

Najaarsnota 2025



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	4
Welkom.....	5
Aanbiedingsbrief.....	5
Raadsvoorstel	5
Raadsbesluit.....	6
Inleiding /resultaat.....	8
Pijler 1 Bestuur en participatie.....	11
Pijler 2 Zorg.....	13
Pijler 3 Economie, werk en recreatie	17
Pijler 4 Voorzieningen, leefbaarheid en wonen	19
Pijler 5 Middelen en Ondersteuning	23
Recapitulatie	27

Welkom

Aanbiedingsbrief

Aanbiedingsbrief

Omschrijving

Geachte leden van de raad,

Voor u ligt de najaarsnota 2025. Dit is het tweede bijstellingsmoment van 2025. Met dit document willen wij u informeren over de financiële stand van zaken met betrekking tot het lopende begrotingsjaar. Bij het opstellen van de najaarsnota is uitgegaan van de cijfers over de eerste negen maanden van 2025. Dat betekent dat richting de jaarrekening 2025 nog nieuwe voor- of nadelen zichtbaar kunnen worden.

In de najaarsnota 2025 treft u de noodzakelijke bijstellingen aan. Deze financiële bijstellingen zijn voor het grootste deel incidenteel van aard en zijn nodig om de budgetten actueel te houden en om een goede basis te hebben voor het opstellen van de jaarrekening 2025. Een klein deel van de bijstellingen is naar zijn aard structureel van karakter en werkt door in de begroting 2026.

De grootste bijstellingen zijn incidenteel van aard en hebben betrekking op de algemene uitkering, het grondbedrijf en Nij Begun waarbij de algemene uitkering zorgt voor de grootste voordelen.

In deze najaarsnota is voor bedrag ad € 4,70 mln. aan incidentele bijstellingen opgenomen. Daarnaast is er sprake van een structureel bedrag ad € 11.116 aan hogere lasten. Per saldo leidt dit tot een positief resultaat van € 4,69 mln.

Voorgesteld wordt om hiervan een bedrag ad € 1,1 mln. te storten in de reserve organisatiemiddelen Nij Begun, een bedrag ad € 3,1 mln. te storten in de Vrije Algemene Reserve (VAR) en per saldo een bedrag ad € 0,56 mln. te storten in de reserve grondbedrijf.

De behandeling van de najaarsnota 2025 door uw raad vindt plaats op 11 december 2025.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,



dhr. R.L.H. Schoonderbeek



dhr. A.W. Hiemstra

Raadsvoorstel

.

Omschrijving

Voorstellen Najaarsnota 2025

Aan uw raad wordt voorgesteld:

1. De voorgestelde bijstellingen van de budgetten over het lopende jaar 2025 vast te stellen door vaststelling van de 15e begrotingswijziging 2025
2. Het positieve resultaat van de bijstellingen ad € 3.058.395 toe te voegen aan de VAR .
3. Een bedrag ad € 1.072.000 toe te voegen aan de reserve organisatiemiddelen Nij Begun.
4. Een bedrag ad € 880.000 te storten in de reserve grondbedrijf en een bedrag ad € 320.000 aan de reserve grondbedrijf te onttrekken.
5. Het structureel nadelige resultaat ad -/- € 11.116 te verwerken in de begroting 2026 middels een administratieve wijziging.

College van burgemeester en wethouders gemeente Aa en Hunze

de gemeentesecretaris

de burgemeester



dhr. R.L.H. Schoonderbeek



dhr. A.W. Hiemstra

Raadsbesluit

.

Omschrijving

De raad der gemeente Aa en Hunze;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van de gemeente Aa en Hunze;

Besluit:

1. De voorgestelde bijstellingen van de budgetten over het lopende jaar 2025 vast te stellen door vaststelling van de 15e begrotingswijziging 2025
2. Het positieve resultaat van de bijstellingen ad € 3.058.395 toe te voegen aan de VAR .
3. Een bedrag ad € 1.072.000 toe te voegen aan de reserve organisatiemiddelen Nij Begun.
4. Een bedrag ad € 880.000 te storten in de reserve grondbedrijf en een bedrag ad € 320.000 aan de reserve grondbedrijf te onttrekken.
5. Het structureel nadelige resultaat ad -/- € 11.116 te verwerken in de begroting 2026 middels een administratieve wijziging.

Aldus vastgesteld door de raad van de gemeente Aa en Hunze in de openbare vergadering van 11 december 2025.

Met inachtneming van eventueel aangenomen moties en amendementen.

De griffier,

De voorzitter,

Mr. E.P. van Corbach

A.W. Hiemstra

Inleiding /resultaat

Inleiding

Najaarsnota 2025

De voor u liggende najaarsnota 2025 maakt deel uit van de P & C -cyclus. Dit document is het tweede bijstellingsdocument van 2025 met daarin de noodzakelijke bijstellingen over 2025.

Hoofddlijnen uit de bijstellingen

De hoofddlijnen uit de bijstellingen zijn als volgt:

Pijler	Onderwerp	bedrag	voordeel/ nadeel / budgettair neutraal (-)	incidenteel/ structureel
incidenteel				
1	Pensioenvoorziening wethouders	375.000	n	i
1	Minder inkomsten huwelijken	40.000	n	i
1	Meer inkomsten uit reisdocumenten	70.000	v	i
4	Haalbaarheidsonderzoek reconstr. GNV (correctie JR)	100.000	n	i
4	Afboeken boekwaarde Stationsstraat 19 Gieten	261.000	n	i
4	Bijdrage MFC Boerhoorn	63.000	n	i
4	Implementatie Nieuwe Wetgeving Ruimtelijk domein (correctie JR)	278.000	n	i
4	Tussentijdse winstneming Nooitgedacht	480.000	v	i
5	Hogere opbrengst OZB woningen	150.000	v	i
5	Nabetaling tekorten Jeugd 2023 en 2024	808.000	v	i
5	Incidentele voordelen: BCF (AU)	559.000	v	i
5	Incidentele voordelen: wijziging accres en maatstaven (AU)	1.000.000	v	i
5	Nabetaling AU 2023 en 2024	800.000	v	i
5	Incidentele voordelen: meicirculaire 2025 (AU)	1.100.000	v	i
5	Organisatiemiddelen Nij Begun 2025 (dec.circulaire 2025)	1.072.000	v	i
5	Budgetruimte structureel incidenteel verrekenen	86.000	n	i
5	Onderhoud machines	60.000	n	i
5	Vennootschapsbelasting	320.000	n	i
structureel				
4	Hogere leges, vergoeding nutsbedrijven	10.000	v	s
4	Bijstelling OBS PWA Eext en OBS Kameleon Eexterveen	10.000	n	s
4	Opbrengst hout(snipper)	20.000	v	s
5	Structurele lasten Signalen (MOR)	12.500	n	s
5	Kostenstijging SDA belastingen (per saldo)	12.000	n	s
neutraal				
2	Provinciale bibliotheeksubsidie	109.000	-	i
2	Welzijn op recept (NijBegun)	181.000	-	i
3	Spuk Lokale Aanpak Isolatie	1.501.000	-	i
3	Uitvoeringskosten Maatregel 29 Nij Begun	152.000	-	i
4	Hogere subsidie herinrichting Gieterweg Gasselte	69.000	-	i
4	Extra middelen invoering nw wetgeving ruimtelijk domein	310.000	-	i

Voor een gedetailleerde toelichting op deze en alle andere bijstellingen wordt u verwezen naar de inhoud van de verschillende pijlers.

