

RAADSVOORSTEL MET BESLUIT

Raadsvergadering	: 10-11-2025
Agendapunt	:
Onderwerp	: Najaarsrapportage 2025
Portefeuillehouder	: Rob Jonkman

Beetsterzwaag, 7-10-2025

Voorstel

1. De najaarsrapportage 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 najaarsrapportage 2025. Met de najaarsrapportage wordt een inschatting gegeven van het verwachte rekeningresultaat, met de huidige inzichten wordt een jaarrekeningresultaat verwacht van € 953.000. Dit komt door een positieve bijstelling in de najaarsrapportage van € 1,7 miljoen. Gezien de aard van de najaarsrapportage, een afwijkingen-rapportage, worden geen voorstellen voor nieuw beleid gedaan. Wel worden in deze rapportage voorstellen gedaan om budgetten over te hevelen naar het volgende begrotingsjaar.

In deze najaarsrapportage worden alle afwijkingen per taakveld weergegeven maar alleen afwijkingen groter dan € 50.000 worden conform de financiële verordening toegelicht.

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 2024 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 najaarsrapportage 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.

1.2 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.

1.3 Mutaties worden meerjarig verwerkt

Met het vaststellen van de najaarsrapportage worden de aangegeven mutaties als eerste begrotingswijziging 2026 structureel verwerkt in de begroting 2026 – 2028.

Kanttekeningen

n.v.t.

Middelen

De najaarsrapportage 2025 is voor 2025 € 1,7 miljoen positief. De budgetoverhevelingen naar 2026 zijn budgetneutraal maar moeten wel als eerste begrotingswijziging op de begroting 2026 – 2029 worden verwerkt. Dit geldt ook voor de structurele technische mutatie op programma 6.

Ontwikkelingen

De belangrijkste afwijkingen worden deels veroorzaakt door externe factoren. Ook is een aantal afwijkingen van financieel-technische aard. De verwachte afwijkingen, zowel positief als negatief, leiden na de begrotingswijziging, tot een nieuw begrotingssaldo van € 1,7 miljoen positief. Het effect van de budgetoverhevelingen naar 2026 is budgetneutraal.

	Mutatie 2025		
	lasten	baten	saldo
Grootste voordelen			
Kapitaallasten 2025	-1.040	-	1.040
Lasten opvang ontheemden	-1.000	-	1.000
Omzetten budget oevers naar krediet	-330	-	330
Nabetaling Nedvang 2023-2024	-	110	110
Totaal grootste voordelen			2.480
Grootste nadelen			
Rente schatkistbankieren 2025	-	-447	-447
Prijs ontwikkeling DVO Caparis	254	-	-254
Totaal grootste nadelen			-701
Overig			-120
			1.659

Het gewijzigde begrotingssaldo kent een aantal hoofdoorzaken:

- Het bijstellen van de kapitaallasten is totaal € 1,0 miljoen voordelig. Diverse investeringen waarvan de afschrijvingen in 2025 zouden starten zijn nog niet gereed. Dit is alleen een voordeel in 2025 omdat we verwachten dat de investeringen in 2025 wel gereed zijn. De kapitaallasten zijn structureel verwerkt in de begroting.
- Op basis van het gerealiseerd aantal plekken voor de opvang van ontheemden ontvangen we meer baten dan dat er aan lasten zijn. Op basis van de huidige lastenontwikkeling verwachten we dat dit jaar ongeveer € 1,0 miljoen vrij kan vallen ten gunste van het begrotingsresultaat.
- In de perspectiefbrief 2025 is budget van € 330.000 beschikbaar gesteld voor onderzoeken naar oevers en kades. Vanwege de uitvoeringstermijn over verschillende jaren wordt het budget omgezet naar een investeringskrediet.
- Vanuit Verpact (Nedvang) heeft een nabetaling van € 110.000 over de jaren 2023 en 2024 plaatsgevonden. Het gaat hierbij om een extra vergoeding voor zwerfafval waarmee in het berekenen van het tarief afvalstoffenheffing van 2025 al rekening mee is gehouden.
- Het tarief voor de ontvangen rente op de middelen in de schatkist is van ruim 3% naar circa 2% gedaald. We ontvangen over 2025 circa € 447.000 minder rente.
- Aanpassing rijksbijdrage per werknemer Caparis wordt in rekening gebracht volgens de afspraken in de dienstverleningsovereenkomsten. Deze verhoging van € 254.000 was nog niet in onze budgetten verwerkt.

