

## Riedsútstel

<b>It Beslút</b>	: 2 juli 2026
<b>Agindapunt</b>	: 4
<b>Status</b>	: Beslútfoarmjend
<b>Program</b>	: Programma-oerstigjend
<b>Portefúljehâlder</b>	: J.P. van der Velde
<b>Amtner</b>	: R. de Vries
<b>Bylage</b>	: 1. Jaarrekening 2025 gemeente Tytsjerksteradiel 2. Accountantsverslag en verklaring
<b>Saak- en stiknûmer</b>	: 2026052726260 en 26ZG137991

### Underwerp

Jaarrekening 2025 gemeente Tytsjerksteradiel

#### Wy stelle jo foar te besluten om:

1. De jaarstukken 2025 vast te stellen.
2. Kennis te nemen van de rechtmatigheidsverantwoording van het college.
3. De vrijval van beschikking over reserves als gevolg van temporisering van de initiatieven in 2025 voor het restantbedrag van € 1.343.000 opnieuw beschikbaar te stellen voor de begroting van 2026 en verder en daarnaast een correctie van € 69.000 meenemen in de actualisering van de reserves vanaf 2026.
4. De vrijval van beschikking over reserves waarvan het niet langer nodig is deze middelen te reserveren binnen de Algemene Reserve en de Reserve overlopende posten voor een bedrag van € 464.000 mee te nemen in de actualisering van de reserves.
5. Vanuit het resultaat een bedrag van € 504.000 te storten in de nieuw te vormen bestemmingsreserve Realisatiestimulans woningbouw.
6. Het restant resultaat van € 6.807.000 te storten in de Algemene Reserve.

### Koarte gearfetting

Hierbij worden de jaarstukken 2025 ter vaststelling aangeboden. Door onze accountant Flynth is bij deze jaarstukken voor getrouwheid een goedkeurende verklaring afgegeven. In de jaarstukken is een door het college opgestelde rechtmatigheidsverklaring opgenomen.

### Foech ried/kolleezje:

Jou oan wa't it foech hat om te besluten en wêrom. (Ried: kaderstellend, kolleezje: útfierend.)

### Ynlieding

De gemeente Tytsjerksteradiel sluit de jaarstukken (jaarrekening) van 2025 met een positief resultaat van € 7.311.000. De accountant van de gemeente heeft hiervoor zijn verklaring afgegeven. De jaarstukken 2025 zijn opgesteld in overeenstemming met de grondslagen van het Besluit, Begroting en Verantwoording (BBV). Door middel van de

jaarstukken leggen wij als college van burgemeester en wethouders verantwoording af aan de raad.

### **Te berikken effect**

Het afleggen van verantwoording door ons college ten opzichte van uw raad en het verlenen van decharge aan het college. Hiervoor gelden wettelijke bepalingen waaraan de gemeente met het vaststellen van de jaarstukken voldoet.

### **Argumenten**

1.1 Met de jaarstukken kan de raad haar controlerende taak uitvoeren

De jaarstukken en vooral het jaarverslag zijn een weergave van het gevoerde bestuur door het college in 2025. Door deze te vergelijken met de begroting kan de raad zich een beeld vormen van de mate waarin de doelstellingen daaruit zijn gerealiseerd.

1.1 De Gemeentewet schrijft vaststelling van de jaarstukken voor

Op grond van artikel 197 van de Gemeentewet legt het college aan de raad over elk begrotingsjaar verantwoording af over het door hem gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag.

1.2 De informatie voor derden vindt plaats op basis van vastgestelde jaarstukken

De gemeente heeft een informatie verplichting ten opzichte van de provincie en het CBS. De verantwoording van de gemeente richting de provincie en het CBS vindt plaats op basis van jaarstukken die door de raad zijn vastgesteld.

2. Bestemming rekeningresultaat

Wij stellen voor om:

1. De vrijval van beschikking over reserves als gevolg van temporisering van de initiatieven in 2025 voor het restantbedrag van € 1.343.000 opnieuw beschikbaar te stellen voor de begroting van 2026 en verder en daarnaast een correctie van € 69.000 meenemen in de actualisering van de reserves vanaf 2026.

2. De vrijval van beschikking over reserves waarvan het niet langer nodig is deze middelen te reserveren binnen de Algemene Reserve en de Reserve overlopende posten voor een bedrag van € 464.000 mee te nemen in de actualisering van de reserves.

3. Vanuit het resultaat een bedrag van € 504.000 te storten in de nieuw te vormen bestemmingsreserve Realisatiestimulans woningbouw.

4. het restant rekeningresultaat van € 6.807.000 ten gunste van de algemene reserve te brengen.

