Inhoud

Inleiding 2
1. Prognose financieel resultaat 2024 2
2. Investeringskredieten 2
3. Analyse van het financieel resultaat in de najaarsrapportage 2024 3
Bijlage 1 Resultaten 8
Bijlage 2 Programmawijzigingen, zonder resultaatimpact 18
Bijlage 3 Administratieve wijzigingen, zonder resultaatimpact 21

Inleiding

Voor u ligt de najaarsrapportage van 2024. Deze bevat een prognose van het financiële resultaat aan het einde van het jaar 2024. Het financiële resultaat ontstaat door afwijkingen en nieuwe inzichten binnen de programma's. Per programma analyseren we de financiële afwijkingen op hoofdlijnen. De afwijkingen zijn bijgewerkt t/m augustus 2024.

In de rapportage staat in het eerste hoofdstuk het bijgestelde begrotingsperspectief na de verwerking van de meicirculaire 2024. In hoofdstuk 2 geven we een toelichting op bijzonderheden inzake de investeringskredieten. In hoofdstuk 3 staat hoe het resultaat van de najaarsrapportage is ontstaan per programma en worden de afwijkingen groter dan € 25.000 toegelicht.

1. Prognose financieel resultaat 2024

In onderstaand overzicht is een prognose opgenomen van het financieel resultaat aan het einde van 2024. De prognose is gebaseerd op de meest actuele en bij ons bekende ontwikkelingen per eind augustus 2024.

bedragen x € 1.000 (min is nadeel)	
Begrotingsperspectief	**2024**
Begrotingsperspectief 2024 voorjaarsrapportage	- 3.562
Gevolg meicirculaire 2024	1.444
Begrotingsperspectief 2024 na meicirculaie	**- 2.118**
Gevolg najaarsrapportage 2024	801
Begrotingsperspectief 2024 najaarsrapportage	**- 1.317**

2. Investeringskredieten

Hieronder worden de afwijkingen met betrekking tot de (planning van de) investeringskredieten toegelicht.

Bij de voorjaarsrapportage 2024 hebben we aangegeven dat er bezwaren zijn ingediend tegen de verleende omgevingsvergunning voor het DoarpsSintrum en Verkeersplan Donkerbroek. Er is een mediator traject gestart wat loopt t/m eind september en langer indien nodig. Afhankelijk van de uitkomst daarvan wordt het vervolg bepaald.

In oktober 2024 ontvangt u weer een periodieke mededeling over de stand van zaken van de (ver)bouw locatie Nanningaweg 47C.

3. Analyse van het financieel resultaat in de najaarsrapportage 2024

In onderstaande tabel staat het resultaat uit de najaarsrapportage per programma. Onder de tabel worden de afwijkingen > € 25.000 toegelicht. In de bijlagen zijn alle verschillen verklaard.

bedragen x € 1.000 (min is nadeel)	
Financiële gevolgen Najaarsrappportage 2024	**2024**
Programma 0 Bestuur en ondersteuning	695
Programma 1 Veiligheid	
Programma 2 Verkeer en vervoer	- 425
Programma 3 Economie	25
Programma 4 Onderwijs	45
Programma 5 Sport, cultuur en recreatie	139
Programma 6 Sociaal domein	102
Programma 7 Volksgezondheid en milieu	13
Programma 8 Bouwen, wonen en gronden	207
Totaal	**801**

Programma 0 Bestuur en ondersteuning

Kapitaallasten, incidenteel voordeel € 481.000
Er is een incidenteel voordeel van € 153.000, omdat de nieuw afgesloten lening iets later is opgenomen dan begroot en het budget voor dekking van kort geld niet benut wordt. Daarnaast is er een incidenteel voordeel van € 328.000, omdat we door de afgesloten lening meer rente ontvangen adan begroot. Per saldo is sprake van een voordeel van € 481.000.

Grond en gebouwen, incidenteel nadeel € 95.000
Er is een incidenteel nadeel van € 170.000 vanwege hogere kosten (energie, onderhoud en toezicht) van een aantal panden zoals de aula, Houtwal, Herenweg, Moskampweg en de oude kantine Griffioen. De huurbaten van de Houtwal en Herenweg bedragen € 75.000. Per saldo is sprake van een incidenteel nadeel van € 95.000.

B&W, incidenteel voordeel € 100.000
Afrekening ontvangen over te veel betaald wachtgeld 2023 oud wethouders.

Burgerzakenleges, incidenteel voordeel € 50.000
De baten zijn € 100.000 hoger vanwege afgifte meer reisdocumenten dan begroot. De hiermee samenhangende lasten zijn € 50.000 hoger. Per saldo is sprake van een voordeel van € 50.000.

Deelnemingen/dividend, incidenteel voordeel € 39.000
Op basis van de nu ontvangen dividend in 2024 over het jaar 2023 is er een voordeel van € 39.000.

Gemeentefonds, incidenteel voordeel € 144.000
Betreft verrekeningen voorgaande uitkeringsjaren van de algemene uitkering.

Programma 1 Veiligheid
Er zijn geen afwijkingen in programma 1.

Programma 2 Verkeer en vervoer

Verharding, incidenteel nadeel € 400.000
Bij de begroting 2024 is voor 2024 en 2025 € 700.000 per jaar (totaal € 1.400.000) extra beschikbaar gesteld om de kwaliteit van de wegen, fiets- en voetpaden te verbeteren. In 2024 wordt een deel van het werk dat voor 2025 gepland stond vervroegd uitgevoerd. Voor 2024 betekent dit een overschrijding van het budget van € 400.000. Voor 2025 betekent dit een onderbenutting van het budget van € 400.000. De onderbenutting in 2025 wordt bij de voorjaarsrapportage 2025 verwerkt.

