



## Begrotingswijzigingen juni 2026

# Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	2
1 Financieel.....	3
1.1 Inleiding .....	4
1.2 Belangrijkste ontwikkelingen nader toegelicht.....	7
1.3 Begrotingswijziging – financiële impact en toelichting .....	9
2 Besluitvorming .....	12
2.1 Besluit .....	12

# 1 Financieel

## 1.1 Inleiding

Met dit overzicht 'TD – Voortgangsrapportage juni 2026' leggen wij als college verantwoording af aan de raad over de ontwikkelingen ten opzichte van de begroting 2026.

Het begrotingssaldo vóór het uitbrengen van deze rapportage bedraagt € -593.000.

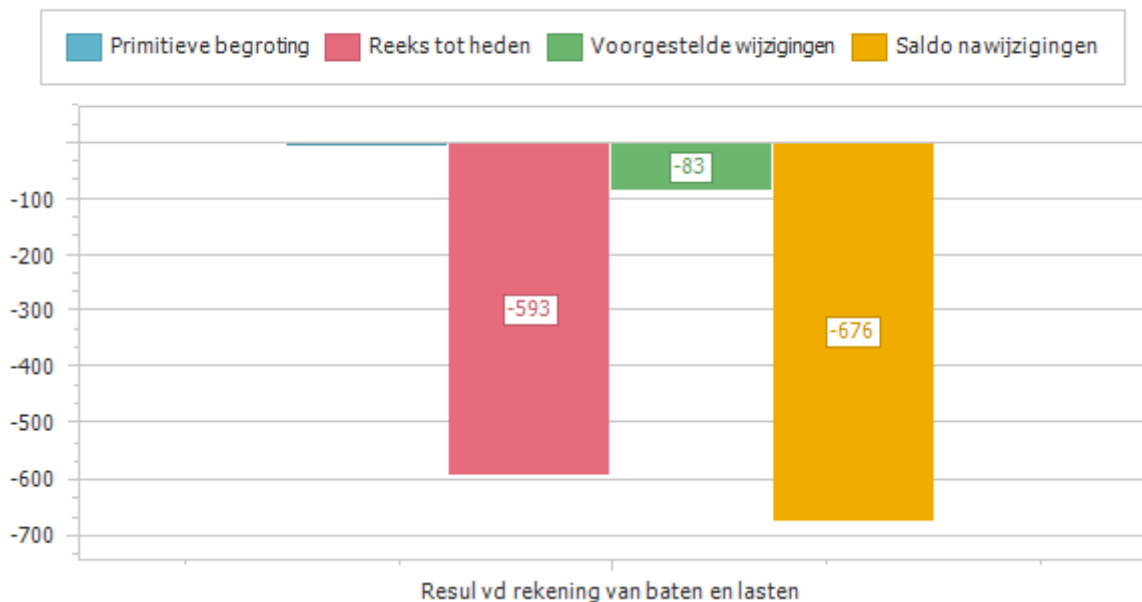
De voorgestelde wijzigingen in deze rapportage bedragen € -83.000, waardoor na vaststelling door de raad het begrotingssaldo uitkomt op € -676.000.

### Ontwikkeling van de begroting gedurende het jaar

Het verloop van het saldo van de primitieve begroting 2026 naar het saldo van de begroting ná wijzigingen heeft zich in de loop van 2026 als volgt ontwikkeld:

<i>(x € 1.000)</i>	
<b>Primitieve begroting</b>	-
Begrotingswijzigingen op basis van raadsbesluiten	-
- Tussentijdse wijzigingen	- 117
- Begrotingswijzigingen april	- 476
<b>Gewijzigde vastgestelde begroting</b>	<b>- 593</b>

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 2026 van de gemeente Tytsjerksteradiel (bedragen x € 1.000).

	Primitieve begroting	Saldo tot heden	Voorstel wijziging	Saldo na wijziging
<b>UITGAVEN</b>	<b>116.937</b>	<b>122.639</b>	<b>426</b>	<b>123.064</b>
<b>Bestuur en dienstverlening</b>	<b>22.393</b>	<b>24.497</b>	<b>16</b>	<b>24.513</b>
Bestuur en ondersteuning	22.393	24.497	16	24.513
<b>Samenleving</b>	<b>84.411</b>	<b>86.907</b>	<b>130</b>	<b>87.037</b>
Onderwijs	6.677	6.819	-	6.819
Sociaal domein	51.673	52.389	-	52.389
Sport, cultuur en recreatie	10.313	10.609	33	10.642
Veiligheid	3.766	4.375	7	4.382
Volksgesondheid en milieu	11.982	12.715	90	12.805
<b>Wonen en werken</b>	<b>10.134</b>	<b>11.235</b>	<b>280</b>	<b>11.514</b>
Economie	694	667	50	717
Verkeer, vervoer en waterstaat	5.081	6.038	4	6.042
Volkshuisvesting en Ruimtelijke Ordening	4.359	4.530	226	4.756
<b>INKOMSTEN</b>	<b>116.938</b>	<b>122.046</b>	<b>343</b>	<b>122.389</b>
Lokale heffingen en overige inkomstenbronnen	39.965	43.885	343	44.228
Ontvangen wij van het rijk	76.972	78.160	-	78.160
<b>RESULTAAT</b>	<b>-</b>	<b>- 593</b>	<b>- 83</b>	<b>- 676</b>

