Bijlagen jaarrekening 2022

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.

Bedragen x € 1.000

Algemene reserve

nr + omschrijving reserve	Stand per 1/1	Stortingen	Onttrekkingen	Stand per 31/12
103 Algemene reserve	8.850	20.565	811	28.604
Totaal algemene reserve	**8.850**	**20.565**	**811**	**28.604**

Amortisatiereserves

nr + omschrijving reserve	Stand per 1/1	Stortingen	Onttrekkingen	Stand per 31/12
301 Amortisatiereserve investeringsubsidies instellingen	412	0	196	216
302 Amortisatiereserve Willinkplein Zuid	950	0	25	925
307 Amortisatiereserve Nieuw Weerdinge	164	0	4	160
318 Amortisatiereserve sportvelden	209	0	49	161
320 Amortisatiereserve reconstructie N391-N34	619	0	15	604
322 Amortisatiereserve reconstructie N391-N862	282	0	0	282
323 Amortisatiereserve afronding Boulevard Noord	244	0	7	237
340 Amortisatiereserves sporthal Klazienaveen	304	0	11	293
373 Amortisatiereserve schoolgebouwen	2.658	0	149	2.509
Totaal amortisatiereserves	**5.841**	**0**	**455**	**5.386**

Egalisatiereserves

nr + omschrijving reserve	Stand per 1/1	Stortingen	Onttrekkingen	Stand per 31/12
303 Reserve Arbeidsmarkt Regio Drenthe	2.539	2.527	1.725	3.341
304 Bestemmingsreserves overlegpartners	577	76	36	617
308 Egalisatiereserve verkiezingen	272	331	220	383
315 Jeugdbeleid	115	0	0	115
319 Reserve woonwagens	418	44	0	461
321 Bestemmingsreserve ontwikkeling landelijk gebied	109	0	0	109
324 Bestemmingsreserve exploitatie woonwagens	529	698	0	1.227
326 Reserve omgevingswet	0	615	0	615
332 Reserve duurzaamheid, klimaat en energie	0	109	0	109
351 Bestemmingsreserve ESF	504	65	51	518
357 Bestemmingsreserve museale voorzieningen	64	0	0	64
378 Bestemmingsreserve Emmen Vernieuwt	1.543	1.049	376	2.216
Totaal egalisatiereserves	**6.671**	**5.514**	**2.408**	**9.777**

Overige bestemmingsreserves

nr + omschrijving reserve	Stand per 1/1	Stortingen	Onttrekkingen	Stand per 31/12
309 Reserve uitbetaling claims aansprakelijkheid	200	0	0	200
310 Calamiteitenfonds accommodaties	538	25	0	564
311 Fonds Bouwen, Duurzaamheid & Jeugdwerkloosheid	237	0	0	237
313 Reserve MO/VO	705	1.877	956	1.626
314 Reserve beschermd wonen	636	935	0	1.571
316 Reserve Brede aanpak dak- en thuisloosheid	928	0	263	665
317 Evenementenfonds	0	-100	-100	0
327 Reserve energietoeslag	0	0	-3.362	3.362
334 Reserve volkshuisvesting	0	331	0	331
335 Reserve calamiteiten	10.144	7.551	1.448	16.247
336 Reserve bedrijfsvoering	1.000	510	510	1.000
337 Bestemmingsreserve onderhoud gebouwen	1.563	60	107	1.516
338 Fonds Economische Structuurversterking	100	100	18	183
339 Bestemmingsreserve strategische innovatie (SIOF)	20	9.000	19	9.001
346 Fonds Dorpen en Wijken	94	100	114	80
349 Reserve Fonds Herstructurering Centrum Emmen	680	0	314	366
350 Bestemmingsreserve onderhoud gymzalen	14	0	0	14
353 Bestemmingsreserve boekwaarden	2.249	606	0	2.855
354 Bestemmingsreserve veiligheid	60	0	0	60
359 Bestemmingsreserve SRLE	0	100	0	100
362 Reserve fysieke leefomgeving	861	645	857	648
365 Bestemmingsreserve bodemsanering	5.473	306	1.001	4.778
368 Reserve asielzoekers/statushouders	30	0	0	30
375 Bestemmingsreserve citymarketing en promotie	8	0	0	8
391 Bestemmingsreserve buitenkunst bezit	51	16	0	67
Totaal overige bestemmingsreserves	**25.591**	**22.062**	**2.146**	**45.507**

Totaal reserves	**46.952**	**48.142**	**5.820**	**89.274**

N.B. in de stortingen aan de algemene reserve zit ook een toevoeging van € 17.101.167 vanwege het resultaat 2021.

Voorzieningen				
nr + omschrijving voorziening	Stand per 1/1	Stortingen	Onttrekkingen	Stand per 31/12
402 Voorziening dubieuze vorderingen	345	-19	0	327
408 Voorziening dubieuze debiteuren belastingen	490	380	453	417
458 Voorziening GKB risicofonds	18	0	8	10
460 Voorziening bijstandsdebiteuren	1.538	0	203	1.335
480 Voorziening grondvoorraad / overige gronden	4.551	0	395	4.157
481 Voorzieningen grondexploitatie	23.183	1.874	5.795	19.263
482 Voorziening deelneming stationbedrijf Emmen BV	1.800	0	0	1.800
484 Voorziening riolering	8.891	7	18	8.881
485 Voorziening afvalstoffenheffing	1.325	0	346	979
489 Voorziening sloopkosten Aquarena	170	0	170	0
490 Voorziening lening stadionbedrijf	1.125	0	0	1.125
491 Voorziening groot onderhoud Atlastheater	1.020	360	163	1.217
493 Voorziening aandelenkapitaal Wildlands	10.000	0	0	10.000
494 Voorziening Wethouderspensioenen	2.358	0	661	1.697
Totaal voorzieningen	**57.430**	**1.988**	**8.211**	**51.207**
Totaal reserves en voorzieningen	**104.382**	**50.130**	**14.031**	**140.482**

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

Algemene reserve
De storting van € 20,6 mln. bestaat voor € 3,4 mln. uit het op peil brengen van het weerstandsvermogen en voor € 17,1 mln. uit het jaarrekening resultaat over 2021. Verder is de grootste onttrekking ter waarde van € 0,5 mln. toe te rekenen aan het aanvullen van de reserve boekwaarden.

Reserve Arbeidsmarktregio Drenthe (AMRD)
Er is in totaal een bedrag van € 2,5 mln. toegevoegd aan de reserve. Hiervan is 1,3 mln. beschikbaar gekomen uit circulaires. Verder is er voor € 1,7 mln. onttrokken aan de reserve. De saldi van het egaliseren van baten en lasten met betrekking tot de Arbeidsmarktregio Drenthe bedraagt €0,5 mln. negatief, wat per saldo is onttrokken aan de reserve.

Bestemmingsreserve exploitatie woonwagens
Er heeft een storting van € 0,7 mln. in de reserve plaatsgevonden door de verkoop van woonwagens.

Reserve omgevingswet
De storting betreft de reservering van de niet-bestede middelen met betrekking tot de omgevingswet ter grootte van € 0,6 mln.

Bestemmingsreserve Emmen vernieuwt
De storting van € 1 mln. bestaat voor € 0,8 mln. uit positief resultaat over 2022 op verschillende projecten.

Reserve maatschappelijke opvang/vrouwenopvang (MO/VO)
De storting ter grootte van afgerond € 1,9 mln. heeft betrekking op resterende middelen die niet zijn gebruikt in 2022, hiervan is € 0,5 mln. afkomstig uit circulaires. De onttrekking van ruim € 0,9 mln. is gebruikt voor subsidieverlening aan GGD Drenthe.

Reserve beschermd wonen
Er heeft een storting van € 0,9 mln. plaatsgevonden. Het gaat hierbij om € 0,4 mln. resterende middelen niet gebruikt in 2022 en € 0,5 mln. voordeel door afname van kosten.

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

Reserve energietoeslag
In deze reserve heeft een storting van € 3,4 mln. plaatsgevonden. Het gaat hier om een reservering van beschikbare middelen voor aanvragers van de energietoeslag vrijgekomen vanuit de circulaires.

Bestemmingsreserve strategische innovatie (SIOF)
In de bestemmingsreserve strategische innovatie is een bedrag gestort van € 9 mln. Dit bedrag bestaat uit een storting van € 4 mln. voor strategische c.q. economische ontwikkelingen, stimulering en cofinanciering. De overige € 5 mln. is een storting ten behoeve van diverse beleidsintensiveringen van het strategisch karakter.

Bestemmingsreserve boekwaarden
Er zijn stortingen gedaan met een totale waarde van € 0,6 mln. Hiervan bedraagt de grootste storting € 0,5 mln. vanuit de algemene reserve voor het aanvullen van de reserve boekwaarden. De sloop van één gebouw stond tevens gepland voor 2022, dit bedrag was in eerste instantie onttrokken aan de reserve maar is teruggedraaid aangezien de sloop nog niet heeft plaatsgevonden.

Reserve fysieke leefomgeving
De storting in deze reserve bedraagt € 0,6 mln. en is gedaan voor herverdeling van het fonds fysieke leefomgeving. Verder is er voor een totaal van € 0,9 mln. aan onttrekkingen gedaan, waarvan de grootste onttrekkingen € 0,3 mln. voor de regiodeal Zuidoost Drenthe en € 0,3 mln. vrijval vanuit de reserve zijn.

Bestemmingsreserve bodemsanering
Uit de bestemmingsreserve bodemsanering is voor een totaal van € 1 mln. onttrokken. De grootste onttrekking bedraagt € 0,7 mln. en is ter dekking voor kosten van het RUD.

Detailoverzicht actieve reserves

Algemene reserve

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	-

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 vervolge 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	**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 (ingaande 2013) wordt aan deze reserve onttrokken voor de dekking van de afschrijvingslast.

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 2 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 "Budgetsubsidiëring 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 "Budgetsubsidiëring 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 2 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	**75334 Reserve volkshuisvesting**
Ingesteld bij	Raadsbesluit Berap 2 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 2020-II november 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 2020-II november 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	**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	**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 2017-1
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 2014-II 20 november 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	**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 beschikkingsbevoegdheid 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 aanwendingen 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	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'.

Bijlage B – Begrotingsrechtmatigheid

Algemeen

In verband met de regelgeving omtrent begrotingsrechtmatigheid moet het college bij de jaarrekening inzicht geven in de begrotingsoverschrijdingen.

Volgens de financiële verordening van de gemeente Emmen handhaaft de raad de lasten van de begroting op programmaniveau. Dit betekent dat bij begrotingsoverschrijdingen aan de lastenkant het college een analyse in de jaarrekening opneemt, waarbij de oorzaken en de achtergronden worden toegelicht. Bij de jaarrekening krijgt de raad vervolgens het voorstel voorgelegd om de begrotingsoverschrijdingen alsnog te autoriseren.

Voor de analyse is gebruik gemaakt van de landelijke indeling van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). Deze indeling is als volgt:

1 =	Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten.
2 =	Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar die niet tijdig konden worden gesignaleerd.
3 =	Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn gesignaleerd.
4 =	Kostenoverschrijdingen inzake activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor men tegen beter weten in geen voorstel tot begrotingsaanpassing heeft ingediend.
5 =	Kostenoverschrijdingen inzake activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt.
6 =	Kostenoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen) waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren.

Budgetafwijkingen welke weliswaar in financiële zin binnen de begroting blijven, maar waarbij zeer duidelijk is dat aanzienlijk minder prestaties zijn geleverd c.q. activiteiten zijn ontplooid dan in de financiële begroting specifiek als doelstelling was aangegeven en welke niet in de jaarrekening zijn toegelicht vormen een aparte categorie “begrotingsoverschrijdingen”. Het gaat hier om afwijkingen van beoogde prestaties en niet om financiële budgetafwijkingen c.q. niet financiële informatie die de accountant soms wel waarneemt, maar waar hij niet standaard op toetst. Indien de accountant deze vorm van onrechtmatigheid waarneemt heeft dit geen gevolgen voor de strekking van de accountantsverklaring. Wel zal de accountant deze waarnemingen opnemen in zijn verslag van bevindingen.

Analyse

De analyse van de begrotingsoverschrijdingen is opgesplitst in:
- begrotingsoverschrijdingen voor wat betreft lasten per programma exclusief reservemutaties (rekening van baten en lasten);
- begrotingsoverschrijdingen voor wat betreft investeringskredieten (investeringen).

Begrotingsoverschrijdingen lasten per programma (rekening van baten en lasten)
In onderstaand overzicht komen alleen de lastenoverschrijdingen (met een ondergrens van € 400.000) aan de orde. Deze ondergrens vindt zijn basis in het controleprotocol en wordt gehanteerd om de analyse bij overschrijdingen op hoofdlijnen te kunnen uitvoeren. Een overschrijding aan de lastenkant wil niets zeggen over het tekort op het programma als geheel, want er wordt geen rekening gehouden met extra inkomsten. De toelichting op de oorzaken binnen een programma is beperkt tot de hoofdlijnen. Een gedetailleerd overzicht van financiële afwijkingen is opgenomen in bijlage C.

Lasten exclusief reservemutaties:

Programma	Lasten begroting na wijziging	Lasten volgens rekening	Overschrijding
6 Inkomstenondersteuning	74.053	79.159	5.106-
8 Sport & Cultuur	19.281	20.187	906-

Programma 6 Inkomensondersteuning

Taakveld	Lasten begroting na wijziging	Lasten volgens rekening	Overschrijding	Categorie NBA-indeling
6.3 Inkomensregeling	74.053	79.160	5.107-	1

6.3 Inkomensregeling
De overschrijding van de lasten wordt voornamelijk veroorzaakt door extra uitgaven die zijn gedaan voor de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne. Dit betreft onder andere de kosten voor het verblijf in hotels, beveiliging en de opvanglocatie Angelsloërdijk welke niet zijn begroot. Deze kosten zijn gedekt uit landelijke budgetten.
Er zijn ook minder debiteuren buiten invordering gebleven door aanpassing in wettelijke regels.

Programma 8 Sport & Cultuur

Taakveld	Lasten begroting na wijziging	Lasten volgens rekening	Overschrijding	Categorie NBA-indeling
5.1 Sportbeleid en activering	1.245	1.568	323-	1/2
5.2 Sportaccommodaties	8.818	9.028	210-	1/2
5.3 Cultuurpresentatie,-productie en -participatie	6.561	6.937	376-	1/2

5.1 Sportbeleid en activering
Enerzijds een voordelig resultaat op IRT sportakkoord SPUK (zie ook baten) 2022 en anderzijds en anderzijds een uitgaven.

5.2 Sportaccommodaties
De formatie is nog niet op orde, deze is nog afgestemd op het oude Aquarena. Er is meer formatie ingezet dan begroot en wordt herzien in de herijking zwembaden. Daarnaast is er meer onderhoud uitgevoerd op sportgebouwen dan begroot, in 2023 wordt dit bedrag opgehoogd.

5.3 Cultuurpresentatie, -productie en- participatie
Het betreft hier een verlening aan Facet .

Begrotingsoverschrijdingen investeringskredieten
De begrotingsoverschrijdingen op investeringskredieten worden jaarlijks inzichtelijk gemaakt bij de jaarrekening. Voor de afwijking geldt een ondergrens van € 50.000. Bij de jaarrekening 2022 is er sprake van de volgende kredietoverschrijdingen groter dan € 50.000 (bedragen x € 1.000).

Investering	Toegekend krediet	Werkelijke uitgaven	Overschrijding krediet	Waarvan kosten 2022	Categorie NIVRA-indeling
Vervanging brug Cabot	254	310	56-	310	1
Renovatie de Slagen	739	998	259-	998	1
Voorbereiding SIEM/SOC voorziening	-	175	175-	175	1
Afwaardering Nieuw-amsterdamse straat	600	1.060	460-	2	1
Project IVA versnelde ontwikkeling woningbouw	-	327	327-	327	1

Afwaarderen Nieuw Amsterdamsestraat -Ermerweg
Hier komt nog een subsidie binnen, er is € 500.000 aangevraagd. In 2022 wordt dit afgerekend. Subsidie is nog niet ontvangen, is niet te volgen op OHW kaart.

Bijlage C – Financiële analyses

In deze bijlage wordt een gedetailleerder beeld geschetst van de ontwikkelingen van de begroting 2022. Vervolgens is een gedetailleerde verschillenanalyse per programma opgenomen tussen de begroting na wijziging en de jaarrekening (van de verschillen groter dan € 50.000).

1. Ontwikkeling van de begroting

De onderstaande tabel geeft op detailniveau de ontwikkeling van het begrotingsresultaat 2022 weer. Dit in aanvulling op het overzicht zoals opgenomen in paragraaf 2.1.

Bedragen x € 1.000 Omschrijving	Nummer besluit	Begrote uitgaven	Begrote inkomsten	Begroot saldo	Saldo reservemutaties	Saldo na reservemutaties
Primitieve begroting		**411.145**	**420.336**	**9.191**	**-5.991**	**3.200**
Raadsbesluiten:						
Sloop gebouwen	16.0026	-	-	-	-	-
Amendement LEF Bewonersplatform	16.0052	954	-	**-954**	954	-
Onderhoud gebouwen	16.0098	8.164	9.557	**1.393**	-1.316	**77**
SEREH	16.0127	9.118	9.557	**439**	-362	**77**
Kadernota 2018 - Energienota 2017-2020	17.0046	-	-	-	-	-
Binnenstadfonds omgevingsvisie	17.0068	19	-	**-19**	19	-
Waterfabriek	19.0082	114	-	**-114**	114	-
Instellen reserve aansprakelijkheid	20.0078	1.360	680	**-680**	680	-
Instellen amortisatiereserve	200.073	49	-	**-49**	49	-
Financiële bijdrage aan project MedFood, Fresenius Kabi	21.0013	91	-	**-91**	91	-
Coronasteun Wildlands	21.0021	-	-	-	-	-
Berap 1 2021	21.0037	-	-	-	-	-
Correctie Berap 2021-I	21.0037	121	110	**-11**	11	-
Berap 2 2021	21.0074	199	-	**-199**	199	-
Besluit begrotingswijzigingen II	21.0075	-58	-	**58**	-58	-
Vorming Fonds Economische Versterking		2	-	**-2**	2	-
meicirculaire		-	-	-	-	-
2021 - compensatie corona		-	-	-	-	-
Septembercirculaire		28	28	-	-	-
Decembercirculaire		32	-	**-32**	32	-
Decembercirculaire		477	477	-	-	-
Subtotaal Raadsbesluiten		**200**	**275**	**75**	**-75**	-
Collegebesluiten:						
Werkas	13.0386	-	-	-	-	-
Asbest beheren en beheersen	14.0911	-	-	-	-	-
Angelso (restant 2020)	19.0036	-45	-45	-	-	-
Verkeersmaatregelen (restant 2020)	19.0097	-	-	-	-	-
Kienstobbe	19.0112	-	-	-	-	-
Voorjaarstender 2019; Vrienden dagcemtum De Beek	19.0410	956	-	**-956**	956	-
Voorjaarstender 2019 Buurtv. Emmer-Erfscheidenveen	19.0410	-	-276	**-276**	276	-
Drenthe Flower energieverdeelsysteem	19.0431	-	-	-	-	-
Voorjaarstender 2020 't Dorpshuis Het Trefpunt Zandpol	20.0061	2	-	**-2**	2	-
Verkoop voormalig schoolgebouw Pastoor Vroomstraat Barger Cc	20.0017	-	-	-	-	-
DNW Voorjaarstender 2020: Dorpshuis d'Oale Turfstee	170956	-	-	-	-	-
Overloop Emmerhout	19557	60	-	**-60**	60	-
Najaarstender 2020; Oranjedorp	363580	200	200	-	-	-
Regiodeal zuid- en oost Drenthe 3e tranche	8383	12	-	**-12**	12	-
Bloemenhuis Zwart	26493	25	-	**-25**	25	-
Data-analist datawarehouse	8854	140	90	**-50**	50	-
Groene Chemie	380498	50	50	-	-	-
Noodsteun cultuur	10506	275	275	-	-	-
Drents Flower SRLE	35648	-	-	-	-	-
3 Hofjes Veenoord	52337	50	-	**-50**	50	-
Subsidie Provincie Rensenpark	56862	1.500	1.500	-	-	-
Masterplan Veenpark	71100	868	868	-	-	-
Dorpshuis Weerdinge	68557	75	-	**-75**	75	-
Subsidie RREW	57528	1.393	1.393	-	-	-
Corona reclamebelasting	87912	564	138	**-426**	426	-
Voorbereidingskrediet Tennet	121894	-	-	-	-	-
1/3 Regeling Kerffien	127992	8	8	-	-	-
Uitvoering Subsidieregeling Frisse start na corona provincie Dren	131583	-500	-250	**250**	-250	-
Uitvoeringskader Wet Inburgering	136721	-213	-98	**116**	-116	-
Programma duurzaamheid en energie	144624	100	-	**-100**	100	-
Middelen Recreatie en Toerisme	148090	-	-	-	-	-
Gunning bruggen en sluizen	121142	100	-	**-100**	100	-
Tegemoetkoming sport	169220	62	-	**-62**	62	-
Aanpassing Jaarplan bodem 2021	173859	50	50	-	-	-
Gat van Reef	144160	95	-	**-95**	95	-
Leegstandskosten taakstelling statushouders	178842	35	35	-	-	-
Stimuleringsfonds	196231	-	-	-	-	-
Area 2021	169212	100	100	-	-	-
Sloop locatie OBS De Kubus	197319	40	-	**-40**	40	-
Winterevenement	189944	35	35	-	-	-
Subsidie juridische ondersteuning statushouders	206168	64	64	-	-	-
Regiodeal 5e tranche	212159	-	-	-	-	-
Projectleider beleidskader participatiewet	214832	-	-	-	-	-
Extra onderhoud buiten beelden Emmen	216412	88	-	**-88**	88	-
Ontwikkeling Bendienplein Emmen	273866	60	60	-	-	-
Schapenveenweg: huur tbv verwijderen parkeerterrein	286866	-	-	-	-	-
Voorbereidingskrediet bouwplan Welhaak Erica	147339	-	-	-	-	-
Afwikkeling meerkosten jeugdhulp 2020	290183	18	-	**-18**	18	-
Verkiezingen corona	290830	-	-	-	-	-
Corona rijksmiddelen fysiek mentaal en soc. welbevinden jeugd	311179	-	-	-	-	-
Stimuleringsregeling dorpen en wijken najaarstender 2021	345575	21	-	**-21**	21	-
Correctie 122-518 Najaarstender DNW 2021	345575	-	-	-	-	-
Project café Halfweg Barger Oosterveld	200621	-	-	-	-	-
Voorbereidingskrediet ontwikkeling Centric locatie	293877	50	-	**-50**	50	-
De Traden Barger Oosterveld	354893	60	60	-	-	-
Onderwijsachterstandenbeleid	200095	-	-	-	-	-
Subtotaal Collegebesluiten		**52**	**52**	**-**	**-**	**-**
CMT-besluiten:						
Opgavegericht werken		-	-	-	-	-
Professionalisering inkoop en Teamleider VLO		35	35	-	-	-
Project herijking subsidieproces		-3.362	-	**3.362**	-3.362	-
I Ontwikkeling BOCE		-	-	-	-	-
Elimineren onrechtmatigheid applicaties		58	-	**-58**	58	-
Extra inhuur juridische expertise rechtmatigheid subsidies sociaal domein		-	-	-	-	-
Realisatie project I-visie en projectleider nieuwe werkconcept		6.236	5.935	**-300**	300	-
Integriteitscoördinator en corona waardering		-	-	-	-	-
Subtotaal CMT-besluiten		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Administratieve wijzigingen		**429.193**	**437.270**	**8.078**	**-4.801**	**3.277**
Totaal		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

