



Begrotingswijzigingen oktober 2025

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
1 Begrotingswijziging	3
1.1 Inleiding	4
1.2 Belangrijkste ontwikkelingen nader toegelicht	7
1.3 Begrotingswijziging – financiële impact en toelichting	10
1.4 Gevolgen bijdrage Werkmaatschappij	23
2 Besluitvorming	25
2.1 Besluit	25

1 Begrotingswijziging

1.1 Inleiding

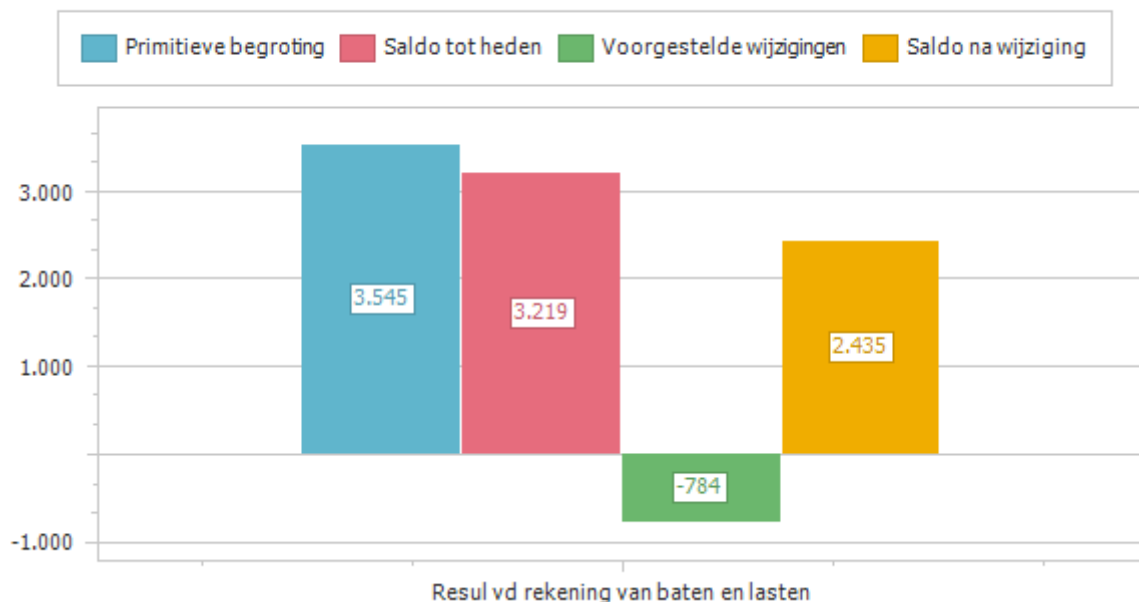
Met dit overzicht 'TD – Begrotingswijzigingen oktober 2025' leggen wij als college verantwoording af aan de raad over de ontwikkelingen ten opzichte van de begroting 2025. Het begrotingssaldo vóór het uitbrengen van deze rapportage bedraagt € 3.218.735. De voorgestelde wijzigingen in deze rapportage bedragen € –783.729, waardoor na vaststelling door de raad het begrotingssaldo uitkomt op € 2.435.006.

Ontwikkeling van de begroting gedurende het jaar

Het verloop van het saldo van de primitieve begroting 2025 naar het saldo van de begroting ná wijzigingen heeft zich in de loop van 2025 als volgt ontwikkeld:

<i>(x € 1.000)</i>	
Primitieve begroting	3.545
Begrotingswijzigingen op basis van raadsbesluiten	
– April	–60
– Juni/juli	–348
– Oktober	
– Tussentijdse wijzigingen	82
Gewijzigde vastgestelde begroting	3.219

Begroting x € 1.000



In vogelvlucht

EFFECTEN WIJZIGINGEN IN ÉÉN OOGOPSLAG



Dit overzicht geeft u in één oogopslag informatie over de inkomsten en uitgaven in 2025 van de gemeente Tytsjerksteradiel (bedragen x € 1.000).

	Primitieve begroting	Saldo tot heden	Voorstel wijziging	Saldo na wijziging
UITGAVEN	109.345	114.389	4.569	118.958
Bestuur en dienstverlening	23.151	24.746	- 394	24.352
Bestuur en ondersteuning	23.151	24.746	- 394	24.352
Samenleving	77.412	79.928	4.125	84.053
Onderwijs	5.828	5.833	474	6.307
Sociaal domein	46.239	47.668	3.489	51.157
Sport, cultuur en recreatie	10.001	11.070	- 331	10.739
Veiligheid	3.306	3.303	85	3.388
Volksgezondheid en milieu	12.038	12.054	407	12.461
Wonen en werken	8.782	9.715	839	10.554
Economie	559	572	140	712
Verkeer, vervoer en waterstaat	5.223	5.354	22	5.376
Volkshuisvesting en Ruimtelijke Ordening	3.001	3.789	676	4.466
INKOMSTEN	112.890	117.608	3.785	121.393
Lokale heffingen en overige inkomstenbronnen	39.337	44.055	1.768	45.823
Ontvangen wij van het rijk	73.553	73.553	2.017	75.570
RESULTAAT	3.545	3.219	- 784	2.435

Begrotingswijzigingen oktober 2025

Ontwikkelingen op hoofdlijnen	Bedrag
Bedragen x € 1.000 (negatief bedrag = nadeel, positief bedrag = voordeel).	- 784
Aankoop domeinnaam tdiel.nl	- 6
Aanpassing budgetten leges burgerzaken	53
Aanpassing motorrijtuigenbelasting	- 5
Actualisatie onderhoudsbudgetten voertuigen	13
Actualisatie verzekeringsbudgetten voertuigen	- 5
Actualiseren DVO Caparis op basis van Meicirculaire 2025	- 243
Actualiseren gebundelde uitkeringen (BUIG)	- 242
Actualiseren lasten Beschut werk	- 59
Actualiseren vaste lasten gebouwen	- 74
Actualisering budget aansprakelijkheidsschade gemeente	- 56
Actualisering budget bezwarencommissie	7
Actualisering budget communicatie	10
Actualisering budget juridische zaken	- 91
Actualisering budget organisatie brede verzekeringen	- 5
Actualisering gemeentelijke minimaregelingen	- 16
Actualisering kapitaallasten 2025	375
Actualisering OZB-opbrengsten 2025	27
Actualisering personeelskosten begroting 2025	- 1.416
Afboeken voorbereidingskrediet Mindertsfean Earnewâld	- 20
Afwikkeling De Drie van Sminia	25
Bijstellen budgetten jeugd	18
Budget voor dagelijkse kosten van grondzaken	- 50
Compensatie brandstof 2024	8
Meicirculaire 2025	573
Subsidieregeling Dorpenbudget Tytsjerksteradiel 2025	390
Tweede kamer verkiezingen 2025	- 2
Vervanging containerauto 12	- 6
Vrijval kosten SD Bedrijfsvoering	10

1.2 Belangrijkste ontwikkelingen nader toegelicht

Ontvlechting ICT

Inhoudelijk

Bij de begrotingswijzigingen van april is besloten om het resterende bedrag uit het budget ontvlechting ten bedrage van € 2.119.000 beschikbaar te houden voor de kosten van de eerste en tweede fase van aanpassing en ontvlechting ICT binnen de Werkmaatschappij (BVO-ICT). Vanwege de keuze om voor ICT-werkzaamheden voorlopig door te gaan binnen de Werkmaatschappij is besloten om een deel van de werkzaamheden met betrekking tot de infrastructuur op een later tijdstip uit te voeren.

We zijn bezig om logische scheidingen voor te bereiden en aan te brengen, die in het geval van een daadwerkelijke splitsing op termijn noodzakelijk zullen zijn. Dit zal uiteindelijk voor beide gemeenten resulteren in investeringen in extra hardware.

Daarnaast is er geld nodig voor onderzoek en afhankelijk van de besluitvorming na 2027 mogelijk ook voor de implementatie van de daaruit voortvloeiende keuzes en kosten.

Zoals eerder aangegeven wordt de verdere ontvlechting op een aangepaste manier uitgevoerd. Een deel van de oorspronkelijk geplande werkzaamheden is uitgesteld. Wat uiteindelijk definitief moet worden uitgevoerd, hangt mede af van de uitkomsten van het onderzoek.

