

Bijlagen

Jaarverslag en Jaarrekening 2025



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	3
Bijlagen	4
Bijlage A Reserves en Voorzieningen.....	4
Bijlage B Financiële analyses	23
Bijlage C Verbonden partijen	63
Bijlage D Financiële kengetallen	74
Bijlage E Interbestuurlijk toezicht	78
Bijlage F Beleidsindicatoren.....	83
Bijlage G Vennootschapsbelasting.....	88

Bijlagen

Bijlage A Reserves en Voorzieningen

Hieronder het overzicht van de reserves en voorzieningen. Per reserve is weergegeven wat de stand per 1 januari was, welke stortingen en onttrekkingen er zijn geweest en wat de stand was per 31 december. Vervolgens zijn de grootste reservemutaties nader toegelicht.

Reserves (bedragen x € 1.000)	Saldo			Saldo
	2024	Storting	Onttrekking	2025
Algemene reserve	72.798	19.733	-2.498	90.034
Algemene Reserve	60.486	19.071	-2.645	76.913
Algemene reserve grondexploitatie	12.312	662	147	13.121
Amortisatiereserve	8.189	2.294	-376	10.107
Amortisatiereserve investeringssubsidies instelling	37	194	-117	113
Amortisatiereserve Willinkplein Zuid	875	0	-25	850
Amortisatiereserve Nieuw Weerdinge	153	0	-3	150
Amortisatiereserve sportvelden	64	0	-49	15
Amortisatiereserve reconstructie N391-N34	573	0	-15	557
Amortisatiereserve reconstructie N391-N862	282	0	0	282
Amortisatiereserve afronding Boulevard Noord	219	0	-9	211
Amortisatiereserve sporthal Klazienaveen	270	0	-11	259
Amortisatiereserve Paviljoen Mondriaanplein	3.500	0	0	3.500
Amortisatiereserve Biochron	0	750	0	750
Amortisatiereserve schoolgebouwen	2.217	0	-146	2.071
Amortisatiereserve Chagallpassage	0	1.350	0	1.350
Overige bestemmingsreserve	48.435	14.715	-13.500	49.651
Reserve jeugdhulp	900	4.100	0	5.000
Reserve uitbetaling claims aansprakelijkheid	198	0	-1	197
Reserve calamiteitenfonds accommodaties	564	0	-65	499
Fonds Bouwen, Duurzaamheid & Jeugdwerkloosheid	237	0	0	237
Reserve MO/VO	547	0	281	828
Reserve beschermd wonen (centrumgemeente)	1.571	0	-822	749
Reserve Brede aanpak dak- en thuisloosheid	665	0	-52	613
Evenementenfonds	0	0	0	0
Reserve Energietoeslag	0	0	0	0
Reserve wegenonderhoud	0	1.000	-1.000	0
Reserve volkshuisvesting	533	130	0	662
Reserve calamiteiten	7.000	5.481	-5.481	7.000
Reserve Bedrijfsvoering	2.500	0	-772	1.728
Bestemmingsreserve onderhoud gebouwen	1.343	60	0	1.403

Fonds Economische Structuurversterking	312	100	-41	372
Bestemmingsreserve strategische innovatie (SIOF)	9.985	0	-2.667	7.318
Bestemmingsreserve wonen	5.000	0	-84	4.916
Fonds Dorpen en Wijken	4	200	-187	17
Bestemmingsreserve Greenwise Campus Emmen	5.000	0	-299	4.701
Bestemmingsreserve Binnenstadfonds 2.0	1.000	0	0	1.000
Reserve Fonds Herstructurering Centrum Emmen	368	59	0	426
Bestemmingsreserve onderhoud gymzalen	0	0	0	0
Bestemmingsreserve boekwaarde	2.101	0	-95	2.005
Bestemmingsreserve veiligheid	0	0	0	0
Bestemmingsreserve Bereikbaarheid Emmen Centrum	500	500	0	1.000
Bestemmingsreserve SRLE	258	100	-13	345
Reserve fysieke leefomgeving	898	645	-363	1.179
Bestemmingsreserve bodemsanering	5.405	122	-300	5.226
Reserve asielzoekers/statushouders	0	0	0	0
Bestemmingsreserve citymarketing en promotie	8	0	0	8
Bestemmingsreserve EMCO	0	682	0	682
Bestemmingsreserve buitenkunst bezit	105	0	0	105
Bestemmingsreserve resultaatbestemming	1.436	1.537	-1.537	1.436
Egalisatiereserve	17.265	3.901	-3.494	17.672
Reserve AMRD/Scholingsalliantie Noord	3.248	307	-551	3.004
Bestemmingsreserves overlegpartners	723	903	-495	1.130
Egalisatiereserve verkiezingen	356	405	0	761
Reserve Jeugdbeleid	90	59	-55	94
Egalisatiereserve vastgoedexploitatie woonwagen	340	145	0	485
Bestemmingsreserve ontwikkeling landelijk gebied	0	0	0	0
Bestemmingsreserve exploitatie woonwagens	1.604	111	-281	1.434
Reserve omgevingswet	605	216	-137	683
Reserve duurzaamheid, klimaat en energie	308	0	0	308
Bestemmingsreserve ESF	562	0	0	562
Bestemmingsreserve museale voorzieningen	0	0	0	0
Bestemmingsreserve Emmen Vernieuwt	9.428	1.757	-1.975	9.210
Totaal Reserves	146.688	40.643	-19.867	167.464

Voorzieningen (bedragen x € 1.000)	Saldo			Saldo
	2024	Storting	Onttrekking	2025
Voorzieningen	53.976	11.643	-4.525	61.095
Voorziening dubieuze vorderingen	297	274	0	571
Voorziening dubieuze debiteuren belastingen	253	80	-132	202
Voorziening GKB risicofonds	4	0	1	4
Voorziening bijstandsdebiteuren	971	0	-56	915
Voorziening grondvoorraad/overige gronden	3.231	0	-64	3.167
Voorzieningen grondexploitatie	18.231	4.125	-2.877	19.479
Voorziening deelneming Stadionbedrijf Emmen BV	1.800	0	0	1.800
Voorziening riolering	12.757	235	0	12.992
Voorziening Afvalstoffenheffing	1.442	986	-1.291	1.136
Voorziening lening stadionbedrijf	1.125	0	0	1.125
Voorziening groot onderhoud Atlas theater	1.533	449	-105	1.877
Voorziening Aandelenkapitaal Wildlands	10.000	0	0	10.000
Voorziening Wethouderspensioenen	1.919	5.308	0	7.227
Voorziening verlofsparen	412	187	0	599
Totaal Voorzieningen	53.976	11.643	-4.525	61.095

Hieronder zijn de grootste reservemutaties (> € 500.000 euro) toegelicht.

Algemene reserve

De storting van € 19,1 miljoen bestaat voor € 3,4 miljoen uit het op peil brengen van het weerstandsvermogen en voor € 10,2 miljoen uit het jaarrekening resultaat over 2024. Het aframen van de reserve calamiteitenfonds van € 4,4 miljoen en de € 1,1 miljoen van oude reserves maakt de storting compleet. Verder is de grootste onttrekking ter waarde van € 0,75 miljoen toe te rekenen aan de Biochron reserve. Ook de resultaatbestemmingen voor vroegsignalering van € 0,25 miljoen en de subsidie regeling cruciale jeugdzorg van € 0,25 miljoen hebben een grote waarde in de totale onttrekking van € 2,6 miljoen.

Reserve grondexploitatie

De totale storting van afgerond € 0,7 miljoen is te verklaren door de resultaatbestemming van 2025. De onttrekking van € 1,3 miljoen bestaat uit de mutatie voorzieningen.

Amortiatiereserve biochron

De storting van € 0,75 miljoen betreft het aanvullend krediet voor Biochron ter dekking van (verwachte) kosten of verplichtingen.

Amortisatiereserve Chagallpassage

De storting van € 1,4 miljoen betreft het beschikbaar stellen van een krediet voor de publieke investering in het openbaar van de Chagallpassage en de entree van de parkeergarage. Het betreft een herontwikkeling van het complex van de voormalige V&D, gelegen aan het Marktpllein.

Reserve jeugdhulp

Naar aanleiding van de eerdere afspraken in het voorjaar met de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) heeft het kabinet besloten tot compensatie van de incidentele tekorten 2023 en 2024 in de Jeugdzorg. Gemeenten ontvangen in totaal € 728,0 miljoen van het Rijk die ze kunnen inzetten ter ondersteuning van de transformatie van de Jeugdhulp conform de afspraken in de Hervormingsagenda. Voor de gemeente Emmen bedraagt dit € 5,9 miljoen. Hiervan willen we € 4,1 miljoen storten in de reserve Jeugdhulp, zodat deze middelen beschikbaar komen voor noodzakelijke investeringen en frictiekosten. (347848-2025)

Reserve Beschermd wonen

In verband met toenemende aantal indicaties (stijging van circa 10%) is er een tekort ontstaan bij beschermd wonen. De stijging wordt veroorzaakt door stagnatie van de woningmarkt en wachtlijsten in de GGZ. Een deel van dit tekort kan gedekt worden door de prijscompensatie voor beschermd wonen, verstrekt in de meicirculaire 2025. Het restant (€ 0,8 miljoen) kan worden gedekt vanuit de reserve beschermd wonen.

Reserve wegenonderhoud

De storting van € 1,0 miljoen betreft het A6 Amendement van onderhoud wegen. De onttrekking van € 1,0 miljoen gaat om het diensten van derden aan onderhoud wegen.

Reserve calamiteiten

Voor een uitgebreid overzicht van de stortingen en onttrekkingen, zie paragraaf calamiteiten.

Reserve Bedrijfsvoering

De onttrekking van € 0,8 miljoen gaat om Versnellingsmiddelen Openbare ruimte, Opgave gericht werken, Procesverbetering, Starten pluktuin en de Beweging 2025.

Bestemmingsreserve strategische innovatie (SIOF)

De onttrekking van € 2,7 miljoen bestaat uit o.a. uit kosten citymarketing, BMTEC, ontwikkelfonds Emmen centrum 2025.

Bestemmingsreserve Bereikbaarheid Emmen Centrum

Storting volume bereikbaarheid Emmen in reserve van € 500.000

Reserve fysieke leefomgeving

De onttrekking in deze reserve bedraagt € 363.000 en is gedaan voor herverdeling van het fonds fysieke leefomgeving. Verder is er voor een totaal van € 645.000 aan stortingen gedaan, dit betreft het herverdeleffect cluster Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Stedelijke Vernieuwing 2025.

Bestemmingsreserve EMCO

De gemeente ontvangt vanaf 2025 een Rijksbijdrage sociale infrastructuur en een Impulsbudget sociale infrastructuur. De rijksbijdrage is structureel. Het impulsbudget heeft een looptijd van 10 jaar. Deze middelen zijn bedoeld ter versterking van de sociale infrastructuur bij EMCO. Iedere gemeente ontvangt de rijksbijdrage, maar Emmen ontvangt als grootste gemeente in een samenwerkingsverband het impulsbudget van € 682.000

Bestemmingsreserve resultaatbestemming

Bij de besluitvorming rondom de jaarrekening 2024 is besloten om € 1,53 miljoen toe te voegen aan de bestemmingsreserve resultaatbestemming voor knelpunten in de openbare ruimte. Ten tijde van Berap-I 2025 is besloten deze volledige middelen op te halen, zodat de knelpunten in de openbare ruimte versneld konden worden ingehaald.

Reserve AMRD/Scholingsalliantie Noord

De onttrekking van € 0,6 miljoen bestaat o.a. uit slotwijziging projecten, resultaat programmabureau, resultaat Zoo Werk't en slotwijziging jeugdwerkloosheid.

Bestemmingsreserves overlegpartners

De storting van € 0,9 miljoen bestaat o.a. uit het EOP budget en de burgerbegroting. In 2024 is het bedrag bestemd voor de EOP's ten onrechte in de algemene reserve terecht gekomen. In 2025 is dit bedrag van € 573.607 in deze reserve gestort. De resterende storting van € 329.127 betreft de restantsaldo's van de jaarschijf 2024 en 2025.

Bestemmingsreserve Emmen Vernieuwt

De storting van € 1,8 miljoen bestaat o.a. uit het ontwikkelfonds Emmen centrum 2025, slotwijziging sport en beweegcampus, restant ontwikkelvisie Emmen en resultaat proceskosten Emme centrum. De onttrekking van € 2,0 miljoen bestaat o.a. uit het ontwikkelfonds Chagallpassage en de revitalisering Matissepassage.

Voorziening Afvalstoffenheffing

Storting van € 0,5 miljoen voorziening afvalstoffenheffing Berap-II en dividend Area van € 485.000 De onttrekking bestaat uit het tekort op afvalstoffenheffing van € 1,2 miljoen en de bijstelling van de mutatie op afvalstoffenheffing.

Voorziening Wethouderspensioenen

Vanaf 1 januari 2028 worden de pensioenen van wethouders (en andere politieke ambtsdragers) overgeheveld van de huidige regeling (APPA, beheerd door gemeenten) naar pensioenfonds ABP. Dit betekent een grote wijziging in de financiering en administratie van het wethouderspensioen. Het BBV heeft besloten dat in het jaar 2025 het saldo wat per 01-01-2028 wordt overgedragen aan het ABP al beschikbaar moet zijn in de Voorziening Wethouderspensioenen. Voor de gemeente Emmen betreft dit een aanvulling van het wethouderspensioen van € 5,3 miljoen.

Detailoverzicht actieve reservesAlgemene reserves

NAAM	75103 Algemene reserve
Ingesteld bij	Wet
Functie	Bufferfunctie / financieringsfunctie
Doel	Het afdekken van eventuele begrotings- of rekeningstekorten.
Toevoegingen	Eventuele overschotten op de begroting en / of rekening worden aan deze reserve toegevoegd (dit na specifieke resultaatbestemming).
Onttrekkingen	-

NAAM	75330 Algemene reserve grondexploitatie
Ingesteld bij	College voorstel 10-01-2023 Instellen reserve grondexploitatie 390203-2022:778622
Functie	Nivelleringsfunctie
Doel	Voor nog nieuw vast te stellen grondexploitaties met een negatieve uitkomst dient een alternatieve dekking te worden gevonden. Om dit in de toekomst te minimaliseren is de algemene reserve grondexploitaties bedoeld (nivelleringsfunctie). Daarnaast kan deze reserve ingezet worden als dekkingsmiddel bij grondexploitaties die bij de start een negatief saldo kennen.
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-

Amortisatiereserves

NAAM	75301 Amortisatiereserve investeringssubsidies instellingen
Ingesteld bij	Raadsbesluit van 26 september 1996
Functie	Inkomensfunctie
Doel	Deze reserve dient om de kapitaallasten van investeringen in eigendommen van derden zoals subsidies buurtgebouwen, 1/3 regelingen en andersoortige subsidies voor sportverenigingen te kunnen dekken.
Toevoegingen	Met ingang van 2017 is de jaarlijkse toevoeging van de over deze reserve berekende bespaarde rente komen te vervallen. Door mutaties in de activastanden kan een eenmalige toevoeging gewenst zijn, deze toevoeging kan slechts plaatsvinden bij raadsbesluit.
Onttrekkingen	Voor de jaarlijkse mutaties in deze reserve is geen raadsbesluit vereist. Tot en met 2011 zijn er 50 bijdragen in activa van derden verstrekt. Deze bijdragen zijn geactiveerd op de gemeentelijke balans als financiële vaste activa en worden in 25 jaar afgeschreven. Ter dekking van de kapitaallasten wordt een bijdrage uit deze reserve ontvangen.

NAAM	75302 Amortisatiereserve Willinkplein-Zuid
Ingesteld bij	Raadsbesluit van 22 december 2016 (RA16.0114)
Functie	Inkomensfunctie
Doel	Dekking van de kosten van de herinrichting van het openbaar gebied Willinkplein-Zuid
Toevoegingen	Bijdrage van € 1.000.000 vanuit het project Theater / WvO
Onttrekkingen	In 40 jaar (€ 25.000 per jaar) vrij laten vallen ter dekking van de kapitaallasten van de herinrichting van het openbaar gebied Willinkplein-Zuid.

NAAM	75307 Amortisatiereserve Nieuw Weerdinge
Ingesteld bij	Begrotingsvergadering 2020
Functie	Inkomensfunctie
Doel	Dekking van de kosten van de verbeterprojecten Nieuw Weerdinge als vervolg op de woon- en leefbaarheidsvisie.
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	In 25 jaar vrij laten vallen ter dekking van de kapitaallasten van de verbeterprojecten van Nieuw Weerdinge.

NAAM	75318 Amortisatiereserve sportvelden
Ingesteld bij	Raadsbesluit van 25 september 2003 (RIS 1055)
Functie	Inkomensfunctie
Doel	Bij de voorbereiding en uitvoering van de reconstructie van de sportparken De Planeet te Klazienaveen en De Rietlanden te Emmen-Zuid is in maart 2003 op een aantal onvolkomenheden gestuit. Om dit op te lossen waren extra investeringen benodigd, dit kwam daarmee bovenop het krediet dat door de raad beschikbaar was gesteld voor deze twee velden. Besloten is om de kapitaallasten van de extra investeringen te dekken vanuit een amortisatiereserve welke ten laste van de VAR is gevormd.
Toevoegingen	Deze reserve kent geen toevoegingen. Nadat de activa volledig zijn afgeschreven kan deze reserve worden opgeheven.
Onttrekkingen	Jaarlijks (t/m 2028) wordt ter dekking van de kapitaallasten sportpark Klazienaveen (object 9990296) en sportpark Rietlanden (object 9990297) een bedrag van € 48.520 aan de reserve onttrokken. De aanwending wordt bij de begroting geautoriseerd, waardoor er geen expliciet raadsbesluit is vereist.

NAAM	75320 Amortisatiereserve reconstructie N391-N34
Ingesteld bij	Begroting 2021
Functie	Inkomensfunctie
Doel	Dekking kapitaallasten reservedeel cofinanciering RSP Bereikbaarheidsbijdrage voor het door de provincie uit te voeren project Aansluiting N34/ Rondweg. Conform raadsbesluit van 20 februari 2014 (RA14.0001) en nieuwe BBV-regels.
Toevoegingen	Overheveling van € 619.000 vanuit de reserve Emmen Vernieuwt naar deze amortisatiereserve.
Onttrekkingen	In 40 jaar (€ 15.475 per jaar) vrij laten vallen ter dekking van de kapitaallasten van de bijdrage aan het provinciale project Aansluiting N34 / Rondweg.

NAAM	75322 Amortisatiereserve reconstructie N391-N862
Ingesteld bij	Begroting 2021
Functie	Inkomensfunctie
Doel	Dekking kapitaallasten reservedeel cofinanciering RSP Bereikbaarheidsbijdrage voor het door de provincie uit te voeren project Aansluiting N862 / Rondweg. Conform raadsbesluit van 20 februari 2014 (RA14.0001) en nieuwe BBV-regels.
Toevoegingen	Overheveling van € 282.000 vanuit de reserve Emmen Vernieuwt naar deze amortisatiereserve.
Onttrekkingen	In 40 jaar (€ 7.050 per jaar) vrij laten vallen ter dekking van de kapitaallasten van de bijdrage aan het provinciale project Aansluiting N862 / Rondweg

NAAM	75323 Amortisatiereserve Boulevard Noord
Ingesteld bij	Begroting 2021
Functie	Inkomensfunctie
Doel	Dekking kapitaallasten project Afronding Boulevard Noord. Conform raadsbesluit van 24 mei 2017 (RA17.0024) en nieuwe BBV-regels.
Toevoegingen	Overheveling van € 250.000 vanuit de reserve Emmen Vernieuwt naar deze amortisatiereserve.
Onttrekkingen	In 25 jaar (€ 10.000 per jaar) vrij laten vallen ter dekking van de kapitaallasten van het project afronding Boulevard Noord.

NAAM	75340 Amortisatiereserve sporthal Klazienaveen
Ingesteld bij	Resultaatbestemming jaarrekening 2004 van 7 juli 2005 (RA05.0082)
Functie	Inkomensfunctie
Doel	Bij de resultaatbestemming 2004 is een bedrag van € 450.000 beschikbaar gesteld voor de bouw van de sporthal Klazienaveen. Dit bedrag is destijds geparkeerd in de bestemmingsreserve concernstaf. Op het moment dat gestart is met de bouw van de sporthal waren de verslaggevingsvoorschriften gewijzigd. Door deze nieuwe voorschriften is het niet langer toegestaan om investeringen met een economisch nut te verminderen door een bijdrage uit een reserve. Het bedrag van € 450.000 is als amortisatiereserve in de jaarrekening 2007 opgenomen en dient om een gedeelte van de jaarlijkse kapitaallasten te kunnen dekken.
Toevoegingen	Deze reserve kent geen toevoegingen. Nadat het activum volledig is afgeschreven kan deze reserve worden opgeheven.
Onttrekkingen	Jaarlijks (t/m 2048) wordt ter dekking van de kapitaallasten 'sporthal Klazienaveen' (object 9990480) een bedrag van € 11.250,- aan de reserve onttrokken. De aanwending wordt bij de begroting geautoriseerd, waardoor er geen expliciet raadsbesluit is vereist. De omvang van deze reserve dient toereikend te zijn om de kapitaallasten t/m 2048 te kunnen financieren.

NAAM	75352 Amortisatiereserve Paviljoen Mondriaanplein
Ingesteld bij	Raadsvoorstel 106819-2024
Functie	Financieringsfunctie
Doel	Een krediet beschikbaar te stellen voor de aankoop, het tijdelijke beheer en verbouwing van het paviljoen aan het Mondriaanplein.
Toevoegingen	Deel investering (€3,5 mln) te dekken uit SIOF in nieuwe amortisatiereserve.
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75360 Amortisatiereserve biochron
Ingesteld bij	Amendement Herstel voormalig Biochron 114874-2025
Functie	Financieringsfunctie
Doel	Extra krediet beschikbaar te stellen van € 750.000 voor definitief herstel van het Biochron. Het extra krediet te dekken uit de in te stellen Amortisatiereserve Biochron. De Amortisatiereserve wordt gevuld door een storting vanuit de Algemene Reserve.
Toevoegingen	Het extra krediet van € 750.000, - te dekken uit de Algemene Reserve.
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75373 Amortisatiereserve schoolgebouwen
Ingesteld bij	Kadernota 2009 van 25 juni 2009 (RA09.0068)
Functie	Inkomensfunctie
Doel	Bij de invulling van de scholencarrousel zijn de volgende geprioriteerde projecten genoemd om de komende jaren te worden uitgevoerd; 1) de bouw van De Catamaran 2) de bouw (i.p.v. verbouw) van de Vrije School op de locatie Stroetweg 3) verbouw van de locatie De Veenkampen (nu Catamaran) 4) vervangende huisvesting Tine Marcusschool op de locatie Prinsenlaan Bij verzamelbesluit van 17 februari 2011 heeft de gemeenteraad krediet beschikbaar gesteld voor de vervangende nieuwbouw SBO De Catamaran. De kapitaallasten die samenhangen met de vervangende nieuwbouw van De Catamaran worden gedeeltelijk gefinancierd uit deze reserve.
Toevoegingen	De voeding is eenmalig geweest voor een bedrag van € 3.700.000,- vanuit de ontvangen 'Essent-gelden'.
Onttrekkingen	40 jaar lang (ingaaende 2013) wordt aan deze reserve onttrokken voor de dekking van de afschrijvingslast.

NAAM	75398 Amortisatiereserve Chagallpassage
Ingesteld bij	Raadsbesluit 281540-2025
Functie	Financieringsfunctie
Doel	Het beschikbaar stellen van een krediet voor de publieke investering in het openbaar van de Chagallpassage en de entree van de parkeergarage. Het betreft een herontwikkeling van het complex van de voormalige V&D, gelegen aan het Marktplaatsplein. De reserve dient ter dekking van de kapitaallasten.
Toevoegingen	Standaard
Onttrekkingen	De onttrekkingen worden uit het Ontwikkelfonds Emmen Centrum (€1,0 mln) en uit het SIOF (€0,35 mln) gehaald en gestort in de reserve. Aan deze reserve wordt jaarlijks een bedrag onttrokken ter dekking van de kapitaallasten.

Egalisatiereserves

NAAM	75303 Reserve Arbeidsmarkt Regio Drenthe
Ingesteld bij	Raad 30 juni 2016
Functie	Bestedingsfunctie / egalisatiefunctie
Doel	Voor de uitvoering van regionale projecten worden door het Rijk middelen beschikbaar gesteld. Als centrumgemeente van de arbeidsmarktregio Drenthe ontvangt de gemeente Emmen deze middelen van het Rijk. Dit heeft tot gevolg dat Emmen, als centrumgemeente, specifieke taken heeft ten aanzien van verantwoording, monitoring en afrekening. De samenwerking in de arbeidsmarktregio is in de afgelopen jaren organisch gegroeid. Er zijn in het afgelopen jaar stappen gezet om de samenwerking in de arbeidsmarktregio verder te professionaliseren. Het (verder) borgen en optimaliseren van deze REGIONALE-financiën in het kader van de arbeidsmarktregio maakt daar onderdeel van uit.
Toevoegingen	De niet bestede middelen aangaande projecten gerelateerd aan de arbeidsmarktregio worden gestort in deze reserve, waarbij e.e.a. steeds aan de raad wordt voorgelegd. De beschikkingsbevoegdheid wordt bij het college neergelegd. E.e.a. op basis van het collegebesluit BW16.0517 d.d. 17-05-2016
Onttrekkingen	De beschikkingsbevoegdheid is neergelegd bij het college.

NAAM	75304 Egalisatiereserve overlegpartners
Ingesteld bij	Collegebesluit van 11-04-2006 (BW 06.0451), als uitwerking van de raadscommissie van 06-10-2005. Bevestiging in raadsbesluit van 15 december 2009 (RA09.0137)
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	De Erkende Overleg Partners (EOP's) hebben de mogelijkheid om overgebleven gelden te sparen, welke in deze reserve worden beheerd.
Toevoegingen	Jaarlijks worden de overgebleven EOP-budgetten toegevoegd aan deze reserve, omdat de budgetten toehoren aan de EOP's is geen raadsbesluit vereist voor de toevoeging / onttrekking aan deze reserve.
Onttrekkingen	Gedurende een aantal jaren hebben de restantbudgetten van de EOP's via de resultaatbestemmingsreserves gelopen en werden dan in het jaar x+1 weer aan de lopende exploitatiebudgetten toegevoegd. Voor een beter inzicht in de budgetten wordt deze reserve weer actief gebruikt.

NAAM	75308 Egalisatiereserve verkiezingen
Ingesteld bij	Raadsbesluit van 26 september 1996
Functie	Egalisatiefunctie
Doel	De doelstelling van deze reserve is het middelen van de kosten voor verkiezingen zodat een evenwichtig begrotingsbeeld ontstaat.
Toevoegingen	Jaarlijks € 141.278
Onttrekkingen	Ingeval van een negatief danwel positief saldo op het product verkiezingen en referenda wordt het saldo op deze reserve gemuteerd. Hiervoor is geen expliciet raadsbesluit nodig.

