Raadsvoorstel

Commissievergadering	:	**Commissie P&C**
Titel	:	Voorjaarsrapportage 2026
Portefeuillehouder/Teamleider	:	Jan van Weperen / Froukje de Wit
Extern zaak ID (zaakcode)	:	0085268947

Datum collegevergadering
26 mei 2026

Voorgesteld besluit
1. De gevolgen van de decembercirculaire 2025 te verwerken in de begroting 2026 en de meerjarenraming
2. In te stemmen met de voorjaarsrapportage 2026 en het eenmalige nadeel van € 2.450.000 voor 2026 te verwerken in de begroting 2026 en het eenmalige nadeel van € 1.249.000 voor 2027 te verwerken in de begroting 2027
3. In te stemmen met de voorjaarsrapportage 2026 en het structurele nadeel van € 328.000 te verwerken in de meerjarenraming
4. In te stemmen met een afwijkingsgrens voor investeringen binnen het accommodatiebeleid tot 10 % van het vastgestelde investeringskrediet met een maximum van € 100.000
5. Kennis te nemen van de status van de lopende investeringskredieten

Openbaar
Ja, passief via openbaar verslag

Inleiding
De voorjaarsrapportage 2026 wordt aan u voorgelegd in boekwerkvorm en geeft een tussentijdse verantwoording van de uitvoering (financieel) van de programmabegroting 2026-2029. De verantwoording gaat over de eerste drie maanden van 2026. Er zijn eind 2025 geen budgetten overgeheveld naar 2026. Daarom is er bij dit raadsvoorstel geen bijlage budgetoverheveling opgenomen. Bij de jaarrekening 2025 worden aan u voorstellen gedaan voor resultaatbestemming. De voortgang daarvan komt terug in de najaarsrapportage 2026.

Argumenten
1. De decembercirculaire 2025 heeft invloed op het begrotingsresultaat 2026 en de meerjarenraming
U bent via mededeling #2117 geïnformeerd over de gevolgen van de decembercirculaire 2025. Dit betreft een voordeel van € 415.000 voor 2026, een voordeel van € 561.000 voor 2027, een voordeel van € 505.000 voor 2028 en een voordeel van € 509.000 voor 2029. Voorgesteld wordt de gevolgen van deze circulaire te verwerken in de begroting 2026 en de meerjarenraming.

2. De voorjaarsrapportage 2026 heeft invloed op het begrotingsresultaat 2026 en 2027
In onderstaande tabel staat het resultaat uit de voorjaarsrapportage per programma voor de jaren 2026-2029.

bedragen x € 1.000 (min is nadeel)				
Financiële gevolgen voorjaarsrappportage	**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**

We verwachten per saldo voor 2026 een nadeel van € 2.778.000. Hiervan is € 2.450.000 eenmalig en heeft € 328.000 een structurele doorwerking. We verwachten per saldo voor 2027 een nadeel van € 1.577.000. Hiervan is € 1.249.000 eenmalig en € 328.000 structureel. Het belangrijkste nadeel voor 2026 en 2027 betreft jeugdhulp door aanzienlijk meer inzet van maatwerktrajecten dan voorgaande jaren en extra personele capaciteit binnen het gebiedsteam (€ 499.000, zie ook raadsbesluit 3 maart 2026). Een ander belangrijk nadeel voor 2026 betreft herstel van schade verharding door opdooi (zie raadsmededeling #2116). Alle eenmalige voor- en nadelen zijn benoemd in het boekwerk voorjaarsrapportage en verwerkt in de begroting 2026 en 2027. Deze vindt u in bijlage 1.

3. De voorjaarsrapportage 2026 heeft invloed op het structurele begrotingsresultaat voor de jaren 2026 en verder
Het structurele nadeel van de voorjaarsrapportage bedraagt € 328.000. Het belangrijkste structurele nadeel betreft extra dotaties aan de voorzieningen voor het onderhoud van diverse accommodaties (zie raadsbesluit 3 maart 2026). Het belangrijkste voordeel betreft hogere baten toeristenbelasting door meer overnachtingen. Alle structurele voor- en nadelen zijn benoemd in het boekwerk voorjaarsrapportage en verwerkt in de meerjarenbegroting.

Na verwerking van de decembercirculaire 2025 en de voorjaarsrapportage 2026 ziet het financieel perspectief voor 2026-2029 eruit zoals in onderstaande tabel. Zoals u kunt zien verwachten we voor 2026 een negatief resultaat. Dit hangt grotendeels samen met een aantal grote eenmalige nadelen zoals genoemd bij argument 2. Dit tekort kunnen we dekken via de algemene reserve. Voor de jaren vanaf 2027 wordt een positief resultaat verwacht.