De exacte financiële gevolgen zijn daarom op dit moment nog niet vast te stellen. Via de P&C-cyclus zullen wij u tijdig op de hoogte houden van de tussentijdse ontwikkelingen.

Wij verwachten nog steeds bij de begroting voor 2026 van beide gemeenten een gedetailleerder beeld te hebben van de verdere financiële gevolgen. Conform de afgelopen jaren nemen we in de begroting van beide gemeenten immers ook de (eventuele tussentijdse) ontwikkelingen vertaald in begrotingswijzigingen van de werkmaatschappij mee.

Voor ontwikkelingen met betrekking tot het begrotingsjaar 2025 nemen we de eventuele wijzigingen vervolgens mee in de begrotingswijzigingen van december. Dan kan ook op basis van inhoudelijke onderbouwing een besluit worden genomen over de allocatie van de (eventueel) benodigde incidentele middelen voor 2026 en verder danwel de vrijval hiervan.

Financieel

Voor het ontvlechten van de werkmaatschappij is eerder een budget van € 3.192.500 per gemeente (in totaal € 6.385.000) aan de werkmaatschappij beschikbaar gesteld.

Bij de jaarrekening 2024 is hiervan de tussenstand opgemaakt en besloten welk deel van het resterende budget nog beschikbaar moest blijven voor de jaren 2025 en verder. Dit betrof de kosten voor externe ondersteuning van de projectorganisatie en de kosten voor aanpassing en ontvlechting ICT. In de onderstaande tabel is een tussenstand opgenomen tot en met medio augustus 2025 en een verwachting ten aanzien van de verdere uitgaven.

Begrotingswijzigingen oktober 2025

	Begroting 2025	Realisatie 2025 t/m juli	Verwachting 2025	Nog te verwachten kosten 2026 e.v.	Restant
Projectkosten					
Projectleiding TG		5.000	-	-	-5.000
Externe ondersteuning projectorganisatie	450.000	450.000	-	-	-
Medezeggenschap	-	-	-	-	-
Plaatsingscommissie	-	5.000		-	-5.000
Onvoorzien	-	-	-	-	-
<u>Subtotaal</u>	<i>450.000</i>	<i>460.000</i>	-	-	<i>-10.000</i>
Incidentele desintegratiekosten					
Aanpassingen en ontvlechting ICT	2.119.000	324.000	400.000	1.385.000	10.000
Contracten/materieel	-	-	-	-	-
<u>Subtotaal</u>	<i>2.119.000</i>	<i>324.000</i>	<i>400.000</i>	<i>1.385.000</i>	<i>10.000</i>
Totaal incidentele kosten	2.569.000	784.000	400.000	1.385.000	-

Opbouw

Inhoudelijk

In de begrotingswijziging van april hebben we de nog te verwachten kosten voor opbouw c.a. voor het jaar 2025 in beeld gebracht. Deze middelen zijn bestemd voor de verdere organisatieontwikkeling in 2025 en 2026 en enkele deelprojecten die vanuit opbouw een logisch vervolg in 2025 hebben gekregen. In de begrotingswijziging van juni zijn we daarnaast inhoudelijk verder ingegaan op de voortgang van de opbouw en de ontwikkelagenda, om gericht aan te geven waar we mee aan de slag zijn, en waar de middelen voor worden ingezet.

Deze activiteiten betreffen onder meer het uitbouwen van sterk werkgeversmerk, leiderschaps- en teamontwikkeling, verder bouwen aan een toekomstbestendige organisatie en bijpassende manier van werken.

De Raad is en wordt op diverse momenten geïnformeerd over de voortgang van de opbouw en ontwikkeling van de organisatie.

De middelen die ten behoeve van de opbouw voor 2025 incidenteel zijn toegekend, worden aangewend voor de volgende aspecten:

- Kosten programmamanager
- Kosten werving en selectie (betreft voortgezet projectteam werving en selectie in eerste half jaar 2025)
- Kosten fiscale expertise ten behoeve van de nieuwe organisatie
- Kosten ontwikkelagenda met name bestaande uit: leiderschapsontwikkeling, arbeidsmarktcampagne, bijeenkomsten medewerkers, kosten communicatie

We verwachten dat de voor 2025 toegekende middelen toereikend zijn voor het uitvoeren van de organisatieopbouw en ontwikkelagenda in 2025.

Financieel

Begrotingswijzigingen oktober 2025

In het onderstaande overzicht zijn de beschikbare middelen, de bestede middelen tot en met juli en de nog te verwachten kosten voor 2025 in beeld gebracht.

Kosten opbouw gemeentelijke organisatie	Begroting	Realisatie 2025 t/m juli	Verwachting 2025	Restant
Programma manager ontwikkelagenda	170.000	81.000	89.000	–
Project werving en selectie	102.000	88.000	14.000	–
Kosten fiscaliade	15.000	15.000	–	–
Kosten warm welkom	17.000	17.000	–	–
Leiderschapsontwikkeling	50.000	10.000	40.000	–
Communicatie c.a.	9.000	7.000	2.000	–
Arbeidsmarkt	62.000	22.000	40.000	–
Diversen	14.000	3.000	11.000	–
Totaal	439.000	243.000	196.000	–

1.3 Begrotingswijziging – financiële impact en toelichting

Nu voorliggende begrotingswijzigingen

Begrotingswijzigingen met effect op het saldo

Naam en omschrijving wijziging	Bedrag
Bedragen x € 1.000 (negatief bedrag = nadeel, positief bedrag = voordeel).	
Afwikkeling De Drie van Sminia	25
Binnen Kansen in Kernen Burgum zijn in het centrum van Burgum de appartementengebouwen De Drie Van Sminia ontwikkeld. Met de ontwikkelaar is er recent afgerekend over twee zaken die nog open waren blijven staan, namelijk een bijdrage voor parkeren en een bijdrage aan inrichting openbaar gebied. Per saldo leiden beide ontwikkeling tot een incidenteel voordeel van het begrotingsresultaat van € 25.000. Journal id 120410	
Aankoop domeinnaam tdiel.nl	- 6
Op 19 mei jl. publiceerde omroep Fryslân een artikel over een domeinnaam die Dantumadiel vergeten is te registreren, waardoor een datalek is ontstaan. Hierop volgend heeft Wâldnet een artikel geplaatst over het opkopen van de domeinnaam Dantumadiel.nl door gemeente Dantumadiel. Hierin wordt verwezen naar gemeente Tytsjerksteradiel die ook risico loopt op datalekken. Dit doordat de gemeente in het verleden een foutief mailadres, tdiel.nl, op een webformulier had geplaatst. Omdat tdiel.nl niet in bezit is van de gemeente maar van EOS Multimedia uit Burgum, bestond het risico op een datalek, wanneer inwoners het formulier zouden toesturen naar het verkeerde mailadres en dit maildomein actief zou zijn geweest. Omdat de gemeente de privacy van haar inwoners wil beschermen, is besloten om de domeinnaam tdiel.nl van EOS multimedia te kopen. De koopprijs bedraagt € 6.000 en is gebaseerd op het bedrag dat Dantumadiel ook betaald heeft. We brengen dit bedrag ten laste van het begrotingssaldo. Journal id 120208	
Aanpassing budgetten leges burgerzaken	53
Uit voorgaande jaren is gebleken dat de begrote bedragen voor de te ontvangen leges burgerzaken voor rijbewijzen, reisdocumenten en huwelijken te laag zijn geraamd. Door middel van deze begrotingswijziging actualiseren we dit voor 2025. Voor de begroting 2025 betekent dit een meeropbrengst van € 53.000. Dit bedrag brengen we ten gunste van het begrotingssaldo. Journal id 120379	
Aanpassing motorrijtuigenbelasting	- 5
Voor alle voertuigen is op basis van de meest recente factuur van de motorrijtuigenbelasting het budget opnieuw bepaald. Dit leidt per voertuig tot een kleine bijstelling van het benodigd jaarbudget voor de motorrijtuigenbelasting. De aanpassing van € 5.000 wordt ten laste gebracht van het begrotingsresultaat. Journal id 119900	

Actualisatie onderhoudsbudgetten voertuigen

13

Op basis van het daadwerkelijk onderhoud van 2024 zijn de onderhoudsbudgetten voor de bedrijfsvoertuigen in 2025 aangepast.