Resultaat

Resultaat najaarsnota 2025

Het resultaat van deze najaarsnota 2025 is € 4.690.395 positief. Hiervan is -/- € 11.116 structureel negatief en € 4.701.511 incidenteel positief van karakter.

Voorgesteld wordt om van het voordelige resultaat een bedrag ad € 3.058.395 toe te voegen aan de Vrije Algemene Reserve (VAR), een bedrag ad € 1.072.000 toe te voegen aan de reserve organisatiemiddelen Nij Begun en per saldo een bedrag ad € 560.000 toe te voegen aan de reserve grondbedrijf.

Het structurele nadeel wordt meegenomen in de begroting 2026 middels een administratieve wijziging. Het structurele begrotingssaldo 2026 biedt hiervoor op dit moment voldoende ruimte.

Geprognosticeerde stand VAR 2026-2029

Jaar	2026	2027	2028	2029
Geprognosticeerde stand VAR	8.154.000	8.794.500	8.489.500	8.254.500
Toevoeging najaarsnota 2025	3.058.000			
Onttrekking (vanuit het FMP begroting 2026)	-1.037.500	-305.000	-235.000	
Moties/amendementen begroting 2026	-1.380.000			
Geprognosticeerde stand per 31 december	8.794.500	8.489.500	8.254.500	8.254.500

Pijler 1 Bestuur en participatie

Financiële tabel

Excel-tabel

1. Bestuur en samen doen

(bedragen x
€ 1.000)

		Lasten			Baten				
		Begroot 2025	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2025	Begroot 2025	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2025
0.1	Bestuur	2.148	387		2.535	5			5
0.2	Burgerzaken	979	191		1.170	402	135		537
0.4	Ondersteuning organisatie	148			148				
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	2.148			2.148	6			6
1.2	Openbare orde en veiligheid	471			471	9			9
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	7.672			7.672	9.791			9.791
Resultaat voor bestemming		13.567	578		14.145	10.212	135		10.347
1.99	Bestemming resultaat					346			346
Resultaat na bestemming		13.567	578		14.145	10.558	135		10.693

Bijstellingen pijler 1 Bestuur en participatie

Bestuur (0.1)

Accountantskosten

De kosten voor de accountantscontrole stijgen als gevolg van de inflatie. De raming wordt incidenteel met € 12.000 bijgesteld. Na de nieuwe aanbesteding van de accountantscontrole beoordelen we of structurele bijstelling noodzakelijk is.

Burgerzaken (0.2)

Verkiezingen

Vanwege de vervroegde Tweede Kamer verkiezingen ontvangen we binnen de Algemene Uitkering (AU) een vergoeding voor de te maken extra kosten ad € 86.000. Dit betreft een budgettair neutrale bijstelling. De inkomst wordt verantwoord op pijler 5. Het bedrag wordt gereserveerd op een daarvoor bestemde stelpost (binnen dit taakveld).

Minder inkomsten uit huwelijken

Er zijn dit jaar minder huwelijken en partnerschappen gesloten. Daarnaast zijn er ook minder huwelijken in het weekend (duurder) voltrokken en zijn er meer gratis huwelijken gesloten. Incidenteel een tekort van € 40.000.

Extra inkomsten en uitgaven paspoorten en rijbewijzen

Er is sprake van een zogenaamde paspoortenpiek. Dat betekent dat er meer paspoorten worden uitgegeven dan gemiddeld. Dit geeft meer inkomsten aan leges, maar tegelijk stijgen de afdrachten aan het rijk hiermee ook. Incidenteel een voordeel van per saldo € 70.000.

Mutatie reserves

Pensioenvoorziening wethouders

Uit een landelijk onderzoek blijkt dat de voorziening voor de pensioenaanspraken van (ex-wethouders) in de meeste gemeenten circa 10–20% te laag is in aanloop naar de overgang van de APPA-regeling (Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers) naar het ABP per 1 januari 2028. Gemeenten wordt geadviseerd de voorziening in overleg met de accountant op peil te brengen, wat in 2025 leidt tot een eenmalige incidentele last. Ook moeten herverzekeringen en eventuele waardeoverdrachten worden beoordeeld. Voor ons gaat het om een incidenteel bedrag van € 375.000. Het bedrag wordt toegevoegd aan de pensioenvoorziening wethouders.

Pijler 2 Zorg

Financiële tabel

Excel-tabel

2. Zorg

(bedragen x
€ 1.000)

		Lasten			Baten				
		Begroot 2025	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2025	Begroot 2025	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2025
1.2	Openbare Orde en veiligheid	19			19				
4.1	Openbaar basisonderwijs	43			43				
4.2	Onderwijshuisvesting	35			35	20			20
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	1.262			1.262	212			212
5.1	Sportbeleid en activering	13			13	13			13
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	346			346	34			34
5.6	Media	709	109		818	25	109		134
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	4.002	206		4.208	1.140	181		1.321
6.22	Toegang eerstelijnsvoorziening Jeugd	49			49				
6.23	Toegang eerstelijnsvoorziening Integraal	4.777			4.777				
6.3	Inkomensregelingen	8.952	91		9.043	5.453			5.453
6.4	WSW en beschut werk	84			84				
6.5	Arbeidsparticipatie	559			559	10			10
6.60	Hulpmiddelen en diensten (WMO)	1.902			1.902	13			13
6.711	Huishoudelijke hulp (WMO)	1.706			1.706	124			124
6712	Begeleiding (WMO)	3.039			3.039				
6713	Dagbesteding (WMO)								
6751	Jeugdhulp ambulant lokaal	2.765			2.765				
6761	Jeugd met verblijf lokaal	889			889				
6762	Jeugd met verblijf regionaal	391			391				
6763	Jeugd met verblijf lamdelijk	45			45				
6791	PGB WMO	447			447				
6792	PGB Jeugd	523			523				
6811	Bechermd wonen (WMO)	-85			-85				
6821	Jeugdbescherming	245			245				
6822	Jeugdreclassering	122			122				
6.91	Coördinatie en beleid WMO	131			131				
6.92	Coördinatie en beleid jeugd	645			645				
7.1	Volksgezondheid	1.804	33		1.838	297			297
7.4	Milieubeheer	25			25				
Resultaat voor bestemming		35.446	440		35.886	7.341	290		7.631
2.99	Bestemming resultaat	19			19	289			289
Resultaat na bestemming		35.465	440		35.904	7.629	290		7.920

Bijstellingen pijler 2 Zorg

Media (5.6)

Provinciale bibliotheeksubsidie.

