

Voorstel Gemeenteraad

Vergadering gemeenteraad d.d. 1 juli 2026

Portefeuillehouder: Jan Menninga
Beleidsveld: Financiën
Zaaknummer: 1289614



Onderwerp: Raadsvoorstel jaarrekening 2025 Eemsdelta

Korte samenvatting

Met dit raadsvoorstel wordt de jaarrekening 2025 van de gemeente Eemsdelta aangeboden ter vaststelling. Deze rekening moet voor 15 juli 2026 worden ingediend bij provincie en ministerie. De jaarstukken 2025 geven voordelig resultaat van € 7,3 miljoen voor bestemming.

Aan de raad

Voorstel

- 1) De jaarstukken 2025 van de gemeente Eemsdelta inclusief accountantsverslag vast te stellen met een positief resultaat van € 7,31 miljoen;
- 2) Het resultaat voor een bedrag van € 1.630.000 te bestemmen voor het Huis van Cultuur en Bestuur, door het bedrag te storten in de reserve Huis van Cultuur en Bestuur;
- 3) Een bedrag van € 1.910.000 toe te voegen aan de algemene reserve (raadsbesluit sportcluster Loppersum);
- 4) Een bedrag van -/- € 275.000 (€ 414.900 aan lasten en € 689.900 aan baten) beschikbaar te stellen voor de overheveling van projectbudgetten van 2025 naar 2026;
- 5) Een bedrag van € 237.000 beschikbaar stellen voor bij de decembercirculaire 2025 ontvangen gelden;
- 6) Een bedrag van € 1 miljoen in de reserve Delfsail storten ten behoeve van de editie Delfsail 2029;
- 7) Een bedrag van € 115.000 beschikbaar stellen voor renovatie groen;
- 8) Een bedrag van € 500.000 beschikbaar stellen voor digitale autonomie;
- 9) Een bedrag van € 205.000 beschikbaar stellen voor pand van de voedselbank te Delfzijl;
- 10) Een bedrag van € 17.000 beschikbaar te stellen voor het depot van museum stad Appingedam;
- 11) Een bedrag van € 81.500 beschikbaar te stellen voor het dorps huis Termunterzijl en € 130.000 voor het dorps huis Godlinze;
- 12) Een bedrag van € 250.000 te reserveren voor het programma rondom 700 jarig bestaan van de stad Appingedam;
- 13) Een bedrag van € 100.000 ramen voor het veteranenbeleid, vieren en herdenken;
- 14) Een bedrag van € 450.000 ramen voor Bornholm en Tuikwerd.
- 15) Het resterende resultaat van voorgaande punten ad € 959.280 toe te voegen aan de algemene reserve;
- 16) Instemmen met bijgaande begrotingswijziging 2026-20

Aanleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2025 van de gemeente Eemsdelta. De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. In het jaarverslag leggen wij verantwoording af over het gevoerde beleid en beheer in 2025.

Deze verantwoording vindt per programma plaats. Daarnaast wordt in de paragrafen ingegaan op diverse programma overkoepelende thema's/onderwerpen.

In de jaarrekening komt o.a. het financieel resultaat aan de orde. Daar waar nodig wordt een toelichting gegeven op de afwijkingen. De wijze van presenteren sluit aan bij de begroting 2025.

Beoogd effect

De raad wordt geïnformeerd over de lasten en baten en de gerealiseerde beleidsdoelstellingen. Zoveel mogelijk wordt per programma aangegeven of de (beleids)doelstellingen zijn gerealiseerd, op welke wijze en met welke inspanningen. Het besluit tot vaststelling van de jaarrekening verleent het college van burgemeester en wethouders decharge voor het financieel beheer over het dienstjaar 2024.

De verslaglegging moet voldoen aan de bepalingen van de Gemeentewet en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Argumenten

De jaarrekening sluit met een voordelig saldo van € 7,3 miljoen voor bestemming. In december 2025 werd nog een voordelig begrotingsresultaat gemeld van € 7,5 miljoen.

Het aanvullende voordelig saldo, ten opzichte van wat er in december 2025 werd gepresenteerd, wordt veroorzaakt door een aantal incidentele meevallers en tegenvallers:

- Jeugdzorg: nadeel € 1,6 miljoen
- Baten omgevingsvergunningen/ bouwvergunningen: voordeel € 1,9 miljoen
- Gemeentefonds/ algemene uitkering: nadeel € 1,3 miljoen

Hiernaast is er nog sprake van enkele mee- en tegenvallers die in het boekwerk nader per programma worden toegelicht.