Het onderhoud van de reinigungsauto's verloopt daarbij binnen het gesloten stelsel van de afvalstoffenheffing. De noodzakelijke verhoging van € 8.000 gaat ten laste van de voorziening reiniging.

De overige aanpassingen zijn voordelig en bedragen € 13.000 en komen ten gunste van het begrotingsresultaat.

Journal id 120017

Actualisatie verzekeringsbudgetten voertuigen

– 5

De verzekeringsbudgetten van de voertuigen zijn geactualiseerd. Basis hiervoor zijn de werkelijk betaalde verzekeringspremies 2025.

De grootste mutaties in de premie hebben te maken met geclaimde schade en terugval in no-claim korting of premieverhoging in verband met een nieuw voertuig. De totale verhoging bedraagt € 14.000. Voor de voertuigen werkzaam binnen riool en afval wordt de premieverhoging toegerekend aan de voorziening riool en reiniging binnen het gesloten stelsel van beide heffingen, in totaal € 9.000. Het restant van de premieverhoging groot € 5.000 komt ten laste van het begrotingsresultaat 2025.

Journal id 120463

Actualiseren DVO Caparis op basis van Meicirculaire 2025

– 243

In de meicirculaire is bekend geworden dat de vergoeding van het Rijk per SE voor 2025 is gestegen van € 38.029 naar € 40.680. In de DVO met Caparis staat dat Caparis de Rijksvergoeding per SE hanteert voor de uitvoering van de Wsw. Concreet betekent dat de kosten voor de uitvoering van de Wsw stijgen met € 243.000. Caparis heeft dit bedrag inmiddels gefactureerd. Het gevolg hiervan is, dat het begrotingssaldo voor 2025 negatief wordt beïnvloed.

Dit wordt echter via de meicirculaire (zie toelichting verderop) gecompenseerd.

Journal id 120485

Actualiseren gebundelde uitkeringen (BUIG)

– 242

De begroting voor de baten en lasten die verband houden met de uitkeringen voor levensonderhoud zijn vorig jaar deels aangepast. Op basis van de ontwikkelingen op basis van de jaarrekening 2024 passen we de begroting voor 2025 aan zodat deze weer in lijn ligt met de jaarrekening 2024 en de prognose voor ultimo 2025. Hierbij houden we tevens rekening met de daling van het aantal uitkeringen IOAW en een stijging van het aantal loonkostensubsidies.

Deze begrotingswijziging heeft een nadelig effect op het begrotingssaldo van € 242.000.

Journal id 120434

Actualiseren lasten Beschut werk

– 59

Op basis van het resultaat van 2024 en de prognose voor eind 2025 stijgen de lasten voor beschutte werkplekken met € 59.000. Met deze wijziging passen we de begroting voor 2025 aan. Het gevolg hiervan is, dat het begrotingssaldo voor 2025 negatief wordt beïnvloed.

Journal id 120486

Actualiseren vaste lasten gebouwen

– 74

Voor de gebouwen zijn de begrote bedragen voor de volgende kostensoorten geactualiseerd: onroerende zaakbelasting, rioolheffing, waterschapslasten, verzekeringen, gas, elektra en waterverbruik.

De werkelijke kosten voor deze kostensoorten liepen de laatste jaren bij alle gebouwen een beetje uit de pas met de begrote bedragen. Bovendien is het afgelopen jaar het project "Boeken op pandnivo" uitgevoerd. Met dit project worden de kosten per gebouw in de begroting inzichtelijk gemaakt. Ook deze detaillering is verwerkt in deze begrotingswijziging.

De totale kosten voor de genoemde kostensoorten nemen toe met € 74.000. Dit heeft een negatief effect op het begrotingssaldo.

Journal id 120306

Actualisering budget aansprakelijkheidsschade gemeente

– 56

Inwoners kunnen de gemeente aansprakelijk stellen bij tekortschieten in haar zorgplicht in het openbaar gebied. In de praktijk komen deze claims veelal binnen bij de afdeling Beheer. De klachten kennen een grote variatie van schade aan een auto in verband met een vallende tak tot fietsschade door een gat in de weg. Voor grote bedragen (> € 50.000) is de gemeente verzekerd.

De afgelopen jaren zien we een stijgend aantal claims waarin de gemeente aansprakelijk wordt gesteld. Daarnaast wordt er vaker een hoger bedrag geclaimd dan voorheen. Uiteindelijk leidt tot een hogere kans dat de gemeente aansprakelijk is en het bedrag wat de gemeente aan schade-uitkering kwijt is. In 2025 zijn, na een langdurig proces, twee letselschade toegekend. De uit te keren schadebedragen zijn dermate dat het reguliere budget hiervoor ontoereikend is.

Door middel van deze wijziging wordt de begroting 2025 van € 18.000 naar € 74.000 verhoogd. Dit betekent een stijging van € 56.000 en wordt ten laste gebracht van het begrotingsresultaat.

Voor 2026 e.v. stellen we voor om het structurele budget voor schade-uitkeringen verhogen van € 18.000 naar € 50.000. Dit resulteert vanaf 2026 jaarlijks in een negatief effect op de begroting van € 32.000.

Journal id 120088

Actualisering budget bezwarencommissie

7

Het budget van de bezwarencommissie kent al een aantal jaar een onderuitputting doordat er minder zittingen plaatsvinden dan waar in de begroting rekening mee gehouden wordt. Het budget van de commissie wordt dan ook structureel verlaagd met € 7.000.

Deze wijziging heeft een positief effect op het begrotingssaldo van onze gemeente van € 7.000.

Journal id 120130

Actualisering budget communicatie

10

In de begroting 2022–2025 is op basis van de Kadernota 2022–2025 budget beschikbaar gesteld voor de participatiewebsite. Een deel van het budget is destijds beschikbaar gesteld aan de afdeling communicatie in de Werkmaatschappij 8KTD. Kosten voor de participatiewebsite worden echter niet meer gemaakt binnen de huidige afdeling communicatie en is ook niet elders benodigd in de organisatie. We geven door middel van deze wijziging het budget van € 10.000 terug.

Deze wijziging heeft een structureel voordeel van € 10.000 op het begrotingssaldo van de gemeente.

Journal id 120204

Actualisering budget juridische zaken

– 91

Afgelopen jaren is gebleken dat er steeds meer juridische vraagstukken zijn die om specialistische en 'zware' juridische kennis vragen. Meeste juridische vraagstukken worden door de organisatie/juridisch adviseurs afgehandeld. Maar zij beschikken niet altijd over de benodigde kennis om alle zaken te kunnen behandelen. Hierdoor wordt er in sommige juridische procedures en advisering gebruik gemaakt van externe advocaten. Waarbij wij ook te maken hebben met fors gestegen tarieven.

Dit geldt ook voor de gestegen tarieven van diensten die wij als decentrale overheid afnemen van Logius en Daadkracht. Om zaken via bijvoorbeeld MijnOverheid en DigiD te kunnen regelen en aanbieden aan de inwoners van onze gemeente wordt gebruik gemaakt van Logius. Zij is de dienst digitale overheid van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Zij zorgen door hun dienstverlening ervoor dat burgers en bedrijven betrouwbaar, snel en gemakkelijk elektronisch zaken kunnen doen. Daarnaast maakt gemeente Tytsjerksteradiel al jaren gebruik van Daadkracht voor het

Begrotingswijzigingen oktober 2025

elektronisch publiceren van regelgeving, mededelingen en kennisgevingen volgens de Bekendmakingswet.

Het huidig beschikbare budget van € 33.000 is niet meer toereikend gebleken. Dat maakt dat een structurele bijstelling van budget juridische zaken € 91.000 noodzakelijk is.

Deze begrotingswijziging heeft vanaf 2025 een structureel negatief effect op het begrotingssaldo van € 91.000.

Journal id 119882

Actualisering budget organisatie brede verzekeringen

– 5

De afgelopen jaren zijn de verzekeringspremies als gevolg van indexering hard gestegen. Het gevolg daarvan is dat het budget van de organisatie brede verzekeringen niet meer toereikend is. Voor 2025 vallen de kosten € 5.000 hoger uit.