Jaarlijks ontvangen we van de provincie Drenthe subsidie om de spreiding en de toegankelijkheid van het bibliotheekwerk te realiseren. Het is bedoeld als bijdrage in de kosten van de bibliotheekvestigingen. Voor 2025 is dit € 109.477. Deze bijdrage maakt onderdeel uit van de totale subsidie die wij aan Biblionet Drenthe verlenen voor uitvoering van het bibliotheekwerk in onze gemeente. De bijstelling is daarmee budgettair neutraal.

Samenkracht en burgerparticipatie (6.1)

Welzijn op recept

Binnen de gemeente Aa & Hunze wordt uitvoering gegeven aan het programma Nij Begun – Welzijn op Recept. Dit is een preventieve aanpak gericht op inwoners die niet lekker in hun vel zitten, maar (nog) geen medische behandeling nodig hebben. In plaats van een medische interventie worden inwoners via de huisarts of praktijkondersteuner verwezen naar een welzijnscoach. De welzijnscoach gaat met de inwoner in gesprek over wat er speelt en wat kan helpen om het welbevinden te vergroten. Samen wordt gezocht naar passende activiteiten of initiatieven in de buurt, zoals beweeggroepen, vrijwilligerswerk, creatieve bezigheden of ontmoetingsactiviteiten. In 2025 ontvangen we hiervoor een bedrag ad € 180.984. In 2026 ontvangen wij een bedrag van € 119.303 uit Nij Begun. De middelen gebruiken we voor uitvoering van deze interventie. Het geheel verloopt budgettair neutraal.

Inkomensregelingen (6.3)

Alleenverdienersproblematiek

Door een aantal wijzingen in de fiscaliteit, sociale zekerheid en toeslagen ontvangt de groep alleenverdieners niet alle toeslagen. Hierdoor zijn er huishoudens die netto minder overhouden dan de bijstandsnorm. Om dit op te lossen is de Wet tijdelijke regeling alleenverdienersproblematiek (Wtrap) aangenomen. De Wtrap is onderdeel van de Participatiewet en zorgt ervoor dat de bij de Belastingdienst bekende huishoudens met alleenverdienersproblematiek over de jaren 2025, 2026 en 2027 een tegemoetkoming ontvangen. Het Rijk heeft gemeenten gevraagd mee te helpen in de uitvoering van deze wet. WPDA voert dit uit voor de gemeente Aa en Hunze. De kosten bedragen € 27.000 en worden volledig vergoed via de Algemene Uitkering (AU), waardoor het budgettair neutraal is. Het bedrag wordt gereserveerd op een daarvoor bestemde stelpost (binnen dit taakveld). De inkomst wordt verantwoord op pijler 5.

Extra middelen participatiewet

Het wetsvoorstel 'Participatiewet in balans' beoogt deze wet te vereenvoudigen en te verbeteren met name door meer maatwerk, versoepeling van regels en een menselijkere aanpak. De werkzaamheden hiervoor zijn belegd bij en worden uitgevoerd door de WPDA. Voorstel is om het hiervoor bestemde bedrag toe te voegen aan het budgetten voor de WPDA. Het betreft een bedrag ad € 64.000. Dit verloopt budgettair neutraal. De inkomst is verantwoord op pijler 5. Het bedrag wordt gereserveerd op een daarvoor bestemde stelpost (binnen dit taakveld).

Volksgezondheid (7.1)

GGD

Het Algemeen Bestuur van het GGD heeft ingestemd met de verhoging van de begroting GGD Drenthe 2025 in verband met ontwikkelingen op het gebied van Rijksvaccinatieprogramma, Kwaliteitseisen Kinderopvang, Elektronisch Voorschriftsysteem, Elektronisch Patiëntensysteem en Samen Sterk. Deze verhoging is aan de orde geweest bij de bespreking van de jaarstukken van de gemeenschappelijke regelingen op 26 juni 2025. Uw raad heeft toen besloten hier geen zienswijze op in te dienen. Deze verhoging is verwerkt in een verhoging van de inwonerbijdrage van de deelnemende gemeenten. Het gaat om een incidenteel bedrag van in totaal € 33.399. Voor zover de verhogingen structureel van aard zijn, zijn deze verwerkt in de begroting 2026 van de GGD.

Sociaal domein

Algemeen

Binnen de Jeugdzorg en Wmo vallen verschillende vormen van zorg en gemeentelijke kosten. Het gaat onder andere om begeleiding, verblijf, uitvoeringskosten en eenmalige uitgaven. De uitgaven zijn dus breed, zowel directe zorgkosten als gemeentelijke bijdragen en ondersteuning.

De begroting is gebaseerd op historische budgetten en wordt jaarlijks geïndexeerd. Deze indexatie is echter te laag om de echte kostenstijgingen in de jeugdzorg en Wmo te dekken. Daardoor ontstaat elk jaar een verschil tussen de begroting en de werkelijke uitgaven.

Tekorten 2023 en 2024

Naar aanleiding van eerdere afspraken met de VNG heeft het kabinet besloten tot compensatie van de incidentele tekorten 2023 en 2024. Voor onze gemeente gaat het om € 808.000. Voorgesteld wordt om dit bedrag mee te nemen als incidenteel voordeel in de najaarsnota zodat dit landt in de Vrije Algemene Reserve (VAR). De tekorten 2023 en 2024 zijn in die jaren immers ook ten laste van de VAR gebracht.

Actueel beeld

De verwachtingen op basis van de huidige realisatiecijfers laten een groot tekort bij Jeugd zien en een voordeel bij Wmo en Beschermd Wonen. Samen leidt dit tot een klein positief saldo.

Het tekort bij Jeugd komt vooral door stijgende zorgkosten, mede door nieuwe cao-afspraken. Ook wordt de zorg zwaarder, terwijl het aantal cliënten gelijk blijft of weinig toeneemt. Een groot deel van de verwijzingen naar jeugdhulp wordt gedaan door huisartsen. Met de inzet van een POH-jeugd willen we hier meer regie op krijgen, in de verwachting dat dit bijdraagt aan stabilisering van de kosten.

Het overschot bij de Wmo komt vooral door Beschermd Wonen, uitgevoerd door de gemeente Assen. De voordelen die ontstaan, worden verdeeld over de deelnemende gemeenten. Voor 2025 wordt een groot voordeel verwacht, omdat veel cliënten zijn overgegaan naar de Wet langdurige zorg (Wlz), terwijl de rijksbijdragen hier nog niet volledig op zijn aangepast.

Ten slotte

Dit positieve beeld blijft echter kwetsbaar. De uiteindelijke cijfers hangen sterk af van de declaraties van zorgaanbieders in het derde en vierde kwartaal. Als die hoger uitvallen, kan het resultaat alsnog negatief worden. Om te voorkomen dat dit het overzicht in de jaarrekening verstoort, wordt er nu geen bijstelling opgenomen in de najaarsnota.

