

Inhoud

Inleiding.....	2
1. Prognose financieel resultaat 2025.....	2
2. Investeringskredieten	2
3. Analyse van het financieel resultaat in de voorjaarsrapportage 2025	3
Bijlage 1 Resultaten	8
Bijlage 2 Programmawijzigingen, zonder resultaatimpact.....	17
Bijlage 3 Administratieve wijzigingen, zonder resultaatimpact	22

Inleiding

Voor u ligt de voorjaarsrapportage van 2025. Deze bevat een prognose van het financiële resultaat aan het einde van het jaar 2025. 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 maart 2025.

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

1. Prognose financieel resultaat 2025

In onderstaand overzicht is een prognose opgenomen van het financieel resultaat aan het einde van 2025. De prognose is gebaseerd op de meest actuele en bij ons bekende ontwikkelingen per eind maart 2025.

bedragen x € 1.000 (min is nadeel)	
Begrotingsperspectief	2025
Begrotingsperspectief 2025	- 1.148
Vastgesteld nieuw beleid begroting	- 20
Gevolg septembercirculaire 2024	13
Gevolg decembercirculaire 2024	133
Begrotingsperspectief 2025 na decembercirculaire	- 1.022
Gevolg voorjaarsrapportage 2025	- 180
Begrotingsperspectief 2025 voorjaarsrapportage	- 1.202

Zoals u in bovenstaande tabel kunt zien is het gevolg van de voorjaarsrapportage voor 2025 per saldo een nadeel van € 180.000. Daarvan is per saldo een nadeel van € 12.000 incidenteel en per saldo een nadeel van € 168.000 structureel. Voor de jaren 2026 en verder is dus sprake van een nadeel van per saldo € 168.000. Dit nadeel wordt verwerkt in de meerjarenbegroting.

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. Inmiddels is het mediation traject afgerond. Dit heeft niet tot een voor alle partijen acceptabele oplossing geleid. In juni 2025 worden de bezwaren behandeld in de bezwarencommissie.

Bij de begroting 2025 heeft u budget beschikbaar gesteld voor de kapitaallasten voor de vervanging van de parkeerplaats van SV Oosterwolde. Deze kapitaallasten waren gebaseerd op de geschatte lasten van € 260.000. Bij de begroting is aangegeven dat wij voor de daadwerkelijke invulling met een separaat voorstel bij u terugkomen. De geschatte lasten waren gebaseerd op een beperkt uitgewerkt ontwerp en een prijsniveau van 2023. Inmiddels is het ontwerp uitgewerkt en zijn de raming van de lasten geactualiseerd naar het huidige prijsniveau. Dit leidt tot hogere lasten. We nemen deze hogere lasten mee in de kaderbrief 2026.

Vanwege de stikstofproblematiek kan er nog steeds niet worden gestart met de ver/nieuwbouw van de huisvesting aan Nanningaweg 47c. Het afstoten van de compostering is een mogelijke oplossing. Hier zijn extra kosten aan verbonden. In september 2025 wordt een thema avond georganiseerd waarin uitleg wordt gegeven over het proces en het toekomstperspectief. In oktober/november 2025 wordt een raadsvoorstel inclusief financiële onderbouwing voor besluitvorming aan u voorgelegd.

Voor te verwachten grondexploitaties zijn sinds 2022 voorbereidingskosten gemaakt. Deze staan op de balans onder de post Immateriële vaste activa, kosten onderzoek & ontwikkeling. Per 31 december 2024 staat daar nu € 661.000 vermeld. Dit zijn dus al gemaakte voorbereidingskosten voor Schoolstraat Donkerbroek, Appelscha Noord (Leertouwer), Mandestraat Haule, Oosterwolde Langekamp, Oosterwolde Boskamp/Mastenbroek en Oosterwolde uitbreiding Venekoten (industrie). Deze voorbereidingskosten kunnen voor een periode van 5 jaar worden opgenomen op de balans onder de immateriële vaste activa. Als door de raad de grondexploitatie wordt vastgesteld worden de voorbereidingskosten toegevoegd als kosten van de grondexploitatie. Puur formeel heeft de raad voor de voorbereidingskosten nog geen krediet beschikbaar gesteld. Met het voorstel om € 1 miljoen beschikbaar te stellen voor de voorbereidingskosten van toekomstige complexen wordt dit hersteld. Op de voorbereidingskosten wordt niet afgeschreven.

3. Analyse van het financieel resultaat in de voorjaarsrapportage 2025

In onderstaande tabel staat het resultaat uit de voorjaarsrapportage per programma. Onder de tabel worden de afwijkingen groter dan of gelijk aan € 25.000 toegelicht. In de bijlagen zijn alle verschillen verklaard.

bedragen x € 1.000 (min is nadeel)	
Financiële gevolgen Voorjaarsrapportage 2025	2025
Programma 0 Bestuur en ondersteuning	- 75
Programma 1 Veiligheid	- 21
Programma 2 Verkeer en vervoer	178
Programma 3 Economie	40
Programma 4 Onderwijs	- 109
Programma 5 Sport, cultuur en recreatie	- 136
Programma 6 Sociaal domein	125
Programma 7 Volksgezondheid en milieu	-
Programma 8 Bouwen, wonen en gronden	- 182
Totaal	- 180

Diverse programma's

Energielasten, structureel nadeel € 40.000

Bij de jaarrekening 2024 hebben we aangegeven dat we in 2024 een overschrijding hadden op de energielasten. We zijn momenteel bezig om een goede inschatting te maken van de structurele gevolgen voor 2026 en verder. In de voorjaarsrapportage hebben we de lasten structureel verhoogd op basis van de gerealiseerde lasten 2024. Bij riolering zijn de energielasten € 120.000 hoger. De dotatie aan de voorziening wordt daardoor € 120.000 lager. Hierdoor is dit voor de riolering budgetneutraal.

