

Begrotingswijzigingen december 2025

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Begrotingswijzigingen december 2025.....	3
1.1 Inleiding	3
1.2 Belangrijkste ontwikkelingen nader toegelicht.....	7
1.3 Begrotingswijzigingen - financiële impact en toelichting	11
1.4 Gevolgen bijdrage Werkmaatschappij	28
Besluitvorming	29
2.1 Raadsbesluit.....	29

Begrotingswijzigingen december 2025

1.1 Inleiding

Met dit overzicht 'Begrotingswijzigingen december 2025' leggen wij als college verantwoording af aan de raad over de ontwikkelingen ten opzichte van de begroting 2025.

Het begrotingssaldo vóór het uitbrengen van deze rapportage bedraagt € 1.377.000 voordelig. De voorgestelde wijzigingen in deze rapportage bedragen € 2.333.000, waardoor na vaststelling door de raad het begrotingssaldo uitkomt op € 3.710.000 voordelig.

Ontwikkeling van de begroting gedurende het jaar

Het verloop van het saldo van de primitieve begroting 2025 naar het saldo van de begroting ná wijzigingen heeft zich in de loop van 2025 als volgt ontwikkeld:

(x € 1.000)	
Primitieve begroting	129
Begrotingswijzigingen op basis van raadsbesluiten	-
- April	195
- Juni/juli	305
- Oktober	747
- Tussentijdse wijzigingen	-
Gewijzigde vastgestelde begroting tot heden	1.377

Begrotingsresultaat inclusief voorliggende wijzigingen

Het begrotingsresultaat, inclusief de nu voorliggende wijzigingen is als volgt:



In vogelvlucht

BEGROTING 2025 IN ÉÉN OOGOPSLAG



Dit overzicht geeft u in één oogopslag informatie over de inkomsten en uitgaven in 2025 van de gemeente Achtkarspelen (bedragen x € 1.000).

	Primitieve begroting	Saldo tot heden	Voorstel wijziging	Saldo na wijziging
UITGAVEN	105.055	111.013	6.389	117.402
Bestuur en dienstverlening	22.187	23.897	68	23.965
Bestuur en ondersteuning	22.187	23.897	68	23.965
Samenleving	72.980	76.223	6.403	82.627
Onderwijs	3.599	3.902	37	3.939
Sociaal Domein	48.661	49.054	3.088	52.142
Sport, cultuur en recreatie	8.063	9.497	10	9.507
Veiligheid	2.788	2.640	3.179	5.818
Volksgezondheid en milieu	9.868	11.131	90	11.221
Wonen en werken	9.888	10.892	- 82	10.811
Economie	509	582	34	616
Verkeer, vervoer en waterstaat	6.587	6.956	- 374	6.582
Volkshuisvesting, RO en stedelijke vern.	2.791	3.354	258	3.612
INKOMSTEN	105.184	112.390	8.722	121.112
Lokale heffingen en overige inkomstenbronnen	35.965	42.161	6.288	48.449
Ontvangen wij van het rijk	69.219	70.229	2.434	72.663
RESULTAAT	129	1.377	2.333	3.710

Duiding ontwikkelingen begroting 2025

De per saldo voordelige ontwikkelingen van de begrotingswijzigingen in deze rapportage worden veroorzaakt door:

	Bedrag
Bedragen x € 1.000 (negatief bedrag = nadeel, positief bedrag = voordeel).	2.333
Bijstelling budget Basiskaart geluid emissies	35
Bijstelling budget duurzaamheid 2025	33
Bijstelling budget geluidhinder	26
Bijstelling budget Investering in ontwikkeling Achtkarspelen	10
GF septembercirculaire 2025	2.249
Zwembad Buitenpost	- 50
Actualisatie budget basisregistratie WOZ	30
Actualisatie budget externe advisering	- 25
Actualisatie budget juridische kosten	- 20
Actualisatie budget regionale samenwerking	-23
Actualisatie budgetten gemeentehuis	- 20
Actualisatie personeelskosten en inhuur	-
Actualisatie taakveld 1.1 Crisisbeheersing c.a.	15
Actualisatie taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	- 65
Actualisatie taakveld 6.1 Samenkracht c.a.	- 15
Actualisatie taakveld 7.4 Milieubeheer (FUMO)	- 15
Actualisatie taakveld 8.3 Wonen en bouwen	- 30
Actualisatie Treasury	176
Actualiseren taakveld re-integratie (6.5)	- 20
Actualisering begroting zwembad	-
Actualisering budgetten Inkomensregelingen (BUIG)	226
Begroting 2025 Herbranda Buitenpost	746
Begroting bijzondere bijstand actualiseren	135
Begroting gebiedsteam WMO actualiseren	4
Bijstellen budgetten jeugd	- 2.536
Gezichtsscanner Burgerzaken	-
Tweede actualisering begroting 2025 GR Mobiliteitsbureau NO Fryslân	20
Vrijval stelposten 2025	1.446

In de volgende paragraaf worden de begrotingswijzigingen nader toegelicht.

1.2 Belangrijkste ontwikkelingen nader toegelicht

2025: een jaar van opbouw en personele uitdagingen

Het jaar 2025 stond voor onze organisatie in het teken van verdere opbouw en structurele versterking. Sinds begin dit jaar zijn ruim 80 vacatures vervuld, ongeveer een kwart van de totale formatie. Daarmee is een belangrijke stap gezet richting duurzame capaciteitsopbouw en het verminderen van de afhankelijkheid van externe inhuur.

Tegelijkertijd blijft externe ondersteuning voorlopig noodzakelijk. De arbeidsmarkt is krap en geschikte kandidaten zijn schaars, terwijl onze organisatie ook te maken heeft met een relatief hoog aandeel langdurige ziekte. Hierdoor blijven wij, ondanks de uitbreiding van de vaste formatie, in belangrijke mate afhankelijk van inhuur om de continuïteit van onze dienstverlening te waarborgen.

Onze organisatie bevindt zich daarnaast in een jonge ontwikkelfase, waarin stabiliteit en continuïteit extra aandacht vragen. Een aanzienlijk deel van de nieuw geworven medewerkers is starter of beschikt nog over beperkte gemeentelijke ervaring. Hoewel wij erin zijn geslaagd kwalitatief goede collega's aan te trekken, vraagt verdere ontwikkeling, begeleiding en interne versterking op verschillende onderdelen nog tijd en inzet.

Het langdurige ziekteverzuim heeft in 2025 geleid tot de noodzaak om uitgevallen medewerkers snel extern te vervangen. Dit heeft geresulteerd in een aanzienlijke overschrijding van het budget voor ziektevervanging, dat de afgelopen jaren al structureel ontoereikend bleek. Het is in 2025 gelukt om dit tekort op te vangen binnen de beschikbare formatie, het opbouwbudget en de bestemmingsreserve opbouw. Voor de verdere versterking van de organisatie in de jaren 2026, 2027 en 2028 zullen echter aanvullende middelen nodig zijn, zodat wij de ingezette opbouw kunnen voortzetten en de organisatie toekomstbestendig kunnen maken.

BVO-ICT

Bij de totstandkoming van de BVO-ICT is een opdracht vastgesteld, waarbij de opdrachtgevers de volgende diensten verwachten van de WM:

1 Ondersteuning in het bereiken van een stabiele eindsituatie

Dit onderdeel heeft vooral te maken met de overgangssituatie en de keuze van de eindsituatie per 2028. De doorlooptijd hiervan sluit idealiter aan bij de duur van de WM: in 2025 start de (voorbereiding van de) scenariovorming, 2026 is een jaar van besluitvorming en 2027 start de implementatie.

Service afspraken

De WM zal:

- Deelnemen aan overleggen om te komen tot de definitieve eindsituatie;
- Indien gevraagd vraagstukken uitwerken en business cases maken;
- Gevraagd en ongevraagd het bestuur adviseren ten aanzien van dit vraagstuk.

Stand van zaken

Er is door de beide gemeenten in afstemming met de BVO-ICT een onderzoeksopdracht vastgesteld. Hierin wordt gevraagd een aantal mogelijke scenario's uit te werken op basis waarvan een advies kan worden gegeven over de toekomst van de BVO-ICT.

De opdracht wordt uitgevoerd door een extern adviesbureau. Verwacht wordt dat begin 2026 kan worden gestart met het onderzoek.

2 Levering ICT-capaciteit voor het uitvoeren van een projectenportfolio

Opdrachtgever en opdrachtnemer toetsen gezamenlijk waar maatwerk per gemeente nodig en haalbaar is, op basis van bedrijfsvoering, rechtmatigheid, toekomstbestendigheid en de belastbaarheid van de WM. Het hebben en het managen

van een (gezamenlijke) ICT-projectenportfolio is hiervoor noodzakelijk. Ook eventuele gemeente specifieke wensen kunnen worden meegenomen.

Service afspraken

De BVO ICT zal:

- Het maken van afspraken over de projectencapaciteit faciliteren;
- De projecten op de kalender die zijn toebedeeld aan de WM uitvoeren;
- Rapporteren over de voortgang van de projecten;
- Adviseren over de te plannen ICT-projecten;
- Deelnemen aan het Samenwerkingsoverleg.

Stand van zaken

Er is een uitgebreide projectenkalender samengesteld met allerlei projecten met een ICT-component. We moeten deze voor 2026 nog prioriteren. Op dit moment voeren we vooral projecten uit die voortkomen uit de ontvlechting of die noodzakelijk zijn vanwege wettelijke of technische eisen.

In 2025 zijn nog veel werkzaamheden verricht in kader van ontvlechting van beide gemeenten.

Een aantal pakketten konden namelijk niet per 31-12-2024 worden gesplitst, bijvoorbeeld omdat er nog veel werkzaamheden rondom de jaarafsluiting plaats moesten vinden.

Zoals eerder vermeld zijn er ook noodzakelijke ontvlechtingswerkzaamheden nog niet uitgevoerd, omdat de uiteindelijke ICT-inrichting nog niet bekend is. Pas wanneer daar meer duidelijkheid over is kan bepaald worden of en hoe deze, voornamelijk technische, applicaties moeten worden gesplitst.