Pijler 3 Economie, werk en recreatie

Financiële tabel

Excel-tabel

3. Economie, werk en recreatie

(bedragen x
€ 1.000)

		Lasten				Baten			
		Begroot 2025	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2025	Begroot 2025	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2025
3.1	Economische ontwikkelingen	142			142				
3.2	Fysieke bedrijfs- en infrastructuur	170	-400	8	-222	-0			-0
3.3	Bedrijfsloket en –regelingen	5			5	16			16
3.4	Economische promotie	260			260	2.210			2.210
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	80			80				
5.5	Cultureel Erfgoed	400			400				
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	1.389	50		1.439	532			532
7.4	Milieubeheer	1.146	1.653		2.799	654	1.653		2.307
Resultaat voor bestemming		3.592	1.303	8	4.903	3.412	1.653		5.065
3.99	Bestemming resultaat					1.518			1.518
Resultaat na bestemming		3.592	1.303	8	4.903	4.930	1.653		6.583

Bijstellingen pijler 3 Economie, werk en recreatie

Fysieke bedrijfs- en infrastructuur (3.2)

Vorbereidingskrediet uitbreiding bedrijventerrein Bloemakkers

Op basis van vooraf ingeschatte kosten (inzet ambtelijke organisatie, externe projectleider, nog te maken onderzoekskosten en de planologische wijziging) vragen we een voorbereidingskrediet voor de uitbreiding van bedrijventerrein Bloemakkers. De dekking van dit voorbereidingskrediet bestaat uit toekomstige grondopbrengsten, na vaststelling van de grondexploitatie door de gemeenteraad. Het gaat om een krediet van € 150.000 met een rentelast van structureel € 2.250.

Archeologisch onderzoek Bloemakkers

In de Najaarsnota 2024 is een incidenteel bedrag van € 400.000 opgenomen voor het archeologisch onderzoek op het bedrijventerrein Bloemakkers. De uitgave is gedekt uit de reserve grondbedrijf. Volgens de financiële voorschriften hadden de kosten echter geactiveerd moeten worden, waarvoor een kapitaalkrediet noodzakelijk is. De dekking van dit krediet bestaat uit toekomstige grondopbrengsten, na vaststelling van de grondexploitatie door de gemeenteraad. Het betreft een kapitaalkrediet van € 400.000 met een structurele rentelast van € 6.000 per jaar. Het eerder opgenomen incidentele bedrag ad € 400.000 komt hiermee te vervallen en wordt teruggestort in de reserve grondbedrijf.

Openbaar groen en (openlucht) recreatie (5.7)

Slootonderhoud

De kosten voor het slootonderhoud over 2025 zijn hoger dan geraamd. Hiervoor is een extra bedrag ad 50.000 voor nodig.

Milieubeheer (7.4)

SPUK LAI

Vanuit de Specifieke Uitkering Lokale Aanpak Isolatie (SPUK LAI) zijn middelen beschikbaar gesteld om slecht-geïsoleerde woningen te isoleren en hiermee energiearmoede en de woningkwaliteit aan te pakken. Het gaat om een bedrag van € 1.500.646 dat budgettair neutraal wordt opgenomen. In 2026 maken we een bestedingsplan voor de SPUK LAI. Een deel van de middelen zullen we inzetten voor een doe-het-zelf-isolatie aanpak. Voor de overige middelen kijken we hoe deze aansluiting kunnen vinden bij de isolatieaanpak van Nij Begun.

Uitvoeringskosten Maatregel 29 Nij Begun

Maatregel 29 van het programma Nij Begun betreft de Isolatie-aanpak voor woningen in het gebied van de provincie Groningen en de Noord-Drentse gemeenten Aa en Hunze, Noordenveld en Tynaarlo. Het doel is om woningen die nog niet voldoen aan de standaard voor woningisolatie (zodat ze klaar zijn voor aardgasloos verwarmen) in het gebied goed te isoleren en te ventileren. De subsidieregeling maakt deel uit van het pakket maatregelen uit Nij Begun, dat is opgezet ter compensatie van de gevolgen van gaswinning in Noord-Nederland. Woningeigenaren (en onder voorwaarden VvE's, verhuurders) kunnen de subsidie aanvragen. Voor de gemeentelijke uitvoeringskosten hiervan zijn middelen beschikbaar. Het gaat voor Aa en Hunze om een bedrag van € 152.016. Het geheel verloopt budgettair neutraal.

Bestemming resultaat (3.99)

Archeologisch onderzoek Bloemakkers

De incidentele raming voor archeologisch onderzoek vervalt en wordt omgezet naar een investeringskrediet. Een bedrag € 400.000 wordt toegevoegd aan de reserve grondbedrijf (zie ook taakveld 3.2)

Pijler 4 Voorzieningen, leefbaarheid en wonen

Financiële tabel

Excel-tabel

4. Voorzieningen, leefbaarheid en wonen

(bedragen x
€ 1.000)

		Lasten				Baten			
		Begroot 2025	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2025	Begroot 2025	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2025
0.1	Bestuur	35			35				
2.1	Verkeer en vervoer	4.425	430	0	4.854	152	69	10	231
2.2	Parkeren								
2.5	Openbaar vervoer	6			6				
4.2	Onderwijshuisvesting	2.058	30	10	2.098				
5.1	Sportbeleid en activering	308			308	269			269
5.2	Sportaccommodaties	2.130			2.130	433			433
5.3	Cultuurprestatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	135			135				
5.5	Cultureel erfgoed	373			373	29			29
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	5.039			5.039	24		20	44
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	2.090	63		2.153	193			193
7.2	Riolering	1.789			1.789	2.377			2.377
7.3	Afval	2.545			2.545	3.261			3.261
7.4	Milieubeheer	1.776	22		1.798	72			72
7.5	Begraafplaatsen	473			473	102			102
8.1	Ruimtelijke Ordening	2.491	675		3.167	223			223
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijven - terreinen)	2.602		1	2.603	2.622	480		3.102
8.3	Wonen en bouwen	1.211		12	1.222	522		15	537
Resultaat voor bestemming		29.484	1.220	23	30.728	10.279	549	45	10.872
4.99	Bestemming resultaat		82		82	3.226	48		3.274
Resultaat na bestemming		29.484	1.302	23	30.810	13.505	597	45	14.146

Bijstellingen pijler 4 Voorzieningen, leefbaarheid en wonen

Verkeer en vervoer (2.1)

Aankoop Stationsstraat 19 te Gieten

De aankoop van Stationsstraat 19 brengt een investering met zich mee van circa € 280.000 (€ 255.000 plus bijkomende kosten). Alleen de grondwaarde van dit perceel wordt geactiveerd. Het gaat om een bedrag ad € 19.000. De rentelast hiervan bedraagt € 285,- (structureel). De resterende kosten, circa € 261.000, komen (voorlopig) ten laste van de VAR. We onderzoeken of dit bedrag nog uit andere (externe) middelen kan worden gefinancierd.

Leges/vergoeding nutsbedrijven

Voor het aanleggen van kabels en leidingen in openbare grond hebben nutsbedrijven toestemming nodig van de gemeente. De gemeente vraagt hiervoor leges en een vergoeding. Vanwege toegenomen activiteit van nutsbedrijven ontvangen we structureel meer leges. Het gaat om een bedrag ad € 10.000.

Verhoging subsidie herinrichting Gieterweg Gasselte

Vanwege de hogere kosten ten aanzien van de herinrichting van de Gieterweg heeft de provincie het subsidiebedrag hiervoor verhoogd. Het gaat om een bedrag ad € 68.589. Het betreft een budgettair neutrale wijziging.