In dit raadsvoorstel worden een aantal resultaatbestemmingen voorgesteld die hieronder kort worden toegelicht.

Huis van Cultuur en Bestuur (€ 1,63 miljoen)

In het raadsvoorstel Huis van Cultuur en Bestuur (december 2024) is de dekking vastgesteld voor het gebouw en de te maken incidentele kosten. De afgelopen jaren is het benodigde te sparen deel bijna geheel gespaard. In totaal zal er voor de incidentele kosten nog een bedrag van € 1,63 miljoen "gespaard" moeten worden. Voorgesteld wordt dit bedrag ten laste van het saldo van de Jaarrekening 2025 te sparen.

Raadsvoorstel sportcluster Loppersum (€ 1,91 miljoen)

In het raadsvoorstel realisatie sportcluster Loppersum (raadsvergadering februari 2026) is onder andere besloten om € 1,91 miljoen beschikbaar te stellen voor de incidentele kosten. Besloten is deze tijdelijk te dekken uit de algemene reserve en bij de vaststelling van de jaarrekening 2025 te zorgen dat dit bedrag weer wordt teruggestort in de algemene reserve.

Projecten overheveling van 2025 naar 2026 -/- € 275.000

Via het raadsbesluit bij de tweede Tussenrapportage van 2025 is er een bedrag van € 8,149 miljoen overgeheveld voor de zogenaamde incidentele PRJ-budgetten. Op basis van de werkelijke kosten over 2025 dient dit met -/- € 275.000 te worden bijgesteld. Een bedrag van € 414.900 aan lasten en € 689.900 aan baten dient aanvullend te worden overgeheveld. Zie hiervoor onderstaande lijst.