Programma 0 Bestuur en ondersteuning

IP BV HRM, incidenteel nadeel € 25.000

Kosten werving gemeentesecretaris.

Programma 1 Veiligheid

Er zijn geen afwijkingen > € 25.000 in programma 1.

Programma 2 Verkeer en vervoer

Verharding, structureel nadeel € 26.000, incidenteel voordeel € 255.000

In de raadsvergadering van maart 2025 heeft u ingestemd met de algemene verordening ondergrondse infrastructuur (AVOI). Vanuit de schaderegeling ingravingen kabels en leidingen ontvangen wij een vergoeding. Deze vergoeding is al verwerkt in de begroting. De structurele

lasten die hier tegenover staan bedragen € 26.000.

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. Bij de najaarsrapportage 2024 heeft u ingestemd met een overschrijding van € 400.000 (incidenteel nadeel) op verhardingen vanwege het vervroegd uitvoeren van werk dat voor 2025 gepland stond. Voor 2025 betekent dit een onderbenutting (incidenteel voordeel) van het budget van € 400.000. De lasten voor de uitvoering van het MOP 2024-2025 vallen circa € 110.000 hoger uit dan begroot. De incidentele lasten voor de verplichte actualisatie van de wegenlegger bedragen € 35.000. In de wegenlegger wordt vastgelegd welke wegen openbaar zijn en wie verantwoordelijk is voor het onderhoud van deze wegen. Per saldo betekent dit een incidenteel voordeel van € 255.000.

Programma 3 Economie

Baten toeristenbel, structureel voordeel € 40.000

Op basis van de aangiften toeristenbelasting 2024 verwachten we dat de toeristenbelasting hoger uitvalt dan begroot.

Grondexploitatie industrieterreinen, budgetneutraal

Op basis van de jaarrekeningcijfers 2024 zijn ramingen van de projecten voor 2025 en verder geactualiseerd. Zoals in de jaarstukken 2024 is aangegeven verwachten we dat de projecten voor de woningbouw en industrieterreinen binnen vijf jaar kunnen worden afgesloten. De ramingen zijn op basis van dat uitgangspunt geactualiseerd.

Programma 4 Onderwijs

Leerlingenvervoer, structureel nadeel € 45.000

Bij de jaarrekening 2024 hebben we een nadeel op leerlingenvervoer verantwoord. Dat nadeel werd veroorzaakt door het vervoer van Oekraïense leerlingen en andere nieuwkomers. Daarbij hebben we ook aangegeven dat het budget bij de voorjaarsrapportage 2025 structureel wordt aangepast. Dit vanwege de ingeboekte besparing bij de begroting van € 100.000, die achteraf te hoog blijkt te zijn.

Huisvesting BO, incidenteel nadeel € 26.000

Bij zowel o.b.s. de Riemsloot als s.b.o Kampingerhof zijn bij hercontrole door de brandweer eind 2022 tekortkomingen geconstateerd. De lasten voor het opheffen van de tekortkomingen komen voor gemeentelijke vergoeding in aanmerking. Bij de najaarsrapportage 2023 heeft u budget beschikbaar gesteld voor het opheffen van deze tekortkomingen. Dit budget is bij de jaarrekening 2023 vrijgevallen, omdat wij ondanks verzoeken hiertoe geen factuur van Comprix hebben ontvangen. Begin 2025 hebben wij alsnog een factuur ontvangen. Het betreffen beide investeringen in activa welke kleiner zijn dan € 25.000. Volgens onze financiële verordening worden dergelijke investeringen in een keer afgeschreven.

Programma 5 Sport, cultuur en recreatie

Zwembad Haulerwijk, structureel nadeel € 45.000

In september 2024 heeft u ingestemd met het voorkeursscenario accommodatiebeleid. Daarbij heeft u voor zwembad Haulewelle besloten om de accommodatie te verduurzamen. Via de notitie voorkeursscenario accommodatiebeleid en raadsmededeling #1544 hebben wij u geïnformeerd over het verzoek van zwembad Haulewelle voor een structurele verhoging van de subsidie van € 45.000 per jaar vanwege hogere personeelskosten en een hogere bijdrage in het groot onderhoud. Deze subsidie valt buiten het budget accommodatiebeleid.

Beplant en gras, structureel nadeel € 27.000

Hogere lasten vanwege areaaluitbreiding Haerenkwartier

Programma 6 Sociaal Domein

Jeugdhulp

In de kaderbrief 2025-2028 bent u geïnformeerd over de bedragen die geraamd zijn bij de voorgenomen maatregelen om het tekort op jeugdzorg te verkleinen, oplopend naar een besparing van € 1,2 miljoen in 2027. In 2025 is hiervan € 400.000 verwerkt in de begroting. Met een extern bureau is een prognose opgesteld voor de jeugdhulpkosten. De trends die we in de data over 2024 zien, lijken zich in 2025 voort te zetten. We zien een afname van het aantal cliënten met een jeugdzorgindicatie door een lagere instroom en hogere uitstroom. De afname is voornamelijk gerealiseerd bij het Gebiedsteam mede door de implementatie van de maatregelen. Periodiek monitoren we in de Taskforce Jeugd de ontwikkeling van de aantallen instroom, uitstroom en aantal cliënten in zorg. We bespreken dan ook hoe de prognose zich hiertoe verhoudt. Op basis van deze prognose verwachten we in 2025 binnen de begroting te blijven en op basis van de huidige informatie een voordeel te realiseren van € 340.000. Omdat de bandbreedte van de prognose een grote omvang kent, jeugdzorgkosten altijd grillig zijn en de Jeugdwet een open-einde-regeling is, vinden we het te vroeg om financiële consequenties te verwerken in de voorjaarsrapportage. We komen hier in de najaarsrapportage bij u op terug.