NAAM	75315 Jeugdbeleid
Ingesteld bij	Kadernota 2018 pagina 74 bijlage 4
Functie	Bestedingsfunctie / egalisatiefunctie
Doel	Egalisatie van jeugdparticipatie
Toevoegingen	Standaard
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75319 Vastgoedexploitatie woonwagen
Ingesteld bij	Raadsbesluit 2013
Functie	Egalisatiefunctie
Doel	De voor- en nadelen van de vastgoedexploitatie worden hier verrekend. Daarnaast worden de opbrengsten van de verkoop van standplaatsen die buiten de sociale kernvoorraad vallen toegevoegd.
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75321 Egalisatiereserve Ontwikkeling landelijk gebied
Ingesteld bij	Collegebesluit van 11-04-2006 (BW 06.0451), als uitwerking van de raadscommissie van 06-10-2005. Bevestiging in raadsbesluit van 15 december 2009 (RA09.0137)
Functie	Egalisatiefunctie
Doel	Sinds 1998 stelt de raad een budget beschikbaar voor Duurzame Ontwikkeling van het Landelijk Gebied, de DOLG-subsidie. Indien het budget ontoereikend is kan deze reserve worden aangesproken.
Toevoegingen	Restanten op het reguliere DOLG-budget worden aan het einde van het jaar toegevoegd aan deze reserve. Hiervoor is geen raadsbesluit vereist.
Onttrekkingen	Een onttrekking aan de reserve kan zonder raadsbesluit mits voldaan wordt aan Beleidsregel Subsidieverlening Duurzame Ontwikkeling Landelijk Gebied.

NAAM	75324 Egalisatiereserve Exploitatie woonwagens
Ingesteld bij	Raadsbesluit 1997
Functie	Egalisatiefunctie
Doel	Uitvoering van achterstallig onderhoud aan woonwagens en/of verkoop van woonwagens beneden de boekwaarde.
Toevoegingen	Vanaf 1997 wordt jaarlijks een bedrag t.l.v. de exploitatie gebracht en aan deze reserve toegevoegd.
Onttrekkingen	Standaard
Toelichting	Op dit moment wordt gewerkt aan de herinrichting van de diverse woonwagenkampen. Het krediet voor de herinrichting is echter niet toereikend om hier ook achterstallig/groot onderhoud uit te financieren. In de komende jaren zal er dan ook een beroep worden gedaan op de reserve om dit onderhoud te financieren.

NAAM	75326 Reserve omgevingswet
Ingesteld bij	Kadernota 2023
Functie	Egalisatiefunctie
Doel	In deze reserve worden vanaf 2022 de voor- en nadelen op de rijksmiddelen omgevingswet voor de uitvoeringskosten verrekend.
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-

NAAM	75332 Reserve duurzaamheid, klimaat en energie
Ingesteld bij	Raadsbesluit Berap-II 2022
Functie	Egalisatiefunctie
Doel	De middelen die wij vanuit het rijk ontvangen zijn in principe vrij besteedbaar. Door een bestemmingsreserve in te stellen blijven de middelen beschikbaar voor het doel waar we ze voor hebben ontvangen. Dit stelt ons weer in staat om onze doelen rondom Duurzaamheid, Klimaat en Energie te verwezenlijken. Eventuele tekorten en overschotten op deze middelen lopen dan via deze reserve.
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75351 Reserve ESF
Ingesteld bij	Jaarrekening 2007 van 29 mei 2008 (RA08.0049)
Functie	Financieringsfunctie / bestedingsfunctie
Doel	Gemeente Emmen is de centrumgemeente voor de ArbeidsMarktRegioDrenthe en heeft met het EBDD een uitvoeringsorganisatie in huis die belast is het met de (totale) uitvoering van (m.n. ESF-) subsidieprojecten op het gebied van Werkgelegenheid en werkloosheidsbestrijding Het EBDD zoekt proactief naar mogelijkheden om gebruik te maken van de diverse (Europese)subsidiemogelijkheden.
Toevoegingen	Het ESF Bureau Drenthe brengt een variabele percentage (t.b.v. Coördinatie, Ontwikkeling en Afhandeling -COA-) van de subsidiabele ESF-kosten in rekening bij de deelnemende gemeenten.
Onttrekkingen	Het EBDD heeft de opdracht gekregen om financieel neutraal te werken. Jaarlijks worden de niet door subsidie gedekte kosten van het EBDD ten laste van deze reserve gebracht. Het betreft met name kosten die niet meekunnen in een subsidieverantwoording (o.a. voorbereidingskosten, kosten tijdens accountantscontroles, kosten van bezwaar etc.)

NAAM	75357 Egalisatiereserve museale voorzieningen
Ingesteld bij	Programmabegroting 2008 van 5 november 2007 (RA 07.0115)
Functie	Egalisatiefunctie
Doel	Bij het vaststellen van de programmabegroting 2008 is besloten tot instelling van de reserve museale voorzieningen waarmee museale- en erfgoedinstellingen worden geholpen met het ontwikkelen van marketing- en PR-instrumenten. Daarmee wordt de bekendheid van de instelling en wat zij te bieden hebben vergroot.
Toevoegingen	Jaarlijks wordt er een bedrag van € 50.000 aan deze reserve toegevoegd.
Onttrekkingen	Bijdrage in de kosten van nieuwe initiatieven: • Max € 50.000 per aanvraag • Aanvraag mogelijk door profit en non-profit organisaties Bijdrage in investeringen en groot onderhoud: • Max € 15.000 per aanvraag voor investeringen • Max € 7.500 per aanvraag voor inrichting en inventaris • Aanvraag mogelijk door non-profit organisaties Bijdrage aan publieksinitiatieven: • Max € 2.500 per aanvraag voor marketing en PR • Max € 5.000 per aanvraag voor publieksactiviteiten • Aanvraag mogelijk door non-profit organisaties

NAAM	75378 Bestemmingsreserve Emmen Vernieuwt
Ingesteld bij	Raadsbesluit van 24 mei 2017 (RA17.0024)
Functie	Financieringsfunctie / egalisatiefunctie
Doel	In het kader van de financiële verantwoording van Emmen Vernieuwt, ten behoeve van een adequate projectbeheersing en ten behoeve van de egalisatie van exploitatiebudgetten met betrekking tot Emmen Vernieuwt is het belangrijk dat de gemeentelijke financiële administratie ten aanzien van het project adequaat wordt ingericht.
Toevoegingen	De bestemmingsreserve Emmen Vernieuwt is ingesteld voor de egalisatie van de kosten en opbrengsten m.b.t. het project.
Onttrekkingen	De bestemmingsreserve Emmen Vernieuwt is ingesteld voor de egalisatie van de kosten en opbrengsten m.b.t. het project.

Bestemmingsreserves

NAAM	75309 Reserve uitbetaling claims aansprakelijkheid
Ingesteld bij	Raad 28-1-2021
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Risico's voor aansprakelijkheidsschade opvangen.
Toevoegingen	Eenmalige onttrekking van €200.000 uit de algemene reserve.
Onttrekkingen	-

NAAM	75310 Calamiteitenfonds accommodaties
Ingesteld bij	Kadernota 2017, RA16.0055 d.d. 30-06-2016
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Wanneer één van de accommodaties, die bediend worden uit de beleidsregel "Budgetsubsiëring dorpshuizen en wijkcentra, sociaal cultureel werk-instellingen en jongerencentra" (FCL 60333/Ecl42400/taken 707, 781 en 786) in financieel zwaar weer verkeert of wanneer er onvoorzien (groot) onderhoud moet plaatsvinden waarvoor op voorhand geen middelen beschikbaar zijn kan een beroep worden gedaan op de reserve.
Toevoegingen	De reserve wordt gevoed door eventuele overschotten in enig jaar van de budgetten gekoppeld aan de beleidsregel "Budgetsubsiëring dorpshuizen en wijkcentra, sociaal cultureel werk-instellingen en jongerencentra" (FCL 60333/Ecl42400/taken 707, 781 en 786).
Onttrekkingen	-

NAAM	75311 Bouwen, duurzaamheid en jeugdwerkloosheid
Ingesteld bij	Raadsvergadering 25 april 2013
Functie	Financieringsfunctie
Doel	Deze reserve is ingesteld om de bouwsector te stimuleren, mits dit past in de doelstellingen van de woonvisie 2012-2017, de energienota 2012 en de milieuagenda 2013-2016 en de door het college overgenomen motie van LEF! PvdA en CDA over het inzetten van een totaal pakket aan maatregelen ten gunste van het woonklimaat, het bestrijden van jeugdwerkloosheid en het scheppen van leerling(bouw)werkplaatsen in de gemeente Emmen.
Toevoegingen	Deze reserve is gevormd door € 3.200.000 te onttrekken aan de reserve stedelijke vernieuwing, € 1.000.000 te onttrekken aan de reserve BLS en € 1.500.000 te onttrekken aan de reserve herstructurering volkshuisvesting.
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75313 Reserve MO/VO
Ingesteld bij	Bestuursrapportage 2 2021
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Als centrumgemeente hebben wij de verantwoordelijkheid om deze rijksmiddelen beschikbaar te houden voor maatschappelijke opvangen en vrouwenopvang.
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-

NAAM	75314 Reserve beschermd wonen
Ingesteld bij	Bestuursrapportage 2 2021
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Voor beschermd wonen is er in BOCE verband een convenant afgesloten. Via deze reserve verlopen de voor- en nadelen.
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-

NAAM	75316 Reserve brede aanpak dak- en thuisloosheid
Ingesteld bij	Bestuursrapportage 2 2021
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Niet bestede middelen blijven beschikbaar voor de verschillende projecten.
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-

NAAM	75317 Evenementenfonds
Ingesteld bij	Begrotingsvergadering 2019
Functie	Financieringsfunctie
Doel	In 2020 vormen we een evenementenfonds.
Toevoegingen	Dit fonds gaan we voeden door middel van het in rekening gaan brengen van precario voor terrassen (voor het gebruik van de openbare ruimte).
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75327 Reserve energietoeslag
Ingesteld bij	Raadsbesluit Berap-II 2022
Functie	Financieringsfunctie
Doel	Het met bestemming aanmerken van middelen door het rijk verstrekt in het kader van de energietoeslag. Wanneer inwoners deze aanvragen indienen wordt dit gefinancierd uit deze reserve.
Toevoegingen	Storting van 3.362.000 aan middelen energietoeslag decembercirculaire 2022
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75331 Reserve wegenonderhoud
Ingesteld bij	Amendement 6 Extra krediet voor Onderhoud Wegen 9 september 2023
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Een aantal wegen tussen dorpen onderling en naar Emmen evenals de grote toegangswegen naar Emmen van kwaliteitsniveau Voldoende (beeldkwaliteit A/B) moet zijn.
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-

NAAM	75334 Reserve volkshuisvesting
Ingesteld bij	Raadsbesluit Berap-II 2022
Functie	Financieringsfunctie
Doel	Voor de verplichte cofinanciering rijksmiddelen Volkshuisvestingsfonds zijn voor de jaren 2022 tot en met 2031 in onze begroting middelen begroot. Wij zijn verplicht over de looptijd van het project deze begrote middelen in zijn totaliteit in te zetten als cofinanciering.
Toevoegingen	Storting niet bestede middelen co-financiering van 340.000.
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75335 Reserve calamiteiten
Ingesteld bij	Berap-II 2020 (RA20.0076)
Functie	Financieringsfunctie / bestedingsfunctie
Doel	Financiële effecten als gevolg van calamiteiten op te vangen.
Toevoegingen	Toevoegingen bestaat uit compensatie van het Rijk en het restant van de voormalige reserve Corona.
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75336 Reserve Bedrijfsvoering
Ingesteld bij	Berap-II 2020 (RA20.0076)
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Het doel van de reserve is knelpunten in de bedrijfsvoering op te vangen, alsmede kosten voor flankerend beleid of voor de doorontwikkeling van de organisatie.
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-

NAAM	75337 Bestemmingsreserve onderhoud gebouwen
Ingesteld bij	Raadsbesluit van 1 juni 2006 (RA06.0105)
Functie	Financieringsfunctie / bestedingsfunctie
Doel	Door de accountant is bij de controle van de jaarrekening 2005 een opmerking gemaakt over de onderhoudspositie van de gebouwen en de daarvoor bestemde onderhoudsvoorzieningen. Volgens de accountant waren deze voorzieningen (en volumes) ontoereikend in relatie tot de afzonderlijke onderhoudsplannen. Voorgesteld is om de afzonderlijke voorzieningen samen te voegen in een bestemmingsreserve onderhoud om op die manier de knelpunten bij het onderhoud van gebouwen te kunnen aanpakken.
Toevoegingen	Jaarlijks wordt een bedrag van € 22.458, - aan de component 'woonwagencentra' in deze reserve toegevoegd. Daarnaast dient jaarlijks de toereikendheid van de reserve te worden bepaald waarbij het niveau van de reserve wordt afgezet tegen de (verwachte)claims. Indien de reserve ontoereikend blijkt te zijn kan er door resultaatbestemming een toevoeging aan deze reserve worden gedaan.
Onttrekkingen	Een onttrekking aan de bestemmingsreserve onderhoud is vooral gericht op het oplossen van knelpunten, die zonder een bijdrage uit de reserve zouden leiden tot kapitaalvernietiging. Het gaat om (beperkte) eenmalige investeringsbijdragen, waarbij van belang is dat in overleg met de samenleving (erkende overlegpartners) keuzes worden gemaakt. Ook substantiële bijdragen van derden zijn medebepalend voor de prioriteit.
Toelichting	De toestand van het onderhoud is van een lager niveau dan vastgelegd in de onderhoudsplannen. De nog vrij beschikbare gelden dienen ingezet te worden ten behoeve van knelpunten.

NAAM	75338 Fonds economische structuurversterking
Ingesteld bij	Begroting 2021
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Reserve is ingesteld bij de begroting 2021 met als doel om economische structuurversterking te realiseren. De reserve wordt ingezet als publieke cofinanciering voor investeringen met strategische waarde.
Toevoegingen	Jaarlijkse storting van € 100.000
Onttrekkingen	-

NAAM	75339 Reserve strategische innovatie- en ontwikkeling
Ingesteld bij	Raadsbesluit van 1 juni 2006 (RA06.0105)
Functie	Financieringsfunctie
Doel	De reserve strategische innovatie- en ontwikkeling dient mogelijkheden te bieden om als co financier op te treden van gewenste maatschappelijke ontwikkelingen die van groot belang zijn voor de gemeente Emmen.
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	Concrete criteria waar in ieder geval aan voldaan moet worden zijn: • Het project levert een belangrijke bijdrage aan de werkgelegenheid • Het project kent een cofinanciering • Het project draagt bij aan de profilering van Emmen

NAAM	75345 Bestemmingsreserve wonen
Ingesteld bij	Kadernota 2025
Functie	Financieringsfunctie
Doel	Deze bestemmingsreserve 'wonen' zal met name worden ingezet voor een te vormen 'subsidiefonds versnelde woningbouw'. Dit fonds is bedoeld om voldoende betaalbare woningen van goede kwaliteit te kunnen realiseren richting 2030 en een bijdrage te kunnen leveren aan de huidige ambitie om 4.000 woningen toe te voegen voor de korte termijn (2030).
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-

NAAM	75346 Fonds dorpen en wijken
Ingesteld bij	Begroting 2015
Functie	Financieringsfunctie
Doel	Het mogelijk maken van cofinanciering t.b.v. investeringen in dorpen en wijken
Toevoegingen	Uit vrije ruimte van bestemmingsreserves is 1 miljoen toegevoegd aan de reserve (RA14.0078)
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75347 Bestemmingsreserve Greenwise Campus Emmen
Ingesteld bij	Kadernota 2025
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Om kansen te kunnen benutten (onder andere subsidiemogelijkheden), flexibel in te kunnen spelen op ontwikkelingen, ontwikkelingen te stimuleren en aan te jagen en om voortgang te kunnen maken in de realisatie van de Greenwise Campus Emmen, is het nodig middelen vrij te maken voor de ontwikkeling van de Greenwise Campus Emmen.
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-

NAAM	75348 Bestemmingsreserve Binnenstadfonds 2.0
Ingesteld bij	Kadernota 2025
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	De reserve is ingesteld, gericht op planvorming, gevelverbetering, verplaatsingen en transformaties. Vergelijkbaar met de regeling uit 2017 (stimuleringsfonds detailhandel kernwinkelgebied).
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-

NAAM	75349 Reserve fonds herstructurering centrum Emmen
Ingesteld bij	Raadsbesluit van 30 juni 2016 (RA16.0055, Motie 3)
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Voor het uitvoeringsplan van de centrumvisie middelen voor stimulering en cofinanciering beschikbaar te hebben.
Toevoegingen	Incidentele toevoeging bij vaststelling begroting 2017 en Berap-I 2017
Onttrekkingen	Kaders voor aanwending worden bij het uitbrengen van het uitvoeringsplan opgesteld

NAAM	75350 Bestemmingsreserve onderhoud gymzalen
Ingesteld bij	-
Functie	Financieringsfunctie
Doel	Financiering van onderhoud specifiek aan gymzalen
Toevoegingen	Standaard
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75353 Reserve boekwaarde
Ingesteld bij	Berap-II 2014 (RA14.0106)
Functie	Financieringsfunctie / bestedingsfunctie
Doel	Boekwaarde van objecten afwaarderen naar nieuwe functie van het gebouw.
Toevoegingen	Incidentele vrijval uit overige bestemmingsreserves
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75354 Veiligheid
Ingesteld bij	Raadbesluit RA11.0106
Functie	Financieringsfunctie
Doel	Inzetten als aanjaagfunctie voor initiatieven vanuit de samenleving op het terrein van veiligheid
Toevoegingen	Eenmalig, restant veiligheidsmiddelen 2011 (€ 576.000)
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75355 Bestemmingsreserve Bereikbaarheid Emmen Centrum
Ingesteld bij	Begroting 2024
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Het doel is om voortgang te maken in de realisatie van projecten die bijdragen aan de bereikbaarheid van het centrum. De reserve zorgt ervoor dat niet elk nieuw onderdeel afzonderlijk langs de begrotingscyclus hoeft.
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-

NAAM	75359 Stimuleringsregeling Revitalisering Landbouw Emmen
Ingesteld bij	Raad 24 september 2015 (RA15.0061)
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Voor de uitvoering van de Stimuleringsregeling Revitalisering Landbouw Emmen in de jaren 2015 t/m 2017.
Toevoegingen	De reserve is in 2015 eenmalig gevoed met een bedrag van € 1.200.000 vanuit de reserve Cofinanciering.
Onttrekkingen	De beschikingsbevoegdheid over deze reserve is gedelegeerd aan het college van burgemeester en wethouders met verantwoording achteraf via de reguliere planning & control cyclus.

NAAM	75362 Fonds fysieke leefomgeving (Stedelijke vernieuwing)
Ingesteld bij	Jaarrekening 2008 van 25 juni 2009 (RA 09.0068) en bevestiging bij Kadernota 2009. Bij vaststelling van begroting 2017 is besloten tot het vormen van het fonds fysieke leefomgeving.
Functie	Financieringsfunctie
Doel	Met het fonds fysieke leefomgeving kunnen gewenste ontwikkelingen gestimuleerd worden. Fonds fysieke leefomgeving kan een belangrijke rol vervullen als (vereiste) cofinanciering voor beschikbare provinciale subsidies voor transformatie van winkelpanden.
Toevoegingen	De ISV en decentralisatie-uitkeringen die van het rijk zijn ontvangen worden aan deze reserve toegevoegd, daarnaast zijn de saldi van de volgende reserves in 2010 ondergebracht in deze reserve; Reserve Ploeg, Reserve GSB, Saldo ISV2, Stadsvernieuwingsreserve, Reserve BWS. Vanaf 2017 worden de VHROSV-middelen aan deze reserve toegevoegd.
Onttrekkingen	De aanwendungen dienen ter verbetering van de ruimtelijke fysieke kwaliteit van dorpscentra om zo het woon- en leefklimaat in wijken en dorpen te verbeteren

NAAM	75365 Reserve bodemsanering
Ingesteld bij	Jaarrekening 2008 van 25 juni 2009 (RA 09.0068) en bevestiging bij Kadernota 2009.
Functie	Financieringsfunctie
Doel	De reserve bodemsanering dient voor diverse bodemprojecten waarvoor geen rechtstreeks landelijk financieringskader aanwezig is. Het betreft onder meer de in het verleden aangegane (nazorg) verplichtingen die nog nader ingevuld moeten worden. Ook dienen we in staat te zijn subsidies voor bedrijven te kunnen voorfinancieren totdat de afrekening met het ministerie van VROM plaats zal vinden. Tenslotte betreft het reserveringen voor calamiteiten en onvoorziene zaken op het gebied van bodemsanering.
Toevoegingen	Structureel wordt er vanaf 2021 € 306.000, - per jaar toegevoegd vanuit de exploitatie.
Onttrekkingen	Standaard
NAAM	75368 Reserve asielzoekers / statushouders
Ingesteld bij	-
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Oplossen van knelpunten op het beleidsterrein asielzoekers / statushouders.
Toevoegingen	Niet bestede bedragen inzake asielzoekers / statushouders
Onttrekkingen	Standaard

NAAM	75375 Reserve citymarketing en promotie
Ingesteld bij	Kadernota 2009 van 25 juni 2009 (RA09.0068)
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Besloten is om het gemeentelijk (citymarketing)beleid op een aantal plaatsen te intensiveren, hiervoor is incidenteel geld vrij gemaakt in deze reserve.
Toevoegingen	De voeding is eenmalig geweest voor een bedrag van € 2.000.000, - vanuit de ontvangen 'Essent-gelden'.
Onttrekkingen	Standaard
NAAM	75383 Bestemmingsreserve EMCO
Ingesteld bij	Raadsvoorstel 331905-2025
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Door het vormen van een bestemmingsreserve wordt geborgd dat de middelen specifiek en doelgericht kunnen worden aangewend voor initiatieven die bijdragen aan een duurzame sociale infrastructuur. Dit biedt tevens de mogelijkheid om initiatieven gefaseerd te realiseren, in lijn met gemeentelijke beleidsdoelstellingen en in afstemming met Borger-Odoorn en Coevorden.
Toevoegingen	De gemeente ontvangt vanaf 2025 een Rijksbijdrage sociale infrastructuur en een Impulsbudget sociale infrastructuur. De rijksbijdrage is structureel. Het impulsbudget heeft een looptijd van 10 jaar. Deze middelen zijn bedoeld ter versterking van de sociale infrastructuur bij EMCO. Iedere gemeente ontvangt de rijksbijdrage, maar Emmen ontvangt als grootste gemeente in een samenwerkingsverband het impulsbudget.
Onttrekkingen	Standaard
NAAM	75391 Buitenkunst bezit
Ingesteld bij	Resultaatbestemming jaarrekening 2009 van 27 mei 2010 (RA10.0049)
Functie	Financieringsfunctie / bestedingsfunctie
Doel	Deze reserve is bedoeld voor het opstellen van een onderhoudsplan en de uitvoer van achterstallig onderhoud aan kunstwerken 'buiten'.
Toevoegingen	Gelden die aan het einde van het jaar resteren op het budget beheer beeldende kunst worden aan deze reserve toegevoegd.
Onttrekkingen	Aanwending van deze reserve kan zonder aanvullend raadsbesluit voor zover het onderhoud overeenkomt met het door de raad vast te stellen onderhoudsplan 'kunstbezit buiten'.
NAAM	75394 Bestemmingsreserve resultaatbestemming
Ingesteld bij	Bestuursrapportage-I 2024 (156150-2024)
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Voor budgetten openbare ruimte vormen wij een bestemmingsreserve, gezien voor deze posten al structurele budgetten aanwezig zijn. De middelen uit de bestemmingsreserve zijn echter wel nodig om bestaande achterstanden in te lopen en om aan lopende verplichtingen te voldoen.
Toevoegingen	-
Onttrekkingen	-

Bijlage B Financiële analyses

In deze bijlage wordt een gedetailleerder beeld geschetst van de ontwikkelingen van de begroting 2025. Vervolgens is een gedetailleerde verschillenanalyse per programma opgenomen tussen de begroting na wijziging en de jaarrekening (van de verschillen groter dan € 70.000).

1 Ontwikkeling van de begroting

De onderstaande tabel geeft op detailniveau de ontwikkeling van het begrotingsresultaat 2024 weer. Dit in aanvulling op het overzicht zoals opgenomen in paragraaf 2.1.

