

Raadsvoorstel

Raadsvergadering Debat en Beslút	: 17 december 2025
Petear	: 03 december 2025
Agendapunt	: 2.7/3.7
Nummer	:
Datum voorstel	: 29 oktober 2025
Onderwerp	: Decemberwijziging 2025
Zaaknummer	: Z.870372
Portefeuillehouder	: de heer R.M. van Iddekinge

Voorstel:

1. De begroting 2025 te wijzigen conform bijgevoegde Begrotingswijziging december 2025 (zie bijlage 1);
2. De grondexploitaties Bakhuizen – Bedrijventerrein De Burde, Balk – Boslust Noordoost, Joure – Wyldehoarne 3 en Joure – Bedrijventerrein De Ekers af te sluiten, en de financiële afwikkeling te verwerken bij de jaarrekening 2025.

Inleiding - Ynlieding

Vanaf verslagjaar 2023 is het college wettelijk verplicht om een rechtmatigheidsverantwoording af te geven bij de jaarrekening. Daarnaast is ook de verantwoording omtrent begrotingsrechtmatigheid gewijzigd. Direct gerelateerde inkomsten mogen vanaf nu niet meer met de uitgaven verrekend worden. Dit houdt in dat met name bij SPUK-regelingen de begroting aangepast moet worden. In de najaarsrapportage hebben we de meeste wijzigingen die tot begrotingsonrechtmatigheid kunnen leiden al verwerkt. Er zijn echter nog een paar nagekomen mutaties waarvoor de raad nog een begrotingswijziging vast moet stellen. De raad dient hiervoor bijgevoegde begrotingswijziging nog vast te stellen voor 31 december 2025. Na afloop van het jaar mag de begroting niet meer gewijzigd worden.

Beoogd resultaat - Beëage resultaat

De begroting voor boekjaar 2025 te actualiseren ter voorbereiding op afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording bij jaarrekening 2025.

Argumenten - Arguminten

1.1 De controle op de begrotingsrechtmatigheid is gewijzigd.

In lijn met voorgaande jaren, wordt een overschrijding van de uitgaven als er direct gerelateerde inkomsten tegenover staan als rechtmatigheidsfout aangemerkt. Dit doet zich voornamelijk voor bij Specifieke uitkeringen (SPUK-regelingen). Daarnaast worden nog enkele andere wijzigingen voorgesteld:

Regio Deal Zuidwest-Friesland II

In het programmaplan van de Regio Deal zijn projecten opgenomen waar we in de periode 2025-2029 mee aan de slag gaan. Een aantal van deze projecten zijn goedgekeurd en de middelen hiervoor moeten worden opgenomen in de begroting. Wij ramen voor deze projecten daarom in totaal € 3,9 miljoen bij, zowel aan de inkomsten als de uitgaven kant, verdeeld over de programma's 2, 3 en 4.

Energie Swimfun en Sportfun Joure

De elektrakosten voor Swimfun en Sportfun Joure worden door de gemeente betaald aan de leverancier en direct doorberekend aan het sportbedrijf. Wij ramen daarom € 250.000 bij, zowel aan de inkomsten als de uitgaven kant.

SPUK Capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE)

Bij de Najaarsrapportage 2025 hebben wij de definitieve beschikking CDOKE voor 2025 opgenomen in de begroting (€ 1,8 miljoen). Er stond € 1 miljoen structureel in de begroting geraamd. Door de afgifte van de beschikking ramen we deze af voor 2025, zowel aan de inkomsten als aan de uitgavenkant.

SPUK stimulering sport

Dit betreft de regeling waarbij de BTW gedeeltelijk gecompenseerd wordt vanuit het Rijk over de sport gerelateerde uitgaven. Voor 2023 is de definitieve vaststelling ontvangen en voor 2025 een voorlopige beschikking. De inkomsten en uitgaven worden geraamd op € 550.000.

Onderwijsachterstandenbeleid (OAB)

In oktober is de definitieve beschikking 2025 voor Onderwijsachterstandenbeleid ontvangen van het Rijk. De definitieve beschikking bedraagt € 966.894. Het verschil (€ 111.000) ramen we nu af zowel aan de inkomsten als de uitgaven kant.