Inwonersparticipatie, incidenteel voordeel € 50.000

Bij de budgetoverheveling 2024-2025 is het budget inwonersparticipatie van € 50.000 voor het burgerberaad overgeheveld. In de raadsvergadering van 22 april 2025 heeft u besloten om het experiment Burgerberaad niet in 2025 te laten plaatsvinden en het gereserveerde budget te laten terugvloeien in de algemene middelen.

Armoedebelief/Minima, budgetneutraal

Lasten uitvoering motie M-079 Dierenvoedselbank. Lasten van € 25.000 worden gedekt via de algemene reserve.

Bijzondere bijstand, structureel nadeel € 30.000

Bij de jaarrekening 2024 hebben we een nadeel op bijzondere bijstand verantwoord. Daarbij hebben we ook aangegeven dat het budget bij de voorjaarsrapportage 2025 structureel wordt aangepast, omdat we al een aantal jaren zien dat de lasten hoger dan begroot.

Schuldhelpverlening, structureel voordeel € 30.000

Bij de jaarrekening 2024 hebben we een voordeel op schuldhelpverlening verantwoord. Daarbij hebben we ook aangegeven dat het budget bij de voorjaarsrapportage 2025 structureel wordt aangepast, omdat het budget niet volledig wordt benut.

WMO, structureel voordeel € 75.000

We verwachten een structureel voordeel van € 100.000 vanwege lagere uitgaven voor Powerful Ageing en een structureel nadeel van € 25.000 vanwege hogere lasten voor onafhankelijke cliëntondersteuning. De lasten voor Powerful Ageing zijn lager dan begroot, doordat het gebiedsteam nu vooraf screent en alleen cliënten met verwachte meerwaarde doorverwijst voor een intake.

Programma 7 Volksgezondheid en milieu

Riolering, onderhoud, budgetneutraal

Eenmalige bijdrage van de gemeente aan Wetterskip van € 50.000 ten behoeve van het verwerken van baggerslib vrijgekomen nabij rioolwater overstorten in de Haulerwijkstervaart. Deze bijdrage wordt verrekend via de voorziening. Hierdoor is dit per saldo budgetneutraal.

Programma 8 Bouwen, wonen en gronden

Grondexploitatie woningbouw, incidenteel nadeel € 182.000

Bij de jaarrekening 2024 is door de accountant geconstateerd dat de vorming van de verliesvoorziening grondexploitatie (Mulderveld) niet goed is verwerkt in de financiële administratie. Om niet de volledige jaarstukken aan te hoeven passen hebben wij besloten dit in het jaar 2025 te verwerken. Dit betekent dat wij deze voorziening alsnog in 2025 moeten vormen. U bent hierover ook geïnformeerd via een raadsmededeling. Op basis van de jaarrekeningcijfers 2024 zijn ramingen van de projecten voor 2025 en verder geactualiseerd. Zoals in de jaarstukken 2024 is aangegeven verwachten we dat de projecten voor de woningbouw en industrieterreinen binnen vijf jaar kunnen worden afgesloten. De ramingen zijn op basis van dat uitgangspunt geactualiseerd. Per saldo is dit budgetneutraal.

Bijlage 1 Resultaten

1e marap 2025		Incidenteel	Structureel	Totaal
0- Bestuur en ondersteuning				
Lasten				
0-3 Thema Financien				
6004060 IP BV HRM				
4380420 Advertentiekosten	Kosten werving gemeentesecretaris.	-25.000	0	-25.000
6004010 IP Huisv werkplek				
4380030 Energie	De energielasten waren in 2024 hoger dan begroot. We hebben de lasten structureel verhoogd op basis van de gerealiseerde lasten in 2024.	0	-20.000	-20.000
6003000 Grond en gebouwen				
4380110 Ov goed en dienst	Conform het raadsbesluit van 22 oktober 2024 lasten opnemen als gevolg van de aankoop gebouw Nanningaweg 46	0	-20.000	-20.000
6004052 Bet. verkeer en fisc				
4380110 Ov goed en dienst	Betreft een eenmalige bijdrage aan de gemeente Smallingerland voor deelname aan het project 'versterken digitale weerbaarheid'.	-10.000	0	-10.000
Totaal 0- Bestuur en ondersteuning		-35.000	-40.000	-75.000
1- Veiligheid				
Lasten				
1-1 Thema Openbare orde en veiligheid				
6120040 OWO VTH Openb orde				
4380110 Ov goed en dienst	Betreft administratieve ondersteuning bij VTH.	-11.000	0	-11.000
6120070 Bestr. overlast en bescherming dieren				

4380110 Ov goed en dienst	De lasten voor de bestrijding van overlast en bescherming van dieren zijn structureel hoger dan begroot.	0	-10.000	-10.000
Totaal 1- Veiligheid		-11.000	-10.000	-21.000
2- Vervoer				
Lasten				
2-1 Thema Verkeer en Vervoer				
6210000 Verharding				
4380110 Ov goed en dienst				
	In de raadsvergadering van maart 2025 heeft u ingestemd met de algemene verordening ondergrondse infrastructuur (AVOI). Vanuit de schaderegeling ingravingen kabels en leidingen ontvangen wij een vergoeding. Deze vergoeding is al verwerkt in de begroting. Dit betreffen de lasten die hier tegenover staan.	0	-26.000	-26.000
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. Bij de najaarsrapportage 2024 heeft u ingestemd met een overschrijding van € 400.000 (incidenteel nadeel) op verhardingen vanwege het vervroegd uitvoeren van werk dat voor 2025 gepland stond. Voor 2025 betekent dit een onderbenutting (incidenteel voordeel) van het budget van € 400.000. De lasten voor de uitvoering van het MOP 2024-2025 vallen circa € 110.000 hoger uit dan begroot. De incidentele lasten voor de verplichte actualisatie van de wegelegger bedragen € 35.000. Per saldo betekent dit een incidenteel voordeel van € 255.000.	255.000	0	255.000
6210030 Straatreiniging				
4380110 Ov goed en dienst				
	Indexatie 5% op basis van dienstverleningsovereenkomst.	0	-6.000	-6.000
6210040 Gladheidbestrijding				
4380400 Materialen				