Gladheidsbestrijding, incidenteel nadeel € 25.000
De lasten voor gladheidsbestrijding zijn hoger dan begroot.

Programma 3 Economie

Toeristenbelasting, incidenteel voordeel € 40.000
We verwachten meer baten doordat we in lijn met 2023 meer overnachtingen verwachten. Bij de behandeling van de verordening toeristenbelasting 2024 op 27 juni 2023 heeft u besloten om de leeftijd voor vrijstelling van toeristenbelasting te verhogen van tot en met 4 naar tot en met 12 jaar. De impact hiervan voor de toeristenbelasting is pas duidelijk in 2025 als de definitieve toeristenbelasting over 2024 wordt opgelegd. Voor de najaarsrapportage hebben we een inschatting gemaakt.

Programma 4 Onderwijs

Leerlingenvervoer, incidenteel voordeel € 100.000
Er zijn minder kilometers gereden en minder bijzondere ritten geweest. Structureel voordeel is verwerkt in de begroting 2025.

MFS de Samensprong, incidenteel nadeel € 30.000
In 2023 heeft de toenmalige leverancier door interne problemen geen voorschotten voor elektriciteit in rekening gebracht. De afrekening 2023 is uiteindelijk in 2024 opgemaakt en betaald.

Programma 5 Sport, cultuur en recreatie

Pumptrack Appelscha, budgetneutraal
Bij de budgetoverheveling 2023-2024 is het budget voor Pumptrack Appelscha van € 20.000 overgeheveld, omdat er afstemming plaats vindt over gewijzigde plannen. Deze afstemming loopt nog. De pumptrack is hersteld. De lasten hiervan zijn beperkt. We stellen voor om dit budget te laten vrijvallen. Dit betekent dat de onttrekking aan de reserve overheveling budgetten vrijvalt. Per saldo is dit budgetneutraal. Als er concrete plannen zijn waarvoor budget nodig is, komen wij met een voorstel bij u.

Sportterreinen onderhoud, incidenteel voordeel € 114.000
Er is een incidenteel voordeel van € 33.000 vanwege afrekening specifieke uitkering stimulering sport 2022. We hebben een voorschot specifieke uitkering stimulering sport 2024 ontvangen van € 140.000. Deze wordt voor € 59.000 gebruikt voor de dekking van extra lasten onderhoud sportvelden (zie raadsmededeling #1280). Overige lasten die worden gedekt via deze specifieke uitkering zijn al verwerkt in de begroting. Per saldo is sprake van een incidenteel voordeel van € 114.000.

Sportstimulering, incidenteel voordeel € 50.000
Bij de heroverwegingen 2022-2025 is besloten dat binnen het Sociaal Domein in de jaren 2023 tot en met 2025 structureel € 200.000 bezuinigd moet worden. De bezuiniging van € 50.000 voor 2024 wordt ingevuld door te stoppen met preventielessen en een aantal activiteiten van Buurtsport. U bent hierover geïnformeerd via het raadsvoorstel incidentele subsidie exploitatietekort Stichting Scala 2024 en 2025, dat op 27 februari 2024 behandeld is door de raad. Het structurele voordeel is verwerkt in de begroting 2025.

Beplant en gras, incidenteel nadeel € 40.000
Er worden dit jaar geen opbrengsten uit verkoop snippergroen verwacht.

Programma 6 Sociaal Domein

Participatie Werkdeel, incidenteel voordeel € 139.000

Bij de budgetoverheveling 2023-2024 zijn de ontvangen ESF-middelen over periode 2020-2022 (€ 210.545) overgeheveld. Deze middelen worden in 2024 niet benut. Dit betekent dat de onttrekking aan de reserve overheveling budgetten vrijvalt. Per saldo is dit budgetneutraal. Daarnaast zijn de kosten voor participatietraject Iedereen in Beweging fors teruggelopen. Dit zorg voor een incidenteel voordeel van € 139.000.

Sociale Werkvoorziening, incidenteel voordeel € 50.000
Werkelijke bezetting is lager dan geraamd.

Bijzondere bijstand, budgetneutraal
Via de decembercirculaire 2022 en 2023 hebben we in totaal € 825.000 ontvangen voor de energietoeslag 2023. Deze middelen zijn uiteindelijk via resultaatbestemming en de nota reserves en voorzieningen doorgeschoven naar 2024, omdat het rijk laat in 2023 de wetgeving op orde had en de uitvoering van de energietoeslag 2023 daardoor naar 2024 is gegaan. Er zijn voor circa € 300.000 aanvragen ingediend voor energietoeslag 2023. De resterende middelen worden niet benut. Dit betekent dat de onttrekking aan de algemene reserve vrijvalt. Per saldo is dit budgetneutraal.

WMO, incidenteel nadeel € 170.000
Er is een incidenteel voordeel van € 75.000 bij vanwege minder dure woningaanpassingen. Er is een incidenteel voordeel van € 100.000 bij hulpmiddelen vanwege meer herverstrekkingen vanuit depot waardoor er minder nieuwe verstrekkingen worden gedaan. In de voorjaarsrapportage is een voordeel van € 330.000 opgenomen voor WMO dagbesteding. Daarbij is per abuis geen rekening gehouden met een grote nog te verstrekken subsidie. Hierdoor is er bij de najaarsrapportage een incidenteel nadeel van € 245.000. Er is een incidenteel nadeel van € 100.000 bij vervoersvoorzieningen doordat in 2024 meer mensen gebruik zijn gaan maken van de vervoerpas en de verwachting is dat december een ‘dure’ maand is.

