

Voor- en najaarsrapportage 2026



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	4
Prognose financieel resultaat	5
Voorjaarsrapportage 2026	6
Inleiding	6
Investeringskredieten	6
Analyse financieel resultaat	9
Resultaat	12
Programmawijzigingen zonder resultaatsimpact	19
Administratieve wijzigingen zonder resultaatsimpact	20
Najaarsrapportage 2026	28
Inleiding najaarsrapportage	28
Investeringskredieten	28
Analyse financieel resultaat	32
Resultaat	36
Programmawijzigingen, zonder resultaatsimpact	41

Prognose financieel resultaat

Prognose financieel resultaat 2026

In onderstaand overzicht is een prognose opgenomen van het financieel resultaat 2026. De prognose is gebaseerd op de meest actuele en bij ons bekende ontwikkelingen per eind augustus 2026.

x € 1.000

Begrotingsperspectief	2026
Primitieve begroting 2026	833
Gevolg amendement A-113a*	-400
Het Fonds (raadsbesluit 27-1-26)	-66
Gevolg septembercirculaire 2025	149
Gevolg decembercirculaire 2025	415
Gevolg voorjaarsrapportage 2026	-2.778
Gevolg meicirculaire 2025	-194
Begrotingsperspectief 2026 na meicirculaire	-2.041
Gevolg najaarsrapportage 2026	-731
Begrotingsperspectief 2026 na najaarsrapportage	-2.772

Toelichting

Zoals u in bovenstaande tabel kunt zien is het gevolg van de najaarsrapportage negatief. Bij de jaarrekening is hiervoor een onttrekking uit de algemene reserve nodig.

Voorjaarsrapportage 2026

Inleiding

Inleiding

Voor u ligt de voorjaarsrapportage van 2026. Deze bevat een prognose van het financiële resultaat aan het einde van het jaar 2026. Het financiële resultaat ontstaat door afwijkingen en nieuwe inzichten binnen de programma's. Per programma analyseren we de financiële afwijkingen op hoofdlijnen. De afwijkingen zijn bijgewerkt t/m maart 2026.

In de rapportage staat in het eerste hoofdstuk het bijgestelde begrotingsperspectief na de verwerking van de decembercirculaire 2025. In hoofdstuk 2 geven we een toelichting op de voortgang van de investeringskredieten groter dan € 1.000.000. In hoofdstuk 3 staat hoe het resultaat van de voorjaarsrapportage is ontstaan per programma en worden de afwijkingen groter dan of gelijk aan € 25.000 toegelicht.

Investeringskredieten

Investeringskredieten

Hieronder hebben wij een overzicht opgenomen van de benutting van de beschikbaar gestelde kredieten.

Excel-tabel

Excel-tabel

x
€ 1.000

Investerings Immaterele vaste activa	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2026	Werkelijk besteed t/m 2026	Restant per Apr-26
Kosten onderzoek en ontwikkeling				
Vorbereidingskosten grex (samen)	1.000	134	944	56
Stationskwartier (vorbereidingskrediet)	120	25	81	39
Vorbereidingskredieten herstructureringsprojecten (3x)	450	0	0	450
Totaal kosten onderzoek en ontwikkeling	1.570	159	1.025	545
Bijdragen aan activa in eigendom van derden				
Dorps.Sintrum Donkerbroek	3.053	35	306	2.747
De Miente	3.973	0	50	3.923
3e padelbaan en renovatie 2 kunstgrasbanen	93	0	0	93
Totaal bijdragen aan activa in eigendom van derden	7.026	35	356	6.670
Totaal investeringen Immaterele vaste activa	8.596	194	1.381	7.215

x
€ 1.000

Investerings Materiële vaste activa	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2026	Werkelijk besteed t/m 2026	Restant per Apr-26
-------------------------------------	-----------------------------------	------------------------------------	-------------------------------------	--------------------------

x
€ 1.000

Invest. met een economisch nut				
1e inrichting sportged. DoarpsSintrum Donkerbr	60	0	0	60
Aanschaf inventaris gemeentehuis 2025-2026	180	92	117	63
Nieuw/verbouw huisvesting Buitendienst	4.333	0	0	4.333
Verb. Raadszaal/publiekhal en ciekamer	236	0	0	236
ICT Raadszaal/publiekhal en ciekamer	62	0	62	0
Meubilair Raadszaal/publiekhal en ciekamer	118	0	118	0
Vervanging installaties/verduurzaming Ghuis	2.100	238	617	1.483
Vervanging tractie	362	325	325	37
Toiletvoorziening Turfroude D'broek	40	0	37	3
Totaal invest. met een economisch nut	7.491	655	1.276	6.215
Invest. met een econ. nut waarvoor ter bestrijding v.d. kosten een heffing kan worden geheven				
Vrijverval riolering 2026	818	0	0	818
Regenwateroverlast locaties 2026 – SISA	500	39	39	461
Invest. met een econ. nut waarvoor ter bestrijding v.d. kosten een heffing kan worden geheven	1.318	39	39	1.279
Invest. in de openbare ruimte maatschappelijk nut				
Parkeerplaats SV Oosterwolde	373	7	13	360
Oevervoorzieningen 2026	923	0	0	923
Herontwikkeling Rikkingahof	2.200	19	33	2167
Pumptrack Oosterwolde	125	25	129	-4
Verkeersplan Donkerbroek (DoarpsSintrum)	350	0	0	350
Totaal invest. in de openbare ruimte maatschappelijk nut	3.971	51	176	3.795
Totaal	12.780	746	1.491	11.289

Toelichting

Hieronder wordt de status van de beschikbaar gestelde kredieten groter dan € 1.000.000 toegelicht.

Vorbereidingskredieten grondexploitatie

Bij de voorjaarsrapportage 2025 heeft u € 1 miljoen krediet beschikbaar gesteld voor de reeds gemaakte en nog te maken voorbereidingskosten voor toekomstige complexen Schoolstraat Donkerbroek, Appelscha Noord (Leertouwer), Mandestraat Haule, Oosterwolde Langekamp, Oosterwolde Boskamp/Mastenbroek en Oosterwolde uitbreiding Venekoten (industrie). Voor het complex Oosterwolde Boskamp/Mastenbroek is door u in 2025 een grondexploitatie vastgesteld. Hierdoor zijn de voorbereidingskosten van dit complex toegevoegd als kosten van de grondexploitatie. Voor de complexen in Appelscha en Donkerbroek zijn we bezig met de uitwerking van de grondexploitatie. Als deze gereed is, wordt deze ter besluitvorming voorgelegd aan de raad. Het complex in Haule betreft een complex van derden. De voorbereidingskosten worden via een anterieure overeenkomst verhaald op deze partij. De anterieure overeenkomst is bijna gereed. De andere twee complexen in Oosterwolde zitten in de beginfase van de voorbereiding.

DoarpsSintrum Donkerbroek/verkeerplan Donkerbroek/1^e inrichting sportgedeelte DoarpsSintrum

De raad heeft een krediet beschikbaar gesteld van € 3.053.000 voor het DoarpsSintrum Donkerbroek, een krediet van € 350.000 voor het bijbehorende verkeersplan en een krediet van € 60.000 voor 1^e inrichting sportgedeelte DoarpsSintrum Donkerbroek. De bijdrage aan DoarpsSintrum Donkerbroek betreft een bijdrage in activa van derden.

Naar aanleiding van bezwaren van omwonenden zijn de oorspronkelijke plannen gewijzigd en in 2025 aan de raad gepresenteerd. In december 2025 heeft het college, na het vragen van wensen en bedenkingen aan de raad, besloten om tot eind 2026 voor € 722.000 garant te staan voor de aan te vragen subsidies die nodig zijn voor het realiseren van DoarpsSintrum Donkerbroek 2.0. Toelichting stand van zaken garantie volgt 13 mei via Jan Willem. De eventuele hogere lasten door het garant staan zijn niet in de begroting verwerkt.

Planning was dat de bouw van DoarpsSintrum Donkerbroek 2.0 inclusief gymzaal in 2026 start vanwege de verplichtingen uit reeds toegekende subsidies. In de voorbereidingen voor de bouw is echter gebleken dat de kerk met daarin de grote zaal een Rijksmonument is en dat de bouw van het nieuwe gymnastieklokaal op een nieuwe locatie een buitenplanse omgevingsplanactiviteit (BOPA) betreft. Hierdoor loopt de planning van het DoarpsSintrum, het verkeerplan en de 1^e inrichting sportgedeelte vertraging op. We houden er rekening mee dat deze vertraging tot extra kosten leidt. Zodra we hier mee over weten, informeren wij u hierover via de P&C cyclus.

Miente

Voor de realisatie van de Miente is een krediet beschikbaar gesteld van € 3.973.000. De bijdrage aan de Miente betreft een bijdrage in activa van derden. Het oude pand is gesloopt. In de uitwerking van het voorlopig ontwerp (VO) naar het definitief ontwerp (DO) zijn de opgenomen stelposten (waaronder grootkeuken, inventaris en keukenafzuiging) door het stichtingsbestuur uitgewerkt. Dit heeft geleid tot een aantal tegenvallers. Ook is de constructie van het dak aangepast vanwege de geluidsnormen. Het stichtingsbestuur is bezig om de kosten te verlagen via een bezuinigingsronde en de inkomsten te verhogen door middel van aanvragen van extra subsidies. We verwachten nu dat het niet gaat leiden tot een overschrijding van het krediet. Bij de najaarsrapportage volgt de volgende stand van zaken. Mocht er eerder aanleiding toe zijn informeren wij u.

Huisvesting Buitendienst

In november 2021 is door de raad een krediet van € 4.333.000 beschikbaar gesteld voor de huisvesting van de buitendienst aan de Nanningaweg 47c. Vanwege stikstofuitstoot die ontstaat bij het composteren van groenmateriaal op het terrein was het niet mogelijk om voor de oorspronkelijke plannen een vergunning te krijgen op grond van de Wet Natuurbescherming. De raad heeft het college in november 2025 de opdracht gegeven om te komen met een nieuw uitgewerkt plan waarin ook andere relevante ontwikkelingen zijn meegenomen. De vertraging van de bouw, nieuwe ontwikkelingen en het moeten uitbesteden van de compostering leidt tot extra kosten. Zodra we hier meer over weten, informeren wij u hierover via de P&C cyclus.

Vervanging installaties/verduurzaming gemeentehuis

Voor de verduurzaming van het gemeentehuis is een krediet beschikbaar gesteld van € 2,1 miljoen. In 2025 is gestart met de verduurzaming. Voor 2026 met een uitloop naar 2027 staan nog diverse werkzaamheden gepland (aanbrengen zonwering, vervanging isolatie en dakbedekking en vervangen zonnepanelen, vervangen bronnen, vervangen glas). Wij gaan ervan uit deze werkzaamheden ruimschoots binnen het krediet gerealiseerd kunnen worden. Bij de najaarsrapportage kunnen we u concreter informeren over de verwachte benutting van het krediet.