		Het huidige budget is niet voldoende om de lasten voor gladheidsbestrijding te dekken. Verhoging is op basis de kosten van de afgelopen jaren.	0	-22.000	-22.000
6210050 Onkruidbestrijding					
4380110 Ov goed en dienst					
		Structurele lasten betreffen extra inzet ivm onkruidgroei en areaal op basis van dienstverleningsovereenkomst 2024. Incidentele lasten betreffen ombouw machinedrager naar nieuwe machine.	-14.000	-9.000	-23.000
Totaal 2- Vervoer			241.000	-63.000	178.000
3- Economie					
Lasten					
3-1 Thema Economie					
6320010 Mut voorr bouwgr ind					
4750300 Ov verrekeningen					
		Actualisatie nav jaarrekening 2024	-245.000	0	-245.000
6320000 GREX industrie					
4380110 Ov goed en dienst					
		Actualisatie nav jaarrekening 2024	-86.000	0	-86.000
6010020 Reserve programma 3					
4710030 Reserves programma 3					
		Actualisatie nav jaarrekening 2024	-441.000	0	-441.000
Baten					
3-1 Thema Economie					
6340040 Baten toeristenbel					
8221500 Toeristenbelasting					
		Op basis van de aangiften toeristenbelasting 2024 verwachten we dat de toeristenbelasting hoger uitvalt dan begroot.	0	40.000	40.000
6320000 GREX industrie					
8310000 Opb grondverkoppen					
		Actualisatie nav jaarrekening 2024	772.000	0	772.000
Totaal 3- Economie			0	40.000	40.000
4- Onderwijs					

Lasten**4-1 Thema Onderwijs****6430010 Leerlingenvervoer**

4341100 Verg natura aan pers

Bij de jaarrekening 2024 hebben we een nadeel op leerlingenvervoer verantwoord. Dat nadeel werd veroorzaakt door het vervoer van Oekraïense leerlingen en andere nieuwkomers. Daarbij hebben we ook aangegeven dat het budget bij de voorjaarsrapportage 2025 structureel wordt aangepast. Dit vanwege de ingeboekte besparing bij de begroting van € 100.000, die achteraf te hoog blijkt te zijn.

0 -45.000 -45.000

6420000 Gymnastieklokalen

4380030 Energie

De energielasten waren in 2024 hoger dan begroot. We hebben de lasten structureel verhoogd op basis van de gerealiseerde lasten in 2024.

0 -10.000 -10.000

4380800 Schoonmaakkosten

De schoonmaaklasten waren in 2024 hoger dan begroot. Voor 2025 is daardoor bijstelling van het budget noodzakelijk.

0 -8.000 -8.000

4380200 Onderh roer zaken

In 2024 was er onderbesteding van het budget, omdat een deel van het geplande onderhoud niet heeft plaatsgevonden. Dit onderhoud dient alsnog plaats te vinden in 2025.

-10.000 0 -10.000

6420010 Huisvesting BO

4730000 Afschrijvingen

Bij zowel o.b.s. de Riemsloot als s.b.o Kampingerhof zijn bij hercontrole door de brandweer eind 2022 tekortkomingen geconstateerd. De lasten voor het opheffen van de tekortkomingen komen voor gemeentelijke vergoeding in aanmerking. Bij de najaarsrapportage 2023 heeft u budget beschikbaar gesteld voor het opheffen van deze tekortkomingen. Dit budget is bij de jaarrekening 2023 vrijgevallen, omdat wij ondanks verzoeken hiertoe geen factuur van Comprix hebben ontvangen. Begin 2025 hebben wij alsnog een factuur ontvangen. Het betreffen beide investeringen in activa welke kleiner zijn dan € 25.000. Volgens onze financiële

-26.000 0 -26.000

verordening kunnen dergelijke investeringen in een keer worden afgeschreven.

6420050 MFS de Samensprong
4380030 Energie

De energielasten waren in 2024 hoger dan begroot. We hebben de lasten structureel verhoogd op basis van de gerealiseerde lasten in 2024.

0 -10.000 -10.000

Totaal 4- Onderwijs -36.000 -73.000 -95.000

5- Sport, cultuur en recreatie

Laste
n

5-1 Thema Sport en Cultuur

6520000 Sportcompl Boekhorst

4420010 Subsidies

De werkelijke indexatie van de exploitatieovereenkomst is hoger dan begroot.

0 -10.000 -10.000

6520010 Zwembad Haulerwijk

4438100 Ov ink ovdr n-overh

In september 2024 heeft u ingestemd met het voorkeursscenario accommodatiebeleid. Daarbij heeft u voor zwembad Haulewelle besloten om de accommodatie te verduurzamen. Via de notitie voorkeursscenario accommodatiebeleid en raadsmededeling #1544 hebben wij u geïnformeerd over het verzoek van zwembad Haulewelle voor een structurele verhoging van de subsidie van € 45.000 per jaar vanwege hogere personeelskosten en een hogere bijdrage in het groot onderhoud. Deze subsidie valt buiten het budget accommodatiebeleid.