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**

*Via amendement A-113 is besloten om met ingang van 2026 jaarlijks € 400.000 uit het begrotingssaldo beschikbaar te stellen voor het accommodatiebeleid ter dekking van de kapitaallasten. Ook is via dit amendement besloten om het niet benodigde deel (vrijval) van deze jaarlijkse € 400.000 te storten in de reserve accomodatiebeleid.

4. Deze afwijkingsgrens wijkt af van de afwijkingsgrens voor andere investeringen
In de financiële verordening is vastgelegd dat het college in de tussentijdse rapportages de raad informeert over afwijkingen op investeringskredieten groter dan € 25.000. In de auditcommissie van 21 januari 2026 hebben we gesproken over de mogelijkheid om de afwijkingsgrens van € 25.000 te verhogen. Daarbij heeft de auditcommissie voorgesteld om voor investeringen binnen het accommodatiebeleid een afwijkingsgrens van 10 % van het vastgestelde investeringskrediet met een maximum van € 100.000 te hanteren. Voor overige investeringen is het voorstel van de auditcommissie om de afwijkingsgrens te handhaven op € 25.000. Als u hier positief over besluit wordt deze afwijking vastgelegd in de financiële verordening met terugwerkende kracht per 1 januari 2026. Deze wordt ter besluitvorming aan u voorgelegd in december 2026.

5. Het is belangrijk dat de raad op de hoogte is van de status van de investeringskredieten
Tot op heden presenteren we alleen in de begroting en de jaarrekening een tabel waarin alle investeringen staan met het beschikbare krediet en de werkelijke besteding. Eventuele afwijkingen worden dan ook toegelicht. In de voor- en najaarsrapportage worden afwijkingen met betrekking tot de (plannen van de) investeringskredieten alleen tekstueel toegelicht. Bij een grote afwijking wordt de raad tussentijds geïnformeerd met een mededeling of raadsvoorstel. De komende jaren gaan we als gemeente veel investeren vooral in accommodaties. Het is onvermijdelijk dat er ook afwijkingen zullen zijn in het vastgestelde investeringskrediet, de planning of de inhoud. De gemeenteraad moet hier tijdig over worden geïnformeerd. Daarom gaan we vanaf heden ook bij de voor- en najaarsrapportage een tabel opnemen met daarin alle lopende investeringen, de bijbehorende kredieten en de werkelijke besteding. Voor investeringen groter dan € 1.000.000 wordt in de voor- en najaarsrapportage een toelichting gegeven op de voorgang van de investering. De tabel met de lopende investeringen ven een toelichting op de voorgang van de investeringen groter dan € 1.000.000 vindt u in hoofdstuk 2 van het boekwerk.

Kanttekeningen

2.1 Door de gevolgen van de voorjaarsrapportage verwachten we een negatief resultaat in 2026
Voor 2026 verwachten we na verwerking van de voorjaarsrapportage een negatief resultaat van € 1.781.000. Dit hangt grotendeels samen met een aantal grote eenmalige nadelen zoals genoemd bij argument 2. Dit tekort kunnen we dekken via de algemene reserve.

Financiële toelichting

Zie boekwerk voorjaarsrapportage.

Publicatie voor bekendmaking

De raad heeft ingestemd met de voorjaarsrapportage 2026 en de verwerking van de eenmalige gevolgen in de begroting 2026 en 2027 en de verwerking van de structurele gevolgen in de meerjarenbegroting. Voor 2026 wordt door een aantal eenmalige nadelen een negatief resultaat verwacht. Dit kan worden opgevangen binnen de algemene reserve. Voor de jaren vanaf 2027 wordt een positief resultaat verwacht.

Bijlagen

1. Boekwerk voorjaarsrapportage 2026

De raad van de gemeente Ooststellingwerf;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 26 mei 2026;

Besluit

1. De gevolgen van de decembercirculaire 2025 te verwerken in de begroting 2026 en de meerjarenraming
2. In te stemmen met de voorjaarsrapportage 2026 en het eenmalige nadeel van € 2.450.000 voor 2026 te verwerken in de begroting 2026 en het eenmalige nadeel van € 1.249.000 voor 2027 te verwerken in de begroting 2027
3. In te stemmen met de voorjaarsrapportage 2026 en het structurele nadeel van € 328.000 te verwerken in de meerjarenraming
4. In te stemmen met een afwijkingsgrens voor investeringen binnen het accommodatiebeleid tot 10 % van het vastgestelde investeringskrediet met een maximum van € 100.000
5. Kennis te nemen van de status van de lopende investeringskredieten

Besloten in de openbare vergadering van 30 juni 2026

, griffier. , voorzitter.