Herontwikkeling Rikkingahof

Voor de herinrichting van de openbare ruimte van Rikkingahof is een krediet beschikbaar gesteld van € 2,2 miljoen. Krediet is aangevraagd op basis van voorlopige berekening kosten openbare ruimte. Invulling plannen openbare ruimte is mede afhankelijk van bouwplannen woningstichting en zorginstelling. De oorspronkelijke bouwplannen zijn voor een deel van de verbouw niet meer rendabel door afspraken in het regeerakkoord over de invoeren van de scheiding tussen wonen en zorg voor de zwaardere zorgpakketten en de onderhanden 'wet modernisering servicekosten'. De eerdere vergunningaanvraag is hierdoor ingetrokken. De betrokken partijen zijn momenteel bezig met gewijzigde plannen. Het is nog niet duidelijk wat de consequenties hiervan zijn voor onze planning en investering. Zodra we hier mee over weten, informeren wij u hierover via de P&C cyclus.

Analyse financieel resultaat

Analyse van het financieel resultaat

In onderstaande tabel staat het resultaat uit de voorjaarsrapportage per programma voor de jaren 2026-2029. Onder de tabel worden de afwijkingen groter dan of gelijk aan € 25.000 toegelicht. In de bijlagen zijn alle verschillen verklaard.

bedragen x € 1.000 (min is nadeel)

Financiële gevolgen voorjaarsrapportage	2026	2027	2028	2029
Programma 0 Bestuur en ondersteuning	- 566	- 505	- 6	- 6
Programma 1 Veiligheid	- 45	- 20	- 20	- 20
Programma 2 Verkeer en vervoer	- 270	- 25	- 25	- 25
Programma 3 Economie	40	40	40	40
Programma 4 Onderwijs	- 181	- 203	- 203	- 203
Programma 5 Sport, cultuur en recreatie	- 113	- 50	- 50	- 50
Programma 6 Sociaal domein	- 1.595	- 815	- 65	- 65
Programma 7 Volksgezondheid en milieu	-	-	-	-
Programma 8 Bouwen, wonen en gronden	- 49	-	-	-
Totaal	- 2.778	- 1.577	- 328	- 328

Toelichting per programma

Programma 0 Bestuur en ondersteuning

Personeel, incidenteel nadeel € 539.000

Dit betreft onderstaande tijdelijke personeelsuitbreidingen:

- Op dit moment implementeren we OWO-breed enkele grote kernapplicaties. Dit zijn softwarepakketten die we gebruiken om taken op het gebied van jeugd, Wmo en de participatiewet uit te voeren. Het cluster functioneel beheer Sociaal Domein levert capaciteit aan het project Kernapplicaties. Door uitstel van opleveren van het project heeft de tijd ons ingehaald en moeten verschillende grote wijzigingen in de huidige applicaties én in de nieuwe applicatie worden doorgevoerd. Daarnaast wordt het beschikbare budget ingezet voor vervanging van langdurige ziekte en de kwaliteitsverbetering van het huidige cluster functioneel beheer. De lasten van de extra personele capaciteit bedragen € 120.000. Hiervan wordt € 80.000 betaald door Weststellingwerf en Opsterland. Per saldo is er dus sprake van een incidenteel nadeel van € 40.000.
- In de raadsvergadering van maart 2026 heeft u ingestemd met het beschikbaar stellen van € 499.000 per jaar voor 2026 en 2027 voor 4 fte jeugdconsulenten en 0,89 fte kwaliteitsmedewerker om de wachtlijsten te verkorten. De financiële gevolgen voor 2026 en 2027 zijn verwerkt in deze voorjaarsrapportage.

- In de raadsvergadering van 25 juni 2025 heeft u besloten om voor de periode 2026-2029 een bedrag beschikbaar te stellen van € 200.000 voor de personele capaciteit die nodig is om het accommodatiebeleid uit te voeren en dit te dekken uit de reserve accommodatiebeleid. Voor 2026-2029 wordt dit verwerkt via de voorjaarsrapportage. Per saldo is dit dus budgetneutraal.

Programma 1 Veiligheid

Er zijn geen afwijkingen > € 25.000 in programma 1.

Programma 2 Verkeer en vervoer

Verharding, incidenteel nadeel € 220.000

Via raadsmededeling #2116 bent u geïnformeerd over de schade door opdooi aan diverse wegen en de aanpak van het herstel inclusief de bijbehorende kosten.

Gladheidsbestrijding, structureel nadeel € 25.000, incidenteel nadeel € 25.000

De inzet voor gladheidsbestrijding is structureel hoger dan het beschikbare budget. Een deel van de inzet in de winter 2025/2026 wordt als incidenteel beschouwd gezien de relatief strenge winter.

Programma 3 Economie

Baten toeristenbelasting, structureel voordeel € 40.000

De in de jaarrekening 2025 verantwoorde baten betreft de afrekening van de toeristenbelasting 2024 en een voorschot van de toeristenbelasting 2025 voor de grotere verblijfsaanbieders. De toeristenbelasting in de jaarrekening 2025 is hoger dan begroot door meer overnachtingen in 2024. We gaan ervan uit dat deze ontwikkeling zich voorzet. Daarom begroten we structureel meer opbrengsten.

Programma 4 Onderwijs

Onderhoudsplannen programma 4, structureel nadeel € 194.000

In maart 2026 heeft u ingestemd met nieuwe onderhoudsplannen voor diverse accommodatie en de verwerking van de financiële gevolgen hiervan in de voorjaarsrapportage 2026. Voor programma 4 betreft dit onderstaande mutaties:

- Een structurele extra dotatie van € 25.000 aan de voorziening gymlokalen en structureel € 20.000 extra budget voor het dagelijks onderhoud van de gymlokalen.
- Een structurele extra dotatie van € 94.000 aan de voorziening Boekebeam
- Een structurele extra dotatie van € 55.000 aan de dotatie Samensprong

Programma 5 Sport, cultuur en recreatie

Onderhoudsplannen programma 5, structureel nadeel € 49.500

In maart 2026 heeft u ingestemd met nieuwe onderhoudsplannen voor diverse accommodatie en de verwerking van de financiële gevolgen hiervan in de voorjaarsrapportage 2026. Voor programma 5 betreft dit onderstaande mutaties:

- Een structurele extra dotatie van € 19.500 aan de voorziening Steegdenhal
- Een structurele extra dotatie van € 30.000 aan de voorziening Bongerd

Bomen, incidenteel nadeel € 63.000

In de termijnsaten 2025 van de aannemer zijn eenheidsprijzen toegepast die niet overeen kwamen met de eenheidsprijzen conform het bestek. In 2026 is dit geconstateerd en gecorrigeerd.

Accommodatiebeleid, budget neutraal

Voor het locatie onderzoek van sportcomplex de Boekhorst zijn door Hevo op verzoek van de raad aanvullende werkzaamheden uitgevoerd. De lasten hiervan bedragen circa € 26.000. We stellen voor om deze lasten te dekken via het budget accommodatiebeleid.

Programma 6 Sociaal Domein

Onderhoudsplannen programma 6, structureel nadeel € 55.000

In maart 2026 heeft u ingestemd met nieuwe onderhoudsplannen voor diverse accommodatie en de verwerking van de financiële gevolgen hiervan in de voorjaarsrapportage 2026. Voor programma 6 betreft dit onderstaande mutatie:

- Een structurele extra dotatie van € 55.000 aan de voorziening Kompaan

Jeugdhulp, incidenteel nadeel 2026 € 1.500.000, incidenteel nadeel 2027 € 750.000

In het prognosemodel Jeugd zien we in 2026 een tekort op het jeugdhulpbudget van € 1,5 miljoen. De inzet van maatwerk is met circa € 3 miljoen aanzienlijk hoger dan voorgaande jaren (2023 € 580.000, 2024 € 760.000 en 2025 € 1,6 miljoen). Vooral vanwege plaatsingsproblemen lopen er sinds de zomer van 2025 een beperkt aantal dure maatwerktrajecten met zeer intensieve begeleiding (24/7 1-op-1 of soms 2-op-1-begeleiding). Zonder deze bovengemiddelde inzet van maatwerk zouden de jeugdzorgkosten binnen de begroting blijven. We gaan ervan uit de maatwerktrajecten in 2027 deels kunnen worden afgebouwd. Daarom nemen we in 2027 de helft van de begrote meerkosten mee in de begroting.

WMO, incidenteel nadeel € 30.000, structureel nadeel € 10.000

Bij WMO zien we een aantal ontwikkelingen, die invloed hebben op het budget:

- Bij indicatievrije dagbesteding is de subsidie voor een zorgboerderij afhankelijk van het aantal inwoners met dementie dat gebruik maakt van dagbesteding. Vanaf 2025 zien we dat meer inwoners gebruik maken van het aanbod. Hierdoor is de subsidie in 2026 verhoogd. Het is nog onzeker of dit structureel is. Daarom stellen we voor om hiervoor incidenteel € 30.000 extra budget beschikbaar te stellen.
- Bij indicatievrije dagbesteding is in de voorjaarsrapportage 2024 een structureel voordeel van € 330.000 ingeboekt. Hierbij is er per abuis geen rekening gehouden met een structurele subsidie aan een grote zorginstelling. In de najaarsrapportage 2024 is dit incidenteel gecorrigeerd. In 2025 was het nadeel relatief beperkt door een aantal incidentele voordelen. Om de structurele lasten te dekken is een uitbreiding van het budget nodig van € 60.000.
- Er wordt structureel meer gebruik gemaakt van WMO voorzieningen. Aan de lastenkant is dit al verwerkt in de begroting. Aan de batenkant betekent dit een hogere eigen bijdrage van € 50.000. Deze is verwerkt in de voorjaarsrapportage.

Programma 7 Volksgezondheid en milieu

Er zijn geen afwijkingen > € 25.000 in programma 7.

Programma 8 Bouwen, wonen en gronden

OWO VTH, bouwen en wonen, *incidenteel nadeel* € 49.000

Betreft owo-lasten voor een regelanalist (implementatie omgevingswet) en dekking 2^e halfjaar functie managementassistent. Maakt ook onderdeel uit van nieuw beleid kaderbrief 2027. Last in 2026 is € 49.000.