0 -45.000 -45.000

5-2 Thema Recreatie en openbaar groen

6570160 Materialen Groen

4380400 Materialen

Huur van een trekker ivm total loss rijden van een eigen trekker

-10.000 0 -10.000

6570170 Brandstof Tractiemid

4380060 Brandstof tractiemid

6570030 Sloten & waterpartij 4351350 Uitbest wzh overig	Betreft de overstap van gewone diesel naar HV100 brandstof vanwege duurzaamheid	0	-10.000	-10.000
6570010 Beplant en gras 4380650 Onderh onroer zaken	Hogere lasten vanwege nieuwe aanbesteding inclusief deels ecologisch maaibeheer watergangen.	0	-20.000	-20.000
6570090 Bomen 4351350 Uitbest wzh overig	Hogere lasten vanwege areaaluitbreiding Haerenkwartier	0	-27.000	-27.000
Baten 5-2 Thema Recreatie en openbaar groen 6570150 Uitv. Openb. Ruimte 8320000 Opbr duurz goed	Dit betreft een rij bomen in Langedijk waar na controle vrij acuut gevaar draagt. Deze bomen moeten eerder gekapt worden.	-22.000	0	-22.000
	Betreft de opbrengst van ingeruild materieel.	8.000	0	8.000
Totaal 5- Sport, cultuur en recreatie		-24.000	-112.000	-136.000
6- Sociaal Domein				
Laste				
n				
p6-1 Thema Samenleven				
6610300 Inwonersparticipatie 4351350 Uitbest wzh overig				
	In de raadsvergadering van 22 april 2025 heeft u besloten om het experiment Burgerberaad niet in 2025 te laten plaatsvinden en het gereserveerde budget te laten terugvloeien in de algemene middelen.	50.000	0	50.000
6-2 Thema Meedoen				
6640000 Sociale Werkvrz 4433000 Bijdrage GR				

	Na opstellen begroting is in de dienstverleningsovereenkomst van Caparis een hogere vergoeding per persoon overeengekomen. Hierdoor iets hogere lasten dan geraamd in de begroting.	-15.000	0	-15.000
6630080 Armoedebelaid/Minima				
4438100 Ov ink ovdr n-overh				
	Betreft uitvoering motie M-079 Dierenvoedselbank. Dekking Algemene Reserve.	-25.000	0	-25.000
6630110 Ind ink toeslag				
4341200 Bijzondere bijstand				
	Structurele toename aantal aanvragen inkomenstoeslag.	0	-30.000	-30.000
6630140 Schuldhulpverlening				
4411400 Schuldhulpverlening				
	Reguliere budget wordt niet volledig benut.	0	30.000	30.000
6660020 Ov vrz WMO materieel				
4341100 Verg natura aan pers				
	Verwachting hogere uitgaven onafhankelijke cliëntondersteuning in verband met prijsstijging	0	-25.000	-25.000
6671075 Wmo ov. maatw.arran.				
4341100 Verg natura aan pers				
	De lasten van powerful ageing zijn lager dan begroot, doordat het gebiedsteam nu vooraf screent en alleen cliënten met verwachte meerwaarde doorverwijst voor een intake.	0	100.000	100.000
Baten				
p6-1 Thema Samenleven				
6610150 Huisv Kompaan				
8360000 Huren				
	Huurbaten zijn hoger dan begroot doordat in de begroting onvoldoende rekening is gehouden met de indexatie.	0	15.000	15.000
6010050 Reserve programma 6				
8710060 Reserves programma 6				
	Dekking motie M-079 Dierenvoedselbank.	25.000	0	25.000
Totaal 6- Sociaal Domein		35.000	90.000	125.000
7- Volksgezondheid en milieu				

Lasten**7-2 Duurzaamheid, Riolering en Afval****6720020 Riol, planvorming**

4720000 Voorzieningen

Mutatie voorziening riolering vanwege hogere energielasten en bijdrage aan Wetterskip voor het verwerken van baggerslib.

50.000 120.000 170.000

6720040 Riolering, onderhoud

4380110 Ov goed en dienst

Enmalige bijdrage van de gemeente aan Wetterskip voor het verwerken van baggerslib vrijgekomen nabij rioolwater overstorten in de Haulerwijkstervaart.

50.000 - 0 -50.000

4380030 Energie

De energielasten waren in 2024 hoger dan begroot. We hebben de lasten structureel verhoogd op basis van de gerealiseerde lasten in 2024.

0 -120.000 -120.000

Totaal 7- Volksgezondheid en milieu**0 0 0****8- Bouwen wonen en gronden****Lasten****8-1 Thema Bouwen wonen grondexploitatie****6820030 Mut voorr bouwgr won**

4750300 Ov verrekeningen

Actualisatie nav jaarrekening 2024

608.105 0 608.105

6820010 GREX woning

4380110 Ov goed en dienst

Actualisatie nav jaarrekening 2024

-2.257.020 0 -2.257.020

4720000 Voorzieningen

Bij de jaarrekening 2024 is door de accountant geconstateerd dat de vorming van de verliesvoorziening grondexploitatie (Mulderveld) niet goed is verwerkt in de financiële administratie. Om niet de volledige jaarstukken aan te hoeven passen hebben wij besloten dit in het jaar 2025 te verwerken. Dit betekent dat wij deze voorziening alsnog in 2025 moeten vormen. U bent hierover ook geïnformeerd via een raadsmededeling.