3 Zorg voor een kwalitatief dagelijkse ICT-dienstverlening

De WM zorgt voor een rapportage over de kwaliteit van de dienstverlening en een overzicht van

de belangrijkste issues, problemen en verbeterpunten. Deze worden besproken in het Samenwerkings-overleg. De hoofdlijnen worden gedeeld met het bestuur.

Service afspraken

De WM zal:

- Rapporteren en verantwoording afleggen over:
 - Reactietijd op incidenten
 - Oplostijd van incidenten
 - Aantal incidenten
 - Uptime
- Deelnemen aan overleggen om de service te bespreken;
- Alle verdere invulling gedaan in het DAP nakomen.

Stand van zaken

Het werkplekconcept van de gemeente is volledig technisch herzien. Er is gekozen voor een moderne, cloudgebaseerde omgeving als fundament, waardoor medewerkers veilig, flexibel en locatieonafhankelijk kunnen werken. Dankzij deze vernieuwde technische inrichting zijn gemeentelijke applicaties, data en systemen altijd en overal toegankelijk, ongeacht het apparaat of de werkplek. Dit betekent dat medewerkers thuis, onderweg of op kantoor kunnen inloggen op hun digitale werkplek en direct aan de slag kunnen met de vertrouwde tools en informatie. De overstap naar de cloud heeft ertoe geleid dat de technische infrastructuur niet alleen toekomstbestendig is gemaakt, maar ook schaalbaar en beter beveiligd is tegen dreigingen van buitenaf. Daarbij wordt gebruikgemaakt van de nieuwste technologieën en best practices, zodat de continuïteit van de dienstverlening en de tevredenheid van gebruikers gewaarborgd blijven. Door deze modernisering is de gemeente klaar voor de uitdagingen van vandaag én morgen.

Daarnaast is er tijd geïnvesteerd om zogenaamde ITIL- processen op te zetten, zodat de dagelijkse ICT-dienstverlening gestructureerd en volgens vaste afspraken verloopt. Hierdoor kunnen incidenten sneller worden afgehandeld en blijft de continuïteit voor de gebruikers gewaarborgd.

Ook zijn er diverse standaardrapportages opgesteld, om de afhandeling van incidenten en wijzigingen te kunnen monitoren en verantwoorden.

4 Financiën

Voor de begrotingswijzigingen van december is ook gekeken naar de budgetten van de Werkmaatschappij (BVO-ICT). Conform de afspraken over de PIOFACH-taken ligt de ondersteuning van de werkmaatschappij voor de financiële zaken bij de gemeente Tytsjerksteradiel.

De beoordeling heeft plaatsgevonden op de volgende onderdelen:

- Ontwikkeling personeelslasten
- Reguliere ICT budgetten
- Ontvlechtungskosten
- Nagekomen kosten oude rechtspersoon

Ontwikkeling personeelslasten

De verwachting is dat de Werkmaatschappij voor wat betreft de personeelskosten (salariskosten van eigen personeel en ingehuurde krachten op beschikbare formatie plaatsen) dit jaar ruim binnen de begroting uitkomt. De verwachting is dat de personeelskosten € 400.000 lager uitvallen. De redenen hiervoor zijn dat bij de start van de nieuwe organisatie wel voor ongeveer 26 fte ruimte in de begroting was, maar dat pas gedurende het jaar de verschillende vacatures (deels) konden worden ingevuld.

Dit leidt tot een tijdelijk bezettingsverschil. Voor de begroting 2026 blijft de huidige formatie het uitgangspunt, maar voor 2025 is er dus sprake van een verwacht incidenteel voordeel van € 400.000. Per gemeente betekent dit een verlaging van de bijdrage van € 200.000.

Reguliere ICT-budgetten

De reguliere ICT-budgetten blijven binnen de in de begroting beschikbare middelen. Veel ligt vast in de diverse contracten van licenties, waarvoor juist in de overgang naar de Werkmaatschappij (BVO-ICT) nieuwe afspraken zijn gemaakt, die vertaald zijn in de begroting. Voor 2025 dus geen ontwikkelingen op dit terrein. Momenteel zijn we in de afrondende fase van ontvlechting en worden ook de laatste contracten afgesloten die het gevolg zijn van de ontvlechting. Dit leidt nog wel tot structurele bijstellingen in de begroting van 2026, zowel voor de Werkmaatschappij als voor beide gemeenten. De gevolgen zullen bij de eerste begrotingswijzigingen in 2026 worden meegenomen in de normale P&C-cyclus.

Ontvlechtungskosten

Bij de begrotingswijzigingen van april is besloten om het resterende bedrag uit het budget ontvlechting ten bedrage van € 2.119.000 beschikbaar te houden voor de kosten van de eerste en tweede fase van aanpassing en ontvlechting ICT binnen de Werkmaatschappij (BVO-ICT). De verwachting is dat hier in 2025 € 915.000 van wordt besteed. Het resterende deel van € 1.654.000 blijft binnen de werkmaatschappij beschikbaar voor 2026.

	Begroting 2025	Realisatie 2025 t/m juli	Verwachting 2025	Nog te verwachten kosten 2026 e.v.	Restant
Projectkosten					
Projectleiding TG		8.000	-	-	-8.000
Externe ondersteuning projectorganisatie	450.000	450.000	-	-	-
Medezeggenschap	-	-	-	-	-
Plaatsingscommissie	-	5.000	-	-	-5.000
Onvoorzien	-	-	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	<i>450.000</i>	<i>463.000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-13.000</i>
Incidentele desintegratiekosten					
Aanpassingen en ontvlechting ICT	2.119.000	352.000	100.000	1.654.000	13.000
Contracten/materieel	-	-	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	<i>2.119.000</i>	<i>352.000</i>	<i>100.000</i>	<i>1.654.000</i>	<i>13.000</i>
Totaal incidentele kosten	2.569.000	815.000	100.000	1.654.000	-

Nagekomen kosten oude rechtspersoon

Op 1 januari 2025 is de oorspronkelijke werkmaatschappij ontvlochten en verdergegaan in de nieuwe rechtspersoon Werkmaatschappij 8KTD ten behoeve van de ICT-ondersteuning van beide gemeenten. De oude rechtspersoon heeft echter nog wel een aantal doorlopende verplichtingen in 2025, waar in de begroting van de nieuwe werkmaatschappij geen rekening is gehouden.

Deze kosten betreffen onder meer:

- werkgeversbijdrage 2022 (€ 10.000)
- service contract telecom 2024-2025 (€ 11.000)
- kosten inleen personeel 2024 (€ 12.000)
- huurcontract locatie gebiedsteam (€ 42.000)

De verwachting is dat de totale kosten hiervan voor 2025 € 100.000 bedragen. Deze kosten worden volgens afspraak 50%-50% verdeeld tussen de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel. Voor beide gemeente betekent dit dat de bijdrage aan de werkmaatschappij wordt verhoogd met € 50.000 per gemeente.

Per saldo is er voor de werkmaatschappij sprake van een vermindering van de bijdrage van € 300.000 (€ 150.000 per gemeente).

1.3 Begrotingswijzigingen - financiële impact en toelichting

Nu voorliggende begrotingswijzigingen

Begrotingswijzigingen met effect op het saldo

Naam en omschrijving wijziging	Bedrag
--------------------------------	--------

Bedragen x € 1.000 (negatief = nadeel, positief = voordeel).

Vrijval stelposten 2025 1.446

Het saldo op taakveld 0.8 bedraagt bij het opmaken van deze begrotingswijziging ruim € 1,6 miljoen aan de lastenkant. Oftewel de geraamde baten op stelposten zijn lager dan de geraamde lasten. Een analyse van dit taakveld (0.8 stelposten) geeft het volgende beeld;

LPO

De stelpost LPO (Loon- en PrijsOntwikkeling) was gevuld met 2,3 miljoen en dat is ook ongeveer het bedrag dat via indexering in de begroting is verwerkt. Het saldo op deze post is daarmee nihil.

Overige uitgaven

Op deze stelpost staat nog € 2,1 miljoen als last geboekt. Hier staan nog lasten op ten behoeve van de koersvertaling en ook een correctie van het sociaal domein van € 1,4 miljoen

Deze begrote uitgaven worden niet geëffectueerd, of deze zijn komen te vervallen, of inmiddels elders in de begroting opgenomen. Dit bedrag kan dus 'vrijvallen' ten gunste van het begrotingssaldo

Overige uitgaven overhead

Uit de werkmaatschappij is een stelpost voor kosten voor overhead 'meegekomen' naar de begroting van Achtkarspelen. Het gaat om een bedrag van € 230.000 die niet ingezet hoeft te worden en kan vrijvallen in het begrotingssaldo.

Overige inkomsten

In relatie met de ontvlechting is hier vanuit de werkmaatschappij een verwachte opbrengst geboekt. De opbrengst is wellicht elders in de begroting opgenomen maar moet op deze stelpost worden gecorrigeerd ten laste van het begrotingssaldo. Het gaat om een bedrag van € 380.000 dat ten laste van het begrotingssaldo wordt gebracht.

Taakmutaties

Op de stelpost voor taakmutaties staat nog een bedrag van € 237.000. Hierbij kan worden gedacht aan middelen voor de extra ingelaste verkiezingen, omgevingswetmiddelen en het programma Participatie in balans.

Deze taakmutaties zijn doorgeschoven naar 2026 (via de reserve overlopende posten), of doorgeboekt naar het betreffende taakveld en daadwerkelijk in 2025 ingezet. Deze correctie heeft daarmee geen invloed op het begrotingssaldo omdat deze op andere plekken in de begroting worden opgenomen.

Taakstellingen

In relatie met de ontvlechting is hier vanuit de werkmaatschappij een bedrag voor openstaande taakstellingen (€ 6284.000) meegenomen. Het betreft een bedrag dat elders in de begroting is verwerkt of niet is gerealiseerd. In ieder geval moet deze post worden gecorrigeerd ten laste van het begrotingssaldo.

Bijdrage BVO-ICT

Onder de stelposten is ook een post opgenomen voor de bijdrage aan de BVO-ICT.