De extra kosten van € 5.000 voor 2025 leiden tot een nadeel voor het begrotingssaldo. Voor 2026 en verder nemen we de kostenstijging mee in de begroting 2026–2029.

Journal id 119891

Actualisering gemeentelijke minimaregelingen

– 16

We hebben de baten en lasten die verband houden met de gemeentelijke minimaregelingen geactualiseerd op basis van de jaarrekening 2024 en de prognose voor eind 2025.

Deze begrotingswijziging heeft een nadelig effect van € 16.000 op het begrotingssaldo.

Journal id 120436

Actualisering kapitaallasten 2025

375

Bij de begroting wordt gerekend met een berekend renteomslagpercentage. Mocht tussentijds of bij de jaarrekening blijken dat het berekende percentage méér dan 25% afwijkt van het percentage dat in de begroting is meegenomen, dan moet de toegerekende rente worden herzien. Uit een geactualiseerde tussentijdse berekening blijkt dat het berekende renteomslagpercentage nu 0% is en daardoor meer dan 25% afwijkt van het percentage van de begroting (0,66%). Voor de begroting levert de actualisering hiervan een eenmalig voordeel op van € 375.000.

Journal id 120053

Actualisering OZB-opbrengsten 2025

27

Op basis van de daadwerkelijk opgelegde aanslagen voor de OZB voor het jaar 2025 blijkt dat de opbrengsten hoger uitvallen dan we in de begroting hebben meegenomen. De begroting wordt opgesteld als een deel van de taxaties heeft plaatsgevonden, de waardeontwikkeling van de woningen nog niet volledig bekend zijn en er nog een volledig beeld gevormd moet worden van de verwachting van het aantal nieuw- en verbouw van woningen. Ook is het aantal bezwaren wat gehonoreerd wordt van invloed op de opbrengsten.

We verwachten voor 2025 dat de OZB opbrengst € 27.000 hoger uitvalt. Deze wijziging heeft een positief effect op het begrotingssaldo van onze gemeente.

Journal id 120090

Actualisering personeelskosten begroting 2025

– 1.416

Actualisering personeelskosten

We hebben de personeelsbegroting op basis van het inrichtingsplan van de nieuwe organisatie voor de begrotingswijzigingen van oktober opnieuw doorgerekend. Hieruit volgt dat we de personeelsbegroting bij moeten stellen met € 529.000. De totale begroting komt uiteindelijk 1,8% hoger uit dan vooraf ingeschat. Dit bedrag wordt ten laste van het begrotingssaldo gebracht.

De meerkosten ten opzichte van de primitieve begroting inclusief de stelpost van € 1.710.000 voor het inrichtingsplan laten zich als volgt verklaren:

- Ingevulde vacatures vallen gemiddeld hoger uit als gevolg van de arbeidsmarkt. Dit betekent dat er meer vacatures via inhuur worden ingevuld.
- Definitieve effecten nieuwe CAO
- Meerkosten ICT

Bij de begrotingswijzigingen van december kijken we op basis van de ontwikkelingen tot en met oktober, hoe we er dan voor staan en maken we hier melding van.

Ziekte

In de begroting is rekening gehouden met een ziektebudget van € 607.000. Dit komt neer op 2% van de totale personeelsbegroting. Op basis van de huidige realisatie en gemaakte prognose is dit budget niet toereikend. We verwachten dat de totale ziektekosten voor 2025 € 1.725.000 bedragen. Dit betekent dat we het budget bij stellen met € 1.118.000. Dit bedrag wordt ten laste van het begrotingssaldo gebracht.

Vanuit het UWV krijgen wij ook vergoeding voor zwangerschapsverlof, ouderschapsverlof en geboorteverlof. Dit was begroot op € 45.000. Op basis van de huidige realisatie en gemaakte prognose is dit budget te laag ingeschat. We verwachten dat inkomsten vanuit het UWV € 276.000 bedragen. Dit betekent dat we het budget bij stellen met € 231.000. Dit bedrag wordt ten gunste van het begrotingssaldo gebracht.

Bij de begrotingswijziging van december kijken we op basis van de ontwikkelingen tot en met oktober, hoe we er dan voor staan en maken we hier melding van.

Journal id 120353

Afboeken voorbereidingskrediet Mindertsfean Earnewâld

– 20

In 2021 heeft de raad een voorbereidingskrediet beschikbaar gesteld voor onderzoek naar mogelijkheden voor woningbouw aan het verlengde van het Mindertsfean in Earnewâld. De intentie was om daar, afhankelijk van de haalbaarheid, een gemeentelijke grondexploitatie van te maken. Inmiddels heeft een projectontwikkelaar de ontwikkeling van dat gebied overgenomen op verzoek van het dorp, omdat het dorp woningen wil bouwen voor eigen inwoners. De projectontwikkelaar gaat proberen voor eigen rekening en risico daar woningbouw te realiseren.

De gemeente kan op basis van het gelijkheidsbeginsel niet garanderen dat de woningen alleen naar inwoners van Earnewâld gaan.

Het feit dat de projectontwikkelaar de ontwikkeling heeft overgenomen, heeft tot gevolg dat er geen gemeentelijke grondexploitatie van gemaakt kan worden én dat de gemaakte kosten van € 20.000 binnen het voorbereidingskrediet afgeboekt moeten worden ten laste van het begrotingssaldo.

Journal id 120202

Bijstellen budgetten jeugd

18

In het jaar 2024 werden we geconfronteerd met fors hogere uitgaven voor de jeugdhulp. Waar we in eerste instantie de gedachte hadden dat deze verhoging vooral incidenteel van aard was en vooral veroorzaakt werd door de nieuwe contracten die Sociaal Domein Fryslân (SDF) met aanbieders heeft afgesloten, blijkt er wel degelijk een forse structurele doorwerking te zijn. Deze forse stijging is niet alleen te zien in onze gemeente. De toenemende kosten van jeugdhulp voor gemeenten is een landelijk probleem. Als individuele gemeente en ook in samenwerking met de andere Friese gemeenten en het SDF proberen we grip op de kosten te krijgen en handelingsperspectief te bieden.

De kosten van Jeugd in 2024 en doorkijk 2025

In 2024 bedroeg de realisatie van de jeugdhulp € 12.427.000. De stijging is onder andere te verklaren door het nieuwe inkoopbeleid. Dit is een forse stijging ten opzichte van 2023 en uitgangspunt om met de begrotingswijziging in juni ook de begroting van 2025 aan te passen. In de begrotingswijziging van

juni hebben we aangegeven dat we met de informatie die we op dat moment hadden een tekort dreigde te ontstaan van € 1.115.000. Uit de informatie die we nu hebben ontvangen blijkt dat het tekort blijft oplopen. De verwachting is dat het tekort op maatwerkvoorzieningen in de jeugd € 890.000 is. In de begroting hebben we vanuit de meicirculaire een stelpost voor de Jeugd opgenomen. Deze stelpost is gereserveerd op de overige baten en lasten in programma 0. Het tekort van € 890.000 wordt hiermee gedekt. Dit betekent dat door middel van deze begrotingswijziging de middelen worden overgeheveld van de overige baten en lasten naar de jeugdkosten in programma 6.

Bevoorschotting Veilig Thuis en Gecertificeerde Instellingen

Vanuit SDF hebben we brieven ontvangen voor de bevoorschotting van Veilig Thuis en de gecertificeerde instellingen. De bevoorschotting voor 2025 bedraagt in totaal € 880.000. In de begroting hadden we een bedrag van € 706.000 opgenomen. Hieruit blijkt dat er een tekort is van € 174.000. Dit tekort kan gedekt worden uit de middelen die vanuit de meicirculaire gereserveerd staan op de overige baten en lasten. Het tekort van € 174.000 wordt door middel van deze begrotingswijziging overgeheveld van de overige baten en lasten in programma 0 naar de jeugdkosten in programma 6.

Structurele lasten gebiedsteam voormalige Werkmaatschappij 8KTD

In de Werkmaatschappij 8KTD werkte het gebiedsteam Jeugd vanuit verschillende externe locaties. Hier waren structurele lasten zoals huur en verzekeringen mee verbonden. Per 1 januari 2025 werkt het gebiedsteam vanuit het gemeentehuis en kunnen de structurele lasten (o.a. huur en verzekering) worden verlaagd. Voor betaalde huur is op jaarbasis € 5.000 nodig voor de huur van externe locaties voor de inzet van POH Jeugd. Het saldo van de middelen van het gebiedsteam van Jeugd zal verlaagd worden met € 18.000. Deze middelen worden ten gunste gebracht van het begrotingssaldo.