## Begrotingswijzigingen juni 2026

<b>Ontwikkelingen op hoofdlijnen</b>	<b>Bedrag</b>
Bedragen x € 1.000 (negatief bedrag = nadeel, positief bedrag = voordeel).	- 83
Aanpassen budget accountantscontrole	- 12
Actualiseren personeelsbegroting Griffie	- 28
Actualisering budgetten Interne Dienst	- 42
Temporiseren ontwikkelingen toerisme	-
Temporisering Omgevingswetmiddelen 2025	-

## 1.2 Belangrijkste ontwikkelingen nader toegelicht

### **Ontwikkelingen Voortgangsmonitor**

Afgelopen jaar is gestart met de ontwikkeling en voorbereiding van de zogenaamde voortgangsmonitor welke uitmondt in een voortgangsrapportagemonitor. In deze rapportage worden alle onderwerpen opgenomen welke afkomstig zijn uit diverse bronnen, zoals de kadernota, begroting, moties, managementletter en vanuit de AO/IB.

Deze onderwerpen worden in de loop van de tijd bewaakt en afgehandelde onderwerpen met de kwalificatie 'Gereed', 'Continue proces' of 'Stopgezet' zijn in een eerstvolgende rapportage niet meer zichtbaar. Het is de bedoeling dat deze informatie over de voortgang in het najaar via de begrotingswijziging met u wordt gedeeld.

Met ingang van het eerste kwartaal van dit jaar is de voortgang van onderwerpen voor het eerst in onze organisatie uitgevraagd. De voortgangsmonitor is nog in ontwikkeling en de rapportage is nog niet volledig om richting u te rapporteren, maar er zijn ontwikkelingen naar voren gekomen die we graag bij u onder de aandacht brengen. In het inwerkprogramma voor de nieuwe raad is op 12 juni een sessie gepland 'Raad in positie' waarop wij u de voortgangsmonitor en bijbehorende rapportage nader toelichten, Dan willen we ook met u in gesprek hoe u deze rapportage kunt inzetten in uw controlerende rol als raad.

De voortgang op een tweetal ontwikkelingen worden hieronder toegelicht. Dit zijn onderwerpen die om diverse redenen aandacht vragen. Denk daarbij aan planning, budget of inhoudelijke voortgang.

#### *Milieustraat*

De gemeenteraad heeft de startnotitie voor de realisatie van een nieuwe milieustraat vastgesteld. De notitie is daarbij aangevuld met één addendum. De behandeling en besluitvorming zijn conform de vooraf opgestelde planning verlopen.

Voor de opiniërende raadsbehandeling die gepland staat voor het tweede kwartaal van 2026, wordt momenteel een haalbaarheidsonderzoek voorbereid. Dit onderzoek zal worden uitgevoerd door een extern onderzoeksbureau. De start van dit traject heeft echter enige vertraging opgelopen, waardoor de onderzoeksfase later van start gaat dan oorspronkelijk voorzien. De verwachting is dat deze vertraging binnen de totale projectplanning kan worden opgevangen, maar dit wordt in de komende periode nader gemonitord. Het moment van aanbieden van het haalbaarheidsonderzoek zal vertraging oplopen vanwege het vertrek van de betreffende beleidsmedewerker, we verwachten daarom vertraging in het verwerken van het haalbaarheidsonderzoek. Er is bijsturing en aanpassing van de datum van raadsbehandeling noodzakelijk en deze zal verschuiven naar nov/dec 2026 of q1 2027.

#### *Integraal huisvestingsplan onderwijs*

We zijn volop bezig om in overleg met de schoolbesturen een nieuw integraal huisvestingsplan (IHP) op te stellen. Het IHP geeft de actuele weergave en schetst een toekomstbeeld van de huisvesting van de scholen. Welke scholen zijn op welk moment aan vervanging toe?

## Begrotingswijzigingen juni 2026

En zijn er bijvoorbeeld dringende aanpassingen nodig? Belangrijke ontwikkelingen en afwegingen worden in het IHP beschreven, waarbij ook de huisvesting van basisscholen in eventueel (toekomstige) multifunctionele accommodaties aan bod komt.

