Najaarsnota 2026



gemeente Aa en Hunze

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave 4

Welkom 5

Aanbiedingsbrief 5

Raadsvoorstel 5

Raadsbesluit 6

Inleiding /resultaat 8

Pijler 1 Bestuur en Samen doen 11

Pijler 2 Samen leven 14

Pijler 3 Duurzaamheid en Economie 17

Pijler 4 Voorzieningen, leefbaarheid en wonen 18

Pijler 5 Middelen en Ondersteuning 22

Recapitulatie 25

Welkom

Aanbiedingsbrief

Aanbiedingsbrief

Omschrijving

Geachte leden van de raad,

Voor u ligt de najaarsnota 2026. Dit is het tweede bijstellingsmoment van 2026. Met dit document informeren wij u over de financiële stand van zaken met betrekking tot het lopende begrotingsjaar. Bij het opstellen van de najaarsnota is uitgegaan van de cijfers over de eerste negen maanden van 2026. Daarnaast hebben we enkele bijstellingen uit de maanden daarna verwerkt. Richting de jaarrekening 2026 kunnen nog nieuwe voor- of nadelen zichtbaar worden.

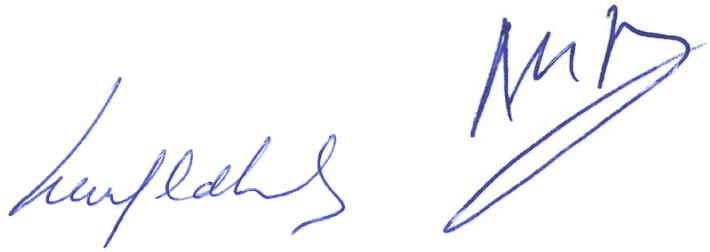
In de najaarsnota 2026 treft u de noodzakelijke bijstellingen aan. Deze financiële bijstellingen zijn incidenteel en structureel van aard en zijn nodig om de budgetten actueel te houden en om een goede basis te hebben voor het opstellen van de jaarrekening 2026. De bijstellingen met een structureel karakter werken door in de begroting 2027.

In deze najaarsnota is voor bedrag van per saldo € 1.957.000 aan voordelige incidentele bijstellingen opgenomen. Daarnaast is er sprake van een structureel bedrag van € 152.000 aan hogere lasten. Per saldo leidt dit tot een positief resultaat van € 1.805.000.
Voorgesteld wordt om van het resultaat een bedrag van per saldo € 61.000 te storten in de reserve grondbedrijf, een bedrag van € 956.000 te storten in de reserve Organisatiemiddelen Nij Begun en een bedrag van € 500.000 toe te voegen aan de vereveningsreserve rijkstaken. Resteert een bedrag van € 288.000 dat wordt toegevoegd aan de Vrije Algemene Reserve (VAR).

De behandeling van de najaarsnota 2026 door uw raad vindt plaats op 10 december 2026.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,



dhr. R.L.H. Schoonderbeek dhr. A.W. Hiemstra

Raadsvoorstel

.

Omschrijving

Voorstellen Najaarsnota 2026

Aan uw raad wordt voorgesteld:

1. De voorgestelde bijstellingen van de budgetten over het lopende jaar 2026 vast te stellen door vaststelling van de 15e begrotingswijziging 2026

2. Het positieve resultaat van de bijstellingen van € 288.000 toe te voegen aan de VAR .

3. Een bedrag van € 500.000 toe te voegen aan de Vereveningsreserve rijkstaken.

4. Een bedrag van per saldo € 61.000 te storten in de reserve grondbedrijf.

5. Een bedrag van € 956.000 te storten in de reserve Organisatiemiddelen Nij Begun.

6. Het structureel nadelige resultaat van -/- € 152.000 te verwerken in de begroting 2027 middels een administratieve wijziging.

College van burgemeester en wethouders gemeente Aa en Hunze

de gemeentesecretaris de burgemeester





dhr. R.L.H. Schoonderbeek dhr. A.W. Hiemstra

Raadsbesluit

.

Omschrijving

De raad der gemeente Aa en Hunze;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van de gemeente Aa en Hunze;

Besluit:

1. De voorgestelde bijstellingen van de budgetten over het lopende jaar 2026 vast te stellen door vaststelling van de 15e begrotingswijziging 2026

2. Het positieve resultaat van de bijstellingen ad € 288.000 toe te voegen aan de VAR .

3. Een bedrag van € 500.000 toe te voegen aan de Vereveningsreserve rijkstaken.

4. Een bedrag van per saldo € 61.000 te storten in de reserve grondbedrijf.

5. Een bedrag van € 956.000 te storten in de reserve Organisatiemiddelen Nij Begun.

6. Het structureel nadelige resultaat van -/- € 152.000 te verwerken in de begroting 2027 middels een administratieve wijziging.

Aldus vastgesteld door de raad van de gemeente Aa en Hunze in de openbare vergadering van 10 december 2026.

Met inachtneming van eventueel aangenomen moties en amendementen.

De plv. griffier, De voorzitter,

H. Flokstra A.W. Hiemstra

Inleiding /resultaat

Inleiding

Najaarsnota 2026

De voor u liggende najaarsnota 2026 maakt deel uit van de P & C -cyclus. Dit document is het tweede bijstellingsdocument van 2026 met daarin de noodzakelijke bijstellingen over 2026.

