

Raadsvoorstel

Voorstel aan de raad van de gemeente Noardeast-Fryslân

Jaartal + zaaknummer	: 2026 / 2026-134868
Raadsvergadering d.d.	: 2 juli 2026
Portefeuillehouder	: Mw. M. Prins
Programma	: Alle programma's
Programmaonderdeel	: Alle programma onderdelen
Cluster	: Yntern advys en stipe
Onderwerp	: Jaarstukken 2025
Begrotingswijziging	: Ja

Voorgesteld raadsbesluit

1. De bijgaande en als zodanig gewaarmerkte jaarstukken 2025 vast te stellen.
2. Vier nieuwe bestemmingsreserves inzake groot onderhoud in te stellen:
 - Reserve groot onderhoud wegen;
 - Reserve groot onderhoud waterwegen;
 - Reserve groot onderhoud kunstwerken;
 - Reserve groot onderhoud gebouwen.
3. De vrijgevallen bedragen uit de voorzieningen groot onderhoud (€ 11.295.787) via de resultaatbestemming 2025 aan de 4 nieuwe bestemmingsreserves inzake groot onderhoud te doteren:
 - Reserve groot onderhoud wegen : € 7.015.846;
 - Reserve groot onderhoud waterwegen : € 624.977;
 - Reserve groot onderhoud kunstwerken : € 1.324.158;
 - Reserve groot onderhoud gebouwen : € 2.330.806.
4. Het verstrekken van mandaat aan het college van burgemeester en wethouders om in 2026 gelden uit de bestemmingsreserves inzake groot onderhoud te onttrekken ter dekking van de lasten als gevolg van noodzakelijke uit te voeren onderhoudswerkzaamheden in 2026, ter hoogte van € 3.514.156.
5. De totale kosten in 2026 van het opstellen van de nieuwe Nota kapitaalgoederen, de aanvullende inspecties en het opstellen van beheerplannen ter hoogte van € 752.396 te dekken door middel van een onttrekking van de algemene reserve in 2026.
6. Vanuit de resultaatbestemming 2025 € 553.000 te doteren aan de bestemmingsreserve woningbouwontwikkeling inzake de in 2025 gerealiseerde subsidie Realisatie Stimulans Woningbouw.
7. Vanuit de resultaatbestemming 2025 € 198.000 te bestemmen voor het budget in 2026 voor organisatie ontwikkeling.
8. Vanuit de resultaatbestemming 2025 € 21.000 te bestemmen voor het budget in 2026 voor de rekenkamer.
9. Het saldo van de jaarrekening 2025 na bestemming van € 5.704.425 toe te voegen als storting in de algemene reserve.
10. Het opheffen van de bestemmingsreserve wethouderspensioenen en het resterende saldo van € 398.000 uit deze reserve in het boekjaar 2026 toe te voegen aan de algemene reserve.
11. De begroting 2026 aan te passen door middel van begrotingswijziging nummer 13.

Inleiding

Bijgevoegd treft u de jaarstukken 2025 aan van de gemeente Noardeast-Fryslân.

Op basis van de Gemeentewet zijn de jaarstukken een wettelijk verplicht document die het college aan de raad dient aan te bieden. Met het vaststellen van deze jaarstukken door de raad wordt het boekjaar 2025 officieel afgesloten.

Beoogd effect

Het voldoen aan de wettelijke plicht door de jaarstukken jaarlijks op te stellen en aan de raad ter vaststelling aan te bieden, een en ander conform artikel 198 van de Gemeentewet.

De raad te informeren over de voortgang en afsluiting van doelen en uitgevoerd beleid en de daarmee samenhangende financiële resultaten over het jaar 2025.

Argumenten

1.1 Vaststellen jaarstukken.

Het verwachte resultaat van de begroting 2025 na wijzigingen was € 8,9 miljoen positief. Het resultaat van de jaarstukken 2025 voor bestemming bedraagt € 17,7 miljoen positief. Dit is € 8,8 miljoen hoger dan de verwachting op basis van de bijgestelde begroting. In het hoofdstuk Rekeningresultaat van de jaarstukken wordt het verschil van deze € 8,8 miljoen verklaard. Een zeer grote impact op het resultaat over 2025 is de vrijval van de voorzieningen inzake groot onderhoud (€ 11,3 miljoen).

1.2 Accountantscontrole.

De accountant verstrekt een goedkeurende verklaring omtrent de getrouwheid van de jaarstukken 2025.

1.3 Rechtmatigheid.

Het college verklaart in de rechtmatigheidsverantwoording dat de onrechtmatigheden in 2025 hoger zijn dan de door de Raad bepaalde verantwoordingsgrens.

