

Raadsvoorstel

Raadsvergadering Debat en Beslút	: 26 november 2025
Petear	: 12 november 2025
Agendapunt	: 2.4/3.4
Nummer	:
Datum voorstel	: 25 september 2025
Onderwerp	: Najaarsrapportage 2025
Zaaknummer	: Z.864898
Portefeuillehouder	: de heer R.M. van Iddekinge

Voorstel:

1. De Najaarsrapportage 2025 vast te stellen.
2. De Programmabegroting 2025 te wijzigen conform bijlage 1 en 2 van de Najaarsrapportage 2025.
3. De verwachte financiële afwijkingen op de kredieten (Bijlage 3) te autoriseren.

Inleiding - Ynlieding

Bijgaand treft u de Najaarsrapportage 2025. Deze rapportage laat een prognose zien van een negatief rekeningresultaat van € 6.754.000 in 2025. Ten opzichte van het verwachte saldo van negatief € 5.076.000 uit de voorjaarsrapportage 2025, en ondanks het positieve effect van de meicirculaire 2025 op jaarschijf 2025, betekent dit een negatieve afwijking van € 1.678.000.

Deze rapportage gaat ter besluitvorming naar de raad en hier wordt een begrotingswijziging van gemaakt. Dit in overeenstemming met de financiële verordening. De wijzigingen zijn als bijlage 1, 2 en 3 in de bijgevoegde rapportage opgenomen.

Beoogd resultaat - Beëage resultaat

U te informeren over de voortgang van het beleid en de financiële verwachte afwijkingen volgens de Najaarsrapportage 2025. Vervolgens de Programmabegroting 2025 te wijzigen conform besluit.

Argumenten - Arguminten

1.1 / 2.1 Conform financiële verordening

Voor u ligt de Najaarsrapportage 2025. In deze rapportage informeren wij de raad tot en met augustus van het huidige jaar. In de rapportage besteden wij aandacht aan de voortgang van de doelstellingen die de raad heeft vastgelegd in de Programmabegroting 2025 en besteden wij aandacht aan de andere onderwerpen, zoals de financiële afwijkingen en de grote projecten.

Volgens de financiële verordening worden de voor- en najaarsrapportage ter besluitvorming aangeboden aan de raad. Op basis hiervan kan de begroting van het lopende jaar (in dit geval 2025) gewijzigd worden (Zie bijlage 1 en 2).

2.2 Specifieke uitkeringen opnemen in de begroting

Door het aantal specifieke uitkeringen die wij ontvangen en daardoor ook het totale bedrag wat hiermee gemoeid is, stellen wij voor om de inkomsten en uitgaven budgetneutraal op te nemen in de begroting. Het door de raad laten autoriseren van deze specifieke uitkeringen (zie bijlage 2) is nodig in het kader van begrotingsrechtmatigheid in de jaarrekening.

3.1 Rechtmatigheid jaarrekeningcontrole 2025

Om te voldoen aan rechtmatigheidsvereisten bij de jaarrekeningcontrole 2025, stellen we nu de raad voor de gemelde overschrijdingen op de investerings- en eenmalige kredieten (bijlage 3) te autoriseren.

Kanttelingen: risico's en eventuele beheersmaatregelen – Kanttekeningen: risico's en eventuele beheersmaatregelen

Specifieke uitkeringen opnemen in de begroting

Door een enorme toename in het aantal specifieke uitkeringen en daardoor ook het totale bedrag wat hiermee gemoeid is, stellen wij voor om voortaan inkomsten en uitgaven budgetneutraal op te nemen in de begroting. Het door de raad laten autoriseren van deze specifieke uitkeringen (zie bijlage 2) is nodig in het kader van de begrotingsrechtmatigheid in de jaarrekening.

Beleid, regelgeving en Sustainable Development Goals (SDG's) – Belied, regeljouwing en Sustainable Development Goals (SDG's)

Gemeentewet en financiële verordening gemeente De Fryske Marren



Financiën - Finânsjes

Het negatieve verwachte saldo van € 6.754.000 ontstaat met name door de afwijkingen op de kosten jeugdzorg, WMO en inkomensregelingen. Daarnaast verwachten wij overschrijdingen op de bedrijfsvoeringsbudgetten. wel verwachten we een voordeel op de kapitaallasten van het rentebudget en op de grondexploitaties. Over deze en alle andere afwijkingen wordt gerapporteerd in deze Najaarsrapportage 2025. Het totaal ziet u hieronder gepresenteerd:

Bedragen € 1.000

Omschrijving	Prognose 2025	v/n
Saldo Voorjaarsrapportage 2025	-5.076	n
Startsaldo 2025	-5.076	n
Meicirculaire 2025	1.474	v
Reeds genomen raadsbesluiten	-3.602	n
Afwijkingen Najaarsrapportage 2025		
Programma 1 – Bestuur en organisatie	-186	n
Programma 2 – Ruimte	555	v
Programma 3 – Economie	17	v
Programma 4 – Leefbaarheid en onderwijs	591	v
Programma 5 - Sociaal domein	-3.103	n
Algemene dekkingsmiddelen	-1.026	n
Afwijkingen Najaarsrapportage 2025	-3.152	n
Prognose rekeningresultaat 2025	-6.754	n

Structureel evenwicht

Wanneer we de structurele lasten in de begroting 2025 kunnen dekken door de structurele baten dan is er sprake van structureel evenwicht. De toezichthouder toetst hierop per jaarschijf. Om het structurele evenwicht te berekenen worden de verrekeningen met de algemene reserve geëlimineerd. Dit betreffen incidentele stortingen in en de incidentele onttrekkingen aan de algemene reserve.

Prognose rekeningresultaat	-6.754
Waarvan incidentele baten en lasten (Saldo)	7.987
Structureel begrotingssaldo 2025	1.233

Algemene reserve

In deze najaarsrapportage rapporteren we ook over de afwijkingen op de kredieten. Het totaal aan afwijkingen op de kredieten bedraagt € 980.000. In totaal is er een bedrag van € 291.000 onttrokken aan de Algemene reserve en toegevoegd aan de reserve Onderhanden werk.

Totaal afwijkingen	-980
* Eenmalige budgetten tlv/tgv de reserve Onderhanden werk	-291

Duurzaamheid - Duorsumens

N.v.t.

Participatie - Partisipaasje

N.v.t.

Communicatie - Kommunkaasje

N.v.t.

Vervolg en evaluatie - Ferfolch en evaluaasje

Technische voorlichting raad Najaarsrapportage 2025	1 oktober 2025
Schriftelijk vragen stellen door raad	1 t/m 14 oktober
Auditcommissie	28 oktober 2025
College stelt antwoorden op schriftelijke vragen vast	28 oktober 2025
Versturen antwoorden naar raadsleden	29 oktober 2025
Petear	12 november 2025
Vaststellen Najaarsrapportage 2025 door raad	26 november 2025

Bijlagen - Taheakke

1. Najaarsrapportage 2025 inclusief bijlagen

Burgemeester en wethouders van De Fryske Marren,

gemeentesecretaris,
Ditta Cazemier

burgemeester,
Leo Pieter Stoel