Hoofdlijnen uit de bijstellingen

De hoofdlijnen uit de bijstellingen zijn als volgt:

Pijler	Onderwerp	bedrag	voordeel/ nadeel / budgettair neutraal (-)	incidenteel/ structureel
incidenteel				
1	Wachtgelden wethouders	170.000	n	i
1	Pensioenvoorziening vm wethouders	200.000	n	i
1	Minder inkomsten uit huwelijken	50.000	n	i
1	Meer inkomsten uit reisdocumenten	50.000	v	i
1	Verhoging bijdrage VRD 2026	71.000	n	i
1	Tussentijdse afrekening opvang en inburgering Papenvoort	500.000	v	i
2	Bijstandsuitkering definitief 2026	438.000	v	i
3	Opbrengst toeristenbelasting	90.000	v	i
4	Gladheidsbestrijding strooizout	70.000	n	i
4	Stormschade	250.000	n	i
4	Extra onderhoudskosten De Boerhoorn	45.000	n	i
4	Herstel dakconstructie dorpshuis Eext	57.000	n	i
4	Bijdrage Omgevingsdienst Drenthe	63.000	v	i
4	Tussentijdse winstneming Nooitgedacht	300.000	v	i
4	Opbrengst omgevingsvergunningen	500.000	n	i
5	Rechtskundig advies	50.000	n	i
5	Uitvoering wet dwangsom	185.000	v	i
5	Personeelsbudget ziektevervanging	240.000	n	i
5	Brandstofkosten Machinepark buitendienst	60.000	n	i
5	Onderhoudskosten machinepark buitendienst	85.000	n	i
5	Organisatiemiddelen Nij Begun	955.856	v	i
5	Resultaat algemene uitkering Septembercirculaire	1.443.000	v	i
5	Inruilwaarde verkoop materieel buitendienst	123.000	v	i
5	Vennootschapsbelasting	239.000	n	i
structureel				
1	Hogere vergoeding raadsleden	50.000	n	s
1	Verhoging bijdrage VRD 2026	25.000	n	s
4	Meerkosten wegvervanging Nieuwediep	21.600	n	s
4	Bijdrage Omgevingsdienst Drenthe	80.525	n	s
4	Bijdrage grondbedrijf Bloemakkers en Annen Westrand	45.450	v	s
4	Rente grondaankopen Anloo	19.668	n	s
4	Schoonmaakkosten	25.000	v	s
neutraal				
2	Kansen voor kinderen	150.000	-	i
2	Wet inburgering SPUK	388.530	-	i
2	Nij Begun sociale agenda "Brugfunctionaris primair onderwijs'"	60.000	-	i
4	Bestemmingsplan Gieterveen - Vonderpad	2.434.864	-	s

Voor een gedailleerde toelichting op deze en alle andere bijstellingen wordt u verwezen naar de inhoud van de verschillende pijlers.

Resultaat

Resultaat najaarsnota 2026

Het resultaat van deze najaarsnota 2026 is € 1.805.000 positief. Hiervan is -/- € 152.000 structureel negatief en € 1.957.000 incidenteel positief van karakter.

Voorgesteld wordt om van het resultaat een bedrag van per saldo € 61.000 te storten in de reserve grondbedrijf, een bedrag van € 956.000 te storten in de reserve Organisatiemiddelen Nij Begun en een bedrag van € 500.000 toe te voegen aan de vereveningsreserve rijkstaken. Resteert een bedrag van € 288.000 dat wordt toegevoegd aan de Vrije Algemene Reserve (VAR).

Het structurele nadeel wordt meegenomen in de begroting 2027 middels een administratieve wijziging. Het geactualiseerde structurele begrotingssaldo 2027 zal hierdoor negatief worden.

Geprognosticeerde stand VAR 2027-2030

Jaar	2027	2028	2029	2030
Geprognosticeerde stand VAR	9.547.000	6.579.974	4.291.974	3.621.974
Toevoeging najaarsnota 2026	287.974			
Onttrekking (vanuit het FMP begroting 2027)	-3.255.000	-2.288.000	-670.000	-400.000
Geprognosticeerde stand per 31 december	**6.579.974**	**4.291.974**	**3.621.974**	**3.221.974**

Pijler 1 Bestuur en Samen doen

Financiële tabel

Excel-tabel

1. Bestuur en samen doen
(bedragen x € 1.000)

		Lasten				Baten			
		Begroot 2026	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2026	Begroot 2026	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2026
0.1	Bestuur	1.984	392	70	2.446	5			5
0.2	Burgerzaken	1.025	80		1.105	478	50		528
0.4	Ondersteuning organisatie	232			232				
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	2.273	71	25	2.369	6			6
1.2	Openbare orde en veiligheid	515		8	523	9			9
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	7.170	-500		6.670	9.265			9.265
Resultaat voor bestemming		**13.198**	**43**	**103**	**13.344**	**9.763**	**50**		**9.813**
1.99	Mutaties reserves	2.100			2.100	308			308
Resultaat na bestemming		**15.298**	**43**	**103**	**15.444**	**10.071**	**50**		**10.121**

Bijstellingen pijler 1 Bestuur en Samen doen

Bestuur (0.1)

Wachtgelden college
Doorrekening van de wachtgeldverplichtingen over het gehele jaar 2026 laten zien dat een extra incidenteel bedrag van € 170.000 nodig is.

Pensioenvoorziening (voormalige) wethouders
Uit de actuele herrekening van de pensioenvoorziening voor (voormalige) wethouders blijkt dat een aanvullende incidentele storting van € 200.000 noodzakelijk is. De hoogte van de voorziening wordt periodiek bepaald op basis van renteontwikkelingen, de ontwikkeling van de dekkingsgraad en de verwachte pensioenverplichtingen. In 2026 is met name de dekkingsgraad hoger dan in voorgaande jaren.