Schuldhulpverlening, incidenteel voordeel € 63.000
Via de meicirculaire 2023 hebben we € 62.000 ontvangen voor flankerend beleid energiearmoede. Bij de jaarrekening 2023 zijn deze middelen via resultaatbestemming beschikbaar gesteld in 2024. Dit budget wordt niet benut. Dit betekent dat de onttrekking aan de algemene reserve vrijvalt. Dit is per saldo budgetneutraal. Daarnaast zien we dat ook een deel van het reguliere budget niet wordt benut. Hierdoor ontstaat een incidenteel voordeel van € 63.000. Er zijn een aantal ontwikkelingen waardoor we verwachten dat dit budget de komende jaren wel nodig is. Het gaat dan bijvoorbeeld om extra kosten voor schuldhulpverlening aan ondernemers (na aflopen coronasteun), een nader onderzoek naar het ‘in huis halen’ van budgetbeheer en het coördineren van een papierwinkel.

Fonds Maatschappelijke instellingen, budgetneutraal
Bij de jaarrekening 2023 is het budget voor het fonds maatschappelijke instellingen van € 245.000 via resultaatbestemming beschikbaar gesteld in 2024. De subsidieregeling is inmiddels afgerond. Er zijn minder aanvragen ingediend dan verwacht. Het restende budget van € 207.000 kan vrijvallen. Dit betekent dat de onttrekking aan de algemene reserve vrijvalt. Per saldo is dit budgetneutraal.

Armoedebeleid/Minima, incidenteel voordeel € 25.000
Afrekening subsidie 2021 en 2022 Stichting Jeugdfonds Sport & Cultuur Fryslan.

Samenlevingsopbouw, incidenteel voordeel € 28.000
Specifieke uitkering Fries Integraal ZorgAkkoord (FRIZA). Uitkering wordt gebruikt voor dekking van lasten, die al in de begroting zijn verwerkt.

Programma 7 Volksgezondheid en milieu

Afval, budgetneutraal
Er is een incidenteel voordeel van € 68.000 vanwege een hogere vergoeding voor oud papier. Er is een incidenteel nadeel van € 53.000 vanwege een hogere indexatie van de dienstverleningsovereenkomst dan begroot. Per saldo is sprake van een incidenteel voordeel van € 15.000. Het voordeel wordt verrekend via de reserve lastenverlichting. Hierdoor is dit per saldo budgetneutraal.

Opgroeien in een Kansrijke Omgeving (OKO), budgetneutraal
Incidenteel voordeel door Specifieke uitkering Fries Integraal ZorgAkkoord (FRIZA) van € 28.000. Uitkering wordt gebruikt voor de dekking van bestaande lasten. Deze lasten zijn gedekt via de algemene reserve. Het voordeel wordt verrekend met de algemene reserve. Hierdoor is dit per saldo budgetneutraal.

Programma 8 Bouwen, wonen en gronden

Omgevingsvergunningen baten, incidenteel voordeel € 200.000
Hogere baten doordat er eind 2023 relatief veel vergunningsaanvragen zijn ingediend. Dit heeft waarschijnlijk te maken met de invoering van de omgevingswet per 2024.

Bijlage 1 Resultaten

2e marap 2024		Incidenteel	Structureel	Totaal
0. Bestuur en ondersteuning				
Lasten				
0.3 Thema Financien				
6005020 Kapitaallasten				
4510000 Betaalde rente				
	De nieuwe af te sluiten lening (zoals aangekondigd bij de begroting 2024) is iets later afgesloten dan begroot. Daarnaast wordt het budget voor dekking van kort geld niet benut.	153.000	0	153.000
6003000 Grond en gebouwen				
4380110 Ov goed en dienst				
	De overschrijding heeft te maken met kosten (energie, onderhoud en toezicht) van een aantal panden zoals de aula, Houtwal, Herenweg, Moskampweg en de oude kantine Griffioen. Dit wordt deels gecompenseerd door huur panden.	-170.000	0	-170.000
0.1 Thema Bestuur				
6001010 B&W				
4110250 Soc uitk (vrm) pers				
	Afrekening ontvangen over te veel betaald wachtgeld 2023	100.000	0	100.000
0.2 Thema Dienstverlening				
6002040 Overige gem winkel				
4380220 Contr en lidmaatsch				
	I.v.m. gestegen abonnementskosten VIND (PS Media) en onderhoud nieuw cashsysteem	-6.000	0	-6.000
4320000 Aanschaf duurz goed				

	Aanschaf nieuw cashsysteem vanwege defect huidig cashsysteem.	-18.000	0	-18.000
6002060 Burgerzakenleges				
4431000 Afdracht leges Rijk				
	Hogere lasten vanwege afgifte meer reisdocumenten dan begroot. Hogere lasten worden gecompenseerd door hogere baten.	-50.000	0	-50.000
Baten				
0.3 Thema Financien				
6005000 Deeln/dividend				
8520000 Dividend/winstuitk				
	Op basis van de nu ontvangen dividend in 2024 over het jaar 2023 is er een voordeel van € 39.000.	39.000	0	39.000
6005020 Kapitaallasten				
8510000 Ontvangen rente				
	Dit betreft de ontvangen rente als gevolg van het schatkistbankieren.	328.000	0	328.000
6007000 Gemeentefonds				
8431000 Alg uitk Gem fnds				
	Betreft verrekeningen voorgaande uitkeringsjaren van de algemene uitkering.	144.000	0	144.000
6003000 Grond en gebouwen				
8360000 Huren				
	Huur Houtwal en Herenweg. Kosten staan bij lasten.	75.000	0	75.000
0.2 Thema Dienstverlening				
6002060 Burgerzakenleges				
8370200 Leges en rechten				
	Hogere baten vanwege afgifte meer reisdocumenten dan begroot.	100.000	0	100.000
Totaal 0. Bestuur en ondersteuning		**695.000**	**0**	**695.000**
2. Vervoer				
Lasten				
2.1 Thema Verkeer en Vervoer				
6210000 Verharding				
4380650 Onderh onroer zaken				

