

Voor- en najaarsrapportage 2026



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	4
Prognose financieel resultaat	5
Voorjaarsrapportage 2026	6
Inleiding	6
Investeringskredieten	6
Analyse van het financieel resultaat in de voorjaarsnota	8
Resultaat	10
Programmawijzigingen zonder resultaatsimpact	17
Administratieve wijzigingen zonder resultaatsimpact	18

Prognose financieel resultaat

Prognose financieel resultaat 2026-2029

In onderstaand overzicht is een prognose opgenomen van het financieel resultaat 2026-2029. De prognose is gebaseerd op de meest actuele en bij ons bekende ontwikkelingen per eind maart 2026.

bedragen x € 1.000 (min is nadeel)

Begrotingsperspectief	2026	2027	2028	2029
Begrotingsperspectief 2026	833	2.573	1.654	1.761
Gevolg amendement A-113a*	- 400	- 400	- 400	- 400
Gevolg septembercirculaire 2025	149	47	-	- 46
Gevolg decembercirculaire 2025	415	561	505	509
Begrotingsperspectief na decembercirculaire	997	2.781	1.759	1.824
Gevolg voorjaarsrapportage 2026	- 2.778	- 1.577	- 328	- 328
Begrotingsperspectief na voorjaarsrapportage	- 1.781	1.204	1.431	1.496

Toelichting

Zoals u in bovenstaande tabel kunt zien is het gevolg van de voorjaarsrapportage per saldo negatief voor alle jaren. Voor 2026 € 2.778.000, voor 2027 € 1.577.000 en voor 2028 en verder € 328.000. Voor 2026 en 2027 is per saldo sprake van een eenmalig nadeel van € 2.450.000 en € 1.249.000 en een structureel nadeel van € 328.000. Dit structurele nadeel wordt verwerkt in de meerjarenbegroting.

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

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

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 van het financieel resultaat in de voorjaarsnota

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 termijnsstaten 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:

1. 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.
2. 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.
3. 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	Incidenteel	Structureel	Totaal
2026			
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	-120.000	0 -120.000

1e marap
2026

Incidenteel Structureel Totaal

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).

**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
Automatiseringskstrn

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

1e marap 2026		Incidenteel	Structureel	Totaal
	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

1- Veiligheid				
Lasten				
1-1 Thema Openbare orde en veiligheid				
6120000 Integrale veiligheid				
4438100 Ov ink ovdr 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				

1e marap 2026		Incidenteel	Structureel	Totaal
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				
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

1e marap 2026		Incidenteel	Structureel	Totaal
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	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

1e marap 2026		Incidenteel	Structureel	Totaal
	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				
	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

1e marap 2026		Incidenteel	Structureel	Totaal
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				
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 Verkeersveiligheid (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