2. Instellen van vier bestemmingsreserves groot onderhoud.

Door het ontbreken van een actueel en onderbouwd onderhoudsplan voor wegen, waterwegen, kunstwerken en gebouwen komen de voorzieningen hiervoor te vervallen. Een actueel en onderbouwd onderhoudsplan is een vereiste om een voorziening in stand te houden op de balans gezien regelgeving voor verslaglegging voor gemeenten (BBV, Besluit Begroting en Verantwoording voor gemeenten).

Het college stelt de raad voor om in plaats van deze 4 vervallen voorzieningen onmiddellijk 4 bestemmingsreserves te vormen waarin vervolgens de saldi van voorziene bedragen die vrijvallen worden gestort. Dat is uitgewerkt in besluitpunt 3.

3. Resultaatbestemming: doteren van de vrijgevallen bedragen uit de 4 vervallen voorzieningen groot onderhoud in de 4 bestemmingsreserves onderhoud (€ 11.295.787).

Het college stelt voor om de vrijgevallen bedragen uit de opgeheven voorzieningen inzake groot onderhoud volledig aan te wenden voor toekomstige groot onderhoudskosten door middel van het storten van deze bedragen in de 4 nieuwe bestemmingsreserves. Het totaalbedrag van deze dotatie is € 11.295.787.

4. Mandaat college burgemeester en wethouders; onttrekking uit de 4 bestemmingsreserves onderhoud (€ 3.514.156)

De raad verstrekt het college mandaat om in 2026 gelden uit de 4 bestemmingsreserves te onttrekken om daarmee dekking te geven voor de lasten van geplande groot onderhoudswerkzaamheden gedurende het jaar 2026. Deze werkzaamheden zijn nodig om de kapitaalgoederen in stand te houden. Het stilleggen van onderhoudswerkzaamheden, als het technisch veilig zou kunnen, zou kostenverhogend zijn en kan leiden tot (gedeeltelijke) kapitaalsvernietiging, hetgeen niet wenselijk is.

De onttrekking wordt als volgt uitgesplitst:

- Groot onderhoud wegen: € 1.122.331
- Groot onderhoud waterwegen: € 203.726
- Groot onderhoud kunstwerken € 723.499
- Groot onderhoud gebouwen € 1.464.600

Hiermee voldoen we aan het budgetrecht van de raad en is de begroting in lijn met de geplande onderhoudsuitgaven.

In de raadsbrief van 11 februari 2026 (kenmerk 2025-219701) is de raad door het college geïnformeerd waarbij dit besluitpunt is aangekondigd.

5. Onttrekking algemene reserve voor budget kosten 2026 Nota kapitaalgoederen en Beheerplannen (€ 752.396).

Gedurende 2026 wordt er een nieuwe Nota kapitaalgoederen opgesteld. Tevens worden er aanvullende inspecties uitgevoerd en er worden beheerplannen opgesteld. De kosten van deze incidentele werkzaamheden worden geraamd op € 752.396 en de voorgestelde dekking is een onttrekking in 2026 uit de algemene reserve. In de raadsbrief van 11 februari 2026 (kenmerk 2025-219701) is de raad door het college geïnformeerd waarbij dit besluitpunt is aangekondigd.

6. Resultaatbestemming: Subsidie Realisatie Stimulans Woningbouw (€ 553.000).

In boekjaar 2025 is een subsidie gerealiseerd van € 553.000 welke bestemd is voor toekomstige bovenwijkse investeringen als gevolg van nieuwe woningbouwprojecten. Volgens de verslagleggingsregels voor gemeenten (BBV, Besluit Begroting en Verantwoording voor gemeenten) moet deze bate via de staat van baten en lasten verwerkt worden. Het college stelt nu voor om dit volledige bedrag aan te wenden voor toekomstige woningbouw en daardoor dit bedrag te doteren in de bestemmingsreserve woningbouwontwikkeling.

7. Resultaatbestemming: budget voor organisatie ontwikkeling (€ 198.000).

Het resultaat van de bedrijfsvoering (personeel en overhead) is over het boekjaar 2025 € 198.000 positief. Het college stelt voor om uit de resultaatbestemming een budget in 2026 te vormen waaruit diverse activiteiten en projecten kunnen worden gedekt ter ontwikkeling en verbetering van de gemeentelijke organisatie.

8. Resultaatbestemming: budget rekenkamer (€ 21.000).

Op grond van afspraken met de raad wordt voorgesteld het restant budget voor de rekenkamer uit 2025 over te hevelen naar 2026.

9. Resultaat jaarstukken 2025 na bestemming.

Het saldo van de jaarrekening na bovengenoemde resultaatbestemmingen bedraagt € 5.704.425. Voorgesteld wordt dit saldo toe te voegen aan de Algemene reserve om daarmee deze reserve te vergroten om voldoende buffer aan te houden voor eventuele financiële tegenvallers in de toekomst.

10. Opheffen van de Reserve wethouderspensioenen.

De gemeentelijke verplichtingen inzake wethouderspensioenen zijn eind 2025 volledig berekend en gepresenteerd op de balans bij de Voorziening Pensioenverplichtingen wethouders. Vanwege de toekomstige overdracht van deze pensioenverplichtingen aan het ABP zijn de rekenregels van het ABP gehanteerd.