(bedragen x € 1.000)

	Nummer besluit	Begroot lasten	Begroot baten	Saldo lasten en baten	Toevoeging aan reserves	Onttrekking aan reserves	Saldo mutatie reserves	Resultaat
Raadsbesluiten								
Primitieve begroting		-510.279	517.725	7.446	-7.676	6.995	-681	6.765
Decembercirculaire 2024	3630-2025	0	479	479	0	0	0	479
Project De Hoeksteen te Emmer-Compascuum	314503-2024	20	0	20	0	0	0	20
Septembercirculaire 2024	300259-2024	-2.712	2.444	-268	0	0	0	-268
Slagboom Boermarkeweg 44-46	33067-2024	-28	17	-11	0	0	0	-11
Wijzigingen augustus t/m december 2024		-521	203	-318	0	318	318	0
1e Berap		-17.802	14.640	-3.162	-5.806	4.758	-1.047	-4.209
Krediet verbouw Drommedaar	248425-2024	-27	33	6	0	0	0	6
Onttrekking via egalisatie	RA17.0024	-250	0	-250	0	250	250	0
Samenwerkingsovereenkomst FACET	18259-2025	-323	323	0	0	0	0	0
Wijziging huurovereenkomst Schapenveenweg	277105-2024	650	0	650	0	-490	-490	160
Meicirculaire 2025 jaarschijf 2025	215295-2025	-4.869	5.178	309	0	0	0	309
2e Berap		-5.571	891	-4.680	-20	1.801	1.780	-2.900
Bestemmingsreserve Versterking sociale infrastructuur EMCO	331905-2025	682	0	682	-682	0	-682	0
Correctie samenwerkingsovereenkomst Facet	18259-2025	323	-323	0	0	0	0	0
Decembercirculaire 2025	413735-2025	-817	1.527	710	-289	0	-289	421
Extra toegangskarten Kamp Westerbork	M202501	-50	0	-50	0	50	50	0
Fietsenstalling en laadpalen Boermarkeweg 44	334397-2025	-7	0	-7	0	0	0	-7
Grondexploitatie De Bosrand Emmermeer	346421-2025	-717	0	-717	0	717	717	0
Grondexploitatie Emmermeer Haagjesweg	296340-2025	-228	0	-228	0	228	228	0
Grondexploitatie woningbouw Veld 4 Zwartemeer	346970-2025	-553	0	-553	0	553	553	0
Herstel voormalig Biochron t.b.v. huisvesting Diep	114874-2025	-27	0	-27	-750	769	19	-8

(bedragen x € 1.000)

	Nummer besluit	Begroot lasten	Begroot baten	Saldo lasten en baten	Toevoeging aan reserves	Onttrekking aan reserves	Saldo mutatie reserves	Resultaat
Krediet Chagallpassage	281540-2025	0	0	0	-1.350	1.350	0	0
Onderwijshuisvesting jaarprogramma 2025	58334-2025	-200	0	-200	0	0	0	-200
Planschade geluidswerende voorzieningen woningen geluidszone Bargermeer	208877-2025	-500	0	-500	0	500	500	0
Septembecirculaire 2025	347848-2025	-3.408	8.796	5.388	-4.100	0	-4.100	1.288
Storting volume bereikbaarheid Centrum Emmen	286054-2023	500	0	500	-500	0	-500	0
Uitbreiding woonwagenlocatie de Ark	36574-2025	-1.925	0	-1.925	0	1.975	1.975	51
December Eindejaarswijziging		3.818	1.039	4.857	-1.303	-723	-2.026	2.831
Collegebesluiten								
Inbesteden parkeerbeheer P-zuid aan Emco	348904-2024	-78	78	0	0	0	0	0
Subsidie Epic Youth	355789-2024	-55	0	-55	0	55	55	0
Subsidie stichting vrienden van ouderenwerk	346656-2024	-15	0	-15	0	15	15	0
Subsidieverlening Scouting Erica	5212-2025	-50	0	-50	0	50	50	0
Pilot Asielzoekers naar Werk	369396-2024	-181	181	0	0	0	0	0
Vaststelling anterieure overeenkomst Veldlaan 40	47923-2025	-50	50	0	0	0	0	0
Vorbereidingskrediet woningbouw D'Aol Meul Veenoord	127886-2024	-50	50	0	0	0	0	0
Vorbereidingskrediet woningbouw Magningstraat e.o.	96968-2025	-50	50	0	0	0	0	0
Subsidie Stichting Openbaar Onderwijs Emmen	225701-2024	-90	90	0	0	0	0	0
AMRD - Reserveboekingen	RA16.0045	-344	39	-305	-39	344	305	0
Bijdrage BMTEC	211038-2025	-325	0	-325	0	325	325	0
Koopoptievergoeding aankoop Boermarkeweg	225644-2024	-200	0	-200	0	200	200	0
Subsidie Betaalbare Woningbouw 2025 1e tranche	206043-2025	-840	0	-840	0	840	840	0
Subsidie Stichting Openbaar Onderwijs Emmen	225701-2024	90	-90	0	0	0	0	0

(bedragen x € 1.000)

	Nummer besluit	Begroot lasten	Begroot baten	Saldo lasten en baten	Toevoeging aan reserves	Onttrekking aan reserves	Saldo mutatie reserves	Resultaat
Versnellingsmiddelen Openbare Ruimte - Motie op orde brengen	131195-2025	-200	0	-200	0	200	200	0
Vorbereidingskrediet en intentieovereenkomst zandgat de Boer	306188-2025	-68	68	0	0	0	0	0
Vorbereidingskrediet woningbouw Hemmen locatie	256052-2025	-50	50	0	0	0	0	0
CMT besluiten								
Extra middelen organisatie ontwikkeling	370908-2025	-469	0	-469	0	469	469	0
Totaal begrotingsresultaat		-547.844	553.537	5.694	-22.515	21.548	-967	4.726

2 Financiële verschillenanalyse per programma

Hieronder is per programma aangegeven wat de verschillen zijn bij de lasten en baten per taakveld en het totale verschil van de reservemutaties. Vervolgens zijn alle verschillen met een omvang groter dan € 70.000 toegelicht. In de taakveldenanalyse worden de lasten en baten apart inzichtelijk gemaakt. Het kan voorkomen dat een last wegvalt tegen een bate en visa versa. Dit wordt dan expliciet vermeldt in het taakveldformulier.

Programma 1 - Inwoners en Bestuur				
<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Primitieve Begroting	Begroting	Rekening	Vershil
Lasten	-11.798	-13.260	-17.816	4.556
0.1 Bestuur	-6.751	-8.239	-13.061	4.821
0.2 Burgerzaken	-5.047	-5.021	-4.755	-266
Baten	2.030	2.561	2.709	-148
0.1 Bestuur	80	80	162	-82
0.2 Burgerzaken	1.950	2.481	2.547	-66
Saldo van baten en lasten	-9.768	-10.699	-15.107	4.408
Stortingen in reserves	0	-599	-1.308	709
Onttrekkingen aan reserves	0	895	695	200
Mutaties reserves	0	296	-612	909
Totaal Inwoners en Bestuur	-9.768	-10.402	-15.719	5.317

Hieronder worden voor programma 1 gedetailleerd de verschillen met een omvang groter dan € 70.000 toegelicht.

bedragen x € 1.000

+ = voordeel

- = nadeel

Verschillenanalyse	
Lasten	
Taakveld 0.1 Bestuur	
Een incidenteel nadeel op het budget ten behoeve van de accountantscontrole. Dit wordt veroorzaakt door meerwerk, als gevolg van de controle op de specifieke uitkeringen. Dit zijn uitkeringen, waarvoor de gemeente extra geld krijgt om specifiek beleid van de Rijksoverheid uit te voeren. De verantwoording over de besteding van de gelden wordt gedaan volgens de SiSa-systematiek (Single Information, Single Audit).	- 71
Een voordeel op de budgetten van de Erkende overlegpartners en een nadeel op de budgetten van de burgerbegroting. Per saldo bedraagt dit een voordeel van € 631.000. Het budget voor de kleine geormerkte projecten van de Erkende overlegpartners uit de periode 2021–2023 is bij Berap II-2025 toegevoegd vanuit de bestemmingsreserve Erkende Overlegpartners aan de begroting 2025. Een deel van deze projecten is inmiddels uitgevoerd en betaald, maar er staan nog geormerkte projecten open die in 2026 worden gerealiseerd. Deze middelen worden daarom gestort in/niet onttrokken aan de bestemmingsreserve Erkende Overlegpartners. Daarnaast zijn de budgetten uit jaarschijf 2024 tijdens Berap I-2025 vanuit de bestemmingsreserve Erkende Overlegpartners aan de begroting 2025 toegevoegd. De EOP-budgetten kennen een looptijd van drie jaar. Hiervan is een deel in 2025 gerealiseerd. De resterende middelen worden daarom gestort in/niet onttrokken aan de bestemmingsreserve Erkende Overlegpartners. Het nadelige resultaat op de budgetten van de burgerbegroting is tevens onttrokken aan de bestemmingsreserve Erkende Overlegpartners.	631

(zie ook het saldo van de nadelen bij de stortingen en onttrekkingen reserves).	
Per 1 januari 2028 worden de pensioenen van politieke ambtsdragers – waaronder wethouders – ondergebracht bij ABP, op basis van de Wet toekomst pensioenen (Wtp). Daarmee stopt het huidige Appa-stelsel waarbij gemeenten zelf pensioenvoorzieningen aanhouden en financieren. Voor de overgang naar het nieuwe stelsel wordt een collectieve waardeoverdracht uitgevoerd: alle tot 1 januari 2028 opgebouwde pensioenen moeten in één keer worden gefinancierd en overgedragen aan ABP. Dit zijn geen nieuwe kosten, maar betreft de contante waarde van de reeds opgebouwde rechten. Vanaf deze datum vervalt voor gemeenten de verplichting om uitkeringen aan (oud-)wethouders zelf te betalen. De Commissie BBV heeft eind 2025 bepaald dat gemeenten hun voorziening voor wethouderspensioenen in de jaarrekening 2025 al moeten ophogen tot het niveau van deze waardeoverdracht per 2028. Dit betekent dat het hele bedrag in één keer moet worden gestort. Het benodigde bedrag voor de waardeoverdracht is berekend op € 7.227.026. De huidige voorziening van Emmen bedraagt € 1.919.217. Dat betekent dat een aanvullende storting van € 5.307.809 nodig is.	-5.308
Diverse kleine verschillen per saldo.	- 74
Taakveld 0.2 Burgerzaken	
Een voordeel op het budget ten behoeve van verkiezingen. In 2025 zijn extra middelen ontvangen voor de vervroegde Tweede Kamer verkiezingen bovenop het reguliere budget voor één verkiezing per jaar. Het saldo wordt, volgens besluit, jaarlijks geëgaliseerd met de reserve verkiezingen (zie ook nadeel storting reserves).	405
Diverse kleine verschillen per saldo.	- 139
Baten	
Taakveld 0.1 Bestuur	
Diverse kleine verschillen per saldo.	82
Taakveld 0.2 Burgerzaken	
Diverse kleine verschillen per saldo.	66
Reservemutaties	
Taakveld 0.1 bestuur	
Stortingen in reserves	
Nadeel in verband met een hogere storting in de bestemmingsreserve Erkende Overlegpartners (zie ook voordeel lasten en verschil onttrekking reserves).	- 304
Onttrekkingen aan reserves	
Nadeel in verband met een lagere onttrekking aan de bestemmingsreserve Erkende Overlegpartners (zie ook voordeel lasten en verschil storting reserves).	- 200
Taakveld 0.2 Burgerzaken	
Stortingen in reserves	
Nadeel door storting van het voordelige saldo (egalisatie) van de middelen voor de vervroegde Tweede Kamer verkiezingen in de reserve verkiezingen (zie ook voordeel lasten).	- 405

Programma 2 - Economie en Werkgelegenheid				
(bedragen x € 1.000)	Primitieve Begroting	Begroting	Rekening	Verschil
Lasten	-13.249	-14.102	-13.442	-660
3.1 Economische ontwikkeling	-10.738	-11.128	-10.680	-448
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-240	-205	-211	6
3.3 Bedrijfsloket en -regelingen	-255	-255	-249	-5
3.4 Economische promotie	-2.016	-2.514	-2.302	-212
Baten	2.855	3.302	4.917	-1.615
3.1 Economische ontwikkeling	1.773	1.773	3.663	-1.891
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	6	6	2	4
3.3 Bedrijfsloket en -regelingen	289	249	141	108
3.4 Economische promotie	787	1.274	1.110	164
Saldo van baten en lasten	-10.394	-10.801	-8.526	-2.275
Stortingen in reserves	-400	-1.300	-2.107	807
Onttrekkingen aan reserves	1.615	3.173	2.936	237
Mutaties reserves	1.215	1.873	829	1.045
Totaal Economie en Werkgelegenheid	-9.179	-8.927	-7.697	-1.230

Hieronder worden voor programma 2 gedetailleerd de verschillen met een omvang groter dan € 70.000 toegelicht.

bedragen x € 1.000

+ = voordeel

- = nadeel

Verschillenanalyse	
Lasten	
Taakveld 3.1 Economische ontwikkeling	
De uitgaven met betrekking tot het programma Duurzaamheid, Energie en Klimaat (DEK) worden gedekt uit de CDOKE gelden (capaciteit decentrale overheden voor klimaat en energiebeleid). Het nadeel op de lasten hangt samen met het voordeel op de baten.	- 186
Bij BERAP I 2025 is er voor de Greenwise Campus middelen beschikbaar gesteld vanuit de bestemmingsreserve Greenwise Campus. Het niet volledig besteden van de middelen wordt veroorzaakt door de fasering in het Masterplan. De niet bestede middelen vloeien terug in de bestemmingsreserve Greenwise Campus (zie ook nadeel onttrekking reserve)	101
Het voordeel op het budget ontwikkelfonds Emmen Centrum wordt conform besluit gestort in de bestemmingsreserve Emmen vernieuwt (zie ook nadeel storting reserve).	250
Het programmabureau Emmen Vernieuwt werkt met een gesloten systeem, dit houdt in dat voordelen worden gestort- en nadelen worden onttrokken aan de bestemmingsreserves Emmen Vernieuwt. De budgetten voor de te maken visies en dergelijke lopen door in het volgend jaar en worden dan ook weer opgevoerd met dekking uit de reserve. De voordelen zitten op de projecten zoals sport- en beweegcampus (€ 40.000), integrale ontwikkelvisie Emmen (€ 94.000), voordeel op de proceskosten Emmen Centrum (€54.000), voordeel op de gebiedsvisie Weerderingerstraat (€51.000), integrale visie spoor Emmen (€67.000), Programma Renssenpark (€13.000) en de Nedersaksenlijn € 4.000). Daarnaast is er ook een voordeel omdat er minder advies- en uitvoeringskosten zijn geweest (€175.000).	312

De nadelen zitten op de doorbelasting van projecten (€105.000), gebiedsontwikkeling Markt en Weiert (€ 23.000) en een te hoge aframing van het reguliere budget bij de slotwijziging (€ 58.000)	
Voor toekomstige bedrijventerreinen was eenmalig € 100.000 beschikbaar gesteld. In 2025 is het budget nog niet volledig uitgegeven, het traject om te komen tot beleid is gestart in 2025 maar oplevering vindt plaats in 2026. Daarom wordt voorgesteld het voordeel van € 56.000 als resultaatbestemming aan te merken en op te vragen bij BERAP I 2026.	56
Het gereserveerde budget ad € 365.513 voor Cure Technology BV is in 2025 niet uitgegeven doordat het project bij Cure Technology BV vertraging op loopt. De verwachting is dat de bijdrage aan Cure Technology BV in 2026 en 2027 worden uitgekeerd. De bijdrage aan deze partij wordt gedekt uit de reserve SIOF. Omdat het gereserveerde budget niet uitgekeerd is, is de bijbehorende onttrekking uit de reserve SIOF niet onttrokken, de claim blijft wel gereserveerd in het SIOF. Zie ook nadeel bij reserves.	365
Op circulaire economie is een onderschrijding van € 87.000. Dit wordt veroorzaakt doordat diverse kosten inzake circulaire economie ook gedekt mogen worden vanuit de Rijksbijdrage CDOKE. Voor CDOKE geldt dat onderbesteding moet worden terugbetaald aan het Rijk, terwijl een onderschrijding op het budget circulaire economie ten gunste komt van de Gemeente. Om die reden zijn kosten verplaatst van het budget circulaire economie naar het CDOKE budget. De kosten van circulaire economie worden gedekt uit de reserve SIOF. Doordat er een voordeel is van € 87.000, wordt dit budget niet onttrokken aan de reserves. Zie ook toelichting reserves.	87
In lijn met voorgaande jaren hebben diverse verenigingen en stichtingen een beroep gedaan op de stimuleringsregeling Dorpen en Wijken. De dekking hiervoor vind, net als voorgaande jaren, plaats vanuit de reserve: fonds Dorpen en Wijken. De onttrekkingen zijn echter dit jaar niet begroot waardoor er een nadeel ontstaat, hierdoor is er een voordeel op de reserve onttrekking. Zie hiervoor ook de toelichting op de onttrekkingen aan de reserves.	- 187
Er zit een nadeel op de loonsom. Dit komt omdat er met de personeelsbegroting één FTE per abus is afgeraamd, dit zal hersteld gaan worden bij de kaderbrief 2027.	- 215
Voor de Human Capital Agenda was geld beschikbaar vanuit de Arbeidsmarktregio Drenthe. Deze gelden konden niet meer ingezet worden in 2025. Via een resultaat bestemming bij BERAP I in 2026 wordt voorgesteld dit bedrag beschikbaar te stellen voor het Ontwikkelfonds Drenthe. Hiervoor is een collegevoorstel in voorbereiding.	98
Diverse kleine verschillen per saldo.	- 233
Taakveld 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	
Diverse kleine verschillen per saldo.	- 6
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en -regelingen	
Diverse kleine verschillen per saldo.	5
Taakveld 3.4 Economische promotie	
In 2025 heeft de gemeente een bedrag van € 300.000 toegekend gekregen vanuit de Regiodeal voor het samenwerkingsverband Van Gogh. In de loop van 2025 is hier een bedrag van € 125.000 op uitgegeven. Het project zal in 2027 afgerond worden. Het niet besteedde deel uit de samenwerking zal bij BERAP-I-2026 weer opgevoerd worden (zowel lasten als baten, zie ook nadeel bij baten).	175
Diverse kleine verschillen per saldo	37

Baten	
Taakveld 3.1 Economische ontwikkeling	
Het voordeel op programma Duurzaamheid, Energie en Klimaat ziet toe op de dekking uit CDOKE gelden en valt weg tegen het nadeel op de lasten. Zie hiervoor ook de toelichting bij de lasten.	186
Er is een voordeel ontstaan op het Binnenstadfonds door het terugvorderen van een subsidie. Dit voordeel is gestort in de reserve Binnenstadfonds (zie ook nadeel storting reserves).	59
Voor de versterking van de economie (behoud, uitbreiding of vestiging van bedrijven) en een verzameling van uitgaven voor het organiseren van ondernemersbijeenkomsten en bijvoorbeeld economische onderzoeksopdrachten zijn incidentele bijdragen van derden ontvangen (provincie Drenthe, Growing Emmen, en verder) t.b.v. gezamenlijke onderzoeken en bijeenkomsten. Hiervoor zijn ook kosten gemaakt welke niet zijn begroot. De gemaakte kosten vallen per saldo samen in diverse kleine verschillen per saldo in de lasten.	79
Er zijn voordelen door ontvangen gelden vanuit het UWV in verband met ziekte, zwangerschapsverlof en ouderschapsverlof.	72
De gemeente kan op grond van de Realisatiestimulans betaalbare woningbouw in aanmerking komen voor een specifieke uitkering van € 7.000 per gerealiseerde woning (exclusief btw). Conform de voorwaarden van de regeling wordt de specifieke uitkering verantwoord in het boekjaar waarin de bouw van de woning is gestart. Het doel van deze specifieke uitkering is het financieel ondersteunen van gemeenten bij het realiseren van betaalbare woningen. In 2025 is in de gemeente Emmen gestart met de bouw van 199 betaalbare woningen. Op basis hiervan bedraagt de totale uitkering boekjaar 2025: € 1.393.000	1.393
Diverse kleine verschillen per saldo.	102
Taakveld 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	
Diverse kleine verschillen per saldo.	- 4
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en -regelingen	
Diverse kleine verschillen per saldo.	- 108
Taakveld 3.4 Economische promotie	
In 2025 heeft de gemeente een bedrag van € 300.000 toegekend gekregen vanuit de Regiodeal voor het samenwerkingsverband Van Gogh. In de loop van 2025 is hier een bedrag van € 125.000 op uitgegeven en ook ontvangen ter dekking, het project zal in 2027 afgerond worden. Het niet ontvangen deel uit de samenwerking zal bij BERAP-I-2026 weer opgevoerd worden (zowel lasten als baten, zie ook voordeel lasten).	- 175
Diverse kleine verschillen per saldo.	11
Reservemutaties	
Stortingen in reserves	
Taakveld 3.1 Economische ontwikkeling	
De nadelen op stortingen in de reservemutatie zien toe op niet begrote stortingen in de reserves. Zo is er een bedrag van € 59.000 gestort in de reserve Binnenstadfonds door de teruggevorderde subsidie en zijn zowel de € 250.000 vanuit het budget ontwikkelfonds Emmen Centrum als de voordelige resultaten ad € 498.000 van het gesloten systeem van Emmen vernieuwt gestort in de bestemmingsreserve Emmen Vernieuwt. Zie ook de toelichtingen onder de baten en lasten.	- 807

Onttrekkingen aan reserves	
Taakveld 3.1 Economische ontwikkeling	
Op de onttrekkingen vanuit de reserve mutatie zijn zowel voor- als nadelen. Voordelen op de reservemutatie zien toe op een hogere onttrekking dan begroot, zoals de onttrekking van de nadelige resultaten van het gesloten systeem Emmen Vernieuwt, zie ook voordeel lasten en verschil storting reserve (€186.000) als ook het voordeel op de hogere onttrekking van de reserve fonds Dorpen en Wijken. Het voordeel op de reservemutatie valt weg tegen het nadeel in de lasten (€187.000). Nadelen op de onttrekking reserve mutatie zien toe op lagere onttrekkingen dan begroot. Zo is er minder onttrokken uit het SIOF doordat het project bij Cure Technology BV vertraging oploopt (-€ 365.000, zie ook voordeel lasten) en doordat een deel van de uitgaven van Circulaire Economie gedekt worden uit de Rijksbijdrage CDOKE (-€ 87.000 zie ook voordeel lasten). Andere nadelen zijn een lagere onttrekking aan de reserve Greenwise Campus (-€101.000, zie ook voordeel lasten) en het niet volledig besteden van het budget toekomstige bedrijventerreinen welke weer als resultaatbestemming wordt voorgesteld bij BERAP I 2026 (-€56.000, zie ook voordeel lasten).	- 237

Programma 3 - Veiligheid				
<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Primitieve Begroting	Begroting	Rekening	Vershil
Lasten	-11.916	-13.924	-14.093	169
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	-9.498	-9.740	-9.844	104
1.2 Openbare orde en veiligheid	-2.418	-4.184	-4.249	65
Baten	64	921	1.002	-81
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	49	58	66	-8
1.2 Openbare orde en veiligheid	15	863	936	-73
Saldo van baten en lasten	-11.852	-13.003	-13.091	88
Onttrekkingen aan reserves	0	72	72	0
Mutaties reserves	0	72	72	0
Totaal Veiligheid	-11.852	-12.931	-13.019	88

Hieronder worden voor programma 3 gedetailleerd de verschillen met een omvang groter dan € 70.000 toegelicht.

bedragen x € 1.000

+ = voordeel

- = nadeel

Verschillenanalyse	
Lasten	
Taakveld 1.1 Crisisbeheersing en brandweer	
<u>Structureel nadeel huur brandweerkazerne</u> Het nadeel is ontstaan doordat bij de actualisatie van de huurcontracten van het gemeentelijk vastgoed de eigenaarslasten van de brandweerkazerne (OZB en verzekeringen) niet zijn meegenomen, terwijl de huur voor de Veiligheidsregio Drenthe (VRD) wel is aangepast. De VRD voldoet deze lasten in eerste instantie zelf en verrekent deze vervolgens met de gemeente. Het betreft een structureel nadeel, dat wordt gecorrigeerd in de 1e bestuursrapportage 2026 en structureel wordt verwerkt in de kaderbrief 2027.	- 48

Diverse kleine verschillen per saldo.	- 57
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	
Diverse kleine verschillen per saldo.	- 64
Baten	
Taakveld 1.1 Crisisbeheersing en brandweer	
Diverse kleine verschillen per saldo.	8
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	
Diverse kleine verschillen per saldo.	73

Programma 4 - Onderwijs en Jeugd				
<i>(bedragen x € 1.000)</i>				
	Primitieve Begroting	Begroting	Rekening	Verschil
Lasten	-17.637	-19.391	-19.223	-168
4.2 Onderwijshuisvesting	-6.322	-5.978	-5.899	-78
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	-11.315	-13.413	-13.324	-89
Baten	6.034	8.207	7.970	237
4.2 Onderwijshuisvesting	122	122	97	25
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	5.912	8.085	7.873	212
Saldo van baten en lasten	-11.603	-11.184	-11.253	69
Stortingen in reserves	-5	-5	-64	59
Onttrekkingen aan reserves	146	273	573	-300
Mutaties reserves	141	268	509	-241
Totaal Onderwijs en Jeugd	-11.462	-10.916	-10.743	-172

Hieronder worden voor programma 4 gedetailleerd de verschillen met een omvang groter dan € 70.000 toegelicht.

bedragen x € 1.000

+ = voordeel

- = nadeel

Verschillenanalyse	
Lasten	
Taakveld 4.2 Onderwijshuisvesting	
Diverse kleine verschillen per saldo.	78
Taakveld 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	
Door een aanpassing in het inschrijfformulier wordt er strenger getoetst. Er wordt meer gekeken naar mogelijkheden binnen eigen vervoer. Er zijn leerlingen die op dit moment thuiszitten en geen gebruik	109

maken van het vervoer, maar wel ingeschreven staan op een school, waardoor we minder leerlingen vervoer. Door het werken met opstapplaatsen is het vervoer effectiever en kostenbesparend.	
Binnen het Onderwijsachterstandenbeleid vallen de hogere lasten weg tegen de hogere baten; per saldo nul.	- 80
Diverse kleine verschillen per saldo.	60
Baten	
Taakveld 4.2 Onderwijshuisvesting	
Diverse kleine verschillen per saldo	25
Taakveld 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	
Binnen het Onderwijsachterstandenbeleid vallen de hogere lasten weg tegen de hogere baten; per saldo nul.	- 80
De inkomsten van de Wet Educatie en Beroepsonderwijs worden op de balans gezet om mee te nemen naar 2026.	341
Diverse kleine verschillen per saldo.	- 49
Reservemutaties	
Stortingen in reserves	
Taakveld 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	
Diverse kleine verschillen per saldo.	59
Onttrekkingen aan reserves	
Taakveld 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	
Onttrekking reserve, omdat de middelen Wet Educatie en Beroepsonderwijs niet in een reserve horen, maar op de balans.	- 300

Programma 5 - Bouwen, Wonen en Milieu				
<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Primitieve Begroting	Begroting	Rekening	Verschil
Lasten	-57.865	-67.070	-69.031	1.961
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	-6.178	-7.454	-8.141	687
5.5 Cultureel erfgoed	-314	-500	-323	-177
7.2 Riolering	-9.830	-10.376	-8.400	-1.976
7.3 Afval	-12.425	-13.539	-13.427	-112
7.4 Milieubeheer	-7.754	-7.973	-8.918	945
8.1 Ruimtelijke Ordening	-2.739	-3.941	-4.163	222
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	-5.660	-9.986	-10.149	162
8.3 Wonen en bouwen	-12.964	-13.300	-15.509	2.209
Baten	47.636	49.146	55.700	-6.555
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	4.097	5.691	6.863	-1.172
7.2 Riolering	13.985	14.447	12.348	2.099
7.3 Afval	17.553	18.148	18.070	78
7.4 Milieubeheer	870	870	2.609	-1.739
8.1 Ruimtelijke Ordening	0	157	1.208	-1.051
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	6.009	7.300	8.120	-820
8.3 Wonen en bouwen	5.122	2.533	6.483	-3.950
Saldo van baten en lasten	-10.228	-17.925	-13.331	-4.594
Stortingen in reserves	-970	-4.677	-4.152	-525
Onttrekkingen aan reserves	2.723	9.942	3.966	5.976
Mutaties reserves	1.754	5.265	-186	5.451
Totaal Bouwen, Wonen en Milieu	-8.475	-12.659	-13.517	858

Hieronder worden voor programma 5 gedetailleerd de verschillen met een omvang groter dan € 70.000 toegelicht.