Incidentele kosten nieuw college en Appa
De pensioenregeling voor politieke ambtsdragers wordt per 1 januari 2028 ondergebracht bij het ABP. De voorbereiding hiervan leidt tot eenmalige uitvoeringskosten, onder andere voor het controleren en overdragen van pensioen- en deelnemersgegevens. Voor 2026 worden hiervoor al kosten in rekening gebracht. Daarnaast zijn kosten gemaakt voor de vorming en opleiding van het nieuwe college, waaronder de begeleiding van teamdagen en het inwerkprogramma. Totale incidenteel hogere uitgaven van € 22.000.

Vergoeding raadsleden
Per 1 januari 2026 zijn de vergoedingen voor raadsleden landelijk verhoogd. Deze verhoging was nog niet in de begroting verwerkt. Op basis van de actuele lasten wordt de raming voor de vergoedingen van raadsleden daarom structureel met € 50.000 naar boven bijgesteld.

Subsidieregeling decentrale politieke partijen
Vanuit het Rijk is via de decentralisatie-uitkering een bijdrage ontvangen voor de subsidiëring van lokale politieke partijen. Deze middelen worden beschikbaar gesteld om de positie en ondersteuning van decentrale politieke partijen te versterken. Het gaat om een structureel bedrag van € 10.248. Het geheel verloopt budgettair neutraal met de inkomst op pijler 5.

Accountantskosten
Een deel van de accountantskosten is geraamd onder Belastingen, terwijl deze kosten betrekking hebben op de griffie. De raming voor de griffie wordt daarom structureel met € 10.000 verhoogd. Het geheel verloopt budgettair neutraal.

Burgerzaken (0.2)

Leges Burgerlijke stand
Er zijn dit jaar minder huwelijken en partnerschappen gesloten in onze gemeente, hierdoor vallen de inkomsten € 50.000 lager uit dan verwacht.

Leges Paspoorten
Er is op dit moment sprake van een paspoortenpiek, hierdoor hebben we meer inkomsten dan verwacht. De paspoortenpiek duurt nog tot en met 2028. Per saldo incidenteel een bedrag van € 50.000 als extra inkomsten.

Verkiezingen
De kosten voor verkiezingen vallen structureel hoger uit dan waarmee in de begroting rekening is gehouden. Daarnaast worden reeds voorbereidingskosten gemaakt voor de Provinciale Statenverkiezingen en Waterschapsverkiezingen van maart 2027. Op basis van de huidige inzichten is aanvullend budget nodig. In afwachting van een structurele beoordeling wordt het tekort vooralsnog incidenteel geraamd op € 30.000 per jaar.

Crisisbeheersing en brandweer (1.1)

Bijdrage Veiligheidsregio Drenthe(VRD)
De Veiligheidsregio Drenthe (VRD) heeft te maken met een aantal belangrijke ontwikkelingen die maken dat de begroting van 2026 moet worden aangepast. De oorzaken zijn Rijksbezuinigingen, het programma Weerbaar Drenthe, ondersteuning van brandweervrijwilligers, versterking van de GHOR en vakbekwaamheid van de GHOR. Voor Aa en Hunze betekent dit een extra bijdrage in 2026 van afgerond € 96.000. Daarvan is € 25.000 structureel.

Openbare orde en veiligheid (1.2)

Nazorg ex-gedetineerden
De (verplichte) nazorg voor ex-gedetineerden wordt voor de gemeente gedaan door het Zorg- en Veiligheidshuis Drenthe. Om deze taak ook in de toekomst goed uit te kunnen blijven voeren en te waarborgen is besloten in te stemmen met een extra structurele bijdrage van € 8.000 aan het Zorg- en Veiligheidshuis Drenthe. Er is daarbij gekozen voor een totaalpakket waarbij het gehele jaar gegarandeerd ondersteuning wordt gegeven door het Zorg- en Veiligheidshuis Drenthe, ongeacht ziekte/verlof bij het Zorg- en Veiligheidshuis Drenthe

Samenkracht en burgerparticipatie (6.1)

Opvang Papenvoort
We verwachten bij de opvang in Papenvoort een voordeel van ca. € 0,5 mln. We stellen voor dit voordeel te storten in de vereveningsreserve rijkstaken. Het voordeel wordt m.n. veroorzaakt door lagere kosten voor beveiliging, lagere personeelslasten door het omzetten van inhuur naar vaste medewerkers en lagere onderhoudslasten. Het onderhoud is wel gepland maar de uitvoering laat op zich wachten o.a. door het maar beperkt beschikbaar zijn van uitvoerende bedrijven.

Bestemming resultaat (1.99)

Opvang Papenvoort
Voorgesteld wordt het verwachte voordeel bij de opvang in Papenvoort ad € 500.000 toe te voegen aan de vereveningsreserve rijkstaken.