Resultaat

Resultaat

1e marap 2026		Incidenteel	Structureel	Totaal
0- Bestuur en ondersteuning				
Lasten				
0-3 Thema Financien				
6004200 Team				
Backoffice SD				
4351050 Personeel van derden				
	Het cluster functioneel beheer Sociaal Domein levert capaciteit aan het project Kernapplicaties. Door uitstel van opleveren van het project heeft de tijd ons ingehaald en moeten verschillende grote wijzigingen in de huidige applicaties én in de nieuwe applicatie worden doorgevoerd. Daarnaast wordt het beschikbare budget ingezet voor vervanging van langdurige ziekte en de kwaliteitsverbetering van het huidige cluster functioneel beheer. Hiervan wordt € 80.000 gedekt door een vergoeding van de gemeenten Westerveld en Opsterland (zie hieronder bij baten).	-120.000	0	-120.000
6004240 Gebiedsteam jeugd				
4110000 Loonkosten en toel				
	In de raadsvergadering van maart 2026 heeft u ingestemd met het beschikbaar stellen van € 499.000 per jaar voor 2026 en 2027 voor 4 fte jeugdconsulenten en 0,89 fte kwaliteitsmedewerker om de wachtlijsten te verkorten. De financiële gevolgen voor 2026 en 2027 zijn verwerkt in deze voorjaarsrapportage.	-499.000	0	-499.000
6004040 IP				
Automatisering				
4380640 Automatiseringsksten				

1e marap 2026		Incidenteel	Structureel	Totaal
	De huidige werkomgeving van de raadsleden is versnipperd en kent veiligheidsrisico's. Daarom ontvangen de raadsleden met ingang van de nieuwe raadsperiode een ipad. Door het leggen van koppelingen via Youforce en centralisatie van het beheer bij het Team ICT ontstaat een veiliger en beheersbaardere omgeving. Dit betreft een structurele last en wordt ook meegenomen bij de kaderbrief 2027.	-21.000	0	-21.000
6004174 Team (water)Weg., gr				
4380430 Uitbestede werkzaamh				
	In de raadsvergadering van 25 juni 2025 heeft u besloten om voor de periode 2026-2029 een bedrag beschikbaar te stellen van € 200.000 voor de personele capaciteit die nodig is om het accommodatiebeleid uit te voeren en dit te dekken uit de reserve accommodatiebeleid. Voor 2026-2029 wordt dit verwerkt via de voorjaarsrapportage (€ 50.000 per jaar).	-50.000	0	-50.000
Baten				
0-3 Thema Financien				
6004200 Team Backoffice SD				
8352000 Vergoeding voor pers				
	Vergoeding van onze partners voor de extra inzet project Kernapplicaties.	80.000	0	80.000
6062000 Btn OZB gebr niet-wo				
8221100 OZB gebr niet-woning				
	In de raadsvergadering van 16 december 2025 is besloten om bij de niet-woningen de opbrengst voor de areaaluitbreiding te schrappen.	0	-2.750	-2.750
6062010 Btn OZB eig niet-wo				
8221000 OZB eig niet-woning				
	In de raadsvergadering van 16 december 2025 is besloten om bij de niet-woningen de opbrengst voor de areaaluitbreiding te schrappen.	0	-2.750	-2.750
6010001 Reserve programma 0				
8710000 Reserves				
	Dekking vanuit de reserve accommodatiebeleid 2026-2029 vanwege personele capaciteit accommodatiebeleid	50.000	0	50.000
Totaal 0- Bestuur en ondersteuning		-560.000	-5.500	-565.500

1e marap
2026

Incidenteel Structureel Totaal

1- Veiligheid

Lasten

1-1 Thema Openbare orde en veiligheid

6120000 Integrale veiligheid

4438100 Ov ink ovr
n-overh

De lasten voor integrale veiligheid zijn structureel hoger dan begroot.

0 -10.000 -10.000

6120040 OWO VTH Openb orde

4380110 Ov goed en dienst

Betreft OWO-lasten voor een projectleider evenementenbeleid

-25.000 0 -25.000

6120070 Bestr. o. en b. dier

4380110 Ov goed en dienst

De lasten voor bestrijding overlast en bescherming van dieren zijn structureel hoger dan begroot.

0 -10.000 -10.000

Totaal 1- Veiligheid **-25.000 -20.000 -45.000**

2-

Vervoer

Lasten

2-1 Thema Verkeer en Vervoer

6210000 Verharding

4380650 Onderh
onroer zaken

Via raadsmededeling #2116 bent u geïnformeerd over de schade door opdooi aan diverse wegen en de aanpak van het herstel inclusief de bijbehorende kosten.

-220.000 0 -220.000

6210040

Gladheidsbestrijding

4380400 Materialen

De inzet voor gladheidsbestrijding is structureel hoger dan het beschikbare budget. Een deel van de inzet in de winter 2025/2026 wordt als incidenteel beschouwd gezien de relatief strenge winter.

-25.000 -25.000 -50.000

Totaal 2- Vervoer **-245.000 -25.000 -270.000**

3- Economie

1e marap 2026	Incidenteel	Structureel	Totaal
------------------	-------------	-------------	--------

Baten

3-1 Thema Economie

6340040 Baten

toeristenbel

8221500

Toeristenbelasting

De in de jaarrekening 2025 verantwoorde baten betreft de afrekening van de toeristenbelasting 2024 en een voorschot van de toeristenbelasting 2025 voor de grotere verblijfsaanbieders. De toeristenbelasting in de jaarrekening 2025 is hoger dan begroot door meer overnachtingen in 2024. We gaan ervan uit dat deze ontwikkeling zich voorzet. Daarom begroten we structureel meer opbrengsten.

0 40.000 40.000

Totaal 3- Economie	0	40.000	40.000
---------------------------	----------	---------------	---------------

4- Onderwijs

Lasten

4-1 Thema Onderwijs

6420000

Gymnastieklokalen

4380440 Huren en

pachten

Het college heeft op 16 september 2025 de beleidsregel bekostiging lokalen bewegingsonderwijs voor basisonderwijs, speciaal basisonderwijs, speciaal onderwijs en voortgezet speciaal onderwijs gemeente Ooststellingwerf

0 -9.000 -9.000

2025 vastgesteld. De beleidsregel zorgt voor de juiste invulling en bekostiging van het wettelijke minimaal verplichte aantal lesuren gymonderwijs. De structurele extra lasten hiervan bedragen € 9.000.

4380100 Onderhoud

In maart 2026 heeft u besloten om vanaf 2026 structureel € 20.000 beschikbaar te stellen voor het dagelijks onderhoud aan de gymlokalen.

0 -20.000 -20.000

4720000

Voorzieningen

In maart 2026 heeft u besloten om vanaf 2026 structureel € 25.000 extra te doteren aan de voorziening gymlokalen om het onderhoud vanaf 2026 conform de nieuwe onderhoudsplannen te kunnen uitvoeren.

0 -25.000 -25.000

6420020 MFS De

Boekebeam

4720000

Voorzieningen

1e marap 2026		Incidenteel	Structureel	Totaal
	In maart 2026 heeft u besloten om vanaf 2026 structureel € 94.000 extra te doteren aan de voorziening Boekebeam om het onderhoud vanaf 2026 conform he nieuwe onderhoudsplan te kunnen uitvoeren.	0	-94.000	-94.000
6420050 MFS de Samensprong				
4720000				
Voorzieningen				
	In maart 2026 heeft u besloten om vanaf 2026 structureel € 55.000 extra te doteren aan de voorziening Samensprong om het onderhoud vanaf 2026 conform het nieuwe onderhoudsplan te kunnen uitvoeren.	0	-55.000	-55.000
Baten				
4-1 Thema Onderwijs				
6420050 MFS de Samensprong				
8360000 Huren				
	De gebruikersvergoeding 2025 van een van de gebruikers is in 2026 gefactureerd.	22.000	0	22.000
Totaal 4- Onderwijs		22.000	-203.000	-181.000
5- Sport, cultuur en recreatie				
Lasten				
5-1 Thema Sport en Cultuur				
6520020 Sporthal Steegdenhal				
4720000				
Voorzieningen				
	In maart 2026 heeft u besloten om vanaf 2026 structureel € 19.500 extra te doteren aan de voorziening Steegdenhal om het onderhoud vanaf 2026 conform het nieuwe onderhoudsplan te kunnen uitvoeren.	0	-19.500	-19.500
6520090 Sporthal de Bongerd				
4720000				
Voorzieningen				
	In maart 2026 heeft u besloten om vanaf 2026 structureel € 30.000 extra te doteren aan de voorziening Bongerd om het onderhoud vanaf 2026 conform het nieuwe onderhoudsplan te kunnen uitvoeren.	0	-30.000	-30.000
5-2 Thema Recreatie en openbaar groen				
6570090 Bomen				
4351350 Uitbest wzh overig				

1e marap 2026		Incidenteel	Structureel	Totaal
In de termijnsaten 2025 van de aannemer zijn eenheidsprijzen toegepast die niet overeen kwamen met de eenheidsprijzen conform het bestek. In 2026 is dit geconstateerd en gecorrigeerd.		-63.000	0	-63.000
Totaal 5- Sport, cultuur en recreatie		-63.000	-49.500	-112.500
6- Sociaal Domein				
Lasten				
p6-1 Thema Samenleven				
6610150 Huisv				
Kompaan				
4720000				
Voorzieningen				
In maart 2026 heeft u besloten om vanaf 2026 structureel € 55.000 extra te doteren aan de voorziening Kompaan om het onderhoud vanaf 2026 conform de nieuwe onderhoudsplannen te kunnen uitvoeren.		0	-55.000	-55.000
6-3 Thema Goed Opgroeien				
6675100 Jeugdhulp				
ambulant				
4341100 Verg natura				
aan pers				
Zie toelichting boekwerk.		-750.000	0	-750.000
6675200 Jeugdhulp				
ambu. reg.				
4341100 Verg natura				
aan pers				
Zie toelichting boekwerk.		-750.000	0	-750.000
6-2 Thema Meedoen				
6671125 WMO ind.vrij				
dagbest				
4438100 Ov ink ovdr				
n-overh				
Zie toelichting boekwerk.		-30.000	-60.000	-90.000
Baten				
6-2 Thema Meedoen				
6671155 Eigenbijdr				
maatw.Wmo				
8342300 Eig bijdr ogv				
soc wt				
Zie toelichting boekwerk.		0	50.000	50.000
Totaal 6- Sociaal Domein		-1.530.000	-65.000	-1.595.000
8- Bouwen wonen en gronden				

1e marap 2026		Incidenteel	Structureel	Totaal
Lasten				
8-1 Thema Bouwen wonen				
grondexploitatie				
6830060 OWO VTH				
Bouwen wonen				
4380110 Ov goed en dienst				
Betreft OWO-lasten voor regelanalist voor verdere implementatie omgevingswet en 2e halfjaar dekking voor een managementassistent. Maakt ook onderdeel uit van nieuw beleid kaderbrief 2027. Last in 2026 is € 49.000.		-49.000	0	-49.000
Totaal 8- Bouwen wonen en gronden		-49.000	0	-49.000
Eindtotaal		-2.450.000	-328.000	-2.778.000

Programmawijzigingen zonder resultaatsimpact

Programmawijzigingen

1e marap 2026		Incidenteel	Structureel	Totaal
0- Bestuur en ondersteuning				
Lasten				
0-3 Thema Financien				
6004168 Team Ruimte en Econ.				
4380110 Ov goed en dienst				
Betreft overheveling budget stikstof (landelijk gebied) naar een separate kostenplaats. Tot en met 2024 werd het budget stikstof met name gebruikt voor de dekking van personele capaciteit. Vanwege het nog vast te stellen eigen beleid en de verwachte grotere verscheidenheid in lasten is het wenselijk om dit budget via een separate kostenplaats te laten lopen.		333.000	0	333.000
Totaal 0- Bestuur en ondersteuning		333.000	0	333.000
7- Volksgezondheid en milieu				
Lasten				
7-2 Duurzaamheid, Riolering en Afval				
6740150 Landelijk gebied				
4380110 Ov goed en dienst				
Betreft overheveling budget stikstof (landelijk gebied) naar een separate kostenplaats. Tot en met 2024 werd het budget stikstof met name gebruikt voor de dekking van personele capaciteit. Vanwege het nog vast te stellen eigen beleid en de verwachte grotere verscheidenheid in lasten is het wenselijk om dit budget via een separate kostenplaats te laten lopen.		-333.000	0	-333.000
Totaal 7- Volksgezondheid en milieu		-333.000	0	-333.000
Eindtotaal		0	0	0