bedragen x € 1.000

+ = voordeel

- = nadeel

Verschillenanalyse	
Lasten	
Taakveld 0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	
Het gebouw onderhoud voor de Gemeente Borger-Odoorn wordt uitgevoerd door de Gemeente Emmen. De kosten van de werkzaamheden worden eerst bij de Gemeente Emmen belast en vervolgens doorbelast naar de Gemeente Borger-Odoorn. De gemaakte kosten worden gedekt uit inkomsten (zie ook voordeel baten).	- 804
De Gemeente heeft een overeengekomen koopoptie aan een aantal landeigenaren in het tuinbouwgebied Rundedal betaald. Deze kosten worden vanuit de Provincie gesubsidieerd (zie ook voordeel baten)	- 75
Diverse kleine verschillen per saldo	192

Taakveld 5.5 Cultureel erfgoed	
De erfgoednota is in 2025 vastgesteld. De uitvoering van de erfgoednota loopt door en projecten kosten tijd om op te zetten. De eerste stap is gemaakt met het beschikbaar stellen van monumentenschildjes voor de eigenaren van gemeentelijke monumenten, die tevens zijn afgeleverd. Verdere uitvoering zal plaatsvinden in 2026. Dit is onder andere de doorontwikkeling van de erfgoedkaart. Voorgesteld wordt om deze incidenteel verkregen middelen in 2025 middels een resultaatsbestemming te bestemmen in 2026 en te betrekken bij BERAP-I 2026.	50
De opdracht van het onderzoek naar Joods vastgoed loopt door tot en met de zomer van 2026. Naar verwachting zal het onderzoek gepubliceerd worden in 2026. Volgens de opdracht loopt dit onderzoek in 2025 en 2026, waardoor het tweede gedeelte van het budget zal worden benut in 2026. Voorgesteld wordt om deze incidenteel verkregen middelen in 2025 middels een resultaatsbestemming te bestemmen in 2026 en te betrekken bij BERAP-I 2026.	40
Door het ontbreken van landelijke kaders op het gebied van stikstof is er nog geen regelgeving mogelijk in de vorm van een vernieuwd paasvurenbeleid. Hierdoor zijn de middelen nog niet ingezet. Verwacht wordt dat dit in 2026 wel mogelijk is, vanwege het aantreden van het nieuwe kabinet. Het nadeel in de onttrekking van de reserve staat op taakveld 8.5.3. Voorgesteld wordt om deze incidenteel verkregen middelen in 2025 middels een resultaatsbestemming te bestemmen in 2026 en te betrekken bij BERAP-I 2026.	25
Diverse kleine verschillen per saldo.	62
Taakveld 7.2 Riolering	
In juni 2025 hebben de gemeente Emmen en waterschap Vechtstromen een intentieverklaring getekend om samen te werken op gebied van de overdracht van stedelijk water. Met stedelijk water bedoelen we waterlichamen binnen de bebouwde kom die direct bijdragen aan het watervoerend systeem van het waterschap. Concreet gaat het om vijvers, sloten, kanalen en kunstwerken die het waterpeil bepalen (sluizen/stuwen). Hierdoor hebben de geplande onderzoeken vertraging opgelopen. Dit voordeel komt ten gunste van de voorziening riolering. De verwachting is dat deze kosten nog worden gemaakt in de komende GRP-periode.	263
De werkzaamheden voor het baggeren van de calamiteiten bak en overstortvijvers zijn nog niet uitgevoerd. Na onderzoek is er weinig slib geconstateerd dus zijn deze geplande werkzaamheden uitgesteld naar 2026, 2027 en 2028. Ook zijn er afgelopen jaar weinig calamiteiten geweest en onvoorziene onderhoudswerkzaamheden uitgevoerd. Dit voordeel komt ten gunste van de voorziening riolering.	310
De werkzaamheden voor het langdurige aanbestedingstraject voor het grondwatermeetnet zijn uitgesteld. Daarnaast waren er problemen met de dienstverlening van enkele leveranciers. De verwachting is dat deze dienstverlening verbetert en de werkzaamheden in 2026 verder worden uitgevoerd. Het hierdoor ontstane voordeel valt vrij ten gunste van de voorziening riolering.	99
Met betrekking tot riool zijn er enkele voordelen ontstaan. Dit komt doordat enkele reparaties aan de vrijvervalriolering pas in 2026 worden afgerond, maar ook omdat werkzaamheden aan drukriolering, vacuümriolering, pompen en gemalen nog uitgevoerd moeten worden. Op het ontstoppen en vervangen van huisaansluitingen is ook een voordeel ontstaan. Er is een klein nadeel op kolken reinigen vanuit de productovereenkomst Area. Dit nadeel wordt veroorzaakt doordat over het jaar heen meer kolken zijn gereinigd dan begroot.	142
De mutatie voorziening riool wordt bepaald op basis van de kostendekkendheidsberekening. Zijn de kosten hoger dan de baten dan onttrekken we het verschil aan de voorziening en zijn de kosten lager dan de baten dan storten we het verschil in de voorziening. Op begrotingsbasis wordt uitgegaan van een gemiddeld investeringsbedrag op basis van het GRP. Compensabele BTW over dit investeringsbedrag mogen wij hierbij toerekenen aan onze kosten.	1.183

In 2025 is in de exploitatie een voordeel op de posten die betrekking hebben op riolering, de toegerekende extra comptabele kosten zijn lager en de ontvangsten vanuit Belastingen zijn hoger. Per saldo levert dit een nadeel op in de exploitatie waardoor er een storting plaatsvindt op de voorziening. Deze storting is een nadeel op de mutatie voorziening. Op begrotingsbasis hadden we een onttrekking verwacht, maar moeten nu dus storten.	
Diverse kleine verschillen per saldo	- 20
Taakveld 7.3 Afval	
Voordeel op de productovereenkomst Area, als gevolg van een foutieve doorberekening van tonnages restafval 2023 en 2024 is in 2025 een correctie doorgevoerd in de verwerkingskosten. Daarnaast ook lager uitvallende kosten lachgas cilinders door het afsluiten van een gunstig verwerkingscontract.	121
Op zwerfafval is meer uitgegeven dan begroot. Dit nadeel wordt vergoed uit de baten.	- 96
Diverse kleine verschillen per saldo	87
Taakveld 7.4 Milieubeheer	
Op het dossier bodemdaling is een voordeel, dit voordeel wordt verklaard doordat er te weinig gebruik gemaakt wordt van de subsidie Funderingsonderzoek bodemdaling. Gezien de grote opgaven die de gemeente nog voor de boeg heeft als het gaat om bodemdaling en fundering wordt er voorgesteld om deze incidenteel verkregen middelen in 2025 middels een resultaatbestemming te bestemmen in 2026 en te betrekken bij BERAP I-2026	449
De uitgaven met betrekking tot de wijkuitvoeringsplannen voor energietransitie worden gedekt uit de CDOKE gelden (capaciteit decentrale overheden klimaat en energie). Zie ook voordeel bij de baten.	- 87
Er is een overschrijding op de bijdrage aan de Omgevingsdienst Drenthe. Dit komt voort uit meerwerk en extra werkzaamheden op complexe dossiers welke niet begroot waren. Vanaf februari is structureel meer tijd besteed aan de VTH taken dan begroot (104-105%). Dit betreft uitzetting van werkzaamheden op het gebied van vergunningen, terwijl bij complexe dossiers meerdere bestuursrechtelijke handhavingstrajecten zijn opgestart. In totaal zijn er 11 complexe dossiers die substantieel meer uren vergen dan regulier, wat gezamenlijk de budgetoverschrijding verklaart.	- 291
Er zijn geen grootschalige onderzoeken meer uitgevoerd in het kader van de waterinjectie in Schoonebeek. Op basis van de beschikbare informatie en de geldende beoordelingskaders bestond voor zowel de vergunningverlening als voor onze advisering aan het Ministerie van KGG geen aanleiding om aanvullende onderzoeken te verlangen.	100
De kosten van het jaarplan bodem zitten normaliter neutraal in de begroting. De gemaakte kosten worden voor een deel gedekt uit specifieke uitkeringen en het restant wordt gedekt uit de reserve Bodemsanering. Dit jaar worden de gemaakte kosten ad € 572.000 gedekt uit de specifieke uitkeringen. Echter heeft er ook nog een positieve afrekening ad € 265.000 plaatsgevonden vanuit voorgaande jaren. Daardoor zou er een bedrag ad € 265.000 gestort moeten worden in de reserve. Er is in 2025 € 143.000 minder gestort in de reserve dan werkelijk zou moeten. Dit heeft weer te maken met het feit dat vorig jaar de kosten ad € 143.000 niet zijn onttrokken uit de reserve maar ten laste zijn gegaan van het resultaat. Per saldo zitten de jaren 2024 en 2025 neutraal in de begroting. Het totale voordeel op de lasten is € 653.000, nadeel op de baten is € 48.000, nadeel op de reserve is € 462.000 (per saldo € 143.000 voordelig). Zie ook verschil nadeel baten en verschil nadeel reserve.	653
De kosten voor de aanpak Energiearmoede worden gedekt vanuit de Spuk regeling. De dekking hiervoor staat onder de baten, per saldo is dit onderdeel resultaat neutraal.	- 1.354
De gemaakte kosten voor windenergie worden gedekt door de baten.	- 331

Diverse kleine verschillen per saldo.	- 84
Taakveld 8.1 Ruimtelijke Ordening	
Voordeel inzake de, in oktober 2025 door de Raad vastgestelde, geluidsplannen Bargermeer. Het voordeel ontstaat doordat recentelijk beroep bij de Raad van State is ingesteld tegen de voornoemde plannen. Dit houdt in dat eerst de Raad van State de zaak moet behandelen en een uitspraak zal moeten doen. Pas nadat de geluidsplannen onherroepelijk zijn geworden, kan gestart worden met de uitvoering van de plannen (woningen isoleren tegen industrielawaai). Verwacht wordt dat de behandeling van het beroep door de Raad van State in 2027 zal plaatsvinden. Aansluitend kan gestart worden met het geluidsisolatieprogramma, waarbij afronding van de geluidsisolatiemaatregelen in 2028 zal plaatsvinden. Tot die tijd dient het gelabelde budget ad. € 500.000 in de bestemmingsreserve strategische innovatie (SIOF) beschikbaar te blijven (zie ook nadeel onttrekking reserves).	500
Een voordeel op terugverdienen uit grondexploitaties/investeringen van medewerkers van team Ruimtelijke Ontwikkeling. Ten tijde van de slotwijziging is de inschatting gemaakt dat € 150.000 niet terugverdiend zou worden. De verwachting was dat minder productieve uren op grondexploitaties/investeringen zouden worden geschreven, dan de gestelde norm productieve uren 2025. Nu blijkt echter dat van de € 150.000, alsnog € 70.000 wel gerealiseerd is.	70
Een voordeel op het budget t.b.v. het omgevingsplan. Dit voordeel wordt, volgens besluit, gestort in de reserve omgevingswet, waarmee de resultaten worden vereffend. Dit om alle (wettelijke) verplichtingen in het kader van de omgevingswet de komende jaren te kunnen bekostigen (zie ook nadeel storting reserves).	12
Een voordeel op het budget t.b.v. ontwikkeling Bargerveen. In mei 2024 is door de Bestuurscommissie Bargerveen het definitieve ontwerp vastgesteld voor de zuidelijke bufferzone van het Bargerveen. In dit ontwerp zijn recreatieve voorzieningen opgenomen die nog altijd vragen om een nadere uitwerking i.c.m. de inrichting van het buffergebied. Op basis hiervan zijn de beschikbare gestelde middelen vanuit de bestemmingsreserve strategische innovatie (SIOF) niet benodigd (zie ook nadeel onttrekking reserves).	300
Nadeel i.v.m. verstrekte subsidies inzake de Specifieke Uitkering (SPUK) Lokale Aanpak Isolatie (LAI). Met deze SPUK heeft de gemeente Emmen een eigen isolatieprogramma opgezet voor inwoners met een slecht geïsoleerde koopwoning. Hiermee is ondersteuning geboden aan (verenigingen) van eigenaars die moeite hebben hun woning te verduurzamen. Tegenover de verstrekte subsidie staan inkomsten van het Rijk inzake deze regeling (zie ook voordeel baten).	- 1.064
Diverse kleine verschillen per saldo.	- 41
Taakveld 8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	
De kosten voor de facilitaire projecten "Nieuwbouw Aldi Klazienaveen" en "Gruunkampen" waren niet in begroting opgenomen. Kosten zijn gedekt uit bijdragen en overige inkomsten (zie baten).	- 75
Het facilitair project 'woningbouw aan de Schoorstraat' heeft een negatief resultaat. Het verlies is ten laste van de reserve grondexploitatie gebracht.	- 58
Er zijn minder uitgaven voor realisatie grondexploitaties woningbouw en bedrijventerreinen dan geraamd in de herzieningen grondexploitaties die opgesteld zijn bij jaarrekening 2024. Nadere toelichting wordt gegeven in de paragraaf grondbeleid.	181
Diverse kleine verschillen per saldo.	- 210
Taakveld 8.3 Wonen en bouwen	
Een nadeel op het budget t.b.v. de invoering van de omgevingswet. Het nadeel is ontstaan door een correctie (korting) van het rijk op de middelen t.b.v. de omgevingswet. Dit nadeel wordt, volgens besluit,	- 48

onttrokken aan de reserve omgevingswet, waarmee de resultaten worden vereffend. Dit om alle (wettelijke) verplichtingen, die voortvloeien uit de omgevingswet, de komende jaren te kunnen bekostigen (zie ook voordeel onttrekking reserves, gesaldeerd met voordeel baten).	
Een voordeel op het budget t.b.v. software omgevingswet (LEEF). Het voordeel wordt, volgens besluit, gestort in de reserve omgevingswet, waarmee de resultaten worden vereffend. Dit om alle (wettelijke) verplichtingen, die voortvloeien uit de omgevingswet, de komende jaren te kunnen bekostigen (zie ook nadeel storting reserves).	69
Er zijn extra aanvullende opleidingen aangeboden voor boa's, er is geïnvesteerd in opleidingen voor openbare orde en veiligheid en individuele opleidingen en cursussen om verder te ontwikkelen als team. Daarnaast zijn er extra kosten gemaakt voor softwareprogramma's BRS en Itoezichtprotocol voor goede digitalisering en professionalisering binnen het team.	- 198
Uitgaven met betrekking tot de subsidieregeling Volkshuisvestingsfonds worden voor 70% gedekt door het rijk en voor 30% door de deelnemende gemeenten, waaronder Emmen. (zie ook voordeel baten). Op basis van de werkelijke uitgaven versus de werkelijke baten is voor de Emmense cofinanciering budget over. Het restant is dan ook , conform besluit. gestort in de reserve volkshuisvestingsfonds.	- 421
In kadernota 2025 is het “werkbudget programma Angelso” voor een bedrag van € 60.000 incidenteel beschikbaar gesteld. In 2025 heeft het programmteam de focus gehad op het vernieuwen van het programma met een nieuw programmacontract. Hierbij is de uitvoering van de ingezette activiteiten doorgegaan, maar zijn minder nieuwe dingen vanuit het werkbudget opgestart. In 2026 zullen deze middelen aangewend worden om door te gaan met een deel van de huidige activiteiten. Voorgesteld wordt om deze incidenteel verkregen middelen in 2025 middels een resultaatbestemming te bestemmen in 2026 en te betrekken bij BERAP-I 2026.	60
De kosten voor het project Proeftuin Emmerhout worden vanuit de Regiodeal bekostigd. De dekking hiervoor is terug te vinden onder de baten, per saldo is dit project resultaat neutraal.	- 233
De kosten voor het project Pijler Wonen worden vanuit de Regiodeal bekostigd. De dekking hiervoor is terug te vinden onder de baten, per saldo is dit project resultaat neutraal.	- 2.079
In 2025 heeft de gemeenteraad een bedrag van € 840.000 beschikbaar gesteld voor subsidies betaalbare woningbouw 1e tranche uit de bestemmingsreserve wonen. In de loop van 2025 zijn voorschotten ter grootte van 10% van het totaal beschikbaar gestelde bedrag uitgekeerd. De werkelijke verstrekte subsidie in 2025 is onttrokken aan de bestemmingsreserve wonen.	756
In 2025 zijn geen nieuwe Woon- en Leefbaarheidsvisies opgestart en/of gemaakt. In lijn met eerdere besluiten zijn werkzaamheden afgeschaald en vindt in 2026 een herijking plaats op het integrale wijk- en gebiedsgericht werken. Dit ligt in lijn met de uitwerking van de vast te stellen Omgevingsvisie.	162
In 2025 zou gestart worden met het Volkshuisvestingsprogramma en het woningmarktonderzoek. Het woningmarktonderzoek is gestart, maar duurt langer dan gepland doordat het uitzetten van de enquêtes langere tijd in beslag nam vanwege drukte bij Business Post. Dit betekent dat het onderzoek nog doorloopt in 2026 en pas in Q1 2026 wordt opgeleverd. Daarnaast zou de Wet Versterking regie op de Volkshuisvesting eerst in 2025 al in gaan, maar dat is uitgesteld naar 1 juli 2026. Het Volkshuisvestingsprogramma komt voort uit deze wet. Hierdoor was het lange tijd onduidelijk of mogelijke wetsaanpassingen zouden leiden tot wijzigingen aan de opzet van het Volkshuisvestingsprogramma. Vanwege deze reden is besloten om het Volkshuisvestingsprogramma pas in 2026 op te starten in plaats van 2025. Voorgesteld wordt om deze incidenteel verkregen middelen in 2025 via een resultaatbestemming te bestemmen in 2026 en te betrekken bij BERAP-I 2026.	70
Diverse kleine verschillen per saldo.	- 348
Baten	

Taakveld 0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	
Het gebouw onderhoud voor de Gemeente Borger-Odoorn wordt uitgevoerd door de Gemeente Emmen. De kosten van de werkzaamheden worden eerst bij de Gemeente Emmen belast en vervolgens doorbelast naar de Gemeente Borger-Odoorn. Het voordeel op de inkomsten wordt verrekend met het nadeel bij de lasten. Per saldo neutraal.	804
Er is extra huur ontvangsten voor de parkeerplaateten in de parkeerkelder van het gebouw 'Kop van Zuid' omdat er meer parkeerplaatsen zijn verhuurd aan diverse partijen.	140
De afrekening van de eigenaarslasten, kosten voor groot onderhoud en waterschapslasten worden achteraf in rekening gebracht bij de huurder. Het voordeel ontstaat door de afrekening van het jaar 2024.	72
Vanuit de Provincie is er een subsidie ontvangen die als dekking geldt voor de koopoptie die de landeigenaren in het tuinbouwgebied Rundedal hebben ontvangen. Zie ook lasten.	75
Diverse kleine verschillen per saldo.	81
Taakveld 7.2 Riolering	
De mutatie voorziening riool wordt bepaald op basis van een kostendekkendheidsberekening. Zijn de kosten hoger dan de baten dan onttrekken we het verschil aan de voorziening en zijn de kosten lager dan de baten dan storten we het verschil in de voorziening. Op begrotingsbasis wordt uitgegaan van een gemiddeld investeringsbedrag op basis van het GRP. Compensabele BTW over dit investeringsbedrag mogen wij hierbij toerekenen aan onze kosten. Er was op begrotingsbasis een onttrekking verwacht, omdat er in werkelijkheid wordt gestort ontstaat er een nadeel op de onttrekking.	- 2.301
Diverse kleine verschillen per saldo.	202
Taakveld 7.3 Afval	
De benodigde onttrekking uit de voorziening afvalstoffenheffing valt € 162.000 lager uit dan begroot, ondanks dat de opbrengsten uit het tarief circa € 238.000 lager uitvallen. Het nadeel als gevolg van de lagere onttrekking valt weg tegen de voordelen op de bijbehorende lasten van de afvalstoffenheffing. Per saldo is het effect neutraal voor de jaarrekening.	- 156
Hogere vergoeding PMD en openbare prullenbakken ontvangen.	206
Een hogere leegstand van woningen dan waar bij de begroting rekening mee is gehouden. Het mogelijke nadeel dat hierdoor gaat ontstaan in 2026 wordt betrokken bij Berap I 2026.	- 238
Voor het zwerfafval worden kosten gemaakt die vanuit het SUP (Single Used Products) worden vergoed. Verpact komt elk jaar met deze SUP vergoeding voor het zwerfafval. Zie ook lasten.	96
Diverse kleine verschillen per saldo.	13
Taakveld 7.4 Milieubeheer	
De uitgaven met betrekking tot de wijkuitvoeringsplannen worden gedekt door de beschikbare CDOKE gelden. (capaciteit decentrale overheden klimaat en energie).	87
De dekking voor de kosten voor de aanpak van Energiearmoede komt uit de daarvoor aangevraagde en toegekende Spuk regeling. De kosten die hiervoor gemaakt zijn staan als nadeel bij de lasten, per saldo is dit onderdeel resultaat neutraal.	1.354

Het voordeel op de baten van het budget windenergie wordt ten gunste gebrachte van het nadeel op de lasten. Per saldo neutraal. Zie ook lasten.	331
Het nadeel op het jaarplan bodem wordt verklaard onder de lasten.	- 48
Diverse kleine verschillen per saldo.	15
Taakveld 8.1 Ruimtelijke ordening	
Het voordeel ziet toe op de ontvangen specifieke uitkering (SPUK) inzake Lokale Aanpak Isolatie (LAI). De ontvangen SPUK gelden zijn als dekking voor de gemaakte kosten. Zie ook nadeel lasten. Per saldo is het neutraal.	1.064
Diverse kleine verschillen per saldo.	- 13
Taakveld 8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	
De ontvangsten voor de facilitaire projecten "Nieuwbouw Aldi Klazienaveen" en "Gruunkampen" waren niet in begroting opgenomen. Het voordeel op de inkomsten valt weg tegen het nadeel op de lasten. Per saldo neutraal.	75
Er is een nadeel door het niet aankopen van gronden in 2025. De begroting zal in 2026 worden herzien en bij Berap-1 worden aangepast.	- 75
De verkoop groenstroken heeft on-hold gestaan. De reden was dat de groenstrookcommissie niet meer actief was. Daarnaast is geopperd geen groenstroken te verkopen in verband met de opgave voor het plaatsen van circa 540 transformatorstations en 18 grotere verdeelstations in de komende jaren. Deze stations worden veelal geplaatst in het openbaar gebied.	- 150
Er is een minder nadelig resultaat op grondexploitaties dan geraamd in de herzieningen grondexploitaties die opgesteld zijn bij jaarrekening 2024. Met name bij bedrijventerrein de Tweeling is een groot deel van de eerder getroffen voorziening vrijgevallen. Nadere toelichting wordt gegeven in paragraaf grondbeleid.	962
Diverse kleine verschillen per saldo.	8
Taakveld 8.3 Wonen en bouwen	
Inkomsten van het rijk en deelnemende gemeenten met betrekking tot de subsidieregeling Volkshuisvestingsfonds (zie ook nadeel bij de lasten).	550
Er is een voordeel op de verkoop van woonwagens aan huurders. Gemeente Emmen biedt huidige huurders van de woonwagens de mogelijkheid aan om de woonwagens te kunnen kopen. In 2025 zijn zes woonwagens verkocht aan huurders. De opbrengsten zijn toegevoegd aan de bestemmingsreserve exploitatie woonwagens.	239
De jaarrekening laat op het gebied van de bouwleges een positiever resultaat zien dan bij Berap II verwacht werd. Bij Berap II werd nog een negatief resultaat verwacht van 1,5mln waarmee de begroting ook is gecorrigeerd. De jaarrekening laat ten opzichte van de Berap een positief resultaat zien van ongeveer 600.000. In de afgelopen periode is veel inzet gepleegd op het proces rond de vergunningverlening en de daarbij horende legesverwerking. Dit heeft mede bijgedragen aan het resultaat, samen met het feit dat er een aantal grote vergunningen verleend zijn die bij BERAP II nog onvoldoende inzichtelijk waren.	633
De lasten voor het project Proeftuin Emmerhout worden vanuit de Regiodeal bekostigd. Zie hiervoor de toelichting op de lasten. Per saldo is dit project resultaat neutraal.	233
De lasten voor het project Pijler Wonen worden vanuit de Regiodeal bekostigd, zie hiervoor de toelichting op de lasten. Per saldo is dit project resultaat neutraal.	2.079
Diverse kleine verschillen per saldo.	217

Reservemutaties	
Taakveld 0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	
Diverse kleine verschillen per saldo.	- 41
Taakveld 7.4 Milieubeheer	
De werkelijke kosten zijn € 17.000 voor het dossier bodemdaling. Deze kosten worden gedekt uit de algemene reserve tot het vastgestelde maximum van € 466.000. Het overige bedrag van de toegekende middelen is niet besteed en wordt daarom voorgesteld om via een resultaatbestemming mee te nemen naar 2026, omdat de werkzaamheden doorlopen.	- 449
Nadeel ziet toe op de reserve bodemsanering welke onderdeel is van het jaarplan bodem. Zie ook toelichting bij de lasten onder jaarplan bodem	- 461
Taakveld 8.1 Ruimtelijke Ordening	
Nadeel door de storting van het voordelige resultaat, volgens besluit, omgevingsplan in de reserve omgevingswet (zie ook voordeel lasten).	- 12
Nadeel door het niet onttrekken van middelen aan de bestemmingsreserve strategische innovatie (SIOF) voor de, in oktober 2025 door de Raad vastgestelde, geluidsplannen Bargermeer (zie ook voordeel lasten).	- 500
Nadeel door het niet onttrekken van middelen aan de bestemmingsreserve strategische innovatie (SIOF) voor de recreatieve ontwikkelingen Bargerveen (zie ook voordeel lasten).	- 300
Taakveld 8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	
De resultaten van de grondexploitaties en het faciliterend grondbeleid zijn verrekend met de algemene reserve grondexploitaties	- 1.080
Storting in de reserve grondexploitatie van de baten ontvangen uit de spuk realisatiestimulans voor het jaar 2025. De baten zijn verantwoord in programma 2.	-1.393
Taakveld 8.3 Wonen en bouwen	
In 2025 heeft de gemeenteraad een bedrag van € 840.000 beschikbaar gesteld voor subsidies betaalbare woningbouw 1e tranche uit de bestemmingsreserve wonen. In de loop van 2025 zijn voorschotten ter grootte van 10% van het totaal beschikbaar gestelde bedrag uitgekeerd. De werkelijke verstrekte subsidie in 2025 is onttrokken aan de bestemmingsreserve wonen	- 756
Een nadeel i.v.m. het niet onttrekken van het resultaat. Bij de uitbreiding van woonwagencentrum is besloten dat het nadelig resultaat uit de bestemmingsreserve exploitatie woonwagens gedekt zou worden. Doordat de realisatie nog niet heeft plaats gevonden is een onttrekking niet nodig vanuit de reserve.	- 51
Een voordeel i.v.m. het onttrekken van het resultaat, volgens besluit, op het budget t.b.v. de invoering van de omgevingswet aan de reserve omgevingswet (zie ook nadeel lasten (€48.000) en voordeel baten (€ 1.000)).	- 17
Een nadeel i.v.m. de storting van het resultaat, volgens besluit, software omgevingswet in de reserve omgevingswet (zie ook voordeel lasten).	- 69
Storting van het restant budget (saldo lasten en baten) op de cofinanciering Volkshuisvestingsfonds, deel gemeente Emmen (zie ook nadeel lasten en voordeel baten)	- 130
Een nadeel i.v.m. de storting van de opbrengsten van de verkoop van zes woonwagens aan huurders in de reserve Bestemmingsreserve exploitatie woonwagens..	- 239