Grootboeknummer	omschrijving	bedrag Begroot	bedrag Werkelijk	bedrag Restant	bedrag overgeheveld (lasten)	aanvullend bedrag lasten jaarrekening	aanvullend bedrag baten jaarrekening
60408503	PRJ Huisvesting(K)	0	0	0	113.500	0	
60408511	PRJ Digitalisering P&C documenten(K)	9.000	10.448	-1.448	9.000	0	
60408512	PRJ Aanbesteding Document Managementsysteem(K)	190.000	248.120	-58.120	70.500	-58.000	
60408514	PRJ applicatie BOR en Burgerzaken(K)	0	0	0			
60408515	PRJ Projectkosten Huis van Cultuur en Bestuur(K)	1.000.000	1.348.673	-348.673	1.416.000	-348.000	
60408516	PRJ Zoutloods Loppersum(K)	180.100	183.435	-3.335			
60408517	PRJ Beleid Hybride werken(K)	50.000	89.616	-39.616	550.000	-40.000	
60408518	PRJ Overgang personeel Jobber(K)	2.700	2.667	33	120.700		
60408519	PRJ Nij Begun personele lasten(K)	-20.000	24.979	-44.979	1.076.000	-45.000	
60408520	PRJ Inkoopplan en Woo.(K)	0	0	0	150.000		
61108501	PRJ Veiligheidsregio gemeentelijk incident(K)	19.300	20.241	-941	25.000		
61108502	PRJ Bluswatervoorzieningen(K)	0	0	0	98.000		
61208504	PRJ Ondernijning(K)	50.000	50.000	0			
61208505	PRJ Integraal Veiligheidsbeleid 2026-2029(K)	15.000	1.777	13.223	35.000	13.000	
62108501	PRJ Uitloop Parkeren Centrum(K)	22.000	25.415	-3.415	22.000		
62108502	PRJ Personeelskosten inhuur projectleiders(K)	32.400	36.737	-4.337			
62108503	PRJ Landschapscomp Tennet plein dorps huis Zeerijp(K)	12.400	34.378	-21.978	31.600	-22.000	-22.000
62108504	PRJ landschapscom Tennet Eendenvoerplek Stedum(K)	4.600	35.004	-30.404	45.400	-30.400	-30.400
62108505	PRJ Herinrichten parkeerterrein Overdiep(K)	0	9.121	-9.121	120.700	-10.000	
62208501	PRJ Tijdelijke inrichting Damsterkade, Delfzijl(K)	200.000	56.568	143.432	574.400	143.000	
62308501	PRJ landschapscom Tennet Dorps haven Westereyden(K)	15.000	4.940	10.060	55.000	10.000	10.000
62308502	PRJ landschapscom Tennet Vlonder Spijkermaark(K)	65.000	27.350	37.650	37.800	38.000	38.000
62308503	PRJ landschapscom Tennet Haventje Bierum(K)	20.000	20.375	-375	20.000	0	
62408501	PRJ Proceskosten Eemzijen(K)	442.000	399.151	42.849	60.000	40.000	
63408501	PRJ Cofinanciering Kleine Polder(K)	0	0	0	20.000		
63408510	PRJ Delfsail 2024(K)	13.500	13.378	122			
63408511	PRJ 80 Jaar Bevrijding(K)	210.000	211.707	-1.707			
64208502	PRJ Afronding huisvesting Renn4(K)	130.000	127.670	2.330			
64308502	PRJ Peuteropvang(K)	60.000	89.943	-29.943			
64308503	PRJ Programma Schoolondersteuning 2025 - 2099 (K)	150.000	150.000	0	0		
65208504	PRJ Voorbereidingskrediet DVC Appingedam(K)	400.000	400.000	0	0		
65208505	PRJ Sloop en nieuwbouw Sportcomplex Stedum(K)	279.700	383.875	-104.175	135.300	-104.000	
65308503	PRJ Kunst en Cultuur Corona kosten(K)	30.000	28.500	1.500	33.000		
65308505	PRJ Iconen van Appingedam(K)	0	0	0	56.500		
65308506	PRJ Onderhoud kunst in openbare ruimten(K)	112.000	101.054	10.946	20.000	11.000	
65408501	PRJ Versterking Ondernemerschap Musea(K)	0	0	0	51.000		
65408503	PRJ Harmonisatie en actualisatie archeologiebeleid(K)	43.000	42.963	37			
65508503	PRJ Erfgoedprogramma 2020-2023(K)	30.000	24.053	5.947			
65508504	PRJ Onderzoek Joods Vastgoed WOII(K)	0	7.000	-7.000			
65508505	PRJ Erfgoedprogramma 2024-2025(K)	0	56.363	-56.363	50.000	-50.000	-50.000
65708502	PRJ Grachten en vijvers(K)	0	0	0	147.000		
65708504	PRJ Landschapscomp Tennet buitenter kerk Stedum(K)	7.000	2.269	4.731	40.000	4.700	4.700
65708505	PRJ landschapscom Tennet Borgterrein Nittersum(K)	50.000	8.763	41.237	65.000	41.000	41.000
65708506	PRJ landschapscom Tennet Ommetje 't Zandt(K)	46.300	32.105	14.195	58.700	14.000	14.000
65708507	PRJ landschapscom Tennet Ommetje Westereyden(K)	10.000	4.802	5.198	40.000	5.200	5.200
65708508	PRJ landschapscom Tennet Loppersum(K)	20.000	9.307	10.693	48.000	10.700	10.700
65708509	PRJ landschapscom Tennet Ommetje Leermens(K)	10.000	3.738	6.262	40.000	6.200	6.200
65708510	PRJ landschapscom Tennet Westerwijtwerd(K)	20.000	16.979	3.021	80.000	3.000	3.000
65708511	PRJ landsch comp Tennet vergroen Hoofdst 't Zandt(K)	70.000	66.419	3.581	16.000	3.600	3.600
65708512	PRJ Landschapscompensatie Tennet Boerdam(K)	5.000	0	5.000	15.000	5.000	5.000
65708513	PRJ Landschapscompensatie Tennet Zijldijk(K)	26.500	20.595	5.905	173.500	5.900	5.900
66108503	PRJ Alle dorpen een dak(K)	30.000	30.000	0			
66108522	PRJ Spuk IZA (K)	0	0	0	62.400		
66108523	PRJ Aanpak sterke dorpen en wijken(K)	180.000	40.000	140.000	400.000	140.000	60.000
66108524	PRJ Samenkracht(K)	0	2.920	-2.920	18.600		
66108525	PRJ Dorpschuur Garrelsweer(K)	10.000	0	10.000	110.000	10.000	
66108526	PRJ Pact tegen de eenzaamheid(K)	35.000	35.012	-12	60.000		
66108527	PRJ Procesmiddelen Nationaal Progr Vitale Regio's(K)	1.800	5.767	-3.967	338.200		
66108528	PRJ Welzijn op Recept(K)	165.622	165.879	-257	45.000		
66308505	PRJ Toeslagenaffaire SPUK1/G12(K)	-1.400	-1.375	-25	5.400		
66308506	PRJ Toeslagenaffaire SPUK 2(K)	0	190.158	-190.158	61.600		
66308509	PRJ Toeslagenaffaire SPUK 3/B2 Gem. belasting(K)	0	2.971	-2.971			
66308511	PRJ Aanpak alleenverdienersproblematiek(K)	50.000	31.027	18.973	116.000	19.000	
66308512	PRJ Implementatie geldloket Geldwijzer Eemsdelta(K)	-19.400	0	-19.400			
66408501	PRJ Aanbesteding applicatie sociaal domein(K)	231.900	188.473	43.427		43.000	
66408503	PRJ Doorontwikkeling naar een bestendig WO-bedrijf(K)	70.000	43.894	26.106	260.000	26.000	
66408504	PRJ Aanpassing werkplekken tbv instroom div doelgr(K)	18.000	18.265	-265	68.000		
66408505	PRJ Aanpas huisvesting tbv instroom div doelgr(K)	20.000	33.650	-13.650	230.000	-14.000	
66508501	PRJ Corona steun Pakket en impuls Re-integratie(K)	233.000	236.461	-3.461			
66508503	PRJ Participatie in Balans(K)	20.000	0	20.000	109.000	20.000	
66818501	PRJ Bescherm d wonen(K)	172.900	177.097	-4.197	350.000		
66928501	PRJ Stelpost Hervormingsagenda(K)	275.100	194.618	80.482	385.800	80.000	
67408501	PRJ Transitievisie Warmte(K)	9.000	9.515	-515	268.800		
67408505	PRJ MER Oosterhorn(K)	94.900	102.796	-7.896	70.000		
67408507	PRJ Uitvoeringskosten Klimaatakkoord(K)	0	323	-323			
67408508	PRJ Milieubeleidsplan(K)	38.500	440	38.060	31.500	38.000	
67408510	PRJ UutvPl. warmtetet. II Reg. Aardgasvr. Wonen E'delta(K)	113.000	129.242	-16.242			
67408512	PRJ natuurvriendelijk isoleren provincie Groningen(K)	42.500	33.120	9.380	182.500		
68108501	PRJ Implementatie Omgevingswet(K)	244.300	197.206	47.094	1.319.500	47.000	
68308504	PRJ Flexpoolregeling (woonzorgvisie)(K)	364.200	144.059	220.141		220.000	220.000
68308506	PRJ Wet Kwaliteitsborging(K)	24.000	26.700	-2.700	24.000		
68308507	PRJ Digitalisering bouwvergunningen(K)	70.000	57.187	12.813		13.000	
68308509	PRJ Volkshuisvesting(K)	100	1.517	-1.417	45.000		
68308510	PRJ Vastgoedorganisatie(K)	250.000	221.201	28.799	397.200	28.000	
68308511	PRJ Bijdrage verhuizing pand centrum Zuid-Oost(K)	420.000	452.912	-32.912	80.000	-33.000	
68308512	PRJ Noorsstraat(K)	365.000	300.051	64.949		65.000	365.000
68308513	PRJ Projecten Centrum Zuid-Oost(K)	75.000	141.531	-66.531	129.000	66.000	
		7.635.522	7.643.094	-7.572	10.887.100	414.900	689.900

