gemeente Opsterland

Begrotingswijziging december 2025

Inhoud

Inleiding **1**

Programma 0 Bestuur en ondersteuning **2**

Taakveld 0.2 Burgerzaken 2

Programma 1 Veiligheid Dit programma bevat geen mutaties **2**

Programma 2 Verkeer en vervoer **2**

Programma 3 Economie **2**

Programma 4 Onderwijs **2**

Programma 5 Sport, cultuur en recreatie **3**

Taakveld 5.6 Media 3

Taakveld 5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie 3

Programma 6 Sociaal domein **4**

Taakveld 6.2 Toegang en eerstelijnsvoorziening Integraal 4

Taakveld 6.3 Inkomensregelingen 4

Taakveld 6.6 en 6.71 WMO 4

Taakveld 6.81 Beschermd wonen 4

Programma 7 Volksgezondheid en milieu **5**

Taakveld 7.4 Milieubeheer 5

Programma 8 Bouwen, wonen en gronden **5**

Algemene Dekkingsmiddelen **6**

Taakveld 0.7 Gemeentefonds 6

Reservemutaties **6**

Investeringen **7**

MFA de Tynje 7

Kortezwaag 7

Bijlage overzicht wijzigingen per programma per jaar **8**

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 budgetoverhevelingen 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.

Leeswijzer

Positieve cijfers worden gelezen als "meer" dus meer lasten maar ook meer baten. Negatieve cijfers representeren daarentegen "minder" lasten en baten.

Huidige begroting 2025
(na najaarsrapportage)

x € 1.000	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Lasten	104.721	107.584	101.133	99.332	98.808
Baten	105.597	108.142	102.435	99.231	100.293
Begroting saldo	875	558	1.302	-101	1.485
Structureel resultaat	352	247	1.076	636	1.737
Incidenteel resultaat	524	312	226	-736	-252

Voorgestelde mutaties decemberwijziging 2025

x € 1.000	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Lasten	706	1.323	174	174	174
Baten	2.313	1.159	-90	-186	-242
Begroting saldo	1.607	-164	-264	-360	-416
Structureel resultaat	1.464	-164	-264	-360	-416
Incidenteel resultaat	143				

Aangepaste begroting 2025 - 2029 n.a.v. decemberwijziging 2025

x € 1.000	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Lasten	105.250	108.730	101.130	99.329	98.805
Baten	107.733	109.124	102.168	98.869	99.874
Begroting saldo	2.483	394	1.038	-460	1.069
Structureel resultaat	1.816	82	812	276	1.322
Incidenteel resultaat	667	312	226	-736	-252

Programma 0 Bestuur en ondersteuning

x € 1.000	Mutatie 2025 lasten	Mutatie 2025 baten	Totaal Mutatie	Mutatie 2026 lasten	Mutatie 2026 baten	Totaal Mutatie
0-Bestuur en ondersteuning						
0.2-Burgerzaken						
Verkiezingen	25		-25			
Totaal 0-Bestuur en ondersteuning	**25**		**-25**			

Taakveld 0.2 Burgerzaken

Dit taakveld bevat geen mutaties > € 50.000

Programma 1 Veiligheid

Dit programma bevat geen mutaties

Programma 2 Verkeer en vervoer

Dit programma bevat geen mutaties

Programma 3 Economie

Dit programma bevat geen mutaties

Programma 4 Onderwijs

Dit programma bevat geen mutaties

Programma 5 Sport, cultuur en recreatie

x € 1.000	Mutatie 2025 lasten	baten	Totaal Mutatie	Mutatie 2026 lasten	baten	Totaal Mutatie
5-Sport, cultuur en recreatie						
5.6-Media						
Informatiepunt digitale overheid (IDO)	-3	-30	-27	-3	-30	-27
5.7-Openbaar groen en (openlucht)recr.						
Fietspad Bakkeveen	100	-43	-143			
Totaal 5-Sport, cultuur en recreatie	**97**	**-73**	**-170**	**-3**	**-30**	**-27**

Taakveld 5.6 Media

Dit taakveld bevat geen mutaties > € 50.000

Taakveld 5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie

- **Fietspaden (budgetneutraal)**
  In het gebied bij Bakkeveen en Wijnjewoude verkeerden een aantal recreatieve fietspaden in slechte staat. Deze fietspaden zijn inmiddels gerenoveerd. De uitvoering lag bij de provincie. Bij de PPB2025 hebben we een bijdrage van € 143.000 vanuit de provincie opgenomen, deze middelen heeft de Provincie ingezet voor een aanvullend stuk fietspad. Deze middelen ontvangen we niet waardoor zowel de verwachte baten als de storting in de reserve recreatie en toerisme worden afgeraamd teruggedraaid. De bijdrage van de Regiodeal R&T (€ 40.000), de plaatselijke belangen van Bakkeveen en Wijnjewoude (beide €5.000,-) en stichting de Vlooienmarkt (€50.000,-) van totaal € 100.000 worden opgenomen in de begroting. Hierdoor stijgen de baten en lasten € 100.000.