Diverse kleine verschillen per saldo.	47
---------------------------------------	----

Programma 6 - Inkomensondersteuning				
<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Primitieve Begroting	Begroting	Rekening	Verschil
Lasten	-69.625	-75.166	-75.566	400
6.3 Inkomensregelingen	-69.625	-75.166	-75.566	400
Baten	56.319	60.335	61.271	-936
6.3 Inkomensregelingen	56.319	60.335	61.271	-936
Saldo van baten en lasten	-13.306	-14.831	-14.295	-536
Onttrekkingen aan reserves	0	310	310	0
Mutaties reserves	0	310	310	0
Totaal Inkomensondersteuning	-13.306	-14.521	-13.985	-536

Hieronder worden voor programma 6 gedetailleerd de verschillen met een omvang groter dan € 70.000 toegelicht.

bedragen x € 1.000

+ = voordeel

- = nadeel

Verschillenanalyse	
Lasten	
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	
Minder aanvragen voor kwijtschelding van gemeentelijke belastingen (voornamelijk afval- en rioolheffing). Dit heeft te maken met een ophoging van het minimumloon waardoor er minder gezinnen in de laagste inkomensgroepen vallen. Hierdoor kunnen minder inwoners gebruik maken van deze voorziening.	178
Het aantal uitkeringen P-wet is licht gestegen met 2%, hetgeen lager is dan het landelijk gemiddelde van 1%. Dit komt met name door het inzetten van jobcoaches om jongeren aan werk te helpen en het gebruik van het instrument loonkostensubsidie om de wachtlijsten Beschut Werk te verkleinen.	- 355
Kosten in kader van KinderOpvangToeslag worden achteraf gedeclareerd bij het Rijk. In 2026 worden de kosten voor deze SiSa-regeling B2 vergoed. Zie ook de baten voor deze regeling.	- 117
Resultaatbestemming Vroegsignalering. Voorgesteld wordt om deze incidenteel verkregen middelen in 2025 middels een resultaatbestemming te bestemmen in 2026 en te betrekken bij BERAP-1 2026	250
De trend van de dalende stand van bijstand-debiteuren zorgt ervoor dat we een lagere voorziening nodig hebben. Hierdoor een nadeel op de lasten (zie ook de baten).	- 245
LMenzo voert de regeling BBZ uit voor de BOCE-gemeenten. De kosten voor Borger-Odoorn en Coevorden lopen via de gemeente Emmen en worden daarna doorbelast aan de beide gemeenten (zie ook baten). Door foutieve facturatie over voorgaande jaren is er , na saldering, een negatief resultaat.	- 122
Er is meer inzet gepleegd binnen het Sociaal domein door extra taken die in 2025 zijn toegekend. Te denken valt aan de uitvoering van Alleenstaandentoeslag en uitbreiding taken voor handhaving en invordering Jeugd en BOCE-gelden	- 144

Diverse kleine verschillen per saldo.	155
---------------------------------------	-----

Baten	
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	
Dit voordeel betreft SiSa-regeling B2. De inkomsten van het Rijk KinderOpvangToeslag regeling hebben betrekking op de vergoeding die we hebben gekregen voor 2024 en 2025 (zie ook lasten).	537
De ontvangsten van Verhaal en Bijstand zijn nog lager uitgevallen dan de verwachting bij Berap-2	- 188
De aflossing op de leenbijstand is hoger geweest dan begroot. Trend is dat de aflossing ook stijgt	112
De trend van een dalende stand 'Bijstandsdebiteuren' zorgt ervoor dat we een lagere voorziening nodig zijn. Dat geeft voor de baten een voordeel (zie ook de lasten).	56
De voorlopige afrekening Deelovereenkomst BOCE Participatiewet geeft een voordeel, met name doordat er meer werkzaamheden door Emmen zijn verricht voor de gemeente Borger-Odoorn en Coevorden.	151
Afspraak is om de kosten Bijstandsbesluit Zelfstandigen van Menso voor de BOCE-gemeenten centraal te laten lopen via Emmen. Emmen declareert deze kosten door. Voor deze afspraak zijn geen budgetten begroot, maar de lasten vallen weg tegen de baten. Per saldo is het effect op deze rekening nul (zie ook de lasten).	106
Diverse kleine verschillen per saldo.	162

Programma 7 - Openbare Ruimte en Verkeer & Vervoer				
<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Primitieve Begroting	Begroting	Rekening	Verschil
Lasten	-44.346	-44.151	-45.135	984
0.63 Parkeerbelasting	0	0	-6	6
2.1 Verkeer en vervoer	-24.402	-24.020	-25.019	999
2.2 Parkeren	-4.536	-3.764	-3.691	-72
2.4 Economische Havens en waterwegen	-12	-12	-20	8
2.5 Openbaar vervoer	-117	-99	-112	13
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-13.791	-14.786	-14.733	-52
7.5 Begraafplaatsen	-1.487	-1.471	-1.554	84
Baten	6.266	6.100	7.200	-1.101
0.63 Parkeerbelasting	4.407	4.254	4.654	-400
2.1 Verkeer en vervoer	331	253	561	-308
2.2 Parkeren	236	236	428	-192
2.5 Openbaar vervoer	100	100	68	32
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	317	317	317	0
7.5 Begraafplaatsen	875	940	1.173	-232
Saldo van baten en lasten	-38.080	-38.051	-37.935	-117
Stortingen in reserves	-1.302	-1.608	-1.608	0
Onttrekkingen aan reserves	1.528	2.575	2.561	14
Mutaties reserves	227	967	953	14
Totaal Openbare Ruimte en Verkeer & Vervoer	-37.854	-37.084	-36.981	-103

Hieronder worden voor programma 7 gedetailleerd de verschillen met een omvang groter dan € 70.000 toegelicht.

bedragen x € 1.000

+ = voordeel

- = nadeel

Verschillenanalyse	
Lasten	
Taakveld 0.63 Parkeerbelasting	
Diverse kleine verschillen per saldo.	- 6
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	

<u>Vertraging verwijdering Lichtsluis</u> In de tweede bestuursrapportage van 2025 is een eenmalig bedrag van € 169.800 beschikbaar gesteld om het kunstwerk de Lichtsluis in Emmer-Compascuum te verwijderen uit de gemeentelijke collectie. Omdat de procedures en de voorbereiding meer tijd kosten dan verwacht, vindt de uitvoering naar verwachting pas plaats in de zomer van 2026. Hierdoor is het budget in 2025 niet uitgegeven. Voorgesteld wordt om deze incidenteel verkregen middelen in 2025 middels een resultaatbestemming te bestemmen in 2026 en te betrekken bij BERAP-I 2026.	170
<u>Hogere kosten en extra herstel openbare verlichting</u> Bij de openbare verlichting vallen de energiekosten hoger uit dan geraamd, wat leidt tot een nadeel van € 50.000. De definitieve afrekening moet nog plaatsvinden. Daarnaast ontstaat een nadeel van € 46.000 door het herstel van onvoorziene storingen en niet-verhaalbare schades aan masten en armaturen.	- 96
<u>Programma Gedragsbeïnvloeding</u> Onder de vlag van de Mobiliteitsraad Drenthe werken de provincie Drenthe en de gemeenten Emmen, Borger-Odoorn en Coevorden samen aan het verbeteren van de verkeersveiligheid door middel van campagnes en educatie. Hiervoor wordt jaarlijks het programma Gedragsbeïnvloeding opgesteld. In 2025 zijn meer uitgaven gedaan dan begroot, wat resulteert in een nadeel van € 234.000 op de lasten. Deze uitgaven worden echter volledig gedekt door bijdragen van de gemeenten Borger-Odoorn en Coevorden en door een subsidie van de provincie Drenthe. Omdat zowel de inkomsten als de uitgaven niet waren begroot, heffen zij elkaar per saldo op en blijft het resultaat neutraal.	- 234
<u>Extra veegkosten</u> De kosten voor het vegen van de openbare ruimte zijn hoger uitgevallen dan verwacht. In de Kadernota 2025 is besloten de inzet van Area op het reinigingsbestek te verhogen om te kunnen voldoen aan de gewenste beeldkwaliteit. Bij het berekenen van de kosten voor deze uitbreiding is wel rekening gehouden met de extra inzet van personeel en materieel, maar zijn de kosten voor het afvoeren en verwerken van het extra veegvuil onvoldoende ingeschat. Hierdoor is een nadeel ontstaan van € 192.000. We onderzoeken momenteel of dit nadeel structureel is en of we dit binnen de bestaande budgetten voor straatreiniging kunnen opvangen.	- 192
<u>Hogere kosten gladheidsbestrijding</u> De kosten voor het ijs- en sneeuwvrij houden van de wegen zijn in 2025 hoger uitgevallen dan begroot. In de begroting houden we alleen rekening met de vaste kosten, zoals de paraatheid van voertuigen. De variabele kosten, zoals het verbruik van strooizout en de inzet van personeel, worden achteraf verrekend op basis van de werkelijke inzet.	- 537
<u>Hogere kosten verkeersregelingen</u> De kosten voor het onderhoud van de verkeersregelingen liggen al enkele jaren hoger dan begroot. Het verschil is geleidelijk ontstaan, maar viel in eerdere jaren minder op doordat de afwijkingen onder de rapporteringsgrens bleven. In 2025 leidt dit tot een nadeel van € 72.000. We onderzoeken welke bijstelling in 2026 nodig is, met een eventuele structurele doorwerking in de begroting vanaf 2027.	- 72
<u>Hogere loonkosten</u> De werkelijke personeelskosten op dit taakveld vallen hoger uit dan begroot. Bij het opstellen van de begroting wordt uitgegaan van een gemiddelde personeelslast per medewerker. In de praktijk wijkt de teamsamenstelling hiervan af: medewerkers hebben meer ervaring en dienstjaren dan waarmee in het gemiddelde is gerekend, waardoor de feitelijke loonkosten hoger liggen. Dit leidt tot een nadeel ten opzichte van de begroting.	- 118
<u>Hogere leasekosten</u> Sinds de overstap naar een nieuwe leasemaatschappij in 2023 zijn de tarieven gestegen, terwijl de begroting nog is gebaseerd op de oude contracten en sindsdien niet is bijgesteld. Hierdoor is in 2025 een nadeel ontstaan van € 118.000. Nu de effecten van het nieuwe contract over een langere periode zichtbaar zijn, onderzoeken we welke bijstelling nodig is om de begroting weer aan te laten sluiten op de werkelijke kosten.	- 121

Diverse kleine verschillen per saldo.	201
Taakveld 2.2 Parkeren	
<u>Minder personele inzet parkeerterrein P-zuid</u> Er is in 2025 minder uitgegeven aan de personele inzet voor parkeerterrein P-Zuid. In de begroting was rekening gehouden met een overdracht van het terrein aan de gemeente in de loop van 2025. Door vertraging in de juridische afwikkeling van de exploitatie heeft deze overdracht nog niet plaatsgevonden. Hierdoor is de geplande extra inzet van de Emco in 2025 niet opgestart, wat heeft geleid tot een incidenteel financieel voordeel.	81
Diverse kleine verschillen per saldo.	-8
Taakveld 2.4 Economische Havens en waterwegen	
Diverse kleine verschillen per saldo	- 8
Taakveld 2.5 Openbaar vervoer	
Diverse kleine verschillen per saldo	- 13
Taakveld 5.7 Openbaar groen	
<u>Ontwikkeling en boomverzorging Rensenpark</u> Binnen het Rensenpark is in 2025 minder geld uitgegeven dan gepland aan het onderhoud van de paden en de verzorging van monumentale bomen. Omdat de voorbereiding en uitvoering van deze werkzaamheden meer tijd hebben gekost, is een bedrag van € 138.000 niet uitgegeven in 2025. Dit betreft een eenmalig, incidenteel voordeel. Voorgesteld wordt om het restant budget over 2025 via een resultaatbestemming over te hevelen naar 2026 en deze te betrekken bij BERAP-I 2026, zodat de werkzaamheden alsnog kunnen worden afgerond.	138
<u>Hogere kosten onderhoud stedelijk groen</u> Binnen het onderhoud van het stedelijke openbaar groen is in 2025 een financieel nadeel van € 109.000 ontstaan. Dit nadeel komt vooral door hogere uitvoeringskosten voor het verwijderen van gedumpt afval en het bijplaatsen van afval bij ondergrondse containers. Daarnaast zijn de kosten toegenomen door extra water geven aan bomen tijdens de droge zomer. Ook viel de eindafrekening van Emco hoger uit dan de gecontracteerde aanneemsom, vooral door meerwerk en nacalculatie op basis van correcties in de uitvoering. We onderzoeken welke bijstelling voor 2026 nodig is en in hoeverre deze hogere lasten structureel zijn, zodat dit vanaf 2027 in de begroting kan worden verwerkt.	-109
Diverse kleine verschillen per saldo	23
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	
<u>Exploitatie begraafplaatsen</u> De kosten voor de exploitatie van de begraafplaatsen vallen hoger uit. Voor de nadere toelichting en het totaalbeeld wordt verwezen naar de toelichting onder de baten.	-69
Diverse kleine verschillen per saldo.	-14

Baten	
Taakveld 0.63 parkeerbelasting	
<u>Hogere parkeeropbrengsten</u> De opbrengsten uit parkeren op straat en in de parkeergarages vallen hoger uit dan geraamd. Bij de eerste bestuursrapportage 2025 is de raming neerwaarts bijgesteld vanwege twee weken gratis parkeren in de kerstvakantie. Bij de tweede bestuursrapportage is gekeken naar de realisatie tot en met het eerste halfjaar. De hogere parkeerdruk was toen zichtbaar, maar nog onvoldoende stabiel om structureel in de raming te verwerken, mede door mogelijke seizoenseffecten. Achteraf blijkt dat de parkeerdruk het gehele jaar hoger was, waardoor de opbrengsten structureel boven de raming uitkomen. Bij de actualisatie van de begroting wordt onderzocht of de structurele raming moet worden aangepast.	350
Diverse kleine verschillen per saldo.	50
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	
<u>Programma Gedragsbeïnvloeding</u> Zie toelichting onder baten.	234
Diverse kleine verschillen per saldo.	74
Taakveld 2.2 Parkeren	
<u>Hogere opbrengsten parkeren commerciële activiteiten</u> De opbrengsten uit commerciële parkeeractiviteiten vallen € 104.000 hoger uit dan begroot. Dit komt doordat in 2025 meer parkeerproducten en diensten zijn verkocht dan verwacht. De hogere instroom ontwikkelde zich geleidelijk en was tijdens de tweede bestuursrapportages nog niet stabiel genoeg om als voordeel te melden. Een deel van dit voordeel lijkt structureel. Bij de actualisatie van de meerjarenbegroting bekijken we of aanpassing van de raming nodig is, waarbij we voorkomen dat incidentele pieken tot een te optimistisch beeld leiden.	104
Diverse kleine verschillen per saldo.	88
Taakveld 2.5 Openbaar vervoer	
Diverse kleine verschillen per saldo	- 32
Taakveld 5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	
Diverse kleine verschillen per saldo.	1
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	
<u>Exploitatie begraafplaatsen</u> De exploitatie van de begraafplaatsen sluit 2025 per saldo positief. De baten vallen hoger uit dan begroot, vooral door meer inkomsten uit (vooruit)uitgiftes van natuurgraven en door het wegwerken van administratieve achterstanden bij overschrijvingen en verlengingen. De lasten liggen hoger door extra inzet en materialen in het begraafproces. Per saldo leidt dit tot een positief resultaat. In 2026 wordt beoordeeld of de baten, met name voor natuurbegraven, moet worden bijgesteld.	230
Diverse kleine verschillen per saldo.	2

Reservemutaties	
Onttrekkingen	
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	
Diverse kleine verschillen per saldo.	- 13
Taakveld 2.2 Parkeren	
Diverse kleine verschillen per saldo.	5
Taakveld 5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	
Diverse kleine verschillen per saldo.	- 6

Programma 8 - Sport en Cultuur				
<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Primitieve Begroting	Begroting	Rekening	Verschil
Lasten	-25.541	-25.613	-25.392	-222
5.1 Sportbeleid en activering	-1.627	-1.737	-1.529	-208
5.2 Sportaccommodaties	-13.166	-12.695	-12.683	-12
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	-6.506	-6.765	-6.764	-1
5.6 Media	-4.243	-4.415	-4.415	0
Baten	4.582	4.464	4.479	-15
5.1 Sportbeleid en activering	865	897	913	-16
5.2 Sportaccommodaties	3.485	3.335	3.092	244
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	11	11	253	-242
5.6 Media	221	221	221	0
Saldo van baten en lasten	-20.959	-21.149	-20.913	-236
Stortingen in reserves	-12	-12	-12	0
Onttrekkingen aan reserves	253	505	328	177
Mutaties reserves	242	494	316	177
Totaal Sport en Cultuur	-20.717	-20.656	-20.597	-59

Hieronder worden voor programma 8 gedetailleerd de verschillen met een omvang groter dan € 70.000 toegelicht.

bedragen x € 1.000

+ = voordeel

- = nadeel

Verschillenanalyse
Lasten
Taakveld 5.1 Sportbeleid en activering

Aanvankelijk is uitgegaan van het toegekende brede SPUK-budget volgens de beschikking. Doordat meer fte's dan begroot aan de brede SPUK konden worden toegerekend, is uiteindelijk een hogere bijdrage aan team Sport gerealiseerd dan vooraf verwacht.	-155
Diverse kleine verschillen per saldo	-53
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	
Diverse kleine verschillen per saldo	-12
Taakveld 5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	
Diverse kleine verschillen per saldo	-2
Baten	
Taakveld 5.1 Sportbeleid en activering	
Diverse kleine verschillen per saldo	-16
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	
De sluiting van zwembad Klazienaveen i.v.m. een verbouwing in het kader van verduurzaming en toekomstbestendigheid. Deze sluiting heeft meer impact gehad op de totale bezoekersaantallen (met name vrij zwemmen) dan verwacht. Dit nadeel is incidenteel voor 2025 en 2026 (zie voordeel lastenkant).	95
Diverse kleine verschillen per saldo	149
Taakveld 5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	
Bij de subsidie afrekeningen over 2025 is in een aantal gevallen vastgesteld dat de subsidiabele activiteiten niet geheel zijn uitgevoerd of dat de werkelijke kosten lager lagen dan geraamd. Als gevolg hiervan is een groot deel van de toegekende subsidie teruggevorderd. Deze afwijking is incidenteel van aard en heeft geen structurele invloed op de meerjarenbegroting.	-90
In 2025 heeft de gemeente Emmen een aantal overige cultuursubsidies van onder andere de provincie Drenthe ontvangen.	-121
Diverse kleine verschillen per saldo	-32
Reservemutaties	
Onttrekkingen aan reserves	
Taakveld 5.1 Sportbeleid en activering	
Een lagere onttrekking dan geraamd. In de meerjarenbegroting is een onttrekking opgenomen ter dekking van de kapitaallasten van meerdere activa, maar deze lasten zijn afgenomen, doordat een activum met een hoge boekwaarde inmiddels volledig is afgeschreven.	79
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	
Diverse kleine verschillen per saldo	20
Taakveld 5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	

Diverse kleine verschillen per saldo	78
--------------------------------------	----

Programma 9 - Sociaal Domein				
<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Primitieve Begroting	Begroting	Rekening	Verschil
Lasten	-199.435	-214.847	-216.819	1.972
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	-21.069	-21.223	-19.476	-1.747
6.21 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	-3.006	-3.006	-2.945	-61
6.22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	-4.423	-3.913	-4.356	443
6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	-6.540	-7.119	-7.119	0
6.4 WSW en beschutwerk	-27.531	-28.231	-28.104	-127
6.5 Arbeidsparticipatie	-16.191	-19.301	-20.214	913
6.60 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	-11.757	-10.718	-10.811	93
6.711 Huishoudelijke hulp (Wmo)	-21.817	-20.775	-20.811	36
6.712 Begeleiding (Wmo)	-6.958	-5.055	-5.090	36
6.713 Dagbesteding (Wmo)	-2.234	-3.378	-3.353	-25
6.714 Overige maatwerkarrangementen (Wmo)	-1.852	-1.762	-1.351	-412
6.751 Jeugdhulp ambulant lokaal	0	-57	-58	1
6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal	-26.330	-32.609	-33.380	771
6.753 Jeugdhulp ambulant landelijk	0	-201	-205	5
6.761 Jeugdhulp met verblijf lokaal	0	-20	-20	0
6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal	-9.892	-15.481	-15.847	366
6.763 Jeugdhulp met verblijf landelijk	-3.329	-1.280	-1.310	30
6.791 PGB Wmo	0	-2.930	-2.800	-129
6.792 PGB Jeugd	-734	-844	-900	55
6.811 Beschermd Wonen (Wmo)	-10.230	-10.119	-10.534	415
6.812 Maatschappelijke- en vrouwenopvang (Wmo)	-7.818	-8.358	-9.491	1.133
6.821 Jeugdbescherming	-3.686	-2.955	-3.025	70
6.822 Jeugdreclassering	-561	-773	-791	18
6.92 Coördinatie en beleid Jeugd	-1.740	-2.298	-2.363	65
7.1 Volksgezondheid	-11.734	-12.440	-12.462	22
Baten	21.401	26.664	28.939	-2.275
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	13.990	18.556	18.203	352
6.22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	600	0	430	-430
6.5 Arbeidsparticipatie	710	1.291	2.122	-831
6.60 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	438	448	688	-240
6.711 Huishoudelijke hulp (Wmo)	132	152	154	-2
6.714 Overige maatwerkarrangementen (Wmo)	193	286	370	-84
6.811 Beschermd Wonen (Wmo)	311	500	507	-7

6.812 Maatschappelijke- en vrouwenopvang (Wmo)	0	0	1.021	-1.021
6.92 Coördinatie en beleid Jeugd	61	356	305	51
7.1 Volksgezondheid	4.966	5.076	5.138	-62
Saldo van baten en lasten	-178.034	-188.183	-187.879	-303
Stortingen in reserves	-21	-5.510	-6.202	692
Onttrekkingen aan reserves	310	1.765	6.475	-4.710
Mutaties reserves	289	-3.745	273	-4.018
Totaal Sociaal Domein	-177.745	-191.928	-187.607	-4.321

Hieronder worden voor programma 9 gedetailleerd de verschillen met een omvang groter dan € 70.000 toegelicht.

bedragen x € 1.000

+ = voordeel

- = nadeel

Verschillenanalyse	
Lasten	
Taakveld 6.1 Samenkracht en Burgerparticipatie	
Ook in 2025 werden nog steeds vluchtelingen vanuit Oekraïne opgevangen. Hiervoor werden met name kosten gemaakt voor beveiliging, huur en schoonmaak. Er is dekking vanuit landelijk verkregen budget.	1.771
De teamkosten zijn hoger uitgevallen. Deze kosten worden gedekt uit de inkomsten vanuit het UWV en de vergoedingen voor eigen personeel.	- 213
Vanuit de GALA gelden zijn minder kosten gemaakt, wat ook geresulteerd heeft in lagere inkomsten. Per saldo geen resultaatseffect.	147
Diverse kleine verschillen per saldo.	42
Taakveld 6.21 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	
Het voordeel doordat minder kosten op dit taakveld wordt verrekend met de hoger uitvallende kosten op taakveld 6.812. Deze kosten vallen allemaal binnen de Decentralisatie Uitkering Vrouwen Opvang (DUVO). Per saldo komt het uit op 0, doordat er minder middelen hoefden te worden onttrokken uit de reserve op taakveld 6.821.	61
Taakveld 6.4 WSW en beschut werk	
Een voordeel van € 109.000 op de bijdrage aan EMCO. Dit voordeel bestaat uit een overschot van € 58.000 op de kosten voor het wegwerken van de wachtlijst beschut werk en een overschot van € 51.000 op de bijdrage in het exploitatietekort van EMCO. Het resultaat in de jaarrekening van EMCO komt in de buurt van de prognose.	109
Diverse kleine verschillen per saldo.	18
Taakveld 6.5 Arbeidsparticipatie	

Er heeft een overheveling plaatsgevonden van de middelen van inburgering naar het ministerie van Justitie en Veiligheid. hiervoor is een verlate toekenningsbrief ontvangen wat geresulteerd heeft in een te lage begroting zowel aan de baten- als aan de lastenkant. Het resultaat is 0 (zie ook de lasten).	- 831
Diverse kleine verschillen per saldo.	- 82
Taakveld 6.60 Hulpmiddelen en diensten (WMO)	
Door een afrekening van extra servicekosten op hulpmiddelen Medipoint voor 2024 en 2025, welke pas in 2026 is ontvangen, zijn de totale lasten hoger dan begroot.	164
Er is actief gehandhaafd op het maximaal aantal te reizen kilometers met het WMO-vervoer.	- 71
Taakveld 6.711 Huishoudelijke hulp (WMO)	
Diverse kleine verschillen per saldo .	- 36
Taakveld 6.712 Begeleiding (WMO)	
Diverse kleine verschillen per saldo.	- 36
Taakveld 6.713 Dagbesteding (WMO)	
Diverse kleine verschillen per saldo.	25
Taakveld 6.714 Overige maatwerkarrangementen (WMO)	
De aanvragen voor het mantelzorgcompliment en het doorbraakfonds zijn lager uitgevallen. Daarnaast worden vanuit de Brede Spuk regeling incidenteel extra middelen ontvangen voor mantelzorgondersteuning. Hierdoor hoeft voor andere mantelzorginitiatieven geen beroep gedaan te worden op dit specifieke budget.	163
Voordelig resultaat op het budget Verder Samen. Voorgesteld wordt om deze incidenteel verkregen middelen in 2025 middels een resultaatbestemming te bestemmen in 2026 en te betrekken bij BERAP-1 2026.	201
Diverse kleine verschillen per saldo.	48
Taakveld 6.791 PGB (WMO)	
Een deel van het budget van PGB's is bedoeld voor de zorgkosten maatwerkafspraken (CGO's). Deze kosten staan op taakveld 6.713.	129
Taakveld 6.811 Beschermd wonen (WMO)	
Een toenemend aantal indicaties heeft gezorgd voor een overschrijding. Deze stijging wordt veroorzaakt door stagnatie van de woningmarkt en wachtlijsten in de WLZ. Een deel van het tekort is met de Berap-	- 415