Journal id 120533

Budget voor dagelijkse kosten van grondzaken

– 50

In de Nota Grondbeleid 2025–2028 is het voorstel opgenomen om in de begroting een budget van € 50.000 op te nemen voor "dagelijkse kosten" zoals taxatiekosten voor zowel aankoop als verkoop van reststroken. Omdat deze kosten elk jaar worden gemaakt is het wenselijk dat het budget in de begroting wordt opgenomen.

Het noodzakelijke budget wordt geraamd op € 50.000.

Deze kosten worden ten laste van het begrotingssaldo gebracht.

Journal id 120290

Compensatie brandstof 2024

8

Vanuit de analyse van de brandstofkosten bij de jaarrekening 2024 bleek dat er bij de contract overgang naar de nieuwe leverancier in dat boekjaar een fout was gemaakt met de invoer van de brandstofprijs op de tankpassen.

Per abuis werd er gewerkt met een vaste hoge verrekenprijs in plaats van de variabele werkelijke prijs. Vanuit de tankdata van alle passen is er op voertuigbasis een compensatie berekend.

Deze gaat voor een deel nog over 2024, namelijk voor een bedrag van € 24.000. Voorstel is deze compensatie te splitsen tussen de kolkenzuiger (€ 2.000) voor riolering, de afvalinzamelingsvoertuigen (€ 13.000) en overige voertuigen (€ 9.000).

De compensatie van de voertuigen werkzaam voor riolering en afvalinzameling blijft zo als voordeel binnen het gesloten stelsel van de afvalstoffen en rioolheffing en leidt tot een even grote toename van de voorziening riolering en reiniging.

Het restant van het voordeel van de overige voertuigen groot € 8.000 komt ten gunste van het begrotingsresultaat.

Journal id 120427

Meicirculaire 2025

573

Inmiddels is de meicirculaire 2025 gepubliceerd en doorgerekend.

Ook is de septembercirculaire 2025 inmiddels uitgebracht. Er is vrij recent een akkoord gesloten tussen de VNG en het kabinet over compensatie Jeugdzorg 2023 en 2024 van € 728 miljoen. Dit is allicht verwerkt in de septembercirculaire. Hoe dit uitpakt voor Tytsjerksteradiel is op dit moment nog onduidelijk en kon evenals de overige wijzigingen in de septembercirculaire nog niet verwerkt worden in deze begrotingswijzigingen. We nemen de uitkomsten hiervan mee in de begrotingswijzigingen van december.

De bruto ontwikkeling van de meicirculaire ten opzichte van de begroting bedraagt € 2.017.000. Dit bedrag bestaat met name uit ontwikkeling lonen, prijzen en accres inclusief ontwikkeling integratie uitkering SD en actualisering WOZ-waarden (€ 1.126.000), afrekening BCF 2024 (-/- € 194.000), tekorten budget Jeugd voor rekening Rijk (€ 740.000) en diverse taakmutaties (€ 345.000). We stellen voor om van dit brutobedrag de middelen voor de diverse taakmutaties te reserveren omdat hier corresponderende uitgaven tegenover staan of komen te staan. Dit betreft:

Taakmutaties

- Kinderopvang pleegouders (€ 5.000)
- IBO Problematische schulden (€ 30.000)
- Invoerings/uitvoeringskosten Omgevingswet (€ 212.000)
- Landelijke Aanpak Adreskwaliteit (€ 4.000)
- Antidiscriminatie voorzieningen (€ 5.000)
- Einde lening inburgeringsplicht (€ 2.000)
- Alleenverdienersproblematiek (€ 26.000)
- Impulsbudget sociale infrastructuur (€ 61.000)
- Bedrijfskosten sociaal ontwikkelbedrijven (€ 35.000)

Ontwikkelingen Jeugd

Daarnaast stellen we voor om voor de ontwikkelingen op het terrein van Jeugd een bedrag te reserveren van € 1.064.000. Dit is een aanvulling op het bedrag wat al bij de begrotingswijzigingen van juni als ontwikkeling is genoemd. Hiermee komt de verwachte ontwikkeling voor Jeugd ten opzichte van de primitieve begroting 2025 uiteindelijk € 2.179.000 hoger uit. Voor de kostenontwikkeling van Jeugd is een afzonderlijke begrotingswijziging opgenomen.

Wet Sociale Werkvoorziening (WSW)

In de meicirculaire is bekend geworden dat de vergoeding van het Rijk per SE voor 2025 is gestegen van € 38.029 naar € 40.680. Voor onze gemeente betekent dit dat we een bedrag van € 243.000 ontvangen. Op basis van de DVO met Caparis sluizen we deze middelen door. Hiervoor is een afzonderlijke begrotingswijziging opgenomen. Via deze begrotingswijziging reserveren we deze middelen daarvoor.

Bovenstaande reservering tezamen met de niet gealloceerde € 330.000 heeft een positief netto effect van € 573.000 op het begrotingssaldo.

Journal id 120066

Subsidieregeling Dorpenbudget Tytsjerksteradiel 2025

390

In de raadsvergadering van 7 november 2024 is een amendement (A-4-6-1) aangenomen voor het opnemen van een structureel Dorpenbudget ter grootte van € 390.000 per jaar. Doordat er eerst richtlijnen en voorwaarden opgesteld dienden te worden, zijn deze middelen gereserveerd in programma 0. Het college van B&W heeft in juli 2025 besloten om de Subsidieregeling Dorpenbudget Tytsjerksteradiel 2025 en 2026 vast te stellen, met als doel de leefbaarheid in alle dorpen te kunnen stimuleren. De subsidieregeling treedt de dag na bekendmaking in werking, zodat alle dorpen nog in het derde kwartaal van dit jaar aanspraak kunnen maken op de financiële bijdrage.

Vervolgens is in de vergadering van 3 juli 2025, waarin de Kadernota 2026–2029 opiniërend is behandeld, de motie M-7-2 aangenomen. De strekking van de motie is dat de Raad graag ziet dat de nog uit te werken Regeling Dorpenbudget, ter hoogte van € 390.000 jaarlijks, die vorig jaar in de begroting 2025–2028 is opgenomen eerst als een pilot in werking te stellen van Q3 2025 tot 1 januari 2028 en de hiervoor benodigde middelen te onttrekken aan de algemene reserve. Dit betekent dat de structureel opgevoerde middelen vooreerst vrij komen te vallen. De raad vindt het dorpenbudget vanwege het stimulerend effect voor maatschappelijke initiatieven nog steeds heel belangrijk. Maar gezien de financiële situatie van de gemeente vindt de raad het nu wenselijk de nieuwe Regeling Dorpenbudget eerst als een pilot te organiseren, waardoor het als incidenteel geld in de begroting kan. In 2027 of zoveel eerder als mogelijk kan de raad dan bezien of en voor welk bedrag de Regeling structureel kan worden voortgezet. Voor zowel de begroting 2025 een voordeel van € 390.000

Door middel van deze begrotingswijziging wordt € 390.000 van de overige baten en lasten (programma 0) overgeheveld naar het taakveld samenkracht en burgerparticipatie. Omdat op grond van de motie de middelen nu worden gedekt uit de Algemene Reserve ontstaat er een voordeel van € 390.000 voor het begrotingsresultaat.

Journal id 119889

Tweede kamer verkiezingen 2025

– 2

Op 29 oktober 2025 vindt de vervroegde verkiezing van de Tweede Kamer plaats. De vergoeding voor de stembureau leden is dit jaar verhoogd van € 150 naar € 180 per stembureau lid en de vergoeding voor alleen tellen van € 50 naar € 70.

Ook is het dit jaar voor het eerst dat de stemopneming op centraal niveau plaatsvindt, waardoor de kans op fouten geringer wordt en de stembureauleden op de dag van de verkiezingen eerder klaar zijn met hun werkzaamheden.