Pijler 2 Samen leven

Financiële tabel

Excel-tabel

2. Samen leven

(bedragen x € 1.000)

		Lasten				Baten			
		Begroot 2026	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2026	Begroot 2026	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2026
1.2	Openbare Orde en veiligheid	19			19				
4.1	Openbaar basisonderwijs	43			43				
4.2	Onderwijshuisvesting	69			69	20			20
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	1.177			1.177	180			180
5.1	Sportbeleid en activering								
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	361			361	34			34
5.6	Media	833			833	114			114
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	6.092	623		6.714	2.787	623		3.410
6.21	Toegang eerstelijnsvoorziening WMO	0			0				
6.22	Toegang eerstelijnsvoorziening Jeugd	49			49				
6.23	Toegang eerstelijnsvoorziening Integraal	4.876			4.876				
6.3	Inkomensregelingen	9.165	1.040		10.205	5.453	1.478		6.931
6.4	WSW en beschut werk	84			84				
6.5	Arbeidsparticipatie	1.039			1.039	10			10
6.60	Hulpmiddelen en diensten (WMO)	1.933			1.933	13			13
6.711	Huishoudelijke hulp (WMO)	2.162			2.162	124			124
6.712	Begeleiding (WMO)	3.099			3.099				
6.713	Dagbesteding (WMO)								
6.751	Jeugdhulp ambulant lokaal	2.820			2.820				
6.761	Jeugd met verblijf lokaal	907			907				
6.762	Jeugd met verblijf regionaal	394			394				
6.763	Jeugd met verblijf lamdelijk	45			45				
6.791	PGB WMO	452			452				
6.792	PGB Jeugd	533			533				
6.811	Bechermd wonen (WMO)								
6.812	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	51			51				
6.821	Jeugdbescherming	250			250				
6.822	Jeugdreclassering	122			122				
6.91	Coordinatie en beleid WMO	136			136				
6.92	Coordinatie en beleid jeugd	1.317			1.317				
7.1	Volksgezondheid	1.749			1.749	133			133
7.4	Milieubeheer	50			50				
Resultaat voor bestemming		**39.829**	**1.663**		**41.491**	**8.868**	**2.101**		**10.968**

2. Samen leven							
2.99	Mutaties reserves	94		94	460		460
Resultaat na bestemming		**39.923**	**1.663**	**41.585**	**9.327**	**2.101**	**11.428**

Bijstellingen pijler 2 Samen leven

Samenkracht en burgerparticipatie (6.1)

Kansen voor kinderen (Maatregel 11)
Voor de aanpak Kansen voor Kinderen ontvangt de gemeente een bijdrage vanuit de Sociale Agenda Nij Begun. Naast de structurele middelen is besloten om het tijdelijke aanvullende budget van € 150.000 in één keer beschikbaar te stellen in plaats van gespreid over drie jaar. Hierdoor wordt in 2026 een aanvullende bate van € 150.000 verantwoord. De middelen zijn bedoeld voor de verdere opbouw van de aanpak, waaronder de inzet van projectleiding, de doorbraakmethode en het doorbraakbudget. Het geheel verloopt budgettair neutraal.

Nij Begun sociale agenda “Brugfunctionaris primair onderwijs " (Maatregel 7)
Vanuit de Sociale Agenda ontvangt de gemeente Aa en Hunze in 2026 incidenteel een bijdrage van € 60.000 voor de inzet van brugfunctionarissen in het primair onderwijs. De middelen zijn bedoeld voor drie basisscholen binnen de gemeente en dragen bij aan het versterken van de verbinding tussen school, ouders en hulpverlening. Brugfunctionarissen ondersteunen bij het vroegtijdig signaleren van problemen, het bieden van passende ondersteuning en het vergroten van gelijke kansen voor kinderen. De ontvangen middelen en de daarmee samenhangende uitgaven worden budgettair neutraal in de begroting verwerkt.

Nij Begun sociale agenda “Tijd voor toekomst " (Maatregel 6)
Voor de uitvoering van de maatregel Tijd voor Toekomst ontvangt de gemeente AA en Hunze in 2026 een bijdrage van € 24.150. Hiermee nemen twee scholen deel aan de startfase van het programma dat gericht is op het vergroten van kansengelijkheid en talentontwikkeling van leerlingen. De bijdrage wordt budgettair neutraal verwerkt

Wet Inburgering
Voor de uitvoering van de wet inburgering wordt een SPUK ontvangen. Dit jaar is dit € 388.530. Dit bedrag is bedoeld voor onderwijstrajecten. Dit betreft een budgettair neutrale bijstelling. De geraamde inkomst en de geraamde uitkomst zijn gelijk. Geld dat overblijft moet worden terugbetaald aan het Rijk.

Inkomensregelingen (6.3)

Definitieve bijstandsuitkering 2026 (Werkplein Drentsche Aa)
Uit de tweede bestuursrapportage van Werkplein Drentsche Aa blijkt dat de bijdrage van de gemeente Aa en Hunze over 2026 naar verwachting € 437.000 lager uitvalt dan waarmee in de begroting rekening is gehouden.
Het voordeel wordt voornamelijk veroorzaakt door een lagere bijdrage op de uitvoering van de Participatiewet. De gemeente Aa en Hunze ontvangt een hoger aandeel uit het macrobudget van het Rijk, waardoor de hogere uitkeringslasten grotendeels kunnen worden opgevangen. Daarnaast ontstaat een voordeel op de Wsw-budgetten en vallen de kosten van de bedrijfsvoering lager uit dan begroot.
Per saldo leidt dit tot een voordeel van € 438.000 ten opzichte van de begroting 2026.

Sociaal Domein algemeen

Binnen de Jeugdzorg en Wmo vallen verschillende vormen van zorg en gemeentelijke kosten. Het gaat onder andere om begeleiding, verblijf, uitvoeringskosten en eenmalige uitgaven. De uitgaven zijn dus breed, zowel directe zorgkosten als gemeentelijke bijdragen en ondersteuning. De begroting is gebaseerd op historische budgetten en sluit aan bij de middelen die de gemeente voor deze taken ontvangt. Dit is in 2015 een bewuste keuze van de raad geweest. De begroting wordt jaarlijks geïndexeerd. Deze indexatie is echter te laag om de werkelijke kostenstijgingen in de jeugdzorg en Wmo te dekken. Daardoor ontstaat elk jaar een steeds groter verschil tussen de begroting en de werkelijke uitgaven.