II 2025 reeds gedekt vanuit de reserve Beschermd Wonen, maar ook de laatste maanden van 2025 is er een groei van het aantal indicaties te zien.	
Taakveld 6.812 Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	
De overschrijding op de lasten worden gecompenseerd door de inkomsten op de baten. Daarnaast staat een onderdeel van de Decentralisatie Uitkering Vrouwen Opvang (DUVO) op taakveld 6.21. Per saldo is het o.	- 1.113
Taakveld 7.1 Volksgezondheid	
Diverse kleine verschillen per saldo.	-22
Taakvelden Jeugd#	
Algemeen beeld Jeugdhulp	
Het aantal jeugdigen dat in 2025 gebruik heeft gemaakt van jeugdhulp kent een volumestijging van 2,3%. Dit is minder dan de 4,1% waar we in de Berap-II 2025 rekening mee hielden. Daarbij lukt het ons ook steeds beter jeugdigen uit te laten stromen (stijging van 6,0%) en de gemiddelde duur van zorgtrajecten te laten dalen (daling van 2 maanden per jeugdige).	
We zien dat de toename van ambulante gezinsbehandeling heeft doorgezet met 13% in 2025. Ook zien we het aantal jeugdigen dat gebruik maakt van verblijf blijft dalen evenals een daling van de individuele behandeling per jeugdige (beide 4% minder dan in 2024). Dit is in lijn met de verschuiving die we willen maken van minder individuele trajecten naar het versterken van gezinnen en contexten.	
Uiteindelijk zien we in 2025 wel een stijging van de totale kosten jeugdhulp. Dit komt door de tariefstijgingen van verschillende jeugdhulpvormen als gevolg van de algemene maatregel van bestuur waarbij gemeenten reële prijzen moeten betalen. Een voorbeeld hiervan is de herberekening van de trajectprijs van de gezinskliniek van GGZ Drenthe. Gemiddelde tariefstijging van 11% (autonome ontwikkeling: Ten tijde van Berap-II 2025 was reeds rekening gehouden met een gemiddelde tariefstijging van 8%.	
6.22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	
Saldo Jeugdhulp, zie verklaring onder taakvelden Jeugd#	-443
Taakveld 6.751 Jeugdhulp ambulant lokaal	
Saldo Jeugdhulp, zie verklaring onder taakvelden Jeugd#	-1
Taakveld 6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal	
Saldo Jeugdhulp, zie verklaring onder taakvelden Jeugd#	- 771
Taakveld 6.753 Jeugdhulp ambulant landelijk	
Saldo Jeugdhulp, zie verklaring onder taakvelden Jeugd#	-5
Taakveld 6.761 Jeugdhulp met verblijf lokaal	
Saldo Jeugdhulp, zie verklaring onder taakvelden Jeugd#	0

Taakveld 6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal	
Saldo Jeugdhulp, zie verklaring onder taakvelden Jeugd#	-366
Taakveld 6.763 Jeugdhulp met verblijf landelijk	
Saldo Jeugdhulp, zie verklaringen onder taakveld Jeugd#	-30
Taakveld 6.792 PGB Jeugd	
Saldo Jeugdhulp, zie verklaringen onder taakveld Jeugd#	-55
Taakveld 6.821 Jeugdbescherming	
Saldo Jeugdhulp, zie verklaringen onder taakvelden Jeugd#	-70
-	
Taakveld 6.822 Jeugdreclassering	
Saldo Jeugdhulp, zie verklaring onder taakvelden Jeugd#	- 18
Taakveld 6.92 Coördinatie en beleid Jeugd	
Saldo Jeugdhulp, zie ook verklaringen onder taakvelden Jeugd#	-65
Baten	
Taakveld 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	
De vergoeding van de gemeente Groningen voor de Landelijke Vreemdelingen Voorziening is hoger uit gevallen. Voorgesteld wordt om deze incidenteel verkregen middelen in 2025 middels een resultaatbestemming te bestemmen in 2026.	142
Ook in 2025 werden nog steeds vluchtelingen vanuit Oekraïne opgevangen. Hiervoor werden met name kosten gemaakt voor beveiliging, huur en schoonmaak. Er is dekking vanuit landelijk verkregen budget.	-562
Vanuit de GALA gelden zijn minder kosten gemaakt, wat ook geresulteerd heeft in lagere inkomsten. Per saldo geen resultaatseffect.	- 147
De teamkosten zijn hoger uitgevallen. Deze kosten worden gedekt uit de inkomsten vanuit het UWV en de vergoedingen voor eigen personeel.	181
Diverse kleine verschillen per saldo.	34
Taakveld 6.22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	
In 2025 heeft een afrekening plaatsgevonden op de verstrekte subsidie aan Sedna voor jongerenwerk Deltaplan Jeugd. Niet alle werkzaamheden zijn uitgevoerd.	395
Diverse kleine verschillen per saldo.	35
Taakveld 6.5 Arbeidsparticipatie	

Er heeft een overheveling plaatsgevonden van de middelen van inburgering naar het ministerie van Justitie en Veiligheid. hiervoor is een verlate toekenningsbrief ontvangen wat geresulteerd heeft in een te lage begroting zowel aan de baten- als aan de lastenkant. Het resultaat is 0 (zie ook de lasten).	831
Taakveld 6.60 Hulpmiddelen en diensten (WMO)	
Terugkoop Medipoint. Ingenomen hulpmiddelen worden opgeslagen in het depot. wanneer deze binnen 6 maanden niet opnieuw uitgegeven worden dient Medipoint deze terug te kopen.	240
Taakveld 6.711 Huishoudelijke hulp (WMO)	
Diverse kleine verschillen per saldo	2
Taakveld 6.714 Overige maatwerkarrangementen (WMO)	
Inkomsten vanuit het UWV voor ziekte en compensatie transitievergoeding.	78
Diverse kleine verschillen per saldo.	6
Taakveld 6.811 Beschermd wonen (WMO)	
Diverse kleine verschillen per saldo.	7
Taakveld 6.812 Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	
De inkomsten vanuit de subsidievaststellingen uit 2024 en het binnenkrijgen van indexatiegelden bij andere gemeenten vallen weg tegen de lasten op dit taakveld. Daarnaast staat een onderdeel van de Decentralisatie Uitkering Vrouwen Opvang (DUVO) op taakveld 6.21. Per saldo is dit 0.	1.021
Taakveld 6.92 Coördinatie en beleid Jeugd	
Diverse kleine verschillen per saldo.	-51
Taakveld 7.1 Volksgezondheid	
Diverse kleine verschillen per saldo.	62
Reservemutaties	
Stortingen in reserves	
Taakveld 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	
Het verschil tussen de inkomsten en uitgaven voor de opvang Oekraïne was hoger dan van te voren ingeschat. Daarom heeft een extra storting in de reserve calamiteitenfonds gedaan..	692
Onttrekkingen uit reserves	
Taakveld 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	
Een nadeel door een storting in de algemene reserve i.v.m. het afkomen van het calamiteitenfonds. Deze afoming heeft plaatsgevonden, i.v.m. de afgesproken bovengrens van het calamiteitenfonds. (zie ook programma 9, taakveld 6.1 en paragraaf calamiteitenfonds).	-4.659
Taakveld 6.812 Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	

Storting in de reserve doordat er minder middelen nodig waren dan begroot. De doorbelaste loonkosten waren minder dan van te voren berekend.	-51
--	-----

Programma 10 - Bedrijfsvoering en Inkomstenbronnen				
<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Primitieve Begroting	Begroting	Rekening	Vershil
Lasten	-58.866	-60.320	-60.550	231
0.4 Overhead	-49.988	-53.133	-53.487	354
0.5 Treasury	-3.489	-1.665	-1.483	-182
0.61 OZB woningen	-1.756	-2.071	-1.976	-95
0.64 Belastingen Overig	-397	-429	-415	-14
0.7 Algemene uitkering	126	-1.359	0	-1.359
0.8 Overige baten en lasten	-3.333	-1.633	-3.153	1.520
0.9 Vennootschapsbelasting	-30	-30	-36	6
Baten	370.537	391.838	391.600	239
0.4 Overhead	7.195	8.336	9.006	-669
0.5 Treasury	2.297	3.071	3.087	-16
0.61 OZB woningen	17.268	17.605	17.685	-81
0.62 OZB- niet woningen	12.027	11.862	11.875	-13
0.64 Belastingen Overig	425	325	324	1
0.7 Algemene uitkering	331.178	350.572	349.229	1.342
0.8 Overige baten en lasten	148	68	394	-326
Saldo van baten en lasten	311.672	331.519	331.049	470
Stortingen in reserves	-4.967	-8.805	-13.464	4.659
Onttrekkingen aan reserves	418	2.036	1.949	87
Mutaties reserves	-4.549	-6.769	-11.515	4.746
Totaal Bedrijfsvoering en Inkomstenbronnen	307.123	324.750	319.534	5.216

Hieronder worden voor programma 10 gedetailleerd de verschillen met een omvang groter dan € 70.000 toegelicht. Voor taakveld 0.4 Overhead zijn de verschillen met een omvang groter dan € 25.000 toegelicht.

bedragen x € 1.000

+ = voordeel

- = nadeel

Verschillenanalyse	
Lasten	
Taakveld 0.4 Overhead	
Een nadelig saldo op de loonsom en de inhuur van derden. De loonsom valt mede hoger uit door tijdelijke overlap tussen nieuwe medewerkers en medewerkers die met pensioen gaan om zorg te	- 235

dragen dat functiespecifieke werkzaamheden op een soepele manier gecontinueerd worden. Daarnaast is het afgelopen jaar extra ingezet op interne doorontwikkeling. De hogere lasten voor inhuur komen met name door (extra) inzet vanwege zwangerschap, doorontwikkeling van processen en (langdurige) ziektevervanging.	
Een voordeel op het budget t.b.v. portfoliomanagement. Dit neemt een steeds prominentere rol aan en de middelen worden ingezet om portfoliomanagement in de organisatie verder uit te rollen. De verwachting was dat dit halverwege 2025 verder vorm zou krijgen. Dit heeft echter uiteindelijk pas in november 2025 een vervolg gekregen (zie ook nadeel bij onttrekking reserves)	47
Een voordeel als gevolg van de aanpassing van het activabeleid: de afschrijving start 1 jaar na gereedmelding in plaats van in het jaar van gereedmelding. Op deze manier verschuiven de eerder begrote afschrijvingslasten van het huidige jaar naar de volgende jaren.	453
Een nadeel op het centraal flexibel budget. Dit komt onder andere door hogere kosten voor het leiderschapstraject en het lidmaatschap van Noorderlink. Een deel van dit budget is daarnaast ingezet voor interne opleidingen.	- 78
Een overschrijding die onder andere het gevolg is van meerdere complexe juridische casussen, waarvoor specifieke externe expertise noodzakelijk was. Daarnaast speelden enkele omvangrijke privaatrechtelijke dossiers, waarbij de inzet van een advocaat verplicht was. Hierdoor zijn extra juridische kosten gemaakt die niet binnen het reguliere budget vielen.	- 186
Een tekort op meerdere budgetten. De kosten voor het wagenpark en kerstpakketten zijn gestegen door onder andere inflatie en een groeiend personeelsbestand. De begroting is hierop niet geïndexeerd of aangepast. Verder zien we een tekort op de digitale bibliotheek. Door een toenemende vraag naar boeken, vakliteratuur en tijdschriften én toegenomen kosten is de begroting hierop niet meer berekend.	- 82
Nadeel door gemaakte kosten voor de verbouwing van de printservice. Deze worden gedekt uit extra inkomsten van de Omgevingsdienst Drenthe (ODD) en de repro-afdeling (zie ook voordeel baten).	- 50
Nadeel door ingebruikname van twee nieuwe locaties (de etage in het Werkplein en de Tweede Bokslootweg). Hierdoor is extra en achterstallig onderhoud uitgevoerd (€ 55.000). Verder is de grootste kostenpost de vervanging van een afgekeurde blusinstallatie (€ 46.000), die onverwacht in 2025 moest worden vernieuwd. Door de twee nieuwe locaties zijn ook extra beveiligingskosten opgetreden (€ 20.000) Daarnaast zijn de schoonmaakkosten gestegen. Dit komt doordat het totale oppervlak is toegenomen en omdat bij het betrekken van de nieuwe panden extra schoonmaak nodig was (€ 31.000).	- 152
Een voordeel op doorbelasting overhead, doordat meer productieve uren ten laste van investeringen en grondexploitatie zijn geschreven, dan was ingeschat. Dit leidt dan ook tot een hogere doorbelasting van het component overhead van intern geschreven uren van medewerkers die hebben gewerkt t.b.v. de grondexploitatie en investeringen.	297
Een voordeel op het budget voor de revitalisering van de bestuurslaag. Niet alle ingeschatte kosten zijn gemaakt. Het resterende bedrag zal niet meer voor dit doel worden ingezet, maar wordt voorgesteld om in te zetten voor de verbouwing van het trappenhuis (zie ook nadeel bij onttrekking reserves).	37
Diverse kleine verschillen per saldo.	- 368
Taakveld 0.5 treasury	
Een voordeel door een lagere doorbelaste rente. Dit ontstaat doordat minder kasgeldleningen benodigd zijn, vanwege lagere investeringen.	181
Diverse kleine verschillen per saldo.	1
Taakveld 0.61 OZB woningen	

Het efficiënter en effectiever afhandelen van de WOZ bezwaren en meer taxaties uitvoeren in eigen beheer, heeft geleid tot een voordeel.	125
Diverse kleine verschillen per saldo.	- 30
taakveld 0.64 Belastingen Overig	
Diverse kleine verschillen per saldo.	14
Taakveld 0.7 Algemene uitkering	
Vrijval van niet bestede taakmutaties vanuit de mei- en septembercirculaire 2025. Er ligt een verzoek om de vergoeding kinderopvang pleegouders (€ 14.000) vanuit de meicirculaire 2025 te betrekken bij Berap-I 2026 als resultaatbestemming.	1.359
Taakveld 0.8 Overige baten en lasten	
Een nadeel op de loonsom. Dit nadeel wordt echter gedekt door ontvangen uitleenvergoedingen (zie voordeel baten).	- 84
Het niet inzetten van het budget onvoorzien. In 2025 hebben zich geen onverwachte uitgaven voorgedaan, die voldeden aan de voorwaarden voor gebruik van deze middelen (onvoorzien, onafwendbaar en onuitstelbaar).	318
Als gevolg van in-, door- en uitstroom is er jaarlijks sprake van een aantal maanden vacatureruimte. Dit leidt tot een vrijval van budget op de begrote loonsom. Op concernniveau is de afspraak om hiervan, in de vorm van een stelpost, een bedrag van € 500.000 aan te wenden als dekking voor een deel van de knelpunten bedrijfsvoering. Uit analyse blijkt dat de onderuitputting (€ 500.000) op de begrote loonsom in 2025 niet gerealiseerd kan worden. De vrijvallende loonsom is ingezet om een deel van de inhuur te bekostigen.	- 500
Een storting in de voorziening verlofsparen. Op basis van de actuele gegevens is gekeken naar het opgespaarde saldo waarop werknemers recht hebben.	- 187
Een storting in de voorziening dubieuze debiteuren, bedoeld om het risico van oninbare vorderingen op te vangen. Door deze storting, stijgen de kosten in de exploitatie, hetgeen leidt tot een nadeel.	- 156
Een voordeel, omdat teams geen gebruik hebben gemaakt van de centraal beschikbare middelen t.b.v. het generatiepact. Deze middelen zijn bedoeld ter compensatie van het nadelige effect van het generatiepact op de middelen van de teams.	66
Over de jaren 2020, 2022 en 2023 zijn naheffingen gekomen vanuit de belastingdienst. Dit wordt niet begroot en is daarom volledig nadelig.	-949
Diverse kleine verschillen per saldo.	- 28
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	
Diverse kleine verschillen per saldo.	- 6
Baten	
Taakveld 0.4 Overhead	

Inkomsten uit detacheringen, externe opdrachten, doorbelastingen voor werkzaamheden in BOCE verband en de vergoeding voor de ondersteuning van de personeelsadministratie van de omgevingsdienst en publiek vervoer.	242
Een voordeel op de inkomsten die, volgens de overeenkomst, worden ontvangen van de EMCO voor de inzet van voormalige EMCO medewerkers en bijdragen vanuit de BOCE gemeenten voor ontwikkeling van de BOCE academie.	101
Vergoedingen vanuit het UWV voor compensatie vanwege ziekte, zwangerschapsverlof en ontslagvergoedingen.	86
Extra inkomsten Omgevingsdienst Drenthe. De Omgevingsdienst Drenthe blijft langer gebruik maken van de huisvesting en dienstverlening in en van Emmen (zie ook nadeel lasten).	50
Diverse kleine verschillen per saldo.	190
Taakveld 0.5 treasury	
Diverse kleine verschillen per saldo.	16
Taakveld 0.61 OZB woningen	
Diverse kleine verschillen per saldo.	81
Taakveld 0.62 OZB niet-woningen	
Diverse kleine verschillen per saldo.	13
Taakveld 0.64 Belastingen Overig	
Diverse kleine verschillen per saldo.	- 1
Taakveld 0.7 Algemene uitkering	
Afwikkelingsverschillen uit voorgaande jaren (2023 en 2024) bedragen afgerond € 1,4 miljoen. De middelen uit de decembercirculaire 2025 die niet meer in jaarschijf 2025 konden worden besteed, zijn direct vrijgevallen en verwerkt ten gunste van het begrotingsresultaat 2025. Omdat de betreffende taken van kracht blijven, wordt voorgesteld deze middelen te betrekken bij Berap 2026-I als resultaatbestemming. Het betreft de volgende middelen: gebiedsgerichte leeraanpak funderingsproblematiek (€ 130.000), wet versterking regie volkshuisvesting (€ 283.968), de actieagenda MKB-dienstverlening (€ 83.000) en de vergoeding kinderopvang pleegouders (€ 60.863).	- 1.363
Diverse kleine verschillen per saldo.	21
Taakveld 0.8 Overige baten en lasten	
Een voordeel door ontvangen uitleenvergoedingen (detacheringen). Het voordeel dekt het tekort op de loonsom (zie nadeel lasten).	94
Een voordeel door BTW-afrekeningen van de afgelopen jaren. Dit kon in 2025 plaatsvinden, vanwege de afwikkelingen van verschillende BTW suppleties.	232

Reservemutaties	
Stortingen in reserves	
Taakveld 0.8 Overige baten en lasten	
Een nadeel door een storting in de algemene reserve i.v.m. het afkomen van het calamiteitenfonds. Deze afoming heeft plaatsgevonden, i.v.m. de afgesproken bovengrens van het calamiteitenfonds. (zie ook programma 9, taakveld 6.1 en paragraaf calamiteitenfonds).	- 4.659
Onttrekkingen aan reserves	
Taakveld 0.4 Overhead	
Een lagere onttrekking aan de algemene reserve t.b.v. de revitalisering van de bestuurslaag (zie ook voordeel lasten).	- 38
Een lagere onttrekking aan de reserve bedrijfsvoering t.b.v. portfoliomanagement. De personele inzet wordt uit voornoemde reserve gedekt. Dit is in 2025 niet volledig benut (zie ook voordeel lasten).	- 47
Diverse kleine verschillen per saldo.	- 2

Bijlage C Verbonden partijen

Gemeenschappelijke regelingen

Naam	Recreatieschap Drenthe		
Openbaar belang	Het behartigen van de gemeenschappelijke belangen van de deelnemende gemeenten op het gebied van recreatie en toerisme.		
Financieel belang	De gemeentelijke bijdrage voor de jaarrekening 2025 van het Recreatieschap Drenthe bedraagt € 202.000. Zeggenschap bedraagt 8%.		
Betrokkenheid	Gemeente Emmen participeert samen met de overige 11 Drentse gemeenten en de Friese gemeente Ooststellingwerf. De portefeuillehouder Recreatie en Toerisme is lid van het algemeen bestuur. In het dagelijks bestuur heeft de gemeente Emmen geen zitting.		
Risico's	Geen specifieke risico's.		
(Bedragen x € 1.000)	2026	2025	2024
Eigen vermogen	1.436	1.678	1.436
Vreemd vermogen	987	2.205	968
Resultaat	0	49	

Naam	Drents Archief		
Openbaar belang	Het Drents Archief is een Regionaal Historisch Centrum met als taak om in overeenstemming met archiefwet- en regelgeving de digitale archieven van de gemeente Emmen te bewaren, beheren en toegankelijk te maken voor zowel medewerkers van de gemeente als informatie- en rechtzoekende burgers.		
Financieel belang	De gemeentelijke bijdrage voor de jaarrekening 2025 van het Drents Archief bedraagt € 96.000. De bijdrage van gemeente Emmen bedraagt 1,5% van de totale bijdragen E-depot.		
Betrokkenheid	De portefeuillehouder Financiën is lid van het Algemeen Bestuur.		
Risico's	Het financiële risico is beperkt.		
(Bedragen x € 1.000)	2026	2025	2024
Eigen vermogen	155	155	155
Vreemd vermogen	0	0	1.286
Resultaat	8	0	

Naam	Eems Dollard Regio (EDR)		
Openbaar belang	Maatregelen ter versterking en ontwikkeling van de betrekkingen tussen de gebieden aan beide zijden van de grens afstemmen en oplossingen voor problemen treffen.		
Financieel belang	De jaarlijkse ledenbijdrage bedraagt circa € 15.000. Het zeggenschap bedraagt 1%.		
Betrokkenheid	De portefeuillehouder werk is lid van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur.		
Risico's	Geen specifieke risico's.		
(Bedragen x € 1.000)	2026	2025	2024
Eigen vermogen			
Vreemd vermogen			1.152
Resultaat	-30	0	

Naam	Gemeentelijke Gezondheidsdienst Drenthe		
Openbaar belang	De GGD draagt fundamenteel bij aan een toegenomen gezondheid, sociale veiligheid en veerkracht van de Drentse samenleving en leefomgeving. De GGD draagt bij aan de publieke gezondheidszorg en bewaakt, beschermt en bevordert de gezondheid van de inwoners van de twaalf Drentse gemeenten.		
Financieel belang	De gemeentelijke bijdrage voor de jaarrekening 2025 van de GGD bedraagt € 7.950.000. Zeggenschap bedraagt 8%.		
Betrokkenheid	De 12 Drentse gemeenten participeren. De gemeente is in het dagelijks bestuur en algemeen bestuur vertegenwoordigd door de portefeuillehouder Volksgezondheid. De portefeuillehouder is tevens voorzitter.		
Risico's	De GGD beschikt over een beperkt weerstandsvermogen omdat conform de nota 'Samen werken voor Drenthe' het benodigde weerstandsvermogen is verlegd naar de deelnemers. Dit is meegenomen in ons eigen weerstandsvermogen. De GGD is door het beperkte weerstandsvermogen in staat om eventuele financiële tegenvallers slechts tot een bepaald niveau op te vangen. Het risicoprofiel is beperkt.		
(Bedragen x € 1.000)	2026	2025	2024
Eigen vermogen	2.998	2.827	2.998
Vreemd vermogen	8.956	6.737	9.036
Resultaat	0	67	

Naam	Gemeenschappelijke Veiligheidsregio Drenthe		
Openbaar belang	Alle activiteiten van Veiligheidsregio Drenthe (VRD) richten zich op het vergroten van de veiligheid van de inwoners en bezoekers van Drenthe. Zo zorgt de VRD dat er een brandweer is. En dat alle hulpverleningspartners goed kunnen samenwerken tijdens rampen en crises.		
Financieel belang	De gemeentelijke bijdrage voor de jaarrekening 2025 van de VRD bedraagt € 8.488.000. Zeggenschap bedraagt 8%.		
Betrokkenheid	De 12 Drentse gemeenten participeren. Het bestuur van de VRD bestaat uit de 12 burgemeesters van Drenthe. Dit is het algemeen bestuur. Het dagelijks bestuur wordt gevormd door de burgemeesters van de gemeenten Assen, Emmen en Hoogeveen.		
Risico's	De VRD beschikt over een beperkt weerstandsvermogen omdat conform de nota 'Samen werken voor Drenthe' het benodigde weerstandsvermogen is verlegd naar de deelnemers. Dit is meegenomen in ons eigen weerstandsvermogen. De VRD is door het beperkte weerstandsvermogen in staat om eventuele financiële tegenvallers slechts tot een bepaald niveau op te vangen. Het risicoprofiel is beperkt.		
(Bedragen x € 1.000)	2026	2025	2024
Eigen vermogen	3.614	3.383	3.614
Vreemd vermogen	29.634	32.218	35.060
Resultaat	0	-194	

Naam	Omgevingsdienst Drenthe
Openbaar belang	De 12 Drentse gemeenten en de provincie zijn deelnemers in de Omgevingsdienst Drenthe (ODD). Zij voert voor de deelnemers milieutaken uit: afhandeling vergunningaanvragen/meldingen, toezicht en handhaving, bodemtaken en alle overige milieu specialismen. Daarmee heeft zij een belangrijke rol in de zorg voor een veilige, schone en duurzame leefomgeving in Drenthe.
Financieel belang	De gemeentelijke bijdrage voor de jaarrekening 2025 van de RUD bedraagt € 4.987.000. Zeggenschap bedraagt 8%.
Betrokkenheid	De gemeente is in het dagelijks bestuur en algemeen bestuur vertegenwoordigd door de portefeuillehouder Milieu.
Risico's	De ODD beschikt over voldoende weerstandsvormen om eventuele risico's op te vangen. Het risicoprofiel is beperkt.

(Bedragen x € 1.000)	2026	2025	2024
Eigen vermogen	1.004	3.187	1.004
Vreemd vermogen	10.879	11.884	8.909
Resultaat	0	1.449	

Naam	EMCO Groep
Openbaar belang	De opdracht aan de EMCO-groep is de afstand tot de arbeidsmarkt voor verschillende groepen mensen zo mogelijk te verkleinen, zodat hun kans op een baan op de arbeidsmarkt groter wordt. Centraal staat hierbij het werken naar vermogen, leren en ontwikkelen.
Financieel belang	De gemeentelijke bijdrage voor de jaarrekening 2025 bedraagt € 1.221.000. Zeggenschap bedraagt 81,4%..
Betrokkenheid	De EMCO-groep is een gemeenschappelijke regeling (GR) van de Gemeenten Emmen, Coevorden en Borger-Odoorn. De GR kent een Algemeen Bestuur dat bestaat uit leden van de colleges van de drie Gemeenten. Hieruit is een Dagelijks Bestuur benoemd dat de Directie aanstuurt. De portefeuillehouder Financiën is tevens voorzitter van zowel het AB als het DB.
Risico's	Risico's die zich kunnen voordoen zijn bijvoorbeeld het wegvallen van gemeentelijke opdrachten, wijziging in lumpsumfinanciering, veranderingen in de landelijke subsidie SW en beschut werken. EMCO beschikt niet over een weerstandsvormen waardoor bij het voordoen van deze risico's de deelnemende gemeenten hierin een bijdrage moeten leveren. Het verleden heeft aangetoond dat EMCO in staat is geweest om kleine en middelgrote negatieve afwijkingen in de begroting zelf op te vangen.