Administratieve wijzigingen zonder resultaatsimpact

Administratieve wijzigingen

1e marap 2026		Incidenteel	Structureel	Totaal
0- Bestuur en ondersteuning				
Lasten				
0-3 Thema Financien				
6004145 Team Control				
4110000				
Loonkosten en toel				
Rijksbudget voor werkzaamheden Wet open overheid (Woo).	0	-44.000	-44.000	
6004164 Team Samenleving				
4110000				
Loonkosten en toel				
Lasten wijk GGD'er. Lasten worden gedekt via een subsidie van ZonMw.	-75.000	0	-75.000	
Lasten meertaligheidscoördinator. Lasten worden gedekt via een subsidie van de provincie.	-27.000	0	-27.000	
6008020 Nog te bestemmen				
4380000 Onvrz uitg struc				
Lasten werkzaamheden Wet open overheid (Woo). Lasten worden gedekt via een rijksbudget.	0	44.000	44.000	
Baten				
0-3 Thema Financien				
6004164 Team Samenleving				
8431100 Overige ovdr vh rijk				
Subsidie provincie voor meertaligheidscoördinator	27.000	0	27.000	
8432000 Inkovdr oh-geen rijk				
Subsidie wijk GGD'er ZonMw	75.000	0	75.000	
Totaal 0- Bestuur en ondersteuning	0	0	0	
2- Vervoer				
Lasten				
2-1 Thema Verkeer en Vervoer				
6210100 Verkeer veilig beh				
4380650 Onderh onroer zaken				

1e marap 2026		Incidenteel	Structureel	Totaal
De middelen vanuit het Strategisch Plan Veerkeersveiligheid (SPV) worden ingezet voor het uitvoering van diverse maatregelen op het gebied van verkeersveiligheid, zoals de inrichting schoolzones bij o.a. De Akker en MFS Zuid in Oosterwolde, verkeersremmende maatregelen in Oosterwolde Zuid en de afwaardering van de Vaart ZZ in Appelscha en de Leidijk in Waskemeer/Donkerbroek (i.s.m. gemeente Opsterland).Lasten worden gedekt via een specifieke uitkering.		-592.000	0	-592.000
Baten				
2-1 Thema Verkeer en Vervoer				
6210100 Verkeer veilig beh				
8432100 Bijdr overh n-rijk				
Specifieke uitkering stimulering verkeersveiligheid		592.000	0	592.000
Totaal 2- Vervoer		0	0	0
4- Onderwijs				
Lasten				
4-1 Thema Onderwijs				
6430050 Onderw. achterst. bel				
4438100 Ov ink ovdr n-overh				
Lasten gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid voor uitvoeren wet Onderwijs achterstanden beleid (OAB) en wet Ontwikkelingskansen door Kwaliteit en Educatie (OKE). Lasten worden gedekt via een specifieke uitkering.		-187.000	0	-187.000
Baten				
4-1 Thema Onderwijs				
6430050 Onderw. achterst. bel				
8431100 Overige ovdr vh rijk				
Specifieke uitkering gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid		187.000	0	187.000
Totaal 4- Onderwijs		0	0	0
5- Sport, cultuur en recreatie				
Lasten				
5-1 Thema Sport en Cultuur				
6510030 Leefomgeving				
4380110 Ov goed en dienst				

1e marap 2026		Incidenteel	Structureel	Totaal
Lasten Gezond en Actief Leven Akkoord. Over de inzet van deze middelen bent u geïnformeerd via raadsmededeling #1398. Lasten worden gedekt door een specifieke uitkering.		-15.000	0	-15.000
5-2 Thema Recreatie en openbaar groen				
6570080 Recr. voorzieningen				
4380650 Onderh onroer zaken				
Bij de begroting 2026 heeft u via amendement A-114a € 100.000 beschikbaar gesteld om in 2026 een vervolg te geven aan de acties rondom 'Naar Buiten' en 'Speel, speel, speel.' Dit budget is per abuis geboekt bij bomen. Dit wordt gecorrigeerd naar het budget recreatieve voorzieningen.		-100.000	0	-100.000
6570090 Bomen				
4380110 Ov goed en dienst				
Bij de begroting 2026 heeft u via amendement A-114a € 100.000 beschikbaar gesteld om in 2026 een vervolg te geven aan de acties rondom 'Naar Buiten' en 'Speel, speel, speel.' Dit budget is per abuis geboekt bij bomen. Dit wordt gecorrigeerd naar het budget recreatieve voorzieningen.		100.000	0	100.000
Baten				
5-1 Thema Sport en Cultuur				
6510030 Leefomgeving				
8431100 Overige ovdr vh rijk				
Specifieke uitkering Gezond en Actief Leven Akkoord		15.000	0	15.000
Totaal 5- Sport, cultuur en recreatie		0	0	0

6- Sociaal Domein

Lasten

p6-1 Thema Samenleven

6610230

Samenlevingsopbouw

4438100 Ov ink
ovdr n-overh

Lasten Integraal Zorgakkoord. Lasten worden gedekt via een specifieke uitkering.

-31.000 0 -31.000

6610210 Oekraïne opv. vlucht

4380110 Ov goed
en dienst

1e marap 2026		Incidenteel	Structureel	Totaal
	Lasten voor opvang Oekraïense ontheemden. Lasten worden gedekt vanuit de bekostigingsregeling opvang Oekraïense ontheemden.	-1.585.000	0	-1.585.000
4411000 Bijdr ogv soc wet				
	Leefgeld Oekraïense ontheemden. Lasten worden gedekt vanuit de bekostigingsregeling opvang Oekraïense ontheemden en eigen bijdrage Oekraïense ontheemden.	-360.000	0	-360.000
6610270 Terugdr. Gez.achters				
4380110 Ov goed en dienst				
	Lasten Gezond en Actief Leven Akkoord. Over de inzet van deze middelen bent u geïnformeerd via raadsmededeling #1398. Lasten worden gedekt door een specifieke uitkering.	-17.000	0	-17.000
6610010 SPUK Inburgering				
4380110 Ov goed en dienst				
	Lasten wet inburgering. Lasten worden gedekt via een specifieke uitkering.	-55.000	0	-55.000
6-3 Thema Goed Opgroeien				
6681015 Zorg en veiligheid				
4380110 Ov goed en dienst				
	Lasten inzet ervaringsdeskundige wijk GGD. Lasten worden gedekt door subsidie van Zonmw.	-20.000	0	-20.000
4420010 Subsidies				
	Hogere lasten hoofdlijnenakkoord GGZ. Lasten worden gedekt door hogere vergoeding hoofdlijnenakkoord.	-8.000	0	-8.000
6-2 Thema Meedoen				
6630085 Energiearmoede				
4380110 Ov goed en dienst				
	Lasten energiearmoede. Middelen worden ingezet om huishoudens met hoge energielasten en lage inkomens te ondersteunen. Lasten worden gedekt via een specifieke uitkering.	-276.000	0	-276.000
Baten				
p6-1 Thema Samenleven				
6610230 Samenlevingsopbouw				
8431100 Overige ovdr vh rijk				
	Specifieke uitkering Integraal Zorgakkoord	31.000	0	31.000

1e marap 2026		Incidenteel	Structureel	Totaal
6610210 Oekraïne opv. vlucht				
8431100 Overige ovdr vh rijk	Specifieke uitkering bekostigingsregeling Oekraïense ontheemden	1.845.000	0	1.845.000
8412000 Verhaal en Terugvord	Eigen bijdrage Oekraïense ontheemden	100.000	0	100.000
6610270 Terugdr. Gez.achters				
8431100 Overige ovdr vh rijk	Specifieke uitkering Gezond en Actief Leven Akkoord	17.000	0	17.000
6610010 SPUK Inburgering				
8431100 Overige ovdr vh rijk	Specifieke uitkering wet inburgering.	55.000	0	55.000
6-3 Thema Goed Opgroeien				
6681015 Zorg en veiligheid				
8438000 Overige inkovdr	Vergoeding hoofdlijnenakkoord en subsidie wijk GGD Zonmw	28.000	0	28.000
6-2 Thema Meedoen				
6630085 Energiearmoede				
8431100 Overige ovdr vh rijk	Restant specifieke uitkering energiearmoede	276.000	0	276.000
Totaal 6- Sociaal Domein		0	0	0

7- Volksgezondheid en milieu

Lasten

7-1 Gezondheid

6710140 Kansrijke start

4380110 Ov goed en dienst

Lasten Gezond en Actief Leven Akkoord. Over de inzet van deze middelen bent u geïnformeerd via raadsmededeling #1398. Lasten worden gedekt door een specifieke uitkering.

-5.000 0 -5.000

6710000

Gezondheidsbeleid

4438100 Ov ink ovdr n-overh

1e marap 2026		Incidenteel	Structureel	Totaal
	Lasten Gezond en Actief Leven Akkoord. Over de inzet van deze middelen bent u geïnformeerd via raadsmededeling #1398. Lasten worden gedekt door een specifieke uitkering.	-7.000	0	-7.000
6710110 Aanp. overg. & obes.				
4380110 Ov goed en dienst				
	Lasten Gezond en Actief Leven Akkoord. Over de inzet van deze middelen bent u geïnformeerd via raadsmededeling #1398. Lasten worden gedekt door een specifieke uitkering..	-6.000	0	-6.000
7-2 Duurzaamheid, Riolering en Afval				
6740140 CDOKE				
4380110 Ov goed en dienst				
	Lasten tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE). Middelen zijn bestemd voor personeel en externe expertise voor het lokale klimaat- en energiebeleid. Lasten worden gedekt via een specifieke uitkering	-780.000	0	-780.000
Baten				
7-1 Gezondheid				
6710140 Kansrijke start				
8431100 Overige ovdr vh rijk				
	Specifieke uitkering Gezond en Actief Leven Akkoord	5.000	0	5.000
6710000 Gezondheidsbeleid				
8431100 Overige ovdr vh rijk				
	Specifieke uitkering Gezond en Actief Leven Akkoord	7.000	0	7.000
6710110 Aanp. overg. & obes.				
8431100 Overige ovdr vh rijk				
	Specifieke uitkering Gezond en Actief Leven Akkoord	6.000	0	6.000
7-2 Duurzaamheid, Riolering en Afval				
6740140 CDOKE				
8431100 Overige ovdr vh rijk				
	Restant tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE) 2025	780.000	0	780.000
Totaal 7- Volksgezondheid en milieu		0	0	0

8- Bouwen wonen en gronden

1e marap 2026

Incidenteel Structureel Totaal

Lasten

8-1 Thema Bouwen wonen

grondexploitatie

6830120 Lok. aanp.

isolatie

4380110 Ov goed
en dienst

Lasten lokale aanpak isolatie 1e tranche. Middelen worden ingezet voor de verduurzaming van slecht geïsoleerde woningen. Eigenaren met een lagere/midden-inkomenspositie en een lagere WOZ-waarde kunnen subsidie aanvragen voor isolatiemaatregelen. Lasten worden gedekt via een specifieke uitkering.