De extra kosten voor het verhogen van de vergoeding van de stembureauleden en de tellers bedraagt € 3.360. De extra kosten met betrekking tot de centrale stemopname bedragen € 5.345. Dit betekent dat de totale kosten € 9.000 bedragen voor de verkiezingen van 2025. Vanuit de meicirculaire 2023 is er geld beschikbaar gesteld voor de Wet nieuwe procedure vaststelling verkiezingsuitslag. Voor 2025 is deze vergoeding vanuit de circulaire € 7.000 waarmee een groot deel van de extra kosten worden gedekt. De middelen die we hebben ontvangen vanuit de meicirculaire staan gereserveerd op de overige baten en lasten binnen programma 0. Met deze begrotingswijziging verschuiven we de gereserveerde middelen naar het juiste taakveld. Deze verschuiving is budgettair neutraal en heeft verder geen gevolgen voor het begrotingsresultaat. Echter is er wel sprake van een tekort van € 2.000, welke we via de begrotingswijziging van oktober ten laste van het begrotingsresultaat worden gebracht.

Wellicht dat we hiervoor later dit jaar nog vanuit het Rijk voor worden gecompenseerd.

Journal id 120523

Vervanging containerauto 12

– 6

Door een ongeval is containerauto 12 total loss geraakt. De resterende boekwaarde van de vrachtauto is beperkt: € 6.000 en wordt afgeschreven naar nihil.

Door de uitval is er in de bedrijfsvoering een acuut probleem ontstaan. De werkzaamheden zijn niet met één vrachtauto uit te voeren. Daarnaast is de vrachtauto noodzakelijk in verband met de gladheidsbestrijding. Aanbesteding en aanschaf van een nieuwe container vrachtauto kost zomaar een jaar en daarvoor is nu geen tijd. Huur van een vervangende vrachtwagen kost € 2.500 per week en is daarom voor een langdurige periode geen optie. Het voorstel is daarom om een bestaande oudere container vrachtwagen uit de markt aan te kopen en geschikt te maken voor onze buitendienst en deze te gebruiken tot het geplande herinvesteringsmoment in 2027.

Marktonderzoek leert dat voor aanschaf en aanpassing een bedrag van € 68.000 noodzakelijk is. De verzekering keert de dagwaarde van € 50.000 van de oude vrachtauto uit. Dan resteert er een bedrag van € 18.000. Het voorstel is hiervoor een krediet te openen met een zeer korte looptijd van 2 jaar omdat er toch sprake blijft van ouder materiaal. De afschrijvingskosten bedragen dan € 9.000 per jaar. Deze extra kosten zijn deze nog relatief beperkt ten opzichte van de afschrijving van een nieuwe containervrachtwagen (€ 34.000 per jaar).

Journal id 120457

Vrijval kosten SD Bedrijfsvoering

10

Het vroegere team SD Bedrijfsvoering had een budget voor de aanschaf van materiaal voor het fysieke archief van het sociaal domein. Dit budget van € 10.000 is na het verdwijnen van het team SD Bedrijfsvoering bij het ontvlechten van de organisaties toegewezen aan het team Werk en Inkomen. Omdat het archief nu gedigitaliseerd is, laten we het begrote bedrag nu vrijvallen ten gunste van het begrotingssaldo.

Journal id 120452

Begrotingswijzigingen zonder effect op het saldo

Naam en omschrijving wijziging

Aangevraagde FrIZA middelen en lokale aanjager FrIZA

Het Integraal Zorgakkoord (IZA) heeft als doel de zorg voor de toekomst goed, toegankelijk en betaalbaar te houden. Om dit te bereiken zijn afspraken gemaakt tussen het ministerie van VWS en een groot aantal partijen in de zorg en ondersteuning. Eén van de afspraken is het opstellen van een Regioplan voor elke regio. Het regioplan FrIZA zet in om de transformatie van zorg naar gezondheid in Fryslân te kunnen realiseren. We werken in Fryslân al provinciaal samen op verschillende thema's en programma's zoals de brede samenwerking op preventie vanuit de Friese Preventieaanpak. Naast deze provinciale samenwerking met vele partners is ook lokale uitvoeringskracht essentieel om de opgaven uit het regioplan FrIZA te kunnen gaan behalen.

Aangevraagde middelen FrIZA

De gemeente Smallingerland heeft als gemandateerde gemeente aan Veiligheidsregio Fryslân een subsidie toegekend van € 2.714.000 voor onze aanvraag "Friese Preventieaanpak (FPA)". Voor onze gemeente is € 97.000 beschikbaar gesteld in 2025 hetgeen we met deze begrotingswijziging verwerken in de begroting 2025. Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo van de gemeente

Inzet aanjager FrIZA-middelen

Onderdeel van de aanvraag is het ondersteunen van de uitvoeringskracht van gemeenten door middel van het beschikbaar stellen van middelen voor lokale aanjagers. Hiervoor is per gemeente een bedrag beschikbaar gesteld van maximaal € 82.000 per jaar (bovenop de € 97.000). Deze middelen ontvangen wij van de Veiligheidsregio Fryslân en verweken we via deze begrotingswijziging. Deze begrotingswijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo van de gemeente.

Journal id 119917

Actualisering PIOFACH taken t.b.v. werkmaatschappij

Bij de start van de werkmaatschappij (BVO-ICT) is een taakverdeling voor de PIOFACH taken afgesproken tussen Achtkarspelen, Tytsjerksteradiel en de werkmaatschappij op basis van een inschatting van de te besteden uren aan de diverse taken.

Deze PIOFACH taken betreffen ondersteuning secretariële werkzaamheden, archief en informatie, juridische ondersteuning, inkoop en contractmanagement, interne controle en rechtmatigheidsverantwoording, financiën, HR en communicatie.

De beide gemeenten kunnen hiervoor de gemaakte kosten verrekenen met de werkmaatschappij.

Inmiddels heeft er gedurende het eerste halfjaar een verschuiving van werkzaamheden plaatsgevonden van Achtkarspelen naar de werkmaatschappij. Dit betreft de werkzaamheden op het gebied van ondersteuning van de secretariële werkzaamheden, archief en informatie. Hiervoor is nu binnen de werkmaatschappij formatie beschikbaar gesteld, waarmee tevens de verrekening voor kosten tussen Achtkarspelen en de werkmaatschappij komt te vervallen.

Om deze taken te kunnen uitvoeren is binnen de werkmaatschappij 24 uur per week nodig. De begrotingswijziging die hieruit voortvloeit heeft geen effect op de uiteindelijke bijdrage van beide gemeenten aan de werkmaatschappij, maar houdt wel een verschuiving tussen taakvelden in.

Journal id 120301

Alleenverdienersproblematiek

In de meicirculaire is voor onze gemeente € 26.000 vrijgemaakt voor de Regeling Alleenverdienersproblematiek. Dit geld is bestemd voor zowel de te verstrekken uitkeringen als de uitvoeringskosten.

De middelen die vanuit de circulaire worden ontvangen staan eerst centraal gereserveerd binnen programma 0. Deze middelen kunnen nu gebruikt worden, waardoor er een verschuiving plaatsvindt van programma 0 naar programma 6. Deze wijziging geen impact heeft op het begrotingsresultaat.

Journal id 120489

Antidiscriminatievoorzieningen

Voor de versterking van de gemeentelijke antidiscriminatie voorzieningen zijn in de meicirculaire 2025 Gemeentefonds extra middelen beschikbaar gesteld. In Fryslân worden deze taken uitgevoerd door Tûmba.

Gemeenten en hun antidiscriminatie voorzieningen (ADV's) werken samen als het gaat om preventie van discriminatie op lokaal niveau. Voor de kerntaken van de ADV's krijgen gemeenten sinds 2009 structureel middelen via het gemeentefonds. Vanaf dit jaar krijgen gemeenten incidenteel extra middelen om samen met hun ADV's méér aan preventie te kunnen doen.

Deze middelen maken het mogelijk om op lokaal niveau maatwerk te kunnen toepassen. De ADV's kunnen gemeenten aan de hand van hun meldingscijfers adviseren over onderwerpen die hen zijn opgevallen binnen die gemeenten.