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 € 50.000 toegelicht.

bedragen x € 1.000 + = voordeel - = nadeel

Programma 1 - Inwoners en Bestuur

Taakveld *(Bedragen * €1.000)*	Primitieve begroting	Begroting	Rekening	Verschil
Bestuur	5.534	5.676	5.514	161
Burgerzaken	2.822	3.134	3.033	101
Totaal lasten	**8.356**	**8.809**	**8.547**	**262**
Bestuur	0	0	390	-390
Burgerzaken	910	1.220	1.442	-222
Totaal baten	**910**	**1.220**	**1.832**	**-612**
Mutatie reserves	-79	-79	-105	26
Saldo Inwoners en Bestuur (netto)	**7.367**	**7.511**	**6.610**	**900**

Verschillenanalyse	
Lasten	
Bestuur	
De gebiedscoördinatoren hebben in 2022 minder aanvragen vanuit de erkende overlegpartners en andere initiatieven ontvangen.	67
Voor erkende overlegpartners is een driejarig budget beschikbaar gesteld over de periode 2021 – 2023. Het restantbudget 2022 (€ 76K) wordt toegevoegd aan de reserve, hiervoor kunnen in 2023 extra uitgaven plaatsvinden (zie ook verschil stortingen).	76
Door de overgang naar een nieuwe accountant zijn extra kosten gemaakt in verband met overlappende factureringstermijnen (afronding oude accountant, start nieuwe accountant). Tevens oneigenlijke boeking inzet BDO vanwege vervanging ziekteverzuim.	-92
In verband met ziekte is een waarnemend raadsgriffier ingehuurd.	-58
Burgerzaken	
De verschillen bij Klantcontact Zorgloket Burgerzaken zijn te verklaren in de personele sfeer. Door de Oekraïne crisis is er veel extra werk op dit team afgekomen. Bij BERAP-I is een extra bedrag van € 50.000 vrijgekomen om extra kosten voor personeel in het kader van Oekraïne te dekken. Later is besloten dit bedrag te laten vrijvallen en de daadwerkelijk gemaakte loonkosten voor Oekraïne te laten vergoeden. Hiervoor is een extra bedrag van € 78.000 ontvangen. Het bleek echter door de krapte op de arbeidsmarkt niet mogelijk voldoende extra personeel hiervoor aan te trekken en bestaande vacatureruimte op te vullen. Hierdoor is € 44.000 aan budget voor loonsommen onbenut gebleven	172
In verband met corona zijn voor de verkiezingen extra maatregelen getroffen. Deze kosten zorgen voor een overschrijding van € 66.000. Hierom is ditzelfde bedrag onttrokken uit de coronareserve (zie ook verschil onttrekkingen).	-66
Baten	
Bestuur	
Vrijval uit de voorziening wethouders pensioenen op basis van actuariële berekeningen. De vrijval wordt voornamelijk veroorzaakt door een hogere rekenrente, waardoor er minder geld benodigd is voor hetzelfde pensioen. Daarentegen wordt er door de 2 nieuwe wethouders pensioen opgebouwd.	364
Burgerzaken	
In 2022 zijn meer leges ontvangen voor burgerzaken. Dit is hoofdzakelijk toe te rekenen aan registraties burgerlijke staat. Na de coronapandemie hebben in 2022 sterk meer huwelijken plaatsgevonden, waar dit in de jaren voorafgaand aan 2022 in de coronapandemie sterk verminderd was.	64
Er zijn in 2022 meer baten gekomen uit leges voor documenten. Het gaat hierbij om een bedrag van € 62.000 voor rijbewijzen en € 21.000 voor paspoorten. Hier tegenover staan echter ook meer gemaakte kosten voor rijbewijzen en paspoorten aan de lastenzijde (zie ook verschil lasten).	83
Reservemutaties	
Bestuur	
Voor erkende overlegpartners is een driejarig budget beschikbaar gesteld over de periode 2021 – 2023. Het restantbudget 2022 (€76K) wordt toegevoegd aan de reserve, hiervoor kunnen in 2023 extra uitgaven plaatsvinden (zie ook verschil stortingen).	-76
Burgerzaken	
Er is een bedrag van € 66.000 aan de reserve corona onttrokken om de extra gemaakte kosten voor verkiezingen in het kader van corona te kunnen dekken. Hierdoor is het saldo op verkiezingen neutraal (zie ook verschil lasten).	66

Programma 2 - Economie en werkgelegenheid

Taakveld *(Bedragen * €1.000)*	Primitieve begroting	Begroting	Rekening	Verschil
Bedrijfsloket en -regelingen	1.362	1.263	858	405
Economische ontwikkeling	4.992	9.160	7.223	1.937
Economische promotie	1.732	2.756	2.727	29
Fysieke bedrijfsinfrastructuur	179	130	116	14
Totaal lasten	**8.265**	**13.309**	**10.924**	**2.386**
Bedrijfsloket en -regelingen	280	257	259	-1
Economische ontwikkeling	150	3.778	2.479	1.299
Economische promotie	638	683	804	-121
Fysieke bedrijfsinfrastructuur	6	6	16	-10
Totaal baten	**1.074**	**4.724**	**3.558**	**1.166**
Mutatie reserves	4.300	7.657	8.180	-524
Saldo Economie en Werkgelegenheid (netto)	**11.491**	**16.242**	**15.546**	**696**

Verschillenanalyse	
Lasten	
Economische ontwikkeling	
Het exploitatiebudget voor het programmabureau Emmen Vernieuwt is niet volledig besteed. Conform het voor EV geldende gesloten systeem is dit voordeel gestort in de bestemmingsreserve EV.	345
Voor het regiostedenfonds zijn in 2022 de volledige baten en lasten begroot terwijl de looptijd enkele jaren betreft. Hierdoor ontstaat een verschil tussen begroting en werkelijke lasten. Zie ook het nadeel bij de baten.	1.250
Masterplan Campus Emmen. De campusregeling JTF zou oorspronkelijk in 2022 opengesteld worden. Het begrote bedrag betreft een gedeelte van een grotere bijdrage van de gemeente Emmen aan Greenwise Campus die kan dienen als cofinanciering voor de JTF aanvraag vanuit Greenwise Campus. De openstelling van de JTF campusregeling is echter doorgeschoven naar maart 2023. Bij Berap-I 2023 wordt daartoe een resultaatbestemmingsvoorstel ingediend.	78
Er is in 2022 eerst ingezet op verkenning van een gezamenlijke noordelijke aanpak, Human Capital Agenda, in lijn met de Noordelijke arbeidsmarkttafel. De vacature is pas in Q3 2022 ingevuld. Daardoor is zowel het personele budget als het werkbudget niet volledig benut.	107
Diverse kleine verschillen per saldo.	73
Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	
Onderschrijding door vrijval loonsom door vacatureruimte bij verschillende functies. Wegens krapte op de arbeidsmarkt is het maar gedeeltelijk gelukt om alle aanwezig vacatureruimte in 2022 in te vullen. Reguliere procedures hadden niet het gewenste resultaat waardoor alternatieve kanalen gebruikt zijn.	239
De vraag naar bedrijfskavels is vanaf augustus enorm toegenomen. De accountmanagers hebben daarom aanzienlijk meer (gedekte) uren op de projecten 'bedrijventerreinen' geschreven dan verwacht. Dat leidt tot een financieel voordeel.	137
Baten	
Economische ontwikkeling	
Voor het regiostedenfonds zijn in 2022 de volledige baten en lasten begroot terwijl de looptijd enkele jaren betreft. Hierdoor ontstaat een verschil tussen begroting en werkelijke lasten. Zie ook het voordeel bij de lasten.	1.250
Diverse kleine verschillen per saldo.	
Economische promotie	158
Vanwege corona hebben in 2021 en 2022 meer mensen gekozen voor een vakantie in eigen land. In 2022 hebben er meer (geregistreerde) overnachtingen binnen de gemeente plaatsgevonden dan begroot, daarom zijn de opbrengsten toeristenbelasting hoger. Het is niet in te schatten of dit een meerjarige trend is.	
Reservemutaties	
Het storten van extra gelden voor Emmen Vernieuwt.	-485

Programma 3 - Veiligheid

Taakveld *(Bedragen * €1.000)*	Primitieve begroting	Begroting	Rekening	Verschil
Crisisbeheersing en brandweer	7.853	7.880	7.861	19
Openbare orde en veiligheid	2.098	2.351	2.572	-221
Totaal lasten	**9.951**	**10.231**	**10.434**	**-202**
Crisisbeheersing en brandweer	49	211	226	-15
Openbare orde en veiligheid	15	115	151	-36
Totaal baten	**64**	**326**	**377**	**-51**
Mutatie reserves	-14	-14	-14	0
Saldo Veiligheid (netto)	**9.872**	**9.891**	**10.043**	**-152**

Verschillenanalyse	
Lasten	
Openbare orde en veiligheid	

Er is meer inzet geweest dan verwacht van handhaving en toezicht gerelateerd aan coronamaatregelen en overlast stationsgebied. De bestaande spuk regeling kan hiervoor worden ingezet. Hiermee is het tekort nihil.	-309
Binnen de verschillende teams is extra toegekende formatieruimte niet ingevuld en zijn vacatures binnen het jaar blijven bestaan.	232
Extra kosten (€ 35K) voor de pendelbus Ter Apel (vervoer asielzoekers).Ook de meerkosten (€ 18K) van het Khonraad systeem voor de uitvoering van de Wvggz. Mediation ed (€ 10K), verkeersmaatregelen veiligheid (€ 25K), promotie FC Emmen (€ 30K).	-118
Crisisbeheer en Brandweer	
Het verschil t.a.v. rampenplannen vloeit voort uit het feit dat er minder is geoefend door de afwikkeling (en gevolgen van) corona, de plotselinge opvang van Oekraïners en de vluchtelingencrisis in 2022.	57

Programma 4 - Onderwijs en jeugd

Taakveld *(Bedragen * €1.000)*	Primitieve begroting	Begroting	Rekening	Verschil
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	9.736	10.618	10.099	519
Onderwijshuisvesting	6.060	5.545	5.428	118
Openbaar basisonderwijs	50	0	0	-0
Totaal lasten	**15.845**	**16.164**	**15.527**	**637**
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	5.035	5.963	6.295	-331
Onderwijshuisvesting	123	294	311	-16
Totaal baten	**5.158**	**6.258**	**6.605**	**-348**
Mutatie reserves	309	309	629	-321
Saldo Onderwijs en Jeugd (netto)	**10.996**	**10.215**	**9.551**	**664**

Verschillenanalyse	
Lasten	
Openbaar basisonderwijs	
Onderwijsbeleid en leerlingzaken	
Afrekening lasten Menso 2022 conform de procentuele verdeling voor onderwijsbeleid en leerlingenzaken zoals opgenomen in de DVO. In deze DVO zijn ook de baten betrokken voor de verrekening, waaronder de aan de batenkant opgenomen ontvangsten van DUO met betrekking tot de Regionale Meld- en Coördinatorpunten (RMC).	-90
Er wordt ingezet op het vergroten van de zelfstandigheid en zelfredzaamheid van leerlingen waardoor leerlingen niet meer afhankelijk zijn van het aangepast vervoer. Ook wordt er ingezet op het terugdringen van solo-ritten. Daarnaast is de Thriantaschool school verhuisd, waardoor er leerlingen binnen de kilometergrens wonen en hierdoor geen recht meer hebben op vervoer.	100
Tijdelijk ontstane vacatureruimte als gevolg van de krapte op de arbeidsmarkt, waardoor het langer heeft geduurd betreffende vacature weer in te vullen.	53
Afwaarderen boekwaarde gymzaal de Runde. Gezien de functionele indeling van de nieuwe sporthal met drie onafhankelijk te gebruiken zaaldelen, kan ook de verenigingssport ondergebracht worden in de nieuwe sporthal. De sterk verouderde gymzaal de Runde is daarmee functioneel niet meer nodig en kan gesloopt worden.	143
Betreft uitgaven in verband met Covid – 19 gerelateerde onderwijsvertragingen, waarvoor Rijksmiddelen zijn ontvangen vanuit de SPUK regeling D14. Verrekening vindt dan ook plaats met de geregistreerde ontvangsten aan de batenkant. Er is minder uitgegeven dan begroot. Derhalve aan de lastenkant een voordeel en aan de batenkant een nadeel, omdat er minder gerealiseerd hoeft te worden dan de begrote inkomsten. Per saldo nihil.	300
Onderuitputting kapitaallasten in verband met de afwaardering boekwaardes oude gymlokalen.	55
Baten	
Onderwijshuisvesting	
Onderwijsbeleid en leerlingzaken	
Extra ontvangen rijksbijdrage DUO inzake de Regionale Meld- en Coördinatorpunten (RMC). Conform gemaakte afspraken met Menso zoals vastgelegd in de DVO is dit onderdeel van de verrekening, waaronder de aan de lastenkant opgenomen afrekening conform de procentuele verdeling voor onderwijsbeleid en leerlingenzaken.	125
Betreft ontvangen Rijksmiddelen vanuit de SPUK regeling D14 en betreft Covid – 19 gerelateerde onderwijsvertragingen. Verrekening vindt dan ook plaats met de geregistreerde uitgaven aan de lastenkant. Er is minder uitgegeven dan begroot. Derhalve aan de lastenkant een voordeel en aan de batenkant een nadeel, omdat er minder gerealiseerd hoeft te worden dan de begrote inkomsten. Per saldo nihil.	-300
Ontvangen middelen voor de Wet Educatie en Beroepsonderwijs (WEB) welke gereserveerd mogen worden; Zie het nadeel bij storting in de Arbeidsmarktregio Drenthe (AMRD) reserve.	179
Voor het onderwijsachterstandenbeleid gereserveerde middelen uit 2019-2020 komen vrij te vallen ten gunste van de exploitatie omdat is gebleken dat deze gereserveerde middelen geen geoormerkte rijksmiddelen zijn.	290
Reservemutaties	
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	
Ontvangen middelden voor de Wet Educatie en Beroepsonderwijs (WEB) welke gereserveerd mogen worden; Zie het nadeel bij storting in de Arbeidsmarktregio Drenthe (AMRD) reserve.	-179

Programma 5 - Bouwen, wonen en milieu

Taakveld (Bedragen * €1.000)	Primitieve begroting	Begroting	Rekening	Verschil
Afval	11.352	11.472	10.704	769
Beheer overige gebouwen en gronden	5.071	4.105	4.483	-378
Cultureel erfgoed	147	166	93	72
Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	5.415	5.701	3.659	2.042
Milieubeheer	5.278	7.820	6.851	969
Riolering	8.299	7.292	7.308	-16
Ruimtelijke Ordening	1.820	2.394	2.449	-55
Wonen en bouwen	6.788	9.050	7.828	1.222
Totaal lasten	**44.171**	**48.000**	**43.376**	**4.624**
Afval	15.109	14.809	14.978	-169
Beheer overige gebouwen en gronden	4.079	4.560	4.693	-133
Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	5.259	6.266	8.939	-2.672
Milieubeheer	0	1.889	2.094	-205
Riolering	11.973	10.855	10.550	305
Ruimtelijke Ordening	0	0	115	-115
Wonen en bouwen	3.891	5.223	4.812	411
Totaal baten	**40.311**	**43.603**	**46.180**	**-2.578**
Mutatie reserves	-370	45	1.121	-1.076
Saldo Bouwen, Wonen en Milieu (netto)	**3.490**	**4.443**	**-1.683**	**6.126**