-734.000 0 -734.000

6830070 Lok aanp isol.

2e tr

4380110 Ov goed
en dienst

Lasten lokale aanpak isolatie 2e tranche. Middelen worden ingezet voor de verduurzaming van slecht geïsoleerde woningen. Eigenaren met een lagere/midden-inkomenspositie en een lagere WOZ-waarde kunnen subsidie aanvragen voor isolatiemaatregelen. Lasten worden gedekt via een specifieke uitkering.

-2.341.000 0 -2.341.000

6830000

Woningbouwleningen

4438100 Ov ink
ovdr n-overh

Lasten Flex- en Transformatiewoningen (SFT) optoproject "Sinnheim" te Haulerwijk. Lasten worden gedekt via een subsidie.

-140.000 0 -140.000

6830080 Lok.aanp.Isol.

3e tr

4380110 Ov goed
en dienst

Lasten lokale aanpak isolatie 3e tranche. Middelen worden ingezet voor de verduurzaming van slecht geïsoleerde woningen. Eigenaren met een lagere/midden-inkomenspositie en een lagere WOZ-waarde kunnen subsidie aanvragen voor isolatiemaatregelen. Lasten worden gedekt via een specifieke uitkering.

-1.781.000 0 -1.781.000

Baten

8-1 Thema Bouwen wonen

grondexploitatie

6830120 Lok. aanp.

isolatie

8431100 Overige
ovdr vh rijk

Restant specifieke uitkering lokale aanpak isolatie 1e tranche

734.000 0 734.000

1e marap 2026		Incidenteel	Structureel	Totaal
6830070 Lok aanp isol.				
2e tr				
8431100 Overige ovdr vh rijk				
	Specifieke uitkering lokale aanpak isolatie 2e tranche	2.341.000	0	2.341.000
6830000				
Woningbouwleningen				
8431100 Overige ovdr vh rijk				
	Subsidie Stimuleringsregeling Flex- en Transformatiewoningen (SFT) voor het optopproject 'Sinnehiem' te Haulerwijk. U bent hierover geïnformeerd via raadsmededeling #2100.	140.000	0	140.000
6830080 Lok.aanp.Isol.				
3e tr				
8431100 Overige ovdr vh rijk				
	Specifieke uitkering lokale aanpak isolatie 3e tranche	1.781.000	0	1.781.000
Totaal 8- Bouwen wonen en gronden		0	0	0
Eindtotaal		0	0	0

Najaarsrapportage 2026

Inleiding najaarsrapportage

Voor u ligt de najaarsrapportage van 2026. Deze bevat een prognose van het financiële resultaat aan het einde van het jaar 2026. Het financiële resultaat ontstaat door afwijkingen en nieuwe inzichten binnen de programma's. Per programma analyseren we de financiële afwijkingen op hoofdlijnen. De afwijkingen zijn bijgewerkt t/m augustus 2026.

In de rapportage staat in het eerste hoofdstuk het bijgestelde begrotingsperspectief na de verwerking van de meicirculaire 2026 en de najaarsrapportage 2026. In hoofdstuk 2 geven we een toelichting op de voortgang van de investeringskredieten groter dan € 1.000.000. In hoofdstuk 3 staat hoe het resultaat van de najaarsrapportage is ontstaan per programma en worden de afwijkingen groter dan of gelijk aan € 25.000 toegelicht.

Investeringskredieten

Investeringskredieten

Hieronder hebben wij een overzicht opgenomen van de benutting van de beschikbaar gestelde kredieten. In de eerste tabel staan de kredieten voor de immateriële vaste activa. In de tweede tabel de investeringen in de materiële vaste activa. Daaronder is de status van de beschikbaar gestelde kredieten groter dan € 1.000.000 toegelicht.

x € 1.000

Investerings Immateriële vaste activa	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2026	Werkelijk besteed t/m 2026	Restant per Aug-26
Kosten onderzoek en ontwikkeling				
Vorbereidingskosten grex (samen)	1.000	300	887	113
Stationskwartier (vorbereidingskrediet)	120	43	99	21
Vorbereidingskredieten herstructureringsprojecten (3x)	450	0	0	450
Totaal kosten onderzoek en ontwikkeling	1.570	343	986	584
Bijdragen aan activa in eigendom van derden				
Dorps.Sintrum Donkerbroek	3.053	106	376	2.677
De Miente	3.973	769	819	3.154
3e padelbaan en renovatie 2 kunstgrasbanen	93	0	0	93
Totaal bijdragen aan activa in eigendom van derden	7.119	875	1.196	5.923
Totaal investeringen Immateriële vaste activa	8.689	1.217	2.182	6.507

x € 1.000

Investerings Materiële vaste activa	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2026	Werkelijk besteed t/m 2026	Restant per Aug-26
Invest. met een economisch nut				
1e inrichting sportged. DoarpsSintrum Donkerbr	60	-	-	60

x € 1.000

Aanschaf inventaris gemeentehuis 2025-2026	180	169	180	-
Nieuw/verbouw huisvesting Buitendienst	4.333	43	55	4.278
Verb. Raadszaal/publiekhal en ciekamer	236	18	146	90
ICT Raadszaal/publiekhal en ciekamer	62		62	
Meubilair Raadszaal/publiekhal en ciekamer	118	-	118	-
Vervanging installaties/verduurzaming Ghuis	2.100	431	810	1.290
Vervanging tractie	362	325	325	37
Toiletvoorziening Turfroute D'broek	40		37	3
Pand Moskampweg 7	1.200	1.115	1.115	85
Flexwoningen Nanningaweg	11.700			11.700
		-	-	
Totaal invest. met een economisch nut	20.391	2.101	2.848	17.544
Invest.met een econ.nut waarvoor ter bestrijding v.d. kosten een heffing kan worden geheven				
Vrijverval riolering 2026	818	1	1	817
Regenwateroverlast locaties 2026 – SISA	500	96	96	404
Invest. met een econ.nut waarvoor ter bestrijding v.d. kosten een heffing kan worden geheven	1.318	97	97	1.221
Invest. in de openbare ruimte maatschappelijk nut				
Parkeerplaats SV Oosterwolde	373	273	279	94
Oevervoorzieningen 2026	923	31	-129	1.052
Herontwikkeling Rikkingahof	2.200	28	42	2.158
Pumptrack Oosterwolde	125	25	129	-4
Verkeersplan Donkerbroek (DoarpsSintrum)	350			350
		-	-	
Totaal invest. in de openbare ruimte maatschappelijk nut	3.971	356	320	3.651
Totaal	25.680	2.554	3.265	22.415

Toelichting

Vorbereidingskredieten grondexploitatie

Bij de voorjaarsrapportage 2025 heeft u € 1 miljoen krediet beschikbaar gesteld voor voorbereidingskosten voor grondexploitaties. Als grondexploitaties door de raad worden geopend worden de voorbereidingskosten toegevoegd aan deze exploitaties en maken daarmee deel uit van de totale kosten van deze exploitaties. We maken voorbereidingskosten voor onder andere de Schoolstraat Donkerbroek en Appelscha Noord. In 2026 krijgt u voorstellen voor de vaststelling van deze grondexploitaties.

DoarpsSintum Donkerbroek/verkeerplan Donkerbroek/1^e inrichting sportgedeelte DoarpsSintum

U ontvangt in september een raadsmededeling over de stand van zaken rond het vergunningstraject, de verkregen subsidies en de verleende garantstelling.

Miente

Voor de realisatie van de Miente is een krediet beschikbaar gesteld van € 3.973.000. De bijdrage aan de Miente betreft een bijdrage in activa van derden. Het oude pand is gesloopt. In de voorjaarsrapportage hebben we aangegeven dat in de uitwerking van het voorlopig ontwerp (VO) naar het definitief ontwerp (DO) tot een aantal tegenvallers heeft geleid. Door bezuinigingen en een Leader subsidie is een aanvulling bijdrage vanuit de gemeente niet nodig. De bouw is medio augustus 2026 gestart.

Huisvesting Buitendienst

In november 2021 is door de raad een krediet van € 4.333.000 beschikbaar gesteld voor de huisvesting van de buitendienst aan de Nanningaweg 47c. Vanwege stikstofuitstoot die ontstaat bij het composteren van groenmateriaal op het terrein was het niet mogelijk om voor de oorspronkelijke plannen een vergunning te krijgen op grond van de Wet Natuurbescherming. De raad heeft het college in november 2025 de opdracht gegeven om te komen met een nieuw uitgewerkt plan waarin ook andere relevante ontwikkelingen zijn meegenomen. De vertraging van de bouw, nieuwe ontwikkelingen en het moeten uitbesteden van de compostering leidt tot extra kosten. U ontvangt hiervoor in het vierde kwartaal 2026 een raadsvoorstel.

Vervanging installaties/verduurzaming gemeentehuis

Voor de verduurzaming van het gemeentehuis is een krediet beschikbaar gesteld van € 2,1 miljoen. In 2025 en 2026 zijn aanpassingen gedaan aan de warmtevoorziening en ventilatie en is een energiemanagementsysteem (EMS) geïnstalleerd. Ook is het gebouw voorzien van zonwering. Voor 2026 en 2027 staan nog diverse werkzaamheden gepland (vervanging isolatie en dakbedekking en vervangen zonnepanelen, vervangen broninstallatie).

Pand Moskampweg

Hiervoor heeft u in mei 2026 een krediet van € 1,2 miljoen beschikbaar gesteld. De aankoop van het pand heeft inmiddels plaatsgevonden. De werkelijke lasten zijn ongeveer € 1,15 miljoen.

Flexwoningen Nanningaweg

Door de raad is in mei 2026 een krediet van € 11,7 miljoen beschikbaar gesteld voor het project flexwoningen Nanningaweg. Het voorlopig stedenbouwkundig ontwerp is gereed voor participatie, waarna een definitief ontwerp kan worden gemaakt. Gelijktijdig wordt de aanbesteding voor de aan te kopen woningen en het bouw- en woonrijp maken voorbereid.

Oevervoorzieningen vaarwegen

Voor de oevervoorzieningen van de vaarwegen heeft u voor de periode 2025-2028 een krediet beschikbaar gesteld van € 1.225.000 (€ 112.000 voor 2025, € 923.000 voor 2026 en € 190.000 voor 2027). In 2025 hebben we delen van de vervanging uitgevoerd en de voorbereiding van een aanbesteding gedaan. De aanbesteding heeft dit jaar plaatsgevonden en valt aanzienlijk lager uit dan begroot. Ook hebben we een bijdrage vanuit Wetterskip Fryslân ontvangen (€ 160.000) waar we geen rekening mee hadden gehouden bij het aanvragen van het budget. We verwachten dat de totale kosten minus de bijdrage van het Wetterskip € 805.000 bedragen. Mogelijk wordt dit bedrag nog lager doordat we nog een

bijdrage gaan aanvragen vanuit het fonds oevervoorzieningen. Per saldo verwachten we dus een onderbesteding van het krediet. De uitvoering loopt tot medio 2027. Via de P&C cyclus blijven wij u informeren over de ontwikkelingen.

