

# Raadsvoorstel



Jaar                      Zaaknummer

2026                      166544-2026

## Onderwerp:

Bestuursrapportage-I 2026

**Portefeuillehouder:** J. Bos

Team: Financiën

J. Rink / R. Scholte, telefoonnummer 140591

## Aan de gemeenteraad

### Voorgesteld besluit

1. De Bestuursrapportage-I 2026 vast te stellen, met daarin gerapporteerde afwijkingen € 8.575.000 per saldo wat een verwacht resultaat voor 2026 van € 5.098.000 nadelig geeft
2. Voorstellen ad € 3.384.000 ten laste van de bestemmingsreserves vast te stellen;
  - Toevoeging aan budgetten openbare ruimte ad € 412.000 vanuit de bestemmingsreserve resultaatbestemming;
  - Toevoeging aan budgetten economie en werkgelegenheid ad € 599.000 vanuit de reserve SIOF;
  - Toevoeging aan budgetten wonen ad € 235.000 vanuit de reserve wonen;
  - Toevoeging aan budget tijdelijke huisvesting Angelslo as € 115.000 vanuit de reserve calamiteitenfonds;
  - Toevoeging aan budgetten voor de MPG ad € 214.000 en onttrekking van € 118.000 vanuit de reserve MPG;
  - Toevoeging aan budget beschermd wonen ad € 749.000 vanuit de reserve beschermd wonen;
  - Toevoegen aan budgetten omgevingsvisie ad € 50.000 vanuit de reserve omgevingswet;
  - Toevoeging aan budget bodem ad € 64.000 vanuit de reserve bodemsanering.
  - Terugdraaien van budget pluktuin ad € 100.000 in de reserve bedrijfsvoering.
  - Terugdraaien van de storting in bestemmingsreserve evenementenfonds inzake het budget precariobelasting ad € 100.000.
3. Een begrotingswijziging te maken voor 2026 van de in Bestuursrapportage-I 2026 gerapporteerde afwijkingen en de budgettair neutrale posten (bijlage 1 van de bestuursrapportage).
4. Het Meerjaren Perspectief Grondexploitaties 2026 vast te stellen en de hieruit voortvloeiende financiële consequenties voor de jaren 2026-2030 middels een begrotingswijziging te verwerken.

### Bijlage(n)

1. Bestuursrapportage-I 2026
2. Meerjarenperspectief Grondexploitaties 2026 (MPG)

Stuk(ken) ter inzage

Collegebesluit 12 mei 2026 en de daarbij behorende stukken.

jaar	Zaaknummer
2026	166544-2026

## 1. Inleiding

In de masterplanning P&C-cyclus 2026 is opgenomen dat we twee Bestuursrapportages opstellen. Bestuursrapportage-I 2026 wordt op dinsdag 12 mei voor de tweede keer behandeld in het College.

In deze rapportage zijn trends en ontwikkelingen en financiële ontwikkelingen en afwijkingen (groter dan of gelijk aan € 70.000 per taakveld of maatschappelijk relevante posten) binnen de 10 beleidsprogramma's van de programmabegroting, zoals die zich hebben voorgedaan tijdens de verslagperiode tot en met maart 2026, in beeld gebracht. In deze Bestuursrapportage is de doelenboom geen onderdeel van de beleidsrapportage per programma in verband met de korte tijd dat het jaar 2026 gaande is.

De doelenboom komt terug in de vorm van een stoplichtrapportage in Bestuursrapportage-II 2026.

Gelijktijdig met deze Bestuursrapportage-I 2026 wordt het Meerjaren Perspectief Grondexploitaties 2026 (MPG) aangeboden.

## 2. Beoogd effect

Een prognose te geven over de begrotingsontwikkeling 2026, op basis van de analyse van de financiële stand van zaken tot en met maart 2026 en de raad hierover te informeren.

## 3. Argumenten

### 1.1 *Het budgetrecht ligt bij de raad.*

Omdat het budgetrecht bij de raad ligt, moet de raad de Bestuursrapportage vaststellen.

Op basis van de Begroting is sprake van een verwacht voordeel van € 3.477.000 voor 2026.

In Bestuursrapportage-I 2026 zijn afwijkingen gerapporteerd van per saldo € 8.575.000 nadelig.

Hiermee komt het verwacht resultaat voor 2026 uit op € 5.098.000 nadelig.