Verschillenanalyse

Lasten

Beheer overige gebouwen en gronden	
Er is meer onderhoud uitgevoerd dan begroot. Voor 2023 en verder zijn hier extra middelen voor gevraagd bij Kadernota 2023.	-129
Er is door team VGZ onvoldoende loonsom doorbelast naar investeringen en projecten, waardoor het nadeel ten laste van het rekeningresultaat komt.	-273
Riolering	
Vrijval voorziening dubieuze debiteuren vanwege betaling uit faillissement en overeengekomen betalingsregelingen.	86
Er is minder gebruik gemaakt van externe adviesbureaus voor rioleringsprojecten. Dit komt doordat er minder projecten zijn gestart als gevolg van procedurele zaken en personeelstekort. Daarnaast zijn hierdoor de uitvoeringskosten van het team dat het beheer van riolering uitvoert lager uitgevallen.	406
Bij de correctie van de kapitaallasten (bij Berap II) voor rioleringsprojecten is er geen rekening gehouden met de stelpost kapitaallasten waardoor er teveel was gecorrigeerd.	-500
Nadeel op samenwerking waterketen (zie ook baten).	51
Afval	
Vrijval post dubieuze belastingdebiteuren. Dit wordt veroorzaakt door betaling van openstaande aanslagen door grote debiteuren en nagekomen betalingsregelingen.	114
Een voordeel op beheer afvalverwijdering en verwerking AREA, o.a. door fors hogere opbrengsten oud papier, lagere verwerkingskosten voor restafval, GFT en milieustraatstromen en minder verbrandingsbelasting.	253
Een voordelig effect van de mutatie voorziening afvalstoffenheffing. Bij de primitieve begroting is uitgegaan van een dekkingspercentage van 103,9%, met hieraan gerelateerd een storting in de voorziening van 527K. Bij de Berap is dit al deels bijgesteld naar € 101K, echter is de mutatie voorziening niet volledig aangepast conform de aanpassingen in de begroting/exploitatie (communicerende vaten/gesloten systeem). Dit leidt nu tot een hogere, werkelijke onttrekking. Het werkelijke dekkingspercentage is namelijk 97,5%.	447
Milieubeheer	
Vanuit de reserve is oorspronkelijk € 150.000 beschikbaar voor het bewonersplatform windenergie. De besteding is afhankelijk van ontwikkelingen windparken en bijeenkomsten/ kostendeclaraties van het bewonersplatform. De werkelijke lasten worden aan de reserve onttrokken (zie verschil onttrekkingen).	57
Hogere algemene kosten vanuit Milieuprogramma.	-63
Bij raadsbesluit RA16.0052 is een voorbereidingskrediet beschikbaar gesteld voor windparken in de gemeente Emmen. De uitgaven worden gedekt door met ontwikkelaars op te stellen exploitatieovereenkomsten (zie baten). Er is in 2022 verzuimd om het college of de raad te vragen om de middelen en de dekking voor het boekjaar 2022 nogmaals beschikbaar te stellen waardoor e.e.a. niet in de begroting verwerkt kon worden.	-59
In 2016 is besloten om deel te nemen aan het meerjarig project “Coben” waarbij 50% van de kosten worden gedekt uit het Interreg programma North Sea Region (zie baten).	-138
In 2016 is besloten om deel te nemen aan het meerjarig project “Sereh” waarbij 70% van de kosten worden gedekt uit het Interreg programma North Sea Region (zie baten).	-149
Gemaakte kosten PFAS worden gedekt uit de baten (exploitatie neutraal).	138
Een onderbesteding van de beschikbaar gestelde middelen voor het jaarprogramma Bodembeheer 2022 wat door de RUD uitgevoerd wordt. Als gevolg van personele tekorten bij de RUD in 2021 zijn er in 2022 diverse inhaalacties geweest, echter zijn enkele projecten doorgeschoven naar 2023. Om die reden is het restantbudget gestort in de reserve bodemsanering, zie het nadeel bij de onttrekking reserve.	495
Bij het opstellen van de begroting 2022 was er ca. € 0,6 mln. extra budget geraamd voor de RUD vanwege de extra werkzaamheden voor de omgevingswet. Omdat de invoering van de wet is uitgesteld waren deze extra werkzaamheden niet nodig en valt het budget vrij.	591

Ruimtelijke ordening	
Niet geraamde lasten voor de Pilot Bodemdaling Nieuw Amsterdam.	182
Er is door team ROW onvoldoende loonsom doorbelast naar investeringen en projecten, waardoor het nadeel ten laste van het rekeningresultaat komt. Dit heeft deels te maken met de instroom van veel nieuwe, onervaren medewerkers, die nog niet (volledig) kunnen worden doorbelast. Daarnaast is er sprake van ziekte waardoor de loonsom niet doorbelast kan worden op projecten. Het tekort is al bij Berap-II aangegeven maar niet meegenomen.	-302
Grondexploitaties	
Bij diverse faciliterende projecten, die gedekt worden door bijdragen van derden waarvan de uitvoering niet binnen een kalenderjaar plaatsvindt, is in de jaren voor 2022 besloten tot uitvoering, het beschikbaar stellen van middelen en bijbehorende dekking. In 2022 is verzuimd om het college of de raad nogmaals te vragen om de resterende middelen beschikbaar te stellen zodat e.e.a. niet in de begroting verwerkt kon worden. Het betreft o.a. de werken “Nieuw Amsterdam -Locatie Vugteveen”, “Veenoord – Hoogspanningsstation Tennet”, “Erica – Welhaak”.	-212
Door ziekte en inzet van trainees bij team POR zijn er minder productieve uren doorbelast naar investeringen en projecten dan oorspronkelijk begroot, waardoor het nadeel ten laste van het rekeningresultaat komt.	-313
Kosten realisatie grondexploitaties woningbouw en bedrijventerreinen.	-1.543
Vrijval eerder getroffen voorziening voor negatieve grondexploitaties. Met name bedrijventerrein de Tweeling, Pollux 4 en strategische gronden.	6.190
Toevoeging aan voorziening voor negatieve grondexploitaties. Met name businesspark Meerdijk en woonwijk Delftlanden.	-1.874
Wonen en bouwen	
Door vacatureruimte bij KCC Vergunningen en Belastingen is er over 2022 minder aan salarissen besteed dan vooraf begroot.	63
Lagere uitgaven beleidsnota’s en adviezen wonen.	70
Niet alle kosten die waren begroot voor Omgevingswet zijn in 2022 uitgegeven. De werkzaamheden vinden op een later moment plaats, m.n. het ontwikkelen en maken van het Omgevingsplan voor Emmen. Dit betekent dat ook de financiële middelen voor deze werkzaamheden op een later moment aan te wenden moeten zijn. De resterende middelen van 2022 van 615k zijn derhalve gestort in de reserve Omgevingswet (zie nadeel storting reserves). In de reserve Omgevingswet zitten dan de tegemoetkoming van het Rijk voor implementatie Omgevingswet & WKB uit 2022 en het restant van de begroting van 2022.	615
Tekort rondom de bedrijfsvoering van team VLO dat is veroorzaakt door extra inhuur. Een deel van dit tekort was reeds bij Berap 2 gemeld (dit is niet gewijzigd in de begroting aangezien concern-breed de afwijking op bedrijfsvoering nihil was). Als gevolg van de krapte op de huidige arbeidsmarkt konden interne vacatures niet ingevuld worden en moest er tegen hogere lasten worden ingehuurd. Daarnaast blijken boekingen niet consequent te zijn uitgevoerd waardoor het nadeel op de bedrijfsvoering hier hoger is en bij de omgevingswet een voordeel ontstaat.	-498
Hogere algemene kosten woonvisieprogramma’s.	50
Lagere kosten vanuit werkbudget Angelslo.	50
Lagere kosten Volkshuisvestingfonds en Bargeres verrast: uit zich ook in lagere baten – per saldo 0.	195
Lagere uitgaven Woon en Leefvisies (zie ook reserve).	198
Realisatie uitbreiding woonwagencentrum en veilig maken van woonwagens door plaatsing koolmonoxide melders.	-65
Voordeel op het volume verbeteren woonomgeving transformatiegebieden en vrijval van de kapitaallasten door een latere start dan begroot van Hoofdstraat Zuid.	75
Niet alle begrote lasten voor de Regiodeal zijn uitgegeven, omdat het project over meerdere jaren loopt is het resterende bedrag gereserveerd voor uitgaven in 2023 en verder.	288
Bate vanuit Spuk Volkshuisvestingsfonds ten behoeve van dekking uitvoeringskosten 2022.	85
Er is minder uitgegeven aan kinderopvang binnen de WABO. Dit heeft te maken met minder inspecties van de GGD en minder doorbelaste uren door vacatureruimte elders.	100
Baten	
Beheer overige gebouwen en gronden	
Extra pachtinkomsten en een niet begrote vrijval oranjepoort.	88
Kwijtschelding van huurachterstanden Rensenpark in verband met corona. Dit nadeel wordt onttrokken aan de reserve corona. Zie reservemutaties.	-77
Huuropbrengsten Drommedaar, Hospershuis en villa Lindenhof zijn niet begroot (de lasten ook niet).	60
Riolering	
De lasten van de samenwerking waterketen worden verdeeld over de samenwerkingspartners. Deze lasten zijn lager dan geraamd doordat er minder projecten zijn gerealiseerd als gevolg van ontbreken van personele capaciteit in de betrokken organisaties in de samenwerking(zie lasten). Deze inkomst is niet geraamd.	66
De onttrekking aan de voorziening riolering komt lager uit dan was voorzien, hetgeen een nadelig effect heeft voor het jaarrekeningresultaat. Dit komt omdat er minder projecten zijn opgestart (zie ook het voordeel bij de lasten).	-385
Afval	
Hogere opbrengst PMD, subsidie glascontainers en afwikkeling van het afvalfonds 2020.	225
Lagere opbrengsten afvalstoffenheffing door minder aanbiedingen dan voorzien en een nadelig effect door diverse vrijstellingen (storten 10 gratis zakken hoogbouw en medische vrijstellingen).	-59
Milieubeheer	
Bij raadsbesluit RA16.0052 is een voorbereidingskrediet beschikbaar gesteld voor windparken in de gemeente Emmen. De uitgaven worden gedekt door met ontwikkelaars op te stellen exploitatieovereenkomsten (zie lasten). Er is in 2022 verzuimd om het college of de raad te vragen om de middelen en de dekking voor het boekjaar 2022 nogmaals beschikbaar te stellen waardoor e.e.a. niet in de begroting verwerkt kon worden.	59
In 2016 is besloten om deel te nemen aan het meerjarig project “Sereh” waarbij 70% van de kosten worden gedekt uit het Interreg programma North Sea Region (zie lasten).	149

Dekking kosten PFAS via de balans (exploitatie neutraal). Er zijn geen specifieke kosten gemaakt, dus ook geen dekking vanuit de balans.	-138
Ruimtelijke ordening	
Dit verschil is ontstaan door een vergoeding van eigen personeel en bijdrage van de woonagenda.	57
Grondexploitaties	
Bij diverse faciliterende projecten, die gedekt worden door bijdragen van derden waarvan de uitvoering niet binnen een kalenderjaar plaatsvindt, is in jaren voor 2022 besloten tot uitvoering, het beschikbaar stellen van middelen en bijbehorende dekking. In 2022 is verzuimd om het college of de raad nogmaals te vragen om de resterende middelen beschikbaar te stellen zodat e.e.a. niet in de begroting verwerkt kon worden. Het betreft o.a. de werken “Nieuw Amsterdam -Locatie Vugteveen”, “Veenoord – Hoogspanningsstation Tennet”, “Erica – Welhaak”.	212
De verkoop van stroken grond is een inschatting. Er is minder vraag naar dan is begroot.	-103
Gerealiseerde baten grondexploitaties woningbouw en bedrijventerreinen.	316
Gerealiseerde winst op afgesloten grondexploitatie “Schuilingstraat”.	160
Tussentijdse winstneming grondexploitaties.	2.086
Wonen en bouwen	
Door lagere uitgaven bij Volkshuisvestingfonds en Bargeres verrast zijn er ook minder baten binnen gekomen – per saldo 0.	-195
Niet alle begrote lasten voor de Regiodeal zijn uitgegeven, omdat het project over meerdere jaren loopt is het resterende bedrag gereserveerd voor uitgaven in 2023 en verder - zie ook de lasten.	-288
Reservemutaties	
Beheer overige gebouwen en gronden	
Kwijtschelding huurachterstanden in verband met corona huurders in het Rensenpak.	77
Milieubeheer	
Vanuit de reserve is oorspronkelijk € 150.000 beschikbaar voor het bewonersplatform windenergie. De werkelijke lasten worden aan de reserve onttrokken (zie verschil lasten).	-57
Een onderbesteding van de beschikbaar gestelde middelen voor het jaarprogramma Bodembeheer wat door de RUD uitgevoerd wordt. Zie het voordeel bij de lasten.	-495
Wonen en bouwen	
Als gevolg van lagere uitgaven voor Woon en Leefvisies wordt er ook minder aan de reserve onttrokken (per saldo neutraal).	-198

Programma 6 - Inkomensondersteuning

Taakveld *(Bedragen * €1.000)*	Primitieve begroting	Begroting	Rekening	Verschil
Inkomensregelingen	69.970	74.053	79.160	-5.107
Totaal lasten	**69.970**	**74.053**	**79.160**	**-5.107**
Inkomensregelingen	58.822	51.319	64.819	-13.500
Totaal baten	**58.822**	**51.319**	**64.819**	**-13.500**
Mutatie reserves	-100	1.692	9.204	-7.512
Saldo Inkomensondersteuning (netto)	**11.048**	**24.426**	**23.545**	**881**

Verschillenanalyse

Lasten

Inkomensregeling	
Waar voorheen op afval (86% van het kwijt te schelden bedrag) € 310 werd kwijtgescholden, is dat nu gerelateerd aan het aantal aanbiedingen afval. Het kwijt te schelden bedrag is daardoor lager. Pas na meerdere jaren diftar is dit scherper te stellen. Tevens is de verwachting niet positief, dus meerjarig deze begroting aanhouden.	85
Woninginrichting: In 2022 zijn, in het kader van de taakstelling huisvesting, minder mensen gehuisvest dan 2021. De begroting is gebaseerd op de realisatie van 2021. Het aantal nareizende gezinsleden maakt over 2022 een groter deel uit van de taakstelling, waardoor de gemiddelde prijs per verstrekking lager is uitgevallen. De lagere prijs en het lager aantal mensen dat gehuisvest is hebben een onderbesteding tot gevolg (V € 150.000). Bewindvoering (V); sprake van dalende trend in aantal klanten, echter ook een hogere prijs door indexering. V € 50.000 Webshop sprake van bestedingsquote van 92,6%. De bestedingsquote ligt lager dan het begrote percentage benut budget minimaregelingen. (V € 45.000) - Jongeren Perspectief Fonds; Inmiddels 20 jongeren in JPF (V € 40.000) - Studietoeslag laag gebruik (V € 40.000) - Diversen obv bijzondere bijstand regeling (V € 17.000)	342
Per saldo kent de BUIG een voordelig rekening resultaat. Oorzaak hiervoor is de goede prestatie instroombeperking en uitstroombevordering. Hierdoor is het volume Pwet lager uitgekomen (17 lager) dan voorzien. Prijsverschillen zijn beperkt. Ook de afbouwregeling IOAW kent door een snelle daling een voordelig resultaat. Hier is geen actief beleid op, alhoewel Menso wel uitstroom realiseert. Loonkostensubsidie sprake van een voordeel, echter dit is beleidsmatig ongunstig voor toekomstige financiering. Sprake van een dalende gemiddelde bezetting. De prijs per LKS beschut is zo’n 25% hoger uitgekomen, waardoor sprake van minder voordeel. Uit benchmark grote gemeenten blijkt de goede prestaties, Emmen op 1e plek.	260
BBZ buiten de BUIG; Minder leningen verstrekt.	221

Hoge aflossing vorderingen Debiteuren (zie ook baten waar de voorziening wordt aangepast). De openstaande saldi van vorderingen is in 2022 gedaald. Dat komt mede doordat er minder geld aan vorderingen opgenomen is (meer menselijk maat bij handhaving en invordering waardoor hoogte van vorderingen lager is en veel minder BBZ aanvragen van ondernemers). Daarnaast zijn er meer debiteuren buiten invordering gesteld (door Kinderopvangtoeslag en aanpassing in wettelijke regels).	-1.021
Interne uitvoeringskosten Wet inburgering zijn niet doorbelast waardoor hier voordeel.	65
Afrekening Statushouders 2021 was als balanspost opgenomen (zie ook baten).	163
Extra kosten Landelijke Vreemdelingen Voorziening, hiervoor is subsidie ontvangen zie batenkant.	-213
Kosten Regiodeal intergenerationele armoedeproblematiek (zie voor dekking de batenkant). Per saldo nul resultaat op programma 6.	236
Extra uitgaven opvang Oekraïne (zie ook baten) In 2022 heeft de gemeente als gevolg van de oorlog in Oekraïne de opvang van vluchtelingen opgepakt. De kosten bestaan uit huur Fletcher hotel, beveiliging etc. Deze uitgaven zijn niet begroot. Dekking vanuit landelijk budget. Zie baten.	-4.699
We hebben met de toekenning van de Energietoeslag 2022 een hoog bereik gehad met 86% ten opzichte van de ingeschatte doelgroep van ca. 7800 huishoudens. Onder deze doelgroep vallen ook inwoners die vanwege de woonsituatie geen recht hebben. Dat maakt dat de doelgroep kleiner is en het percentage bereik in de praktijk daarmee nog hoger uitvalt. Dit is een stuk hoger dan in andere gemeenten. Het Rijk had gerekend op 60%. Er is voor gekozen om de toeslag tot 120% van de bijstandsnorm te uit te keren. Het door het rijk beschikbaar gestelde budget was voldoende dekkend bij het bereikte percentage. De regeling staat open tot 1 april 2023 maar wordt met het openstellen van de Energietoeslag 2023 vrijwel niet meer aangesproken.	294
Opvang Asielzoekers (noodopvang ter-Apel). Gemeenten hebben als gevolg van te weinig landelijke opvangcapaciteit tijdelijk noodopvang geboden. Emmen helpt mee in noodopvang Ter-Apel. Kosten worden 1 op 1 gedeclareerd COA. (Zie ook baten).	-271
Transitie Angelsloërdijk, Opvanglocatie voor Oekraïners Oekraïne. Niet begroot. Dekking komt uit landelijk budget. Zie ook baten bij onderwerp Oekraïne.	-633
Voor de aanbesteding van de kernapplicaties van het sociaal domein was door het gereedkomen van de I-visie meer capaciteit beschikbaar in de reguliere bedrijfsvoering waardoor de begrote extra externe inhuur niet nodig was.	194
Extra uitgaven samenwerkingsverband BOCE (zie ook inkomsten); is geen deelovereenkomst, maar een separate afspraak over uitvoering Riec,(via team IHS).	-79
Baten	
Inkomensregeling	
Hogere ontvangsten op terugvorderingen BUIG.	405
Rijksbijdrage BBZ. Dit betreft verrekening BBZ-bedrijfskapitaal met het Rijk. Over 2022 hebben we geen bijdrage ontvangen maar moesten we per saldo betalen aan het rijk.	-249
Verrekening UWV gelden diverse teams.	120
O.b.v. de beleidsregels waardering vorderingen bijstandsdebiteuren (afspraken 2022) is de voorziening geactualiseerd. Deze valt lager uit.	203
Subsidie LVV ontvangen voor de extra kosten zie ook lastenkant.	261
Afrekening Statushouders - was als balanspost opgenomen 2021 (zie ook lasten).	-211
Baten Regio Deal intergenerationele armoedeproblematiek (ter dekking van de batenkant). Per saldo nul resultaat op programma 6.	-236
Gemeenten hebben voor de opvang van oorlogsvluchtelingen uit Oekraïne een voorschot ontvangen. Tot oktober 2022 was het bedrag €100 per dag per bed. Vanaf november 2022 is het bedrag verlaagd naar €83 per dag per bed.	12.808
Noodopvang Asielzoekers (noodopvang Ter-Apel). De lasten mogen 1 op 1 gedeclareerd worden bij COA (zie ook lasten).	271
Extra inkomsten samenwerkingsverband BOCE – uitvoering RIEC (zie ook lasten).	79
Meeropbrengsten deelovereenkomst BOCE op basis van het aantal processen afgerekend o.b.v. actuele aantallen en prijs.	57
Reservemutaties	
Storting gelden Oekraïne.	-7.511

Programma 7 - Openbare ruimte en Verkeer & vervoer

Taakveld *(Bedragen * €1.000)*	Primitieve begroting	Begroting	Rekening	Verschil
Begraafplaatsen	1.394	1.772	1.388	384
Economische Havens en waterwegen	13	13	21	-8
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	8.710	10.075	9.817	258
Openbaar vervoer	717	109	370	-261
Parkeerbelasting	0	0	3	-3
Parkeren	3.259	3.054	3.318	-264
Verkeer en vervoer	17.156	17.847	16.777	1.070
Totaal lasten	**31.249**	**32.870**	**31.693**	**1.177**
Begraafplaatsen	762	762	1.101	-339
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	342	315	271	45
Openbaar vervoer	100	100	382	-282
Parkeerbelasting	4.270	3.070	3.768	-697
Parkeren	273	273	451	-178
Verkeer en vervoer	181	181	353	-172
Totaal baten	**5.928**	**4.701**	**6.325**	**-1.624**
Mutatie reserves	-25	-67	-51	-16
Saldo Openbare Ruimte en Verkeer & Vervoer (netto)	**25.296**	**28.102**	**25.317**	**2.785**