Programma 6 Sociaal domein

x € 1.000	Mutatie 2025 lasten	Mutatie 2025 baten	Totaal Mutatie	Mutatie 2026 lasten	Mutatie 2026 baten	Totaal Mutatie
6-Sociaal domein						
6.23-Toegang en eerstelijnsvoorziening Interg						
Versterken toegang	-80		80	80		-80
6.3-Inkomensregelingen						
WWB Levensonderhoud	150	150	-			
6.60-Hulpmiddelen en diensten (WMO)						
Woonvoorzieningen	100		-100			
6.711-Hulp bij het huishouden (WMO)						
Woonvoorzieningen	-100		100			
6.811-Beschermd wonen (Wmo)						
Beschermd wonen		175	175			
Totaal 6-Sociaal domein	**70**	**325**	**255**	**80**		**-80**

Taakveld 6.2 Toegang en eerstelijnsvoorziening Integraal

- **Versterken toegang (budgetoverheveling)**
  Het resterende budget voor het versterken van de lokale gemeentelijke toegang (€ 80.000) wordt doorgeschoven naar 2026 om volgend jaar verder te kunnen gaan met deze ontwikkeling.

Taakveld 6.3 Inkomensregelingen

- **WWB Levensonderhoud (budgetneutraal)**
  De definitieve bijdrage van het rijk voor de financiering van de bijstandsuitkeringen (BUIG) is € 150.000 hoger dan begroot. We verhogen de inkomsten en de uitgaven met dit bedrag.

Taakveld 6.6 en 6.71 WMO

- **Woonvoorzieningen WMO (budgetneutraal)**
  In 2025 zijn de kosten voor woonvoorzieningen € 150.000 hoger dan begroot. Deze hogere kosten worden gecompenseerd door lager dan begrote kosten voor huishoudelijke hulp (€ 100.000) en vervoersvoorzieningen (€ 50.000).

Taakveld 6.81 Beschermd wonen

- **Beschermd wonen (€ 175.000 voordelig)**
  In 2025 is het verwachte voordeel op Beschermd wonen hoger dan begroot. Dit betreft een bedrag van € 175.000.

Programma 7 Volksgezondheid en milieu

x € 1.000	Mutatie 2025 lasten	Mutatie 2025 baten	Totaal Mutatie	Mutatie 2026 lasten	Mutatie 2026 baten	Totaal Mutatie
7-Volksgezondheid en milieu						
7.4-Milieubeheer						
Biodiversiteit	-60		60	60		-60
Totaal 7-Volksgezondheid en milieu	**-60**		**60**	**60**		**-60**

Taakveld 7.4 Milieubeheer

- **Biodiversiteit (budgetoverheveling)**
  Het biodiversiteitsplan is intern opgesteld en wordt in december aan de raad aangeboden. Het resterende budget wordt overgeheveld naar 2026 voor een goede start van de uitvoering van het biodiversiteitsplan.

Programma 8 Bouwen, wonen en gronden

Dit programma bevat geen mutaties

Algemene Dekkingsmiddelen

x € 1.000	Mutatie 2025 lasten	baten	Totaal Mutatie	Mutatie 2026 lasten	baten	Totaal Mutatie
Algemene dekkingsmiddelen						
0.7-Algemene uitkeringen en overige uitkerin						
Septembercirculaire 2025		1.484	1.484	1.009	872	-137
Totaal Algemene dekkingsmiddelen		**1.484**	**1.484**	**1.009**	**872**	**-137**

Taakveld 0.7 Gemeentefonds

- **Septembercirculaire 2025**
  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 jaar 2026 is ook positief gepresenteerd maar dit geeft een vertekend beeld omdat tegenover de ontvangst van de nieuwe decentralisatie-uitkering CDOKE ook een stelpost met lasten komt te staan. Een stelpost omdat nog niet helemaal duidelijk is wat de lasten in 2026 zullen zijn. Structureel is de septembercirculaire vanaf 2027 € 137.000 negatief oplopend tot € 389.000 negatief in 2029.

