

RAADSVOORSTEL MET BESLUIT

Raadsvergadering	: 15-12-2025
Agendapunt	:
Onderwerp	: Begrotingswijziging december 2025
Portefeuillehouder	: Rob Jonkman

Beetsterzwaag, 11-11-2025

Voorstel

1. De begrotingswijziging december 2025 vast te stellen.
2. De begroting 2025 aan te passen volgens tabel 1 onder middelen in dit voorstel.
3. De begroting 2026 – 2029 aan te passen volgens tabellen 2 tot en met 5 onder middelen in dit voorstel.

Inleiding

Voor u ligt de begrotingswijziging december 2025. Met deze wijziging stellen we voor de laatste keer de begroting 2025 bij, voordat we de jaarrekening opmaken. Het doel van deze wijziging is de begroting bij te stellen in het kader van rechtmatigheid en er een betere inschatting gegeven kan worden van het verwachte rekeningresultaat.

De wijziging bevat mutaties die na het opstellen van de najaarsrapportage in september en oktober alsnog bekend zijn geworden. Structurele mutaties uit de septembercirculaire en budget-overhevelingen worden in de begroting 2026-2029 verwerkt. Afwijkingen groter dan € 50.000 worden toegelicht. In de begrotingswijziging december vinden geen beleidswijzigingen plaats.

Het effect van de begrotingswijziging december op de begroting 2025 is € 1,6 miljoen positief. Structureel wordt het saldo negatief beïnvloed door een mutatie in de septembercirculaire 2025. De budgetoverhevelingen naar 2026 hebben geen effect op het begrotingssaldo 2026.

Beoogd effect en/of resultaat

Het bijstellen van de budgetten uit de begroting 2025 en de begroting 2026 – 2029. Het vergroten van de transparantie en zuiverheid van het begroting- en verantwoordingsproces.

Argumenten

1.1 De door u beschikbaar gestelde budgetten moeten worden bijgesteld

Conform de financiële verordening wordt de raad door middel van twee tussentijdse rapportages geïnformeerd over de realisatie van de begroting van de gemeente in het lopende boekjaar. Op grond van artikel 192 van de Gemeentewet is de raad het bevoegd orgaan om de begroting tussentijds te wijzigen. Bovendien vraagt een aantal bijstellingen uit deze begrotingswijziging om stortingen in en onttrekkingen aan de algemene reserve. Door de aangegeven wijzigingen van de begroting 2025 en de begroting 2026-2029 door te voeren wordt invulling gegeven aan het budgetrecht van de raad. Tevens wordt hiermee de rechtmatigheid van de begroting 2025 bevorderd.

2.1 De begroting 2025 is actueel

Het verwerken van de voorgestelde wijzigingen zorgt er voor dat de bewaking van de voortgang van de uitputting van de budgetten opgenomen in de begroting 2025 kan worden uitgevoerd.

3.1 Mutaties worden meerjarig verwerkt

Met het vaststellen van de begrotingswijziging december worden de aangegeven mutaties als tweede begrotingswijziging 2026 structureel verwerkt in de begroting 2026 – 2029.

Kanttekeningen

n.v.t.

Middelen

De begrotingswijziging december 2025 is voor 2025 € 1,6 miljoen positief. De jaren 2026 tot en met 2029 zijn negatiever als gevolg van de bijstelling in de septembercirculaire. De budgetoverhevelingen naar 2026 zijn budgetneutraal en worden als tweede begrotingswijziging op de begroting 2026 – 2029 verwerkt.

Ontwikkelingen

De belangrijkste afwijkingen worden veroorzaakt door externe factoren. De verwachte afwijkingen, zowel positief als negatief, leiden na de begrotingswijziging, tot een nieuw begrotingssaldo van € 2,5 miljoen positief. Het effect van de budgetoverhevelingen naar 2026 is budgetneutraal.

	Mutatie 2025			Mutatie 2026		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
x € 1.000						
Grootste voordelen						
Septembercirculaire 2025		1.484	1.484			
Beschermd wonen		175	175			
Totaal grootste voordelen			1.659			-
Grootste nadelen						
Septembercirculaire 2025				1.009	872	-137
Informatiepunt digitale overheid (IDO)	-3	-30	-27	-3	-30	-27
Verkiezingen	25		-25			
Totaal grootste nadelen			-52			-164
Totaal resultaat			1.607			-164

Het gewijzigde begrotingssaldo kent een aantal hoofdoorzaken:

- De septembercirculaire 2025 is voor 2025 € 1,5 miljoen positief, met name veroorzaakt door de jeugdmiddelen en het voorschot op de teruggave uit het btw compensatiefonds
- Het verwachte voordeel op beschermd wonen is hoger dan begroot.
- Vanaf 2026 laat het gemeentefonds een negatiever beeld zien. De specifieke uitkering wordt in 2026 omgezet naar een decentralisatieuitkering in het gemeentefonds. Hier worden ook lasten voor in de begroting opgenomen.
- De specifieke uitkering IDO wordt omgezet naar een decentralisatieuitkering, op het taakveld worden de baten verlaagd omdat deze nu in gemeentefonds zijn opgenomen.
- Voor de Tweede kamer verkiezingen nemen we in 2025 een aanvullend budget naast het structurele verkiezingsbudget. Hiervoor ontvangen we een uitkering in het gemeentefonds.