Decembercirculaire 2025 (€ 237.000)

Bij de decembercirculaire 2025 zijn enkele bijdragen ontvangen die beschikbaar moeten worden gesteld voor 2026. Er is vanuit het gemeentefonds een bedrag van € 167.000 beschikbaar gesteld voor versterking regie op volkshuisvesting, € 45.000 voor lokale energiehulp/geldwijzer en € 25.000 voor kinderopvang pleegouders. Het totaal aan beschikbaar te stellen budget bedraagt € 237.000.

Delfsail 2029 (€ 1 miljoen)

De volgende editie van Delfsail staat gepland voor 2029. Jaarlijks wordt er een bedrag gespaard voor de volgende editie en toegevoegd aan de reserve Delfsail. De vorige editie bleken de kosten aanzienlijk te zijn toegenomen voor met name mobiliteit (verkeersregelaars, bebording en parkeren), veiligheid en organisatiekosten van Delfsail. Mede hierdoor is de te verstrekken subsidie hoger dan het totale bedrag dat tot en met 2029 gespaard wordt door de gemeente. De gemeente Eemsdelta heeft de vorige editie ook een aanvullende bijdrage hiervoor verstrekt. Hiernaast lopen ook de eigen gemeentelijke kosten op. Voorgesteld wordt om een eenmalig bedrag van € 1 miljoen toe te voegen aan de reserve Delfsail.