Budgetoverhevelingen

Er wordt voor € 188.000 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.

Specifieke uitkeringen

Voor specifieke uitkeringen worden de restantbudgetten in 2025 afgeraamd en in 2026 weer beschikbaar gesteld, deze uitkeringen moeten worden besteed aan een specifiek doel binnen een bepaalde termijn. Dit gaat niet via de algemene reserve maar via balansmutaties.

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

Voorgestelde wijziging begroting 2025

	Huidige begroting 2025 (2026-2029 conceptbegroting 2026)			Voorgestelde mutaties najaarsrapportage 2025			Aangepaste begroting 2025 - 2029 n.a.v. najaarsrapportage		
	x € 1.000			Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
2025									
0-Bestuur en ondersteuning	4.679	819	-3.860	-30	15	45	4.649	834	-3.815
1-Veiligheid	2.772	10	-2.762	-	-	-	2.772	10	-2.762
2-Verkeer en vervoer	6.678	258	-6.419	-838	110	948	5.840	368	-5.471
3-Economie	838	486	-352	-	-	-	838	486	-352
4-Onderwijs	3.790	812	-2.978	-184	12	195	3.606	824	-2.782
5-Sport, cultuur en recreatie	7.006	811	-6.196	68	67	-2	7.075	878	-6.197
6-Sociaal domein	46.012	13.680	-32.332	-626	90	716	45.386	13.770	-31.616
7-Volksgezondheid en milieu	14.384	12.927	-1.456	-2.720	-2.729	-9	11.664	10.199	-1.465
8-Bouw en, wonen en Gronden (VHROSV)	2.226	1.160	-1.066	104	120	16	2.330	1.280	-1.050
Algemene dekkingsmiddelen	1.117	75.076	73.959	-	-407	-407	1.117	74.669	73.552
Mutaties reserves	279	901	621	188	-	-188	467	901	434
Overhead	17.901	35	-17.866	-224	120	344	17.677	155	-17.522
resultaat 2025	107.681	106.975	-706	-4.260	-2.601	1.659	103.420	104.373	953
Structureel resultaat	106.642	105.224	-1.417	-4.270	-2.611	1.659	102.371	102.613	242
Incidenteel resultaat	1.039	1.750	711	10	10	-	1.049	1.760	711

Tabel 1 wijziging begroting 2025 per programma

Voorgestelde wijziging begroting 2026

	Huidige begroting 2025 (2026-2029 conceptbegroting 2026)			Voorgestelde mutaties najaarsrapportage 2025			Aangepaste begroting 2025 - 2029 n.a.v. najaarsrapportage		
	x € 1.000			Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
2026									
0-Bestuur en ondersteuning	4.860	842	-4.018	135	-	-135	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	-	-	-	7.167	669	-6.498
6-Sociaal domein	45.767	13.335	-32.432	-37	-80	-43	45.729	13.255	-32.475
7-Volksgezondheid en milieu	9.610	8.170	-1.441	5.720	5.720	-	15.330	13.889	-1.441
8-Bouw en, wonen en Gronden (VHROSV)	3.132	1.664	-1.468	-	-	-	3.132	1.664	-1.468
Algemene dekkingsmiddelen	1.113	75.928	74.814	-	-	-	1.113	75.928	74.814
Mutaties reserves	73	274	201	-	178	178	73	452	379
Overhead	16.035	35	-16.000	-	-	-	16.035	35	-16.000
resultaat 2026	101.590	102.148	558	5.817	5.817	-	107.407	107.965	558
Structureel resultaat	100.347	100.771	424	5.640	5.640	-	105.987	106.411	424
Incidenteel resultaat	1.243	1.377	134	178	178	-	1.420	1.554	134