Actueel beeld
De verwachtingen op basis van de huidige realisatiecijfers laten een groot tekort bij Jeugd zien en een voordeel bij Wmo en Beschermd Wonen. Ondanks de voordelen op Wmo en Beschermd Wonen zal er over het geheel alsnog sprake zijn van een tekort. We verwachten een tekort op de jaarrekening van rond de € 2 miljoen. Echter blijft deze prognose onzeker. Kosten op jeugdzorg en Wmo zijn mede afhankelijk van de ontwikkeling van individuele, vaak complexe zorgvragen. Daarnaast kan, juist in een kleine gemeente zoals Aa en Hunze, een beperkt aantal inwoners met een zeer intensieve ondersteuningsvraag een grote financiële impact hebben.

Het tekort bij Jeugd komt vooral door stijgende zorgkosten, mede door de tariefstijging in de nieuwe contracten sinds januari 2026. Ook zien we een toename van complexe hulpvragen, waardoor vaker specialistische en daarmee duurdere vormen van jeugdhulp worden ingezet.

Het overschot binnen de Wmo wordt voornamelijk veroorzaakt door Beschermd Wonen, uitgevoerd door centrumgemeente Assen. De voordelen die binnen de regio Beschermd Wonen ontstaan, worden verdeeld over de deelnemende gemeenten. Dit voordeel hangt samen met het huidige verdeelmodel voor Beschermd Wonen, dat gebaseerd is op de situatie en kosten van voorgaande jaren. Sinds de openstelling van de Wlz voor een deel van de doelgroep Beschermd Wonen sluiten de beschikbare middelen niet meer volledig aan bij de actuele uitgaven. Hierdoor ontstaat binnen de regio een financieel voordeel.

Ten slotte
Dit beeld blijft echter kwetsbaar. De uiteindelijke cijfers hangen sterk af van de declaraties van zorgaanbieders in het derde en vierde kwartaal. Als die lager uitvallen, kan het resultaat alsnog minder negatief worden. Echter als deze kosten toenemen, kan het resultaat ook negatiever worden. Om te voorkomen dat dit het overzicht in de jaarrekening verstoort, wordt er nu geen bijstelling opgenomen in de najaarsnota. Begin 2027 wordt een nieuw advies van de Commissie Van Ark verwacht over de ontwikkeling van de jeugdzorgkosten en de financiering daarvan. De uitkomsten van dit advies en de reactie van het Rijk daarop betrekken wij bij de verdere raming van de jeugdzorgkosten

Pijler 3 Duurzaamheid en Economie

Financiële tabel

Excel-tabel

3. Economie en duurzaamheid

(bedragen x € 1.000)

		Lasten				Baten			
		Begroot 2026	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2026	Begroot 2026	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2026
3.1	Economische ontwikkelingen	91			91				
3.2	Fysieke bedrijfs- en infrastructuur	282			282				
3.3	Bedrijfsloket en –regelingen	5			5	15			15
3.4	Economische promotie	210			210	2.760	90		2.850
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie								
5.5	Cultureel Erfgoed								
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	1.676			1.676	532			532
7.4	Milieubeheer	1.448	23		1.471	216			216
Resultaat voor bestemming		**3.714**	**23**		**3.737**	**3.523**	**90**		**3.613**
3.99	Mutaties reserves					693			693
Resultaat na bestemming		**3.714**	**23**		**3.737**	**4.216**	**90**		**4.306**

Bijstellingen pijler 3 Duurzaamheid en Economie

Economische promotie (3.4)

Toeristenbelasting
Op basis van de tot nu toe opgelegde aanslagen toeristenbelasting en een inschatting van de nog op te leggen aanslagen, wordt verwacht dat de opbrengst circa € 90.000 hoger uitvalt dan geraamd. Deze hogere opbrengst hangt samen met een groter aantal overnachtingen dan vooraf was voorzien.

Milieubeheer (7.4)

DU Aanvullende ondersteuning lokale energiehulp
Deze incidentele DU van € 23.000 is bedoeld voor het versterken van de lokale energiearmoede aanpak en zetten we in als aanvulling op de SPUK Energiearmoede middelen. We reserveren deze middelen voor het uitvoeren van een witgoedregeling. Hiermee worden de middelen besteed binnen actielijn 4 van het Warmteprogramma, de 'sociale energieaanpak'. Het geheel verloopt budgettair neutraal met de inkomst op pijler 5.

Pijler 4 Voorzieningen, leefbaarheid en wonen

Financiële tabel

Excel-tabel

4. Voorzieningen, leefbaarheid en wonen

(bedragen x € 1.000)

		Lasten				Baten			
		Begroot 2026	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2026	Begroot 2026	**Bijstelling incidenteel**	**Bijstelling structureel**	Totaal 2026
0.1	Bestuur	35			35				
2.1	Verkeer en vervoer	5.604	70	32	5.705	44			44
2.2	Parkeren								
2.5	Openbaar vervoer	6			6				
4.2	Onderwijshuisvesting	1.941			1.941				
5.1	Sportbeleid en activering	290			290	257			257
5.2	Sportaccommodaties	2.423			2.423	442			442
5.3	Cultuurprestatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	201			201				
5.5	Cultureel erfgoed	195			195	30			30
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	5.046	250		5.296	44			44
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	2.442	102		2.544	696			696
7.2	Riolering	1.917			1.917	2.483			2.483
7.3	Afval	2.713			2.713	3.481			3.481
7.4	Milieubeheer	1.826	-63	81	1.843	73			73
7.5	Begraafplaatsen	478			478	104			104
8.1	Ruimtelijke Ordening	2.246			2.246	228			228
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijven - terreinen)	2.962		2.455	5.416	2.913	300	2.435	5.648
8.3	Wonen en bouwen	1.588		8	1.596	975	-500		475
Resultaat voor bestemming		**31.910**	**359**	**2.575**	**34.844**	**11.769**	**-200**	**2.435**	**14.004**
4.99	Mutaties reserves					3.966		45	4.012
Resultaat na bestemming		**31.910**	**359**	**2.575**	**34.844**	**15.735**	**-200**	**2.480**	**18.015**