Renovatie groen (€ 115.000)

De kwaliteit van het groenonderhoud in Eemsdelta is in het Programma Groen Eemsdelta 2030 beschreven aan de hand van vier kwaliteitsbegrippen: beeldkwaliteit, functionele kwaliteit, belevingskwaliteit en technische kwaliteit. Deze kwaliteitsdimensies bepalen gezamenlijk of onze groene buitenruimte veilig, functioneel en representatief wordt beheerd en voldoet aan de gestelde ambities.

In het Programma Groen zijn de kaders voor de beeldkwaliteit vastgelegd. Op basis van deze kaders (onderhoudsniveaus) wordt het verzorgend groenonderhoud uitgevoerd. Als onderdeel van het contract voor het verzorgend groenonderhoud, is door de uitvoerende partijen een nulmeting uitgevoerd. De nulmeting geeft inzicht in de locaties waar de technische kwaliteit van het groen niet voldoet aan het gevraagde onderhoudsniveau.

Beplanting en gras zijn als gevolg van gebruik, afnemende vitaliteit en invloed van droogte en hitte aan slijtage onderhevig. Daarnaast raakt de bodem op den duur uitgeput. Net als andere assets in de openbare ruimte kent beplanting en gras daarmee een natuurlijke levenscyclus.

Daar waar het gevraagde onderhoudsniveau niet kan worden gerealiseerd met (extra) regulier onderhoud, is renovatie van het groen noodzakelijk om aan de vastgestelde beeldkwaliteit te kunnen voldoen. Denk daarbij aan open plekken in beplanting en gras, verouderde beplanting en hardnekkige onkruid in hagen en heesters. Renovatie van deze beplantingsvakken en grasvelden is noodzakelijk om de beplanting functioneel, representatief en veilig te houden. Daarnaast draagt technisch goed ingerichte beplanting aantoonbaar bij aan een lagere onderhoudsbehoefte.

Tot en met 2026 was er incidenteel budget beschikbaar om jaarlijks een deel van de beplantingen en grasvelden te kunnen renoveren, circa € 300.000 per jaar. Deze renovaties zijn een noodzakelijk onderdeel van het in stand houden van de bestaande kwaliteit van het gemeentelijk groen. Door het ontbreken van budget ontstaat het risico van een toenemende vervangingsachterstand, waardoor de technische kwaliteit van beplantingsvakken en grasvelden onder het gewenste niveau zakt.

Op basis van een nulmeting gedaan door de vier uitvoerende partijen van het contract voor het verzorgend groenonderhoud, blijkt een urgente opgave voor renovatie van beplantingsvakken en grasvelden. Voor het totaal van de percelen van het contract is (overeenkomstig hun meting) eenmalig € 115.000 benodigd om beplantingsvakken te renoveren en open plekken in beplanting en grasvelden in te planten en in te zaaien. Het contract voor het verzorgend groenonderhoud heeft een looptijd van 2025 tot en met 2027. Eind 2026 wordt door middel van een evaluatie bepaald of het contract wordt verlengd of dat het wenselijk is om op basis van geactualiseerde kwaliteitskaders een nieuwe aanbesteding te organiseren.

Bij de herziening of mogelijke verlenging van het contract wordt ook het structurele budgettaire kader voor renovatie van beplantingsvakken en grasvelden voor de periode ná 2027 betrokken. Daarom wordt voorgesteld nu eerst een eenmalig budget beschikbaar te stellen.

Digitale autonomie (€ 500.000)

Voor de digitale transformatie van de organisatie is een bijdrage van € 500.000 noodzakelijk. De gemeente staat voor grote opgaven op het gebied van digitalisering, informatiebeveiliging en digitale weerbaarheid. Tegelijk nemen onzekerheden toe rondom digitale onafhankelijkheid en externe afhankelijkheden. Om continuïteit, veiligheid en toekomstbestendigheid van de organisatie te borgen, zijn gerichte investeringen onontkoombaar. Dit innovatiebudget stelt het team Informatievoorziening in staat om tijdig in te spelen op technologische ontwikkelingen, digitale dreigingen te mitigeren en de digitale basis van de organisatie duurzaam te versterken.