Het gaat hierbij om een bedrag van € 120.000.

Met de laatste informatie die we hebben ontvangen van de BVO-ICT hebben ontvangen (zie onder paragraaf 1.2) blijkt dat deze stelpost niet nodig is en deze last kan worden bijgesteld naar nihil. Dit gaat ten gunste van het begrotingssaldo.

De verwerkte mutaties in een overzicht:

Stelpost	€ x 1.000
LPO	€ 0
Overige uitgaven	€ 2.100
Overige uitgaven overhead	€ 230
Overige inkomsten	-/- € 380
Taakmutaties	€ 0
Taakstellingen	-/- € 624
Bijdrage BVO-8KTD	€ 120
Totaal correctie stelposten	€ 1.446

Journal id 120691

Gemeentefonds; septembercirculaire 2025

2.249

In hoofdzaak betreft de september circulaire de nabetaling voor de tekorten op de jeugdzorg uit de jaren 2023 en 2024 (n.a.v. de commissie van Ark) en de afrekening van het BTW-compensatiefonds over 2024 (€ 660.000). Verder zijn er nog een aantal taakmutaties opgenomen, waaronder de ingelaste tweede kamerverkiezingen die worden gereserveerd op stelpostenj (taakveld 0.8).

Per saldo blijft er netto ruim € 2,2 miljoen over. Dit werkt positief door op het begrotingssaldo.

Journal id 120638

Bijstelling budget Basiskaart geluid emissies

35

Er is structureel budget beschikbaar gesteld voor Basiskaart geluid emissies. Het traject schort op in de tijd en in 2025 vindt er nog geen uitwerking plaats. De verwachting is dat het aankomende jaar stappen gezet zullen worden die moeten worden bekostigd uit het budget. Hiervoor is volgend jaar weer (structureel) budget beschikbaar.

Het budget 2025 wordt niet besteed en valt vrij ten gunste van het begrotingssaldo.

Journal id 120715

Bijstelling budget duurzaamheid 2025

33

De invulling van de formatie duurzaamheid heeft door de ontvlechting pas in maart dit jaar plaatsgevonden. De medewerkers duurzaamheid van de werkmaatschappij 8KTD zijn in Tytstjerksteradiel ondergebracht Duurzaamheid in Achtkarspelen moest opnieuw opgebouwd worden, waardoor een aantal zaken later zijn opgepakt. De uitgaven daarvoor zullen waarschijnlijk niet meer in 2025 worden gedaan.

Er kan € 33.400 vrijvallen en dit heeft een positief effect op het begrotingssaldo.

Journal id 120697

Bijstelling budget geluidhinder

26

In 2020 is gestart met het saneren tegen verkeerslawaaï van de zogenaamde B lijst woningen in Surhuisterveen. Voor de voorbereiding, begeleiding van en toezicht op de uitvoering is inmiddels een Rijkssubsidie toegekend. Daarnaast heeft de gemeente zelf budget beschikbaar gesteld waarvan in 2025 € 25.700 resteert. Het ontwerp saneringsprogramma is in 2021 door het Rijk goedgekeurd. In 2022 is de uitvoering van het saneringsproject gestart onder begeleiding van de FUMO. In 2024 zijn de bouwkundige gevelmaatregelen uitgevoerd en zijn de saneringsprojecten afgerond. De gemaakte kosten zijn gedekt met de Rijkssubsidie. Het Rijk (bureau sanering wegverkeerslawaaï) heeft verzocht de saneringslijsten te controleren. Ondanks enkele verschillen heeft dit niet tot extra kosten in 2025 geleid. Deze overlopende post is in 2025 niet aangewend en kan vrijvallen.

Deze begrotingswijziging heeft positief effect op het begrotingssaldo.

Journal id 120726

Bijstelling budget Investering in ontwikkeling Achtkarspelen

10

Bij de behandeling van de kadernota 2022 is een motie aangenomen om externe partijen te zoeken die ontwikkelmogelijkheden uit kunnen werken voor de gemeente, zodat er meer 'faazje' in de ontwikkeling van bestemmingsplannen komt. De raad zal een voorstel worden voorgelegd waarbij de raad keuzes kan maken in het beschikbaar te stellen budget en de mogelijkheden die dat budget biedt, waarbij rekening gehouden is met ontwikkeling van alle dorpen in Achtkarspelen.

Deze werkzaamheden zijn in 2025 niet opgepakt. Het incidentele budget is al meerdere jaren (meer dan 2 jaren) achtereen overgeheveld. Op basis van de financiële kaders komt het budget daarom niet meer in aanmerking voor budgetoverheveling en valt daarmee vrij.

Deze begrotingswijziging heeft een positief effect op het begrotingssaldo.

Journal id 120732

Zwembad Buitenpost

- 50

De warmtekoppeling naar het zwembad de Kûpe is stuk gegaan. Om het zwembad open te houden als openbare zwemgelegenheid is voor de verwarming van het zwembad overgeschakeld op gas. Hierdoor is er meer gas gebruikt dan in de begroting is opgenomen. Inmiddels zijn de werkzaamheden voor herstel gestart en is de verwachting dat deze in 2026 weer in gebruik is.

Wel wordt eenmalig een bedrag € 50.000 gevraagd om de meerkosten van gas te dekken.

Dit gaat ten laste van het begrotingssaldo 2025.

Journal id 120685

Actualisatie budget basisregistratie WOZ

30

Op basis van de huidige realisatie stellen we voor het budget voor basisregistratie WOZ aan te passen. Het budget basisregistratie WOZ wordt gebruikt voor het waarderen van complexe objecten en verbeteringstrajecten. We stellen het budget naar beneden bij omdat we werkzaamheden anders organiseren en we steeds meer taken zelfstandig kunnen afhandelen.

Het budget kan met € 30.000 naar beneden worden bijgesteld.

Dit heeft een positief effect op het begrotingssaldo.

Journal id 120720

Actualisatie budget externe advisering

- 25

De gemeente Achtkarspelen heeft in januari 2025 in het kader van opbouw van de zelfstandige gemeente een contract afgesloten met Fiscaliade voor de ondersteuning van de inrichting van een solide Tax Control Framework en fiscale advisering. Een tax control framework is de fiscale basis voor het fiscale beleid binnen de gemeente. Een solide TCF bestaat uit kennis van en inzicht in de bestaande fiscale risico's en de bijbehorende beheersmaatregelen die gezamenlijk zorgen voor borging van het juist fiscaal handelen (btw, vpb, loonheffing e.d.) binnen de gemeente.

Het contract zal in 2025 met € 25.000 overschreden worden omdat er meer fiscaal achterstallig onderhoud was dan was voorzien.

Deze mutatie heeft nadelige gevolgen voor het begrotingssaldo.

Journal id 120688

Actualisatie budget juridische kosten

- 20

In de begroting hebben we voor kosten juridische zaken een totaalbudget van € 31.000 opgenomen. Voor het onderdeel externe juridische advisering zijn in 2025 € 20.000 meer kosten gemaakt dan was begroot (€ 14.000).

Voorafgaand aan een begrotingsjaar is niet in te schatten hoeveel externe advisering voor dossiers noodzakelijk is. Door middel van deze begrotingswijziging wordt € 20.000 extra budget aangevraagd.

Deze wijziging heeft een negatief effect op het begrotingssaldo van de gemeente.

Journal id 120712

Actualisatie budget regionale samenwerking

-23

In de begrotingswijziging Voortzetting samenwerking EuropaPact Fryslan (december 2024) is onderstaande tekst opgenomen:

"De ANNO gemeenten hebben sinds 2022 in eerste instantie voor een periode van twee jaar deelgenomen aan EuropaPact. Het samenwerkingsverband van de provincie, Friese gemeenten en maatschappelijke organisaties om kansen die Europese agenda's Fryslân bieden te verzilveren. In de begroting 2025-2028 is opgenomen de deelname in EuropaPact Fryslân met de ANNO-gemeenten te continueren t/m 2027. Omdat de gemeenten in eerste instantie voor twee jaar hebben deelgenomen t/m voorjaar 2024 en het besluit voor de bijdrage van 2025-2027 bij de begroting is genomen, vraagt de bijdrage voor 2024 nog een wijziging in deze begroting. De bijdrage voor 2024 is € 23.000. We nemen dit bedrag mee ten laste van het begrotingssaldo."

Deze uitgevoerde begrotingswijziging had betrekking op de bijdrage 2024 deelname Europapact. De factuur hiervoor is betaald in boekjaar 2025 waardoor de begroting van 2024 een overschot laat zien en de begroting van 2025 een tekort. De begroting van 2025 zal met dit bedrag aangepast dienen te worden.

We nemen dit bedrag nu alsnog mee ten laste van het begrotingssaldo.

Journal id 120515

Actualisatie budgetten gemeentehuis

-20

Op basis van de huidige realisatie van de budgetten stellen we voor om de budgetten voor de voedingsmiddelen en dranken en overige opbrengsten aan te passen.

De inkoopkosten voor voedingsmiddelen en dranken (kantine) zijn het afgelopen jaar gestegen. Ook zijn de kosten voor voeding en dranken bestemd voor evenementen en lunches toegenomen. Het hiervoor begrote budget was nog niet aangepast. We stellen voor om het budget te verhogen met € 40.000.

Op het budget overige inkomsten verwachten we meer opbrengsten dan begroot door o.a. hogere kantineopbrengsten. We stellen voor om het budget overige inkomsten te verhogen met € 20.000.

Per saldo betekent dit een negatief effect van € 20.000 op het begrotingssaldo van onze gemeente.

Journal id 120734

Actualisatie personeelskosten en inhuur

-

Er is een grondige analyse gedaan op de personeelskosten en de kosten voor inhuur. Hierbij is de realisatie van de salarislasteren voor vast personeel geëxtrapoleerd naar jaareinde.

Op basis van deze berekening is de vacatureruimte bepaald. Deze bedraagt bijna 3,7 miljoen.

Verder zijn alle inhuurcontracten doorgerekend tot aan het einde van het jaar.

Uit deze berekening blijkt dat er voor bijna € 8 miljoen aan inhuur heeft plaatsgevonden.