### **Alternativen**

-

### **Kanttekeningen/risiko's**

-

### **Finânsjes**

De jaarrekening 2025 sluit af met een voordelig saldo van € 7.311.000. Bij de begroting na wijzigingen (december 2025) gingen we nog uit van een verwacht voordelig saldo van € 4.437.000. Het verschil van € 2.874.000 is in de inleiding van de jaarstukken nader toegelicht.

#### *Resultaat jaarrekening en stand van de reserves*

Het positieve resultaat van de jaarrekening 2025 kan conform voorstel worden gestort in de nieuw te vormen bestemmingsreserve Realisatiestimulans ad € 504.000 en het restant kan ten gunste van de algemene reserve worden gebracht. De algemene reserve zal met de storting van het resultaat uitkomen op een niveau van € 47.949.000. In het

jaarverslag is per programma een toelichting opgenomen van de verschillen tussen de begroting en de realisatie.

#### *Toelichting resultaat*

In de raadsvergadering van 7 november 2024 heeft de raad de (primitieve) begroting 2025 vastgesteld. Deze begroting ging uit van een positief resultaat van € 3,5 miljoen in 2025. De jaarrekening, die bij dit raadsvoorstel aan de raad wordt aangeboden, heeft een positief (jaarrekening)resultaat van € 7,3 miljoen. Ten opzichte van de primitieve begroting betekent dit een stijging van € 3,8 miljoen.

De stijging van dit resultaat wordt enerzijds veroorzaakt door begrotingswijzigingen die gedurende het jaar aan de raad zijn aangeboden. Dit zorgt voor een toename van per saldo € 0,9 miljoen. De jaarrekening laat ten opzichte van de bijgestelde begroting nog eens een positieve afwijking zien, deze bedraagt € 2,9 miljoen.

Een totaalanalyse van het positief effect van € 3,8 miljoen op het primitieve resultaat van de begroting 2025 geeft inzicht in de positieve en de negatieve effecten. De totale positieve effecten bedragen € 9,3 miljoen. Daar staan de totale negatieve effecten van € 5,5 miljoen tegenover. Deze effecten bestaan zowel uit incidentele effecten als uit structurele effecten. Onderstaand worden de positieve en de negatieve effecten toegelicht.

#### *Positieve effecten € 9,3 miljoen:*

Deze positieve effecten worden bestaan uit 'meevallers' voor 2025 die niet in de primitieve begroting waren voorzien. Deze positieve effecten bestaan voor € 7,4 miljoen uit incidentele meevallers. Het restant van € 2,9 bestaat uit meevallers die ook deels een structureel effect hebben. De incidentele meevallers van € 7,4 miljoen bestaan voornamelijk uit:

+ Mei- en septembercirculaires	€ 2,6 miljoen
+ Resultaten grondexploitaties	€ 1,3 miljoen
+ Vrijval onderhoudsvoorzieningen	€ 0,6 miljoen
+ Opbrengsten realisatiestimulans	€ 0,5 miljoen
+ Raadsbesluit dorpenbudget incidenteel	€ 0,4 miljoen
+ Vrijval diverse taakmutaties	€ 0,3 miljoen
+ Onderschrijding dorpsbelangen	€ 0,2 miljoen
+ BTW correctie n.a.v. onderzoek	€ 0,2 miljoen
+ Actualisatie kapitaallasten (incidenteel) <sup>1</sup>	€ 1,0 miljoen
<b>Totaal:</b>	<b>€ 7,1 miljoen</b>

Naast de incidentele meevallers zijn er ook meevallers die deels een structureel effect hebben. Deze meevallers bedragen € 1,9 miljoen en bestaan voornamelijk uit:

+ Actualisatie kapitaallasten	€ 0,3 miljoen
+ Ontwikkelingen WMO	€ 0,6 miljoen
+ Opbrengsten leges omgevingsvergunningen	€ 0,5 miljoen
+ Meer doorbelaste uren op complexen	€ 0,2 miljoen
+ Ontwikkelingen leerlingenvervoer	€ 0,2 miljoen
<b>Totaal:</b>	<b>€ 1,8 miljoen</b>

De bovenstaande meevallers, die deels een structurele effect hebben, zijn aanvullend in de kadernota 2027 voor een bedrag van € 1,1 miljoen verwerkt. Deze bestaan uit:

---

<sup>1</sup> Dit betreft een eenmalig voordeel op de kapitaallasten agv het later opleveren van MFC, vrijvallen van kapitaallasten onderwijshuisvesting, incidentele afboeking brug, etc.