Bijdrage pand voedselbank (€ 205.000)

De Voedselbank Eemsdelta is al enkele jaren op zoek naar geschikte en duurzame huisvesting. Om de continuïteit van de organisatie te waarborgen, wordt voorgesteld dat de gemeente Eemsdelta de kerk aan de Waddenweg 2 te Delfzijl aankoopt. Door deze aankoop kan de Voedselbank het pand blijven gebruiken, waarbij een recht van opstal wordt gevestigd. Er zal binnenkort een raadsvoorstel in de raad voorliggen ten aanzien van de aankoop. In het eerste jaar zal het pand opgeknapt moeten worden, waaronder het vervangen van de kozijnen en het isoleren van het dak, de gevel, spouw en de vloer. Hiervoor wordt een bedrag gereserveerd van € 205.000.

Depot museum stad Appingedam (€ 17.000)

Museum stad Appingedam heeft het depot, momenteel gevestigd in de bibliotheek aan de Oude Schans in Delfzijl, in mei 2026 moeten verlaten om plaats te maken voor sloop ten behoeve van de nieuwbouw van het Huis van Cultuur en Bestuur. Er wordt een bedrag van € 17.000 beschikbaar gesteld voor de huur van een tijdelijk depot en de verhuizing naar dit tijdelijk depot.

Dorpshuizen Godlinze en Termunterzijl (€ 81.500 en € 130.000)

Voor de afronding van twee dorpshuizen in onze gemeente is een aanvullende bijdrage vanuit de gemeente noodzakelijk. Voor het dorpshuis Termunterzijl is een aanvullend bedrag nodig van € 81.500 door tegenvallende fondsenwerving.

Bij beschikkingen van 18 maart 2019 en 20 september 2020 is door de voormalige gemeente Delfzijl een bedrag van in totaal € 100.000 toegezegd voor de verbouw en renovatie van het dorpshuis Vinkenhorst in Godlinze. Destijds is dit niet goed als "verplichting" opgenomen in de jaarrekening. Rekening houdende met de prijsontwikkelingen van de afgelopen 5 jaar achten wij het redelijk dit bedrag aanvullende te verhogen met € 30.000.

Het verbouwingsplan is momenteel vergevorderd. In het kader van de sociaal agenda Nij Begun wordt een aanvraag voorbereid voor het maximale bedrag van € 500.000 voor ontmoetingsplekken. Indien de aanvraag wordt gehonoreerd kan met het plan worden gestart. Een bedrag van € 150.000 wordt geraamd uit maatregel 14 uit het eigen trekkingsrecht van het dorp.

700 jaar Stad Appingedam (€ 250.000 reservering)

De afgelopen maanden zijn er in de stad Appingedam initiatieven ontplooid voor een gepaste viering van het 700 jarig bestaan. Inmiddels is er een comité gevormd met diverse deskundigheid dat een programma gaat opstellen voor het 700 jarig bestaan. Het programma is nog niet definitief.

De afgelopen weken zijn er met de gemeente ook meerdere gesprekken gevoerd. De gemeente heeft daarin een positieve grondhouding aangenomen. Vooruitlopende op het definitieve programma achten wij het noodzakelijk om een bedrag van € 250.000 te reserveren om een gepaste viering mogelijk te maken.

Veteranenbeleid (€ 100.000)

Voor het veteranenbeleid, vieren en herdenken wordt een budget op zij gezet van € 100.000.

Programmamanager Bornholm en Tuikwerd (€ 450.000)

Op de projecten Bornholm en Tuikwerd is een aanvullend budget nodig van € 450.000.

Rechtmatigheidsverklaring

Vanaf boekjaar 2023 moet het College van B&W een rechtmatigheids-verantwoording opnemen in de jaarstukken. Hiermee legt het college verantwoording af over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente. De accountant beoordeeld de verantwoording van het college nog wel. Er is door de accountant een goedkeurende verklaring afgegeven omtrent de getrouwheid. Ten aanzien van de rechtmatigheid is er sprake van het niet altijd goed volgen van de Europese aanbestedingsregels.

Het totaal aan onrechtmatigheden is licht gestegen ten opzichte van 2024. Een deel van de onrechtmatigheden in 2025 zijn ontstaan in 2024. Een deel van de onrechtmatigheden uit 2025 zal ook in 2026 terugkeren onder meer vanwege het feit dat het gaat om lopende contracten.

Nu de herindeling naar de gemeente Eemsdelta zo'n vier jaar geleden is, zien we dat een aantal grote applicaties opnieuw en deels tegelijk dienen te worden aanbesteed. Dit heeft een grote impact op onze organisatie. Door de organisatie is een risicoafweging gemaakt waarbij ervoor gekozen is om niet alle applicaties die nu zouden moeten worden aanbesteed, nu opnieuw aan te besteden.