-182.000 0 -182.000

6010080 Reserve programma 8

4710080 Reserves programma 8

Actualisatie nav jaarrekening 2024

-496.000

0

-496.000

Baten**8-1 Thema Bouwen wonen grondexploitatie****6820010 GREX woning**

8310000 Opb grondverkopen

Actualisatie nav jaarrekening 2024

2.144.915

0

2.144.915

Totaal 8- Bouwen wonen en gronden**-182.000****0****-182.000****Eindtotaal****I****-12.000****-168.000****-180.000**

Bijlage 2 Programmawijzigingen, zonder resultaatimpact

1e marap 2025		Incidenteel	Structureel	Totaal
0- Bestuur en ondersteuning				
Lasten				
0-3 Thema Financien				
6004240 Team Brink				
4341100 Verg natura aan pers	Het Doorbraakbudget Jeugd en Wmo is bedoeld voor situaties waarin een inwoner tussen wal en schip dreigt te raken en reguliere voorzieningen (nog) geen passende oplossing bieden. Dit budget biedt de ruimte om in uitzonderlijke en schrijnende situaties maatwerkvoorzieningen toe te kennen, ook als deze nog niet bewezen effectief zijn of buiten het bestaande aanbod vallen.	0	-20.000	-20.000
6004168 Team Ruimte en Econ.				
4110000 Loonkosten en toel	Betreft overheveling budget stikstof (landelijk gebied) van € 250.000 en budget tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat-en energiebeleid (CDOKE) van € 537.000 naar een separate kostenplaats en overheveling van het budget Samensprong van € 18.500 naar deze kostenplaats. Tot en met 2024 werd het budget stikstof met name gebruikt voor de dekking van personele capaciteit. Vanwege het nog vast te stellen programma landelijk gebied en de verwachte grotere verscheidenheid in lasten is het wenselijk om dit budget via een separate kostenplaats te laten lopen. Bij het budget CDOKE zijn er naast deze middelen nog aanvullende middelen beschikbaar (zie administratieve wijzigingen). Gezien de omvang van deze regeling en de verantwoordingsvereisten is het gewenst om dit budget via een separate kostenplaats te laten lopen. Lasten beheerder Samensprong worden deels gedekt vanuit het budget Samensprong.	787.000	-18.500	768.500
6004164 Team Samenleving				

4351050 Personeel van derden	Inhuur financieel expert jeugd	-9.000	0	-9.000
------------------------------	--------------------------------	--------	---	--------

Baten

0-3 Thema Financien

6004168 Team Ruimte en Econ.

8431100 Overige ovdr vh rijk

Betreft tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE) 2025. Naast deze middelen zijn er ook nog middelen uit 2024 en aanvullende middelen voor 2025 beschikbaar. Gezien de omvang van deze regeling en de verantwoordingsvereisten is het gewenst om deze regeling via een separate kostenplaats te laten lopen.

-537.000 0 -537.000

Totaal 0- Bestuur en ondersteuning	241.000	-38.500	202.500
---	----------------	----------------	----------------

1- Veiligheid

Lasten

1-1 Thema Openbare orde en veiligheid

6120070 Bestr. overlast en bescherming dieren

4380110 Ov goed en dienst

Dit budget is bestemd voor de bestrijding van overlast en bescherming van dieren. Dit budget zit nu in programma 7, maar hoort in programma 1.

0 -55.000 -55.000

Totaal 1- Veiligheid	0	-55.000	-55.000
-----------------------------	----------	----------------	----------------

4- Onderwijs

Lasten

4-1 Thema Onderwijs

6430110 Milieuvoorlichting en -educatie

4438100 Ov ink ovdr n-overh

Budget milieuvoorlichting en -educatie zit nu in programma 7, maar hoort in programma 4.

0 -6.920 -6.920

6420010 Huisvesting BO

4438100 Ov ink ovdr n-overh

6420050 MFS de Samensprong 4380100 Onderhoud	Tot en met 2024 werd het beheer van de Samensprong uitgevoerd door iemand, die in dienst was van De Tjongerwerven. Onze gemeente droeg bij in de kosten. Vanaf 2025 wordt het beheer uitgevoerd door iemand, die in dienst is van de gemeente. Het budget voor de bijdrage in de kosten van de beheerder wordt daarom overgeheveld naar het personeelsbudget ruimte & economie.	0	12.500	12.500
	Het groenonderhoud van de Samensprong werd tot en met 2024 uitgevoerd door een externe partij. Vanaf 2025 wordt het groenonderhoud uitgevoerd door de nieuwe beheerder van de Samensprong, die in dienst is van de gemeente. Het deel van het onderhoudsbudget dat gestemd was voor groenonderhoud wordt daarom overgeheveld naar het personeelsbudget ruimte & economie.	0	6.000	6.000
Totaal 4- Onderwijs		0	11.580	11.580
6- Sociaal Domein				
Lasten				
p6-1 Thema Samenleven				
6610240 Programma samenl.uit				
4380110 Ov goed en dienst				
	Dekking inhuur financieel expert jeugd	9.000	0	9.000
6-3 Thema Goed Opgroeien				
6675100 Jeugdhulp ambulant				
4341100 Verg natura aan pers				
	Dekking doorbraakbudget jeugd en wmo.	0	10.000	10.000
6-2 Thema Meedoen				
6671110 Wmo begeleiding				
4341100 Verg natura aan pers				
	Dekking doorbraakbudget Jeugd en Wmo	0	10.000	10.000
Totaal 6- Sociaal Domein		9.000	20.000	29.000
7- Volksgezondheid en milieu				
Lasten				

7-2 Duurzaamheid, Riolering en Afval**6740000 Milieubeleid**

4380110 Ov goed en dienst

Dit budget is bestemd voor de bestrijding van overlast en bescherming van dieren. Dit budget zit nu in programma 7, maar hoort eigenlijk in programma 1 veiligheid.

0 55.000 55.000

6740010 Milieuvoorl educ

4438100 Ov ink ovdr n-overh

Budget milieuvoorlichting en -educatie zit nu in programma 7, maar hoort in programma 4.

0 6.920 6.920

6740140 CDOKE

4380110 Ov goed en dienst

Personeelslasten voor het uitvoeren van klimaat- en energietaken. Lasten worden gedekt via de tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat-en energiebeleid (CDOKE).