Vervolgens is deze inhuur afgezet tegen alle daarvoor benodigde en beschikbare dekkingsbronnen. Hieruit komt naar voren dat het (structurele) budget voor inhuur wegens ziekte te laag is geweest en de overige budgetten voldoende ruimte bieden om dit tekort te kunnen compenseren.

De bestemmingsreserve Opbouw personeel is, inclusief de dekking voor het tekort op inhuur wegens ziekte, grotendeels uitgeput. Daarin resteert nog € 175.000.

Vanwege de beschikbare incidentele middelen in het kader van de opbouw van de organisatie heeft deze begrotingswijziging geen effect op het begrotingssaldo.

In tabelvorm geeft dit het volgende beeld;

Inhuur	beschikbare dekking	benodigde dekking	saldo
Bestemmingsreserve Opbouw	1.608.000	771.470	836.530
Vervanging wegens ziekte	586.848	1.202.390	-615.542
Vacatureruimte	3.760.565	3.711.700	48.865
Opbouwbudget	500.000	493.380	6.620
Inhuur t.b.v. uitvoering Spuks	1.454.540	1.454.540	0
Inhuur t.b.v. extra verkiezingen	83.000	83.800	-800
Extra legestaken (paspoortpiek)	101.271	105.000	-3.729
Dekking t.b.v. inhuur personeel	8.094.224	7.822.280	271.944

Het verloop van de bestemmingsreserve Opbouw personeel is als volgt

Verloop Bestemmingsreserve Opbouw	begin 2025	uitname 2025
Beginstand 2025	1.608.000	
inhuur		771.470
aanvulling tekort inhuur wegens ziekte		615.542
Implementatie Wmbev		40.000
Indexaties inhuur		6.223
Resteert eind 2025	174.765	

Journal id 120733

Actualisatie taakveld 1.1 Crisisbeheersing c.a.

15

Binnen dit taakveld geeft de benutting van twee budgetten en de plannen daaromtrent, mede op basis van de budgetrealisatie 2024, de mogelijkheid om zonder grote risico's incidenteel budget in te leveren. Bij elkaar gaat het om € 15.000.

Dit heeft een positief effect op het begrotingssaldo.

Journal id 120695

Actualisatie taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid

- 65

Binnen dit taakveld is nu al duidelijk dat een verwachte leges-bate niet gerealiseerd gaat worden en met € 55.000 moet worden afgeraamd. De bate is structureel te hoog geraamd en ook in 2024 al incidenteel afgeraamd. Per 2026 is de begrote bate structureel afgeraamd naar een reëler bedrag.

Verder gaat een begrote last met € 10.000 overschreden worden. Door de ontvlechting van de Werkmaatschappij en het herinrichten van de gemeentelijke organisatie moesten in aantal gevallen ook budgetten herverdeeld worden, zoals in dit geval de leasekosten van de dienstauto's.

In dit geval is structureel te weinig begroot op dit budget.

Beide geschetste ontwikkelingen hebben een nadelig effect op het begrotingssaldo.

Journal id 120698

Actualisatie taakveld 6.1 Samenkracht c.a.

- 15

De verwachte uitgaven voor inspecties kinderopvang worden naar verwachting in 2025 overschreden.

Op basis van de bevoorschotting tot oktober is een budgetoverschrijding van de inspectiekosten van € 15.000 te verwachten.

Deze bijstelling heeft een nadelig effect op het begrotingssaldo.

Journal id 120700

Actualisatie taakveld 7.4 Milieubeheer (FUMO)

- 15

De kosten voor FUMO lopen in 2025 door incidentele oorzaken (het negatieve jaarrekening resultaat 2024 en de verrekening van inhuur) iets uit de pas met onze begroting en moet met € 15.000 worden opgehoogd,

Deze wijziging heeft een nadelig effect op het resultaat.

Journal id 120702

Actualisatie taakveld 8.3 Wonen en bouwen

- 30

Naar nu blijkt is met alle ontvlechtingsperikelen iets misgegaan met betrekking tot het budget voor externe juridische adviseringen. Op dit budget was geen bedrag begroot terwijl dit wel had gemoeten, met een overschrijding van € 30.000 tot gevolg.

Deze wijziging heeft een nadelig effect op het begrotingssaldo.

Journal id 120703

Actualisatie Treasury

176

Aan de hand van de analyse van de treasurybudgetten blijkt dat er een aantal bijstellingen nodig zijn.

Zo kan het bedrag voor rentebetaling langlopende leningen worden verlaagd met € 74.000, de dividendopbrengsten worden verhoogd met € 72.000 en ook de renteopbrengsten op kortlopende geldleningen is meer dan geraamd (€ 100.000). Een neerwaartse bijstelling is gedaan op de renteontvangsten op uitgezette langlopende geldleningen. Hier stond nog € 69.570 op geraamd maar deze leningen zijn inmiddels afgelost.

Per saldo levert dit een voordeel op van € 176.259 ten gunste van het begrotingssaldo.

Journal id 120658

Actualiseren taakveld re-integratie (6.5)

- 20

Voor de kosten die ten laste worden gebracht van de specifieke uitkering (SPUK) wet inburgering staat een te laag bedrag in de begroting. Geschat wordt dat het budget waaruit vluchtelingenwerk uit wordt betaald € 15.000 te laag is. Voor het budget maatwerkvoorzieningen (Global Talk en Stavoor) wordt geschat dat er € 67.000 meer nodig is. De dekking vanuit de SPUK wet inburgering wordt met eenzelfde bedrag, in totaal € 82.000, verhoogd. Waardoor dit gedeelte van de begrotingswijziging binnen taakveld 6.5 geen impact op het begrotingssaldo heeft.

Uit een analyse bij re-integratie en re-integratiebeleid blijkt dat er naar verwachting € 60.000 ruimte is binnen het budget re-integratie kosten algemene plannen, € 10.000 ruimte is binnen het budget re-integratie beleid kosten algemene plannen. Bij een eerdere begrotingswijziging is € 20.000 begroting aangebracht op een batenregel re-integratie die ontbrak.

Deze € 20.000 is ten gunste van het begrotingssaldo gebracht maar nu blijkt dat dit hard nodig is bij re-integratie maatwerkvoorzieningen. net als de overige vermelde € 70.000.

Deze € 20.000 ten gunste van het begrotingssaldo wordt met deze begrotingswijziging teruggedraaid.

Daarmee is deze begrotingswijziging voor een bedrag van € 20.000 nadelig en komt nu ten laste van het begrotingssaldo.
Journaal id 120678

Actualisering budgetten Inkomensregelingen (BUIG)

226

In oktober is de definitieve Rijksbijdrage voor de BUIG (inclusief de Loonkostensubsidie) over 2025 bekend gemaakt. De definitieve bijdrage van € 12.260.590 is € 754.000 hoger dan waarmee in onze begroting rekening mee was gehouden.

Daarentegen is de raming van de loonkostensubsidies aan de lage kant geweest. De verwachting is er ongeveer € 200.000 meer nodig is dan waarmee in onze begroting rekening was gehouden.

Ook voor de volgende onderwerpen zijn aanpassingen gewenst:

- Verhaal sociale uitkeringen in geld € 85.000 meer budget nodig;
- Lasten uitkeringen € 300.000 meer budget nodig;
- IOAW € 57.000 minder budget nodig.

Per saldo verwachten we voor deze inkomensregelingen in 2025 ten opzichte van de huidige begroting een voordeel van € 226.000.

Dit voordeel komt ten gunste van het begrotingssaldo.

Journaal id 120674

Begroting 2025 Herbranda Buitenpost

746

In de raadsvergadering van 14 december 2023 heeft de raad besloten tot het beschikbaar stellen van een verbouwkrediet ten behoeve van de aanpassing van het vml verzorgingstehuis Herbranda. Dit gebouw gaat dienstdoen als tijdelijke huisvesting van statushouders. Ook heeft de raad besloten om de daaruit voortvloeiende exploitatielasten en baten op te nemen in de begroting 2024 en meerjarenramingen.

De exploitatielasten en baten worden in de begroting 2025 geactualiseerd.

Uit overige uitbestedingen worden de inhuur personeel lasten gehaald die verplaatst worden naar inhuur personeel. Dit heeft geen gevolgen voor het begrotingssaldo.

Ingeschat wordt dat 25 personen in 2025 gebruik zullen maken van Herbranda.

Per persoon wordt € 30.000 ontvangen aan HAR+ middelen voor een totaal van

€ 750.000 te verwachten HAR+ middelen. De betaalde huur onroerende zaken is gestegen met € 4.000

Voor de begroting 2025 ontstaat er hierdoor een voordeel van € 746.000 ten gunste van het begrotingssaldo.

Journaal id 120313

Begroting bijzondere bijstand actualiseren

135

In 2025 wordt er naar verwachting minder gebruik gemaakt van bijzondere bijstand. Dit is vooral het gevolg van het feit dat wij kritischer zijn geweest ten aanzien van de kosten van (externe) bewindvoering en deze kosten beter hebben weten te beheersen. Ondertussen is er ondanks een geïntensiverde inspanning om de doelgroep te bereiken, al dan niet in samenwerking met de maatschappelijke samenwerkingspartners, nog steeds sprake van een niet optimale vraag om hulp en ondersteuning door de doelgroep. Verbetering hiervan is echter afhankelijk van de bereidheid van de doelgroep om zich ook daadwerkelijk voor hulpverlening open te stellen.

Hierdoor is er € 135.000 minder budget nodig dan opgenomen staat in de begroting.

Deze € 135.000 komt ten gunste van het begrotingssaldo.

Journaal id 120676

Begroting gebiedsteam WMO actualiseren

4

Bij het actualiseren van de begroting 2025 valt op dat bij enkele gebiedsteam WMO-onderwerpen budget staat die niet langer van toepassing is.

WMO Gebiedsteam-middelen die overgeboekt zijn uit de werkmaatschappij voor werken vanuit het Vleckehûs. Per 1 januari 2025 werkt het gebiedsteam vanuit het gemeentehuis en zijn de middelen voor verzekeringen € 900 en overige uitgaven € 3.000 van het gebiedsteam WMO niet langer nodig.