Op dit moment zijn de gesprekken met de schoolbesturen afgerond. Planning 1e actualisatie IHP staat voor in de raad van juni 2026.

### **Onderzoek ICT**

Native consulting is de afgelopen tijd bezig geweest met het onafhankelijk onderzoek uit te voeren en een concreet advies op te stellen voor het bestuur van de Werkmaatschappij en colleges en raden van beide gemeenten met als doel te komen tot een toekomstbestendige, betaalbare en betrouwbare ICT-inrichting, die past bij de ambities van beide gemeenten.

Het onderzoek verloopt volgens planning en zoals het nu staat zullen de raden van beide gemeenten voor de zomervakantie worden geïnformeerd over de uitkomst van het onderzoek en het daarin geformuleerde advies.

Afhankelijk van de dan gemaakte keuze zal in het tweede halfjaar hiervan een verdere uitwerking plaatsvinden, zodat op het moment van vaststellen van de begrotingen voor 2027 van beide gemeenten de toekomstige situatie kan worden geborgd.

### **Geen begrotingswijzigingen juni voor de Werkmaatschappij**

Er zijn vanuit de Werkmaatschappij geen begrotingswijzigingen voor juni ingediend. hiermee komt het hoofdstuk gevolgen bijdrage Werkmaatschappij voor deze keer te vervallen.

## 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).	
<b>Aanpassen budget accountantscontrole</b>	<b>- 12</b>
<p>In de raad van 25 januari 2024 is aan gunning van de opdracht aan Flynth Audit BV bekrachtigd. Hierin zijn afspraken gemaakt over de prijs en dat deze jaarlijks wordt geïndexeerd. De indexatie is echter over zowel 2025 als 2026 niet doorgevoerd in de begroting, waardoor het budget voor de accountantscontrole wordt overschreden.</p> <p>Met deze wijziging wordt het budget bijgesteld met de indexatie over de jaren 2025 en 2026.</p> <p>Door middel van deze wijziging wordt de begroting van de accountantscontrole met € 12.000 verhoogd. Deze wijziging heeft een negatief effect op het begrotingssaldo van 2026 en verder.</p> <p>Journal id 121508</p>	
<b>Actualiseren personeelsbegroting Griffie</b>	<b>- 28</b>
<p>De werkgeverscommissie besloot in maart 2026 tot herwaardering van een aantal functies binnen de griffie. De wijziging geldt deels vanaf 01-09-2024 en deels vanaf 01-01-2026. De eenmalige extra loonkosten over 2024 en 2025 bedragen € 4.000. De structurele, extra loonkosten vanaf het jaar 2026 bedragen € 15.000.</p> <p>In oktober 2025 is de werkgeverscommissie akkoord gegaan met de tijdelijke urentuitbreiding vanwege extra drukte rondom verkiezingen. De uitbreiding geldt tot 12 juli met bijkomende kosten van € 9.000.</p> <p>De extra kosten vanuit deze wijziging voor het jaar 2026 bedragen € 28.000 en worden ten laste gebracht van het begrotingssaldo van de gemeente. Vanaf 2027 bedragen de extra structurele loonkosten € 15.000. Deze extra kosten worden ook te laste van het begrotingssaldo van de gemeente gebracht.</p> <p>Journal id 121593</p>	
<b>Actualisering budgetten Interne Dienst</b>	<b>- 42</b>
<p>Tijdens de jaarrekeningcontrole 2025 is gebleken dat verschillende budgetten binnen de afdeling Interne Dienstverlening geactualiseerd moeten worden. Dit heeft te maken met prijsindexaties, maar ook met een hoeveelheidseffect. Voorgesteld wordt om de volgende budgetten aan te passen:</p> <p>Voedingsmiddelen en dranken: Het afgelopen jaar is de prijs van koffie op de wereldmarkt fors gestegen. Daardoor zijn onze inkoopkosten ook gestegen. Het budget van koffie wordt met € 18.000 structureel verhoogd.</p> <p>Vakliteratuur: Het afgelopen jaar hebben we te maken gekregen met een forse prijsindexatie van de abonnementen. Ook is het aantal verzoeken vanuit de organisatie voor het afsluiten van nieuwe/extra abonnementen gestegen. Zo wordt er binnen de organisatie meer ingezet op AI en zijn hiervoor ook abonnementen afgesloten om het gebruik te promoten. Deze AI abonnementen worden onder andere gebruikt als hulpmiddel voor juridische toetsing. Het gevolg van beide ontwikkelingen is dat de kosten voor vakliteratuur structureel hoger liggen. De extra kosten bedragen € 16.000.</p> <p>Werkkleding: Dit jaar heeft het facilitair bedrijf te maken met relatief veel personele wisselingen als gevolg van pensionering. Door de indienstreding van nieuw personeel moet er ook meer op maat gemaakte werkkleding aangeschaft worden. Ook was voor de huidige medewerkers de kleding toe aan vervanging. De kosten voor 2026 vallen daardoor eenmalig € 2.000 hoger uit. Vanaf 2027 krijgen de medewerkers een</p>	

## Begrotingswijzigingen juni 2026

vast budget, waardoor het budget ten opzichte van 2025 structureel met € 1.000 stijgt.