Verschillenanalyse	
Lasten	
Verkeer en vervoer	
Een voordeel op het budget t.b.v. calamiteiten voor het schoonhouden van wegen. In 2022 zijn er geen calamiteiten geweest.	50
Betreft een nadeel op inhuur vanwege inzet van een externe op toezicht aanleg en onderhoud wegen alsmede de inhuur van de beheerder civieltechnische Kunstwerken. Voor wat betreft de laatste; deze kosten lopen in ieder geval door tot eind 2023 vanwege het feit dat het openstellen van een structurele vacature geen oplossingen heeft geboden.	-194
De gelden zijn in 2022 beschikbaar gekomen, maar pas later in het jaar. Na het opmaken van de werkpakketten en inkoop- en aanbesteding om de aannemers te selecteren, konden die aannemers aan het werk. De werkzaamheden lopen over de jaarschijven heen (2022 – 2023). Zodoende lijkt het dat er middelen 'over' zijn, maar er zijn al opdrachten verleend. Er wordt bij BERAPI 2023 een resultaatbestemmingsvoorstel ingediend om dit bedrag mee te nemen naar 2023.	1609
Vrijval kapitaallasten: zie hierboven. Betreft het feit dat de gelden pas later in het jaar beschikbaar kwamen en zodoende ook (na Inkoop- en Aanbestedingsprocedures) later konden worden ingezet.	164
Het nadeel wordt veroorzaakt door extra inzet van externe adviescapaciteit. In dit geval voornamelijk door de inzet de Antea Groep bij het opmaken van uitvoeringsplannen Wegen.	-64
Door een, bij BERAPII-2022, ten onrechte doorgevoerde correctie van de indexatie op de PO Area. Bij de Kadernota 2024 zal worden gekeken hoe dit structureel opgelost kan worden.	-360
Een nadeel op PO Area. Dit nadeel wordt met name veroorzaakt door dat er meer uren zijn ingezet op reiniging (vegen en clandestien).	-123
Lagere energiekosten als gevolg van gunstiger inkoopcontract.	61
Vrijval kapitaallasten. Investeringen zijn later gestart, waardoor de afschrijvingen wel begroot zijn, maar nog niet gerealiseerd.	62
Nadeel op PO Area; gladheidsbestrijding door meer inzet van uren.	-237
Voordeel loonsom i.v.m. niet ingezette vacatureruimte.	67
Onderhoud Centrumvernieuwing Emmen; Primair door niet uitgegeven 'diensten van derden'. Kosten die hier wel geboekt zijn, hebben vooral betrekking op onderhoudswerkzaamheden in de openbare ruimte. Enkele grotere projecten zijn in voorbereiding, maar nog niet gestart.	168
Extra uitgaven i.v.m. veelvuldige diefstal en of vernieling, straatnaam- , verkeers- en andere borden in het openbaar gebied. Tevens meer kosten door aanschaf wegen materialen i.v.m. werkzaamheden t.b.v. uitbreiding en verbetering nutsvoorzieningen.	-62
Het restant van het budget voor het doen van onderzoek realisatie doorfietsroutes (beschikbaar via Kadernota 2022), wordt via de egalisatiereserve Emmen Vernieuwt verwerkt (taakveld 3.1).	94
Programma Gedragsbeïnvloeding Verkeersveiligheid 2022 (order gedragsbeïnvloeding, verloopt budget neutraal, zie baten).	-184
Openbaar Vervoer	
Kosten van voorbereiding, toezicht en uitvoering voor uitbreiding station Emmen-Zuid die op basis van een overeenkomst in rekening worden gebracht bij de provincie Drenthe (zie voordeel baten).	-259
Openbaar groen	
Voordeel groen onderhoud scholen, doordat openbaar onderwijs is verzelfstandigd, worden ondersteunende diensten worden niet meer afgenomen. De correctie is nog niet doorgevoerd.	50
Door niet bestede gelden, die beschikbaar zijn gesteld bij de kadernota. Dit komt doordat het lopende werkzaamheden zijn of vanwege het feit dat projecten nog in de opstartfase zitten, waarbij ook nadrukkelijk wordt gekeken naar de integraliteit tussen en met andere werkzaamheden. Daarnaast lopen enkele taken over de jaarschijven heen of er hoefde (nog) niets te worden uitgegeven (Stormschade b.v.). Er wordt een resultaatbestemmingsvoorstel ingediend bij Berap I-2023 om de lopende projecten uit 2022 te kunnen voortzetten in 2023.	125
Doorbelasting inzet o.a. t.b.v. inkoop- en aanbesteding vanuit Team JVI, POR en externe adviseurs.	-116
Vrijval loonsom veroorzaakt door niet ingevulde vacatureruimte.	74
Voordeel op extensief maaibestek. Het onderhanden werk loopt door tot april 2023. Dit zal bij Berap I-2023 als resultaatbestemmingsvoorstel worden ingediend.	69
Parkeren	
Betreft doorbelaste OZB-lasten op de garages en fietskelder. Werd voldaan uit diensten door derden. Dit was een foutieve boeking. OZB kan niet meer uit diensten door derden voldaan worden. Hieruit worden o.a. de beheerskosten voldaan. Reparatie bij de Kadernota 2024.	-179
Betreft hogere pacht op gebouwen en parkeerterreinen (o.a. De Baander en VVE de Weiert). Vanuit beheer Parkeren en Parkeerfaciliteiten hebben wij hier geen invloed op.	-107
Begraafplaatsen	
Het project begraafplaats de Wolfsbergen heeft vertraging, waardoor de kosten nog niet zijn gemaakt. De vertraging is ontstaan, doordat er een flora en fauna onderzoek gedaan moest worden. Dit onderzoek is lopende. De verwachting is dat uitvoering in 2023 kan plaatsvinden. Het verzoek is om dit bedrag middels een resultaatbestemming mee te nemen naar 2023 (verzoek wordt gedaan bij Berap I 2023).	342
Baten	
Verkeer en vervoer	
Het programma gedragsbeïnvloeding verkeersveiligheid 2021 was niet begroot. Per saldo loopt dit budgetneutraal in de begroting, zie ook de lasten.	184
Voordeel inkomsten legeskosten vergunningen.	54
Openbaar Vervoer	
Inkomsten van de provincie Drenthe op basis van een overeenkomst inzake uitbreiding station Emmen-Zuid (zie nadeel lasten).	259
Diverse kleine verschillen per saldo.	23
Openbaar groen	

Een te hoge raming van inkomsten beheer openbaar groen (o.a. inkomsten reclame op rotondes), die niet kunnen worden gerealiseerd. In 2023 zal hiervoor een voorstel komen om dit structureel op te lossen.	-64
Parkeerbelasting	
Extra inkomsten gesloten parkeren; Correctie Berap II van 1,2mln. Ook correctie met betrekking tot Corona en er zijn acties inzake gratis parkeren geweest. Toch is er meer publiek gekomen gedurende het jaar en na-corona fase en dus meer geparkeerd dan verwacht.	240
Extra inkomsten open parkeren. Gecorrigeerd met Berap II. Inkomsten zijn meer dan begroot. Meer parkeerders en langer geparkeerd op met name de open parkeerterreinen. Er heeft een verschuiving plaatsgevonden van gesloten parkeren naar open parkeren. We blijven monitoren welke beleidsmaatregelen invloed hebben op het resultaat en de vraag is hoe en of we dit kunnen sturen.	481
Parkeren	
Extra inkomsten parkeren (overheidsrol): Extra werkendenvergunningen verstrekt.	81
Diverse kleine verschillen per saldo.	
Begraafplaatsen	
De extra inkomsten begraven na Berap II wordt veroorzaakt door oversterfte en vooruit reserveren van een graf. Hierbij is gebleken dat natuur begraven een veel gevraagde vorm van begraven is. Het valt niet uit te sluiten dat er in de toekomst minder graven uitgegeven gaan worden als gevolg van prijsverschil met cremeren.	334

Programma 8 - Sport en cultuur

Taakveld *(Bedragen * €1.000)*	Primitieve begroting	Begroting	Rekening	Verschil
Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	6.167	6.561	6.937	-376
Media	2.600	2.656	2.655	1
Sportaccommodaties	8.585	8.818	9.028	-210
Sportbeleid en activering	1.136	1.245	1.568	-322
Totaal lasten	**18.488**	**19.281**	**20.188**	**-907**
Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	11	81	501	-420
Media	100	100	100	0
Sportaccommodaties	2.388	2.328	2.455	-127
Sportbeleid en activering	17	17	325	-308
Totaal baten	**2.516**	**2.526**	**3.381**	**-855**
Mutatie reserves	-213	-809	-801	-9
Saldo Sport en Cultuur (netto)	**15.759**	**15.946**	**16.006**	**-60**

Verschillenanalyse

Lasten	
Sportbeleid en activering	
De regeling Sportakkoord (zie baten). Deze Sisa-regeling is in 2020 getroffen met als doel mensen zoveel mogelijk met plezier te laten sporten. Tot en met 2022 kunnen gemeenten hiervoor een specifieke uitkering aanvragen.	-293
Sportaccommodaties	
Loonsom: vacatureruimte ontstaan bij BBS. Dit is gemeld bij Berap 2022-II. In 2023 worden team BBS en SPC administratief samengevoegd en wordt dit nader ingevuld.	96
Energie: door een combinatie van factoren: corona (januari, februari 2022), warme zomer en bewustwording energieverbruik.	98
Materialen: wereldwijde stijging prijzen materialen.	-51
In 2019 is de nieuwbouw van zwembad Aquarena gerealiseerd. Hierbij werd de exploitatie en formatie gebaseerd op de inzichten van het oude bad. De exploitatie van het nieuwe zwembad vergt onder andere door de gewijzigde wet- en regelgeving een andere/grotere inzet van personeel.	-288
De aanbesteding voor de herijking zwembaden is toegekend aan het bureau Synarchis. Bij BERAP 2022-II is hier reeds budget voor aangevraagd. Naar nu blijkt worden de kosten hiervoor pas gemaakt in 2023. Derhalve het verzoek om dit bedrag middels een resultaatbestemming mee te nemen naar 2023 (verzoek wordt gedaan bij BERAP 2023-I).	50
Tegen de verwachtingen in viel het energieverbruik mee in 2022 omdat het lopend contract oudere (lagere) tarieven had. Voor 2023 hebben we een nieuw contract met hogere tarieven. Bij de herijking van de exploitatie van de zwembaden wordt dit meegenomen.	255
Door onvoorziene omstandigheden zijn er extra onderhoudswerkzaamheden uitgevoerd aan gemeentelijke zwembaden	-129
De uitgaven die verband houden met de horeca in zwembad Aquarena zijn hoger dan begroot, echter staan hier ook hogere opbrengsten tegenover (zie voordeel batenkant). Vanaf 2023, zal dit worden meegenomen in de herijking zwembaden.	-100
Er is meer onderhoud voor sportgebouwen uitgevoerd in 2022 dan begroot. Vanaf 2023 is vanuit de kadernota het budget hiervoor opgehoogd.	-116
Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	
Het betreft hier de verlening van subsidie aan Facet van € 330.000,- die voor € 310.000,- gefinancierd gaat worden d.m.v. de specifieke uitkering OCW D21 (zie baten) en voor € 20.000 uit cultuurbegroting.	-330
Niet geraamde lasten en baten van het project 'Grensoverschrijdend Cultuurnetwerk Moor-Veenland' vallen tegen elkaar weg (zie batenkant).	-100
Baten	
Sportbeleid en activering	
Niet begrote baten voor de Sisa-regeling Sportakkoord, zie ook de lasten.	293
Sportaccommodaties	
Voordeel op de vergoeding voor opvang asielzoekers in sporthal Bargeres, die als noodopvanglocatie heeft gediend om de druk bij het aanmeldcentrum COA in Ter Apel weg te nemen.	137

De vergoeding detachering personeel, zoals opgenomen in de begroting, is in de loop der jaren afgenomen en vind nu niet meer plaats. Dit wordt meegenomen in de herijking zwembaden.	-95
De opbrengsten van de horeca zijn hoger dan begroot, echter staan hier ook hogere lasten tegenover (zie nadeel lastenkant). Vanaf 2023, zal dit worden meegenomen in de herijking zwembaden.	101
Cultuurpresentatie,-productie en participatie.	
Het betreft hier de bijdrage van het Min. Onderwijs/cultuur inzake de specifieke uitkering OCW D21. Deze is aangewend ter dekking van de verlening van subsidie aan Facet van €330.000,- (zie lasten).	310
Niet geraamde lasten en baten van het project 'Grensoverschrijdend Cultuurnetwerk Moor-Veenland' vallen tegen elkaar weg (zie lastenkant).	100

Programma 9 - Sociaal domein

Taakveld *(Bedragen * €1.000)*	Primitieve begroting	Begroting	Rekening	Verschil
Arbeidsparticipatie	12.853	15.457	15.905	-448
Begeleide participatie	25.048	25.881	25.187	695
Geescaleerde zorg 18+	18.265	13.980	15.097	-1.117
Geescaleerde zorg 18-	401	3.230	3.205	25
Maatwerkdienstverlening 18+	34.955	36.140	34.803	1.337
Maatwerkdienstverlening 18-	37.326	38.808	39.886	-1.078
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	6.045	6.644	6.841	-197
Samenkracht en burgerparticipatie	6.072	7.006	6.855	151
Volksgezondheid	12.520	9.784	7.483	2.301
Wijkteams	3.701	2.960	3.279	-318
Totaal lasten	**157.187**	**159.891**	**158.540**	**1.351**
Arbeidsparticipatie	260	1.981	2.018	-36
Geescaleerde zorg 18+	829	369	454	-85
Maatwerkdienstverlening 18+	900	765	518	247
Maatwerkdienstverlening 18-	61	61	45	16
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	198	143	112	31
Samenkracht en burgerparticipatie	113	213	269	-56
Volksgezondheid	0	923	653	270
Wijkteams	0	134	134	0
Totaal baten	**2.361**	**4.589**	**4.203**	**386**
Mutatie reserves	143	-70	1.309	-1.380
Saldo Sociaal Domein (netto)	**154.969**	**155.232**	**155.647**	**-415**

Verschillenanalyse	
Lasten	
Wijkteams	
Nadeel op besteding transformatiemiddelen (zie taakveld 6.72 – op post Transformatiemiddelen waar een voordeel ad € 798.000 staat).	-286
Samenkracht en burgerparticipatie	
(IHS) Lagere kosten Wet Kinderopvang. Daling door gemiddeld minder afname van uren en minder hoge prijscorrectie dan de gemiddelde inflatie. Het budget voor extra formatie kinderopvangtoeslag is niet benut, de taak is opgevangen binnen de bestaande formatie.	131
Beleid en ontwikkeling sociaal domein, hogere kosten inhuur.	-86
Beleidsadvies soc. Cult. Werk, hogere kosten inhuur.	-60
Diverse kleine verschillen per saldo.	166
Maatwerkvoorziening (WMO)	
Aantal herverstrekkingen hulpmiddelen door de nieuwe hulpmiddelenleverancier is lager dan ingeschat. De voorraad hulpmiddelen bleek in de praktijk minder herverstrekbaar.	-200
Nagekomen kosten 2021 Medipoint hoger dan geraamd bij jaarrekening 2021. Betreft kosten over 2021.	-146
Lagere kosten inzake grote bouwkundige aanpassingen, minder gebruik dan begroot.	200
Kosten trapliften. Voordeel door nieuw contract lagere kosten voor nieuwe trapliften.	80
Hogere kosten nieuwe scootmobielen die niet onder het contract vallen van Medipoint.	-93
Voordeel door lager reisvolume Wmo vervoer als gevolg van corona (Publiek Vervoer).	185
Hogere Indicatiekosten advies, inzet team VGZ (aanbesteding woningaanpassingen).	-58
Eenmalige indexatie Medipoint. Medipoint heeft een extra compensatie gekregen omdat het contract 1.5 jaar niet werd geïndexeerd en kosten wel zijn gestegen.	-100
Kosten Medipoint inzake wegwerken achterstand meldingen bij Stichting de Toegang.	-72
Maatwerkdienstverlening 18+	

Regeling meerkosten corona Begeleiding.	-100
Voornamelijk veroorzaakt door ongebruikte vacatureruimte bij team SDV. Op basis van actuele ontwikkelingen was de verwachting dat het aantal inwoners en zelfstandigen met schulden zou toenemen. In de praktijk is dit echter niet gebleken of hebben deze personen zich niet gemeld bij de gemeente.	333
Administratieve correctie ten opzichte van 2021. Vrijval van volledige balanspost 2021 inzake SiSa regeling B2 met betrekking op de vergoeding normbedrag voor uitvoering.	150
Wmo-vervoer, lagere kosten door verminderd volume als gevolg van corona.	120
Extra kosten inhuur derden Team ABS: 1: Inhuur als gevolg van ziekte. 2: Inhuur buddy bij nieuwe medewerkers in het kader van het bieden van kansen. 3: Lagere vergoeding ontvangen voor uitleen dan werkelijke kosten door ontbreken van interne verrekening. (circa € 100k)	267
Schoonmaakondersteuning ZIN stijgend volume cliënten.	-282
Mantelzorgcompliment aantal aanvragen is gestabiliseerd.	127
Innovatiebudget, minder aanspraak opgemaakt dan verwacht.	75
Incidentele bijdrage Stichting de Toegang 2022 ad € 148.000, verspreid over taakvelden. Ivm extra formatie extra meldingen.	-64
Stijging in volume Begeleiding ZIN en cliëntgebonden overeenkomsten.	-460
Begeleiding PGB afname pgb's als gevolg van openstelling WLZ voor BW (doordecentralisatie).	1.300
Maatwerkdienstverlening 18-	
Niet-bestede transformatiegelden: in 2022 gestart met transformatiebeweging. In aanloopfase is hiervoor nog niet het gehele budget benut. (zie ook nadeel taakveld 6.2 op post Jeugdpreventie ad -/- € 286.000).	798
Op basis van de voorlopige afrekening ABO-Hoogeveen en PMT Coevorden zal er een nadelig saldo ontstaan.	-61
Sinds juni 2022 zien we een toenemende trend in de zorgkosten die dit jaar leidt tot een tekort op de begrote kosten jeugdzorg. Onze data laten een kostenstijging per jeugdige zien en lichte daling in aantal unieke cliënten. Kostenstijging per jeugdige wordt verklaard door toename van CGO' s, verblijf en begeleiding. Waarbij we ook een verschuiving zien in soort zorg, begeleiding en verblijf en stijging van aantal cliënten.	-1.851
Geëscaleerde zorg 18+	
Zorgkosten Beschermd Wonen ZIN, aantal cliënten valt iets lager uit.	100
Doorbelaste uren voor Beschermd Wonen, inhuur expertisecentrum doordecentralisatie.	-70
Maatschappelijke opvang / Vrouwenopvang (MO/VO).	-1.167
Volksgezondheid	
Er is geen uitvoerende formatie ingezet voor zorglandschap.	125
Extra formatie van Gezond in de Stad is niet ingevuld.	101
In 2022 hebben we de vacature voor gezond in de stad niet in kunnen vullen. Hierdoor zijn een aantal hieraan gerelateerde activiteiten niet opgesteld. Ook vanuit de samenleving zijn door corona minder initiatieven geweest.	177
Maatschappelijke opvang / Vrouwenopvang (MO/VO) staat op 3 verschillende taakveldformulieren (7.1/6.81/6.82). Vanwege de complexiteit die de IV3 wijzigingen in 2022 met zich meebrengt, is gekozen om MO/VO in zijn geheel te analyseren. Deze analyse komt op de genoemde 3 taakvelden terug. Bij de meicirculaire zijn extra middelen (511K) ontvangen voor MO. Deze middelen hebben wij niet in de planning kunnen betrekken van 2022.	1.523
Voor de Regio Deal zijn in 2022 de volledige baten en lasten begroot terwijl de looptijd soms enkele jaren is. Hierdoor ontstaat een verschil tussen begroting en de werkelijke lasten/baten. Voor 2022 en verder zal bij de bestuursrapportages worden bepaald wat de verwachte lasten/baten zijn, zodat de afwijking beperkt is.	299
Begeleide Participatie	
Subsidie beschikkingen werkgelegenheid. Emco, resultaat ten opzichte van Berap II is gunstiger dan eerder ingeschat.	695
Baten	
Regio Deal (wijkteams en volksgezondheid)	
MO/VO zie analyse bij de lasten (baten worden daar genoemd).	128
De door het rijk beschikbaar gestelde middelen voor lokaal preventie akkoord 60K wordt meegenomen naar 2023. De toegekende middelen zijn 2x begroot, bij afzonderlijk collegebesluit en bij Berap I.	-120
Voor de Regio Deal zijn in 2022 de volledige baten en lasten begroot terwijl de looptijd soms enkele jaren is. Hierdoor ontstaat een verschil tussen begroting en de werkelijke lasten/baten. Voor 2023 en verder zal bij de bestuursrapportages worden bepaald wat de verwachte lasten/baten zijn, zodat de afwijking beperkt is.	-299
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	
Lagere eigen bijdrage CAK.	-58
Maatwerkdienst-verlening 18+	
Lagere eigen bijdrage CAK.	-183
Geëscaleerde zorg 18+	
Voordeel op eigen bijdrage Beschermd Wonen.	70
Maatwerkdienst-verlening 18-	
Geen doorbelasting niet ingevulde vacature.	-61
Reservemutaties	
Samenkracht en burgerparticipatie	
Herontwikkeling Oldersheem is niet tot stand gekomen.	-50
Volksgezondheid	
Kosten corona m.b.t. MO/VO gedekt uit reserve corona.	182
Kosten maatschappelijke opvang gedekt uit reserve Brede aanpak.	242