### 1.2 *Uit oogpunt van begrotingsrechtmatigheid is het gewenst dat de raad de bestuursrapportage-I 2026 vaststelt.*

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 Bestuursrapportage vaststelt wordt deze afwijking (achteraf) goedgekeurd. De uitgave is dan alsnog rechtmatig.

### 2.1 *Voorstellen worden gedekt uit de daarvoor bestemde bestemmingsreserves*

Door de voorstellen te dekken uit de daartoe ingestelde bestemmingsreserves wordt voorkomen dat zij drukken op het begrotingsresultaat, dat reeds een negatief saldo kent.

### 3.1 *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.

### 3.2 *De afwijkingen hoeven dan niet bij de jaarrekening opnieuw te worden toegelicht.*

Afwijkingen die we in Bestuursrapportage-I 2026 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.

*4.1. De raad stelt de herzieningen van de grondexploitaties vast.*

De doorrekening van het Meerjarenperspectief Grondexploitaties wordt jaarlijks herzien. Op basis van een stellige uitspraak van de Commissie BBV (in de BBV-notitie Grondbeleid 2019) moet de raad de herziening van de grondexploitatiebegroting vaststellen. Met het MPG 2026 stelt de raad deze herziening vast.

**4. Kanttekeningen**

Geen

**5. Financiën**

Het nadelig saldo aan afwijkingen bedraagt € 8.575.000. De wijziging van de gerapporteerde afwijking heeft betrekking op posten die zowel het resultaat, als ook het document in zijn geheel beïnvloeden. Door het nadelige resultaat heeft de begroting 2026 een negatief saldo van € 5.098.000.

**6. Uitvoering**

De raad neemt conform de masterplanning P&C-cyclus 2026 in zijn vergadering van 25 juni 2026 een besluit over de Bestuursrapportage 2026-I. Na besluit wordt de begrotingswijziging opgesteld en verwerkt in de administratie.

Een concept-besluit is bijgevoegd.

Emmen, 12 mei 2026.

Burgemeester en wethouders van Emmen,

de gemeentesecretaris,

de burgemeester,

N.A. Plantinga

H.F. van Oosterhout

Jaar            Zaaknummer

---

2026            166544-2026

## **Raadsbesluit**

De raad van de gemeente Emmen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 12 mei 2026,

### **besluit:**

1. De Bestuursrapportage-I 2026 vast te stellen, met daarin gerapporteerde afwijkingen € 8.575.000 per saldo wat een verwacht resultaat voor 2026 van € 5.098.000 nadelig geeft
2. Voorstellen ad € 3.384.000 ten laste van de bestemmingsreserves vast te stellen;
  - Toevoeging aan budgetten openbare ruimte ad € 412.000 vanuit de bestemmingsreserve resultaatbestemming;
  - Toevoeging aan budgetten economie en werkgelegenheid ad € 599.000 vanuit de reserve SIOF;
  - Toevoeging aan budgetten wonen ad € 235.000 vanuit de reserve wonen;
  - Toevoeging aan budget tijdelijke huisvesting Angelslo as € 115.000 vanuit de reserve calamiteitenfonds;
  - Toevoeging aan budgetten voor de MPG ad € 214.000 en onttrekking van € 118.000 vanuit de reserve MPG;
  - Toevoeging aan budget beschermd wonen ad € 749.000 vanuit de reserve beschermd wonen;
  - Toevoegen aan budgetten omgevingsvisie ad € 50.000 vanuit de reserve omgevingswet;
  - Toevoeging aan budget bodem ad € 64.000 vanuit de reserve bodemsanering.
  - Terugdraaien van budget pluktuin ad € 100.000 in de reserve bedrijfsvoering.
  - Terugdraaien van de storting in bestemmingsreserve evenementenfonds inzake het budget precariobelasting ad € 100.000.
3. Een begrotingswijziging te maken voor 2026 van de in Bestuursrapportage-I 2026 gerapporteerde afwijkingen en de budgettair neutrale posten (bijlage 1 van de bestuursrapportage).
4. Het Meerjaren Perspectief Grondexploitaties 2026 vast te stellen en de hieruit voortvloeiende financiële consequenties voor de jaren 2026-2030 middels een begrotingswijziging te verwerken.

Vastgesteld in de openbare vergadering van 25 juni 2026.

de griffier,

de voorzitter,

S. Engelen

H.F. van Oosterhout