	Bij de begroting 2024 is voor 2024 en 2025 € 700.000 per jaar (totaal € 1.400.000) extra beschikbaar gesteld om de kwaliteit van de wegen, fiets- en voetpaden te verbeteren. In 2024 wordt een deel van het werk dat voor 2025 gepland stond vervroegd uitgevoerd. Voor 2024 betekent dit een overschrijding van het budget van € 400.000. Voor 2025 betekent dit een onderbenutting van het budget van € 400.000. De onderbenutting in 2025 wordt bij de voorjaarsrapportage 2025 verwerkt.	-400.000	0	-400.000
6210040 Gladheidbestrijding				
4380110 Ov goed en dienst				
	De lasten voor gladheidsbestrijding zijn hoger dan begroot.	-25.000	0	-25.000
Totaal 2. Vervoer		**-425.000**	**0**	**-425.000**
3. Economie				
Lasten				
3.1 Thema Economie				
6340000 Toeristische org				
4438100 Ov ink ovdr n-overh				
	Er is iets minder budget nodig voor subsidies toeristische organisaties dan begroot.	5.000	0	5.000
6320100 Aanschaf rijdend mat				
4320000 Aanschaf duurz goed				
	Vervanging klein materieel onder het bedrag van de investeringsgrens van € 25.000. In de begroting 2025 is dit structureel verwerkt.	-20.000	0	-20.000
Baten				
3.1 Thema Economie				
6340040 Baten toeristenbel				
8221500 Toeristenbelasting				
	We verwachten meer baten doordat we in lijn met 2023 meer overnachtingen verwachten. Bij de behandeling van de verordening toeristenbelasting 2024 op 27 juni 2023 heeft u besloten om de leeftijd voor vrijstelling van toeristenbelasting te verhogen van tot en met 4 naar tot en met 12 jaar. De impact hiervan voor de toeristenbelasting is pas duidelijk in 2025 als de definitieve toeristenbelasting over 2024 wordt opgelegd. Voor de najaarsrapportage hebben we een inschatting gemaakt.	40.000	0	40.000
Totaal 3. Economie		**25.000**	**0**	**25.000**

4. Onderwijs				
Lasten				
4.1 Thema Onderwijs				
6420010 Huisvesting BO				
4380630 Verzekeringen				
	Lasten verzekeringen zijn hoger dan begroot. Structurele lasten zijn verwerkt in de begroting 2025	-15.000	0	-15.000
6420040 Huisvesting VO				
4380630 Verzekeringen				
	Lasten verzekeringen zijn hoger dan begroot. Structurele lasten zijn verwerkt in de begroting 2025	-10.000	0	-10.000
6430010 Leerlingenvervoer				
4341100 Verg natura aan pers				
	Er zijn minder kilometers gereden en minder bijzondere ritten geweest. Structureel voordeel is verwerkt in de begroting 2025.	100.000	0	100.000
6420050 MFS de Samensprong				
4380030 Energie				
	In 2023 heeft de toenmalige leverancier door interne problemen geen voorschotten voor elektriciteit in rekening gebracht. De afrekening 2023 is uiteindelijk in 2024 opgemaakt en betaald.	-30.000	0	-30.000
Totaal 4. Onderwijs		**45.000**	**0**	**45.000**
5. Sport, cultuur en recreatie				
Lasten				
5.2 Thema Recreatie en openbaar groen				
6570160 Materialen Groen				
4380630 Verzekeringen				
	jaarlijkse kosten waar geen budget voor is geraamd	-5.000	0	-5.000
6570110 Pumptrack Appelscha				
4320000 Aanschaf duurz goed				
	Bij de budgetoverheveling 2023-2024 is het budget voor Pumptrack Appelscha van € 20.000 overgeheveld, omdat er afstemming plaats vindt over gewijzigde plannen. Deze afstemming loopt nog. De pumptrack is hersteld. De lasten hiervan zijn beperkt. We stellen voor om dit budget te laten	20.000	0	20.000

