

Advies aan college van burgemeester en wethouders van De Fryske Marren

Portefeuillehouder(s) de heer R.M. van Iddekinge Datum voorstel: 27 april 2026 Besluit raad: Ja T.k.n. raad: Nee Zaaknummer: Z.894455 Aantal bijlagen: 1	Overlegd/samengewerkt met: Adviseur: <table border="0"> <tr> <td>☐ communicatie</td> <td>☐ juridische zaken</td> </tr> <tr> <td>☒ financiën</td> <td>☐ p&o</td> </tr> <tr> <td>☐ inkoop</td> <td></td> </tr> </table> Team: <table border="0"> <tr> <td>☐ backoffice sociaal domein</td> <td>☐ sociaal wijkteam</td> </tr> <tr> <td>☐ bestuur en concernadvies</td> <td>jeugd en gezin</td> </tr> <tr> <td>☐ concerncontrol</td> <td>☐ sociaal wijkteam</td> </tr> <tr> <td>☐ diensten beheer</td> <td>werk en inkomen</td> </tr> <tr> <td>☐ informatie</td> <td>☐ sociaal wijkteam</td> </tr> <tr> <td>☐ klanten contact centrum</td> <td>zorg en participatie</td> </tr> <tr> <td>☐ maatschappelijke ontwikkeling</td> <td>☐ vergunningen,</td> </tr> <tr> <td>☐ middelen</td> <td>toezicht en</td> </tr> <tr> <td>☐ ondersteuning</td> <td>handhaving</td> </tr> <tr> <td>☐ ruimtelijk beheer/realisatie</td> <td>☐ wijkbeheer</td> </tr> <tr> <td>☐ ruimtelijke ontwikkeling</td> <td>☐ wijkover-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>schrijdend beheer</td> </tr> </table>	☐ communicatie	☐ juridische zaken	☒ financiën	☐ p&o	☐ inkoop		☐ backoffice sociaal domein	☐ sociaal wijkteam	☐ bestuur en concernadvies	jeugd en gezin	☐ concerncontrol	☐ sociaal wijkteam	☐ diensten beheer	werk en inkomen	☐ informatie	☐ sociaal wijkteam	☐ klanten contact centrum	zorg en participatie	☐ maatschappelijke ontwikkeling	☐ vergunningen,	☐ middelen	toezicht en	☐ ondersteuning	handhaving	☐ ruimtelijk beheer/realisatie	☐ wijkbeheer	☐ ruimtelijke ontwikkeling	☐ wijkover-		schrijdend beheer
☐ communicatie	☐ juridische zaken																														
☒ financiën	☐ p&o																														
☐ inkoop																															
☐ backoffice sociaal domein	☐ sociaal wijkteam																														
☐ bestuur en concernadvies	jeugd en gezin																														
☐ concerncontrol	☐ sociaal wijkteam																														
☐ diensten beheer	werk en inkomen																														
☐ informatie	☐ sociaal wijkteam																														
☐ klanten contact centrum	zorg en participatie																														
☐ maatschappelijke ontwikkeling	☐ vergunningen,																														
☐ middelen	toezicht en																														
☐ ondersteuning	handhaving																														
☐ ruimtelijk beheer/realisatie	☐ wijkbeheer																														
☐ ruimtelijke ontwikkeling	☐ wijkover-																														
	schrijdend beheer																														

Onderwerp:
Voorjaarsrapportage 2026

Ontwerpbesluit:
Het college besluit
1. De concept Voorjaarsrapportage inclusief begrotingswijziging ter besluitvorming voor te leggen aan de raad.

Datum: **Openbaar:** openbaar

Besluit college:

Inleiding - Ynlieding

Bijgaand treft u de Voorjaarsrapportage 2026. Deze rapportage laat een prognose rekeningresultaat 2026 zien van negatief € 5.621.000. Ten opzichte van het bij de decembercirculaire gepresenteerde verwachte saldo van positief € 278.000, is dit een nadelige afwijking van € 5.899.000. Het negatieve verwachte saldo ontstaat met name door de stijgende kosten van jeugdhulp, Wmo en inkomensvoorzieningen in het programma Sociaal Domein. De overige afwijkingen zijn toegelicht in de rapportage. Daarnaast is er sprake van een aantal eenmalige kredieten, die we voorstellen te dekken uit de algemene reserve. In deze rapportage verwerken we reeds genomen raadsbesluiten en stellen we aan de raad voor om afwijkingen op investeringskredieten te autoriseren.

In de huidige tijd hebben we te maken met veel onzekerheden en uitdagingen. Voor gemeenten specifiek speelt de hoogte van de algemene uitkering een belangrijke rol. Enkele dossiers zijn nog niet verwerkt in de algemene uitkering, zoals de budgetten voor jeugd en het afschaffen van de specifieke uitkeringen en de daarbij aangekondigde efficiency korting.