Budgetoverhevelingen

Er wordt voor € 140.000 aan budgetoverhevelingen voorgesteld, dit heeft geen effect op het begrotingssaldo. De budgetten die in 2025 overblijven (voordeel) worden in 2025 in de algemene reserve gestort (nadeel). In 2026 worden de budgetten weer beschikbaar gesteld (nadeel) en weer gedekt uit de algemene reserve (voordeel). Mutaties van reserves moeten conform het BBV altijd via de exploitatie.

Voor nadere toelichtingen verwijzen wij u naar de begrotingswijziging in bijlage 1. In onderstaande tabellen wordt het effect en de mutatie op programmaniveau per jaar weergegeven:

Voorgestelde wijziging begroting 2025

	Huidige begroting 2025 (na najaarsrapportage)			Voorgestelde mutaties decemberwijziging 2025			Aangepaste begroting 2025 - 2029 n.a.v. decemberwijziging 2025		
	x € 1.000								
2025	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
0-Bestuur en ondersteuning	4.649	834	-3.815	25		-25	4.674	834	-3.840
1-Veiligheid	2.772	10	-2.762				2.772	10	-2.762
2-Verkeer en vervoer	5.840	368	-5.471				5.840	368	-5.471
3-Economie	838	486	-352				838	486	-352
4-Onderwijs	3.606	824	-2.782				3.606	824	-2.782
5-Sport, cultuur en recreatie	7.075	878	-6.197	97	-73	-170	7.172	805	-6.367
6-Sociaal domein	45.426	13.770	-31.656	70	325	255	45.496	14.095	-31.401
7-Volksgezondheid en milieu	11.664	10.199	-1.465	-60		60	11.604	10.199	-1.405
8-Bouwen, wonen en Gronden (VHROSV)	2.259	1.209	-1.050				2.259	1.209	-1.050
Algemene dekkingsmiddelen	1.117	74.669	73.552		1.484	1.484	1.117	76.153	75.036
Mutaties reserves	1.513	1.947	434	574	577	3	2.087	2.524	437
Overhead	17.715	155	-17.560				17.715	155	-17.560
resultaat 2025	104.473	105.348	875	706	2.313	1.607	105.179	107.661	2.483
Structureel resultaat			352			1.464			1.816
Incidenteel resultaat			524			143			667

Tabel 1 wijziging begroting 2025 per programma

Voorgestelde wijziging begroting 2026

	Huidige begroting 2025 (na najaarsrapportage)			Voorgestelde mutaties decemberwijziging 2025			Aangepaste begroting 2025 - 2029 n.a.v. decemberwijziging 2025		
	x € 1.000								
2026	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
0-Bestuur en ondersteuning	4.995	842	-4.153				4.995	842	-4.153
1-Veiligheid	2.906	10	-2.896				2.906	10	-2.896
2-Verkeer en vervoer	6.619	264	-6.354				6.619	264	-6.354
3-Economie	628	366	-262				628	366	-262
4-Onderwijs	3.681	592	-3.089				3.681	592	-3.089
5-Sport, cultuur en recreatie	7.167	669	-6.498	-3	-30	-27	7.164	639	-6.525
6-Sociaal domein	45.729	13.255	-32.475	80		-80	45.809	13.255	-32.555
7-Volksgezondheid en milieu	15.330	13.889	-1.441	60		-60	15.390	13.889	-1.501
8-Bouwen, wonen en Gronden (VHROSV)	3.132	1.664	-1.468				3.132	1.664	-1.468
Algemene dekkingsmiddelen	1.113	75.928	74.814	1.009	872	-137	2.122	76.799	74.677
Mutaties reserves	73	452	379	177	317	140	250	769	519
Overhead	16.035	35	-16.000				16.035	35	-16.000
resultaat 2026	107.407	107.965	558	1.323	1.159	-164	108.730	109.124	394
Structureel resultaat			247			-164			82
Incidenteel resultaat			312						312

Tabel 2 wijziging begroting 2026 per programma

Voorgestelde wijziging begroting 2027

	Huidige begroting 2025 (na najaarsrapportage)			Voorgestelde mutaties decemberwijziging 2025			Aangepaste begroting 2025 - 2029 n.a.v. decemberwijziging 2025		
	x € 1.000								
2027	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
0-Bestuur en ondersteuning	4.794	842	-3.952				4.794	842	-3.952
1-Veiligheid	2.906	10	-2.896				2.906	10	-2.896
2-Verkeer en vervoer	6.303	264	-6.038				6.303	264	-6.038
3-Economie	734	472	-262				734	472	-262
4-Onderwijs	3.773	592	-3.181				3.773	592	-3.181
5-Sport, cultuur en recreatie	6.977	669	-6.307				6.974	639	-6.334
6-Sociaal domein	45.675	13.075	-32.600	-3	-30	-27	45.675	13.075	-32.600
7-Volksgezondheid en milieu	9.526	8.113	-1.413				9.526	8.113	-1.413
8-Bouwen, wonen en Gronden (VHROSV)	3.515	2.220	-1.295				3.515	2.220	-1.295
Algemene dekkingsmiddelen	1.113	75.729	74.616		-237	-237	1.113	75.492	74.379
Mutaties reserves	73	236	163	177	177		250	413	163
Overhead	15.567	35	-15.532				15.567	35	-15.532
resultaat 2027	100.956	102.258	1.302	174	-90	-264	101.130	102.168	1.038
Structureel resultaat			1.076			-264			812
Incidenteel resultaat			226						226