Participatiewet (BUIG-gelden)

De definitieve beschikking voor de BUIG-gelden is ontvangen. Deze beschikking bedraagt € 14.834.315. Wij hebben in de begroting reeds € 14.149.863 geraamd. Het verschil van € 684.000 ramen we nu bij, zowel aan de inkomsten als de uitgaven kant.

Bijdrage Wet arbeid en zorg (WAZO)

De WAZO-uitkering is een tegemoetkoming voor werknemers die zwangerschaps-, bevallings- of adoptieverlof opnemen. Hiervan ontvangen wij een bijdrage die wij meenemen als dekking voor de inhuurkosten. Voor 2025 ramen wij € 100.000 bij, zowel aan de inkomsten als de uitgavenkant.

Storting voorziening verlofsparen

Om bij de jaarrekening 2025 te voorkomen dat de storting in de voorziening verlofsparen als onrechtmatig wordt beschouwd, moet deze tijdig worden bijgesteld. Daardoor is het verwachte eindsaldo van deze voorziening berekend op basis van de werkelijke stand verlofsparen en de verwachting over de storting in november en december 2025. Dit leidt tot een benodigde storting van € 280.000.

Storting voorziening personeel

Er is een extra storting in de voorziening personeel benodigd voor de RVU en de WW/WGA. De RVU staat voor Regeling voor Vervroegde Uittreding. Binnen het RVU kunnen werknemers afspraken maken met hun werkgever over vervroegde uittreding. WGA staat voor werkhervatting gedeeltelijk arbeidsgeschikt. Om ervoor te zorgen dat de benodigde toekomstige dekking van deze regelingen wordt gewaarborgd is het noodzakelijk de personeelsvoorziening met € 100.000 te verhogen.

2.1 Het is een raadsbevoegdheid om grondexploitaties af te sluiten.

We stellen voor de volgende grondexploitaties per 31-12-2024 af te sluiten: Bakhuizen – Bedrijventerrein De Burde, Balk – Boslust Noordoost, Joure – Wyldehoarne 3 en Joure – Bedrijventerrein De Ekers. Daarnaast stellen we voor de financiële afwikkeling zoals gewoonlijk te verwerken in de actualisatie van de grondexploitaties bij de jaarrekening 2025. Deze grondexploitaties kunnen worden afgesloten omdat alle bouwgrond is verkocht en de werkzaamheden zijn afgerond, dan wel nagenoeg zijn afgerond.

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

Rechtmatigheid jaarrekening 2025

De wijzigingen die voorgesteld worden bij deze begrotingswijzigingen hebben als doel om rechtmatig te handelen conform het begrotingscriterium vanuit de Kadernota Rechtmatigheid 2025. Er is een mogelijkheid dat in de tijd tussen het opstellen van dit document en het einde van het boekjaar (31-12-2025) er gebeurtenissen zijn die alsnog invloed hebben op de begrotingsrechtmatigheid. Hier kan dan geen formeel raadsbesluit meer over genomen worden, waardoor de financiële consequenties onrechtmatig kunnen zijn bij het opstellen van de jaarrekening.

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

Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV)
Kadernota rechtmatigheid 2025



Financiën - Finânsjes

De meeste wijzigingen zijn budgettair neutraal en hebben geen invloed op het geraamde rekeningresultaat. Er zijn echter twee wijzigingen die wel invloed hebben: de storting in de voorziening verlofsparen en de storting in de voorziening personeel. Dit effect (-€ 380.000) is te zien in onderstaande tabel, tezamen met de nieuwe prognose van het rekeningresultaat 2025. Deze wijziging heeft enkel betrekking op boekjaar 2025, er zijn geen structurele wijzigingen.

Bedragen x€1000

Effect rekeningresultaat	2025
Najaarsrapportage 2025	-6.754
Effect Septembecirculaire 2025	3.004
Effect Begrotingswijziging december 2025	-380
Prognose rekeningresultaat 2025	-4.130

Duurzaamheid - Duorsumens

n.v.t.

Participatie - Partisipaasje

n.v.t.

Communicatie - Kommunkaasje

n.v.t.

Vervolg en evaluatie - Ferfolch en evaluaasje

Petear 3 december 2025
Auditcommissie 9 december 2025
Debat en Beslút 17 december 2025

Bijlagen - Taheakke

1. Bijlage 1 Begrotingswijziging december 2025

Burgemeester en wethouders van De Fryske Marren,

gemeentesecretaris,
Ditta Cazemier

burgemeester,
Leo Pieter Stoel