▪ Innovatiebudget Sociaal Domein	€ 0,3 miljoen
▪ Aanpassing kapitaallasten	€ 0,2 miljoen
▪ Aanpassing toerekening personeelslasten aan complexen	€ 0,2 miljoen
▪ Aanpassing kostentoerekening anterieure overeenkomsten	€ 0,1 miljoen
▪ Aanpassing kosten/opbrengsten leerlingenvervoer	€ 0,1 miljoen
▪ Scherper ramen leges omgevingsvergunningen	€ 0,1 miljoen
▪ Overige/afrondding	€ 0,1 miljoen
	<b>Totaal €1,1 miljoen</b>

Zoals aangegeven zijn de meevallers meegenomen in de kadernota 2027 voor zover deze een structureel effect hebben. Dit heeft te maken met het feit dat voor deze verwerking gekeken is naar de meerjarige effecten. Zo is voor de WMO een lager bedrag meegenomen in de kadernota 2027 omdat de 'meevallers' over de jaren fluctueren en reeds een bedrag van € 0,3 miljoen is meegenomen voor het innovatiebudget. Voor de leges omgevingsvergunningen is eerder € 0,1 miljoen opgenomen en via deze kadernota nogmaals € 0,1 miljoen meegenomen als extra baten. Omdat de opbrengsten van leges omgevingsvergunningen sterk afhankelijk zijn van de vraag (aantallen) is gekeken naar de meerjarige effecten en wordt niet de gehele meevaller als structureel effect in de kadernota 2027 opgevoerd.

Belangrijk is om aan te geven dat de raad inzicht wil krijgen in de opgaven die wij hebben door middel van een investeringsagenda. In 2026 zal de investeringsagenda opgesteld worden. Dit biedt de raad de gelegenheid om, met het oog op het financieel meerjarig perspectief keuzes te maken. Na behandeling hiervan in de raad wordt de financiële vertaling hiervan verwerkt in de begroting 2027 (en verder).

*Negatieve effecten € 5,5 miljoen:*

De negatieve effecten bestaan voor € 2,8 miljoen uit incidentele effecten. Het restant van € 2,7 miljoen bestaat uit deels structurele effecten. De incidentele tegenvallers van €2,8 miljoen bestaan uit:

- Pensioenvoorziening (oud)wethouders (BBV)	€ 0,8 miljoen
- Algemene uitkering oude jaren	€ 0,8 miljoen
- Voorziening voormalig personeel	€ 0,7 miljoen
- Opvang ontheemden Oekraïners	€ 0,3 miljoen
- Bijstorten voorziening RVU	€ 0,2 miljoen
	<b>Totaal: € 2,8 miljoen</b>

De negatieve effecten die deels een structureel karakter hebben bedragen € 2,7 miljoen en bestaan voornamelijk uit:

- Actualisering personeelskosten	€ 1,4 miljoen
- Bijstelling budgetten jeugd	€ 1,1 miljoen
	<b>Totaal: € 2,5 miljoen</b>

De negatieve effecten die deels een structureel karakter hebben zijn, net als de positieve effecten die een structureel effect hebben, in de kadernota 2027 verwerkt.

**Ynwenners- en oerheidspartisipaasje**

-

**Kommunikaasje**

-

**Yntegraliteit**

-

**Previsje**

-

**Gearwurking**

-

**Ferfolchtrajekt**

Na vaststelling van de jaarstukken door de raad zullen wij deze toezenden aan de provincie en het CBS.

**Evaluaasje**

-

Burgum, 9 juny 2026

It kolleezje fan boargemaster en wethâlders fan Tytsjerksteradiel,

sekretaris,

boargemaster,

dhr. drs. J. Krul

dhr. mr. K.A. Breuker

## Riedsbeslút

De ried fan de gemeente Tytsjerksteradiel;

Nei it lêzen fan it útstel fan it kolleezje fan boargemaster en wethâlders fan 9 juny 2026 kolleezjebeslút, punt nûmer: 4;

### Beslút:

1. De jaarstukken 2025 vast te stellen.
2. Kennis te nemen van de rechtmatigheidsverantwoording van het college.
3. De vrijval van beschikking over reserves als gevolg van temporisering van de initiatieven in 2025 voor het restantbedrag van € 1.343.000 opnieuw beschikbaar te stellen voor de begroting van 2026 en verder en daarnaast een correctie van € 69.000 meenemen in de actualisering van de reserves vanaf 2026.
4. De vrijval van beschikking over reserves waarvan het niet langer nodig is deze middelen te reserveren binnen de Algemene Reserve en de Reserve overlopende posten voor een bedrag van € 464.000 mee te nemen in de actualisering van de reserves.
5. Vanuit het resultaat een bedrag van € 504.000 te storten in de nieuw te vormen bestemmingsreserve Realisatiestimulans woningbouw.
6. Het restant resultaat van € 6.807.000 te storten in de Algemene Reserve.

Sa fêststeld yn de iepenbiere gearkomste fan de ried fan de gemeente Tytsjerksteradiel fan 2 juli 2026.

De griffier,

De foarsitter,

mevr. mr. A. Dam

dhr. mr. K.A. Breuker