Tabel 3 wijziging begroting 2027 per programma

Voorgestelde wijziging begroting 2028

	Huidige begroting 2025 (na najaarsrapportage)			Voorgestelde mutaties decemberwijziging 2025			Aangepaste begroting 2025 - 2029 n.a.v. decemberwijziging 2025		
	x € 1.000								
2028	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
0-Bestuur en ondersteuning	4.745	797	-3.948				4.745	797	-3.948
1-Veiligheid	2.906	10	-2.896				2.906	10	-2.896
2-Verkeer en vervoer	5.919	264	-5.654				5.919	264	-5.654
3-Economie	491	147	-344				491	147	-344
4-Onderwijs	4.259	592	-3.667				4.259	592	-3.667
5-Sport, cultuur en recreatie	6.680	669	-6.011	-3	-30	-27	6.677	639	-6.038
6-Sociaal domein	45.595	13.075	-32.519				45.595	13.075	-32.519
7-Volksgezondheid en milieu	9.543	8.163	-1.380				9.543	8.163	-1.380
8-Bouwen, wonen en Gronden (VHROSV)	2.490	871	-1.620				2.490	871	-1.620
Algemene dekkingsmiddelen	1.113	74.431	73.318		-333	-333	1.113	74.099	72.986
Mutaties reserves	73	-	-73	177	177		250	177	-73
Overhead	15.341	35	-15.306				15.341	35	-15.306
resultaat 2028	99.155	99.054	-101	174	-186	-360	99.329	98.869	-460
Structureel resultaat			636			-360			276
Incidenteel resultaat			-736						-736

Tabel 4 wijziging begroting 2028 per programma

Voorgestelde wijziging begroting 2029

2029	Huidige begroting 2025 (na najaarsrapportage)			Voorgestelde mutaties decemberwijziging 2025			Aangepaste begroting 2025 - 2029 n.a.v. decemberwijziging 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
0-Bestuur en ondersteuning	4.605	522	-4.083				4.605	522	-4.083
1-Veiligheid	2.906	10	-2.896				2.906	10	-2.896
2-Verkeer en vervoer	5.953	264	-5.688				5.953	264	-5.688
3-Economie	478	241	-237				478	241	-237
4-Onderwijs	4.273	592	-3.681				4.273	592	-3.681
5-Sport, cultuur en recreatie	6.667	669	-5.998	-3	-30	-27	6.664	639	-6.025
6-Sociaal domein	45.605	13.075	-32.529				45.605	13.075	-32.529
7-Volksgezondheid en milieu	9.584	8.220	-1.364				9.584	8.220	-1.364
8-Bouwen, wonen en Gronden (VHROSV)	2.186	943	-1.243				2.186	943	-1.243
Algemene dekkingsmiddelen	1.113	75.544	74.431		-389	-389	1.113	75.155	74.042
Mutaties reserves	73	-	-73	177	177		250	177	-73
Overhead	15.188	35	-15.154				15.188	35	-15.154
resultaat 2029	98.631	100.116	1.485	174	-242	-416	98.805	99.874	1.069
Structureel resultaat			1.737			-416			1.322
Incidenteel resultaat			-252						-252

Tabel 5 wijziging begroting 2029 per programma

SDG's

n.v.t.

Evaluatie

n.v.t.

Bijlagen

1. Begrotingswijziging december 2025

Burgemeester en wethouders van de Gemeente Opsterland,

De secretaris,

De burgemeester,

Sandra van 't Hooge

Andries Bouwman

Team : Concernzaken
Behandelend ambtenaar : Robert van Dorp
Telefoonnummer : 0512 386 222
Emailadres : robert.van.dorp@opsterland.nl

Ontwerp raadsbesluit

Raadsvergadering : 15-12-2025
Agendapunt :
Onderwerp : Begrotingswijziging december 2025

De raad van de Gemeente Opsterland,

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders d.d. 11-11-2025,

besluit:

1. De begrotingswijziging december 2025 vast te stellen.
2. De begroting 2025 aan te passen volgens tabel 1 onder middelen in dit voorstel.
3. De begroting 2026 – 2029 aan te passen volgens tabellen 2 tot en met 5 onder middelen in dit voorstel.

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van de Gemeente Opsterland van 15-12-2025.

De griffier,

De voorzitter,

Laura Meijer

Andries Bouwman