Via de meicirculaire 2025 Gemeentefonds hebben we € 5.000 ontvangen voor de versterking van de gemeentelijke antidiscriminatievoorzieningen. De middelen die vanuit de circulaires worden ontvangen staan eerst gereserveerd centraal binnen programma 0. Als er meer bekend is over de besteding, worden deze middelen overgebracht naar de taakvelden waarop ze daadwerkelijk betrekking hebben. Door middel van deze begrotingswijziging worden de middelen met betrekking tot gemeentelijke antidiscriminatie voorziening overgebracht naar het desbetreffende taakveld. Deze begrotingswijziging heeft daardoor geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 120311

Beëindigen overgang bibliotheekwerk

Op 17 oktober 2024 hebben we besloten om de subsidierelatie met stichting Bibliotheken Midden-Fryslân per 1 januari 2026 te beëindigen en het bibliotheekwerk in Tytsjerksteradiel per 1 januari 2026 uit te laten voeren door de Stichting Bibliotheken Noord Fryslân. De raad heeft eenmalig € 684.000 beschikbaar gesteld om de kosten van deze overgang te dekken. Daarnaast heeft de raad € 30.000 tevens beschikbaar gesteld voor de begeleiding van het vervolgtraject.

Vanaf het begin van dit jaar is er onderzoek gedaan naar de (juridische en financiële) gevolgen van deze overgang. De uitkomsten van dit traject geven aanleiding om het oorspronkelijke besluit te heroverwegen. In juli 2025 hebben we besloten om het eerdere besluit om het bibliotheekwerk per 1 januari 2026 uit te laten voeren door Stichting Bibliotheken Noord Fryslân ingetrokken.

Er zijn in 2025 wel kosten gemaakt voor de begeleiding van het vervolgtraject. De totale kosten hiervan bedragen € 30.000 en zijn binnen de begroting gedekt. Het budget voor de kosten van de overgang ten bedrage van € 684.000 kunnen nu weer ten gunste van de Algemene Reserve worden gebracht.

Journal id 120152

BREDE-SPUK (GALA)

Het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport heeft een aantal bestaande regelingen op het gebied van sport, welzijn, cultuur en participatie samengevoegd tot één specifieke uitkering. Voluit heet de regeling "Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuur, participatie en de sociale basis 2023-2026". Gemakshalve wordt dit afgekort tot BREDE-SPUK. Ook wel bekend als de Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA).

In 2025 heeft de gemeente Tytsjerksteradiel € 580.000 ontvangen. Dit was nog niet in de begroting verwerkt. Door middel van deze begrotingswijziging verhogen we de baten met € 580.000. Dit geld moet worden besteed aan de doelen waarvoor het is bedoeld en in het jaar waarin het wordt ontvangen. Niet-besteed geld moet worden terugbetaald aan het Rijk. Dit betekent dat ook de uitgavenkant van de begroting eveneens wordt verhoogd met € 580.000 toeneemt.

Deze begrotingswijziging heeft geen gevolgen voor het begrotingssaldo.

Journal id 120168

Landelijke aanpak adreskwaliteit (LAA)

Op 15 mei 2023 is de wetswijziging van de Wet basisregistratie personen (Wbrp) in werking getreden. Hierbij wordt voorzien in een taak voor de minister van BZK om colleges van burgemeester en wethouders te ondersteunen bij het onderzoek of een persoon als ingezetene in de BRP op een adres in de gemeente dient te worden ingeschreven en bij het onderzoek naar de juistheid van de gegevens betreffende het adres van een ingezetene in de BRP. Deze aanpak staat bekend onder de naam Landelijke Aanpak adreskwaliteit en beoogt de adreskwaliteit in de BRP te verbeteren.

Deze wetswijziging leidt tot meer werk bij de gemeente. Via de meicirculaire 2025 Gemeentefonds hebben we € 4.000 ontvangen. De middelen die vanuit de circulaires worden ontvangen staan eerst gereserveerd binnen taakveld 0.8 binnen programma 0. Als er meer bekend is over de besteding, worden deze middelen overgebracht naar de taakvelden waarop ze daadwerkelijk betrekking hebben. Door middel van deze begrotingswijziging worden de middelen met betrekking tot Landelijke aanpak adreskwaliteit overgebracht naar het desbetreffende taakveld. Deze begrotingswijziging heeft daardoor geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 120412

Subsidie Mienskiphûs Eastermar

Op 27 mei 2025 hebben we besloten om de Doarpskoöperaasje Enerzjyk Eastermar een subsidie van te verstrekken voor de huurkosten van It Mienskipshûs in Eastermar voor de periode van 1 juni 2025 tot 1 oktober 2027. Gelet op de specifieke situatie als gevolg van tegenvallende opbrengsten uit het Zonnepark Skûlenboarch" en vanwege het algemeen maatschappelijk belang bij instandhouding aan Doarpskoöperaasje Enerzjyk Eastermar heeft het college besloten om een incidentele subsidie te verlenen.

Vanaf 2024 tot en met 2026 ontvangen wij FrIZA gelden (Friese Integraal Zorgakkoord) via een Specifieke uitkering om leefbare dorpen en wijken in Fryslân te versterken. Voor 2025 is er in de vrije ruimte van de FrIZA gelden nog budget beschikbaar. De huurkosten voor 2025 en 2026 bedragen respectievelijk € 17.000 en € 29.000. De FrIZA-gelden staan gereserveerd in programma 6, waardoor er geen impact is op het begrotingsresultaat.

De kosten voor 2027 bedragen € 22.000. Vanaf 2027 zijn de FrIZA middelen niet meer beschikbaar, waardoor de kosten gedekt worden uit de Algemene Reserve. Deze wijziging komt ten laste van de Algemene Reserve.

Journal id 119865

Taakmutatie openbare bibliotheken

TO DO: Collegevoorstel moet nog toegevoegd worden in de bijlage. Collegevoorstel wordt 2 september besproken.

In de periode 2023–2024 konden gemeenten een specifieke uitkering ontvangen voor het versterken van het lokale bibliotheekstelsel. Daarna zal een wettelijke zorgplicht voor gemeenten worden ingevoerd ten aanzien van de openbare bibliotheek. Voor het uitvoeren van deze taak zullen gemeenten vanaf 2027 een structurele bijdrage via het gemeentefonds ontvangen. In de periode tussen de specifieke uitkering en de invoering van de wettelijke zorgplicht ontvangen de gemeenten een decentralisatie-uitkering, om zich op de periode van zorgplicht voor te kunnen bereiden.

Via de septembercirculaire 2024 Gemeentefonds heeft de gemeente voor zowel 2025 als 2026 € 100.000 ontvangen voor de openbare bibliotheken. In totaal wordt er via de decentralisatie-uitkering € 200.000 beschikbaar gesteld. In 2025 én in 2026 wordt er € 100.000 uitgekeerd aan dBieb.

De middelen die vanuit de circulaires worden ontvangen staan eerst centraal gereserveerd binnen programma 0. Deze middelen kunnen nu gebruikt worden, waardoor er een verschuiving plaatsvindt van programma 0 (bestuur en ondersteuning) naar programma 5 (sport, cultuur en recreatie) waar bibliotheekwerk onder valt. Deze wijziging heeft geen impact op het begrotingsresultaat.

Journal id 120359

Begrotingswijzigingen met betrekking tot investeringen

Vervanging containerauto 12

Door een ongeval is containerauto 12 total loss geraakt. De resterende boekwaarde van de vrachtauto is beperkt: € 6.000 en wordt afgeschreven naar nihil.

Door de uitval is er in de bedrijfsvoering een acuut probleem ontstaan. De werkzaamheden zijn niet met één vrachtauto uit te voeren. Daarnaast is de vrachtauto noodzakelijk in verband met de gladheidsbestrijding. Aanbesteding en aanschaf van een nieuwe container vrachtauto kost zomaar een jaar en daarvoor is nu geen tijd. Huur van een vervangende vrachtwagen kost € 2.500 per week en is daarom voor een langdurige periode geen optie. Het voorstel is daarom om een bestaande oudere container vrachtwagen uit de markt aan te kopen en geschikt te maken voor onze buitendienst en deze te gebruiken tot het geplande herinvesteringsmoment in 2027.

Marktonderzoek leert dat voor aanschaf en aanpassing een bedrag van € 68.000 noodzakelijk is. De verzekering keert de dagwaarde van € 50.000 van de oude vrachtauto uit. Dan resteert er een bedrag van € 18.000. Het voorstel is hiervoor een krediet te openen met een zeer korte looptijd van 2 jaar omdat er toch sprake blijft van ouder materiaal. De afschrijvingskosten bedragen dan € 9.000 per jaar.