Tabel 2 wijziging begroting 2026 per programma

Voorgestelde wijziging begroting 2027

	Huidige begroting 2025 x € 1.000 (2026-2029 conceptbegroting 2026)			Voorgestelde mutaties najaarsrapportage 2025			Aangepaste begroting 2025 - 2029 n.a.v. najaarsrapportage		
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	-	-	-	6.977	669	-6.307
6-Sociaal domein	45.755	13.155	-32.600	-80	-80	-	45.675	13.075	-32.600
7-Volksgezondheid en milieu	9.526	8.113	-1.413	-	-	-	9.526	8.113	-1.413
8-Bouw en, wonen en Gronden (VHROSV)	3.515	2.220	-1.295	-	-	-	3.515	2.220	-1.295
Algemene dekkingsmiddelen	1.113	75.729	74.616	-	-	-	1.113	75.729	74.616
Mutaties reserves	73	236	163	-	-	-	73	236	163
Overhead	15.567	35	-15.532	-	-	-	15.567	35	-15.532
resultaat 2027	101.036	102.338	1.302	-80	-80	-	100.956	102.258	1.302
Structureel resultaat	99.216	100.292	1.076	-80	-80	-	99.136	100.212	1.076
Incidenteel resultaat	1.820	2.045	226	-	-	-	1.820	2.045	226

Tabel 3 wijziging begroting 2027 per programma

Voorgestelde wijziging begroting 2028

	Huidige begroting 2025 x € 1.000 (2026-2029 conceptbegroting 2026)			Voorgestelde mutaties najaarsrapportage 2025			Aangepaste begroting 2025 - 2029 n.a.v. najaarsrapportage		
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	-	-	-	6.680	669	-6.011
6-Sociaal domein	45.675	13.155	-32.519	-80	-80	-	45.595	13.075	-32.519
7-Volksgezondheid en milieu	9.543	8.163	-1.380	-	-	-	9.543	8.163	-1.380
8-Bouw en, wonen en Gronden (VHROSV)	2.490	871	-1.620	-	-	-	2.490	871	-1.620
Algemene dekkingsmiddelen	1.113	74.431	73.318	-	-	-	1.113	74.431	73.318
Mutaties reserves	73	-	-73	-	-	-	73	-	-73
Overhead	15.341	35	-15.306	-	-	-	15.341	35	-15.306
resultaat 2028	99.235	99.134	-101	-80	-80	-	99.155	99.054	-101
Structureel resultaat	98.364	99.000	636	-80	-80	-	98.284	98.920	636
Incidenteel resultaat	871	135	-736	-	-	-	871	135	-736

Tabel 4 wijziging begroting 2028 per programma

Voorgestelde wijziging begroting 2029

2029	Huidige begroting 2025 (2026-2029 conceptbegroting 2026)			Voorgestelde mutaties najaarsrapportage 2025			Aangepaste begroting 2025 - 2029 n.a.v. najaarsrapportage		
	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	-	-	-	6.667	669	-5.998
6-Sociaal domein	45.685	13.155	-32.529	-80	-80	-	45.605	13.075	-32.529
7-Volksgezondheid en milieu	9.584	8.220	-1.364	-	-	-	9.584	8.220	-1.364
8-Bouw en, wonen en Gronden (VHROSV)	2.186	943	-1.243	-	-	-	2.186	943	-1.243
Algemene dekkingsmiddelen	1.113	75.544	74.431	-	-	-	1.113	75.544	74.431
Mutaties reserves	73	-	-73	-	-	-	73	-	-73
Overhead	15.188	35	-15.154	-	-	-	15.188	35	-15.154
resultaat 2029	98.711	100.196	1.485	-80	-80	-	98.631	100.116	1.485
Structureel resultaat	98.157	99.895	1.737	-80	-80	-	98.077	99.815	1.737
Incidenteel resultaat	554	301	-252	-	-	-	554	301	-252

Tabel 5 wijziging begroting 2029 per programma

SDG's

n.v.t.

Evaluatie

n.v.t.

Bijlagen

1. Najaarsrapportage 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 : 10-11-2025
Agendapunt :
Onderwerp : Najaarsrapportage 2025

De raad van de Gemeente Opsterland,

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders d.d. 7-10-2025,

besluit:

1. De najaarsrapportage 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 10-11-2025.

De griffier,

De voorzitter,

Laura Meijer

Andries Bouwman