	vrijvallen. Dit betekent dat de onttrekking aan de reserve overheveling budgetten vrijvalt. Per saldo is dit budgetneutraal. Als er concrete plannen zijn waarvoor budget nodig is, komen wij met een voorstel bij u.			
5.1 Thema Sport en Cultuur				
6520070 Sportter onderhoud				
4380110 Ov goed en dienst				
	Extra lasten onderhoud sportvelden. Dekking via specifieke uitkering stimulering sport 2024. Zie raadsmededeling #1280.	-59.000	0	-59.000
6550030 Monumenten verg.				
4380110 Ov goed en dienst				
	Minder inzet externen open monumentendag.	5.000	0	5.000
6510000 Sportstimulering				
4438100 Ov ink ovdr n-overh				
	Bij de heroverwegingen 2022-2025 is besloten dat binnen het Sociaal Domein in de jaren 2023 tot en met 2025 structureel € 200.000 bezuinigd moet worden. De bezuiniging van € 50.000 voor 2024 wordt ingevuld door te stoppen met preventielessen en een aantal activiteiten van Buurtsport. U bent hierover geïnformeerd via het raadsvoorstel incidentele subsidie exploitatietekort Stichting Scala 2024 en 2025, dat op 27 februari 2024 behandeld is door de raad. Het structurele voordeel is verwerkt in de begroting 2025.	50.000	0	50.000
Baten				
5.2 Thema Recreatie en openbaar groen				
6570030 Sloten & waterpartij				
8380300 Verg van derden				
	Hogere vergoeding Wetterskip voor onderhoud sloten	15.000	0	15.000
6570010 Beplant en gras				
8310000 Opb grondverkopen				
	Er worden dit jaar geen opbrengsten uit grondverkopen verwacht.	-40.000	0	-40.000
5.1 Thema Sport en Cultuur				
6520070 Sportter onderhoud				
8431100 Overige ovdr vh rijk				
	Afrekening specifieke uitkering stimulering sport 2022 (€ 33.000) en voorschot specifieke uitkering stimulering sport 2024 (140.000).	173.000	0	173.000
6010040 Reserve programma 5				

4710050 Reserves programma 5				
	Vrijval onttrekking reserve overheveling budgetten vanwege het niet benutten van het budget voor pumptrack Appelscha.	-20.000	0	-20.000
Totaal 5. Sport, cultuur en recreatie		**139.000**	**0**	**139.000**
6. Sociaal Domein				
Lasten				
6.2 Thema Meedoen				
6650000 Participatie Wrkdeel				
4341100 Verg natura aan pers				
	Bij de budgetoverheveling 2023-2024 zijn de ontvangen ESF-middelen over periode 2020-2022 (€ 210.545) overgeheveld. Deze middelen worden in 2024 niet benut. Daarnaast zijn de kosten voor participatietraject Iedereen in Beweging fors teruggelopen.	349.545	0	349.545
6640000 Sociale Werkvrz				
4433000 Bijdrage GR				
	Werkelijke bezetting lager dan geraamd.	50.000	0	50.000
6630060 Bijzondere bijstand				
4341200 Bijzondere bijstand				
	Via de decembercirculaire 2022 en 2023 hebben we in totaal € 825.000 ontvangen voor de energietoeslag 2023. Deze middelen zijn uiteindelijk via resultaatbestemming en de nota reserves en voorzieningen doorgeschoven naar 2024, omdat het rijk laat in 2023 de wetgeving op orde had en de uitvoering van de energietoeslag 2023 daardoor naar 2024 is gegaan. Er zijn voor circa € 300.000 aanvragen ingediend voor energietoeslag 2023. De resterende middelen worden niet benut.	525.000	0	525.000
6630120 Ind studietoeslag				
4341200 Bijzondere bijstand				
	Er is nog geen casus geweest waarvoor de toeslag ingezet moest worden.	10.000	0	10.000
6660000 Woningaanpassingen				
4341100 Verg natura aan pers				
	Minder dure woningaanpassingen	75.000	0	75.000
6660010 Hulpmiddelen				
4341500 Verg natura bruikln				

	Meer herverstrekkingen vanuit depot daardoor minder nieuwe verstrekkingen gedaan	100.000	0	100.000
6671120 Wmo dagbesteding 4341100 Verg natura aan pers				
	Zie toelichting budget 6671125 WMO indicatievrije dagbesteding.	200.000	0	200.000
6630140 Schuldhulpverlening 4380110 Ov goed en dienst				
	Via de meicirculaire 2023 hebben we € 62.000 ontvangen voor flankerend beleid energiearmoede. Bij de jaarrekening 2023 zijn deze middelen via resultaatbestemming beschikbaar gesteld in 2024. Dit budget wordt niet benut. Daarnaast zien we dat ook een deel van het reguliere budget niet wordt benut. Hierdoor ontstaat een incidenteel voordeel van € 63.000. Er zijn een aantal ontwikkelingen waardoor we verwachten dat dit budget de komende jaren wel nodig is. Het gaat dan bijvoorbeeld om extra kosten voor schuldhulpverlening aan ondernemers (na aflopen coronasteun), een nader onderzoek naar het 'in huis halen' van budgetbeheer en het coördineren van een papierwinkel.	125.000	0	125.000
6630083 Fonds Maatsch. inst. 4438100 Ov ink ovdr n-overh				
	Bij de jaarrekening 2023 is het budget voor het fonds maatschappelijke instellingen van € 245.000 via resultaatbestemming beschikbaar gesteld in 2024. De subsidieregeling is inmiddels afgerond. Er zijn minder aanvragen ingediend dan verwacht. Het restende budget van € 207.000 kan vrijvallen. Dit betekent dat de onttrekking aan de algemene reserve vrijvalt. Per saldo is dit budgetneutraal.	207.000	0	207.000
6660070 Vervoersvoorziening 4341100 Verg natura aan pers				
	In 2024 zijn meer mensen gebruik gaan maken van de vervoerspas en de verwachting is dat december een 'dure' maand is.	-100.000	0	-100.000
6671125 WMO ind.vrij dagbest 4438100 Ov ink ovdr n-overh				