Storting reserve MO/VO.	-1.877

Programma 10 - Bedrijfsvoering en inkomstenbronnen

Taakveld *(Bedragen * €1000)*	Primitieve begroting	Begroting	Rekening	Verschil
Algemene uitkering	1.703	598	0	598
Belastingen Overig	470	481	268	213
OZB woningen	1.673	1.975	2.097	-122
Overhead	39.375	41.847	40.824	1.024
Overige baten en lasten	5.675	3.072	1.440	1.632
Treasury	-1.234	1.005	1.152	-147
Vennootschapsbelasting	0	0	25	-25
Totaal lasten	**47.663**	**48.979**	**45.806**	**3.173**
Algemene uitkering	267.456	300.111	299.581	530
Belastingen Overig	325	49	26	23
OZB woningen	16.879	17.129	17.224	-94
OZB- niet woningen	11.393	11.243	11.344	-101
Overhead	4.580	5.536	5.900	-364
Overige baten en lasten	-57	625	359	266
Treasury	2.615	2.896	2.961	-65
Totaal baten	**303.191**	**337.589**	**337.395**	**194**
Mutatie reserves	2.039	5.183	5.747	-564
Saldo Bedrijfsvoering en Inkomstenbronnen (netto)	**-253.489**	**-283.428**	**-285.843**	**2.415**

Verschillenanalyse

Lasten

Overhead	
Bij de diverse teams wordt een voordeel behaald op loonsom. Dit voordeel komt met name door niet ingevulde vacatureruimte als gevolg van herstructureringen, doorontwikkelingen, taakstellingen en het vertrek van medewerkers.	738
Door het voordeel op loonsom, wat onder andere ontstaan is door niet ingevulde vacatureruimte, is deze ruimte benut om derden in te huren en de gaten in formatie binnen de teams op orde te krijgen. Tevens zijn inhuurkrachten ingezet om medewerkers bij verschillende teams te vervangen wegens ziekte.	-582
Een voordeel op kapitaallasten. Verschillende vervangingsinvesteringen zijn nog onderhanden, waardoor de afschrijving start in 2023. Tevens zijn veel kredieten aan het einde van het jaar afgesloten, waardoor incidenteel in 2022 een voordeel ontstaat. In 2023 zal de investeringsplanning doorontwikkeld worden, waardoor de begroting beter zal aansluiten.	648
In het afgelopen jaar is het verzuim vergeleken met het jaar ervoor aanmerkelijk hoger, namelijk gemiddeld genomen binnen de diverse teams zo'n 1,5%. Dit ontstaat vanuit het eigen risicodragerschap op het verzuim.	-114
Een nadeel op software die onder andere ontstaan is door hogere lasten van software licenties door de groei en extra licenties voor doorontwikkelde vergaderlocaties. Door de uitbreiding zijn ook jaarlijkse onderhoudskosten verhoogd in relatie tot de uitbreiding van de database gelieerde licenties.	-267
Vanuit diverse teams hebben medewerkers gewerkt aan het project Oekraïne. De medewerkers zijn ingezet voor onder andere veiligheid, beveiliging en de verdere opvang van Oekraïners op diverse locaties binnen de gemeente (het Fletcher en Angelsloërdijk). Vanuit het project zijn diverse teams financieel gecompenseerd op basis van het aantal geschreven uren besteed aan het project.	167
Medewerkers hebben op de verschillende projecten minder uren geschreven. Dit heeft als oorzaak dat de uur verantwoording bij verschillende teams niet goed is gegaan en dat onvoldoende aandacht is besteed aan het juist bijhouden van urenregistraties. Tevens zijn door ziekte niet alle uren gehaald.	101
Het voordeel is ontstaan, doordat teams geen gebruik gemaakt hebben van het budget ten behoeve van de zo geheten Baan Afspraak Banen waarop de inzet van een medewerker op een Baan Afspraak Baan kan worden bekostigd. Dit terwijl wel conform de gestelde norm, Baan Afspraak Banen, zijn ingevuld.	120
Treasury	
Lagere rentelasten doordat er minder leningen zijn aangetrokken als gevolg van lagere investeringen.	114
Lagere ontvangen doorbelaste rente door lagere investeringen.	-271
Algemene uitkering	
Vrijval taakmutaties ca. die wel zijn begroot, maar niet zijn besteed (maatschappelijke begeleiding statushouders V € 270.000, asiel-inburgering V € 212.000, kansrijke start V € 60.000, overige posten per saldo V € 56.000).	598
Overige baten en lasten	
Vrijval loonsom door mobiliteitsmedewerkers die inmiddels geplaatst zijn.	188
Voordeel i.v.m. interne opdrachten/klussen medewerkers mobiliteitsbureau. Een deel van dit voordelige resultaat (€ 27K) is, conform besluit, gestort in de reserve bedrijfsvoering om deze aan te vullen tot het niveau van 1.000K (zie nadeel storting reserves).	294
Voordeel op het budget t.b.v. VTO bij het mobiliteitsbureau. Dit budget was oorspronkelijk bedoeld voor de ontwikkeling van het mobiliteitsbureau. Door een andere prioriteit van het mobiliteitsbureau door de bezuinigingsronde, heeft deze ontwikkeling niet plaatsgevonden. Het budget wordt volgend jaar wel ingezet voor het flexcentrum.	111
Een voordeel op het budget onvoorzien. Er is slechts voor € 20K een beroep gedaan op deze post.	298
Het restant saldo van het organisatie-ontwikkelbudget. Dit voordelige resultaat is, conform besluit, gestort in de reserve bedrijfsvoering om deze aan te vullen tot het niveau van € 1.000K (zie nadeel storting reserves)	483
Een voordeel door gelden voortkomend uit generatiepact (deel bezuinigingen).	59
Vrijval van de stelpost loonstijging. De werkelijke loonstijging was lager.	232
Vrijval van de stelpost exceptionele prijsstijgingen kredieten. Er is in 2022 geen volledig beroep gedaan op deze stelpost.	67

Kosten i.r.t. het project Bling Interreg Noordzee – Blockchain. Hier staat een bijdrage van derden tegenover (zie voordeel baten).	-59
OZB.	
Extra inzet (o.a. re-integratie) voor optimalisatie, bezwaar en beroep.	-84
Baten	
Overhead	
Vanwege langdurig ziekteverzuim, het aannemen van medewerkers met een beperking en PSA-werkzaamheden vindt financiële compensatie plaats door het UWV.	132
Voor werkzaamheden voor de samenwerkende gemeenten Borger-Odoorn en Coevorden (BOCE) zijn meer werkzaamheden verricht.	72
Algemene uitkering	
Afwikkelingen en definitieve berekeningen 2022 en 2021.	-530
Treasury	
Ontvangen rente op rekening courant schatkistbankieren.	65
Overige baten en lasten	
BTW naheffingen en BTW compensatie over diverse jaren.	148
Conform collegebesluit zijn € 477K aan te verwachten ontvangen middelen, vanuit het BTW compensatiefonds, begroot. De bezwaren hieromtrent zijn ingediend bij de Belastingdienst. In 2022 zijn deze bezwaren nog niet afgerond, waardoor de middelen nog niet daadwerkelijk zijn ontvangen. Deze worden, naar verwachting, in 2023 ontvangen.	-477
Bijdrage derden voor het project Bling Interreg Noordzee – Blockchain ter dekking van de lasten (zie nadeel lasten).	59
OZB niet woningen	101
OZB woningen	94
Reservemutaties	
Overige baten en lasten	
Storting, conform besluit, van een deel van het resultaat bedrijfsvoering in de reserve bedrijfsvoering (€ 27K van het resultaat mobiliteitsbureau en € 483K van het resultaat organisatie-ontwikkelingsbudget). Besloten is dat de reserve bedrijfsvoering, ten tijde van de jaarrekening, aangevuld dient te worden tot het niveau van € 1.000K (zie ook voordelen lasten).	-510

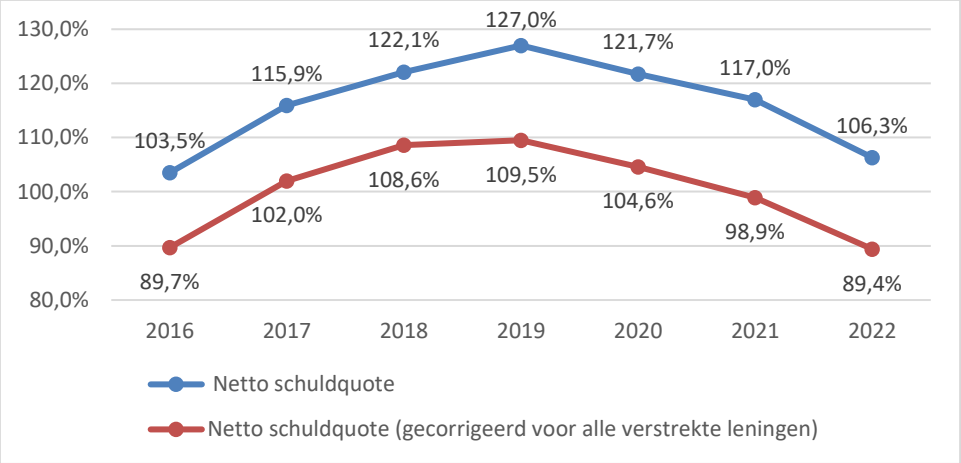
Bijlage D – Financiële kengetallen

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.

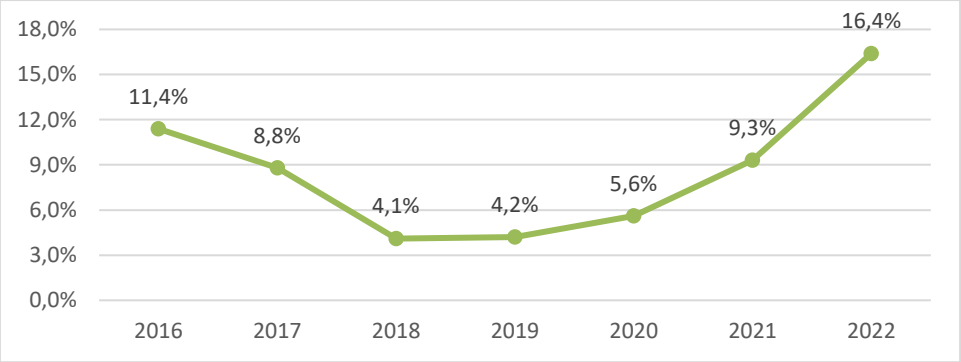
In de paragraaf weerstandsvermogen en risicomanagement zijn de kengetallen weergegeven. In deze bijlage worden de kengetallen nader toegelicht en een analyse gegeven van het verloop van de kengetallen afgelopen jaren.

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.

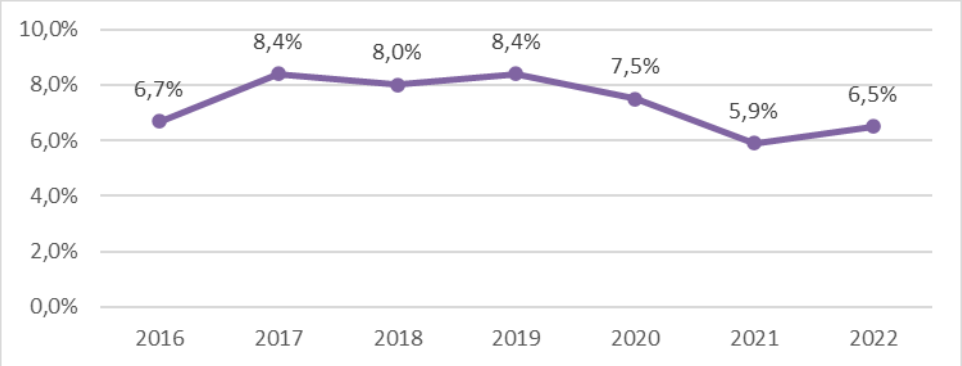
1. Netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen)
Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de gemeentelijke schuldenlast ten opzichte van het totaal van de baten. Hiermee kan een oordeel worden gevormd in hoeverre het inkomen van de gemeente toereikend is om de schuldverplichtingen 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%. Binnen de gemeente Emmen is sprake van een relatief hoge schuldendruk. Dit is veroorzaakt door de investeringen van afgelopen jaren in o.a. centrumvernieuwing. Tevens is te zien dat voornamelijk door de verstrekte lening aan Wildlands de netto schuld quote gecorrigeerd voor verstrekte leningen lager is. Vanaf 2020 is een daling van de netto schuldquote te zien, dit wordt enerzijds veroorzaakt door een stijging van de totale baten en anderzijds door een afnemende schuldenlast.



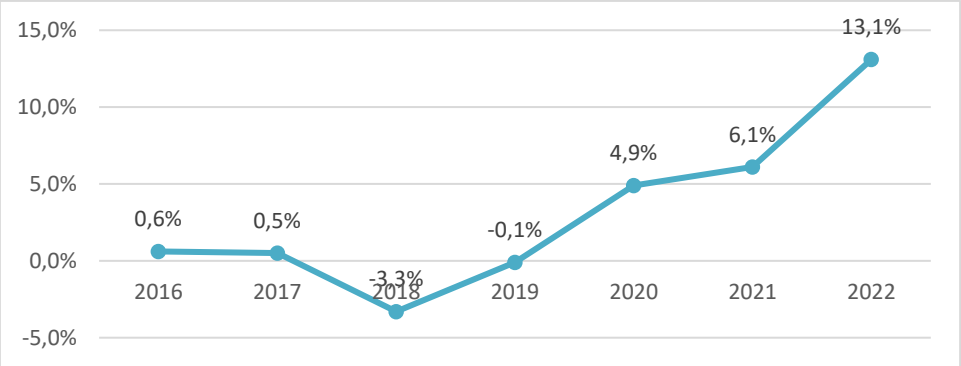
2. Solvabiliteitsratio
Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het geeft de verhouding tussen het eigen vermogen (het totaal van de algemene reserve en de bestemmingsreserves) en de totale balansomvang weer. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid van de gemeente. De signaalwaarde is <20% en daar zit de gemeente Emmen al jaren onder. Dit is het gevolg van jarenlange investeringen die (deels) zijn gedekt door de inzet van reserves. Door positieve rekeningresultaten en extra stortingen in de algemene reserve om het weerstandsvermogen op peil te brengen, is het solvabiliteitsratio sinds 2019 gestegen. Vooral in 2021 en 2022 is door de grote positieve jaarrekeningresultaten de solvabiliteit flink gestegen.



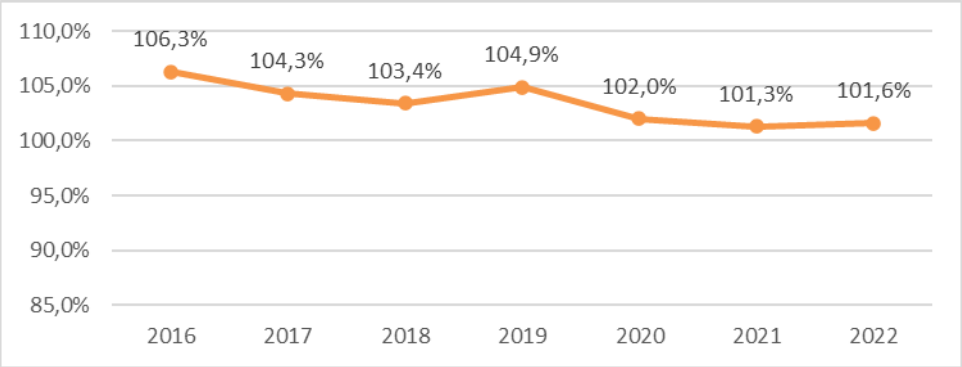
3. Grondexploitatie
Het kengetal grondexploitatie geeft aan hoe groot de grondpositie (de waarde van de grond) is ten opzichte van de totale (geraamde) baten van de gemeente. In het algemeen geldt: hoe lager dit percentage hoe beter. De boekwaarde van de voorraden grond is van belang, omdat deze waarde moet worden terugverdiend bij de verkoop. De accountant moet ieder jaar beoordelen of de gronden tegen een actuele waarde op de balans zijn opgenomen.
De signaalwaarde is >35%, echter het kengetal laat een veel lagere waarde zien wat wijst op een gering beslag en daarmee een gering risico van de grondexploitatie op de exploitatie van de gemeente.



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 is het gevolg van zowel hogere structurele baten als lagere structurele lasten.



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%.
Uit onderstaande tabel blijkt dat de woonlast in Emmen langzamerhand toegroeit naar het landelijk gemiddelde.



Bijlage E – Verbonden partijen

A. Deelname in gemeenschappelijke regelingen

Bedragen x € 1.000

Verbonden partij	Gevestigd te/ Programma	Bijdrage	Zeggenschap	Vermogen en resultaat 2022			
				Begin begrotingsjaar		Eind begrotingsjaar	
Recreatieschap Drenthe	Diever	€ 171	8,0%	EV	€ 1.386	EV	€ 1.161
	programma 2			VV	€ 829	VV	€ 1.073
						Resultaat	nihil
				** cijfers jaarrekening 2021*			
De 12 Drentse gemeenten participeren. De burgemeester is voorzitter van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur. De portefeuillehouder Recreatie en Toerisme is lid van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur.							
Eems Dollard Regio (EDR)	Bad Nieuweschans	€ 10	nvt	EV	N.B	EV	N.B.
	programma 2			VV	N.B	VV	N.B.
						Resultaat	nihil
				** cijfers over vermogen niet bekend*			
De portefeuillehouder werk is lid van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur.							
Gemeentelijke Gezondheidsdienst Drenthe	Assen	€ 4.052	8,0%	EV	€ 2.956	EV	€ 3.801
	programma 9			VV	€ 11.208	VV	€ 7.219
						Resultaat	€ 618
				** cijfers uit concept jaarrekening 2022*			
De 12 Drentse gemeenten participeren. De gemeente is in het dagelijks bestuur en algemeen bestuur vertegenwoordigd door de portefeuillehouder Volksgezondheid. De portefeuillehouder is tevens vicevoorzitter.							
Gemeenschappelijke Veiligheidsregio Drenthe	Assen	€ 6.877	8,0%	EV	€ 3.294	EV	€ 2.428
	programma 3			VV	€ 29.255	VV	€ 26.715
						Resultaat	€ -170
				** cijfers uit concept jaarrekening 2022*			
De 12 Drentse gemeenten participeren. Het algemeen bestuur bestaat uit de burgemeesters van de aan deze regeling deelnemende gemeenten. De Burgemeester is tevens lid van het dagelijks bestuur en plv. voorzitter.							
Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe	Assen	€ 2.984	8,0%	EV	€ 335	EV	€ 155
	programma 5			VV	€ 5.213	VV	€ 5.845
						Resultaat	€ -179
				** cijfers uit concept jaarrekening 2022*			
De gemeente is in het dagelijks bestuur en algemeen bestuur vertegenwoordigd door de portefeuillehouder Toezicht en Handhaving. De portefeuillehouder is tevens voorzitter.							
EMCO Groep	Emmen	€ 1.093	81,9%	EV	€ -	EV	€ -
	programma 9			VV	€ 15.112	VV	€ 15.527
						Resultaat	-€ 1.291
				** cijfers uit concept jaarrekening 2022*			
3 gemeenten participeren in de EMCO groep. 4 portefeuillehouders zijn lid van het algemeen bestuur. 1 portefeuillehouder is tevens voorzitter van het db en ab.							
Publiek Vervoer Groningen Drenthe	Assen	€ 84	3,8%	EV	€ 165	EV	€ 430
	programma 4 en 9			VV	€ 191	VV	€ 228
						Resultaat	€ 265
				** cijfers uit concept jaarrekening 2022*			
12 Groningse gemeenten, 12 Drentse gemeenten en de provincies Groningen en Drenthe participeren.							