-537.000 0 -537.000

6740150 Landelijk gebied

4380110 Ov goed en dienst

Tot en met 2024 werd het budget stikstof met name gebruikt voor de dekking van personele capaciteit. Vanwege het nog vast te stellen programma landelijk gebied en de verwachte grotere verscheidenheid in lasten is het wenselijk om dit budget via een separate kostenplaats te laten lopen.

-250.000 0 -250.000

6740160 Circulaire uitvoeringsstrategie

4380110 Ov goed en dienst

Budget circulaire uitvoeringsstrategie zit nu in programma 8, maar hoort in programma 7.

-31.000 0 -31.000

Baten**7-2 Duurzaamheid, Riolering en Afval****6740140 CDOKE**

8431100 Overige ovdr vh rijk

Betreft tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE) 2025. Naast deze middelen zijn er ook nog middelen uit 2024 en aanvullende middelen voor 2025 beschikbaar. Gezien de omvang van deze regeling en de verantwoordingsvereisten is het gewenst om deze regeling via een separate kostenplaats te laten lopen.

537.000 0 537.000

Totaal 7- Volksgezondheid en milieu -281.000 61.920 -219.080

8- Bouwen wonen en gronden

Lasten

8-1 Thema Bouwen wonen grondexploitatie

6810040 Circul. uitv.strat.

4380110 Ov goed en dienst

Budget circulaire uitvoeringsprogramma zit nu in programma 8, maar hoort in programma 7.

31.000 0 31.000

Totaal 8- Bouwen wonen en gronden 31.000 0 31.000

Eindtotaal

I 0 0 0

Bijlage 3 Administratieve wijzigingen, zonder resultaatimpact

1e marap 2025		Incidenteel	Structureel	Totaal
0- Bestuur en ondersteuning				
Lasten				
0-3 Thema Financien				
6004160 Afdeling M&O				
4110010 Loonk en toel-drbel	Vanaf 2025 zijn de personeelsbudgetten op teamniveau in plaats van afdelingsniveau. De doorbelasting is per abuis nog op afdelingsniveau in plaats van teamniveau.	0	4.085.600	4.085.600
6004168 Team Ruimte en Econ.				
4110010 Loonk en toel-drbel	Vanaf 2025 zijn de personeelsbudgetten op teamniveau in plaats van afdelingsniveau. De doorbelasting is per abuis nog op afdelingsniveau in plaats van teamniveau.	0	-2.565.464	-2.565.464
6004164 Team Samenleving				
4110000 Loonkosten en toel	Lasten lokale aanjager € 67.000 en wijk ggd'er € 119.000. Lasten worden gedekt via een specifieke uitkering en een subsidie ZonMw.	-186.000	0	-186.000
4110010 Loonk en toel-drbel	Vanaf 2025 zijn de personeelsbudgetten op teamniveau in plaats van afdelingsniveau. De doorbelasting is per abuis nog op afdelingsniveau in plaats van teamniveau.	0	-1.520.136	-1.520.136
6008020 Nog te bestemmen				
4380000 Onvrz uitg struc	Ontvangen pok-gelden naar programma dienstverlening.	0	60.000	60.000
0-2 Thema Dienstverlening				
6002050 Programma dienstverl				
4380110 Ov goed en dienst	Ontvangen pok-gelden naar programma dienstverlening.	0	-60.000	-60.000
Baten				
0-3 Thema Financien				

6004164 Team Samenleving				
8432000 Inkovdr oh-geen rijk				
	Specifieke uitkering Friza en subsidie ZonMw.	186.000	0	186.000
Totaal 0- Bestuur en ondersteuning		0	0	0
3- Economie				
Lasten				
3-1 Thema Economie				
6340020 Programma R&T ZOF				
4380110 Ov goed en dienst				
	Lasten uitvoeringsprogramma Recreatie & Toerisme. Lasten worden gedekt via de rijksbijdrage Regio Deal voor dit project.	-228.000	0	-228.000
Baten				
3-1 Thema Economie				
6340020 Programma R&T ZOF				
8431100 Overige ovdr vh rijk				
	Restant rijksbijdrage Regio Deal uitvoeringsprogramma Recreatie & Toerisme.	228.000	0	228.000
Totaal 3- Economie		0	0	0
4- Onderwijs				
Lasten				
4-1 Thema Onderwijs				
6430050 Onderw. achterst. bel				
4438100 Ov ink ovdr n-overh				
	Lasten Gemeentelijk Onderwijsachterstandenbeleid en Nationaal Programma Onderwijs.	-317.073	0	-317.073
Baten				
4-1 Thema Onderwijs				
6430050 Onderw. achterst. bel				
8431100 Overige ovdr vh rijk				
	Specifieke uitkering voor het Gemeentelijk Onderwijsachterstandenbeleid en specifieke uitkering voor het Nationaal Programma Onderwijs.	317.073	0	317.073
Totaal 4- Onderwijs		0	0	0