	In de voorjaarsrapportage is een voordeel van € 330.000 opgenomen voor WMO dagbesteding. Daarbij is per abuis geen rekening gehouden met een grote nog te verstrekken subsidie. Op dit budget is sprake van een nadeel van € 445.000. Op budget 6671110 wmo begeleiding is sprake van een voordeel van € 200.000. Per saldo is het nadeel bij de najaarsrapportage € 245.000.	-445.000	0	-445.000
6.1 Thema Samenleven				
6610030 Kwal peuter kinder				
4438100 Ov ink ovdr n-overh				
	Lasten voor inspectie kinderopvang en gastouders zijn hoger dan begroot. Stuctureel nadeel is verwerkt in de begroting 2025.	-15.000	0	-15.000
Baten				
6.2 Thema Meedoen				
6630080 Armoedebeleid/Minima				
8431100 Overige ovdr vh rijk				
	Afrekening subsidie 2021 en 2022 Stichting Jeugdfonds Sport & Cultuur Fryslan.	25.000	0	25.000
6.1 Thema Samenleven				
6610230 Samenlevingsopbouw				
8431100 Overige ovdr vh rijk				
	Specifieke uitkering Fries Integraal ZorgAkkoord (FRIZA). Uitkering wordt gebruikt voor dekking van lasten, die al in de begroting zijn verwerkt.	28.000	0	28.000
6010050 Reserve programma 6				
4710060 Reserves programma 6				
	Vrijval onttrekking reserve overheveling budgetten vanwege het niet benutten van het budget participatie werkdeel (ESF React EU 2020-2022). Mutatie algemene reserve door het voordeel van de Specifiek Uitkering Fries Integraal ZorgAkkoord (FRIZA) waarmee lasten OKO worden gedekt.	-238.545	0	-238.545
6010050 Reserve programma 6				
8710060 Reserves programma 6				
	Vrijval bestemming resultaat vanwege het niet benutten van het budget voor energietoeslag (€ 525.000), aanpak armoede/schulden (€ 62.000) en Fonds Maatschappelijke instellingen (€ 207.000).	-794.000	0	-794.000

Totaal 6. Sociaal Domein		**102.000**	**0**	**102.000**
7. Volksgezondheid en milieu				
Lasten				
7.2 Duurzaamheid, Riolering en Afval				
6730020 Inz milieustraat				
4380110 Ov goed en dienst				
	De werkelijke indexatie van de dienstverleningsovereenkomst is hoger dan begroot.	-30.000	0	-30.000
6730030 Afv. huish. Rest.				
4380110 Ov goed en dienst				
	De werkelijke indexatie van de dienstverleningsovereenkomst is hoger dan begroot.	-8.000	0	-8.000
6730050 Grof hh afval,puin				
4380110 Ov goed en dienst				
	De werkelijke indexatie van de dienstverleningsovereenkomst is hoger dan begroot.	-7.000	0	-7.000
6730060 Afv. Met,gl,pap,tex				
4380110 Ov goed en dienst				
	De werkelijke indexatie van de dienstverleningsovereenkomst is hoger dan begroot.	-8.000	0	-8.000
Baten				
7.2 Duurzaamheid, Riolering en Afval				
6740000 Milieubeleid				
8380300 Verg van derden				
	Lagere baten omdat overeengekomen is dat zakelijke lasten en/of gemeentelijke belastingen worden verrekend met de verschuldigde vergoeding.	-15.000	0	-15.000
6730060 Afv. Met,gl,pap,tex				
8380300 Verg van derden				
	Meer baten door hogere vergoeding van oud papier	68.000	0	68.000
7.1 Gezondheid				
6710100 OKO				
8431100 Overige ovdr vh rijk				
	Specifieke uitkering Fries Integraal ZorgAkkoord (FRIZA). Uitkering wordt gebruikt voor de dekking van bestaande lasten.	28.000	0	28.000

6010070 Reserve programma 7				
4710070 Reserves programma 7				
	Mutatie reserve lastenverlichting door het voordeel dat per saldo ontstaat door de hogere vergoeding oud papier minus de hogere lasten door een hogere indexatie dan begroot.	-15.000	0	-15.000
Totaal 7. Volksgezondheid en milieu		**13.000**	**0**	**13.000**
8. Bouwen wonen en gronden				
Lasten				
8.1 Thema Bouwen wonen grondexploitatie				
6830020 Omg verg				
4380640 Automatiseringskstn				
	Extra lasten software omgevingsplannen. Structureel nadeel is verwerkt in de begroting 2025.	-8.000	0	-8.000
Baten				
8.1 Thema Bouwen wonen grondexploitatie				
6810000 Bestemmingsplannen				
8370200 Leges en rechten				
	Hogere baten doordat er eind 2023 relatief veel vergunningsaanvragen zijn ingediend. Dit heeft waarschijnlijk te maken met de invoering van de omgevingswet per 2024.	15.000	0	15.000
6830030 Omg verg baten				
8370200 Leges en rechten				
	Hogere baten doordat er eind 2023 relatief veel vergunningsaanvragen zijn ingediend. Dit heeft waarschijnlijk te maken met de invoering van de omgevingswet per 2024.	200.000	0	200.000
Totaal 8. Bouwen wonen en gronden		**207.000**	**0**	**207.000**
Eindtotaal		**801.000**	**0**	**801.000**

Bijlage 2 Programmawijzigingen, zonder resultaatimpact

2e marap 2024	Incidenteel	Structureel	Totaal
0. Bestuur en ondersteuning			
Lasten			
0.3 Thema Financien			
6004160 Afdeling M&O			
4110000 Loonkosten en toel			

