorgplicht Bibliotheek	PM	PM	PM	PM
	Totaal PM					
Totaal 8			-918	-936	-954	-952

PROGR	CAT	OMSCHRIJVING	2025	2026	2027	2028	
9	AO	Actualiseren budget Jeugdhulp 2024 meerjarig	-1.964	-2.033	-2.097	-2.163	
		Stijging landelijke tarieven Gecertificeerde Instellingen	-1.042	-1.079	-1.114	-1.150	
		Hervormingsagenda Jeugd 2025 en verder	626	3.358	3.712	3.770	
		Hervormingsagenda Jeugd 2025 meerjarig	310	798	844	844	
		MO/VO	-1.429	-2.015	-2.185	-2.558	
		MO/VO bijdrage andere gemeenten	1.043	1.187	1.330	1.474	
		Beschermd wonen	974	974	1.115	1.129	
		Hulpmiddelen Medipoint	-1.030	-1.210	-1.402	-1.605	
		Overige autonome ontwikkelingen	-276	99	-21	-131	
	Totaal AO	-2.788	79	182	-390		
	GR	Actualiseren DVO Menso 2025 meerjarig	-437	-448	-456	-783	
		Deelnemersbijdrage EMCO	-1.419	-1.522	-1.414	-1.124	
		Deelnemersbijdrage GGD	-103	-68	-85	-271	
		Gemeentelijke bijdrage Publiek Vervoer Drenthe	-44	-23	-27	-32	
	Totaal GR	-2.003	-2.061	-1.982	-2.210		
	PM	Aframen eigen bijdrage CAK (Wmo)		PM	PM	PM	
		Menso - Indexatie beleidsbudget Re-integratie	PM	PM	PM	PM	
	Totaal PM						
	Totaal 9			-4.791	-1.982	-1.800	-2.600

Verdiepende sessie

Commissie Bestuur Middelen en Economie

Programma's 1, 2, 3 en 10

Overzicht voorstellen

PROGR	CAT	OMSCHRIJVING	2025	2026	2027	2028
1	AO	Diverse automatische ontwikkelingen	-157	-157	-81	-81
	Totaal AO		-157	-157	-81	-81
	NB	Intensivering democratie dichterbij (participatie)	-170	-170	0	0
		Strategische positionering Citymarketing	-250	-250	0	0
		Strategische positionering Citymarketing (dekking SIOF)	250	250	0	0
	Totaal NB		-170	-170	0	0
Totaal 1			-327	-327	-81	-81
2	AO	Diverse automatische ontwikkelingen	-5	-5	-5	-555
	Totaal AO		0	0	0	-550
	NB	Founded in the North	-50	-50	-50	-50
		Integrale Ontwikkelvisie Emmen in relatie tot NederSaksenLijn	-250	0	0	0
		Integrale Ontwikkelvisie Emmen in relatie tot NederSaksenLijn (dekking Emmen Vernieuwt)	250	0	0	0
		Sport- en Beweegcampus	-250	0	0	0
		Sport- en Beweegcampus (dekking Emmen Vernieuwt)	250	0	0	0
		Vrijtijdseconomie	-30	0	0	0
	Totaal NB		-80	-50	-50	-50
Totaal 2			-80	-50	-50	-600
3	AO	Diverse automatische ontwikkelingen	-102	-104	-106	-108
	Totaal AO		-102	-104	-106	-108
	GR	Gemeentelijke bijdrage Veiligheidsregio Drenthe	-306	-317	-380	-704
	Totaal GR		-306	-317	-380	-704
	NB	Woonoverlast regisseur	-55	-55	-55	-55
	Totaal NB		-55	-55	-55	-55
Totaal 3			-463	-476	-541	-867

PROGR	CAT	OMSCHRIJVING	2025	2026	2027	2028
10	AO	Vrijval centrale stelposten	5.442	5.224	5.298	5.292
		Bijstellen storting algemene reserve	5.178	0	0	0
		Stelpost onderuitputting kapitaallasten in de investeringsplanning	1.000	750	500	500
		Kostenbesparing Hervormingsagenda Jeugd	700	700	700	700
		Rente geldleningen	500	500	500	500
		Revitalisering bestuurslaag	-243	-240	-238	-235
		ICT apparatuur voor werkplekken	-377	-537	-739	-952
		Applicatiemanagement	-400	-400	-400	-400
		Kantoorsoftwarekosten	-600	-600	-600	-600
		Effect CAO stijging stelpost loonstijging	-745	-1.115	-1.633	-2.247
		Programma informatiebeveiliging	-940	-630	-430	-430
		Overige autonome ontwikkelingen	90	-301	-175	-194
	Totaal AO		9.605	3.351	2.783	1.934
	GF	Aanpassen indexatiesystematiek gemeentefonds naar Bruto Binnenland Product-index per 2024	-4.390	0	0	0
		Aanpassing basisgegevens gemeentefonds	-1.577	-2.175	-1.824	-716
		Extra ruimte onder plafond BTW-compensatiefonds	1.390	1.390	1.490	1.490
		Lager accres op basis van CEP 2024	-1.860	-2.950	-3.620	-3.400
		Vervallen opschalingskorting	0	4.390	4.390	4.390
	Totaal GF		-6.437	655	436	1.764
	PM	Herijking gemeentefonds	PM	PM	PM	PM
		Onderhoudsbudget team Vastgoed	PM	PM	PM	PM
		Rijksmiddelen dichten ravijn		PM	PM	PM
		Stimuleren aantrekkelijk werkgeverschap	PM	PM	PM	PM
	Totaal PM					
Totaal 10			3.168	4.006	3.219	3.698