5- Sport, cultuur en recreatie				
Lasten				
5-1 Thema Sport en Cultuur				
6510000 Sportstimulering				
4438100 Ov ink ovdr n-overh	Lasten Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA)	-6.000	0	-6.000
Baten				
5-1 Thema Sport en Cultuur				
6510000 Sportstimulering				
8431100 Overige ovdr vh rijk	Specifieke uitkering Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA)	6.000	0	6.000
Totaal 5- Sport, cultuur en recreatie		0	0	0
6- Sociaal Domein				
Lasten				
p6-1 Thema Samenleven				
6610230 Samenlevingsopbouw				
4438100 Ov ink ovdr n-overh	Spuk Friza vrije middelen	-55.000	0	-55.000
6610220 Oekraïne transitiekosten KPV				
4380650 Onderh onroer zaken	Transitiekosten Hotel Appelscha, Nanningaweg 46, Vrije Vogel en Moskampweg 1. Kosten worden gedekt via een transitievergoeding	-328.000	0	-328.000
6-2 Thema Meedoen				
6650000 Participatie Wrkdeel				
4380900 Vorming en opleiding	Lasten Europees Sociaal Fonds (ESF) Actieve Inclusie 2024-2025	-80.000	0	-80.000
6630085 Energiearmoede				
4380110 Ov goed en dienst	Lasten energiearmoede. Lasten worden gedekt uit restant specifieke uitkering energiearmoede.	-310.000	0	-310.000
Baten				

p6-1 Thema Samenleven**6610230 Samenlevingsopbouw**

8431100 Overige ovdr vh rijk

Spuk Friza vrije middelen	55.000	0	55.000
---------------------------	--------	---	--------

6610220 Oekraïne transitiekosten KPV

8380300 Verg van derden

Transitievergoeding diverse locaties.	328.000	0	328.000
---------------------------------------	---------	---	---------

6-2 Thema Meedoen**6650000 Participatie Wrkdeel**

8380100 Overige inkomsten

Inkomsten Europees Sociaal Fonds Actieve (ESF) inclusie 2024 - 2025	80.000	0	80.000
---	--------	---	--------

6630085 Energiearmoede

8431100 Overige ovdr vh rijk

Restant specifieke uitkering energiearmoede.	310.000	0	310.000
--	---------	---	---------

Totaal 6- Sociaal Domein

0	0	0
---	---	---

7- Volksgezondheid en milieu**Lasten****7-1 Gezondheid****6710100 OKO**

4380110 Ov goed en dienst

Uitgave SPUK Friza	-27.500	0	-27.500
--------------------	---------	---	---------

6710080 Zorgeconomie

4380110 Ov goed en dienst

Lasten zorgeconomie. Lasten worden gedekt via een rijksbijdrage vanuit de Regio Deal.	-14.300	0	-14.300
---	---------	---	---------

6710000 Gezondheidsbeleid

4438100 Ov ink ovdr n-overh

Subsidie kleine boerderij. Dekking via subsidie zonmw	-8.000	0	-8.000
---	--------	---	--------

7-2 Duurzaamheid, Riolering en Afval**6740000 Milieubeleid**

4438100 Ov ink ovdr n-overh

6740080 Programma duurzaam 4380110 Ov goed en dienst	Dit budget is bestemd voor duurzaamheid. Budget heeft hetzelfde doel als het budget programma duurzaamheid. Daarom willen we deze budgetten graag samenvoegen.	0	70.000	70.000
6740140 CDOKE 4380110 Ov goed en dienst	Betreft deel budget milieubeleid, dat betrekking heeft op duurzaamheid. We willen dit budget graag samenvoegen met het budget programma duurzaamheid, omdat beide budgetten hetzelfde doel hebben.	0	-70.000	-70.000
6740130 Natuurincl. isoleren 4380110 Ov goed en dienst	Personeelslasten voor het uitvoeren van klimaat- en energietaken. Lasten worden gedekt via de tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat-en energiebeleid (CDOKE).	-774.000	0	-774.000
Baten 7-1 Gezondheid 6710100 OKO 8431100 Overige ovdr vh rijk	Lasten natuurinclusief isoleren (soorten management plan). Deze lasten worden gedekt via een specifieke uitkering.	-56.000	0	-56.000
6710080 Zorgeconomie 8431100 Overige ovdr vh rijk	Ontvangst SPUK Friza	27.500	0	27.500
6710000 Gezondheidsbeleid 8431100 Overige ovdr vh rijk	Rijksbijdrage Regio Deal zorgeconomie	14.300	0	14.300
7-2 Duurzaamheid, Riolering en Afval 6740140 CDOKE 8431100 Overige ovdr vh rijk	Subsidie zonmw kleine boerderij	8.000	0	8.000

	Betreft tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE) restant 2024 en aanvullende middelen voor 2025. Naast deze middelen zijn er ook nog middelen uit 2025 beschikbaar. Gezien de omvang van deze regeling en de verantwoordingsvereisten is het gewenst om deze regeling via een separate kostenplaats te laten lopen.	774.000	0	774.000
6740130 Natuurincl. isoleren				
8432000 Inkovdr oh-geen rijk				
	Restant specifieke uitkering natuurinclusief isoleren (soorten management plan).	56.000	0	56.000
Totaal 7- Volksgezondheid en milieu		0	0	0
8- Bouwen wonen en gronden				
Lasten				
8-1 Thema Bouwen wonen grondexploitatie				
6830120 Lok. aanp. isolatie				
4380110 Ov goed en dienst				
	Lasten lokale aanpak isolatie. Deze lasten worden gedekt via een specifieke uitkering.	-1.505.000	0	-1.505.000
6830070 Lok aanp isol. 2e tr				
4380010 Ov g&d (KPV)(N.i.g)				
	Lasten lokale aanpak 2e tranche. Deze lasten worden gedekt via een specifieke uitkering.	-2.341.000	0	-2.341.000
Baten				
8-1 Thema Bouwen wonen grondexploitatie				
6830120 Lok. aanp. isolatie				
8431100 Overige ovdr vh rijk				
	Restant specifieke uitkering lokale aanpak isolatie.	1.505.000	0	1.505.000
6830070 Lok aanp isol. 2e tr				
8431100 Overige ovdr vh rijk				
	Specifieke uitkering lokale aanpak isolatie 2e tranche	2.341.000	0	2.341.000
Totaal 8- Bouwen wonen en gronden		0	0	0
Eindtotaal				
I		0	0	0