	Lasten personele inzet gebiedsgerichte aanpak (€ 72.000). Dekking via budget voor uitvoeringskosten gebiedsgerichte aanpak. Lasten personele inzet Hoofdlijnakkoord GGZ (€ 12.000). Dekking via middelen hoofdlijnakkoord GGZ. Lasten personele inzet zorgeconomie, valpreventie en beweeglijk ouder worden (totaal € 46.000). Dekking via specifieke uitkering Fries Integraal ZorgAkkoord (FRIZA).	-130.000	0	-130.000
Baten				
0.3 Thema Financien				
6004160 Afdeling M&O				
8431100 Overige ovdr vh rijk				
	Specifieke uitkering Fries Integraal ZorgAkkoord (FRIZA).	46.000	0	46.000
Totaal 0. Bestuur en ondersteuning		**-84.000**	**0**	**-84.000**
3. Economie				
Lasten				
3.1 Thema Economie				
6340010 Gebiedsger beleid				
4380110 Ov goed en dienst				
	Budget voor uitvoeringskosten gebiedsgerichte aanpak is bestemd voor extra inzet personeel en wordt daarom overgeboekt naar het personeelsbudget M&O.	72.000	0	72.000
Totaal 3. Economie		**72.000**	**0**	**72.000**
5. Sport, cultuur en recreatie				
Lasten				
5.1 Thema Sport en Cultuur				
6510000 Sportstimulering				
4438100 Ov ink ovdr n-overh				
	De inhuurlasten projectleider beweegrijk ouder wordt gedekt uit het budget valpreventie in plaats van dit budget.	-20.000	0	-20.000
Totaal 5. Sport, cultuur en recreatie		**-20.000**	**0**	**-20.000**
6. Sociaal Domein				
Baten				

6.3 Thema Goed Opgroeien				
6681015 Zorg en veiligheid				
8438000 Overige inkovdr				
	Middelen hoofdlijnenakkoord GGZ	12.000	0	12.000
Totaal 6. Sociaal Domein		**12.000**	**0**	**12.000**
7. Volksgezondheid en milieu				
Lasten				
7.2 Duurzaamheid, Riolering en Afval				
6740090 Handhaving				
4433000 Bijdrage GR				
	Hogere lasten vanwege frictiekosten FUMO omgevingswet. Dekking budget omgevingswet. Conform besluit raad 26 september 2023.	-68.000	0	-68.000
7.1 Gezondheid				
6710120 Valpreventie				
4380110 Ov goed en dienst				
	Dekking inhuurlasten projectleider beweegrijk ouder worden.	20.000	0	20.000
Totaal 7. Volksgezondheid en milieu		**-48.000**	**0**	**-48.000**
8. Bouwen wonen en gronden				
Lasten				
8.1 Thema Bouwen wonen grondexploitatie				
6810050 Nieuwe omgevingswet				
4380110 Ov goed en dienst				
	Dekking hogere lasten vanwege frictiekosten FUMO omgevingswet. Conform besluit raad 26 september 2023.	68.000	0	68.000
Totaal 8. Bouwen wonen en gronden		**68.000**	**0**	**68.000**
Eindtotaal		**0**	**0**	**0**

Bijlage 3 Administratieve wijzigingen, zonder resultaatimpact

2e marap 2024	Incidenteel	Structureel	Totaal
2. Vervoer			
Lasten			

2.1 Thema Verkeer en Vervoer				
6210020 Bruggen en Duikers				
4380110 Ov goed en dienst				
	Kosten brug Ravenswoud (gedekt door SIMsubsidie)	-28.000	0	-28.000
6210000 Verharding				
4380110 Ov goed en dienst				
	Hogere lasten vanwege herstellen van troittors. Hogere lasten worden gedekt door een hogere bijdrage glasvezelaanleg.	-50.000	0	-50.000
Baten				
2.1 Thema Verkeer en Vervoer				
6210020 Bruggen en Duikers				
8380300 Verg van derden				
	Bijdrage brug Ravenswoud (Simsubsidie)	28.000	0	28.000
6210000 Verharding				
8380300 Verg van derden				
	Hogere bijdrage Glasvezelaanleg	50.000	0	50.000
Totaal 2. Vervoer		**0**	**0**	**0**
4. Onderwijs				
Lasten				
4.1 Thema Onderwijs				
6430050 Onderw. ahterst. bel				
4438100 Ov ink ovdr n-overh				
	Extra lasten onderwijsachterstanden beleid en Nationaal Programma onderwijs. Worden gedekt via een specifieke uitkering.	-302.000	0	-302.000
Baten				
4.1 Thema Onderwijs				
6430050 Onderw. ahterst. bel				
8431100 Overige ovdr vh rijk				
	Doorgeschoven specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid en Nationaal Programma Onderwijs van 2023 naar 2024	302.000	0	302.000
Totaal 4. Onderwijs		**0**	**0**	**0**
5. Sport, cultuur en recreatie				