Onderwijshuisvesting (4.2)

Voordeel kapitaallasten PWA Eext en OBS Kameleon en tijdelijke huisvesting de Dobbe

De nieuwbouw van beide investeringen is nog niet afgerond waardoor er een incidenteel voordeel ontstaat op de kapitaallasten. Ons afschrijvingsbeleid is dat er werkelijk wordt begonnen met afschrijven in het jaar nadat de investering volledig is afgerond. Het incidenteel voordeel is € 118.150. Dit voordeel wordt toegevoegd aan het budget onderwijshuisvesting en dient ter dekking van de tijdelijke huisvesting van OBS de Dobbe.

OBS PWA Eext (aanwezigheid vleermuizen)

De aanwezigheid van vleermuizen bij OBS PWA Eext leidt tot vertraging in de bouw en noodzaken tot het treffen van maatregelen. U bent hierover bij brief door het college geïnformeerd. De vertraging in het proces en de maatregelen om de periode tot aan de sloop zo kort mogelijk te maken leiden tot extra kosten.

In deze najaarsnota nemen we alvast die kosten op die niet kunnen wachten op besluitvorming in de bestuursrapportage 2026 en/of de begroting 2027. Het gaat dan om de inmiddels uitgevoerde aanvullende (ecologische) onderzoeken en maatregelen en het zo snel mogelijk aanbrengen van een nieuw (extra) dak op de gymzaal.

Ook zijn per 1 januari 2026 aanvullende middelen nodig voor het projectleiderschap om het aanbrengen van een dak op de gymzaal zo snel mogelijk te realiseren. Hiervoor ontbreekt de benodigde personele capaciteit. Het gaat in deze najaarsnota om de volgende kosten:

- 1. Nieuw dak op gymzaal. Kapitaalkrediet € 165.000,-- (40jr/1,5%) kapitaallast € 6.600,--.*
- 2. Aanvullende onderzoeken en maatregelen € 10.160,-- (incidenteel)*
- 3. Projectleiderschap 2026 € 20.000 (incidenteel)*

OBS De Kameleon

De nieuwbouw van OBS de Kameleon laat een overschrijding zien van ruim € 91.000. Dit is een overschrijding van 3,5% op het totale investeringsbudget. De overschrijding wordt veroorzaakt door de toerekening van interne projectleidersuren en een aantal bouwkundige overschrijdingen. Normaliter wordt een dergelijke overschrijding opgevangen binnen de post onvoorzien maar omdat in de voorbereidingsfase al een aantal bijstellingen noodzakelijk bleken is van de post 'onvoorzien' afgezien. De overschrijding veroorzaakt een hogere kapitaallast van € 3.661,-.

Sportaccommodaties (5.2)

Zonnepanelen op zwembaden

Om te voldoen aan de energiebesparingsplicht (Europese richtlijn Energie-Efficiëntie) worden zonnepanelen geplaatst op onze beide zwembaden. Het gaat om een totale investering van € 72.600. De kapitaallast bedraagt € 5.928,- (afschrijving 15 jaar, rente 1,5%) en kan worden gedekt uit de besparing op de energielasten.

Openbaar groen en (openlucht) recreatie (5.7)

Opbrengst verkoop hout(snipper)

De opbrengst van de verkoop van stamhout en houtsnippers brengt structureel € 20.000 meer op dan begroot.

Samenkracht en burgerparticipatie (6.1)

MFC Boerhoorn

Als gevolg van de nieuwbouw van MFC de Boerhoorn is een geschil ontstaan met de energieleverancier over de kosten van het gasverbruik. Inmiddels is hierover een compromis gesloten. De incidentele extra kosten bedragen € 31.000.

Daarnaast is door slijtage de riolering onder het complex beschadigd geraakt. De noodzakelijke werkzaamheden om de ondergrond uit te graven en de riolering te vervangen hebben geleid tot incidentele kosten van € 12.000.

De gemeente staat garant voor eventuele tekorten in de exploitatie van Stichting MFC Boerhoorn. Op basis van de huidige begroting van de stichting en de verwachting van iets lagere energielasten wordt voor 2025 nog een exploitatietekort van circa € 20.000 voorzien. Hoewel de exploitatie resultaatverbetering laat zien, wordt naar verwachting in 2025 nog geen volledig sluitende jaarrekening gerealiseerd.

Huisvesting statushouders

Vanuit de Spreidingswet hebben gemeenten een nieuwe taak gekregen in het zoeken naar opvangplekken. Hiervoor ontvangen we incidenteel een extra bedrag ad € 34.000 vanuit het gemeentefonds. We hebben hiervoor vanuit de eigen middelen ook een budget gereserveerd. Omdat we ook bezig zijn met het realiseren van flexwoningen en daarvoor ook kosten hebben gemaakt en nog gaan maken wordt voorgesteld de extra middelen m.b.t. de spreidingswet toe te voegen aan deze bestaande middelen. Het bedrag wordt gereserveerd op een daarvoor bestemde stelpost (binnen dit taakveld). De inkomst is verantwoord op pijler 5.

Milieubeheer (7.4)

Kapitaalkrediet klimaatadaptieve inrichtingsplannen

De raad heeft eerder de Lokale Adaptatiestrategie vastgesteld. Voor de uitvoering is extra budget nodig voor het deel dat niet uit het rioolfonds kan worden betaald.

Voor 2025-2027 bedraagt de totale investering € 1.656.000. Na aftrek van 25% rijkssubsidie blijft € 1.242.000 voor de gemeente over. Dit komt neer op een jaarlijkse investering van € 552.000, met kapitaallasten van € 16.560 per jaar (afschrijving 40 jaar, rente 1,5%).

In de begroting 2025 is per abuis uitgegaan van € 414.000 in plaats van € 552.000. Het kapitaalkrediet wordt daarom in deze najaarsnota met € 138.000 verhoogd. De kapitaallasten zijn correct opgenomen.

Begroting 2025 Omgevingsdienst (OD)

De OD rekent in 2025 met 11.450 uur aan extra opdrachten en complexe VTH taken. Dit zijn projecten die specifiek worden bekostigd door de desbetreffende opdrachtgever. In totaliteit passen deze extra opdrachten binnen de begroting. Wel leidt het tot een onderlinge verschuiving in de deelnemersbijdragen. De aangepaste deelnemersbijdrage is verwerkt in deze najaarsnota. Incidenteel € 21.905. Deze verhoging is aan de orde geweest bij de bespreking van de jaarstukken van de gemeenschappelijke regelingen op 26 juni 2025.

Ruimtelijke ordening (8.1)

Beëindigingsregeling veehouderijlocaties

Sinds 3 juli 2023 zijn de landelijke beëindigingsregelingen veehouderijlocaties opengesteld, waarmee veehouders hun bedrijfslocaties tegen subsidie kunnen beëindigen. We ontvangen als gemeente hiervoor een vergoeding op basis van het aantal verleende beschikkingen en ondertekende geregistreerde overeenkomsten tot beëindiging van de veehouderijlocatie. Voorgesteld wordt om het bedrag te reserveren voor de hiervoor door ons gemaakte en nog te maken kosten. Het gaat om een incidenteel bedrag van € 87.000. Het bedrag wordt hiervoor gereserveerd op een daarvoor bestemde stelpost. De inkomst wordt verantwoord op pijler 5.