Bijstellingen pijler 4 Voorzieningen, leefbaarheid en wonen

Verkeer en vervoer (2.1)

Gladheidbestijding
De winter van 2025/2026 was voor de gladheidbestrijding een uitzonderlijk intensief seizoen. Daardoor is het reguliere budget voor de aanschaf van strooizout dit jaar onvoldoende. Dit betekent een extra incidentele last van € 70.000. Door de extra inzet zijn de reguliere werkzaamheden onder druk komen te staan.

Meerkosten wegvervanging NieuweDiep
Tijdens de reconstructie van Bareveld - de Hilte (Nieuwediep) is gebleken dat het aanwezige funderingsmateriaal niet herbruikbaar is en moet worden vervangen. Dit leidt tot een aanvullend krediet van € 540.000. De kapitaallasten bedragen € 21.600 (afschrijvingstermijn 40 jaar, rente 1,5%). Uw raad is hierover reeds geïnformeerd via een raadsbrief. De financiële verwerking vindt plaats in deze najaarsnota.

Waterschapslasten
De tarieven voor waterschapslasten zijn de afgelopen jaren gestegen. Daarnaast heeft de gemeente extra gronden verworven, waardoor de heffingsgrondslag is toegenomen. Het beschikbare budget sluit hierdoor niet langer aan bij de werkelijke lasten. De hogere kosten van € 10.000 zijn structureel en onvermijdelijk. Om de waterschapslasten adequaat te kunnen dekken, wordt voorgesteld het budget met € 10.000 te verhogen

Openbaar groen en (openlucht) recreatie (5.7)

Stormschade
In de nacht van 19 op 20 juni heeft een zware storm grote schade veroorzaakt aan onze openbare ruimte. Onze buitendienst maakte diezelfde nacht direct een begin met het weer veilig en begaanbaar maken van wegen, paden enzovoorts. Om alle omgewaaide en beschadigde bomen, loshangende takken, ingezakte slootwanden en andere schades te herstellen (waarbij veiligheid en begaanbaarheid prioriteit had) hebben we de maanden die volgden een beroep moeten doen op de aannemerij. De incidentele kosten die daarmee gepaard gingen bedragen exclusief herplant tot moment van schrijven ca. € 250.000. Door de extra inzet van eigen mensen zijn de reguliere werkzaamheden onder druk komen te staan. Kosten van herplant van gesneuvelde bomen moet na inventarisatie nog worden bepaald. We verwachten dat op te kunnen nemen in de bestuursrapportage van komend voorjaar 2027.

Samenkracht en burgerparticipatie (6.1)

MFC Boerhoorn
Bij De Boerhoorn wordt in 2026 een incidentele overschrijding van het onderhoudsbudget van € 45.000 verwacht. Deze overschrijding hangt samen met een aantal onvoorziene technische mankementen en noodzakelijke herstelwerkzaamheden aan gebouwgebonden installaties van het oude deel en van de riolering. Het betreft storingen en gebreken die vooraf niet waren te voorzien en die direct moesten worden aangepakt om het gebruik van de accommodatie veilig en betrouwbaar te houden.

Dorpshuis Eext
Bij het dorpshuis in Eext is bij een inspectie geconstateerd dat een deel van de dakconstructie onvoldoende sterk is en in de loop der jaren is vervormd. Om risico's in de toekomst te voorkomen, met name in de winterperiode bij sneeuwbelasting, is herstel noodzakelijk. Uit onderzoek blijkt dat versterking van de draagconstructie de meest passende oplossing is. De werkzaamheden richten zich op het duurzaam veiligstellen van het gebouw, zodat het dorpshuis ook de komende jaren verantwoord gebruikt kan blijven worden. De kosten van voor dit herstel waren niet voorzien en zijn niet opgenomen in het Meerjarenonderhoudsprogramma. Het gaat om een incidenteel bedrag van € 57.000.

Milieubeheer (7.4)

Bijdrage en verwachte afrekening ODD 2026
De begrotingswijziging 2026 van de Omgevingsdienst Drenthe (ODD) leidt voor de gemeente Aa en Hunze tot een verhoging van de gemeentelijke bijdrage met structureel € 80.525. Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door extra inzet voor het wegwerken van de werkvoorraad vergunningverlening, hogere personeels- en inhuurkosten, investeringen in personeel en veiligheid, hogere ICT-kosten en overige prijsstijgingen. De bijdrage stijgt hierdoor van € 1.231.063 naar € 1.311.588.
Daarnaast blijkt uit de financiële najaarsbrief 2026 dat de ODD voor 2026 een positief rekeningresultaat van € 63.000 verwacht. Dit voordeel hangt vooral samen met lagere personeelslasten, subsidievoordelen en lagere bedrijfsvoerings- en financieringskosten dan geraamd. Het betreft een voorlopige prognose; de definitieve uitkomst wordt vastgesteld bij de jaarrekening 2026.