Deze openstaande punten zullen effect hebben op de hoogte van de algemene uitkering en dus een effect hebben op het verslagjaar 2026 en de eindejaarsprognose. De financiële effecten van het Coalitieakkoord 2026-2030 Aan de slag, Bouwen aan een beter Nederland, dat een vooruitblik geeft op de belangrijkste plannen voor de komende kabinetsperiode zijn lastig in te schatten: de meicirculaire Gemeentefonds 2026 zal hier uitsluitsel over moeten geven. Zodra hierover meer duidelijkheid is informeren wij u hierover.

Deze rapportage gaat ter besluitvorming naar de raad vergezeld van een begrotingswijziging. Dit in overeenstemming met de financiële verordening. De wijzigingen zijn als bijlage 1 en 2 in de bijgevoegde rapportage opgenomen.

Beoogd resultaat - Beëtte resultaat

De raad te informeren over de voortgang van de doelstellingen in de begroting en op grond van de Financiële Verordening een geactualiseerde begroting vast te stellen.

Argumenten - Arguminten

1.1 De Voorjaarsrapportage voldoet aan de eisen in de financiële verordening

Voor u ligt de Voorjaarsrapportage 2026. In deze rapportage informeren wij de raad over de eerste drie maanden van het huidige jaar. In de rapportage besteden wij aandacht aan de voortgang van de doelstellingen die de raad heeft vastgelegd in de Programmabegroting 2026 en besteden wij aandacht aan de andere onderwerpen, zoals de financiële afwijkingen en de grote projecten.

Conform de financiële verordening gewijzigd bieden we de voor- en najaarsrapportage ter besluitvorming aan aan de raad. Met het vaststellen van de begrotingswijziging bij de rapportage autoriseert de raad het college voor de wijzigingen in het lopende jaar (in dit geval 2026).

1.2 Begrotingsrechtmatigheid vraagt om de Specifieke uitkeringen op te nemen in de begroting.

Door een enorme toename in het aantal specifieke uitkeringen en daardoor ook het totale bedrag wat hiermee gemoeid is, stellen wij voor om voortaan inkomsten en uitgaven budgetneutraal op te nemen in de begroting. Het door de raad laten autoriseren van deze specifieke uitkeringen (zie bijlage 2) is nodig in het kader van de begrotingsrechtmatigheid in de jaarrekening.

Kanttelingen: risico's en eventuele beheersmaatregelen – Kanttelingen: risico's en eventuele beheersmaatregelen

Rechtmatigheid jaarrekeningcontrole

Om te voldoen aan de rechtmatigheidsvereisten bij de jaarrekeningcontrole 2026, stellen wij nu de raad voor de gemelde overschrijdingen (bijlage 3) te autoriseren.

Beleid, regelgeving en Sustainable Development Goals (SDG's) – Belied, regeljouwing en Sustainable Development Goals (SDG's)

Gemeentewet en financiële verordening gemeente De Fryske Marren



Financiën - Finânsjes

Het negatief verwachte saldo van € 5.621 .000 ontstaat met name door de afwijkingen op de kosten jeugdzorg, Wmo en inkomensregelingen. Daarnaast verwachten wij onder andere overschrijdingen op het beheer van de openbare ruimte, informatisering en automatisering en de huisvesting van Heremastate. Over deze en alle andere afwijkingen wordt gerapporteerd in deze Voorjaarsrapportage 2026. Het totaal ziet u hieronder gepresenteerd:

Bedragen € 1.000

Omschrijving	Prognose 2026	v/n
Saldo Programmabegroting incl. amendementen 2026	174	v
Effect septembercirculaire 2025	40	v
Tussentijds raadsbesluit (Aankoop grond Sluisweg)	-24	n
Effect decembercirculaire 2025	88	v
Startsaldo 2026	278	v
		v
Reeds genomen raadsbesluiten	278	v
Afwijkingen Voorjaarsrapportage 2026		
Programma 1 – Bestuur en organisatie	-	v
Programma 2 – Ruimte	-873	n
Programma 3 – Economie	-46	n
Programma 4 – Leefbaarheid en onderwijs	-93	n
Programma 5 - Sociaal domein	-4.597	n
Algemene dekkingsmiddelen	-290	n
Afwijkingen Voorjaarsrapportage 2026	-5.899	n
Prognose rekeningresultaat 2026	-5.621	n

Duurzaamheid - Duorsumens

N.v.t.

Participatie - Partisipaasje

N.v.t.

Communicatie - Kommúnikaasje

Behandelen voorjaarsrapportage 2026 door college	6 mei 2026
Technische voorlichting raad voorjaarsrapportage 2026	13 mei 2026
Schriftelijk vragen stellen door raad	6 t/m 20 mei
Auditcommissie	19 mei 2026
College stelt antwoorden op schriftelijke vragen vast	9 juni 2026
Versturen antwoorden naar raadsleden	10 juni 2026
Petear	17 juni 2026
Vaststellen Voorjaarsrapportage 2026 door raad	1 juli 2026

Vervolg en evaluatie - Ferfolch en evaluaasje

De Najaarsrapportage is feitelijk het eerstvolgende evaluatiemoment van de begroting. Deze volgt na de zomervakantie en rapporteert over de eerste 8 maanden van de begroting.

Bijlagen - Taheakke

1. Voorjaarsrapportage 2026