Bij de inhuur wordt vooraf onvoldoende een realistische inschatting gemaakt van de looptijd en omvang van de opdracht. Hierdoor ontstaat in de praktijk regelmatig de situatie dat de gerealiseerde kosten de oorspronkelijke opdrachtwaarde overschrijden, of dat het maximale contractbedrag al in een vroeg stadium wordt bereikt. Daarnaast leidt deze beperkte voorafgaande inschatting ertoe dat niet altijd op rechtmatige wijze gebruik kan worden gemaakt van eventuele verlengingsopties binnen de contractuele afspraken.

Decentraal inkoopmodel

Binnen de organisatie is ten tijde van de herindeling gekozen voor een zogeheten decentraal inkoopmodel. Dit betekent dat budgethouders zelf verantwoordelijk zijn voor het uitvoeren van de juiste aanbestedingsprocedures. Doordat deze verantwoordelijkheid decentraal is belegd blijkt/blijft er onvoldoende sturing op het volgen van de juiste aanbestedingsprocedures met als risico dat er soms geen of verkeerde (aanbestedings-)procedures worden gevolgd. Dit laatste is van directe invloed op de aanbestedingsrechtmatigheid die terugkomt in de jaarrekening.

Contracten in OneGov

In 2025 is er hard gewerkt aan het realiseren van een contractmanagementsysteem binnen Onegov. Dat resulteert in een actueel overzicht van de contracten, de opdrachtwaarde en looptijden van deze contracten. We hopen dat de organisatie daardoor in de toekomst sneller kan anticiperen op contracten die qua waarde vol lopen en het overschrijden van opdrachtwaarden wordt geminimaliseerd.

BI-Tool

Zeer recent is de nieuwe BI-tool succesvol in gebruik genomen. Team Inkoop heeft deze tool in samenwerking met het datateam ontwikkeld, waarmee de spend nu dagdagelijks inzichtelijk is. Hierdoor kan de organisatie tijdiger worden geadviseerd over uitgaven en zijn budgethouders (decentrale inkopers) beter in staat om vroegtijdig bij te sturen en passende opvolging te geven.

Norm rechtmatigheid 2025

Met ingang van 2025 zal de landelijke norm voor rechtmatigheid ook worden gezet op 2%. Voor Eemsdelta staat deze ook op 2%.

Nieuw is dat er met ingang van de jaarrekening 2023 ook anders wordt gekeken naar de begrotingsrechtmatigheid. Op een aantal programma's is, zoals bij elke jaarrekening, sprake van een hogere last dan op basis van de bijgestelde begroting is geraamd. Indien hier geen directe bate tegenover staat wordt dit per heden aangemerkt als begrotingsonrechtmatigheid. Dit geldt ook voor overschrijdingen op de

investeringen. Per saldo zijn het allen overschrijdingen die pas bleken nadat de raadsvergadering van december 2025 was gepasseerd en dus niet konden worden meegenomen in de tweede Tussenrapportage of de rapportage overhevelingen. In het boekwerk van de jaarrekening wordt, net zoals andere jaren, per afwijking een verklaring gegeven.

Stand van zaken bezuinigingen Eemsdelta in Balans ronde 1 en 2

Als bijlage bij dit raadsvoorstel wordt ook een overzicht gepresenteerd van de stand van zaken van de bezuinigingen Eemsdelta in Balans ronde 1 en 2. Weergegeven wordt wat de oorspronkelijke bezuiniging is geweest, wat er is aangepast en of (of welk deel) de bezuiniging is gerealiseerd. Jaarlijks zal dit overzicht worden gepresenteerd bij de jaarrekening, omdat op basis van de jaarcijfers goed is vast te stellen of een bezuiniging is gerealiseerd. Via een aantal andere P&C documenten wordt u als raad op hoofdlijnen op de hoogte gehouden van de stand van zaken over de bezuinigingen.

Ten aanzien van Eemsdelta in Balans ronde 1 is zo goed als het gehele pakket aan bezuinigingen gerealiseerd. Voor de bezuinigingsronde Eemsdelta in Balans ronde 2 ligt de realisatie vooralsnog op schema.

Kanttekeningen

Niet van toepassing.

Aanpak/uitvoering

BDO accountants heeft de controle uitgevoerd van de jaarstukken 2025 van de gemeente Eemsdelta. Op basis van deze controle heeft BDO een accountantsverslag uitgebracht. Dit verslag is besproken in de auditcommissie.