Lasten				
5.1 Thema Sport en Cultuur				
6520000 Sportcompl Boekhorst				
4380110 Ov goed en dienst				
	Lasten specifieke uitkering meerkosten energie openbare zwembaden 2023. Omdat het voorschot te hoog is moet een aanzienlijk deel worden terugbetaald aan het rijk. Uitbetaling vindt plaats nadat we de definitieve beschikking van het rijk hebben ontvangen.	-342.000	0	-342.000
Baten				
5.1 Thema Sport en Cultuur				
6520000 Sportcompl Boekhorst				
8380300 Verg van derden				
	Voorschot specifieke uitkering meerkosten energie openbare zwembaden 2023	342.000	0	342.000
Totaal 5. Sport, cultuur en recreatie		**0**	**0**	**0**
6. Sociaal Domein				
Lasten				
6.2 Thema Meedoen				
6671010 WMO hulp bij huish				
4341100 Verg natura aan pers				
	Uitgaven voor Powerful Ageing worden overgeboekt naar 6671075	80.000	0	80.000
6671075 Wmo ov. maatw.arran.				
4341100 Verg natura aan pers				
	Uitgaven voor Powerful Ageing	-80.000	0	-80.000
6630085 Energiearmoede				
4380110 Ov goed en dienst				
	Lasten acties energiearmoede. Dekking via specifieke uitkering energiearmoede	-487.000	0	-487.000
6.1 Thema Samenleven				
6610140 Jeugd- en volw werk				
4438100 Ov ink ovdr n-overh				
	Correctie bijdrage Veiligheidsregio. Zie ook toelichting 6710050 jeugdgezondheidszorg	76.522	0	76.522

6610210 Oekraine opv. vlucht				
4380110 Ov goed en dienst				
	Kosten verbouwing Dr Beumerstraat 1 Haulerwijk. De kosten worden gedekt uit de transitievergoeding Rijk.	-30.000	0	-30.000
6610260 Buurthuiskamer				
4380110 Ov goed en dienst				
	Lasten Aandachtsgebieden Stellingwerven 2024. Lasten worden gedekt door subsidie provincie.	-111.000	0	111.000
6.3 Thema Goed Opgroeien				
6681015 Zorg en veiligheid				
4380110 Ov goed en dienst				
	Lasten hoofdlijnenakkoord GGZ	-100.000	0	-100.000
Baten				
6.2 Thema Meedoen				
6630085 Energiearmoede				
8431100 Overige ovdr vh rijk				
	Restant specifieke uitkering energiearmoede.	487.000	0	487.000
6.1 Thema Samenleven				
6610210 Oekraine opv. vlucht				
8431100 Overige ovdr vh rijk				
	Transitievergoeding Rijk verbouwing Dr Beumestraat 1 Haulerwijk.	30.000	0	30.000
6610260 Buurthuiskamer				
8432100 Bijdr overh n-rijk				
	Restant provinciale subsidie Aandachtsgebieden Stellingwerven 2020-2024	111.000	0	111.000
6.3 Thema Goed Opgroeien				
6681015 Zorg en veiligheid				
8438000 Overige inkovdr				
	Middelen hoofdlijnenakkoord GGZ	100.000	0	100.000
Totaal 6. Sociaal Domein		**76.522**	**0**	**76.522**
7. Volksgezondheid en milieu				
Lasten				
7.2 Duurzaamheid, Riolering en Afval				
6830120 Lok. aanp. isolatie				

4380110 Ov goed en dienst				
	Lasten Lokale Aanpak Isolatie. Dekking via Specifieke Uikering Isolatieprogramma.	-1.560.000	0	-1.560.000
6740130 Natuurincl. isoleren				
4380010 Ov goed dienst (KPV)				
	Lasten kraamverblijven en soortenmanagementplan. Zie raadsmededeling #1385 (SMP) en raadsmededeling september 2024.	-167.000	0	-167.000
7.1 Gezondheid				
6710050 Jeugdgezondheidszorg				
4433000 Bijdrage GR				
	Lasten hogere bijdrage Veiligheidsregio zijn bij de voorjaarsrapportage bij abuis op het verkeerde budget geboekt. Dit wordt nu gecorrigeerd.	-76.522	0	-76.522
6710000 Gezondheidsbeleid				
4438100 Ov ink ovdr n-overh				
	Subsidie kleine boerderij (€ 32.000). Dekking subsidie kleine boerderij via subsidie zonmw. Daarnaast wordt via dit budget voor € 10.000 de lasten van OKO gedekt.	-22.000	0	-22.000
6710100 OKO				
4380110 Ov goed en dienst				
	Dekking OKO lasten vanuit budget gezondheidsbeleid (-10.000) Dekking OKO lasten vanuit budget mentale gezondheid (-8.000)	-18.000	0	-18.000
6710060 Dorpsontw.m. Fryslân				
4380110 Ov goed en dienst				
	Lasten voor wijkgesprekken over langer thuis wonen. Lasten worden gedekt via subsidie van de provincie.	-15.000	0	-15.000
6710130 Mentale Gezondheid				
4380110 Ov goed en dienst				
	Wordt ingezet voor dekking lasten OKO	8.000	0	8.000
Baten				
7.2 Duurzaamheid, Riolering en Afval				
6830120 Lok. aanp. isolatie				
8431100 Overige ovdr vh rijk				

	Specifieke Uitkering Isolatieprogramma (Lokale Aanpak Isolatie)	1.560.000	0	1.560.000
6740130 Natuurincl. isoleren				
8432000 Inkovdr oh-geen rijk				
	Specifieke Uitkering soortenmanagementplan en aanbrengen kraamverblijven	167.000	0	167.000
7.1 Gezondheid				
6710000 Gezondheidsbeleid				
8431100 Overige ovdr vh rijk				
	subsidie zonmw kleine boerderij	32.000	0	32.000
6710060 Dorpsontw.m. Fryslân				
8431100 Overige ovdr vh rijk				
	Subsidie vanuit provincie	15.000	0	15.000
Totaal 7. Volksgezondheid en milieu		**-76.522**	**0**	**-76.522**
Eindtotaal		**0**	**0**	**0**