Grondexploitatie (niet bedrijven – terreinen) (8.2)

Tussentijdse winstneming Nooitgedacht
Binnen de grondexploitatie (grex) Nooitgedacht realiseren we, conform de POC methode (Percentage of Completion) een tussentijdse winst van € 300.000. Voorgesteld wordt om deze toe te voegen aan de reserve grondbedrijf.

Bestemmingsplan Vonderpad Gieterveen
De raad heeft op 1 oktober 2026 het Wijzigingsbesluit Omgevingsplan en de bijbehorende grondexploitatie voor het woningbouwplan *Gieterveen – Vonderpad* vastgesteld. Hiermee wordt de realisatie van 40 woningen mogelijk gemaakt. De financiële verwerking van de grondexploitatie, met een omvang van afgerond € 2,435 miljoen, vindt plaats via deze najaarsnota. De mutatie is budgettair neutraal en heeft geen effect op het begrotingssaldo.

Strategische grondaankopen
In Anloo hebben we strategische grond aangekocht voor een bedrag van € 1.311.200. De financiële verwerking vindt plaats in het jaar waarin de aankoop wordt gerealiseerd. Aangezien de transactie in november 2026 heeft plaatsgevonden, wordt deze aankoop financieel verwerkt in de najaarsnota 2026. De aankoop leidt tot € 19.668 aan structurele kapitaallasten.

Bouwen en Wonen (8.3)

Omgevingsvergunningen
De opbrengsten uit leges blijven in 2026 naar verwachting aanzienlijk achter bij de geraamde opbrengst van € 932.000. De belangrijkste oorzaak is dat het aantal ingediende vergunningaanvragen lager is dan waarop bij de begroting is gerekend. Daarnaast hebben diverse ontwikkelingen waarvoor eerder anterieure overeenkomsten zijn afgesloten nog niet geleid tot vergunningaanvragen. De aanvragen die wel zijn ingediend hebben bovendien veelal betrekking op kleinere bouwprojecten met een relatief beperkte bouwsom, waardoor de legesopbrengst per aanvraag lager uitvalt.
De gemeente heeft slechts beperkte invloed op zowel het aantal als de aard van de vergunningaanvragen. Vanuit het programma Wonen is wel zicht op enkele grotere woningbouwontwikkelingen. Verwacht wordt dat deze projecten deels nog in 2026 en voor een belangrijk deel in 2027 zullen leiden tot vergunningaanvragen en daarmee tot aanvullende legesinkomsten. Ondanks deze positieve vooruitzichten wordt voor 2026 een tekort op de legesinkomsten van circa € 500.000 verwacht.

Startersleningen
Bij de vaststelling van de Verordening Starterslening gemeente Aa en Hunze 2026 is aangegeven dat de raad een voorstel ontvangt wanneer het beschikbare budget niet meer toereikend is. Daarvan is inmiddels sprake. Tot aan de sluiting van het loket op 9 oktober 2026 zijn elf aanvragen voor een starterslening ingediend. Drie leningen zijn nog toegekend nadat het beschikbare budget was bereikt. Hierdoor ontstaat een overschrijding van € 150.000. Voorgesteld wordt dit bedrag alsnog beschikbaar te stellen. De bijbehorende rentelasten bedragen € 2.250.
Daarnaast wordt voorgesteld het budget voor startersleningen met € 400.000 te verhogen. Door de aanhoudende belangstelling is er momenteel geen ruimte meer voor nieuwe aanvragen. Ter vergelijking: in 2024 zijn 10 aanvragen ingediend, in 2025 acht en in 2026 elf. Met de voorgestelde aanvulling verwachten wij voldoende budget beschikbaar te hebben om aanvragen voor startersleningen in 2027 te kunnen honoreren. Als het aantal aanvragen verder toeneemt, wordt een eventuele aanvullende budgetbehoefte betrokken bij de voorjaarsnota. De bijbehorende rentelasten bedragen € 6.000.

Bestemming resultaat (4.99)

Tussentijdse winstneming grondbedrijf
Voorgesteld wordt de tussentijdse winstneming als boekwinst op de grondexploitatie bestemmingsplan Nooitgedacht toe te voegen aan de reserve grondbedrijf.

Bijdrage grondbedrijf Bloemakkers en Annen Westrand
Voor de kredietaanvragen Bloemakkers en Annen Westrand fase 1 wordt voorgesteld de dekking van de bijbehorende rentelasten te herzien. De rentelasten worden voortaan binnen het grondbedrijf verwerkt, aangezien deze rechtstreeks samenhangen met de betreffende op handen zijnde grondexploitaties. Hierdoor drukken deze lasten niet langer op de reguliere begroting, waardoor een structureel begrotingsvoordeel van € 45.450 ontstaat.

Pijler 5 Middelen en Ondersteuning

Financiële tabel

Excel-tabel

5. Middelen en ondersteuning

(bedragen x € 1.000)

		Lasten				Baten			
		Begroot 2026	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2026	Begroot 2026	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2026
0.3	Beheer overige gebouwen gronden	516			516	31			31
0.4	Ondersteuning organisatie	13.295	463	-25	13.733	439	1.151		1.589
0.5	Treasury	-999			-999	252	-28		224
0.61	OZB woningen	146			146	4.047			4.047
0.62	OZB niet woningen	47			47	1.363			1.363
0.64	Belastingen overig	2.947		-10	2.937	2.666			2.666
0.7	Algemene Uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds					55.043	1.443	10	56.496
0.8	Overige baten en lasten	447	-17		430	399	123		522
0.9	Vennootschapsbelasting	26	239		265				
Resultaat voor bestemming		**16.426**	**685**	**-35**	**17.076**	**64.238**	**2.689**	**10**	**66.938**
5.99	Mutaties reserves	309			309	3.992			3.992
Resultaat na bestemming		**16.735**	**685**	**-35**	**17.385**	**68.231**	**2.689**	**10**	**70.930**

Bijstellingen Middelen en Ondersteuning

Overhead (0.4)

Aanschaf klein inventaris
Het budget wordt overschreden door diverse noodzakelijke uitgaven voor vervanging en onderhoud van de interne inventaris en facilitaire voorzieningen. Daarnaast zijn enkele incidentele uitgaven gedaan en zijn kosten uit 2025 verwerkt in 2026. Dit leidt tot een incidenteel nadeel van € 18.000.