Deze extra kosten zijn deze nog relatief beperkt ten opzichte van de afschrijving van een nieuwe containervrachtwagen (€ 34.000 per jaar).

Journal id 120457

Vorbereidingskrediet voor Jistrum It Lytse Hiem

De gemeente dient ter uitvoering van de woningbouwprogrammering een ruimtelijke procedure te volgen om de bouw van nieuwe woningen mogelijk te maken. In Jistrum heeft de gemeente grond in eigendom die op dit moment geschikt wordt geacht voor toekomstige woningbouw. Aan de noordkant van dit plangebied vindt momenteel een gebiedsontwikkeling plaats waardoor de huidige bedrijfsbestemming komt te vervallen. Dit heeft tot gevolg dat de gemeente kan gaan onderzoeken of het gemeentelijk eigendom ontwikkeld kan worden tot woningbouw.

Om hier invulling aan te geven vragen we de raad hiervoor een voorbereidingskrediet van € 54.000. beschikbaar te stellen. Deze € 54.000 wordt ingezet om waardebeoordelingen, planschaderisico-analyses, een eerste stedenbouwkundig ontwerp, een eerste financiële raming en een quickscan op milieutechnische en ruimtelijke aspecten te kunnen uitvoeren. Op basis van deze haalbaarheidstoets zullen we de raad adviseren de locatie (al dan niet), in exploitatie te nemen en te bestemmen voor woningbouw.

Dit voorbereidingskrediet wordt geactiveerd onder de immateriële activa op de balans en bij de latere uitvoering ingebracht in de bouwgrondexploitatie.

Het beschikbaar stellen van dit voorbereidingskrediet heeft geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 120207

1.4 Gevolgen bijdrage Werkmaatschappij

De activiteiten die de Werkmaatschappij uitvoert voor Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel worden betaald uit de bijdrage die beide organisaties verstrekken. Soms, maar niet altijd, hebben wijzigingen in de begroting van de organisaties als gevolg van (beleids)-ontwikkelingen ook effect op de werkzaamheden die de Werkmaatschappij voor ons uitvoert.

De bijdrage van onze gemeente aan de Werkmaatschappij verandert als gevolg van diverse wijzigingen met € 20.000.

Het budget is hiervoor geregeld bij de gemeente, maar omdat de uitvoering vanuit de Werkmaatschappij wordt gedaan, dient de bijdrage aan de Werkmaatschappij met dit bedrag te worden verhoogd. Dit betreft de volgende onderwerpen, waarvoor in deze rapportage de begrotingswijzigingen voor de gemeente zijn doorgevoerd.

Zie hiervoor 1.2. Belangrijkste ontwikkelingen nader toegelicht.

Effecten op de bijdrage aan WM8KTD	2025		
<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Bijdrage 8K	Bijdrage TD	Totaal
Primitieve begroting	23.830	24.291	48.121
Vastgestelde begrotingswijzigingen tot heden	- 21.198	- 21.633	- 42.831
Voorgestelde wijzigingen nu	20	20	40
Actualisering PIOFACH taken t.b.v. werkmaatschappij	-	-	-
Temporiseren Sociaal Intranet applicatie	20	20	40
Bijdragen begroting inclusief voorgestelde wijzigingen	2.652	2.678	5.330

Het voorstel tot wijzigingen in de Werkmaatschappij wordt in deze zelfde raad geagendeerd voor zienswijze. Dit heeft te maken met het feit dat de Werkmaatschappij een gemeenschappelijke regeling is. Door nu in dezelfde raadsvergadering zowel de wijzigingen van de gemeente als de Werkmaatschappij te agenderen, is er een tijdiger inzicht in de ontwikkeling van de bijdrage aan de Werkmaatschappij.

Specificatie wijzigingen met effect op de bijdrage

Naam en omschrijving wijziging

Temporiseren Sociaal Intranet applicatie

In de raadsvergaderingen van 3 juli 2025 (TD) en 10 juli 2025 (8K) is bij de besluitvorming van de jaarrekening tot temporisering van de middelen voor sociaal intranet applicatie besloten. Uitvoering hiervan vindt plaats vanuit de werkmaatschappij. Door middel van deze begrotingswijziging wordt het budget van € 40.000 (€ 20.000 per gemeente) voor de Sociaal Intranet applicatie weer beschikbaar gesteld.

Ons intranet is ruim 10 jaar oud, is statisch en wordt als onoverzichtelijk ervaren. Daarnaast voldoet het niet aan de eisen van informatieveiligheid. Een goede onderlinge communicatie, gericht op verbinden van afdelingen en collega's op een eigentijdse wijze, draagt bij aan betrokkenheid en werkplezier. Een eigentijds sociaal intranet bevordert de onderlinge interactie, kennisdeling en samenwerking binnen onze sterk gegroeide en divers gehuisveste organisatie. Zeker in een tijd waarin veel onzekerheid heerst over de organisatorische ontwikkelingen en medewerkers het risico lopen dat ze zich ontheemd gaan voelen. Dit laatste komt met regelmaat naar voren bij exitgesprekken.

Synigo is in 2024 ingezet als sociaal intranet. Het product is aangeschaft en wordt inmiddels volop met basisfunctionaliteit gebruikt. Daarmee is het oorspronkelijke intranet ook gesplitst per gemeente. Maar om de applicatie volledig te kunnen gebruiken moeten er nog stappen worden gezet. Het is niet meer gelukt om dat in 2024 nog te realiseren. Verdere uitwerking en verdieping van de oplossing zijn noodzakelijk om aan de wensen en eisen te voldoen. De taak wordt zowel voor Achtkarspelen als Tytsjerksteradiel binnen de werkmaatschappij (BVO-ICT) uitgevoerd.

Deze wijziging leidt tot € 20.000 aan hogere bijdragen vanuit de beide gemeenten. Bij beide gemeenten was al rekening gehouden met deze bijdragen, waardoor het niet leidt tot een effect op het begrotingssaldo van beide gemeenten.

Journal id 119558

Specificatie wijzigingen zonder effect op de bijdrage

Naam en omschrijving wijziging

Actualisering PIOFACH taken t.b.v. werkmaatschappij

Bij de start van de werkmaatschappij (BVO-ICT) is een taakverdeling voor de PIOFACH taken afgesproken tussen Achtkarspelen, Tytsjerksteradiel en de werkmaatschappij op basis van een inschatting van de te besteden uren aan de diverse taken.

Deze PIOFACH taken betreffen ondersteuning secretariële werkzaamheden, archief en informatie, juridische ondersteuning, inkoop en contractmanagement, interne controle en rechtmatigheidsverantwoording, financiën, HR en communicatie.

De beide gemeenten kunnen hiervoor de gemaakte kosten verrekenen met de werkmaatschappij.

Inmiddels heeft er gedurende het eerste halfjaar een verschuiving van werkzaamheden plaatsgevonden van Achtkarspelen naar de werkmaatschappij. Dit betreft de werkzaamheden op het gebied van ondersteuning van de secretariële werkzaamheden, archief en informatie. Hiervoor is nu binnen de werkmaatschappij formatie beschikbaar gesteld, waarmee tevens de verrekening voor deze kosten tussen Achtkarspelen en de werkmaatschappij komt te vervallen.

Om deze taken te kunnen uitvoeren is binnen de werkmaatschappij 24 uur per week nodig. Voor 2025 gaat het om een bedrag van € 47.000. De begrotingswijziging die hieruit voortvloeit heeft geen effect op de uiteindelijke bijdrage van beide gemeenten aan de werkmaatschappij, maar houdt wel een verschuiving tussen taakvelden in.

Journal id 120299

2 Besluitvorming

2.1 Besluit

Wij stellen u voor:

1. Akkoord te gaan met de wijzigingen van de begroting 2025 zoals vermeld in paragraaf 1.3.
2. Kennis te nemen van het effect op de bijdrage aan de werkmaatschappij voor de wijzigingen waarop dit van toepassing is, zoals vermeld in paragraaf 1.4 en te besluiten geen zienswijze in te dienen op de wijziging van de begroting 2025 van de werkmaatschappij.
3. Kennis te nemen van de beschreven ontwikkelingen in paragraaf 1.2.