Extra middelen invoering nieuwe wetgeving ruimtelijk domein

Voor de implementatie en borging van wetgeving in het ruimtelijk domein zoals de Omgevingswet, de Wet Kwaliteitsborging bouw(WKb) en de Wet betaalbare huur ontvangen we incidentele bedragen (€ 310.000). Omdat we hiervoor ook extra werkzaamheden verrichten en nog moeten verrichten stellen we voor deze budgetten hiervoor te reserveren. De middelen (gaan) worden gebruikt voor de kosten van personele inzet, training dienstverlening VTH, voorbereiding omgevingsplan en personele ondersteuning in verband met projectwerkzaamheden. Het bedrag wordt hiervoor gereserveerd op een daarvoor bestemde stelpost. De inkomst wordt verantwoord op pijler 5.

Grondexploitatie (niet bedrijven – terreinen) (8.2)

Tussentijdse winstneming Nooitgedacht

Binnen de grondexploitatie (grex) Nooitgedacht realiseren we, conform de POC methode (Percentage of Completion) een tussentijdse winst van € 480.000. Voorgesteld wordt om deze toe te voegen aan de reserve grondbedrijf.

Vorbereidingskrediet woningbouwplannen Gieterveen

Voor de plannen van woningbouw in Gieterveen is vorig jaar een voorbereidingskrediet aangevraagd. De vaststelling van deze grondexploitatie stond gepland voor januari 2025, maar is door omstandigheden uitgesteld naar 2026. In 2025 zijn wederom- en worden nog diverse voorbereidingskosten gemaakt, waardoor we het voorbereidingskrediet willen verhogen met € 80.000,- (met een structurele rentelast van € 1.200). Met dit aanvullende krediet komt het totale voorbereidingskrediet op € 110.000 (structurele rentelast € 1.650). De dekking van dit voorbereidingskrediet bestaat uit toekomstige grondopbrengsten, nadat de grondexploitatie(grex) is vastgesteld door de gemeenteraad.

Bouwen en Wonen (8.3)

Tiny Houses Gasselternijveen

De realisatie van het project Tiny Houses in Gasselternijveen heeft een investeringsbedrag gevraagd van € 100.000. Dit levert een kapitaallast op van € 10.150 (10 jr./1,5%). Hier tegenover staat een jaarlijkse erfpachtcanon van € 14.880, --. Er is hiermee sprake van een (iets meer dan) kostendekkend project.

Bestemming resultaat (0.10)

Reserve dekking kapitaallasten diverse investeringen

Voor een aantal kapitaalinvesteringen in de openbare ruimte zijn in eerdere jaren reserves ingesteld ter dekking van de kapitaallasten. Vanuit deze reserve worden de jaarlijkse afschrijvingslasten van de betreffende investeringen binnen de exploitatie gedekt. Begrotingstechnisch dient de stand van deze reserves 1-op-1 aan te sluiten bij de boekwaarde van de gekoppelde investering. Voor een bedrag van € 33.818 is dit niet het geval. Dit bedrag wordt incidenteel toegevoegd aan de reserves om de aansluiting te herstellen

Tussentijdse winstneming grondbedrijf

De tussentijdse winstneming als boekwinst op de grondexploitatie bestemmingsplan Nooitgedacht van € 480.000 wordt toegevoegd aan de reserve grondbedrijf.

Pijler 5 Middelen en Ondersteuning

Financiële tabel

Excel-tabel

5. Middelen en ondersteuning

(bedragen x
€ 1.000)

		Lasten			Baten			
		Begroot 2025	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2025	Begroot 2025	Bijstelling incidenteel	Totaal 2025
0.3	Beheer overige gebouwen gronden	802	25		827	55		55
0.4	Ondersteuning organisatie	12.661	151	13	12.824	391		391
0.5	Treasury	-1.012	-100		-1.112	329		329
0.61	OZB woningen	145			145	3.887	150	4.037
0.62	OZB niet woningen	47			47	1.363		1.363
0.64	Belastingen overig	2.794		60	2.854	2.487		48 2.535
0.7	Algemene Uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds					51.535	5.951	57.486
0.8	Overige baten en lasten	-2.422	69		-2.353	-2.438		-2.438
0.9	Vennootschapsbelasting	26	320		346			
Resultaat voor bestemming		13.041	465	73	13.578	57.608	6.101	48 63.756
		2.371			2.371	3.290	13	3.303
Resultaat na bestemming		15.412	465	73	15.949	60.898	6.114	48 67.059

Bijstellingen Middelen en Ondersteuning

Algemeen

Bij het opstellen van de jaarrekening 2024 is per abuis een aantal incidentele budgetten niet toegevoegd aan de reserve onderhanden werk maar aan de Vrije Algemene Reserve (VAR). Dit wordt nu gecorrigeerd door middels deze najaarsnota de budgetten weer beschikbaar te stellen. Het gaat om de volgende budgetten:

1. actualiseren maatschappelijk vastgoedbeleid € 25.000 (pijler 5, taakveld 0.3)
2. aanbestedingsprocedure inkoop inhuur personeel € 12.500 (pijler 5, taakveld 0.4)
3. informele ondersteuning in de dorpen € 24.962 (pijler 2, taakveld 6.1)
4. haalbaarheidsonderzoek reconstructie centrum Gasselternijveen € 100.000 (pijler 4, taakveld 2.1)
5. middelen nieuwe wetgeving ruimtelijk domein € 278.420 (pijler 4, taakveld 8.1)

Overhead (0.4)

De jaarlijkse licentiekosten voor het nieuwe systeem Signalen ten behoeve van de MOR (melding openbare ruimten) worden opgenomen in het automatiseringsbudget. De structurele kosten bedragen € 12.500.

Onderhoud voertuigen, machines en apparaten

De onderhoudskosten van voertuigen , machines en apparaten laten een overschrijding zien als gevolg van gestegen prijzen en veroudering van het machines. Hiervoor is een incidentele bijstelling ad € 60.000 benodigd.

Voorziening regeling vervroegde uittreding

Voor medewerkers die met RVU gaan (verplichting vanuit de CAO) moet een voorziening worden gevormd. De eerste medewerker is met RVU gegaan en de kosten voor de gehele periode moeten in een voorziening worden gestort. Voor 2025 gaat het om een incidenteel bedrag van € 26.000.

Hogere kosten Arbo

De hogere kosten komen voornamelijk voort uit de uitgaven aan de Arbodienst en de dienstverlening gericht op het bevorderen van inzetbaarheid. Daarnaast zorgt het eigenrisicodragerschap voor extra lasten. Hiervoor is een incidentele bijstelling ad € 52.000 noodzakelijk.

Treasury (0.5)

Rente kortlopende leningen.