Herontwikkeling Rikkingahof

Voor de herinrichting van de openbare ruimte van Rikkingahof is een krediet beschikbaar gesteld van € 2,2 miljoen. Krediet is aangevraagd op basis van voorlopige berekening kosten openbare ruimte. Invulling plannen openbare ruimte is mede afhankelijk van bouwplannen woningstichting en zorginstelling. De oorspronkelijke bouwplannen zijn voor een deel van de verbouw niet meer rendabel door afspraken in het regeerakkoord over de invoeren van de scheiding tussen wonen en zorg voor de zwaardere zorgpakketten en de onderhanden 'wet modernisering servicekosten'. De eerdere vergunningaanvraag is hierdoor ingetrokken. Er wordt gewerkt aan een planwijziging. De planning is om in de loop van 2027 te starten met de eerste bouwphase. Herinrichting van de openbare ruimte volgt de woningbouw om te voorkomen dat nieuw aangelegde wegen kapotgereden worden door bouwverkeer.

Analyse financieel resultaat

Inleiding

In onderstaande tabel staat het resultaat uit de najaarsrapportage per programma voor de jaren 2026-2029. Onder de tabel worden de afwijkingen groter dan of gelijk aan € 25.000 toegelicht. In de bijlagen zijn alle verschillen verklaard.

x € 1.000

Financiële gevolgen najaarsrapportage 2026	2026
Programma 0 Bestuur en ondersteuning	198
Programma 1 Veiligheid	-
Programma 2 Verkeer en vervoer	-11
Programma 3 Economie	60
Programma 4 Onderwijs	-66
Programma 5 Sport, cultuur en recreatie	-90
Programma 6 Sociaal domein	-989
Programma 7 Volksgezondheid en milieu	32
Programma 8 Bouwen, wonen en gronden	135
Totaal	-731

Toelichting per programma

Programma 0 Bestuur en ondersteuning

Personeel en huisvesting, nadeel € 303.000

- Op dit moment implementeren we OWO-breed enkele grote kernapplicaties. Dit zijn softwarepakketten die we gebruiken om taken op het gebied van jeugd, Wmo en de participatiewet uit te voeren. Het cluster functioneel beheer Sociaal Domein levert capaciteit aan het project Kernapplicaties. Door uitstel van opleveren van het project heeft de tijd ons ingehaald en moeten verschillende grote wijzigingen in de huidige applicaties én in de nieuwe applicatie worden doorgevoerd. Bij de voorjaarsrapportage was al incidenteel netto € 40.000 bijgeraamd. Vanuit de projectorganisatie is aangegeven dat extra inhuur in ieder geval nodig is tot eind december 2026. Er wordt op dit moment nog hard gewerkt aan het actualiseren van de projectopdracht. Hierdoor is inzet van de extra ondersteuning voor volgend jaar nog niet bekend. De lasten zijn € 120.000. Hiervan wordt € 80.000 betaald door Weststellingwerf en Opsterland. Per saldo is er een nadeel van € 40.000.

- Door deze kernapplicaties is ook inhuur nodig bij de afdeling OWO-bedrijfsvoering. In het voorjaar is besloten om de Multi tenant oplossing (één omgeving voor drie gemeenten in plaats van drie aparte omgevingen) los te laten. Dit betekent dat er een nieuwe planning moest worden opgesteld in overleg met de leverancier PinkRocade Local Government. De vertraging leidt tot hogere kosten voor de inhuur. De inhuur is nodig voor de functie van projectleider, functioneel beheerders en procesanalist. Voor onze gemeente zijn de lasten € 200.000.
- We hebben nieuwe wachtgeldverplichtingen van een oud-wethouder ter hoogte van € 62.500. De gevolgen voor 2027 en verder zijn verwerkt in de begroting 2027.
- Voor de viering van het 10-jarig bestaan van OWO zijn kosten gemaakt ter hoogte van € 75.000, ons aandeel is € 25.000.

Rente, voordeel € 350.000

In de begroting hebben we een structurele post rente geraamd voor als kort geld moet worden opgenomen. Dat is tot nu toe voor het jaar 2026 nog niet nodig geweest en is ook niet de verwachting voor de rest van het jaar. Dit zorgt voor een voordeel van € 90.000. Daarnaast hebben we rente ontvangen vanuit het schatkistbankieren. Dit zorgt voor een voordeel van 260.000.

Algemene uitkering, voordeel € 89.000

Er is een voordeel ontstaan doordat we vanuit de algemene uitkering een afrekening over voorgaande jaren hebben ontvangen.

Onroerendezaakbelasting (OZB), voordeel € 149.000

Het voordeel is ontstaan doordat de WOZ-waarden bij de tarief bepalingen, die in september/oktober plaatsvindt, lager waren dan de WOZ-waarden bij het moment van opleggen van de aanslag in januari/februari.

Burgerzakenleges, nadeel € 35.000

Voor dit jaar zijn er minder paspoortaanvragen door de omstandigheden in de wereld. Dit zorgt voor lagere lasten en ook lagere baten. Per saldo een nadeel van € 35.000.

Programma 1 Veiligheid

Er zijn geen afwijkingen > € 25.000 in programma 1.

Programma 2 Verkeer en vervoer

Er zijn geen afwijkingen > € 25.000 in programma 2.

Programma 3 Economie

Toeristenbelasting, voordeel € 60.000

Er zijn hogere baten toeristenbelasting. Dit komt door een correctie van een aantal aanslagen toeristenbelasting uit voorgaande jaren.

Programma 4 Onderwijs

Huisvesting voortgezet onderwijs, nadeel € 61.000

Dit betreft de vergoeding aan Stichting Fierder Onderwijs om de staalconstructie van CSG Liudger (locatie Waskemeer) brandwerend te coaten. Dit is noodzakelijk gebleken op basis van bevindingen van de brandweer. Zie ook raadsmededeling #2140. Bijdragen in activa van derden activeren we normaalgesproken. Gezien de hoogte van het bedrag stellen wij voor dit in één keer af te schrijven.

Programma 5 Sport, cultuur en recreatie

Bomen, nadeel € 35.000

Er zijn dit jaar minder bomen besmet met de eikenprocessierups. Hierdoor is een voordeel op dit budget ontstaan van € 40.000. Er is een nadeel van € 75.000 doordat er extra bomen gekapt moesten worden. Het gaat hier om bomen langs de weg Boekhorst, Legepoeledijk, Terwisscha (Oosterwolde richting Appelscha ten westen van de N381). Hier staan beuken die last hebben gehad van de wisselende weersomstandigheden. Hierdoor waren de bomen dusdanig slecht dat ze gekapt moesten worden. Ook is het onderhoud door een Europese aanbesteding duurder uitgevallen. De gevolgen voor de jaren 2027 en verder zijn verwerkt bij het nieuw beleid in de begroting 2027.

Accommodatiebeleid, budgettair neutraal

In de begroting is structureel rekening gehouden met kapitaallasten vanuit het accommodatiebeleid. Voor het jaar 2026 is dit budget niet volledig nodig. Dit komt doordat we pas gaan afschrijven als de investering volledig is afgerond. Dat is binnen het accommodatiebeleid nog niet het geval. We stellen voor dit budget nu toe te voegen aan de reserve accommodatiebeleid, zoals ook afgesproken is met u. De reden dat we dit nu doen in plaats van bij de jaarrekening is dat als deze toevoeging niet geraamd is en bij de

jaarrekening wel plaatsvindt dit meegeteld wordt in de begrotingsonrechtmatigheden.

Programma 6 Sociaal Domein

Zorg en veiligheid, voordeel € 100.000

Vanuit dit budget wordt mede de pilot met de wijk-GGD'er (2025–2026) bekostigd. I.v.m. een ontvangen subsidie van ZonMw voor pilot wijk-GGD'er, wordt dit budget niet volledig benut. Het resterende deel, bestemd voor Ernstige Psychische Aandoeningen (EPA)-meldingen, wordt in afwachting van de verdere uitwerking van de financiering van FrlZA nog niet ingezet. Dit zorgt voor een voordeel.

Jeugdhulp, nadeel € 1.300.000

Bij de voorjaarsrapportage 2026 is het jeugdhulpbudget met € 1,5 miljoen verhoogd. Dit was nodig door een aantal zeer dure maatwerktrajecten. Het aantal maatwerken met 2-op-1-begeleiding en 1-op-1-begeleiding is niet afgenomen, zoals we wel verwachtten bij de voorjaarsrapportage 2026. Er zijn weinig tot geen alternatieve plekken voor deze jeugdigen. Bij verschillende lopende casussen is vervolgonderzoek niet binnen de huidige trajectduur afgerond, waardoor continuering van de huidige inzet nodig is. Het tekort op het jeugdhulpbudget is te verklaren door deze maatwerken. In totaal wordt in 2026 € 4 miljoen aan maatwerktrajecten uitgegeven (hier gaat het om 6 a 7 casussen), terwijl we oorspronkelijk in de begroting met ongeveer € 1 miljoen rekening hadden gehouden. Dit betekent dat we nu bij de najaarsrapportage de raming weer naar boven moeten bijstellen. Wij doen dit nu alleen voor het jaar 2026. Een dergelijke raming structureel verwerken legt een (veel te) hoge druk op onze begroting. Los van de onverminderde inzet die we inhoudelijk plegen om de jeugdigen geplaatst te krijgen en het maatwerk zoveel mogelijk terug te dringen, beraden we ons op hoe we dergelijke uitgaven financieel in de begroting moeten verwerken. Vooralsnog bekijken we dit als een incidentele uitzetting.

In het eerste kwartaal van 2026 heeft de raad budget voor extra fte's beschikbaar gesteld voor de wachtlijsten bij het Gebiedsteam Jeugd: 4fte voor jeugdconsulenten en 1fte kwaliteitsmedewerker. De arbeidsmarkt op het vlak van Jeugdwet is krap en daardoor zijn de 4fte voor de jeugdconsulenten tot op heden niet volledig ingevuld. Er staan minder casussen op de wachtlijst dan aan het begin van dit jaar. Dit komt vooral doordat er een kwaliteitsslag is toegepast waardoor casussen konden worden doorverwezen naar het voorliggende veld of konden worden opgepakt vanuit een andere wetgeving. De wachtlijst betekent niet dat er geen zorg geleverd wordt. Het kunnen ook casussen zijn waar wel een zorgaanbieder bij betrokken is, maar waarbij er vanuit het Gebiedsteam geen vaste consulent regie voert. Daarnaast is er een fluctuerende wachtlijst qua aantallen bij team Toegang.

Wmo, budgettair neutraal

Binnen de Wmo zijn diverse verschuivingen van budgetten. De grootste worden hieronder toegelicht.