B. Deelname in stichtingen/ verenigingen/ overige

Bedragen x € 1.000

Verbonden partij	Gevestigd te/ Programma	Bijdrage	Zeggenschap	Vermogen en resultaat 2022			
				Begin begrotingsjaar		Eind begrotingsjaar	
Stichting Bodembeheer Schoonebeek	Emmen	Nvt	Nvt	EV	N.B.	EV	N.B.
	programma 5			VV	N.B.	VV	N.B.
						Resultaat	N.B.
				** cijfers over vermogen niet bekend*			
Namens de gemeente is de portefeuille-houder Milieu en Duurzaamheid lid van de raad van toezicht.							
PPS Bestemmingsplan Stroomdal	Schoonebeek	Nvt	Nvt	EV	N.B.	EV	N.B.
	programma 5			VV	N.B.	VV	N.B.
						Resultaat	N.B.
				** cijfers over vermogen niet bekend*			
Alle partijen hebben een gelijke stem. Besluiten en kunnen alleen worden genomen als alle partijen aanwezig zijn en met unanimiteit van stemmen.							
Coöperatieve Vereniging DIMPACT	Enschede	Nvt	Nvt	EV	N.B	EV	N.B.
	programma 10			VV	N.B.	VV	N.B.
						Resultaat	N.B.
				** cijfers over vermogen niet bekend*			
De portefeuillehouder zorg, welzijn en bedrijfsvoering vertegenwoordigt de gemeente in het algemeen bestuur van de vereniging en de gemeentesecretaris is lid van de raad van commissarissen.							

C. Deelnemingen niet zijnde verbonden partijen

Bedragen x € 1.000

Verbonden partij	Gevestigd te/ Programma	Bijdrage	Zeggenschap	Vermogen en resultaat 2022			
				Begin begrotingsjaar		Eind begrotingsjaar	
Vereniging Internationaler Naturpark Bourtanger Moor Bargerveen	Meppen	Nvt	Nvt	EV	N.B.	EV	N.B.
	programma 2			VV	N.B.	VV	N.B.
						Resultaat	N.B.
				** cijfers over vermogen niet bekend*			
De gemeente Emmen heeft een zetel in het DB en de ledenvergadering.							
Vereniging VEGANN		Nvt	Nvt	EV	N.B.	EV	N.B.
	programma 10			VV	N.B.	VV	N.B.
						Resultaat	N.B.
				** cijfers over vermogen niet bekend*			
De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente in de vereniging.							
Stichting Duurzaamheid Essent		Nvt	Nvt	EV	N.B.	EV	N.B.
	programma 10			VV	N.B.	VV	N.B.
						Resultaat	N.B.
				** cijfers over vermogen niet bekend*			
Als oud-Essent aandeelhouder neemt de gemeente Emmen deel in de Stichting.							

D. Deelname in coöperaties/ vennootschappen

Bedragen x € 1.000

Verbonden partij	Gevestigd te/ Programma	Dividend	Zeggenschap	Vermogen en resultaat 2022					
				Begin begrotingsjaar			Eind begrotingsjaar		
Area Reiniging NV	Emmen	€ 549	54,9%	EV	€	6.335	EV	€	7.426
	programma 5			VV	€	14.321	VV	€	14.207
							Resultaat	€	1.747
				** cijfers uit jaarrekening 2021*					
Via stemrecht op aandelen: 54,94%. De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente Emmen in de AvA.									
Stadionbedrijf Emmen BV	Emmen	Nvt	Nvt	EV	€	-1.385	EV	€	-1.387
	programma 10			VV	€	3.460	VV	€	3.394
							Resultaat	€	-2
				** cijfers uit jaarrekening seizoen 2020/2021*					
				EV en VV gemeten van 30/6 2020 tm 30/6 2021					
Via stemrecht op aandelen. Vertegenwoordiger van de gemeente Emmen als aandeelhouder is de portefeuillehouder Financiën.									
NV Bank Nederlandse Gemeenten	Den Haag	€ 133	0,1%	EV	€	4.364.000	EV	€	4.329.000
	programma 10			VV	€	155.995.000	VV	€	144.728.000
							Resultaat	€	236.000
				** cijfers uit jaarrekening 2021*					
Via stemrecht op aandelen: 0,105%. De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente Emmen in de AvA.									
Enexis Holding	Rosmalen	€ 588	0,6%	EV	€	4.432.000	EV	€	4.491.000
	programma 10			VV	€	4.268.000	VV	€	4.622.000
							Resultaat	€	152.000
				** cijfers uit jaarekening 2022*					
Via stemrecht op aandelen: 0,5917%. De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente Emmen in de AvA.									
Publiek Belang Elektriciteitsproductie BV	s-Hertogenbosch	Nvt	0,9%	EV	€	1.569	EV	€	1.532
	programma 10			VV	€	20	VV	€	7
							Resultaat	€	-37
				** cijfers uit jaarrekening 2021*					
Via stemrecht op aandelen: 0,8977%. De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente Emmen in de AvA.									

1e CSV Amsterdam BV	s-Hertogenbosch programma 10	Nvt	1%	EV VV	€ €	393 27	EV VV Resultaat	€ € €	312 23 -43
				** cijfers uit jaarrekening 2021*					
Via stemrecht op aandelen: 0,8977%. De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente Emmen in de AvA									
Menso NV	Emmen programma 9	Nvt	100%	EV VV	€ €	1.233 3.573	EV VV Resultaat	€ € €	1.924 5.974 691
				** cijfers uit jaarrekening 2021*					
Via stemrecht op aandelen: 100%. De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente Emmen in de AvA									
NV Waterbedrijf Drenthe	Assen programma 5	€ -	12%	EV VV	€ €	42.844 138.030	EV VV Resultaat	€ € €	52.768 145.087 9.924
				** cijfers uit jaarrekening 2021*					
Via stemrecht op aandelen: 12,02%. De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente Emmen in de AvA.									
Wildlands Adventure Zoo Emmen (incl. Atlas Theater)	Emmen programma 10	Nvt*	100%	EV VV	€ €	-41.660 80.907	EV VV Resultaat	€ € €	-42.455 77.132 -796
				** cijfers obv concept jaarrekening 2022*					
Via stemrecht op aandelen: 100%. De portefeuillehouder Financiën vertegenwoordigt de gemeente Emmen in de AvA. De gemeente Emmen is 100 % aandeelhouder van NDP B.V. (aandeelhouder van Wildlands Adventure Zoo Emmen B.V.).									

Bijlage F. Specifieke uitkeringen

In deze bijlage zijn de verplichte formulieren voor de SiSa verantwoordingsinformatie over 2022 opgenomen.

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 14-2-2023								
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	**A4**	**Regeling eenmalige uitkering gemeenten voor maatregelen ter vermindering overlast en criminaliteit asielzoekers** Gemeenten	Besteding (jaar T) - zelfstandige uitvoering **Gerealiseerd** *Aard controle R* *Indicator: A4/01*	Cumulatieve besteding uitvoering projectplan (t/m jaar T) - inclusief uitvoering door derden **Gerealiseerd** *Aard controle R* *Indicator: A4/02*	Besteding (jaar T) (gedeeltelijk) verantwoord o.b.v. voorlopige toekenningen? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A4/03*	Toelichting op projecten die afwijken van voorlopige toekenning *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A4/04*	Project afgerond (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A4/05*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A4/06*
		1	€ 100.475	€ 100.475	Ja	Niet van toepassing	Ja	Ja
		2						
		5						
JenV	**A12B**	**Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen** Gemeenten	Naam veiligheidsregio *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A12B/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: A12B/02*	Besteding volgens besluit van de veiligheidsregio uitgevoerd (Ja/nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A12B/03*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A12B/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A12B/05*	
		050616 Veiligheidsregio Drenthe	€ 0	Ja	€ 107.000	Ja		
JenV	**A13**	**Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen** Gemeenten	Besteding in (jaar T) (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, niet zijnde medeoverheden) *Aard controle R* *Indicator: A13/01*	Zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A13/02*	Correctie besteding (jaar T-1) Vanaf SiSa 2023 van toepassing i.v.m. SiSa tussen medeoverheden *Aard controle R* *Indicator: A13/03*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) in inclusief uitvoering door andere medeoverheden vanaf SiSa 2023 *Aard controle R* *Indicator: A13/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A13/05*	
		€ 108.325	Ja	€ 0	€ 108.325	Ja		

JenV	**A15**	**Regeling eenmalige specifieke uitkering voor gemeenten in verband met het treffen van maatregelen ter vermindering van overlast en criminaliteit veroorzaakt door asielzoekers in 2022 en 2023** Gemeenten	Besteding (jaar T) - zelfstandige uitvoering *Aard controle R* *Indicator: A15/01*	Cumulatieve besteding uitvoering projectplan (t/m jaar T) - inclusief uitvoering door derden *Aard controle R* *Indicator: A15/02*	Besteding (jaar T) (gedeeltelijk) verantwoord o.b.v. voorlopige toekenningen? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A15/03*	Toelichting op projecten die afwijken van voorlopige toekenning *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A15/04*	Project afgerond (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A15/05*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A15/06*
		1	€ 169.928	€ 169.928	Nee		Nee	Ja
		2						
		7						
JenV	**A16**	**Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne** Gemeenten	Vul in totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per gerealiseerde plek per dag (GOO) 1 maart tot en met 14 oktober 2022 *Aard controle R* *Indicator: A16/01*	Vul in totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per gerealiseerde plek per dag (GOO) met ingang van 15 oktober 2022 (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: A16/02*	Vul in verschil werkelijke bestedingen ten opzichte van de gecombineerde uitkomst van A16/01 en A16/02 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO) *Aard controle R* *Indicator: A16/03*	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringkosten *Aard controle R* *Indicator: A16/04*	Besteding (jaar T) uitvoeringskosten tbv de transitie *Aard controle R* *Indicator: A16/05*	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (POO) *Aard controle R* *Indicator: A16/06*
			€ 7.887.200	€ 3.619.298	€ 0	€ 632.656	€ 50.051	€ 280.257
			Totaal bedrag vorderingen uitgekeerde verstrekkingen (jaar T) POO *Aard controle R* *Indicator: A16/07*	Vul in totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) in (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: A16/08*	Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01 t/m 08 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A16/09*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A16/10*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A16/11*	
			€ 1.830	€ 332.430	€ 12.803.722	€ 12.803.722	Nee	

FIN	B2	**Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek** Gemeenten	Aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: B2/01*	Cumulatief aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/02*	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T) *Aard controle D2* *Indicator: B2/03*	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/04*	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee)(vanaf 2021) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/05*	Normbedragen voor e (ja/nee) (vanaf 2021) Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/06*
			39	326	1	15	Ja	Ja
			Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/07*	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/08*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/09*			
			Nee					
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/10*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/11*	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/12*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/13*	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/14*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/15*
			€ 0	€ 0			€ 0	€ 0
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/16*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/17*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/18*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/19*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/20*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/21*
			€ 14.820	€ 118.560	€ 3.468	€ 52.020	€ 0	€ 0
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/22*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/23*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/24*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/25*	**Totaal** Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/26*	
			€ 0	€ 120.000	€ 0	€ 0	€ 18.288	

BZK	C32	**Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen**	Beschikkingsnummer /naam	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Start bouwactiviteiten uiterlijk 31 augustus 2022 (Ja/Nee)	Toelichting (verplicht als bij start bouwactiviteiten (indicator 04) 'Nee' is ingevuld)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
		Gemeenten	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C32/01*	*Aard controle R* *Indicator: C32/02*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C32/03*	*Aard controle D2* *Indicator: C32/04*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C32/05*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C32/06*
	1	SUVIS21-2-02916975	€ 325.862	€ 325.862	Ja		Ja
	2	SUVIS21-2-02355736	€ 0	€ 0	Nee	Project is teruggetrokken	Ja
	3	SUVIS21-2-02356610	€ 0	€ 0	Nee	Project is teruggetrokken	Ja
	4	SUVIS21-2-02356792	€ 0	€ 0	Nee	Project is teruggetrokken	Ja
	5						
	50						

			Kopie Beschikkingsnummer/Naam	Zijn de begrotingsposten waarvoor een uitkering is aangevraagd uitgevoerd? (Ja/Nee/N.v.t.)	Toelichting (verplicht als bij indicator 08 nee is ingevuld)
			Aard controle n.v.t. *Indicator: C32/07*	*Aard controle D2* *Indicator: C32/08*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C32/09*
	1	SUVIS21-2-02916975	Ja		
	2	SUVIS21-2-02355736	Nee		Project is teruggetrokken
	3	SUVIS21-2-02356610	Nee		Project is teruggetrokken
	4	SUVIS21-2-02356792	Nee		Project is teruggetrokken
	5				
	50				

BZK	C43	**Regeling reductie energiegebruik woningen**	Beschikkingsnummer/naam	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Aantal bereikte woningen	Toelichting	Eindverantwoording (Ja/Nee)
		Gemeenten	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C43/01*	*Aard controle R* *Indicator: C43/02*	*Aard controle R* *Indicator: C43/03*	*Aard controle D1* *Indicator: C43/04*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C43/05*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C43/06*
		RREW2020-00449600	€ 355.702	€ 489.499	14.628	Het succes hebben we mede te danken aan onze grote club vrijwillige energiecoaches (70 inwoners) die de wijken en dorpen hebben benaderd en ondersteund tijdens de projecten. Naast dit hebben onze stakeholders bijgedragen aan de RREW projecten hierdoor hebben we grote successen kunnen boeken. Het interreg blockchain project heeft de EnergieKnip ontwikkeld. Door dit te koppelen aan de RREW hebben wij verrassend meer mensen kunnen bereiken met de bespaarboxen en bewustwording van hun energieverbruik.	Ja

		Totaal aantal bereikte huurwoningen	Is minstens 70% van de uitgekeerde specifieke uitkering bestemd voor activiteiten als bedoeld in artikel 4, eerste lid, onder a, b of c van de regeling (Ja/Nee)?
		Aard controle D1 *Indicator: C43/07*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C43/08*
		7.314	Ja

BZK	C47	Volkshuisvesting Gemeenten		Deelplannaam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C47/01*	Aantal woningen waarvan de herstructurering gestart is in (jaar T) *Aard controle n.v.t* *Indicator: C47/02*	Aantal woningen waarvan de herstructurering gestart is (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C47/03*	Aantal volledig gerealiseerde geherstructureerde woningen (inclusief labelstappen) (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C47/04*	Besteding (jaar T) - per deelplan Zelfstandige uitvoering *Aard controle R* *Indicator: C47/05*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per deelplan - inclusief uitvoering door derden vanaf sisa 2022 *Aard controle R* *Indicator: C47/06*
			1	Aa en Hunze	0	0	0	€ 0	€ 0
			2	Borger- Odoorn	0	0	0	€ 0	€ 0
			3	Coevorden Schoonoord	0	0	0	€ 0	€ 0
			4	Coevorden Tuindorp	0	0	0	€ 0	€ 0
			5	Emmen Naoorlogse wijken en dorpen	0	0	0	€ 85.000	€ 0
			6						
			10						
				Kopie deelplannaam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C47/07*	Totale opbrengsten (jaar T) per deelplan Zelfstandige uitvoering *Aard controle R* *Indicator: C47/08*	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T) per deelplan - inclusief uitvoering door derden vanaf sisa 2022 *Aard controle R* *Indicator: C47/09*	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T) per deelplan *Aard controle R* *Indicator: C47/10*		
			1	*Aa en Hunze*	€ 0	€ 0	€ 0		
			2	*Borger- Odoorn*	€ 0	€ 0	€ 0		
			3	*Coevorden Schoonoord*	€ 0	€ 0	€ 0		
			4	*Coevorden Tuindorp*	€ 0	€ 0	€ 0		
			5	*Emmen Naoorlogse wijken en dorpen*	€ 0	€ 0	€ 0		
			6						
			10						
				Zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C47/11*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C47/12*				
				Ja	Nee				

BZK	**C55**	**Aanpak energiearmoede**	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C55/01*	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten *Aard controle R* *Indicator: C55/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C55/03*	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C55/04*	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten *Aard controle R* *Indicator: C55/05*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C55/06*
			448	€ 19.342	€ 19.342	230	€ 9.930	€ 9.930
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen. *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C55/07*	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten *Aard controle R* *Indicator: C55/08*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C55/09*			
				€ 29.273	€ 29.273			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C55/10*	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C55/11*	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C55/12*	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C55/13*	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg. *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C55/14*	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C55/15*

BZK	C56	Regeling huisvesting aandachtsgroepen	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C56/01*	Projectnaam *Aard controle n.v.t* *Indicator: C56/02*	Besteding (jaar T) per project *Aard controle R* *Indicator: C56/03*	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) - per project Inclusief uitvoering door derde vanaf SiSa 2022 *Aard controle R* *Indicator: C56/04*	Aantal woonruimten en verblijfsruimten waarvan de werkzaamheden zijn gestart in (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C56/05*	Aantal volledig gerealiseerde woonruimten en verblijfsruimten (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C56/06*
		1	*RHA2021-02287974*	*Uitbreiding woonwagenlocatie De Ark met (huur)standplaatsen en (huur)wagens*	€ 40.103	€ 40.103	4	0
		2	*RHA2021-02325664*	*Transformatie oude belastingkantoor en winkelpanden tot woonruimte*	€ 0	€ 0	0	0
		3	*RHA2021-02323386*	*Huisvesten Paradijsvogels*	€ 0	€ 0	0	0
		4						
		10						
			Kopie Projectnaam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C56/07*	Opbrengsten jaar T *Aard controle R* *Indicator: C56/08*	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C56/09*	Opgevoerde kostenactiviteiten zoals opgenomen in de aanvraag zijn onveranderd (t/m jaar T) (Ja/Nee) *Aard controle R* *Indicator: C56/10*	De uitvoering loopt volgens de planning (ja/nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C56/11*	Zelfstandige uitvoering (ja/nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C56/12*
		1	*Uitbreiding woonwagenlocatie De Ark met (huur)standplaatsen en (huur)wagens*	€ 0	€ 0	Ja	Ja	Ja
		2	*Transformatie oude belastingkantoor en winkelpanden tot woonruimte*	€ 0	€ 0	Ja	Ja	Ja
		3	*Huisvesten Paradijsvogels*	€ 0	€ 0	Ja	Ja	Ja
		4						
		10						
			Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C56/13*	Zijn binnen twee jaar na de datum van toekenning van de uitkering onomkeerbare stappen gezet? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C56/14*				
			Nee	Ja				

BZK	**C62**	**Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire**	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen *Aard controle R* *Indicator: C62/03*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C62/04*					
			€ 34.007	Nee					
OCW	**D8**	**Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)** Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/01*	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/02*	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/03*	Correctie besteding (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D8/04*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D8/05*		
			€ 3.699.830		€ 3.542.300		€ 660.294		
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D8/06*	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid **Bedrag** *Aard controle R* *Indicator: D8/07*	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D8/08*	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid **Bedrag** *Aard controle R* *Indicator: D8/09*	In 2022 opgebouwde reserve om mee te nemen naar volgende vierjarige periode **Bedrag** *Aard controle R* *Indicator: D8/10*		
		1					€ 807.711		
		100							
OCW	**D10**	**Volwasseneneducatie** Contactgemeenten	Verstrekte uitkering (jaar T) (inclusief eventuele prijsbijstelling) *Aard controle R* *Indicator: D10/01*	Reservering educatie voorgaand jaar (jaar T-1) [beschikking OCW] *Aard controle R* *Indicator: D10/02*	Totaal beschikbare middelen educatie (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: D10/03*	Besteding (jaar T) van educatie *Aard controle R* *Indicator: D10/04*	Reservering besteding van educatie in (jaar T) voor volgend kalenderjaar (jaar T+1) Bij lagere besteding dan beschikbare middelen *Aard controle R* *Indicator: D10/05*	Onttrekking besteding van educatie in (jaar T) van volgend kalenderjaar (jaar T+1) Bij hogere besteding dan beschikbare middelen *Aard controle R* *Indicator: D10/06*	
			€ 956.714	€ 169.150	€ 1.125.864	€ 774.383	€ 182.331	€ 351.481	
OCW	**D11**	**Regeling specifieke uitkering extra financiële middelen RMC-functie** Contactgemeenten	Besteding (jaar T) contact gemeente *Aard controle R* *Indicator: D11/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D11/02*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D11/03*				
			€ 44.324	€ 78.226	Nee				