Voor betaalde huur gebruik van een ruimte Vleckehûs en koffie en thee door het gebiedsteam zijn op jaarbasis geringe middelen nodig die worden gedekt vanuit de huur- en overige middelen bij het gebiedsteam Jeugd waardoor het volledige budget gebiedsteam WMO niet langer nodig is.

Deze wijzigingen houden een voordeel van € 3.900 in. Dit komt ten gunste van het begrotingssaldo.

Journaal id 120673

Bijstellen budgetten jeugd

- 2.536

Op dit moment signaleren wij dat er eind van dit kalenderjaar een tekort dreigt te ontstaan op het budget voor jeugdzorg. De betalingen tot en met september 2025 zijn hoger dan in 2024 en zullen naar verwachting verder stijgen in het 4e kwartaal. Het is een landelijke trend dat de kosten voor jeugdzorg alsmaar verder stijgen.

Er is een analyse gedaan op het budget voor jeugdzorg. Op basis hiervan is de inschatting dat het budget voor 2025 moet worden bijgesteld met € 2,53 miljoen negatief. Ook in 2024 is de begroting met de decemberwijziging aangepast op basis van de tekorten in de jeugdzorg. Hiermee hanteren we dezelfde lijn als in 2024. Hierbij moet worden opgemerkt dat een doorkijk in de kosten voor Jeugd omgeven is van onzekerheden. Dit komt door de open-einde regeling en de 70/30-regeling (70% van het traject wordt vooraf betaald en 30% bij afronding). Het is daarom pas bij het ontvangen van de productieverantwoordingen (om en nabij in mei volgend jaar) duidelijk hoe de kosten werkelijk over jaren verdeeld worden en dus ook wel deel van de kosten gaat 'drukken' op 2025.

Het tekort op het budget voor jeugdzorg is een gevolg van:

1. Het feit dat de begroting jeugdzorg voor 2025 nog in lijn moet worden gebracht met de realisatie van 2024.

De begroting van 2025 is in totaal € 10,3 miljoen, de realisatie van 2024 kwam uit op € 11,6 mln. Verschil hiertussen is € 1,3 mln. Het is landelijk bekend dat de totale kosten voor jeugdzorg alsmaar verder stijgen. Ook wanneer we naar het gecompenseerde bedrag van het Rijk kijken (50% over de werkelijke kosten van 2023 en 2024 met een totaalbedrag van € 1,38 miljoen) dan kunnen we aannemen dat er op jaarniveau al rekening gehouden wordt met een kostenstijging van € 1,3 mln. Een bijstelling valt dan ook in de lijn der verwachting.

2. Het verder stijgen van de kosten voor de jeugdzorg.

De meerkosten voor jeugd zijn hoger dan de landelijke indexatie.

In 2025 is het budget voor jeugdzorg geïndexeerd met een voorlopig percentage 4,18% voor een bedrag van € 400.000.

Dit bedrag is bij lange na niet voldoende om de verwachte kostenverhogingen te dekken.

Toelichting overschrijding op hoofdlijnen:

- De kosten voor specialistische jeugdzorg zijn met ca. € 2,1 miljoen gestegen ten opzichte van de begroting. Hierin is ook de verwachting meegenomen dat de PGB kosten voor 2025 € 50.000 hoger uit zullen komen.
- Het budget voor gecertificeerde instellingen dient bijgesteld te worden. In de prognose 2025 hebben we dezelfde lijn gehanteerd als 2024 waardoor dit budget voor 2025 met € 400.000 moet worden verhoogd. In 2026 zal dit budget opnieuw worden beoordeeld.

Op dit moment wordt nieuwe stuurinformatie ontwikkeld. In 2026 zal deze nieuwe stuurinformatie worden gebruikt om de ontwikkelingen te monitoren en waar mogelijk en voor zover de gemeente daar invloed op heeft bij te sturen. Indien nodig zullen wij u actief informeren over de ontwikkelingen rondom de kosten van de jeugdzorg.

Voor 2025 betekent dit een nadeel van € 2.535.000. Dit komt ten laste van het begrotingssaldo.

Journal id 120719

Tweede actualisering begroting 2025 GR Mobiliteitsbureau NO Fryslân

20

Het mobiliteitsbureau (Jobinder) heeft op 29 augustus 2025 een tweede geactualiseerde begroting 2025 van de GR Mobiliteitsbureau NO Fryslân gedeeld met de aangesloten gemeenten. De gevolgen van deze actualisaties van de begroting worden standaard verwerkt in de gemeentebegroting.

Er is sprake van een positieve ontwikkeling van per saldo € 20.000 dat via deze begrotingswijziging ten gunste wordt gebracht van het begrotingssaldo.

Journal id 120672

Gezichtsscanner Burgerzaken

-

In de kadernota 2024 is besloten tot de aanschaf van een documentenscanner waarmee identiteitsdocumenten worden gescand om ze op echt- en geldigheid te controleren.

De gezichtsscanner kan door middel van een camera, de pasfoto op het identiteitsdocument vergelijken met het gezicht van de inwoner. De kosten voor onze gemeente zijn geraamd op € 10.000.

Dit bedrag is bij de begroting van 2024 ter beschikking gesteld en zou, vanwege de incidentele aard, uit de algemene reserve worden gedekt. Zowel het budget voor de scanner als de onttrekking uit de reserve zijn in 2024 niet geëffectueerd.

De gezichtsscanner wordt in 2025 alsnog aangeschaft. Hiervoor belasten we de algemene reserve, waardoor het begrotingssaldo niet wordt beïnvloed.

Journal id 120742

Begrotingswijzigingen zonder effect op het saldo

Naam en omschrijving wijziging

Actualisatie budgetten pre nationaal isolatieplan middelen

In 2023 is door het Rijk € 113.000 aan nationaal isolatieplan middelen toegekend aan onze gemeente. Deze middelen worden aangeduid als Pre-NIP middelen.

De middelen worden besteed aan isolatie van particuliere woningen. De vier ANNO gemeenten hebben besloten een pilot uit te voeren in Drogeham-Kootstertille. Voor deze pilot worden de projectkosten (bijv. communicatiekosten en kosten van energiescans) geraamd op € 23.000. Elke ANNO gemeente draagt na afronding van het project 25% (ongeveer € 6.000) bij aan deze projectkosten. Gemeente Achtkarspelen is penvoerder van het project. Het project is in uitvoering en de verwachting is dat het project niet wordt afgerond in 2025. De vermoedelijke kosten in 2025 bedragen € 16.000. Deze kosten worden gedekt door de rijksbijdrage. Gedeeltelijke doorbelasting aan de andere ANNO gemeenten vindt pas plaats in het jaar dat het project wordt afgerond. Met deze begrotingswijziging wordt de raming van de Pre-NIP middelen geactualiseerd.

Deze begrotingswijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 120717

Afrekening SPUK MEOZ

In 2022 en 2023 heeft de gemeente voor de Meerkosten van Energie Openbare Zwembaden (MEOZ) een aanvraag ingediend volgens de SPUK MEOZ. Hiervan is een voorschot gekregen. In 2025 is de definitieve vaststelling binnen gekomen. Deze is op basis van de daadwerkelijk gebruikte energiekosten vastgesteld en administratief afgehandeld. Nu constateren we dat abusievelijk een begrotingspost in 2025 is opgenomen terwijl dit niet nodig is.

Door deze begrotingswijziging wordt het budget bijgesteld in lijn met de afhandeling en heeft geen invloed op het begrotingssaldo.

Journal id 120694

Bijstelling Subsidieontvangst Soortenmanagementplan

Voor het Soortenmanagementplan komt een deel van dekking uit de SpUk VNI die de gemeente bij de provincie Friesland gaat aanvragen. De doorlooptijd en toekenning is maximaal 13 weken en navraag bij de provincie leert, dat bij de subsidieverlening veel werkvoorraad is en het te verwachten is dat de subsidie niet meer in 2025 wordt verleend. Voor het SMP is het nodig om overlopende incidentele activiteiten van 2025 naar 2026 meenemen in de decemberwijziging 2025. Hierbij komen de baten van SpUk VNI pas in 2026 binnen en worden ook de meeste kosten in 2026 gemaakt ipv 2025. Zie hiervoor ook de wijziging voor soortenmanagementplan onder de noemer overlopende posten.

Deze begrotingswijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 120706

Budgetraming energiearmoede 2025

Voor energiearmoede is in 2025 nog geen budget in de begroting opgenomen. In 2024 zijn er vanaf eind oktober (start Smuk & Sunich I) tot eind december ongeveer 160 energiecoach bezoeken afgelegd. Dit komt vrijwel overeen met de schatting voor nov-dec in 2025 die gebaseerd is op een stookseizoen en looptijd van 5 maanden. Het doel is 400 bezoeken tijdens het stookseizoen, dus 40% daarvan is 160. De materiaalkosten en kilometervergoeding zijn op ook deze verdeelsleutel gebaseerd. In 2025 zijn al € 72.000 aan kosten gemaakt voor Smuk & Sunich I. Dit samen met de verwachte uitgaven van € 97.800 voor Smuk & Sunich II, maakt dat er een bijstelling nodig is van de begroting met € 170.000. Dekking komt uit Spuk gelden voor energiearmoede en heeft geen invloed op het begrotingssaldo.

Journal id 120699

Verkiezingen tweede Kamer

In de septembercircular 2025 is € 93.000 ter beschikking gesteld voor het organiseren van extra verkiezingen. Hiervoor is € 10.000 nodig aan overige kosten en € 83.000 voor extra inhuur.

Dit bedrag is vanuit de septembercircular al opgenomen op stelposten (taakmutaties) en hebben daarom geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 120675

Actualisatie taakveld 2.4 Economische havens c.a.

Deze wijziging betreft de voorziening Baggeren. Aan deze voorziening wordt jaarlijks een begroot bedrag toegevoegd. Hier bovenop komt een eventuele hogere ontvangen/afgesproken bijdrage van het Wetterskip voor het baggeren van de gemeentelijke vijvers. En dat laatste is nu het geval. We hebben een bedrag van € 16.000 van het Wetterskip ontvangen.