- Er zijn minder toezicht onderzoeken door de GGD uitgevoerd ten opzichte van 2025. Dit zorgt voor een voordeel van € 90.000
- Er zijn dit jaar tot nu toe geen dure woningaanpassingen geweest. Dit zorgt voor een voordeel van € 50.000.
- Voor hulpmiddelen zijn veel verstrekkingen geweest uit het depot. Dit zorgt voor minder maatwerk en daarmee voor een voordeel van € 30.000.
- Er is een voordeel van € 200.000 op huishoudelijk hulp omdat er 20 minder cliënten waren dan in 2025 en doordat er minder of geen inzet is geweest in de vakantieperiode.
- Er zijn hogere lasten bij Wmo begeleiding van € 194.000 doordat er meer unieke cliënten waren dan in 2025 (rond de 20 extra cliënten).
- Er zijn hogere lasten bij vervoersvoorzieningen van € 80.000. Er zijn dure aanpassingen geweest door individueel maatwerk.
- Er zijn hogere lasten van € 36.000 door meer Wmo maatwerkarrangementen. Dit komt doordat gecontracteerde aanbieders sommige (zwaardere) vormen van hulp niet kunnen leveren.
- Voor indicatievrije dagbesteding is een subsidie hoger vastgesteld dan beschikt. Dit leidt tot een nabetaling en daardoor tot een nadeel van € 47.000 voor 2026.

Beschermd wonen, voordeel € 211.000

Bij de begroting 2026 is structureel € 140.000 aan baten voor Beschermd Wonen opgenomen. In de beantwoording van de technische vragen bij de Voorjaarsrapportage 2026 en Kaderbrief 2027 tijdens de raadsvergadering van 30 juni 2026 is aangegeven dat eventuele aanvullende baten uit de afrekening van Beschermd Wonen worden verwerkt zodra hierover voldoende financiële zekerheid bestaat. Nu er voldoende duidelijkheid is over de afrekening 2026, wordt het verwachte overschot op Beschermd Wonen incidenteel bijgeraamd. Dit aanvullende bedrag van € 211.000 wordt toegevoegd aan het begrotingssaldo. Ook voor de begroting 2027 en verder is structureel € 140.000 aan baten geraamd. Eventuele aanvullende baten worden verwerkt zodra hierover voldoende zekerheid is.

Programma 7 Volksgezondheid en milieu

Afval, budgettair neutraal

FUMO eist dat er ten alle tijden drie medewerkers aanwezig zijn op de milieustraat. Drie dagen in de week zijn er nu twee medewerkers aanwezig, de bezetting moet deze dagen omhoog naar drie medewerkers. Dit zorgt voor een nadeel van € 65.000. Dit wordt gedekt uit de reserve lastenverlichting. In de begroting 2027 en verder is hier al rekening mee gehouden.

Bijdrage GR FUMO, voordeel € 32.000

De ontvangen eindafrekening van de FUMO is hoger dan eind 2025 verwacht. Dit zorgt voor een voordeel.

Programma 8 Bouwen, wonen en gronden

Omgevingsvergunningen, voordeel € 135.000

We hebben hogere lasten voor Hûs en Hiem. Dit komt door een afrekening over 2025 en door hogere lasten voor het jaar 2026. Hier staan hogere baten voor leges omgevingsvergunningen tegenover. Per saldo zorgt dit voor een voordeel van € 135.000.

Resultaat

Resultaat

Najaarsrapportage 2026 - met resultaatconsequentie		Incidenteel Structureel Totaal		
0- Bestuur en ondersteuning				
Lasten				
0-1 Thema Bestuur				
B&W	Kosten afscheid en installatie nieuwe wethouders. Inclusief integriteitstoets, afscheidsreceptie, etc.	-20.000	-	-20.000
	Betreft nieuwe wachtgeldverplichting oud-wethouder, gevolgen van 2027 en verder worden bij de begroting meegenomen.	-62.500	-	-62.500
Bestuurlijke samenwerking	Betreft de kosten voor de viering van het 10/jarig bestaan van OWO.	-25.000	-	-25.000
0-2 Thema Dienstverlening				
Verkiezingen	We schaffen aan het eind van dit jaar goederen aan voor de verkiezingen van 2027. Zoals stemhokjes i.v.m. dubbele verkiezingen in 2027. Dit zorgt voor een nadeel in 2026.	-7.500	-	-7.500

Najaarsrapportage 2026 - met resultaatconsequentie		Incidenteel	Structureel	Totaal
Burgerzakenleges	We verwachten minder paspoortaanvragen i.v.m. omstandigheden in de wereld. Dit zorgt voor lagere lasten. Zie ook bij baten, daar lagere ontvangen leges.	15.000	-	15.000
0-3 Thema Financiën				
Team Backoffice SD	Vanuit de projectorganisatie aangegeven dat extra inhuur in ieder geval nodig is tot eind december 2026. Er wordt op dit moment nog hard gewerkt aan het actualiseren van de projectopdracht. Hierdoor is inzet van de extra ondersteuning voor volgend jaar nog niet bekend.	-120.000	-	-120.000
Overige OWO afdelingen	Externe inhuur kernapplicaties Sociaal Domein bij de afdeling OWO Bedrijfsvoering. In het voorjaar is besloten om de Multi tenant oplossing (één omgeving) voor drie gemeenten los te laten. Dit betekent dat er een nieuwe planning moest worden opgesteld in overleg met de leverancier PinkRocade Local Government. De vertraging leidt tot hogere kosten voor de inhuur. De inhuur is nodig voor de functie van projectleider, functioneel beheerders en procesanalist.	-200.000	-	-200.000
Kapitaallasten	Het budget voor kort opgenomen middelen kan vervallen in 2026 op basis van de liquiditeitsprognose.	90.000	-	90.000
Baten				
0-2 Thema Dienstverlening				
Burgerzakenleges	We verwachten minder baten van de reisdocumenten i.v.m. de omstandigheden in de wereld.	-50.000	-	-50.000
0-3 Thema Financiën				
Team Backoffice SD	Vergoeding van onze OWO-partners voor de extra inhuur.	80.000	-	80.000
OZB eigenaren woning	Het voordeel komt doordat er een verschil is tussen de hoogte van de WOZ-waarde bij moment tariefsbepaling (sept/okt) en de hoogte van de WOZ-waarde bij het moment opleggen van de aanslag (jan/feb).	110.000	-	110.000
OZB gebruiker niet-woning	Het voordeel komt doordat er een verschil is tussen de hoogte van de WOZ-waarde bij moment tariefsbepaling (sept/okt) en de hoogte van de WOZ-waarde bij het moment opleggen van de aanslag (jan/feb).	15.000	-	15.000
OZB eigenaren niet-woning	Het voordeel komt doordat er een verschil is tussen de hoogte van de WOZ-waarde bij moment tariefsbepaling (sept/okt) en de hoogte van de WOZ-waarde bij het moment opleggen van de aanslag (jan/feb).	24.000	-	24.000
Kapitaallasten	Dit betreft de ontvangen rente als gevolg van het schatkistbankieren.	260.000	-	260.000
Gemeentefonds voorgaande jaren	Ontvangen algemene uitkering van voorgaande jaren.	89.000	-	89.000
Totaal 0- Bestuur en ondersteuning		198.000	0	198.000
2- Vervoer				
Lasten				
2-1 Thema Verkeer en Vervoer				
Gladheidbestrijding	In verband met de heftige winter is er extra gestrooid en dus ook veel meer zout ingekocht dan voorgaande jaren	-18.000	-	-18.000

Najaarsrapportage 2026 - met resultaatconsequentie		Incidenteel	Structureel	Totaal
Onkruidbestrijding	De kosten voor het afvoeren en storten van veegafval zijn in 2026 gestegen door onder andere extra landelijke heffingen	-11.000	-	-11.000
Baten				
2-1 Thema Verkeer en Vervoer				
Verkeer veilig beh	Door meer werkzaamheden in en onder de grond zijn er meer degeneratievergoedingen ontvangen	18.000	-	18.000
Totaal 2- Vervoer		-11.000	0	-11.000
3- Economie				
Baten				
3-1 Thema Economie				
Baten toeristenbel	Er zijn hogere baten toeristenbelasting. Dit komt door een correctie van een aantal aanslagen toeristenbelasting uit voorgaande jaren.	60.000	-	60.000
Totaal 3- Economie		60.000	-	60.000
4- Onderwijs				
Lasten				
4-1 Thema Onderwijs				
MFS De Boekebeam	Schoonmaakkosten van het gebouw zijn iets gestegen door een indexatie.	-5.000	-	-5.000
Huisvesting VO	Dit betreft de vergoeding aan Stichting Fierder Onderwijs om de staalconstructie brandwerend te coaten. Dit is noodzakelijk gebleken op basis van bevindingen van de brandweer.	-61.000	-	-61.000
Totaal 4- Onderwijs		-66.000	0	-66.000
5- Sport, cultuur en recreatie				
Lasten				
5-1 Thema Sport en Cultuur				
Sporthallen, overig	Het budget accommodatiebeleid wordt in 2026 voor het grootste gedeelte niet benut omdat de investeringen in de accommodaties vanuit het accommodatiebeleid nog niet tot kapitaallasten hebben geleid. Het budget wordt daarom toegevoegd aan de reserve accommodatiebeleid.	750.000	-	750.000
5-2 Thema Recreatie en openbaar groen				
Beplant en gras	Onvoorziene uitgaven i.v.m. wortels Japanse duizendknoop in leem in de Fochtelooverveen regio. De wortels van de Japanse duizendpoot is in de leemgrond geschoten waardoor de standaard aanpak (zeven van grond) niet toegepast kan worden. Hierdoor moest grond worden afgevoerd met hogere kosten tot gevolg.	-20.000	-	-20.000
Bomen	In tegenstelling tot landelijke berichten zijn er dit jaar in onze gemeente minder bomen besmet met eikenprocessierups. Daardoor waren er lagere lasten.	40.000	-	40.000
	Noodzakelijke kap van bomen. Boomonderhoud is door een Europese aanbesteding duurder uitgevallen (ca 57%), heroriëntatie boomonderhoud wordt meenemen met begroting 2027.	-75.000	-	-75.000