OCW	**D12**	**Regionale meld- en coördinatiefunctie** **Besluit regionale meld- en coördinatiefunctie voortijdig schoolverlaten** Regeling vsv voor de jaren 2021 t/m 2024 Contactgemeenten	Besteding (jaar T) contactgemeente *Aard controle R* *Indicator: D12/01*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D12/02*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D12/03*				
			€ 533.364	€ 0	Nee				
OCW	**D12A**	**Regionaal programma voortijdig schoolverlaten** **Besluit regionale meld- en coördinatiefunctie voortijdig schoolverlaten** Regeling vsv voor de jaren 2021 t/m 2024 Contactgemeenten	Besteding (jaar T) contactgemeente *Aard controle R* *Indicator: D12A/01*	Besteding aan contactschool (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: D12A/02*	Totale besteding (jaar T) van educatie (automatisch ingevuld) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D12A/03*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D12A/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D12A/05*		
			€ 214.264	€ 8.560	€ 222.824	€ 118.707	Nee		
OCW	**D14**	**Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen**	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld *Aard controle R* *Indicator: D14/01*	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen *Aard controle R* *Indicator: D14/02*	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R* *Indicator: D14/03*	Correctie besteding (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D14/04*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D14/05*		
			€ 566.772	€ 0	€ 0	€ 0	€ 411.304		
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/06*	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R* *Indicator: D14/07*	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/08*	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R* *Indicator: D14/09*			
		1							
		10							

OCW	**D19**	**Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden**	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: D19/01*	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen(t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D19/02*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D19/03*				
			€ 1.272	€ 1.272	Nee				
OCW	**D21**	**Specifieke uitkering Impuls Jongerencultuur**	Naam instelling of samenwerkingsverband *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D21/01*	Besteding (jaar T) per instelling of samenwerkingsverband *Aard controle R* *Indicator: D21/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per instelling of samenwerkingsverband *Aard controle R* *Indicator: D21/03*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D21/04*	Eventuele toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D21/05*		
		1	Facet	€ 310.000	€ 310.000	Ja			
		2							
		55							
IenW	**E44B**	**Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)**	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/01*	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker *Aard controle R* *Indicator: E44B/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/03*	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E44B/04*	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/05*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/06*	
		1	030003 Provincie Drenthe	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee	
		2							
		10							
			Kopie CBS(code) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/07*	Naam/nummer maatregel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/08*	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/09*				
		1	030003 Provincie Drenthe						
		2							
		10							
IenW	**E58**	**Tijdelijke regeling specifieke uitkering bodem overbruggingsjaar 2021**	Projectnaam / nummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E58/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E58/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E58/03*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E58/04*	Correctie besteding (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: E58/05*	Project afgerond (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E58/06*	
		1	PFAS aandachtslocaties	€ 0	€ 0			Ja	
		2							
		10							
			Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E58/07*						
			Ja						

IenW	**E83**	**Tijdelijke regeling specifieke uitkering bodem 2022**		Projectnaam / nummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E83/01*	Besteding (jaar T) per project *Aard controle R* *Indicator: E83/02*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E83/03*	Correctie Jaar T-1 per project ivm SiSa tussen medeoverheden (Jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: E83/04*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per project *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E83/05*
			1	221047	€ 0		€ 0	€ 0
			2	275696	€ 0		€ 0	€ 0
			3					
			25					
				Kopie projectnaam / nummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E83/06*	Uitvoering is volgens aanvraag uitgevoerd (Ja/Nee), zo nee geef in indicator 08 de reden aan. *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E83/07*	Optionele toelichting. Verplicht als bij 07 nee is ingevuld *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E83/08*	Project afgerond (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E83/09*	
			1	221047	Nee	Nog geen besteding	Nee	
			2	275696	Nee	Nog geen besteding	Nee	
			3					
			25					
				Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E83/10*				
				Nee				
IenW	**E84**	**Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023** Provincies en Gemeenten		Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E84/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/02*	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E84/03*	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/04*	
				€ 0	€ 0	€ 0	Nee	
				Naam/nummer per maatregel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/05*	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/06*	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/07*	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/08*	
			1	342 Aanleg van een rotonde binnen de bebouwde kom|aantal in Stuks	Nee	0		
			2	379 Aanleg van een rotonde buiten de bebouwde kom|aantal in Stuks	Nee	0		
			3					
			50					

IenW	**E85**	**Tijdelijke regeling specifieke uitkeringen intelligente verkeersregelinstallaties**	Aantal geïnstalleerde intelligente verkeersinstallaties in (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E85/01*	Cumulatief aantal geïnstalleerde intelligente verkeersinstallaties (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E85/02*	Totale besteding aan het project (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E85/03*	Cumulatieve besteding aan het project (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E85/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E85/05*	
			0	0	€ 0	€ 0	Nee	
EZK	**F1**	**Regeling aankoop woningen onder een hoogspanningsverbinding**	Projectnaam/UWHS-nummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F1/01*	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen per woning *Aard controle R* *Indicator: F1/02*	Is de bestemming gewijzigd (Ja/Nee) *Aard controle D1* *Indicator: F1/03*	Eindverantwoording per woning (Ja/Nee) *Aard controle D1* *Indicator: F1/04*	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: F1/05*	
		1	UWHS/170262	€ 25.531	Nee	Ja	€ 264.027	
		2						
		100						
SZW	**G2**	**Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2022** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/01*	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/02*	Besteding (jaar T) **IOAW** Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/03*	Baten (jaar T) **IOAW** (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/04*	Besteding (jaar T) **IOAZ** Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**) *Aard controle R* *Indicator: G2/05*	Baten (jaar T) **IOAZ** (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**) *Aard controle R* *Indicator: G2/06*
			€ 42.718.744	€ 634.156	€ 2.239.513	€ 2.939	€ 188.568	€ 177
			Besteding (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (**Bbz 2004**) *Aard controle R* *Indicator: G2/07*	Baten (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (**Bbz 2004**) *Aard controle R* *Indicator: G2/08*	Baten (jaar T) **WWIK** (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (**WWIK**) *Aard controle R* *Indicator: G2/09*	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/10*	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/11*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/12*
			€ 496.148	€ 204.861	€ 0	€ 3.460.934	€ 80.290	€ 68.672
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (**PW**) *Aard controle D2* *Indicator: G2/13*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G2/14*				
			€ 0	Ja				

SZW	**G3**	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2022** **Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/01*	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/02*	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/03*	Besteding (jaar T) Bob Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/04*	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/05*	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/06*
			€ 0	€ 92.810	€ 179.798	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/07*	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/08*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/09*	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/10*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3/11*	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
SZW	**G4**	**Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2022** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Welke regeling betreft het? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/01*	Besteding (jaar T) levensonderhoud Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/02*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/03*	Baten (jaar T) levensonderhoud Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/04*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/05*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/06*
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	-€ 2.834	€ 0	€ 53.101	€ 86.449	€ 4.646
		6	Totaal	-€ 2.834	€ 0	€ 53.101	€ 86.449	€ 4.646
			Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/07*	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/08*	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/09*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/10*		
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Ja		
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja		
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja		
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja		
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja		
		6	Totaal	0	0			

			Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/11*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht) *Aard controle R* *Indicator: G4/12*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing *Aard controle R* *Indicator: G4/13*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig *Aard controle R* *Indicator: G4/14*	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht) *Aard controle R* *Indicator: G4/15*	
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)					
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)					
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)					
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)					
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)					
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/16*	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/17*	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle D2* *Indicator: G4/18*	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. kinderopvantoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/19*		
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			6 Totaal	0	0	0		
SZW	**G10**	**Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2022** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G10/01*	Baten (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G10/02*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G10/03*			
			€ 197.831	€ 664.234	Ja			

SZW	**G12**	**Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ gemeentedeel** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G12/01*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G12/02*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G12/04*				
			€ 46.183	€ 0	Ja				
SZW	**G13**	**Onderwijsroute 2022_ deel gemeente** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T),ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/01*	Baten onderwijsroute (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/02*	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/03*	Baten overige voorzieningen (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/04*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05		
			€ 0	€ 91.864	€ 0	€ 0	Ja		
VWS	**H4**	**Regeling specifieke uitkering stimulering sport** Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H4/01*	Totale werkelijke berekende subsidie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/02*					
			€ 2.387.888	€ 2.425.287					
			Activiteiten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/03*	Totale werkelijke berekende subsidie per project (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H4/04*	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) **Onroerende zaken** *Aard controle R* *Indicator: H4/05*	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) **roerende zaken** *Aard controle R* *Indicator: H4/06*	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) **overige kosten** *Aard controle R* *Indicator: H4/07*	Toelichting - Verplicht als het een activiteit betreft welke NIET in de toekenning meegenomen is *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/08*	
		1	1.1 Onroerende zaken Nieuwbouw	€ 729.427	€ 729.427		€ 0		
		2	1.2 Onroerende zaken Renovatie	€ 734.853	€ 734.853		€ 0		
		3	1.3 Onroerende zaken onderhoud	€ 120.529	€ 120.529		€ 0		
		4	2.1 Roerende zaken Aankoop	€ 202.390		€ 202.390	€ 0		
		5	2.2 Roerende zaken Dienstverlening door derden	€ 279.889		€ 279.889	€ 0		
		6	2.3 Roerende zaken Beheer en exploitatie	€ 175.033		€ 175.033	€ 0		
		7	3.0 Overige kosten	€ 183.166			€ 183.166		
		8							
		100							

VWS	H7	**Regeling specifieke uitkering aanpak huiselijk geweld en kindermishandeling** Gemeenten	Projectnaam/nummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H7/01*	Besteding (jaar T) **Zelfstandige uitvoering** *Aard controle R* *Indicator: H7/02*	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) Inclusief uitvoering door derde vanaf SiSa 2021 Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle R* *Indicator: H7/03*	Project is volgens plan/aanvraag uitgevoerd (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H7/04*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H7/05*	
			1 Het Achter de voordeur Instrument 202-2021 / 330911	€ 0	€ 30.977	Ja		
			2 Preventieve aanpak HG en KM door koppelen van informatie 2021 / 330912	€ 4.525	€ 5.712	Nee	Vertraging door corona en ziekteverlof	
			3 Verhogen en borgen expertise gefaseerde ketenzorg 2020 - 2021 / 330913	€ 272	€ 50.676	Nee	Vertraging door corona en ziekteverlof	
			4 VTD en Lectoraat KM 2021 /330914	€ 0	€ 39.504	Ja		
			5					
			10					
			Volledige zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H7/06*	Projectwerkzaamheden afgerond? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H7/07*				
			Ja	Nee				

VWS	H8	**Regeling Sportakkoord 2020-2022**	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/01*	Totaal bedrag volgens beschikking *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/02*	Besteding aanstellen sportformateur (jaar T) **Gerealiseerd** *Aard controle R* *Indicator: H8/03*	Besteding uitvoering sportakkoord (jaar T) **Gerealiseerd** *Aard controle R* *Indicator: H8/04*	Cumulatieve besteding aanstellen sportformateur (t/m jaar T) **Gerealiseerd** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/05*	Cumulatieve besteding uitvoering sportakkoord (t/m jaar T) **Gerealiseerd** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/06*
			1 SPUK A220321	€ 60.000	€ 60.000	€ 0	€ 293.930	€ 0
			2 2021	€ 233.930	€ 233.930	€ 0	€ 233.930	€ 0
			3					
			4					
			Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/07*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/08*				
			1 SPUK A220321	Ja				
			2 2021	Ja				
			3					
			4					

VWS	**H12**	**Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken**	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H12/01*	Is voldaan aan de uitvoering van het lokale preventieakkoord of aanpak? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H12/02*	Eindverantwoording? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H12/03*				
			€ 0	Nee	Nee				
VWS	**H22**	**Regeling specifieke uitkering regionaal projectleider aanpak huiselijk geweld en kindermishandeling 2022** **Zelfstandige uitvoering** Gemeenten	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H22/01*	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) Inclusief uitvoering door derde vanaf SiSa 2023 Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle R* *Indicator: H22/02*	Gerealiseerde activiteit aanstellen regionaal projectleider voor het uitvoeren van activiteiten in het kader van het programma 'Geweld hoort nergens thuis' in het jaar 2022? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H22/03*	Toelichting (Toelichting verplicht indien bij H22/03 "Nee" is ingevuld) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H22/04*	Volledige zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H22/05*	Eindverantwoording? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H22/06*
			€ 76.422	€ 76.422	Ja		Ja	Ja	
VWS	**H25**	**Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden (ronde 3)**	Beschikkingsnummer / kenmerk *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H25/01*	Ontvangen Rijksbijdrage (Jaar T) *Automatisch berekend* *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H25/02*	Totale definitieve exploitatietekort *Automatisch berekend* *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H25/03*	Totale cumulatieve besteding *Automatisch berekend* *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H25/04*	Eindverantwoording *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H25/05*		
		1	*SPUKIJZ21-22124*	-€ 234.452	€ 234.452	€ 234.452	Ja		
			Naam locatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H25/06*	Betreft periode Nov + dec 2021 of Jan 2022? *Aard controle R* *Indicator: H25/07*	Totale toezegging per locatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H25/08*	Hoogte definitief exploitatietekort per locatie *Aard controle R* *Indicator: H25/09*	Besteding per locatie *Aard controle R* *Indicator: H25/10*	Cumulatieve besteding per locatie (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H25/11*	
		1	*Neptunus*	*Nov + dec 2021*	€ 13.523	€ 13.523	€ 13.523	€ 13.523	
		2	*Aquarena*	*Nov + dec 2021*	€ 140.721	€ 140.721	€ 140.721	€ 140.721	
		3	*Neptunus*	*jan-22*	€ 25.347	€ 25.347	€ 25.347	€ 25.347	
		4	*Aquarena*	*jan-22*	€ 54.861	€ 54.861	€ 54.861	€ 54.861	
		5							
		50							

DRE	DRE2C	**Uitvoeringsregeling BDU verkeer en vervoer (Drenthe)** Uitvoeringsregling BDU verkeer en vervoer SiSa tussen medeoverheden - provinciale middelen Drenthe		Hieronder per regel één beschikkingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: DRE2C/01*	Welke regeling betreft het *Aard controle n.v.t.* *Indicator: DRE2C/02*	Totale besteding (in jaar T) De besteding in jaar T ten laste van zowel provinciale middelen als overige middelen *Aard controle R* *Indicator: DRE2C/03*	**Correctie** t.o.v. jaar T-1 van verantwoorde totale besteding *Aard controle R* *Indicator: DRE2C/04*	Cumulatieve totale besteding tot en met jaar T Tussentijds afstemmen van juistheid en volledigheid van de verantwoordings-informatie ten laste van zowel provinciale als overige middelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: DRE2C/05*	Toelichting Hier eventueel opmerkingen of toelichtingen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: DRE2C/06*
			1	201201052-00337964	Opwaarderen hoofdfietsroute Kerkhoflaan- Angelsloerdijk in Emmen	€ 0	€ 0	€ 0	Project is teruggetrokken.
			2	201702479-00730965	Opwaarderen Verlengde Herendijk in Erica	€ 122.179	€ 0	€ 775.398	
			3	201702480-00730966	Rotonde Dikke Wijk - Verlengde Herendijk in Nieuw-Amsterdam	€ 7.323		€ 696.435	
			4	201803034-00794371	Afwaarderen Ermerweg	€ 0		€ 943.700	
			5	201902947-00858509	Voorrangsplein Statenweg, toegang Landschaplaan	€ 42.532	€ 39.430	€ 212.608	Facturen vergeten mee te nemen (gecorrigeerd)
			6	202002668	Verkeersmaatregelen Dordseweg Weiteveen	€ 76.630	€ 66.818	€ 103.347	Deel van de facturen betrekking op verkeersmaatregelen, zie specificatie. Kan nog niet worden afgesloten ivm openstaande verplichting.
			7						
			100						

			Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: DRE2C/07*	De besteding (in jaar T) ten laste van alleen provinciale middelen Alleen de besteding (in jaar T) ten laste van alleen provinciale middelen *Aard controle R* *Indicator: DRE2C/08*	**Correctie** t.o.v. jaar T-1 van besteding ten laste van alleen provinciale middelen Als de correctie een vermeerdering is, gaat het om nog niet verantwoorde besteding ten laste van alleen provinciale middelen *Aard controle R* *Indicator: DRE2C/09*	Cumulatieve besteding tot en met jaar T ten laste van alleen provinciale middelen Tussentijds afstemmen van juistheid en volledigheid van de verantwoordings-informatie ten laste van alleen provinciale middelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: DRE2C/10*	Eindverantwoording (Ja/Nee) Als u kiest voor 'ja', betekent dit, dat hiervoor alle besteding is afgerond en u er de komende jaren geen besteding meer voor wilt verantwoorden *Aard controle n.v.t.* *Indicator: DRE2C/11*	
		1	*201201052-00337964*	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
		2	*201702479-00730965*		€ 61.089		Ja	
		3	*201702480-00730966*		€ 3.662		Ja	
		4	*201803034-00794371*		€ 0		Ja	
		5	*201902947-00858509*		€ 42.532		Ja	
		6	*202002668*		€ 76.630		Nee	
		7						
		100						

DRE	DRE8C	**Ruimtelijke ontwikkeling** Uitvoeringsregeling Binnenstadfonds SiSa tussen medeoverheden - provinciale middelen Drenthe	Hieronder per regel één beschikkingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: DRE8C/01*	Welke regeling betreft het *Aard controle n.v.t.* *Indicator: DRE8C/02*	Totale besteding in jaar T De besteding in jaar T ten laste van zowel provinciale middelen als overige middelen *Aard controle R* *Indicator: DRE8C/03*	**Correctie** t.o.v. jaar T-1 van verantwoorde totale besteding Tussentijds afstemmen van juistheid en volledigheid van de verantwoordings-informatie ten laste van zowel provinciale als overige middelen *Aard controle R* *Indicator: DRE8C/04*	Cumulatieve totale besteding tot en met jaar T Tussentijds afstemmen van juistheid en volledigheid van de verantwoordings-informatie ten laste van zowel provinciale als overige middelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: DRE8C/05*	Toelichting Hier eventueel opmerkingen of toelichtingen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: DRE8C/06*
		1	44/3.3/2017003063	Uitvoeringsregeling Binnenstadfonds	€ 1.121.142	€ 0	€ 7.263.761	N.v.t.
		2						
		100						
			Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: DRE8C/07*	De besteding in jaar T ten laste van alleen provinciale middelen Alleen de besteding in jaar T ten laste van alleen provinciale middelen *Aard controle R* *Indicator: DRE8C/08*	**Correctie** t.o.v. jaar T-1 van besteding ten laste van alleen provinciale middelen Als de correctie een vermeerdering is, gaat het om nog niet verantwoorde besteding ten laste van alleen provinciale middelen *Aard controle R* *Indicator: DRE8C/09*	Cumulatieve besteding tot en met jaar T ten laste van alleen provinciale middelen Tussentijds afstemmen van juistheid en volledigheid van de verantwoordings-informatie ten laste van alleen provinciale middelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: DRE8C/10*	Eindverantwoording (Ja/Nee) Als u kiest voor 'ja', betekent dit, dat hiervoor alle besteding is afgerond en u er de komende jaren geen besteding meer voor wilt verantwoorden *Aard controle n.v.t.* *Indicator: DRE8C/11*	
		1	*44/3.3/2017003063*	€ 723.456	€ 0	€ 3.000.000	Ja	
		2						
		100						