Deze wijziging is voor de exploitatie budgettair neutraal, maar heeft uiteindelijk een positief effect op het saldo van de voorziening.

Journal id 120705

Actualisatie taakveld 7.2 Riolering

Het jaar 2025 is nog niet volledig afgerond maar toch is binnen dit taakveld al een aantal ontwikkelingen zichtbaar. Deze ontwikkelingen maken een begrotingswijziging wenselijk.

Met name het straatvegen (€ 75.000) en de verhoging van de waterschapslasten (€ 25.000) maken dat de voorziening Riolering moet worden aangesproken. Het gaat hierbij om een bedrag van € 103.400.

Vanwege de relatie met de voorziening Riolering is dit journal budgettair neutraal.

Journal id 120729

Actualisatie taakveld 7.3 Afval

Het jaar 2025 is nog niet volledig afgerond, maar toch is binnen het taakveld afval een aantal ontwikkelingen zichtbaar die een begrotingswijziging wenselijk maken. Deze hebben ook invloed op de voorzieningen Reiniging. Vooral hogere kosten voor afvalverwerking en beheerkosten bij het milieustation maken dat de voorziening Reiniging moet worden aangesproken. Bij elkaar gaat het om een bedrag van € 135.000.

Vanwege deze relatie met de voorziening Reiniging is dit journal budgettair neutraal.

Journal id 120714

Actualisering begroting zwembad

In 2024 is de exploitatie van het zwembad overgebracht naar de gemeente. Alle lasten en baten van het zwembad komen ten laste en ten gunste van het exploitatieresultaat van de gemeente. Naar aanleiding hiervan is de begroting van het zwembad met de begrotingswijzigingen april geactualiseerd. Inmiddels zijn de jaarcijfers van het zwembad 2024 bekend. Naar aanleiding van de jaarcijfers 2024 is opnieuw een actualisatie van de begroting nodig. Dit leidt ertoe dat zowel aan de opbrengsten- als aan de lasten kant is een bedrag van € 292.000 toegevoegd.

Met deze begrotingswijziging wordt de begroting van het zwembad geactualiseerd.

Deze begrotingswijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 119709

Definitieve beschikking achterstandsbeleid (GOAB) 2025

In het kader van het achterstandenbeleid is door het ministerie van onderwijs, cultuur en wetenschap in september 2025 een definitieve beschikking voor het jaar 2025 afgegeven. De begroting voor zowel de inkomsten als uitgaven voor het achterstandenbeleid 2025 wordt door deze begrotingswijziging aangepast tot het bedrag van de afgegeven definitieve beschikking 2025 van € 893.151. De voorlopige beschikking bedroeg € 849.197.

Hieraan zijn geen gevolgen voor het begrotingssaldo verbonden.

Journal id 120670

Voorlopige beschikking Oekraïne 2025

In de laatste week van augustus 2025 is het verzoek ingediend bij het ministerie van justitie en veiligheid om het voorschot voor de periode 1 januari t/m 31 december 2025 te ontvangen.

Het totaalbedrag is als volgt opgebouwd:

- Vergoeding per dag per beschikbaar bed € 2.810.500
- Vergoeding leefgeld in particuliere en gemeentelijke opvang € 287.622,46
- Vergoeding uitvoeringskosten particulieren opvang € 3.620,57
- Inhouding eigen bijdrage 56.888,57

Hiermee komt het totaalbedrag aangevraagde voorschotten 2025 uit op € 3.044.854,46

Deze € 3.045.000 wordt budgetneutraal verwerkt en heeft geen gevolgen voor het begrotingssaldo.

Journal id 120665

Voorlopige transitiekosten Fonteinkerk Oekraïne 2025

Op 9 oktober is een aanvraag ingediend voor transitiekosten opvang Oekraïne locatie Fonteinkerk. De aanvraag is ingediend voor een bedrag van € 99.000 en conform toegekend. Er moet over worden verantwoord bij de jaarrekening 2025 via Single Information Single Audit (SISA).

De regeling voorziet in het verstrekken van een specifieke uitkering aan gemeenten voor het vergoeden van de kosten die zijn gemaakt ten behoeve van het realiseren en exploiteren van de opvang en verstrekkingen aan ontheemden uit Oekraïne in de Gemeentelijke Opvang Oekraïne (GOO) en de Particuliere Opvang Oekraïne (POO).

De baten uit hoofde van deze specifieke uitkering (SPUK) van € 99.000 worden met eenzelfde niveau aan lasten in de begroting gezet en zijn hierdoor budgetneutraal.

Deze begrotingswijziging heeft daardoor geen impact op het begrotingssaldo.

Journal id 120669

Begrotingswijzigingen met betrekking tot investeringen

Suppletie voorbereidingskrediet Schuilenga

De herontwikkeling van de locatie Schuilenga te Surhuisterveen heeft het afgelopen jaar grote stappen gemaakt. Voor de zomervakantie zijn de laatste aandachtspunten over de stedenbouwkundige invulling met de ontwikkelaar doorgesproken. Nu is het aan de ontwikkelaar om deze aandachtspunten in het plan te verwerken, daar waar nodig de noodzakelijke onderzoeken uit te zetten waaronder een akoestisch onderzoek en de aanvraag Buitenplanse OmgevingsPlan Activiteit (BOPA) voor te breiden, inclusief de daarbij behorende motivering van een Evenwichtige Toedeling van Functies Aan Locaties (ETFAL). De uitkomsten van bijvoorbeeld het akoestisch onderzoek kunnen nog leiden tot de laatste stedenbouwkundige aanpassingen.

De verwachting was dat de gemeente (en de ontwikkelaar) nog in 2025 tot een grondexploitatie zouden komen. Echter, heeft de ontwikkelaar aangegeven dat de noodzakelijke onderzoeken meer tijd en aandacht vraagt dan verwacht omdat met name de externe adviesbureaus hun portefeuille vol hebben. Dit betekent dat het stedenbouwkundig plan in 2025 nog niet definitief kan worden gemaakt evenals het vastleggen van de noodzakelijke afspraken in een anterieure overeenkomst.

De verwachting is nu dat de uitkomsten van de onderzoeken en de uiteindelijke invulling van het stedenbouwkundig plan in Q1 van 2026 gereed zijn. In Q2 van 2026 zou dan de grondexploitatie vastgesteld kunnen worden. De gemaakte meerkosten liggen met name in alle voorbereidende en toetsende werkzaamheden, advisering van vakdeskundigen en interne en externe gesprekken.

Daarnaast heeft de gemeente op 19 september 2023 een voorkeursrecht gevestigd. In meerdere overleggen tussen de grondeigenaar, de ontwikkelaar en de gemeente, is gezocht naar een voor alle partijen passende oplossing.

De kosten om uiteindelijk te komen tot een definitief inrichtingsplan en een getekende anterieure overeenkomst worden geschat op € 10.000. Deze kosten komen boven op het tekort van € 9.603. Om het plan rond te krijgen is dus afgerond een verhoging nodig van € 20.000.

Deze bijstelling heeft geen effect op het begrotingssaldo van 2025.

Journal id 120716

Overlopende posten

Het komt elk jaar voor dat projecten nog niet (helemaal) tot uitvoering zijn gekomen. Waar het gaat om projecten met een incidenteel karakter mogen we de nog niet bestede middelen voor de nog uit te voeren werkzaamheden doorschuiven naar volgend jaar. Dit proces loopt nu mee in de begrotingswijzigingen voor december.

We gebruiken de "Reserve overlopende posten" voor het overbrengen van deze nog niet bestede incidenteel beschikbare middelen. Het gaat hierbij nadrukkelijk om niet-structurele activiteiten (projecten) die we wel gepland hadden maar door verschillende omstandigheden nog niet uitgevoerd zijn. Het is een administratieve handeling om de eerder beoogde maatschappelijke effecten van het oorspronkelijke besluit in een volgend jaar wél te kunnen realiseren.

Daarnaast is de laatste jaren voor incidentele middelen ook regelmatig gebruik gemaakt van dekking vanuit de Algemene Reserve. Als deze incidenteel beschikbaar gestelde middelen uit de Algemene reserve voor 2025 niet tot een besteding zijn gekomen, blijven deze middelen binnen de Algemene Reserve beschikbaar voor besteding in 2026.

In principe is het effect voor het beschikbaar blijven van de middelen voor 2026 hetzelfde alleen is er in het eerste geval sprake van een mutatie in de reserve overlopende posten en in het tweede geval van een mutatie binnen de Algemene reserve.

Volgens de comptabiliteitsvoorschriften moet de raad uiterlijk in december van het lopende jaar een besluit nemen over de toevoeging aan de reserves. In 2025 worden de aangegeven bedragen daarom toegevoegd aan de Reserve overlopende posten of Algemene Reserve. En in 2026 worden deze er weer uit gehaald en beschikbaar gesteld voor het oorspronkelijke doel.

Overlopende posten 2025

Naam en omschrijving wijziging

OP Implementatie Omgevingswet

In 2025 zijn minder kosten gemaakt dan oorspronkelijk begroot voor de implementatie van de Omgevingswet. De verwachte uitgaven tot eind 2025 bedragen ongeveer € 326.000, bestaande uit: De inzet van functies voor het Omgevingsplan, monitoring van de Omgevingsvisie, en advisering door een extern adviesbureau.

Hierdoor resteert een bedrag van €50.000.

Wij verzoeken dit bedrag over te hevelen naar 2026 en wel om de volgende redenen:

- Geen aanvullende Rijksmiddelen:
De huidige financiering vanuit het Rijk stopt, terwijl de implementatieopgave Omgevingswet doorloopt.
- Continuïteit van cruciale functies:
De inzet van de projectleider en omgevingswetjurist is hiervoor ook in 2026 noodzakelijk.
- Voorbereiding op uitbreiding:
In het transitieplan, dat eind 2025 wordt vastgesteld, is uitbreiding voorzien met functies zoals een geo-specialist en regelanalist.
- Voorkomen van een financieel gat:
Het resterende bedrag biedt ruimte om in 2026 op dezelfde voet door te gaan, in afwachting van structurele middelen.