Bij het berekenen van de rente moeten we ervan uitgegaan dat we al onze ambities geheel uitvoeren met de beschikbaar gestelde middelen en dat we daarvoor financiering (leningen) moeten aantrekken. In de praktijk is er echter sprake van vertraging in de uitvoering zodat er minder leningen behoeven te worden aangetrokken. In de bestuursrapportage 2025 hebben we al een voorschot op het incidenteel rentevoordeel. In deze najaarsnota nog een voordeel op van € 100.000 als gevolg van een lager bedrag aan kortlopende leningen

Rente investeringen

Als zich een mutatie in de kapitaallasten voordoet vanuit een investering worden de afschrijvingslasten rechtstreeks binnen de betreffende pijler verwerkt. De rentelasten worden vervolgens budgettair neutraal verrekend binnen het onderdeel treasury. In deze najaarsnota gaat het om:

- Voorbereidingskrediet uitbreiding bedrijventerrein Bloemakkers € 2.250.
- Voorbereidingskrediet woningbouwplannen Gieterveen € 1.200.
- Archeologisch onderzoek bedrijventerrein Bloemakkers € 6.000.
- Tiny Houses Gasselternijveen € 1.500.
- Aankoop Stationsstraat 19 te Gieten € 285.
- Dak gymzaal OBS PWA Eext € 2.475.
- Indexatie krediet OBS PWA Eext € 1.530.
- Bouwbudget OBS Kameleon Eexterveen € 1.373.
- Zonnepanelen zwembad Borghoorns € 481.
- Zonnepanelen zwembad Zwanemeer € 608.

OZB woningen (0.61)

OZB woningen

Bij het vaststellen van het tarief voor de onroerende zaakbelastingen voor woningen is rekening gehouden met een verwachte waardestijging van woningen van 4 %. In werkelijkheid is dit ruim 7% geworden. Hierdoor wordt een hogere opbrengst gerealiseerd van incidenteel € 150.000.

Belastingen overige (0.64)

Samenwerking SDA

De afgelopen jaren zijn de kosten m.b.t. automatisering bij SDA belastingen sterk gestegen. Dit vraagt van onze gemeente een structurele extra bijdrage ad € 12.000.

De totale kostenstijging bedraagt € 60.000. De resterende € 48.000 komt ten laste van de gemeenten Assen en Tynaarlo.

Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds (0.7)

Mei- en septembercirculaire 2025

Binnen de Algemene Uitkering ontvangen we vanuit de mei- en septembercirculaire een aantal incidentele bedragen.

Deze incidentele toevoegingen hebben betrekking op de volgende onderdelen en afgeronde bedragen:

1.	Nabetaling tekorten jeugd 2023 en 2024	€ 808.000
2.	Vervroegde verkiezingen	€ 86.000
3.	Extra middelen participatiewet	€ 64.000
4.	Voorschot BCF (ruimte onder plafond)	€ 559.000
5.	Spreadingswet	€ 34.000
6.	Nieuwe wetgeving ruimtelijk domein	€ 310.000
7.	Beëindigingsregeling veehouderijlocaties	€ 87.000
8.	Alleenverdienerproblematiek	€ 27.000
9.	Antidiscriminatievoorzieningen	€ 3.600

Naast deze toevoegingen met een specifiek doel zijn er ook nog voordelen op grond van de aanpassing van accressen, maatstaven en uitkeringsfactor. Vanuit de meicirculaire 2025 is dat € 1,1 mln. en vanuit de septembercirculaire 2025 is dat € 1,0 mln. Ook hebben we nog een nabetaling ontvangen over de jaren 2023 en 2024 van € 800.000. Dit wordt veroorzaakt door de actualisatie van de maatstaf 'huishoudens met laag inkomen'.

In de decembercirculaire ontvangen naar verwachting een bedrag ad € 1.072.000 voor organisatiekosten Nij Begun. Voorgesteld wordt dit in de bestemmingsreserve organisatiekosten Nij Begun te storten voor de dekking van de te maken kosten in 2026 e.v.

Toelichting op de onderdelen 1 t/m 9.:

1. Nabetaling tekorten jeugd.

Naar aanleiding van eerdere afspraken met de VNG heeft het kabinet besloten tot compensatie van de incidentele tekorten 2023 en 2024. Landelijk gaat het om € 728 mln. Voor onze gemeente gaat het om € 808.000. Voorgesteld wordt om dit bedrag mee te nemen als incidenteel voordeel zodat dit landt in de Vrije Algemene Reserve (VAR). De tekorten 2023 en 2024 zijn in die jaren immers ook ten laste van de VAR gekomen.

2. Vervroegde verkiezingen

Zie hiervoor de toelichting onder pijler 1.

3. Extra middelen participatiewet

Zie hiervoor de toelichting onder pijler 2.

4. Voorschot BCF (ruimte onder plafond)

Jaarlijks wordt bij de septembercirculaire een inschatting gemaakt van de declaraties van gemeenten bij het BTW Compensatiefonds. Bij een verwachte overschrijding wordt een voorschot verstrekt. Voorgesteld wordt dit voorschot als incidenteel voordeel mee te nemen

5. Spreadingswet

Zie hiervoor de toelichting onder pijler 4.

6. Implementatie en borging wetgeving in het ruimtelijk domein

Zie hiervoor de toelichting onder pijler 4.

7. Beëindigingsregeling veehouderijbedrijven

Zie hiervoor de toelichting onder pijler 4.

8. Alleenverdienerproblematiek

Zie hiervoor de toelichting onder pijler 2.

9. Antidiscriminatievoorzieningen

Voor de antidiscriminatievoorzieningen ontvangen we over de jaren 2025 en 2026 nog een incidentele extra bijdrage van jaarlijks € 3.601. De begroting kent een structureel budget voor de antidiscriminatievoorziening van € 18.680. Dit budget is toereikend. Voorgesteld wordt dan ook om dit bedrag mee te nemen als incidenteel voordeel.

Overige baten en lasten (0.8)

Onvoorzien

De verplichte raming voor onvoorziene uitgaven is in 2025 niet benut. Dit resulteert in een incidenteel voordeel van € 17.000.

Budgetruimte structureel

Na verschillende financiële voorstellen resteert in de begroting 2025 een structurele negatieve budgetruimte van € 86.000. Voor dit tekort is op dit moment een incidentele aanvulling noodzakelijk.

Vennootschapsbelasting (0.9)

Te betalen vennootschapsbelasting

Voor vennootschapsbelasting is in de begroting een structureel bedrag opgenomen van € 26.000. Op basis van de inschatting over 2025 zal er een bedrag van € 346.000 betaald moeten worden aan vennootschapsbelasting voor het grondbedrijf. Het incidenteel extra bedrag ad € 320.000 wordt ten laste van de reserve grondbedrijf gebracht.

Bestemming resultaat (0.10)

Reserve dekking kapitaallasten BGT (Basiskaart Grootchalige Topografie)

De reserve dekking kapitaallasten BGT is vervallen. Het restant saldo van de reserve ad € 13.075 valt vrij.