De nog aanwezige reserve wethouderspensioenen is niet meer nodig en kan vervallen, omdat alle verplichtingen per balansdatum zijn ingecalculeerd in de hierboven genoemde voorziening. Het college stelt aan de raad voor om deze reserve op te heffen in het boekjaar 2026 en het resterende saldo (€ 398.000) van deze reserve toe te voegen aan de algemene reserve in het boekjaar 2026.

11. Begrotingswijziging in 2026 met nummer 13.

Door het vaststellen van de jaarrekening 2025 dient de begroting 2026 te worden aangepast om de vastgestelde besluitpunten te kunnen verwerken.

Toetsing aan Omgevingsvisie

Niet van toepassing.

Kanttekeningen en risico's

1.1 Vaststellen jaarstukken

Als de vastgestelde jaarstukken 2025 niet voor 15 juli 2026 bij de Provincie ingediend zijn, kan dit gevolgen hebben voor de vorm van toezicht op de gemeente door de Provincie.

7.1 Resultaat jaarstukken 2025

De raad kan ook besluiten een andere invulling te geven aan het resultaat over 2025.

Financiën

Alle financiële effecten zijn benoemd bij de paragraaf Argumenten in dit raadsvoorstel.

Vervolg en planning

- + De Auditcommissie bespreekt de jaarstukken op 10 juni 2026.
- + It Petear vindt plaats op 11 juni 2026.
- + It Beslút vindt plaats op 2 juli 2026.
- + De vastgestelde jaarstukken 2025 dienen voor 15 juli 2026 bij de Provincie ingediend te zijn.

Communicatie + Participatie

Niet van toepassing.

Bijlagen

1. Jaarstukken 2025;
2. Accountantsverslag.

Dokkum, 2 juni 2026

Burgemeester en wethouders van de gemeente Noardeast-Fryslân,

de secretaris, H.J.C.M Verbunt MBA

de burgemeester, mr. J.G. Kramer

De raad van de gemeente Noardeast-Fryslân,

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 2 juni 2026;

gelet op het bepaalde in artikel 198 van de Gemeentewet;

Besluit:

1. De bijgaande en als zodanig gewaarmerkte jaarstukken 2025 vast te stellen.
2. Vier nieuwe bestemmingsreserves inzake groot onderhoud in te stellen:
 - Reserve groot onderhoud wegen;
 - Reserve groot onderhoud waterwegen;
 - Reserve groot onderhoud kunstwerken;
 - Reserve groot onderhoud gebouwen.
3. De vrijgevallen bedragen uit de voorzieningen groot onderhoud (€ 11.295.787) via de resultaatbestemming 2025 aan de 4 nieuwe bestemmingsreserves inzake groot onderhoud te doteren:
 - Reserve groot onderhoud wegen : € 7.015.846;
 - Reserve groot onderhoud waterwegen : € 624.977;
 - Reserve groot onderhoud kunstwerken : € 1.324.158;
 - Reserve groot onderhoud gebouwen : € 2.330.806.
4. Het verstrekken van mandaat aan het college van burgemeester en wethouders om in 2026 gelden uit de bestemmingsreserves inzake groot onderhoud te onttrekken ter dekking van de lasten als gevolg van noodzakelijke uit te voeren onderhoudswerkzaamheden in 2026, ter hoogte van € 3.514.156.
5. De totale kosten in 2026 van het opstellen van de nieuwe Nota kapitaalgoederen, de aanvullende inspecties en het opstellen van beheerplannen ter hoogte van € 752.396 te dekken door middel van een onttrekking van de algemene reserve in 2026.
6. Vanuit de resultaatbestemming 2025 € 553.000 te doteren aan de bestemmingsreserve woningbouwontwikkeling inzake de in 2025 gerealiseerde subsidie Realisatie Stimulans Woningbouw.
7. Vanuit de resultaatbestemming 2025 € 198.000 te bestemmen voor het budget in 2026 voor organisatie ontwikkeling.
8. Vanuit de resultaatbestemming 2025 € 21.000 te bestemmen voor het budget in 2026 voor de rekenkamer.
9. Het saldo van de jaarrekening 2025 na bestemming van € 5.704.425 toe te voegen als storting in de algemene reserve.
10. Het opheffen van de bestemmingsreserve wethouderspensioenen en het resterende saldo van € 398.000 uit deze reserve in het boekjaar 2026 toe te voegen aan de algemene reserve.
11. De begroting 2026 aan te passen door middel van begrotingswijziging nummer 13.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Noardeast-Fryslân in zijn openbare vergadering d.d. 2 juli 2026.

De raad voornoemd,
de griffier,

de voorzitter,

mr. S.K. Dijkstra

mr. J.G. Kramer