Raadsvoorstel

Jaar	Zaaknummer
2026	342909-2026

Onderwerp:

Bestuursrapportage 2026-II

Portefeuillehouder: M. Kuipers-Hekhuis

Team: Financiën
J. Rink & B.M. Mulder, telefoonnummer 140591

Aan de gemeenteraad

Voorgesteld besluit

1. de Bestuursrapportage 2026-II vast te stellen, met daarin:
   - gerapporteerde afwijkingen van per saldo € 1.955.000 nadelig
   - een verwacht resultaat voor 2026 van € 9.506.000 nadelig (- € 7.552.000 - € 1.955.000).
2. een begrotingswijziging te maken voor 2026 van de in de Bestuursrapportage 2026-II gerapporteerde afwijkingen inclusief de budgettair neutrale posten volgens bijlage 1 en afwijkingen kleiner dan € 70.000 (bijlage 2 Bestuursrapportage 2026-II).

Bijlage(n)
1. Bestuursrapportage 2026-II

Stuk(ken) ter inzage
Collegebesluit d.d. 6 oktober 2026 en de daarbij behorende stukken.

jaar	Zaaknummer
2026	342909-2026

1. Inleiding
In de masterplanning P&C-cyclus 2026 is opgenomen dat we per jaar twee Berap's opstellen. Berap 2026-II wordt op dinsdag 22 september en op dinsdag 6 oktober behandeld in het college.

De relevante beleidsmatige en financiële ontwikkelingen en afwijkingen (groter dan of gelijk aan € 70.000 per taakveld) en de risico's binnen de 10 beleidsprogramma's van de programmabegroting, zoals die zich hebben voorgedaan tijdens de verslagperiode tot en met juli 2026 zijn in beeld gebracht. De beleidsmatige ontwikkelingen zijn door middel van de stoplichtrapportage in beeld gebracht.

2. Beoogd effect
Een prognose te geven over de begrotingsontwikkeling 2026, op basis van de analyse van de financiële stand van zaken tot en met juli 2026 en de raad hierover te informeren en te laten vaststellen.

3. Argumenten
1.1 Het budgetrecht ligt bij de raad.
Omdat het budgetrecht bij de raad ligt moet de raad de Berap vast stellen. Het begrotingssaldo vóór Bestuursrapportage 2026-II laat een nadelig saldo zien van € 7.552.000. In Bestuursrapportage 2026-II zijn afwijkingen gerapporteerd van per saldo € 1.955.000 nadelig. Hiermee komt het verwacht resultaat voor 2026 uit op € 9.506.000 nadelig.

1.2 Uit oogpunt van begrotingsrechtmatigheid is het gewenst dat de raad de Bestuursrapportage 2026-II vaststelt.
Daar waar zich verwachte overschrijdingen voordoen zijn de uitgaven eigenlijk niet toegestaan. Ondanks dat er soms een hele goede reden voor is. Als de raad de Berap vaststelt wordt deze afwijking (achteraf) goedgekeurd. De uitgave is dan alsnog rechtmatig.

2.1 We willen de administratie laten aansluiten op de actuele prognoses.
Door het maken van een begrotingswijziging sluit de administratie aan op de actuele prognoses. Dit komt het budgetbeheer ten goede.

2.2 De afwijkingen hoeven dan niet bij de jaarrekening opnieuw te worden toegelicht.
Afwijkingen die we in Bestuursrapportage 2026-II hebben toegelicht en verwerkt zijn in een begrotingswijziging hoeven we niet opnieuw toe te lichten. Bij de jaarrekening kunnen we dan rapporteren ten opzichte van de gewijzigde begroting.

4. Kanttekeningen
Geen

5. Financiën

Ontwikkeling resultaat 2026:

De ontwikkeling van het resultaat over 2026 laat zich op hoofdlijnen als volgt specificeren:

(bedragen x € 1.000)	**2026**
Primitieve begroting	3.651
Wijzigingen	-12
Bestuursrapportage 2026-I	-8.575
Gemeentefonds	-2.615
Startbegroting Bestuursrapportage 2026-II	**-7.552**

De belangrijkste financiële afwijkingen zijn de volgende:

Bedragen x € 1.000		**Bedrag voordeel/nadeel**
Pr.	***Ontwikkeling nadelen***	
9.	Bijstelling Jeugdhulp 2026	-5.671
9.	Huishoudelijke hulp/gebiedsbudgetten	-600
5.	Extra inhuur vergunningverlening en legesproces	-543
7.	Productovereenkomst Area	-383
10.	Extra kosten project Samen Digitaal	-297
9.	Verhoging bijdrage Jeugdhulp Regio Drenthe	-264
Subtotaal nadelen		**-7.758**
Pr.	***Ontwikkeling voordelen***	
10.	Resultaat rentelasten 2026	2.060
Div.	Kapitaallasten (afschrijving)	1.807
5.	Voordeel leges omgevingsvergunningen	1.212
7.	Actualisatie parkeerexploitatie 2026	493
7.	Bijstellen begroting Emco	390
10.	Voordeel brandverzekeringspremie 2026	325
5.	WLV's & uitvoering beleid wonen	275
Subtotaal voordelen		**6.562**
Totaal grote afwijkingen BERAP 2026-II		**-1.196**
Totaal overige afwijkingen BERAP 2026-II		**-759**

Het saldo overige afwijkingen < € 250.000 omvat onder meer budgettair neutrale afwijkingen welke voor een aantal posten leidt tot hogere lasten, als ook hogere baten en mutatie in reserves. In totaal is een (netto) saldo van € 759.000 niet nader gespecificeerd.

Voor een verdere toelichting verwijzen wij naar Bestuursrapportage 2026-II.

Resultaat neutrale wijzigingen en kleine verschillen

Evenals in Bestuursrapportage 2026-I zijn resultaat neutrale wijzigingen en gerapporteerde verschillen kleiner dan € 70.000 niet verwerkt in de 'budgettaire ontwikkelingen' per programma in de Bestuursrapportage 2026-II. Wel zijn deze wijzigingen allemaal inzichtelijk gemaakt in de bijlagen bij deze Bestuursrapportage 2026-II.

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

Een concept-besluit is bijgevoegd.

Emmen, 6 oktober 2026.

Burgemeester en wethouders van Emmen,

de gemeentesecretaris,	de burgemeester,
N.A. Plantinga	H.F. van Oosterhout

Jaar	Zaaknummer
2026	342909-2026

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Emmen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 6 oktober 2026,

besluit:

1. de Bestuursrapportage 2026-II vast te stellen, met daarin:
    - gerapporteerde afwijkingen van per saldo € 1.955.000 nadelig
    - een verwacht resultaat voor 2026 van € 9.506.000 nadelig (- € 7.552.000 - € 1.955.000).
2. een begrotingswijziging te maken voor 2026 van de in de Bestuursrapportage 2026-II gerapporteerde afwijkingen inclusief de budgettair neutrale posten volgens bijlage 1 en afwijkingen kleiner dan € 70.000 (bijlage 2 Bestuursrapportage 2026-II).

Vastgesteld in de openbare vergadering van 9 november 2026.

de griffier,	de voorzitter,
S. Engelen	H.F. van Oosterhout