Reserve Nij Begun

We ontvangen een rijksbijdrage van € 1.072.000 voor organisatiekosten Nij Begun. Het bedrag wordt toegevoegd aan de reserve Organisatiekosten Nij Begun (zie ook taakveld 0.7)

Te betalen vennootschapsbelasting

De te betalen vennootschapsbelasting ad € 320.000 wordt ten laste gebracht van de reserve grondbedrijf (zie ook taakveld 0.9)

Recapitulatie

Recapitulatie

Recapitulatie bijstellingen

Recapitulatie bijstellingen (bedragen x € 1.000)	lasten				baten			
	Begroot 2025	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2025	Begroot 2025	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2025
01 Bestuur en participatie	13.567	578		14.145	10.558	135		10.693
02 Zorg	35.465	440		35.904	7.629	290		7.920
03 Economie, werk en recreatie	3.592	1.303	8	4.903	4.930	1.653		6.583
04 Voorzieningen, leefbaarheid en wonen	29.484	1.302	23	30.810	13.505	597	45	14.146
05 Middelen en ondersteuning	15.412	465	73	15.949	60.898	6.114	48	67.059
Algemeen totaal	97.520	4.087	104	101.711	97.520	8.788	93	106.402

Saldo en totaal bijstellingen (bedragen x € 1.000)

Structureel

Beginsaldo (begroting 2025)	106
Bijstellingen najaarsnota 2024	-17
Bijstellingen Berap 2025	-175
Bijstellingen (saldo lasten en baten)	-11
Saldo na bijstellingen	-97

Incidenteel

Bijstellingen (saldo lasten en baten)	4.702
Saldo na bijstellingen	4.702

Overzicht bijstellingen

Overzicht
bijstellingen

Pijler	Taakveld	Omschrijving	Lasten Nadeel	Lasten Voordeel	Baten Nadeel	Baten Voordeel	resultaat	i/s
1	0.1	Hogere accountantskosten	12.000					i
1	0.1	Pensioenvoorziening wethouders	375.000					i
1	0.2	Vervroegde verkiezingen (AU)	86.000					i
1	0.2	Minder inkomsten uit huwelijken			40.000			i
1	0.2	Meer inkomsten uit reisdocumenten	105.000			175.000		i
2	5.6	Provinciale bibliotheeksubsidie	109.477			109.477		i
2	6.1	Informele ondersteuning in de dorpen (correctie JR)	24.962					i
2	6.1	Welzijn op recept (NijBegun)	180.984			180.984		i
2	6.3	Alleenverdienerproblematiek (AU)	27.000					i
2	6.3	Extra middelen participatiewet (AU)	64.000					i
2	7.1	GGD	33.399					i
3	3.2	Uitbreiding Bloemmakers, kapitaallast voorbereidingskrediet	2.250					s
3	3.2	Uitbreiding Bloemmakers, kapitaallast archeologisch onderzoek	6.000					s
3	3.2	Vrijvallen incidenteel budget archeologisch onderzoek		400.000				i
3	5.7	Slootonderhoud	50.000					i
3	7.4	Spuk Lokale Aanpak Isolatie	1.500.646			1.500.646		i
3	7.4	Uitvoeringskosten Maatregel 29 Nij Begun	152.016			152.016		i
4	2.1	Haalbaarheidsonderzoek reconstr. GNV (correctie JR)	100.000					i
4	2.1	Rente grondwaarde Stationsstraat 19 Gieten	285					s
4	2.1	Afboeken boekwaarde Stationsstraat 19 Gieten	261.000					i
4	2.1	Hogere leges, vergoeding nutsbedrijven				10.000		s
4	2.1	Verhoging subsidie herinrichting Gieterweg Gasselte	68.589			68.589		i
4	4.2	Voordeel kap.lasten PWA Eext en Kameleon Eexterveen	118.150	118.150				i
4	4.2	Bijstelling OBS PWA Eext	30.160					i
4	4.2	Bijstelling OBS PWA Eext	6.600					s
4	4.2	Bijstelling OBS Kameleon Eexterveen	3.661					s
4	5.2	Zonnepanelen zwembaden	5.929	5.929				s
4	5.7	Opbrengst hout(snipper)				20.000		s
4	6.1	Bijdrage MFC Boerhoorn	63.000					i
4	7.4	Omgevingsdienst Drenthe	21.905					i
4	8.1	Implementatie Nieuwe Wetgeving Ruimtelijk domein (correctie JR)	278.420					i
4	8.1	Beeindigingsregeling veehouderijlocaties (AU)	87.000					i
4	8.1	Invoering nw wetgeving ruimtelijk domein	310.000					i
4	8.2	Tussentijdse winstneming Nooitgedacht				480.000		i
4	8.2	Vorbereidingskrediet woningbouwplannen Gieterveen	1.200					s
4	8.3	Tiny Houses (kap. Lasten)	11.500					s
4	8.3	Tiny Houses (erfpacht)				14.880		s
4	4.99	Verrekening reserve dekking kapitaallasten	81.766			47.948		i
5	0.3	Budget voor maatschappelijk vastgoed (correctie JR)	25.000					i
5	0.4	Ondersteuning aanbesteding inhuur (correctie JR)	12.500					i
5	0.4	Structurele lasten Signalen (MOR)	12.500					s
5	0.4	Hogere kosten arbo	52.000					i
5	0.4	Onderhoud machines	60.000					i
5	0.4	Storting RVU	26.000					i
5	0.5	Voordeel rente kortlopende leningen		100.000				i
5	0.61	Hogere opbrengst OZB woningen				150.000		i
5	0.64	Kostenstijging SDA belastingen	60.000			48.000		s
5	0.7	Nabetaling tekorten Jeugd 2023 en 2024				808.000		i

**Overzicht
bijstellingen**

5	0.7	Incidentele middelen tweede kamer verkiezingen 2025				86.000		i
5	0.7	Extra middelen participatiewet				64.000		i
5	0.7	Incidentele voordelen: BCF				559.000		i
5	0.7	Incidentele voordelen: Spreidingswet				34.000		i
5	0.7	Extra middelen invoering nw wetgeving ruimtelijk domein				310.000		i
5	0.7	Beëindigingsregeling veehouderijlocaties				87.000		i
5	0.7	Incidentele voordelen:antidiscriminatievoorzieningen				3.600		i
5	0.7	Extra middelen alleenverdienerproblematiek				27.000		i
5	0.7	Incidentele voordelen: wijziging accres en maatstaven				1.000.000		i
5	0.7	Nabetaling AU 2023 en 2024				800.000		i
5	0.7	Incidentele voordelen: meicirculaire 2025				1.100.000		i
5	0.7	Organisatiemiddelen Nij Begun 2025 (dec.circulaire 2025)				1.072.000		i
5	0.8	Onvoorzien			17.000			i
5	0.8	Budgetruimte structureel incidenteel verrekenen	86.000					i
5	0.9	Vennootschapsbelasting	320.000					i
5	5.99	Verrekening reserve dekking kapitaallasten				13.075		i
Totalen najaarsnota			4.831.899	641.079	40.000	8.921.215	4.690.395	
Toe te voegen aan reserve organisatiekosten Nij Begun							-1.072.000	
Toe te voegen aan reserve grondbedrijf							-880.000	
Te onttrekken aan reserve grondbedrijf							320.000	
Toevoeging aan de VAR							3.058.395	