Rol en bevoegdheid raad

Via het jaarverslag en de jaarrekening legt het college verantwoording af aan de raad ten aanzien van het gevoegde beleid en het behalen van de geformuleerde doelstellingen. Het besluit tot vaststelling van de jaarrekening verleent het college van burgemeester en wethouders decharge voor het financieel beheer over het dienstjaar 2025.

Financiën

De jaarrekening 2025 sluit voor bestemming met een voordelig saldo van € 7,3 miljoen.

Van dit bedrag worden in het raadsvoorstel de volgende resultaatbestemmingen opgenomen:

- Resultaat voor bestemming: € 7.309.780
- Huis van Cultuur en Bestuur (reservetoevoeging) -/- € 1.630.000
- Sportcluster Loppersum (toevoeging algemene reserve) -/- € 1.910.000
- Over te hevelen projectgelden + € 275.000
- Decembecirculaire -/- € 237.000
- Delfsail 2029 -/- € 1.000.000
- Renovatie groen -/- € 115.000
- Digitale autonomie -/- € 500.000
- Pand Voedselbank -/- € 205.000
- Depot museum stad Appingedam -/- € 17.000
- Dorpshuizen Termunterzijl en Godlinze -/- € 211.500
- 700 jarig bestaan stad Appingedam -/- € 250.000
- Veteranenbeleid -/- € 100.000
- Bornholm en Tuikwerd -/- € 450.000

Het resultaat na bestemming bedraagt dan: € 959.280.

Het resultaat na bestemming zal worden toegevoegd aan de algemene reserve.

Participatie

Niet van toepassing.

Communicatie

Niet van toepassing.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Eemsdelta

Ben Visser
Burgemeester

Klaas van der Wal
Secretaris

Bijlage(n)

- Jaarstukken 2025 gemeente Eemsdelta
- Accountantsverslag BDO jaarstukken 2025 gemeente Eemsdelta
- Reactie college op accountantsverslag BDO
- Verslag auditcommissie 17 juni 2026
- Overzicht stand van zaken bezuinigingen Eemsdelta in Balans ronde 1 en 2



De raad van de gemeente Eemsdelta,

Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 2 juni 2026,

BESLUIT

- 1) De jaarstukken 2025 van de gemeente Eemsdelta inclusief accountantsverslag vast te stellen met een positief resultaat van € 7,31 miljoen;
- 2) Het resultaat voor een bedrag van € 1.630.000 te bestemmen voor het Huis van Cultuur en Bestuur, door het bedrag te storten in de reserve Huis van Cultuur en Bestuur;
- 3) Een bedrag van € 1.910.000 toe te voegen aan de algemene reserve (raadsbesluit sportcluster Loppersum);
- 4) Een bedrag van -/- € 275.000 (€ 414.900 aan lasten en € 689.900 aan baten) beschikbaar te stellen voor de overheveling van projectbudgetten van 2025 naar 2026;
- 5) Een bedrag van € 237.000 beschikbaar stellen voor bij de decembercirculaire 2025 ontvangen gelden;
- 6) Een bedrag van € 1 miljoen in de reserve Delfsail storten ten behoeve van de editie Delfsail 2029;
- 7) Een bedrag van € 115.000 beschikbaar stellen voor renovatie groen;
- 8) Een bedrag van € 500.000 beschikbaar stellen voor digitale autonomie;
- 9) Een bedrag van € 205.000 beschikbaar stellen voor pand van de voedselbank te Delfzijl;
- 10) Een bedrag van € 17.000 beschikbaar te stellen voor het depot van museum stad Appingedam;
- 11) Een bedrag van € 81.500 beschikbaar te stellen voor het dorpshuis Termunterzijl en € 130.000 voor het dorpshuis Godlinze;
- 12) Een bedrag van € 250.000 te reserveren voor het programma rondom 700 jarig bestaan van de stad Appingedam;
- 13) Een bedrag van € 100.000 ramen voor het veteranenbeleid, vieren en herdenken;
- 14) Een bedrag van € 450.000 ramen voor Bornholm en Tuikwerd.
- 15) Het resterende resultaat van voorgaande punten ad € 959.280 toe te voegen aan de algemene reserve;
- 16) Instemmen met bijgaande begrotingswijziging 2026-20

Aldus besloten in de openbare vergadering van 1 juli 2026

De raad van de gemeente Eemsdelta

B. Visser
Voorzitter

G.M. Stelwagen
Plv. Griffier