Reservemutaties

x € 1.000	Mutatie 2025 lasten	baten	Totaal Mutatie	Mutatie 2026 lasten	baten	Totaal Mutatie
Mutaties reserves						
0.10-Mutaties reserves						
Ramen bijdrage uit reserve duurz. Korte	400	400	-			
Technische correctie boekwerk	177	177	-	177	177	-
Fietspad Bakkeveen	-143		143			
Versterken toegang	80		-80		80	80
Biodiversiteit	60		-60		60	60
Totaal Mutaties reserves	**574**	**577**	**3**	**177**	**317**	**140**

- **Duurzaamheidsreserve (budgetneutraal)**
  De onttrekking aan de reserve duurzaamheid en de storting naar het investeringskrediet Kortezwaag worden nu ook in de exploitatie verwerkt omdat het project in de afrondende fase is.
- **Technische correctie (budgetneutraal)**
  In de presentatie van de p&c documenten in 2025 zat een verschil van € 177.000 structureel aan de baten en lastenkant ten opzichte van de financiele administratie. Dit had betrekking op structurele reservemutaties die niet werden getoond. Dit wordt hierbij gecorrigeerd zodat de totale baten en totale lasten in het boekwerk aansluiten met de administratie.
- **Reserve recreatie en toerisme (voordeel € 143.000)**
  De extra bijdrage vanuit de Regiodeal (€ 143.000, PPB2025) is gecorrigeerd. Zie ook taakveld 5.7
- **Budgetoverhevelingen (nadeel € 140.000)**
  De voorgestelde budgetoverhevelingen worden in 2025 in de algemene reserve gestort en in 2026 weer aan de algemene reserve onttrokken

Investeringen

MFA de Tynje

Het project Nieuwbouw De Tynje wordt eind 2025 afgesloten. Het project sluit binnen de gestelde kaders. Administratief moeten er nog een aantal wijzigingen aan het investeringskrediet aangebracht worden. Omdat het krediet volgens het BBV bruto geraamd moet worden, worden de begrote lasten en baten met 295.0000 opgehoogd. Bij het beschikbaar stellen van het krediet is besloten om een deel onderhoudsbudget voor sportvelden in te zetten voor het krediet. Ten tijde van het beschikbaar stellen van het krediet was deze ruimte á € 75.000 beschikbaar op het onderhoudsbudget. Dit begrotingsjaar is die ruimte er niet waardoor het krediet met € 75.000 moet worden verhoogd. Om een onrechtmatigheid in de jaarrekening te voorkomen, wordt het investeringskrediet met € 20.000 verhoogd. Deze verhoging is noodzakelijk vanwege een geringe overschrijding, die voortkomt uit de verplichting op grond van het BBV om de kosten van bestede uren aan het project toe te rekenen.

Kortezwaag

Het Project Kortezwaag gaat richting een afronding. Het project zal binnen het beschikbare krediet afgerond worden. Het bouwkundige deel van het project wordt in 2025 nog afgerond. De inrichting van de openbare ruimte loopt nog verder in 2026. Om al wel in 2026 te kunnen starten met de afschrijving van het bouwkundige deel is het nodig om € 500.000 over te hevelen van het bouwkundige krediet naar het krediet van de openbare ruimte. Per saldo is de wijziging budgetneutraal.

Bijlage overzicht wijzigingen per programma per jaar

In de volgende tabellen is de impact van de voorgestelde begrotingswijziging op de begroting per jaar per programma gespecificeerd.

Voorgestelde wijziging begroting 2025

x € 1.000	Huidige begroting 2025 (na najaarsrapportage)			Voorgestelde mutaties decemberwijziging 2025			Aangepaste begroting 2025 - 2029 n.a.v. decemberwijziging 2025		
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

Voorgestelde wijziging begroting 2026

x € 1.000	Huidige begroting 2025 (na najaarsrapportage)			Voorgestelde mutaties decemberwijziging 2025			Aangepaste begroting 2025 - 2029 n.a.v. decemberwijziging 2025		
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

Voorgestelde wijziging begroting 2027

x € 1.000	Huidige begroting 2025 (na najaarsrapportage)			Voorgestelde mutaties decemberwijziging 2025			Aangepaste begroting 2025 - 2029 n.a.v. decemberwijziging 2025		
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	-3	-30	-27	6.974	639	-6.334
6-Sociaal domein	45.675	13.075	-32.600				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

Voorgestelde wijziging begroting 2028

x € 1.000	Huidige begroting 2025 (na najaarsrapportage)			Voorgestelde mutaties decemberwijziging 2025			Aangepaste begroting 2025 - 2029 n.a.v. decemberwijziging 2025		
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

Voorgestelde wijziging begroting 2029

\

	Huidige begroting 2025 (na najaarsrapportage)			Voorgestelde mutaties decemberwijziging 2025			Aangepaste begroting 2025 - 2029 n.a.v. decemberwijziging 2025		
2029	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