(Bedragen x € 1.000)	2026	2025	2024
Eigen vermogen	0	0	0
Vreemd vermogen	14.174	16.324	18.376
Resultaat	0	0	

Naam	Publiek Vervoer Groningen Drenthe		
Openbaar belang	Het doel van Publiek Vervoer is het creëren van een optimaal, duurzaam en toekomstbestendig vervoerssysteem waarin vervoer op langere termijn goed en betaalbaar aangeboden kan blijven aan alle inwoners en bezoekers van Groningen en Drenthe. Publiek Vervoer neemt de volgende taken voor haar rekening: contractbeheer, klachtenloket en kennis en adviesfunctie.		
Financieel belang	De gemeentelijke bijdrage in de jaarrekening 2025 bedraagt €126.000, dit betreft 9,63% van de totale bijdragen.		
Betrokkenheid	12 Groningse gemeenten, 12 Drentse gemeenten en de provincies Groningen en Drenthe participeren. De portefeuillehouder WMO neemt deel aan het bestuur namens regio Zuid-oost Drenthe.		
Risico's	Publiek Vervoer is een bedrijfsvoeringsorganisatie (GR-light) die namens de deelnemers taken uitvoert. Er vindt geen beleidsvorming plaats, dat is aan de deelnemers. Echter als het op regelgeving aan komt moet een GR-light aan dezelfde regels voldoen als iedere andere gemeenschappelijke regeling c.q. gemeente ongeacht de omvang van de uitvoeringsorganisatie. De organisatie heeft een te kleine omvang om dit zelf te organiseren, dit heeft tot gevolg dat de organisatie afhankelijk is van externen.		
	Financieel is het risicoprofiel beperkt.		
(Bedragen x € 1.000)	2026	2025	2024
Eigen vermogen		483	
Vreemd vermogen		164	189
Resultaat	0	235	

Vennootschappen en coöperaties

Naam	Area Reiniging NV		
Openbaar belang	Voor de gemeenten Coevorden, Emmen en Hogeveen verzorgt Area onder meer de inzameling van grondstoffen en afval, reiniging van het openbaar gebied, gladheidsbestrijding en kennisdiensten.		
Financieel belang	Via stemrecht op aandelen: 54,94%. De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente Emmen in de AvA.		
Betrokkenheid	Door middel van een productovereenkomst wordt jaarlijks aan Area de opdracht verstrekt voor de uitvoering van de afvalinzameling en het reinigingsbestek.		
Risico's	Area Reiniging NV beschikt over voldoende vermogen om eventuele financiële tegenvallers op te vangen.		
(Bedragen x € 1.000)	2026	2025	2024
Eigen vermogen	9.032	8.231	9.032
Vreemd vermogen	24.601	20.930	20.577
Resultaat	500	500	

Naam	Stadionbedrijf Emmen BV		
Openbaar belang	Maatschappelijk belang is dat er een Stadion aanwezig is in de gemeente Emmen. Het Stadion dient toegankelijk te zijn voor de burgers van de gemeente Emmen. Daarnaast heeft het Stadionbedrijf Emmen een regionale uitstraling.		
Financieel belang	Door de gemeente Emmen zijn 2 leningen verstrekt aan het Stadionbedrijf Emmen BV. Daarnaast heeft de gemeente certificaten op aandelen.		
Betrokkenheid	De gemeente Emmen is certificaathouder van Stadionbedrijf Emmen B.V. De gemeente Emmen heeft als certificaathouder geen stemrecht binnen de algemene vergadering van Stadionbedrijf Emmen B.V., maar aan de certificaten van aandelen is wel vergaderrecht verbonden. Een vertegenwoordiging van de gemeente Emmen neemt deel aan de algemene vergadering.		
Risico's	Risico stadionbedrijf is voor een bedrag van € 3,3 mln. meegenomen bij de berekening van het benodigde weerstandsvermogen. Na aftrek van de genomen maatregelen, getroffen voorziening ad € 1,1 mln. op de lening zonder onderpand, resteert een netto bedrag ad € 2,2 mln. tegen een percentage van 50% (kans). De cijfers omtrent vermogen en resultaat voor het jaar 2024 betreffen de definitieve en vastgestelde jaarrekeningcijfers. De cijfers voor de jaarrekening 2025 zijn op dit moment nog niet beschikbaar.		
(Bedragen x € 1.000)	2026	2025	2024
Eigen vermogen			
Vreemd vermogen			3.290
Resultaat			

Naam	NV Bank Nederlandse Gemeenten		
Openbaar belang	De BNG is een bank van en voor overheden en instellingen voor het maatschappelijke belang. Met gespecialiseerde financiële dienstverlening draagt de BNG bij aan zo laag mogelijke kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger.		
Financieel belang	De gemeente Emmen heeft 0,105% stemrecht op de aandelen van de NV Bank Nederlandse Gemeenten. Daarnaast ontvangt de gemeente jaarlijks dividend n.a.v. vaststelling van de jaarrekening in de AVA.		
Betrokkenheid	De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente Emmen in de AVA		
Risico's	Risico is dat de BNG een laag of negatief resultaat heeft dat leidt tot een lager of geen dividend voor de gemeente Emmen.		
(Bedragen x € 1.000)	2026	2025	2024
Eigen vermogen		4.863.000	
Vreemd vermogen		110.701.000	123.164.000
Resultaat		172.000	

Naam	Enexis Holding
Openbaar belang	Via betrouwbare energie-infrastructuur geeft Enexis huishoudens en bedrijven in hun verzorgingsgebied toegang tot energie. Enexis ondersteund provincies en gemeenten bij de totstandkoming van Regionale Energiestrategieën door rekening te houden met de lokale situatie en ondersteund economische, sociale en ecologische ontwikkeling. Ook neemt Enexis regie in de ontwikkeling van innovatieve oplossingen met als doel energievoorziening betaalbaar te houden en te verduurzamen.
Financieel belang	De gemeente Emmen heeft 0,5917% stemrecht op de aandelen van Enexis Holding NV. Daarnaast ontvangt de gemeente jaarlijks dividend n.a.v. vaststelling van de jaarrekening in de AVA.
Betrokkenheid	De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente Emmen in de AVA
Risico's	Risico is dat Enexis een laag of negatief resultaat heeft dat leidt tot een lager of geen dividend voor de gemeente Emmen.

(Bedragen x € 1.000)	2026	2025	2024
Eigen vermogen		5.811.000	
Vreemd vermogen		7.627.000	5.949.000
Resultaat		400.000	

Naam	Publiek Belang Elektriciteitsproductie BV
Openbaar belang	Afhandeling van alle rechten en plichten die zijn voortgekomen uit de verkoop van Essent aan RWE. (namens de verkopende aandeelhouders Essent).
Financieel belang	De gemeente Emmen heeft 0,8977% stemrecht op de aandelen.
Betrokkenheid	De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente Emmen in de AVA.
Risico's	Het risico en daarmee de aansprakelijkheid voor de aandeelhouders is relatief gering en beperkt tot de hoogte van het gestort aandelenkapitaal en het resterend werkkapitaal in deze vennootschap. In de eerste helft van 2024 zijn de laatste contractuele verplichtingen afgewikkeld van PBE. Vervolgens is in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (AVvA) op 25 april 2024 het besluit genomen PBE te liquideren. Tevens is in deze AVvA besloten bij de vereffening van PBE, om administratieve lasten te minimaliseren, een kapitaalstorting in CSV Amsterdam BV (CSV) van € 400.000 te verrekenen. CSV heeft dezelfde aandeelhouders als PBE. CSV is opgericht om de rechten en plichten af te wikkelen voor de verkopende aandeelhouders, voortvloeiend uit de verkoop van Attero in 2013. De kapitaalstorting in CSV is benodigd om de nog resterende activiteiten uit te oefenen.

(Bedragen x € 1.000)	2026	2025	2024
Eigen vermogen			
Vreemd vermogen			
Resultaat			

Naam	1e CSV Amsterdam BV			
Openbaar belang	Afhandeling van alle rechten en plichten die zijn voortgekomen uit de verkoop van Essent en Attero. (namens de verkopende aandeelhouders van Essent en Attero)			
Financieel belang	De gemeente Emmen heeft 0,8977% stemrecht op de aandelen.			
Betrokkenheid	De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente Emmen in de AVA.			
Risico's	Het risico en daarmee de aansprakelijkheid voor de aandeelhouders is relatief gering en beperkt tot de hoogte van het gestort aandelenkapitaal en het resterend werkkapitaal van deze vennootschap. In de AVA van 25 April 2024 is besloten bij de vereffening en liquidatie van PBE, om administratieve lasten te minimaliseren en een kapitaalstorting in CSV Amsterdam BV (CSV) van € 400.000 te verrekenen. CSV heeft dezelfde aandeelhouders als PBE. CSV is opgericht om de rechten en plichten af te wikkelen voor de verkopende aandeelhouders, voortvloeiend uit de verkoop van Attero in 2013. De kapitaalstorting in CSV is benodigd om de nog resterende activiteiten uit te oefenen.			
(Bedragen x € 1.000)		2026	2025	2024
Eigen vermogen				
Vreemd vermogen				
Resultaat				

-25

Naam	Menso NV		
Openbaar belang	Menso is een privaatrechtelijke partij in de vorm van een N.V. Menso voert taken uit op gebied van o.a. de Participatiewet en Leerplicht, en ondersteunt ondernemers vanuit het Besluit bijstandsverlening zelfstandigen (Bbz). Een aantal taken voert Menso uit voor verschillende gemeenten in Oost-Drenthe. Met Emmen is dienstverlening afgesproken en vastgelegd in de DienstVerleningsOvereenkomst (DVO).		
Financieel belang	Zeggenschap via stemrecht op aandelen: 100%.		
Betrokkenheid	De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente Emmen in de AvA.		
Risico's	Menso N.V. wordt gefinancierd middels een lumpsumfinanciering en beschikt over een eigen weerstandsvermogen. Het risicoprofiel is hiermee beperkt.		
(Bedragen x € 1.000)	2026	2025	2024
Eigen vermogen			
Vreemd vermogen			9.415
Resultaat		0	

Naam	NV Waterbedrijf Drenthe		
Openbaar belang	WMD Waterbedrijf Drenthe wint drinkwater en levert dat aan ruim 200.000 huishoudens en bedrijven in het grootste deel van de provincie Drenthe. WMD is een publiek nutsbedrijf dat jaarlijks ruim 30 miljoen m ³ drinkwater produceert.		
Financieel belang	De gemeente Emmen heeft 12,02% stemrecht op de aandelen. Daarnaast ontvangt de gemeente jaarlijks dividend n.a.v. vaststelling van de jaarrekening in de AVA.		
Betrokkenheid	De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente Emmen in de AVA.		
Risico's	Aan de WMD is door de gemeente Emmen een lening verstrekt. Laag risico is dat de WMD deze lening niet terugbetaald. Daarnaast dient de WMD aan de solvabiliteitseisen te voldoen om binnen het financiële convenant te blijven.		
(Bedragen x € 1.000)	2026	2025	2024
Eigen vermogen			
Vreemd vermogen			195.246
Resultaat			

Naam	Wildlands Adventure Zoo Emmen (incl. Atlas Theater)		
Openbaar belang	Wildlands heeft een grote regionale en landelijke uitstraling. Voor de regio Emmen en de provincie Drenthe is Wildlands het uithangbord als lokaal attractiepark. Wildlands heeft een grote attractiewaarde en biedt naast een grote maatschappelijke en culturele waarde ook educatieve mogelijkheden aan bijv. scholen.		
Financieel belang	De gemeente Emmen is 100% aandeelhouder van NDP BV (aandeelhouder van Wildlands Adventure ZOO Emmen BV).		
Betrokkenheid	De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente Emmen in de AVA.		
Risico's	De gemeente Emmen is 100% aandeelhouder van NDP BV (aandeelhouder van Wildlands Adventure ZOO Emmen BV). Er zijn diverse risico's, waarbij het risico op het terugbetalen van de lening en het liquiditeitsrisico de grootste zijn. Aan Wildlands is een lening verstrekt. Daarnaast maakt Wildlands gebruik van een Rekening Courant positie bij de gemeente Emmen. In de paragraaf weerstandsvermogen wordt uitvoerig rekening gehouden met deze risico's en worden de risico's uitgebreid toegelicht.		
(Bedragen x € 1.000)	2026	2025	2024
Eigen vermogen		-38.707	
Vreemd vermogen		70.970	70.795
Resultaat	1.389	-1.201	

Stichtingen en verenigingen

Naam	Stichting Bodembeheer Schoonebeek		
Openbaar belang	De stichting is sinds 2007 actief en is na een voorbereidingsperiode in 2008 / 2009 begonnen met haar activiteiten. De stichting houdt zich bezig om de kwaliteit van de deklaag van de wijken in Schoonebeek beter in kaart te brengen en de meest urgente wijken aan te pakken		
Financieel belang	De gemeente Emmen heeft € 656.250,- bijgedragen aan het bodembeheerplan van de Stichting.		
Betrokkenheid	De portefeuillehouder Financiën is lid van de Raad van Toezicht.		
Risico's	Risico is dat de er meer bodem- en beheerskosten zijn dan dat dit in de voorziening is opgenomen.		
(Bedragen x € 1.000)	2026	2025	2024
Eigen vermogen			
Vreemd vermogen			
Resultaat			

Naam	PPS Bestemmingsplan Stroomdal
Openbaar belang	In de nieuwe wijk Stroomdal (Schoonebeek, gemeente Emmen) realiseert het Waterschap Velt en Vecht, de gemeente Emmen en de WMD Drenthe het aspect duurzaamheid door voor 175 woningen een zeer innovatief systeem van decentrale afvalwaterbehandeling aan te leggen.
Financieel belang	De gemeente Emmen heeft € 395.000,- bijgedragen aan de PPS constructie.
Betrokkenheid	Alle partijen hebben een gelijke stem. Besluiten kunnen alleen worden genomen als alle partijen aanwezig zijn en met unanimiteit van stemmen.
Risico's	Risico is dat kosten voor de duurzaamheidseisen hoger zijn dan in het bestemmingsplan zijn gesteld.

(Bedragen x € 1.000)	2026	2025	2024
----------------------	------	------	------

Eigen vermogen

Vreemd vermogen

Resultaat

Naam	Coöperatieve Vereniging DIMPACT
Openbaar belang	Dimpart is een vereniging van, voor en door gemeenten. De gemeenten zijn eigenaar en sturen de ontwikkelingen aan. Samen zorgen de gemeenten voor goede gemeentelijke dienstverlening. Dit gebeurt door software oplossingen te ontwikkelen en te verbeteren. Dimpart stimuleert en faciliteert innovaties bij gemeenten, daarnaast wordt er kennis gedeeld en inspireert men elkaar op evenementen.
Financieel belang	De gemeente Emmen betaald jaarlijks een bijdrage aan de vereniging Dimpart.
Betrokkenheid	De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente in het dagelijks bestuur van de vereniging.
Risico's	Risico is dat de kosten van software oplossingen zeer hoog zijn, zodat de bijdragen van deelnemende structureel hoger worden.

(Bedragen x € 1.000)	2026	2025	2024
----------------------	------	------	------

Eigen vermogen

Vreemd vermogen

7.567

Resultaat

Overige verbonden partijen

Naam	Vereniging Internationaler Naturpark Bourtanger Moor Bargerveen
Openbaar belang	Het Internationaler Naturpark Bourtanger Moor-Bargerveen is een grensoverschrijdend natuurpark volgens Duits concept in Zuidoost-Drenthe, het Eemsland en het Grafschaft Bentheim. Het gebied is 160 km ² groot, waarvan 134 km ² in Duitsland en 26 km ² in Nederland. Het gebied was oorspronkelijk onderdeel van het 3000 km ² grote Bourtangermoeras dat grotendeels verveend is. Zuidoost-Drenthe en aangrenzende gebieden in het Eemsland en Grafschap Bentheim behoorden tot de laatste delen die verveend werden.
Financieel belang	Geen (betreft deelneming, geen verbonden partij).
Betrokkenheid	De gemeente Emmen heeft een zetel in het Dagelijks Bestuur en de ledenvergadering.
Risico's	Risico is dat door vervuiling het natuurreservaat verontreinigd raakt.

(Bedragen x € 1.000)	2026	2025	2024
----------------------	------	------	------

Eigen vermogen

Vreemd vermogen

Resultaat

Naam	VEGANN (Vereniging van Gemeenten Aandeelhouders in Noord-Nederland binnen Enexis Holding N.V.)
Openbaar belang	Vereniging van Gemeenten Aandeelhouders binnen Noord Nederland. De vereniging was het platform van de aandeelhouders van Essent NV en is nu het overlegorgaan van de leden van de vereniging voor de rechtsoptvolgers van Essent NV, zijnde Enexis holding NV, Attero NV (voorheen Essent Milieu Holding NV), Publiek Belang Elektriciteitsproduct BV een viertal tijdelijk transactie structuurvennootschappen in verband met de verkoop van Essent aandelen aan RWE.
Financieel belang	Geen (betreft deelneming, geen verbonden partij).
Betrokkenheid	De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente in de vereniging.
Risico's	Geen actueel risico.

(Bedragen x € 1.000)	2026	2025	2024
Eigen vermogen	42	50	42
Vreemd vermogen			0
Resultaat	-8	-8	

Naam	Stichting Duurzaamheid Essent		
Openbaar belang	In het proces rond de splitsing van energiebedrijf Essent N.V. en de overdracht in 2009 van aandelen Essent N.V. aan RWE Aktiengesellschaft, zijn op verzoek van de verkopende aandeelhouders tussen Essent en RWE afspraken gemaakt over investeringen in duurzaamheid. Insteek is het realiseren van een goede balans tussen de beschikbaarheid, betaalbaarheid en duurzaamheid van energie voor de burger. Het borgen van deze drie aspecten is een belangrijk publiek doel voor de gemeente Emmen en de andere voormalig aandeelhouders van Essent.		
Financieel belang	Geen (betreft deelneming, geen verbonden partij).		
Betrokkenheid	Als oud-Essent aandeelhouder neemt de gemeente Emmen deel in de Stichting.		
Risico's	Risico is dat er te weinig balans is tussen de beschikbaarheid, betaalbaarheid en duurzaamheid van energie is. Energie is kostbaar wat betekent dat er voldoende oplossingen op het gebied van duurzaamheid moeten zijn voor de maatschappij die betaalbaar zijn.		
(Bedragen x € 1.000)	2026	2025	2024
Eigen vermogen			
Vreemd vermogen			
Resultaat			

Bijlage D Financiële kengetallen

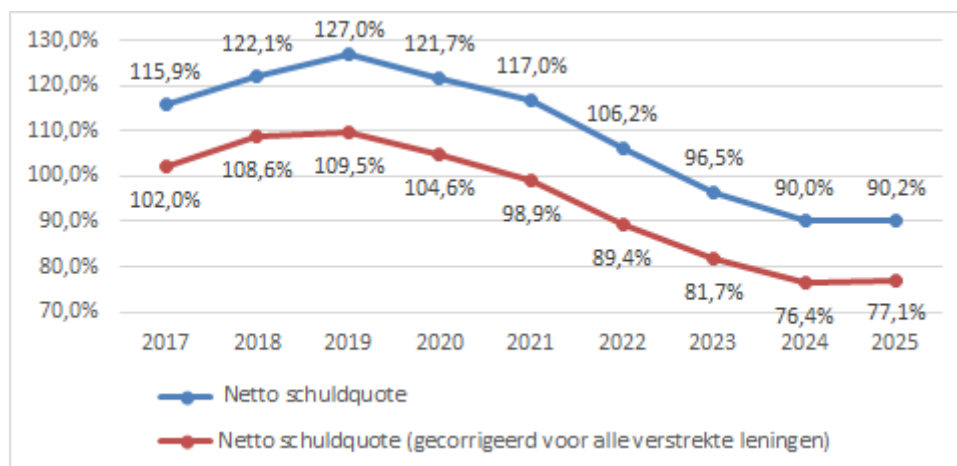
Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de begroting en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie van de gemeente.

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicomanagement zijn de kengetallen weergegeven. In deze bijlage worden de kengetallen nader toegelicht en een analyse gegeven van het verloop van de kengetallen afgelopen jaren.

Kengetallen alleen zeggen nog niet veel; het gaat enerzijds om de onderlinge relatie tussen kengetallen (en andere variabelen) en anderzijds om de ontwikkeling in de tijd die de kengetallen laten zien. Die meerjarige trend kan laten zien of de financiële positie verbetert of juist verslechtert. De kengetallen maken inzichtelijk(er) over hoeveel (financiële) ruimte de gemeente beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of opvangen. Voor de beoordeling van de financiële positie is het belangrijk dat zowel naar de balans als naar de exploitatie wordt gekeken. In de kengetallen structurele exploitatieruimte en belastingcapaciteit komt tot uitdrukking of de gemeente over voldoende structurele baten beschikt, en welke mogelijkheid er is om de structurele baten op korte termijn te vergroten. De kengetallen netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, solvabiliteitsratio en grondexploitatie hebben betrekking op de balans.

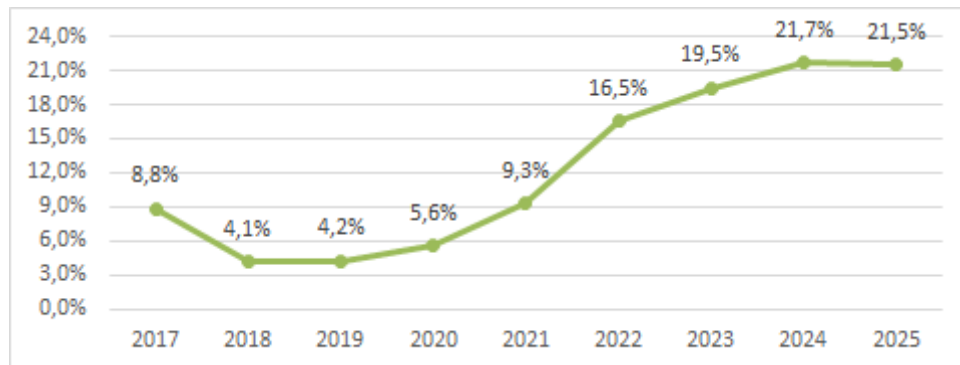
1 Netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen)

Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de gemeentelijke schuldenlast ten opzichte van het totaal van de baten. Hiermee kan een oordeel worden gevormd in hoeverre het inkomen van de gemeente toereikend is om aan de schuldverplichtingen te voldoen. Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. Daarnaast wordt de netto schuldquote, gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, als apart cijfer gepresenteerd. Zo wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is en wat dit betekent voor de schuldenlast. In het algemeen geldt dat een lager percentage beter is dan een hoger. De signaalwaarde voor de netto schuldquote is >130%. Na een flinke daling van de netto schuldquote vanaf 2020 is in 2025 voor het eerst weer een lichte stijging te zien. Dit wordt enerzijds veroorzaakt door een daling van de totale baten en anderzijds door een toenemende schuldenlast als gevolg van hogere uitgaven. Tevens is te zien dat voornamelijk door de verstrekte lening aan Wildlands, de netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen lager is.



2 Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het geeft de verhouding tussen het eigen vermogen (het totaal van de algemene reserve en de bestemmingsreserves) en de totale balansomvang weer. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid van de gemeente. De signaalwaarde is <20%. Na een stijging van de solvabiliteitsratio vanaf 2019 door onder meer positieve rekeningresultaten in de afgelopen jaren en extra stortingen in de algemene reserve om het weerstandsvermogen op peil te brengen, zien we in 2025 weer een lichte daling. Dit is mede het gevolg van een toename van de investeringen en dotaties aan voorzieningen die effect hebben op het balanstotaal en het eigen vermogen.



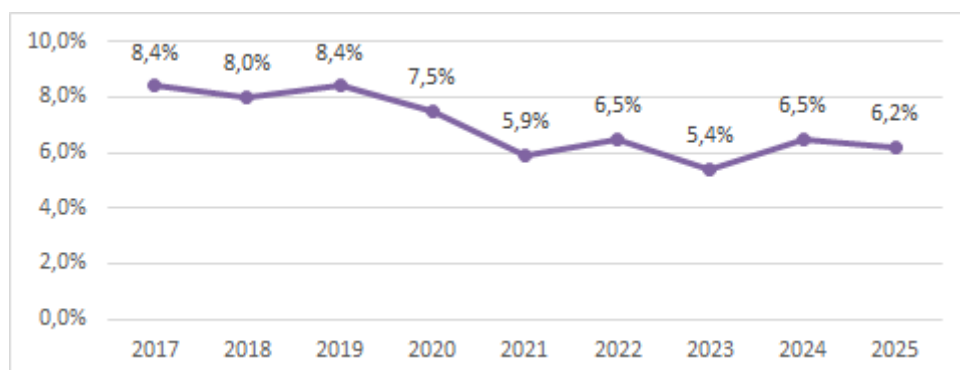
3 Grondexploitatie

Het kengetal grondexploitatie geeft aan hoe groot de grondpositie (de waarde van de grond) is ten opzichte van de totale (geraamde) baten van de gemeente. In het algemeen geldt: hoe lager dit percentage hoe beter.

De boekwaarde van de voorraden grond is van belang, omdat deze waarde moet worden terugverdiend bij de verkoop. De accountant moet ieder jaar beoordelen of de gronden tegen een actuele waarde op de balans zijn opgenomen.

Ten opzichte van de signaalwaarde van >35%, laat het kengetal een veel lagere waarde zien. Dit wijst op een gering beslag en daarmee een gering risico van de grondexploitatie op de exploitatie van de gemeente.

Doordat de totale baten in de jaren zijn gestegen, daalt het kengetal. De omvang van de gronden in exploitatie is in de jaren ongeveer gelijk.

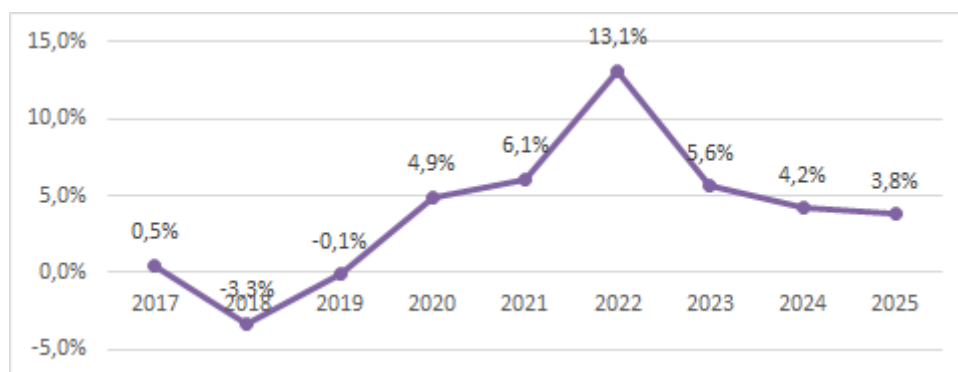


4 Structurele exploitatieruimte

In dit kengetal komt tot uitdrukking of een gemeente over voldoende structurele baten beschikt om de structurele lasten te dekken. Dit cijfer helpt mee om te beoordelen welke structurele ruimte een gemeente heeft om de eigen lasten te dragen of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is.