Najaarsrapportage 2026 - met resultaatconsequentie		Incidenteel	Structureel	Totaal
Baten				
5-1 Thema Sport en Cultuur				
Sportstimulering	Lagere specifieke uitkering Gezond en Actief Leven Akkoord dan verwacht i.v.m. 10% korting	-15.400	-	-15.400
5-2 Thema Recreatie en openbaar groen				
Beplant en gras	Snippergroen wordt vanaf november 2025 niet meer verkocht. Dit zorgt voor een nadeel	-20.000	-	-20.000
Reserve programma 5				
Reserve accommodatiebeleid	Het budget accommodatiebeleid wordt in 2026 voor het grootste gedeelte niet benut omdat de investeringen in de accommodaties vanuit het accommodatiebeleid nog niet tot kapitaallasten hebben geleid. Het budget wordt daarom toegevoegd aan de reserve accommodatiebeleid.	-750.000	-	-750.000
Totaal 5- Sport, cultuur en recreatie		-90.400	0	-90.400
6- Sociaal Domein				
Lasten				
6-2 Thema Meedoen				
Ov vrz WMO materieel	We hebben meer ingezet op onafhankelijke clientondersteuner, het tarief voor clientondersteuning is ook gestegen.	-13.000	-	-13.000
Overig voorz WMO BCF	Er zijn minder toezichtsonderzoeken door GGD uitgevoerd ten opzichte van 2025. Dit zorgt voor een voordeel, omdat de gemeente deze onderzoeken deels zelf uitvoert en daardoor minder gebruik maakt van de GGD.	90.000	-	90.000
Woningaanpassingen	Er zijn geen dure woningaanpassingen geweest tot nog toe.	50.000	-	50.000
Hulpmiddelen	Voor hulpmiddelen zijn veel verstrekkingen geweest uit het depot. Dit zorgt voor minder maatwerk en daarmee voor een voordeel.	30.000	-	30.000
WMO hulp bij huishouden	Een voordeel op huishoudelijk hulp omdat er 20 minder cliënten waren dan in 2025 en doordat er minder of geen inzet is geweest in de vakantieperiode.	200.000	-	200.000
Wmo begeleiding	Hogere lasten bij Wmo begeleiding doordat er meer unieke cliënten waren dan in 2025 (rond de 20 extra cliënten).	-194.000	-	-194.000
Vervoersvoorziening	Hogere lasten bij vervoersvoorzieningen. Er zijn dure aanpassingen geweest door individueel maatwerk.	-80.000	-	-80.000
Wmo ov. maatw.arran.	Hogere lasten door meer Wmo maatwerkarrangementen. Dit komt doordat gecontracteerde aanbieders sommige (zwaardere) vormen van hulp niet kunnen leveren.	-36.000	-	-36.000
Indicatievrije dagbesteding	Voor indicatievrije dagbesteding is een subsidie hoger vastgesteld dan beschikt. Dit leidt tot een nabetaling en daardoor tot een nadeel voor 2026.	-47.000	-	-47.000
6-3 Thema Goed Opgroeien				

Najaarsrapportage 2026 - met resultaatconsequentie		Incidenteel	Structureel	Totaal
Zorg en veiligheid	Vanuit dit budget wordt mede de pilot met de wijk-GGD'er (2025–2026) bekostigd. I.v.m. een ontvangen subsidie van ZonMw voor pilot wijk-GGD'er, wordt dit budget niet volledig benut. Het resterende deel, bestemd voor Ernstige Psychische Aandoeningen (EPA)-meldingen, wordt in afwachting van de verdere uitwerking van de financiering van FriZA nog niet ingezet.	100.000	-	100.000
Jeugdhulp ambulant	Het aantal maatwerken met 2-op-1-begeleiding en 1-op-1-begeleiding is niet afgenomen. Er zijn weinig tot geen alternatieve plekken voor deze jeugdigen. Bij verschillende lopende casussen is vervolgonderzoek niet binnen de huidige trajectduur afgerond, waardoor continuering van de huidige inzet nodig is. Het tekort op het jeugdhulpbudget is te verklaren door deze maatwerken.	-650.000	-	-650.000
Jeugdhulp ambu. reg.	Het aantal maatwerken met 2-op-1-begeleiding en 1-op-1-begeleiding is niet afgenomen. Er zijn weinig tot geen alternatieve plekken voor deze jeugdigen. Bij verschillende lopende casussen is vervolgonderzoek niet binnen de huidige trajectduur afgerond, waardoor continuering van de huidige inzet nodig is. Het tekort op het jeugdhulpbudget is te verklaren door deze maatwerken.	-650.000	-	-650.000
Baten				
6-3 Thema Goed Opgroeien				
Beschermd wonen 18+	Bij de begroting 2026 is structureel € 140.000 aan baten voor Beschermd Wonen opgenomen. In de beantwoording van de technische vragen bij de Voorjaarsrapportage 2026 en Kaderbrief 2027 tijdens de raadsvergadering van 30 juni 2026 is aangegeven dat eventuele aanvullende baten uit de afrekening van Beschermd Wonen worden verwerkt zodra hierover voldoende financiële zekerheid bestaat. Nu er voldoende duidelijkheid is over de afrekening 2026, wordt het verwachte overschot op Beschermd Wonen incidenteel bijgeraamd. Dit aanvullende bedrag van € 211.000 wordt toegevoegd aan het begrotingssaldo. Ook voor de begroting 2027 en verder is structureel € 140.000 aan baten geraamd. Eventuele aanvullende baten worden verwerkt zodra hierover voldoende zekerheid is.	211.000	-	211.000
Totaal 6- Sociaal Domein		-989.000	0	-989.000
7- Volksgezondheid en milieu				
Lasten				
7-2 Duurzaamheid, Riolering en Afval				
Riolering, onderhoud	We hebben extra eenmalige kosten gehad door een dure nieuwe huisaansluiting in Oldeberkoop en door genomen maatregelen in verband met grondwateroverlast in Ravenswoud. Hier staat een aanwending van de voorziening tegenover.	-20.000	-	-20.000
Inz milieustraat	Fumo eist dat er ten alle tijden drie medewerkers aanwezig zijn op de milieustraat. Drie dagen in de week zijn er nu twee medewerkers aanwezig, de bezetting moet deze dagen omhoog naar drie medewerkers. Dit zorgt voor een nadeel van € 65.000. Hier staat een hogere onttrekking aan de reserve lastenverlichting tegenover.	-65.000	-	-65.000

Najaarsrapportage 2026 - met resultaatconsequentie		Incidenteel	Structureel	Totaal
Bijdrage GR FUMO	De ontvangen eindafrekening van de Fumo is hoger dan eind 2025 verwacht. Dit zorgt voor een voordeel.	32.000		32.000
Baten				
7-2 Duurzaamheid, Riolering en Afval				
Riolering, planvorming	Aanwending voorziening Riolering	20.000	-	20.000
Reserve programma 7				
Reserve lastenverlichting	Hogere onttrekking aan de reserve lastenverlichting door hogere lasten bij de milieustraat.	65.000		65.000
Totaal 7- Volksgezondheid en milieu		32.000	0	32.000
8- Bouwen wonen en gronden				
Lasten				
8-1 Thema Bouwen wonen grondexploitatie				
Omgevingsvergunning	Een nadeel van € 15.000 bij Hûs en Hiem. Dit komt door een afrekening over 2025 en door hogere lasten in 2026. Hier staan ook hogere baten tegenover.	-15.000	-	-15.000
Baten				
8-1 Thema Bouwen wonen grondexploitatie				
Omgevingsvergunning baten	Hogere baten omgevingsvergunningen. Dit is een inschatting mede op basis van de lasten Hûs en Hiem.	150.000	-	150.000
Totaal 8- Bouwen wonen en gronden		135.000	0	135.000
Eindtotaal		-731.400	-	-731.400

Programmawijzigingen, zonder resultaatimpact

Programmawijziging

Najaarsrapportage 2026 - programmawijziging		Incidenteel	Structureel	Totaal
0- Bestuur en ondersteuning				
Lasten				
0-3 Thema Financien				
Team Bedrijfsv. Staf	De lasten voor de ambtelijke inzet vanuit team staf voor het programma duurzaamheid bedragen € 142.000. Deze lasten worden gedekt uit het budget tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheid klimaat- en energiebeleid (CDOKE).	142.000	-	142.000

Najaarsrapportage 2026 - programmawijziging		Incidenteel	Structureel	Totaal
Team Ruimte en Econ.	De lasten voor de ambtelijke inzet landelijk gebied bedragen € 152.000. Deze lasten worden gedekt vanuit het budget landelijk gebied. De aanvullende lasten voor de ambtelijke inzet vanuit team ruimte & economie voor het programma duurzaamheid bedragen € 133.000. Deze lasten worden gedekt uit het budget tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheid klimaat- en energiebeleid (CDOKE). De lasten voor de ambtelijke inzet voor Europa bedragen € 25.000. Deze lasten worden gedekt uit het budget economische aangelegenheden. De aanvullende lasten voor de ambtelijke inzet voor het omgevingsplan bedragen € 41.000. Het aandeel van Oost in deze lasten bedraagt € 14.000. Dit aandeel wordt gedekt vanuit het budget omgevingswet. Het aandeel van Weststellingwerf en Opsterland in deze lasten bedraagt € 27.000. Deze lasten worden aan hen doorbelast.	351.000	-	351.000
Team Samenleving	Tijdelijke inhuur voor procesondersteuning budgetadvies / schuldhulpverlening. Dekking vanuit specifieke uitkering Gezond en Actief Leven Akkoord. Lasten worden verantwoord in programma 0	-25.000	-	-25.000
Gebiedsteam W&I	Lasten pilot jongeren welzijnscoach. Budget intensiever bijstandsgerechtigden begeleiden wordt ingezet voor deze pilot.	-64.000	-	-64.000
	De lasten voor de ambtelijke inzet vanuit team werk en inkomen voor het programma duurzaamheid bedragen € 28.000. Deze lasten worden gedekt uit het budget tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheid klimaat- en energiebeleid (CDOKE).	28.000	-	28.000
Baten				
0-3 Thema Financien				
Team Ruimte en Econ.	Bijdrage Opsterland en West in aanvullende lasten ambtelijke inzet voor het omgevingsplan.	-27.000	-	-27.000
Totaal 0- Bestuur en ondersteuning		405.000	0	405.000
3- Economie				
Lasten				
3-1 Thema Economie				
Eco/Uitv EZ-beleid	Dekking lasten ambtelijke inzet Europa	-25.000	-	-25.000
Totaal 3- Economie		-25.000	0	-25.000
6- Sociaal Domein				
Lasten				
6-1 Thema Samenleven				
Terugdr. Gez. achters	Tijdelijke inhuur voor procesondersteuning budgetadvies / schuldhulpverlening. Lasten worden verantwoord in programma 0.	25.000	-	25.000
Oekraïne opvang vluchtelingen	Bijstelling van de lasten op basis van het normbedrag over 2026	-1.290.940	-	-1.290.940
	Op basis van de meest recente prognoses verwachten we iets meer leefgeld te betalen in 2026. Deze kosten worden door het Rijk vergoed	-60.000	-	-60.000

Najaarsrapportage 2026 - programmawijziging		Incidenteel	Structureel	Totaal
6-2 Thema Meedoen				
Participatie Werkdeel	Budget intensiever bijstandsgerechtigden begeleiden wordt ingezet voor pilot jongeren welzijnscoach. De lasten € 64.000 worden verantwoord in programma 0.	64.000	-	64.000
Baten				
6-1 Thema Samenleven				
Oekraïne opvang vluchtelingen	Verhoging van de baten op basis van het normbedrag over geheel 2026	1.350.940	-	1.350.940
Totaal 6- Sociaal Domein		89.000	0	89.000
7- Volksgezondheid en milieu				
Lasten				
7-2 Duurzaamheid, Riolering en Afval				
CDOKE	Dekking (aanvullende) lasten ambtelijke inzet voor programma duurzaamheid.	-303.000	-	-303.000
Landelijk gebied	Dekking lasten ambtelijke inzet landelijk gebied.	-152.000	-	-152.000
Totaal 7- Volksgezondheid en milieu		-455.000	0	-455.000
8- Bouwen wonen en gronden				
Lasten				
8-1 Thema Bouwen wonen grondexploitatie				
Omgevingswet	Dekking aanvullende lasten omgevingsplan	-14.000	-	-14.000
Totaal 8- Bouwen wonen en gronden		-14.000	0	-14.000
Eindtotaal		-	-	-