Schoonmaakkosten: Door prijsindexatie van de schoonmaak van het gebouw, maar ook van de glasbewassing en overige reiniging vallen de kosten € 7.000 hoger uit dan begroot. Deze verhoging wordt structureel doorgevoerd.

Deze wijzigingen hebben voor 2026 in totaal een negatief effect van € 42.000 op het begrotingssaldo van de gemeente. Vanaf 2027 bedraagt het structurele negatieve effect op het begrotingssaldo € 41.000

Journal id 121529

## Begrotingswijzigingen zonder effect op het saldo

### Naam en omschrijving wijziging

#### **Uitbreiding formatie Gebouwenbeheer**

Het onderhoud van de kerktorens en dorpshuizen is weer ondergebracht bij de gemeente. Binnen de huidige formatie van medewerkers binnen het gebouwenbeheer is het echter niet haalbaar om dit onderhoud adequaat uit te voeren. Daarom is er de wens om één fte extra aan te trekken, zodat een nieuwe medewerker het benodigde onderhoud kan oppakken en ondersteunen.

Voorheen werd er voor het onderhoud subsidie betaald vanuit de gemeente aan de beherende stichtingen. Voor Stichting Beheer Monumenten in Tytsjerksteradiel was dit jaarlijks € 68.500. Daarnaast geldt een minimaal even groot jaarlijks Rijkssubsidie budget voor monumentenzorg. Totaal jaarlijks: € 137.000. Voor Stichting Federatie Dorpshuizen in Tytsjerksteradiel werd er jaarlijks € 37.000 onderhoudssubsidie betaald waarvan € 21.000 voor 4 dorpshuizen in eigendom van de gemeente.

Nu het beheer weer in regie bij de gemeente ligt, is er dus een structureel extra onderhoudsbudget van € 89.500 en daar bovenop nog de Rijkssubsidie voor monumentenzorg maakt een totaal van € 158.000. De kosten van een uitvoerend medewerker gebouwenbeheer zijn jaarlijks € 62.000 + € 4.000 vaste overhead. Daarnaast zal er ook een extra auto noodzakelijk zijn die naast een eerste aanschaf van € 15.000 jaarlijks € 10.000 kost. Totaal aan kosten op jaarbasis € 76.000. De uitbreiding in formatie wordt vooralsnog vanaf 1-6-2026 ingevuld en daarom wordt voor 2026 de kosten en baten naar rato toegerekend.

De uren van de medewerkers gebouwenbeheer worden geschreven en op die manier geactiveerd ten laste van de onderhoudsbudgetten gebouwen. De begrotingswijziging is op deze wijze neutraal voor het begrotingssaldo.

Journal id 121765

## Begrotingswijzigingen juni 2026

### Begrotingswijzigingen met betrekking tot investeringen

#### Aanbesteding trekkers

Beide trekkers voor sport- en groenbeheer van team Uitvoering Buitendienst worden dit jaar vervangen. Na de gehouden aanbesteding blijkt het totaal benodigd budget voor de trekkers € 300.000. Dat is € 37.000 hoger dan begroot. De extra kapitaallasten bedragen € 3.400 vanaf 2027 en gaan ten laste van het begrotingssaldo.

Daarnaast blijkt de maaimachine voor sportbeheer die gelijktijdig wordt vervangen niet juist begroot. Hiervoor is aanvullend € 16.000 nodig. De extra kapitaallasten voor deze verhoging bedragen € 1.500 vanaf 2027 en gaan ten laste van het begrotingssaldo.

Journal id 121739

#### Vervanging veegmachine

Dit jaar wordt de veegmachine vervangen. Na de Europese aanbesteding van de machine blijkt er € 360.000 benodigd voor vervanging. Het beschikbaar gestelde krediet is € 330.000 zodat er aanvullend nog € 30.000 nodig is. Deze veegmachine wordt in 8 jaar afgeschreven zodat de verhoging tot € 4.000 extra kapitaallasten leidt. Deze lasten zullen vanaf 2027 ten laste van het begrotingssaldo worden gebracht.

Journal id 121740

## 2 Besluitvorming

### 2.1 Besluit

Wij stellen u voor:

1. Akkoord te gaan met de wijzigingen van de begroting 2026 zoals vermeld in paragraaf 1.3.
2. Kennis te nemen van de beschreven ontwikkelingen in paragraaf 1.2.