De structurele exploitatieruimte geeft aan hoe wendbaar een gemeente is. Een begroting waarvan de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten is meer flexibel dan een begroting waarbij structurele baten en lasten in evenwicht zijn. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van een lening) te dekken.

De signaalwaarde is <0%, in 2018 en 2019 was hier sprake van. Vanaf 2020 is er sprake van structurele ruimte, oftewel een positief saldo van structurele baten/lasten. De flinke stijging in 2022 was het gevolg van zowel hogere structurele baten als lagere structurele lasten in dat jaar. De daling in 2025 komt enerzijds door een daling van de structurele baten als gevolg van onder meer lagere rijksuitgaven en anderzijds door een toename van de structurele lasten als gevolg van onder meer cao-stijgingen, hogere kosten inkoop, ICT, onderhoud en beheer, stijgende jeugdzorgkosten.



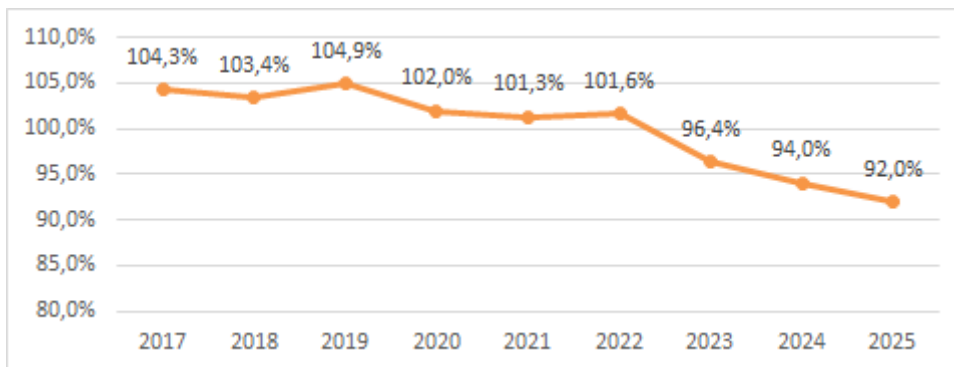
5 Belastingcapaciteit

Dit kengetal geeft inzicht in hoe de woonlasten voor een gezin bij een gemiddelde WOZ-waarde in de gemeente zich verhouden tot de landelijk gemiddelde woonlasten van een gezin. Als dit percentage laag ligt, hoeft dat nog niet te betekenen dat de gemeente meer inkomsten uit belastingen zou kunnen verwerven. De lagere woonlasten kunnen immers ook veroorzaakt zijn door een lagere gemiddelde WOZ-waarde in de gemeente ten opzichte van het landelijk gemiddelde.

De ruimte die de gemeente heeft om zijn belastingen te verhogen wordt vaak gerelateerd aan de totale woonlasten. Het Coelo publiceert deze lasten ieder jaar in de Atlas van de lokale lasten. Onder de woonlasten wordt verstaan de OZB en de rioolheffing en reinigingsheffing voor een woning met gemiddelde WOZ-waarde in de gemeente. De signaalwaarde is >105%.

Het Coelo hanteert een nieuwe berekeningswijze omtrent de OZB. De gemiddelde landelijke woonlasten van een gezin zijn daarmee flink gestegen. Hierdoor zakt de belastingcapaciteit onder de 100% waardoor de woonlasten in de gemeente Emmen lager zijn dan de gemiddelde landelijke woonlasten.

De cijfers uit onderstaande grafiek zijn gebaseerd en geactualiseerd op de cijfers zoals gepubliceerd in de Atlas van de lokale lasten. Het laat met name zien dat de woonlasten in Emmen sinds 2023 lager zijn dan het gemiddelde van de landelijke woonlasten en daarmee vanzelfsprekend ook ruim onder de signaalwaarde uitkomen.



6 Netto investeringsquote

De netto investeringsquote bedraagt 3,8% en is geschikt om te beoordelen of een gemeente voldoende investeert voor het behoud van een aanvaardbaar voorzieningenniveau. Gemeente kunnen op investeringen bezuinigen om de (netto) schuldquote door exploitatietekorten niet te laten oplopen.

Te lage investeringen kunnen een signaal zijn dat een gemeente een probleem heeft om de gewone uitgaven en rentelasten te beheersen. Bij te lage investeringen zijn op termijn inhaalinvesteringen nodig.

Daarentegen zorgen te hoge investeringen voor het oplopen van de netto schuldquote en daarmee voor het oplopen van de schuldverplichtingen. Ook leggen de met de investeringen gepaard gaande hogere kapitaallasten (afschrijving en rente) een groter deel van de exploitatierekening vast, waardoor de ruimte voor ombuigingen op de lopende uitgaven van de exploitatie kleiner is.

De netto investeringsquote kent dan ook signaalwaarden voor te lage investeringen (2 - 0%) en signaalwaarden voor te hoge investeringen (5% - 7%).

De netto investeringsquote is met 3,8% derhalve positief en staat voor stabiliteit in het behoud van een aanvaardbaar voorzieningenniveau.

Bijlage E Interbestuurlijk toezicht

Ruimtelijke ordening	Rood/ Oranje/ Groen	Toelichting
Gemeente beschikt voor het gehele grondgebied over bestuurlijk vastgestelde omgevingsvisie conform de wettelijke vereisten, het overgangsrecht in acht nemende.		De gemeente beschikt over een structuurvisie. In het kader van de voorbereiding op de Omgevingswet wordt de huidige structuurvisie vervangen door een omgevingsvisie.
Gemeente beschikt voor het gehele grondgebied over bestuurlijk vastgesteld omgevingsplan conform de wettelijke vereisten, het overgangsrecht in acht nemende.		De gemeente beschikt voor het hele grondgebied van de gemeente over vastgestelde bestemmingsplannen. In het kader van de Omgevingswet gaan de bestemmingsplannen van rechtswege op in het omgevingsplan.
Het nieuwe omgevingsplan voldoet aan de inhoudseisen en terminologie conform de wettelijke vereisten en aan de digitale standaarden.		Er is nog geen nieuw omgevingsplan. Wel is er een projectgroep hard aan het werk om te komen tot een nieuw gemeente dekkend omgevingsplan.
Totaalbeeld Is er reden voor extra aandacht?		Geen.

Omgevingsrecht	Rood/ Oranje/ Groen	Toelichting
Gemeente heeft een actuele strategie op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH), inclusief veiligheid, bouwplantoetsing, bodembeleid en een probleem- en risicoanalyse.		De U&H-strategie wordt in 2026 opgesteld. Door een combinatie van te weinig beschikbare capaciteit en verschuivende prioriteiten is dit in 2025 niet gerealiseerd.
Gemeente heeft een consistent en duidelijk, bestuurlijk vastgesteld Jaarprogramma op het gebied van VTH, met voldoende operationele doelen.		Tijdige aanlevering is een aandachtspunt.
Gemeente heeft een bestuurlijk vastgesteld Jaarverslag op het gebied van VTH.		Tijdige aanlevering is een aandachtspunt.
Uit het Jaarverslag blijkt dat doelen en normen op het gebied van VTH zijn behaald volgens de wettelijke vereisten.		In het jaarverslag is beschreven welke activiteiten zijn uitgevoerd en ook waarom bepaalde taken niet zijn uitgevoerd.
Gemeente heeft een bestuurlijk vastgestelde kwaliteitsverordening op het gebied van VTH.		De verordening moet echter nog wel worden geactualiseerd aan de Omgevingswet. Er is in 2025 een begin gemaakt met het uitvoeren van een nulmeting door Libereaux om te toetsen of we voldoen aan de kwaliteitscriteria 3.0. We starten nu met actualisatie van de ingevulde portfolio.
Totaalbeeld Is er reden voor extra aandacht?		Geen.

Ruimtelijk Erfgoed	Rood/ Oranje/ Groen	Toelichting
Gemeente heeft bij de vaststelling van het omgevingsplan of bij vrijstelling op het bestaande plan, aangegeven op welke wijze wordt omgegaan met in geding zijnde cultuurhistorische en archeologische waarden; dit omgevingsplan is bestuurlijk vastgesteld.		De gemeente heeft archeologiebeleid dat door middel van een facetplan doorwerkt in bestemmingsplannen. Voor gebieden met archeologische waarden of verwachtingen is een dubbelbestemming opgenomen en regels waarin is vastgelegd in welke situaties archeologisch onderzoek geëist wordt bij vergunningaanvragen. In 2025 is er ook een nieuwe archeologische beleidskaart vastgesteld die verwerkt zal worden in het Omgevingsplan. Cultuurhistorie is opgenomen in de bestemmingsplannen dit zal straks ook in het omgevingsplan staan. We zijn aan het kijken hoe we cultuurhistorie zo goed mogelijk kunnen borgen in het Omgevingsplan. Daarnaast wordt cultuurhistorie gewaarborgd in beleidsstukken zoals de erfgoednota, erfgoedverordening en de cultuurhistorische waardenkaart. Deze laatste krijgt in 2026 een update.
Gemeente heeft een commissie ingesteld die adviseert over omgevingsvergunningen voor het aanpassen van een beschermd monument en vraagt deskundig advies bij vergunningverlening waarbij cultuurhistorische en/of archeologische waarden aan de orde zijn.		Wij handelen conform de omschrijving.
Binnen de gemeente vindt adequaat toezicht en handhaving plaats op het gebied van monumenten en archeologie; dit is tevens vastgelegd in documenten.		Wanneer men iets wil veranderen aan een monument, is een omgevingsvergunning nodig. Toezicht bij monumenten is bij team Toezicht en Handhaving belegd. Wanneer werkzaamheden zijn gepland in zones met een archeologische waarde, en volgens de regels in bestemmingsplannen archeologisch onderzoek geëist is, is ook een omgevingsvergunning nodig. Toezicht op archeologie vindt plaats door medewerkers TNH op advies van archeoloog. Daarbij wordt gekeken naar de voorwaarden die gesteld zijn bij het archeologisch onderzoek en zijn opgenomen in de vergunningsvoorwaarden. We hebben op dit moment geen beleidsdocumenten op het gebied van Toezicht en Handhaving voor monumenten en archeologie.
Totaalbeeld Is er reden voor extra aandacht?		Geen.

Huisvesting statushouders	Rood/ Oranje/ Groen	Toelichting
Gemeente voldoet aan de halfjaarlijkse taakstelling (eerste helft van het jaar) op het gebied van tijdige huisvesting van statushouders en heeft geen verwijtbare achterstand of loopt hierop in.		De achterstand is in deze periode verder opgelopen.
Gemeente voldoet aan de halfjaarlijkse taakstelling (tweede helft van het jaar) op het gebied van tijdige huisvesting van statushouders en heeft geen verwijtbare achterstand of loopt hierop in		De achterstand is in deze periode verder opgelopen.
Totaalbeeld Is er reden voor extra aandacht?		Ja, de provincie heeft ons bestuur gevraagd een plan van aanpak aan te leveren waaruit blijkt hoe de achterstand wordt ingelopen.

Archief	Rood/ Oranje/ Groen	Toelichting
Zijn de belangrijkste risicovolle thema's geïdentificeerd?		Voor 2025 zijn de volgende thema's geïdentificeerd: 1. Ontwikkeling en implementatie nieuw zaakstelsel 2. Bewaarstrategie voor digitale archieven 3. Herordening archiefdepots 4. Retentiebeleid M365 5. Implementatie selectielijst e-mailbewaring
Zijn er voor deze thema's al verbetermaatregelen getroffen?		• Er is gewerkt aan een actieplan voor de migratie van zaken uit het huidige zaakstelsel (Medewerkersportaal). • Er is meer inzicht gekregen in de stappen die nodig zijn voor duurzame bewaring van informatie binnen de eigen organisatie en in het e-depot. Er wordt in 2026 verder gewerkt aan beleid hiervoor.
Zijn er resultaten geboekt?		• Er zijn twee werkprocessen vastgelegd voor het voorbereiden op overbrengen en het overbrengen van digitale archieven naar het e-depot. • De archiefdepots zijn opnieuw ingericht en archieven zijn intern verhuisd, waardoor alle fysieke archieven zich in één bouwdeel bevinden, behalve die van het Sociaal Domein • Er is retentiebeleid opgesteld voor de Microsoft365 omgeving. Het beleid wordt in 2026 geïmplementeerd. • Door een tegenvallende technische implementatie is de selectielijst e-mailbewaring nog niet geïmplementeerd.
Totaalbeeld Is er reden voor extra aandacht?		Geen.

Bijlage F Beleidsindicatoren

Conform de Regeling Beleidsindicatoren Gemeenten hanteren gemeenten voor het toelichten van de maatschappelijke effecten in de beleidsprogramma's en programmaverantwoording onderstaande beleidsindicatoren. Deze staan met de meest recent gemeten waarde van augustus 2024.

Programma 2 Economie en werkgelegenheid						
Indicator	eenheid	periode	Emmen / Drenthe / Nederland	waarde	bron	omschrijving
Functiemenging	%	2024	Emmen	50,4	CBS BAG/LISA be-werking ABF Research	De functiemengingsindex (FMI) weerspiegelt de verhouding tussen banen en woningen, en varieert tussen 0 (alleen wonen) en 100 (alleen werken). Bij een waarde van 50 zijn er evenveel woningen als banen.
			Drenthe	51,5		
			Nederland	54,5		
Vestigingen (van bedrijven)	per 1.000 inw.15 t/m 64jr	2024	Emmen	157	LISA	Het aantal vestigingen van bedrijven, per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15-64 jaar.
			Drenthe	178,1		
			Nederland	191,4		
Banen	per 1.000 inwoners van 15-64 jaar	2024	Emmen	761,6	CBS Bevolkingsstatistiek / LISA be-werking ABF Research	Onder een baan wordt een vervulde positie verstaan. Dit betreffen zowel fulltimers, parttimers als uitzendkrachten. De indicator betreft het aantal banen per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 tot en met 64 jaar.
			Drenthe	794,6		
			Nederland	850,2		
Programma 3 Veiligheid						
Indicator	eenheid	periode	Emmen / Drenthe / Nederland	waarde	bron	omschrijving
Verwijzingen Halt	per 1.000 jongeren	2024	Emmen	10	Stichting Halt	Het aantal verwijzingen Halt per 10.000 inwoners van 12 tot 18 jaar. Jongeren van 12 tot 18 jaar die een licht strafbaar vergrijp plegen, worden door de politie of leerplichtambtenaren naar Bureau Halt verwezen voor een passende Halt-straf. Zij krijgen leeropdrachten en er volgen gesprekken met de jongere en de ouders. Op deze manier kunnen jongeren rechtzetten wat zij fout hebben gedaan, zonder dat zij in aanraking komen met het Openbaar Ministerie.
			Drenthe	8		
			Nederland	9		
Misdrijven - Geweldsmisdrijven	per 1.000 inwoners	2024	Emmen	5	CBS - Criminaliteit	Het aantal geweldsmisdrijven. Voorbeelden van geweldsmisdrijven zijn seksuele misdrijven, levensdelicten zoals moord en doodslag en dood en lichamelijk letsel door schuld (bedreiging, mishandeling, etc.).
			Drenthe	3,6		
			Nederland	4,3		
Misdrijven - Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	per 1.000 inwoners	2024	Emmen	5,6	CBS - Criminaliteit	Hieronder vallen brandstichting, alle vormen van vernieling en misdrijven tegen de openbare orde en het openbaar gezag. Voorbeelden van misdrijven tegen de openbare orde en tegen het openbaar gezag zijn opruiing, huis-, computer- en lokaalvredebreuk, deelneming aan een criminele of terroristische organisatie, openlijke geweldpleging, godslastering, discriminatie en het doen van een valse aangifte. Omdat het delict mensenhandel vaak onder dezelfde feitcode
			Drenthe	4,7		

			Nederland	5,7		geregistreerd wordt als het delict mensensmokkel worden deze twee delicten samengeteld en weergegeven bij de gewelds- en seksuele misdrijven.
Misdrijven - Diefstallen uit woning	per 1.000 inwoners	2024	Emmen	0,9	CBS - Diefstallen	Het aantal diefstallen uit woningen, per 1.000 inwoners.
			Drenthe	1		
			Nederland	1,2		
Misdrijven - Winkeldiefstallen	per 1.000 inwoners	2024	Emmen	1,8	CBS - Diefstallen	Het aantal winkeldiefstallen per 1.000 inwoners.
			Drenthe	1,3		
			Nederland	2,2		

Programma 4 Onderwijs en Jeugd

Indicator	eenheid	periode	Emmen / Drenthe / Nederland	waarde	bron	omschrijving
Absoluut verzuim	per 1.000 leerlingen	2024	Emmen	7,5	DUO / Ingrado	Er wordt gesproken van absoluut verzuim als een leerplichtige en/of kwalificatieplichtige jongere niet op een school of instelling staat ingeschreven. De periodeaanduiding '2021' staat voor schooljaar '2020/2021'.
			Drenthe	5,4		
			Nederland	6,7		
Relatief verzuim	per 1.000 leerlingen	2024	Emmen	47	DUO / Ingrado	Er is sprake van relatief verzuim als een jongere wel op een school staat ingeschreven, maar gedurende een bepaalde tijd de lessen/praktijk verzuimt. Ook veelvuldig te laat komen kan hiertoe worden gerekend. De periodeaanduiding '2021' staat voor schooljaar '2020/2021'.
			Drenthe	28		
			Nederland	28		
Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	%	2024	Emmen	2,9	DUO / Ingrado	Het percentage van het totaal aantal leerlingen van het VO en MBO (12 - 23 jaar) dat voortijdig, dat wil zeggen zonder startkwalificatie, het onderwijs verlaat. De periodeaanduiding "2021" staat voor schooljaar "2020/2021".
			Drenthe	2,4		
			Nederland	2,3		

Programma 5 Bouwen, Wonen en Milieu

Indicator	eenheid	periode	Emmen / Drenthe / Nederland	waarde	bron	omschrijving
Omvang huishoudelijk restafval	kg per inwoner	2024	Emmen	135	CBS statistiek Huishoudelijk afval	Niet gescheiden ingezameld huishoudelijk afval.
			Drenthe	129		
			Nederland	148		
Percentage bekende hernieuwbare elektriciteit	%	2022	Emmen	44,4	Klimaat-monitor - Rijks-waterstaat	
			Drenthe	73,3		
			Nederland	41,3		
Nieuw gebouwde woningen	per 1.000 woningen	2024	Emmen	4,7	Basis-registraties adressen en gebouwen - bewerking ABF Research	Nieuw gebouwde woningen, exclusief overige toevoegingen, zoals transformaties.
			Drenthe	5,7		
			Nederland	8,4		

Programma 6 Inkomensondersteuning						
Indicator	eenheid	periode	Emmen / Drenthe / Nederland	waarde	bron	omschrijving
Achterstand onder jeugd - Kinderen in uitkeringsgezin	%	2024	Emmen	7	CBS Jeugd	Percentage kinderen tot 18 jaar die in een gezin leven dat van een bijstandsuitkering moet rondkomen. Bijstandshuishouden is een huishouden waarvan minimaal één lid een bijstandsuitkering ontvangt. Onder bijstand wordt hier uitkeringen aan huishoudens op grond van de Wet werk en bijstand (WWB, tot 2015) en de Participatiewet (vanaf 2015) en het Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (Bbz) verstaan. Tot en met 2015 zijn de cijfers van deze indicator afkomstig van het Verwey-Jonker Instituut - Kinderen in Tel. De cijfers vanaf 2016 zijn afkomstig van het CBS.
			Drenthe	5		
			Nederland	6		
Achterstand onder jeugd - Werkloze jongeren	%	2024	Emmen	3	CBS Jeugd	Personen van 16 t/m 22 jaar die als werkzoekende staan ingeschreven bij het UWV WERKbedrijf en tegelijkertijd geen baan hebben als werknemer volgens de Polisadministratie. Tot en met 2015 zijn de cijfers van deze indicator afkomstig van het Verwey-Jonker Instituut - Kinderen in Tel. De cijfers vanaf 2016 zijn afkomstig van het CBS.
			Drenthe	2		
			Nederland	2		
Netto arbeids-participatie	%	2024	Emmen	67,6	CBS Arbeids-deelname	Het percentage van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de (potentiële) beroepsbevolking.
			Drenthe	70,9		
			Nederland	73,2		
Personen met een bijstands-uitkering	per 1.000 inwoners van 18 jaar en ouder	2024	Emmen	330,1	CBS Participatie-wet	Het aantal personen met een uitkering op grond van de Wet werk en bijstand (WWB, t/m 2014) en de Participatiewet (vanaf 2015). De uitkeringen (leefgeld) aan personen in een instelling, de elders verzorgden, zijn niet inbegrepen. Ook de uitkeringen aan dak- en thuislozen zijn niet inbegrepen.
			Drenthe	248,7		
			Nederland	281,2		
Programma 6 Inkomensondersteuning						
Indicator	eenheid	periode	Emmen / Drenthe / Nederland	waarde	bron	omschrijving
Lopende re-integratie-voorzieningen	per 1.000 inwoners van 15-64 jaar	2024	Emmen	206,2	CBS Participatie-wet	Het aantal reïntegratievoorzieningen, per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15-64 jaar.
			Drenthe	235,3		
			Nederland	203,1		
Programma 8 Sport en Cultuur						
Indicator	eenheid	periode	Emmen / Drenthe / Nederland	waarde	bron	omschrijving
Niet-sporters	%	2024	Emmen	56,2	Gezondheids-monitor vol-wassenen (en ouderen), GGD'en, CBS en RIVM	Het percentage niet-wekelijkse sporters t.o.v. de bevolking van 19 jaar en ouder. Bevolking van 19 jaar en ouder dat niet minstens één keer per week aan sport doet.
			Drenthe	48,9		
			Nederland	42,5		

Programma 9 Sociaal Domein						
Indicator	eenheid	periode	Emmen / Drenthe / Nederland	waarde	bron	omschrijving
Demografische druk	%	2025	Emmen	78,3	CBS Statistiek Bevolking - bewerking ABF Research	De som van het aantal personen van 0 tot 20 jaar en 65 jaar of ouder in verhouding tot de personen van 20 tot 65 jaar.
			Drenthe	82,2		
			Nederland	70,7		
Jongeren met een delict voor de rechter	%	2023	Emmen	1	CBS Jeugd	Het percentage jongeren (12 t/m 21 jaar) dat met een delict voor de rechter is verschenen. Tot en met 2015 zijn de cijfers van deze indicator afkomstig van het Verwey-Jonker Instituut - Kinderen in Tel. De cijfers vanaf 2016 zijn afkomstig van het CBS.
			Drenthe	1		
			Nederland	1		
Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	2024	Emmen	15,2	CBS Jeugd	Het percentage jongeren tot 18 jaar met jeugdhulp ten opzicht van alle jongeren tot 18 jaar. Jeugdhulp is de hulp en zorg zoals deze bedoeld en beschreven is in de Jeugdwet (2014). Het betreft hulp en zorg aan jongeren en hun ouders bij psychische, psychosociale en/of gedragsproblemen, een verstandelijke beperking van de jongere, of opvoedingsproblemen van de ouders.
			Drenthe	14,5		
			Nederland	14		
Jongeren met jeugd-bescherming	%	2024	Emmen	1,5	CBS Jeugd	Jongeren met jeugdbescherming betreft jongeren tot 18 jaar die op enig moment in de verslagperiode een maatregel door de rechter dwingend opgelegd hebben gekregen. Dat gebeurt als een gezonde en veilige ontwikkeling van een kind of jeugdige wordt bedreigd en vrijwillige hulp niet of niet voldoende helpt. Een kind of jongere wordt dan onder toezicht gesteld of onder voogdij geplaatst.
			Drenthe	1,1		
			Nederland	1		
Jongeren met jeugd-reclassering	%	2024	Emmen	0,7	CBS Jeugd	Het percentage jongeren (12-23 jaar) met een jeugdreclasseringsmaatregel ten opzichte van alle jongeren (12-23 jaar). Jeugdreclassering is een combinatie van begeleiding en controle voor jongeren vanaf 12 jaar, die voor hun 18e verjaardag met de politie in aanraking zijn geweest en een proces-verbaal hebben gekregen. Indien de persoonlijkheid van de dader of de omstandigheden waaronder het misdrijf is begaan daartoe aanleiding geven, kan jeugdreclassering eveneens worden toegepast op jongvolwassenen in de leeftijd 18 tot en met 23 jaar. Jeugdreclassering kan worden opgelegd door de kinderrechter of de officier van Justitie. De begeleiding kan doorlopen tot de jongere 23 jaar wordt.
			Drenthe	0,5		
			Nederland	0,4		
Cliënten met een maatwerk-arrangement Wmo	per 10.000 inwoners	2025	Emmen	970	CBS - Monitor Sociaal Domein WMO	Aantal per 10.000 inwoners in de betreffende bevolkingsgroep. Een maatwerkarrangement is een vorm van specialistische ondersteuning binnen het kader van de Wmo. Voor de Wmo-gegevens geldt dat het referentiegemiddelde gebaseerd is op 327 deelnemende gemeenten.
			Drenthe	753		
			Nederland	660		

Programma 10 Bedrijfsvoering en Inkomstenbronnen						
Indicator	eenheid	periode	Emmen / Drenthe / Nederland	waarde	bron	omschrijving
Gemiddelde WOZ waarde	x €1.000	2025	Emmen	265	CBS - Statistiek Waarde Onroerende Zaken	De gemiddelde WOZ waarde van woningen.
			Drenthe	323		
			Nederland	398		
Gemeentelijke woonlasten éénpersoons- huishouden	€	2025	Emmen	935	COELO, Groningen	Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een éénpersoonshuisouden betaalt aan woonlasten.
			Drenthe	889		
			Nederland	957		
Gemeentelijke woonlasten meerpersoons- huishouden	€	2025	Emmen	968	COELO, Groningen	Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een meerpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten.
			Drenthe	936		
			Nederland	1050		

Bijlage G Vennootschapsbelasting

De gemeente moet vennootschapsbelasting (VPB) betalen over eventuele (winstgevende) ondernemersactiviteiten. De reden hiervoor is dat zo een gelijk speelveld ontstaat tussen overheidsondernemingen en private ondernemingen.

Afgelopen jaren is uitgebreid onderzoek gedaan naar de impact van de VPB-wetgeving.

Hieruit kan geconcludeerd worden dat voor de reguliere activiteiten, facilitaire dienstverlening, ICT dienstverlening, dienstverlening sociaal domein, grondexploitaties, reclameactiviteiten en parkeeractiviteiten van de gemeente Emmen sprake is van geen tot een zeer geringe VPB-plicht.

In de jaarrekening 2025 is € 35.000 opgenomen aan lasten voor VPB.

Dit betreft de VPB-last per jaar voor reclameactiviteiten. De gemeente heeft bezwaar ingesteld - dat in overleg met de belastingdienst wordt aangehouden - in afwachting van reeds door andere gemeenten ingestelde procedures ten aanzien van dit onderwerp.