

Vragen PRO:

Wij hebben de rapportage gelezen in samenhang met de brief van de rekenkamer over onderbesteding (lijst ingekomen stukken, nr. 26-271-B).

Dat leidt tot drie vragen over onderbesteding en de doorwerking daarvan naar 2027:

1. **Kapitaallasten (wijziging nr. 122080):** Doordat projecten later klaar zijn dan gepland, valt er 705.000 euro vrij. Volgens de rekenkamer vielen de afschrijvingen in zes van de acht onderzochte jaren lager uit dan begroot. Hoe kunnen we er als gemeente samen voor zorgen dat de kapitaallasten in de begroting 2027 beter aansluiten op de werkelijke planning van investeringen?

Bovenstaande bevinding van de rekenkamer onderschrijven wij binnen onze gemeente ook. Onder andere door het kritischer bevragen van de voortgang van huidige projecten – zeker in het licht van de onderschrijvingen – proberen wij de ‘lucht’ uit deze last te krijgen. In de praktijk zien we vaak dat in de investeringsagenda een ambitieniveau wordt opgenomen dat, gelet op de beschikbare tijd en capaciteit, niet volledig haalbaar is.

2. **Onderbesteding:** In het beleidslandschap staat bij zeven onderwerpen een verwachte onderschrijving van het budget, zonder bedragen. Alleen bij de Omgevingswetmiddelen wordt budget doorgeschoven naar 2027 (229.000 euro, wijziging nr. 122665). Uit de rekenkamerbrief blijkt dat de raad onderbesteding te laat gesignaleerd krijgt. Om welk bedrag gaat het bij deze zeven onderwerpen, en welke onderbesteding verwacht u eventueel daarbuiten over 2026?

Onderwerp	Verwacht bedrag
2e fase Gebiedsontwikkeling De Centrale As	Van de 261K resteert er 245K. Kosten worden nog (ná 2026) verwacht ten aanzien van recreatieve voorzieningen de Leijen (project in samenloogrenscorrecties/ project) en grenscorrecties / kadastrale proceskosten. De hoogte en temporisering daarvan zijn op dit moment onzeker.
Infrastructuur rondom Pont Prinses Margrietkanaal Bergumermeer-Sumar	De pont gaat niet meer door. Er stond nog een bedrag van € 338.000 gereserveerd binnen de algemene reserve. Deze middelen gaan dus vrijvallen.
Motie Pont Burgum-Sumar	Zie boven
Alde Feanen; herinrichting - afrondende (3e) uitvoeringsmodule	Op dit moment is € 95.000 nog beschikbaar. Er zijn nog geen kosten geboekt in 2026. De realisatie van de

	recreatieve voorzieningen Panhuyspoel kan pas plaatsvinden na afronding van de winningsactiviteiten. Het budget wordt om die reden langjarig gereserveerd.
Subsidie Park Vijversburg	De subsidieaanvraag Park Vijversburg (€ 5.000) is nog niet binnen vandaar dat het bedrag ook nog niet is besteed.
Bloeizone Tytsjerksteradiel (motie)	Voor wat betreft de bloeizone ook dat is een subsidieregeling, dan weten we pas aan het eind van het subsidiejaar/boekjaar welk budget wel al dan niet overhouden (totaal € 125.000, nu € 35.000 besteed). De verwachting is dat dit niet veel meer zal gaan stijgen, maar met zekerheid kun je dat niet zeggen.
Programmavoorbereiding Buitengebied / Landschapselementen	Voor 2026 is incidenteel € 25.000 beschikbaar. Verwacht wordt dat dit niet in 2026 wordt gerealiseerd, maar doorschuift naar 2027 waar inmiddels concrete plannen voor zijn.

Op dit moment wordt er volop gewerkt aan de begrotingswijzigingen december 2026, waarin we de onderbestedingen kwantificeren en aan jullie voorleggen op de raadsvergadering van 17 december.

- 3. Structurele doorwerking:** Het saldo verbetert vooral door eenmalige meevallers, terwijl een deel van de extra lasten, zoals de formatie bij Ruimte en Vergunningen, jaarlijks terugkomt. Wij leiden uit de rapportage af dat het om ruim 400.000 euro per jaar aan structurele lasten gaat. Wat is per saldo het structurele effect van deze wijzigingen op het begrotingssaldo vanaf 2027? Het structurele effect van deze wijzigingen is € 567.000 negatief en ziet met name toe op:

- Formatiewijziging team Ruimte en Vergunningen (van incidenteel naar structureel) (188K)
- Actualisering inkomensregelingen (286K)
- Vierde Wethouder (152K)

Daarnaast een tweetal grote baten

- Verlaging budget betaalde rente langlopende leningen (134K - alleen 2027)
- Actualisering OZB-opbrengsten 2026 (139K)