DRE	DRE10C	Regiodeal Zuid-Oost Drenthe	Hieronder per regel één beschikkingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Welk project betreft het	Totale besteding in jaar T ten laste van regiodealmiddelen via provincie	Correctie t.o.v. jaar T-1 van verantwoorde totale besteding ten laste van regiodealmiddelen via provincie Tussentijds afstemmen van juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie ten laste van regiodealmiddelen via provincie	Cumulatieve totale besteding tot en met jaar T ten laste van regiodealmiddelen via provincie Tussentijds afstemmen van juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie ten laste van regiodealmiddelen via provincie	Toelichting Hier eventueel opmerkingen of toelichtingen
		SiSa tussen medeoverheden - provinciale middelen Drenthe	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: DRE10C/01*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: DRE10C/02*	*Aard controle R* *Indicator: DRE10C/03*	*Aard controle R* *Indicator: DRE10C/04*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: DRE10C/05*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: DRE10C/06*
		1	201903326-00852025	Lesruimte Solar Innovation & Experience Center	€ 0		€ 122.880	
		2	201903326-00852025	Hotspot Waterstof (EmmTranCe)	€ 0		€ 80.164	
		3	201903326-00852025	Proeftuin Emmen, Angelslo	€ 0		€ 25.000	
		4	201903326-00852025	Proeftuin Emmen, Emmerhout	€ 0		€ 160.000	
		5	201903326-00852025	Proeftuin Veenoord	€ 0		€ 30.000	
		6	201903326-00852025	Voldoende gekwalificeerd personeel in de zorg	€ 75.100		€ 136.948	
		7	201903326-00852025	Nieuwe concepten gezondheidszorg in de regio	€ 7.747		€ 69.474	
		8	202001502-00883377	Skills4Future	€ 0		€ 1.892.972	
		9	202003839-00916700	Inponden samen met een woningbouwcorporatie	€ 8.254		€ 12.530	
		10	202003839-00916700	Emmerhout: Bloeiende toekomst voor Bloemkoolwijk	€ 51.136		€ 90.000	
		11	202003839-00916700	Veenoord- De Drie Hofjes	€ 32.858		€ 86.685	
		12	202100303-00925620	Nationaal Kenniscentrum Recycling van Polymeren	€ 16.000		€ 80.000	
		13	202101428-00944583	Bloeiende toekomst voor bloemkoolwijken in Emmerhout	€ 34.863		€ 34.863	
		14	202101428-00944583	Innovatienetwerk Welzijn en Zorg in Zuid- en Oost-Drenthe	€ 142.000		€ 146.000	
		15	202101428-00944583	Actieprogramma Impact ondernemen Zuid- en Oost-Drenthe	€ 35.250		€ 46.014	
		16	202101428-00944583	RegioCampus	€ 1.500.000		€ 1.500.000	
		17	202103098-00977135	Proeftuin Angelslo	€ 0		€ 0	
		18						
		100						

			Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: DRE10C/07*	Kopie Projectnaam/nummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: DRE10C/08*	Eindverantwoording (Ja/Nee) Als u kiest voor 'ja', betekent dit, dat hiervoor alle besteding is afgerond en u er de komende jaren geen besteding meer voor wilt verantwoorden *Aard controle n.v.t.* *Indicator: DRE10C/09*	
		1	*201903326-00852025*	Lesruimte Solar Innovation & Experience Center	Nee	
		2	*201903326-00852025*	Hotspot Waterstof (EmmTranCe)	Nee	
		3	*201903326-00852025*	Proeftuin Emmen, Angelslo	Nee	
		4	*201903326-00852025*	Proeftuin Emmen, Emmerhout	Nee	
		5	*201903326-00852025*	Proeftuin Veenoord	Nee	
		6	*201903326-00852025*	Voldoende gekwalificeerd personeel in de zorg	Nee	
		7	*201903326-00852025*	Nieuwe concepten gezondheidszorg in de regio	Nee	
		8	*202001502-00883377*	Skills4Future	Ja	
		9	*202003839-00916700*	Inponden samen met een woningbouwcorporatie	Nee	
		10	*202003839-00916700*	Emmerhout: Bloeiende toekomst voor Bloemkoolwijk	Nee	
		11	*202003839-00916700*	Veenoord- De Drie Hofjes	Nee	
		12	*202100303-00925620*	Nationaal Kenniscentrum Recycling van Polymeren	Ja	
		13	*202101428-00944583*	Bloeiende toekomst voor bloemkoolwijken in Emmerhout	Nee	
		14	*202101428-00944583*	Innovatienetwerk Welzijn en Zorg in Zuid- en Oost-Drenthe	Nee	
		15	*202101428-00944583*	Actieprogramma Impact ondernemen Zuid- en Oost-Drenthe	Nee	
		16	*202101428-00944583*	RegioCampus	Nee	
		17	*202103098-00977135*	Proeftuin Angelslo	Nee	
		18				
		100				

DRE	DRE11C	**Subsidieregeling Regiostedenfonds**	Hieronder per regel één beschikkingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Welke regeling betreft het	Totale besteding in jaar T De besteding in jaar T ten laste van zowel provinciale middelen als overige middelen	**Correctie** t.o.v. jaar T-1 van verantwoorde totale besteding	Cumulatieve totale besteding tot en met jaar T Tussentijds afstemmen van juistheid en volledigheid van de verantwoordings-informatie ten laste van zowel provinciale als overige middelen	Toelichting Hier eventueel opmerkingen of toelichtingen
		SiSa tussen medeoverheden - provinciale middelen Drenthe	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: DRE11C/01*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: DRE11C/02*	*Aard controle R* *Indicator: DRE11C/03*	*Aard controle R* *Indicator: DRE11C/04*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: DRE11C/05*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: DRE11C/06*
		1	46/5.8/2021002064	Subsidieregeling Regiostedenfonds	€ 1.089.179	€ 0	€ 1.089.179	
		2						
		100						

	Kopie beschikkingsnummer	De besteding in jaar T ten laste van alleen provinciale middelen Alleen de besteding (in jaar T) ten laste van alleen provinciale middelen	**Correctie** t.o.v. jaar T-1 van besteding ten laste van alleen provinciale middelen Als de correctie een vermeerdering is, gaat het om nog niet verantwoorde besteding ten laste van alleen provinciale middelen	Cumulatieve besteding tot en met jaar T ten laste van alleen provinciale middelen Tussentijds afstemmen van juistheid en volledigheid van de verantwoordings-informatie ten laste van alleen provinciale middelen	Eindverantwoording (Ja/Nee) Als u kiest voor 'ja', betekent dit, dat hiervoor alle besteding is afgerond en u er de komende jaren geen besteding meer voor wilt verantwoorden	
	Aard controle n.v.t. *Indicator: DRE11C/07*	*Aard controle R* *Indicator: DRE11C/08*	*Aard controle R* *Indicator: DRE11C/09*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: DRE11C/10*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: DRE11C/11*	
1	*46/5.8/2021002064*	€ 225.000	€ 0	€ 225.000	Nee	
2						
100						

Bijlage G – Interbestuurlijk toezicht

Ruimtelijke ordening	Rood/ Oranje/ Groen	Toelichting
Gemeente beschikt voor het gehele grondgebied over actuele, bestuurlijk vastgestelde structuurvisie(s) conform de wettelijke vereisten	Groen	De gemeente beschikt over een structuurvisie. In het kader van de voorbereiding op de omgevingswet zal de huidige structuurvisie worden vervangen door een omgevingsvisie.
Gemeente beschikt voor het gehele grondgebied over actuele, bestuurlijk vastgestelde bestemmingsplannen conform de wettelijke vereisten	Groen	De gemeente beschikt voor het hele grondgebied van de gemeente over vastgestelde bestemmingsplannen. In het kader van de omgevingswet zullen de bestemmingsplannen van rechtswege opgaan in het omgevingsplan.
Totaalbeeld *Is er reden voor extra aandacht?*		Geen

Omgevingsrecht	Rood/ Oranje/ Groen	Toelichting
Gemeente heeft een actueel beleid op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH), inclusief veiligheid, bouwplantoetsing, bodembeleid en een probleem- en risicoanalyse	Oranje	Het beleidsplan VTH wordt in 2023 geëvalueerd en geactualiseerd. Dit is noodzakelijk vanwege de komst van de Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging, maar ook vanwege een verouderde probleemanalyse.
Gemeente heeft een consistent en duidelijk, bestuurlijk vastgesteld Jaarprogramma op het gebied van VTH, met voldoende operationele doelen	Oranje	Niet tijdig vastgesteld. Jaarplan wordt eind van het jaar ter vaststelling aangeboden voor het komende jaar.
Gemeente heeft een bestuurlijk vastgesteld Jaarverslag op het gebied van VTH	Oranje	Idem. Jaarverslag wordt voortaan in Q1 ter vaststelling aangeboden.
Uit het Jaarverslag blijkt dat doelen en normen op het gebied van VTH zijn behaald volgens de wettelijke vereisten	Groen	In het jaarverslag is beschreven welke activiteiten zijn uitgevoerd in 2021 en ook waarom bepaalde taken niet zijn uitgevoerd. Met name de Corona pandemie heeft ervoor gezorgd dat er diverse vlakken geen controles konden worden uitgevoerd (met name DHW en evenementen).
Gemeente heeft een bestuurlijk vastgestelde kwaliteitsverordening op het gebied van VTH	Groen	Deze verordening moet voor de komst van de Omgevingswet worden geactualiseerd op basis van de nieuwe wetgeving en actuele kwaliteitscriteria. Dit wordt in Drents verband opgepakt.
Totaalbeeld *Is er reden voor extra aandacht?*		Nee. Er zijn duidelijke afspraken gemaakt over het tijdig opleveren van beleidsdocumenten.

Monumenten	Rood/ Oranje/ Groen	Toelichting
Gemeente heeft bij de vaststelling van nieuwe bestemmingsplannen, of bij vrijstelling op bestaande plannen, aangegeven op welke wijze wordt omgegaan met in geding zijnde cultuurhistorische en archeologische waarden; deze bestemmingsplannen zijn bestuurlijk vastgesteld	Oranje	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. Cultuurhistorie wordt opgenomen in de bestemmingsplannen en wordt indien nodig gewaarborgd in de regels. Daarnaast wordt

		cultuurhistorie gewaarborgd in beleidsstukken zoals de erfgoednota en de cultuurhistorische waardenkaart. Echter, het opnemen van cultuurhistorie in bestemmingsplannen kan nog verbeterd worden doordat veel plannen nog niet aangepast zijn sinds de het verplicht is om cultuurhistorie op te nemen in de bestemmingsplannen.
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	**Groen**	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	**Oranje**	Wanneer men iets wil veranderen aan een monument, is er meestal een omgevingsvergunning nodig. Toezicht bij monumenten is het afgelopen jaar verbeterd doordat gemeente Emmen nu een Toezichthouder Monumenten heeft die zich speciaal richt op het toezicht van monumenten. 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. Er is vanuit toezicht geen actie om preventief naar monumenten te kijken.
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	**Groen**	Taakstelling is gerealiseerd.
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	**Groen**	Taakstelling is gerealiseerd.
Totaalbeeld *Is er reden voor extra aandacht?*		Geen

Archief (cruciale thema's; *ook eigen risicogerichte thema's zijn mogelijk*)	**Rood/ Oranje/ Groen**	**Toelichting**
Het beheer van zowel analoge als digitale overheidsinformatie voldoet aan toetsbare eisen van een toe te passen kwaliteitssysteem	**Oranje**	Er zijn vanaf 2021 structurele middelen beschikbaar gesteld voor het beheren en vernietigen van digitale informatie. Vanaf 2022 maakt het Cluster Archief deel uit van Team Informatisering. Hierdoor komen alle informatieprofessionals in de organisatie onder gezamenlijke leiding. In deze gezamenlijkheid – met vertegenwoordiging van alle relevante disciplines –

		wordt verder gewerkt aan het realiseren van een passend kwaliteitssysteem
Zowel analoge als digitale overheidsinformatie wordt in goede, geordende en toegankelijke staat gebracht	**Oranje**	Er wordt actief gewerkt aan het in goede, geordende en toegankelijke staat brengen van onze informatie. Door de ingezette maatregelen kunnen deze werkzaamheden ook worden gecontinueerd.
Zowel analoge als digitale overheidsinformatie wordt tijdig vernietigd dan wel overgebracht, openbaar gemaakt en beschikbaar gesteld	**Oranje**	In 2020 zijn vooral de randvoorwaarden geregeld voor het tijdig vernietigen en overbrengen van informatie, bijvoorbeeld door aansluiting te zoeken bij het e-depot van het Drents Archief (2021 start) en door het vaststellen van een verbeterplan (10-jaarsplan) met betrekking tot analoge archieven. Hiervoor is vanaf 2022 tot en met 2031 €100.000,- per jaar extra beschikbaar.
Zowel analoge als digitale overheidsinformatie wordt duurzaam beheerd en is geplaatst in daartoe geëigende beheeromgevingen	**Oranje**	De analoge archiefbewaarplaatsen voldoen aan de eisen met betrekking tot duurzaamheid. Er zijn structurele middelen beschikbaar gesteld per 2021 voor het starten met een duurzame digitale beheeromgeving. Hierin werken we samen met het Drents Archief. De eerste pilot (overbrengen videotulen) is succesvol nagenoeg afgerond.
Er is een passend verbeterplan voor het archiefbeheer; dit is alleen aan de orde als er niet (volledig) wordt voldaan bij een van de risicogerichte thema's	**Groen**	Het verbeterplan is geëffectueerd. We zitten nu in de uitvoering.
Totaalbeeld *Is er reden voor extra aandacht?*		Enorme stappen gezet in 2021, waarmee we op de goede weg zitten.

Bijlage H – Beleidsindicatoren

In deze bijlage is een overzicht opgenomen van de BBV verplichte indicatoren per programma.

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 op waarstaatjegemeente.nl De daarbij aangeven waarde en de periode waarover de indicator is bepaald kan minder actueel zijn omdat de meest recente waarde nog niet is aangeleverd of is verwerkt in waarstaatjegemeente. De peildatum is april 2023.

Programma 2 Economie en werkgelegenheid

Indicator	eenheid	periode	Emmen / Drenthe / Nederland	waarde	bron	omschrijving
Functiemenging	%	2021	Emmen	48,4	CBS BAG/LISA bewerking 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	50,1		
			Nederland	53,3		
Vestigingen (van bedrijven)	per 1.000 inw.15 t/m 64jr	2021	Emmen	134,7	LISA	Het aantal vestigingen van bedrijven, per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15-64 jaar.
			Drenthe	152,2		
			Nederland	165,1		
Banen	per 1.000 inwoners van 15-64 jaar	2021	Emmen	696,9	CBS Bevolkingsstatistiek / LISA bewerking 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	742,6		
			Nederland	805,5		

Programma 3 Veiligheid

Indicator	eenheid	periode	Emmen / Drenthe / Nederland	waarde	bron	omschrijving
Verwijzingen Halt	per 1.000 jongeren	2021	Emmen	5	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	6		
			Nederland	8		
Misdrijven - Geweldsmisdrijven	per 1.000 inwoners	200	Emmen	4,8	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	3,7		
			Nederland	4,6		
Misdrijven - Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	per 1.000 inwoners	2022	Emmen	6,4	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 geregistreerd wordt als het delict mensensmokkel worden deze twee delicten samengeteld en weergegeven bij de gewelds- en seksuele misdrijven.
			Drenthe	5,7		
			Nederland	6		

Misdrijven - Diefstallen uit woning	per 1.000 inwoners	2022	Emmen	1,4	CBS - Diefstallen	Het aantal diefstallen uit woningen, per 1.000 inwoners.
			Drenthe	1,5		
			Nederland	1,4		
Misdrijven - Winkeldiefstallen	per 1.000 inwoners	2022	Emmen	2,1	CBS - Diefstallen	Het aantal winkeldiefstallen per 1.000 inwoners.
			Drenthe	1,4		
			Nederland	2,3		

Programma 4 Onderwijs en Jeugd						
Indicator	**eenheid**	**periode**	**Emmen / Drenthe / Nederland**	**waarde**	**bron**	**omschrijving**
Absoluut verzuim	per 1.000 leerlingen	2021	Emmen	0	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	0,8		
			Nederland	2,7		
Relatief verzuim	per 1.000 leerlingen	2021	Emmen	32	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	20		
			Nederland	20		
Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	%	2021	Emmen	2,4	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	1,9		
			Nederland	1,9		

Programma 5 Bouwen, Wonen en Milieu						
Indicator	**eenheid**	**periode**	**Emmen / Drenthe / Nederland**	**waarde**	**bron**	**omschrijving**
Omvang huishoudelijk restafval	kg per inwoner	2021	Emmen	179	CBS statistiek Huis-houdelijk afval	Niet gescheiden ingezameld huishoudelijk afval.
			Drenthe	148		
			Nederland	169		
Hernieuwbare energie	%	2020	Emmen	6,9	Klimaat-monitor - Rijks-waterstaat	De hoeveelheid zelf opgewekte energie gedeeld door het totale energieverbruik.
			Drenthe	12,6		
			Nederland	10,1		
Nieuw gebouwde woningen	per 1.000 woningen	2022	Emmen	6,4	Basis-registraties adressen en gebouwen - bewerking ABF Research	Nieuw gebouwde woningen, exclusief overige toevoegingen, zoals transformaties.
			Drenthe	6,4		
			Nederland	9,3		

Programma 6 Inkomensondersteuning						
Indicator	**eenheid**	**periode**	**Emmen / Drenthe / Nederland**	**waarde**	**bron**	**omschrijving**
Achterstand onder jeugd - Kinderen in uitkeringsgezin	%	2021	Emmen	8	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	6		
			Nederland	6		
Achterstand onder jeugd - Werkloze jongeren	%	2021	Emmen	2	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	3		
			Nederland	2		
Netto arbeidsparticipatie	%	2022	Emmen	67,5	CBS Arbeids-deelname	Het percentage van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de (potentiële) beroepsbevolking.
			Drenthe	70,6		
			Nederland	72,2		
Personen met een bijstandsuitkering	per 1.000 inwoners van 18 jaar en ouder	2021	Emmen	49,9	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	36		
			Nederland	46		

Programma 6 Inkomensondersteuning						
Indicator	**eenheid**	**periode**	**Emmen / Drenthe / Nederland**	**waarde**	**bron**	**omschrijving**
Lopende re-integratie-voorzieningen	per 1.000 inwoners van 15-64 jaar	2022	Emmen	210,6	CBS Participatie-wet	Het aantal reintegratievoorzieningen, per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15-64 jaar.
			Drenthe	234,6		
			Nederland	197,7		

Programma 8 Sport en Cultuur						
Indicator	**eenheid**	**periode**	**Emmen / Drenthe / Nederland**	**waarde**	**bron**	**omschrijving**
Niet-sporters	%	2020	Emmen	63,6	Gezond-heids-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	55,5		
			Nederland	49,3		

Programma 9 Sociaal Domein						
Indicator	**eenheid**	**periode**	**Emmen / Drenthe / Nederland**	**waarde**	**bron**	**omschrijving**
Demografische druk	%	2022	Emmen	77,7	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	81,2		
			Nederland	70,3		
Jongeren met een delict voor de rechter	%	2021	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	2022	Emmen	11,5	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	11,5		
			Nederland	10,7		
Jongeren met jeugdbescherming	%	2022	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. In uitzonderlijke gevallen wordt de hulp of zorg voortgezet tot de leeftijd van 23 jaar.
			Drenthe	1,1		
			Nederland	1,1		
Jongeren met jeugdreclassering	%	2022	Emmen	0,3	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	0,3		
			Nederland	0,3		
Cliënten met een maatwerk-arrangement Wmo	per 10.000 inwoners	2019	Emmen	950	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 gemeen
			Drenthe	781		
			Nederland	680		

Programma 10 Bedrijfsvoering en Inkomstenbronnen						
Indicator	**eenheid**	**periode**	**Emmen / Drenthe / Nederland**	**waarde**	**bron**	**omschrijving**
Gemiddelde WOZ waarde	x€1.000	2022	Emmen	208	CBS - Statistiek Waarde Onroerende Zaken	De gemiddelde WOZ waarde van woningen.
			Drenthe	255		
			Nederland	317		
Gemeentelijke woonlasten éénpersoons-huishouden	€	2022	Emmen	886	COELO, Groningen	Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een éénpersoonshuisouden betaalt aan woonlasten.
			Drenthe	810		
			Nederland	823		
Gemeentelijke woonlasten meerpersoons-huishouden	€	2022	Emmen	918	COELO, Groningen	Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een meerpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten.
			Drenthe	860		
			Nederland	905		