Deze overheveling is essentieel om de voortgang van het Omgevingsplan en de bredere implementatie van de Omgevingswet te waarborgen.

Deze begrotingswijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 120704

OP Miedengebied

Het Miedengebied is een mooi gebied voor ontwikkeling van de recreatieve infrastructuur. Om de toeristische mogelijkheden van het gebied verder te verkennen is onderzoek nodig. Het onderzoek heeft door langdurige ziekte intern veel vertraging opgelopen. Gebiedscommissie Achtkarspelen Zuid is ondertussen wel blijven werken aan het Miedengebied. In 2025 zullen in ieder geval nog voor plaatsing van een informatiebord € 2.500 uitgaven worden gedaan. Het restantbedrag zal in 2026 ingezet worden voor de grondaankoop voor een vrijliggend fietspad fase 3 van Drogenhamstermieden. We stellen voor het budget van € 27.500 mee te nemen naar volgend jaar via de reserve.

Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 120731

OP Monumentenbeleid

Tijdens de raadsvergadering van 21-3-2024 is erfgoedverordening vastgesteld.

De erfgoedverordening heeft onder andere als doel het aanwijzen en beschermen van gemeentelijke monumenten. Voor de aanwijzing van gemeentelijke monumenten moet een zogenoemde 'redengevende omschrijving' worden opgesteld. Hierin staat vastgelegd waarom een gebouw of object een monumentale status verdient. Het laten opstellen van deze omschrijvingen wordt bij een externe partij uitgezet. In 2021 is er een eenmalig budget van €60.000 beschikbaar gesteld voor deze redengevende omschrijvingen. De afgelopen jaren is echter nog geen gebruik gemaakt van dit budget en als overlopende post meegenomen in de reserve overlopende posten. De Raad heeft dit tijdens de vergadering van 21-3-2024 opnieuw beschikbaar gesteld vanuit de reserve overlopende posten voor de redengevende beschrijvingen. Door capaciteitsproblemen vanwege de ontvlechting is vertraging ontstaan. In 2025 zal een besteding van €20.000 worden gedaan. Dit bedrag zal worden gebruikt voor de inventarisatie van de cultuurhistorisch waardevolle interieurs in Achtkarspelen.

Het restantbedrag van €40.000 is in 2026 nodig om het erfgoedbeleid verder vorm te geven.

Eind 2025 wordt gestart met de inventarisatie en in 2026 zal hier een vervolg op plaatsvinden.

Dit budget gaat met deze wijziging mee naar 2026.

Deze begrotingswijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 120730

OP Soortenmanagementplan

Voor het Soortenmanagement plan is een bijstelling van de budgetten 2025 nodig. Alle kosten van het onderzoek t.b.v. het SMP zijn begroot voor 2025. Het onderzoek is in de loop van 2025 gestart en eindigt volgens planning eind 2026. In 2025 is 30% van onderzoekskosten gefactureerd, overige 70% worden in 3 facturen in 2026 gefactureerd. Ervan uitgaande dat de afronding ook in 2026 plaatsvindt. Hierbij komen de baten van SpUk VNI pas in 2026 binnen en worden ook de meeste kosten in 2026 gemaakt ipv 2025.

Voor het SMP is het nodig om overlopende incidentele activiteiten van 2025 naar 2026 meenemen in de decemberwijziging 2025. Het gaat om een bedrag van € 110.500.

Deze begrotingswijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 120707

OP Verhuur van panden

Er is beleid voor de verhuur van panden nodig om te zorgen dat huurprijzen op eenzelfde manier worden berekend en goed onderbouwd kunnen worden. Nu wordt dit onvoldoende gedaan waardoor huurprijzen, in vergelijkbare gevallen, erg van elkaar verschillen zonder dat daar een duidelijke reden voor is. Ook wordt in gevallen een huurprijs bepaald die onder de kostprijsdekkende huurprijs ligt. Hierdoor houdt de gemeente zich niet aan de Wet Markt en Overheid. Doordat de gemeente te lage huren in rekening brengt, loopt zij ook inkomsten mis.

Beleid op de verhuur van panden kan dit voorkomen omdat er duidelijkheid ontstaat over de huurprijsbepaling. De Raad heeft met de kadernota 2024-2027 incidenteel € 8.000 beschikbaar gesteld voor het beleid op verhuur panden. In 2024 is een start gemaakt met het schrijven van beleid en het bepalen van de methodiek kostprijsdekkende huur. Dit traject is nog niet afgerond en wordt er nog gewerkt aan dorpshuizenbeleid om deze te laten voldoen aan onder andere de wet Markt en Overheid. Vanwege de ontvlechting en beschikbare capaciteit is in 2026 nog budget nodig dit af te ronden. Voorgesteld wordt om het restant budget van € 5.500 mee te nemen naar volgend jaar via de reserve. Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 120727

OP Middelen invoering omgevingswet

De afgelopen jaren heeft de gemeente bijdragen vanuit het Rijk toegekend gekregen voor de implementatie omgevingswet. De omgevingswet is 1 januari 2024 in werking getreden maar er vinden nog steeds werkzaamheden plaats om de omgevingswet te implementeren en te optimaliseren binnen de gemeente.

Voor 2025 en 2026 is een bestedingsplan opgesteld (en vastgesteld). In de meicirculaire van 2025 zijn middelen voor uitvoeringskosten Omgevingswet beschikbaar gesteld ter hoogte van € 173.000. Met deze begrotingswijziging worden de verkregen middelen gereserveerd in de reserve om in 2026 aan te wenden voor verdere implementatie van de omgevingswet.

Omdat we deze extra uitkering al hadden gereserveerd op stelposten, heeft deze wijziging geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 120677

OP Nota bodembeheer/bodemkwaliteitskaart

Vanuit de omgevingswet middelen is € 15.000 beschikbaar gesteld voor de actualisatie van de Nota bodembeheer/bodemkwaliteitskaart. In 2024 is daarvan € 7.000 ingezet en voor 2025 is de resterende € 8.000 beschikbaar gesteld. Omdat het niet lukt de actualisatie in 2025 af te ronden wordt voorgesteld de in 2025 hiervoor resterende middelen over te hevelen naar 2026.

Journal id 120725

OP Frysk Taalbelied

Met de Kadernota 2024-2027 is budget beschikbaar gesteld voor extra formatie voor Fries taalbeleid voor 2024 en 2025 elk € 25.000, totaal € 50.000. Omdat de uitvoering vertraging heeft opgelopen, blijft er in 2025 budget over dat in 2026 besteed kan worden voor dit onderwerp.

Wij stellen dan ook voor om het resterende bedrag ad € 17.600 mee te nemen met de overhevelingen van 2025 naar 2026.

Deze begrotingswijziging heeft geen invloed op het begrotingssaldo van de gemeente.

Journal id 120671

OP implementatie WMEBV

Met de oktoberwijziging 2025 is budget beschikbaar gesteld voor extra formatie voor de implementatie van het project Wmebv (Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer). Omdat de uitvoering vertraging heeft opgelopen, blijft er in 2025 budget over dat in 2026 besteed kan worden voor dit onderwerp.

Wij stellen dan ook voor om het resterende bedrag ad € 24.000 mee te nemen met de overhevelingen van 2025 naar 2026.

Deze begrotingswijziging heeft geen invloed op het begrotingssaldo van de gemeente.

Journal id 120708

OP Impulsbudget sociale infrastructuur

Voorheen voerden de sociaal ontwikkelbedrijven alleen de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) uit, maar de Wsw is sinds 2015 een sterfhuiskonstructie. Het demissionaire kabinet wil dat sociaal ontwikkelbedrijven ook in de toekomst banen blijven bieden aan mensen voor wie werk niet vanzelfsprekend is. Daarom stelt het Rijk vanaf 2025 budget beschikbaar om de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven toekomstbestendig te maken. Het Rijk wilde deze middelen ter beschikking stellen van de centrumgemeente van elke provincie. Hierbij werd aangenomen dat elke gemeente binnen een provincie hetzelfde beleid heeft op dit gebied. Aangezien Caparis 4 aandeelhoudende gemeenten en 4 niet aandeelhoudende gemeenten, waaronder ons, kent. En aangezien wij naast Caparis, MOA kennen is ervoor gekozen deze middelen naar de gemeente Achtkarspelen te halen. Via de meicirculaire 2025 hebben wij hiervoor middelen ontvangen.

Gemeenten worden geacht in 2026 plannen te maken om met de inzet van dit budget de sociale infrastructuur te verbeteren. Hierover zijn bestuurlijke afspraken gemaakt tussen Rijk, VNG en Divosa. De ondersteuningsstructuur (handreikingen, adviesteams etc.) is pas vanaf de tweede helft 2025 in de lucht. Het uitvoeringsplan moet nog geschreven worden, vandaar het voorstel om de € 64.000 van jaarschijf 2025 over te hevelen naar 2026.

Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 120689

OP Krimpgelden - mobiliteitsvisie 2025 -> 2026

In het ANNO-samenwerkingsverband wordt al enige jaren gewerkt aan uitvoering van de gezamenlijke mobiliteitsvisie "Ferbinging foar de regio Noardeast Fryslân". De afgelopen jaren is gewerkt aan uitwerking van de speerpunten uit deze nota. Achtkarspelen is penvoerder voor deze regeling in ANNO-verband. De uitvoering loopt door in 2026. Het voorstel is daarom het restant van het project (€ 96.000) mee te nemen als overlopende post van 2025 naar 2026

Journal id 120738

OP Krimpmiddelen

In het gemeentefonds is een decentralisatie uitkering opgenomen voor gebieden die te maken hebben met de gevolgen van bevolkingsdaling. Deze zogenoemde krimpgelden zijn bedoeld om initiatieven in de Mienskip aan te jagen, te experimenteren met beleid, overige fondsen te activeren of andere initiatieven uit te breiden of te combineren. Dit alles om de gevolgen van bevolkingsdaling in de krimpregio te begeleiden. Achtkarspelen is penvoerder van de regio.

De krimpgelden zijn ontvangen in de periode 2016 t/m 2022. In 2025 resteert er naar verwachting nog € 384.000. De resterende middelen moeten voor de regio beschikbaar blijven en worden via temporisering meegenomen naar 2026.

Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 120735

OP Participatie in balans

Momenteel spelen binnen het Sociaal Domein de wijzigingen in het kader van Participatiewet in balans. Het doel van deze wijzigingen is om de wet beter te laten aansluiten op de mogelijkheden en omstandigheden van de mensen voor wie deze bedoeld is. De eerste fase met een deel van de wijzigingen zal ingaan per 1 januari 2026. Naast wijzigingen op het gebied van gemeentelijke regelgeving vraagt dit in 2026 om aanvullende inspanningen en scholing/opleiding voor de professionals om de wet goed in overeenstemming met de uitgangspunten te kunnen uitvoeren. Ook worden in 2026 beleidsmatig en in de uitvoering de nodige acties verwacht om te kunnen voldoen aan de wijzigingen die voor

1 januari 2027 op stapel staan. Om deze reden is een budgetoverheveling van de middelen van 2025 die verkregen zijn in septembercirculaire 2025 (€ 60.000) naar 2026 noodzakelijk.

Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 120690

OP Project Schenken onder de 18

Via de Kadernota 2023 heeft de raad per 2023 een tweejaarlijks budget van € 30.000 beschikbaar gesteld voor controle-acties in het kader van het Project Schenken onder de 18. Door de ontvlechting van de Werkmaatschappij en de daaruit voortvloeiende opbouw van een vrijwel nieuw team, vanwege o.a. een groot aantal in te vullen vacatures, zijn de voor 2025 geplande projectwerkzaamheden niet opgepakt. Vandaar dit verzoek aan de raad om de (resterende) middelen beschikbaar te houden om het project in de 1e helft 2026 te kunnen uitvoeren.

Journal id 120728

OP Ontsluiting Lauwerskwartier 2e fase - doorschuiven budget naar 2026

De realisatie 2e ontsluiting Lauwerskwartier is doorgeschoven naar 2026 en daarmee ook de geraamde gemeentelijke bijdrage. De geraamde bijdrage van € 500.000 wordt daarom overgeheveld naar de Reserve Overlopende Posten en heeft geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 120696

Bovenstaande reservemutaties in gevat in een schema geeft het volgende beeld.

Overlopende posten 2025	
OP Middelen invoering omgevingswet	173.000
OP Krimpmiddelen	384.251
OP Krimpgelden - mobiliteitsvisie	96.473
OP Impulsbudget sociale infrastructuur	64.000
OP Participatie in balans	60.000
OP Project Schenken onder de 18	30.000
OP Frysk Taalbelied	2.200
OP Frysk Taalbelied	2.200
OP Monumentenbeleid	40.000
OP Miedengebied	27.500
OP Frysk Taalbelied	2.200
OP Frysk Taalbelied	2.200
OP Actualisatie nota bodembeheer/bodemkwaliteitskaart	7.927
OP Frysk Taalbelied	2.200
OP Soortenmanagementplan	110.500
OP Verhuur van panden	5.500
OP Frysk Taalbelied	6.600
OP Implementatie Omgevingswet	50.000
OP implementatie WMEBV	24.000
OP Ontsluiting Lauwerskwartier	500.000
Totaal	1.590.751

Verloop algemene reserves (op begrotingsbasis)

Verloopoverzicht algemene reserve	Stand per 31-12-2024	Stand per 01-01-2025	Storting 2025	uitname 2025	
Vrije deel algemene reserve	15.664.833	15.664.833			
Vrije deel algemene reserve	11.343.833				
Resultaat 2023	4.321.000				
Resultaat 2024(gecorrigeerd)	5.628.000	3.845.000			
Resultaat 2025 (begrotingswijz december)			3.590.000		
Compensatie eenmalige korting gemeentefonds (begr 2025)				1.100.000	
Algemene reserve weerstandsvermogen	3.080.188	3.080.188			
Algemene reserve weerstandsvermogen	3.080.188	3.080.188			
Bestemmingsreserve kapitaallasten zwembad de Kupe	6.354.730	6.354.730			
Bestemmingsreserve kapitaallasten zwembad de Kupe	6.354.730	6.354.730		310.000	
Bestemmingsreserve incidentele formatie opbouw 8K		1.608.000			
Bestemmingsreserve incidentele formatie opbouw 8K	-	1.608.000		1.433.223	
Beklemmingen in de algemene reserve	3.372.192	3.547.192		2.589.138	
2e Ontsluiting Lauwerskwartier	500.000	500.000			Overlopende post
00.01 Gemeentelijke co-financiering EU-Leaderprogramma	135.000	135.000			
00.04.32 Publiekszaken - Gezichtsscanner burgerzaken	10.000	10.000		10.000	
05.04 Ekstra formaasje Frysk taalbelied	25.000	25.000			Overlopende post
06.04 Beurtskip	316.000	316.000		158.000	
06.12 Coördinator Maatschappelijk Vastgoed	36.830	36.830		36.830	
Implementatie Omgevingswet	2.500	2.500		2.500	
Implementatie Omgevingswet op	21.463	21.463		21.463	
Omgevingswet verschuiving raming	22.000	22.000		22.000	
Overlopende post Geluidshinder	25.756	25.756		25.756	
Overlopende post Miedengebied	30.000	30.000		2.500	Overlopende post
Overlopende post Toeristische overstappunten	18.587	18.587		18.587	
Overlopende post Krimpgebieden	390.166	390.166		5.915	Overlopende post
Overlopende post Krimpgebieden - Mobiliteitsvisie	42.442	42.442			Overlopende post
Overlopende post Klimaatmiddelen transitievisie warmte	217.098	217.098		217.098	
Overlopende post verhuur van panden	5.500	5.500			Overlopende post
Bodembescherming	5.000	5.000			
Wet betaalbare huur	22.000	22.000		22.000	
Kosten opbouw*	500.000	675.000		675.000	
Actualisatie wegen	30.000	30.000		30.000	
Vrijval budget ontvlechting	150.000	150.000		150.000	
Cofinanciering leader-subsidie KV It Fean	75.000	75.000		75.000	
Taakmutatie alleenverdienersproblematiek	48.000	48.000		48.000	
Omgevingswet septembercirculaire 2022	241.700	241.700		191.700	Overlopende post
Extra capaciteit BOA's inzetten voor implementatie WPG	30.400	30.400			
Gemeentelijk monumintebelied	60.000	60.000		20.000	
Implementatiekosten scenario 2 De Kruidhof	25.824	25.824			
Robuust rechtsbeschermingssysteem taakmutaties	32.812	32.812			
Versterking ondersteuning wijkteams taakmutaties	58.606	58.606			
Impuls integraal werken taakmutaties	7.479	7.479			
Systeemleren taakmutaties	8.029	8.029			
Uitvoeringskosten klimaatakkkoord taakmutaties	216.000	216.000			
Investeren in ontwikkeling Achtkarspelen	10.000	10.000		10.000	
Kwaliteitsborging bouw- en woningtoezicht	53.000	53.000			
Mutaties besloten in 2025					
Aanschaf debatrijk (juni wijz)				12.000	
Vervanging sportveldverlichting (juni wijz)				189.005	
GIS en Jongerenwerk (april wijziging)				234.330	
Begroting soorten managementsysteem (SMP) (juni wijziging)				101.500	Overlopende post
Budget nota bodembescherming (juni wijz) 10.000				2.000	Overlopende post
Piofach taken BVO				120.000	
Onderzoeksbudget exploitatie eettuin (oktober wijziging)				35.000	
Warmtekoppeling zwembad (okt wijz)				69.454	
Aanpak implementatie Wmebv (okt wijz)				16.000	Overlopende post
Project digitalisering				67.500	
Projectchenken onder 18 (oud)					
TOTAAL ALGEMENE RESERVE	34.099.943	34.099.943	3.590.000	5.432.361	32.257.582

1.4 Gevolgen bijdrage Werkmaatschappij

De activiteiten die de Werkmaatschappij uitvoert voor Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel worden betaald uit de bijdrage die beide organisaties verstrekken. Soms, maar niet altijd, hebben wijzigingen in de begroting van de organisaties als gevolg van (beleids)-ontwikkelingen ook effect op de werkzaamheden die de Werkmaatschappij voor ons uitvoert.

De bijdrage van onze gemeente aan de WM8KTD gaat als gevolg van diverse wijzigingen met € 150.000 omlaag. Het budget is hiervoor geregeld bij de gemeente, maar omdat de uitvoering vanuit de WM8KTD wordt gedaan, dient de bijdrage aan de WM8KTD met dit bedrag te worden verhoogd. Dit betreft de volgende onderwerpen, waarvoor in deze rapportage de begrotingswijzigingen voor de gemeente zijn doorgevoerd. Zie hiervoor paragraaf 1.2.

Het voorstel tot wijzigingen in de WM8KTD wordt in deze zelfde raad geagendeerd voor zienswijze. Dit heeft te maken met het feit dat de WM8KTD een gemeenschappelijke regeling is. Door nu in dezelfde raadsvergadering zowel de wijzigingen van de gemeente als de WM8KTD te agenderen, is er een tijdiger inzicht in de ontwikkeling van de bijdrage aan de WM8KTD.

Besluitvorming

2.1 Raadsbesluit

Wij stellen u voor:

1. akkoord te gaan met de wijzigingen van de begroting 2025 zoals vermeld in paragraaf 1.3;
2. akkoord te gaan met de verhogingen van het voorbereidingskrediet Schuilenga à € 20.000;
3. akkoord te gaan met het in 2025 toevoegen aan de reserve overlopende posten van de bedragen zoals genoemd onder 1.3 onderdeel Overlopende posten;
4. akkoord te gaan met het in 2026 onttrekken aan de reserve overlopende posten en de algemene reserve van de bedragen zoals genoemd onder 1.3 onderdeel Overlopende posten;
5. kennis te nemen van het effect op de bijdrage aan de WM8KTD voor de wijzigingen waarop dit van toepassing is, zoals vermeld in paragraaf 1.4 en te besluiten geen zienswijze in te dienen op de wijziging van de begroting 2025 van de WM8KTD.