Schoonmaakkosten
Als gevolg van een nieuwe aanbesteding en de hiermee samenhangende wisseling van opdrachtnemer vallen de kosten voor sanitaire voorzieningen lager uit. Dit leidt tot een structureel voordeel van € 25.000.

Rechtskundig advies en uitvoering wet dwangsommen
Per saldo ontstaat op deze onderdelen een incidenteel voordeel van € 135.000. Op het budget voor juridisch advies ontstaat een nadeel van € 50.000, doordat in enkele dossiers aanvullende juridische ondersteuning nodig was. Daartegenover staat een incidenteel voordeel van € 185.000 op het onderdeel dwangsommen. Dit voordeel wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere ontvangen dwangsommen binnen het kader van handhaving en toezicht.

Personeelsbudget ziektevervanging
De overschrijding van het budget voor ziektevervanging hangt samen met de stijging van het langdurig ziekteverzuim binnen de organisatie. Het gaat hier om werk gerelateerd en niet werk gerelateerd verzuim. Om de continuïteit van de werkzaamheden en dienstverlening te kunnen blijven garanderen, is extra inzet van vervanging noodzakelijk geweest. De organisatie blijft inzetten op preventie en duurzame inzetbaarheid van de medewerkers. Het gaat vooralsnog om een incidenteel bedrag van € 240.000.

Brandstofkosten buitendienst
De brandstofprijzen zijn de afgelopen periode sterk gestegen als gevolg van geopolitieke ontwikkelingen. Hierdoor vallen de kosten voor brandstof van de buitendienst hoger uit dan waarmee in de begroting 2026 rekening is gehouden. Om de werkzaamheden van de buitendienst onverminderd te kunnen uitvoeren, is een incidentele bijstelling van het budget noodzakelijk. Voorgesteld wordt het budget in 2026 incidenteel te verhogen met € 60.000.

Onderhoudskosten machinepark
De jaarrekeningcijfers van de afgelopen jaren laten zien dat het budget voor onderhoud van machines en apparaten van de buitendienst zwaar onder druk staat door gestegen prijzen. Ook omdat materieel in het algemeen technisch gezien steeds geavanceerder wordt stijgen de onderhouds- en reparatiekosten. In de najaarsbijstellingen van 2025 hebben we om die reden het budget incidenteel moeten bijstellen met € 60.000.
Omdat we de vervanging van onze oude dieselauto's (voor een deel voor elektrische auto's) in gang hebben gezet, kozen we er bij de begroting 2026 niet voor om het onderhoudsbudget structureel bij te stellen. De nieuwe wagens zullen de eerste jaren namelijk met garantie rijden en bovendien moeten we de onderhoudsbehoefte van elektrische wagens eerst leren kennen.
Ook dit jaar is het onderhoudsbudget te krap en stellen we € 85.000 incidenteel bij. Structurele bijstelling van het onderhoudsbudget lijkt echter onontkoombaar.

Organisatiemiddelen Nij Begun
We ontvangen een rijksbijdrage van € 955.856 voor organisatiekosten Nij Begun. Deze middelen zijn bestemd voor personele inzet bij Nij Begun. Het jaar 2026 is het laatste jaar dat we deze middelen per gemeente ontvangen. We willen deze middelen in 2027 en 2028 inzetten voor de verdere borging van Nij Begun in onze organisatie en voegen het bedrag daarom toe aan de reserve Organisatiemiddelen Nij Begun.

Treasury (0.5)

Rente investeringen
Als zich een mutatie in de kapitaallasten voordoet vanuit een investering worden de afschrijvingslasten rechtstreeks binnen de betreffende pijler verwerkt. De rentelasten worden vervolgens budgettair neutraal verrekend binnen het onderdeel treasury. In deze najaarsnota gaat het om:
- Meerkosten wegvervanging Nieuwediep € 8.100.
- Rentekosten Startersleningen € 8.250
- Rentekosten aankoop gronden Anloo € 19.668

Dividend
De dividendopbrengsten van Enexis en BNG worden bijgesteld op basis van de definitieve uitkeringen over 2025. Vanuit Enexis wordt incidenteel een hoger bedrag aan dividenduitkering ontvangen € 22.500. Daartegenover valt de dividenduitkering van BNG Bank € 50.000 lager uit dan geraamd. Per saldo leidt dit tot een incidenteel nadeel van € 27.500. De dividendramingen worden in de najaarsnota overeenkomstig bijgesteld.

Belastingen overige (0.64)

Accountantskosten
De raming van de accountantskosten is gedeeltelijk opgenomen onder Belastingen, terwijl deze kosten betrekking hebben op de griffie. De raming wordt daarom met structureel € 10.000 verlaagd. Het geheel verloopt budgettair neutraal met de bijstelling op pijler 1.

Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds (0.7)

Mei- en Septembercirculaire 2026
De circulaires leiden samen tot een positieve bijstelling van € 1.453.000 van de te ontvangen algemene uitkering 2026.
In de raadsbrief meicirculaire hebben we een voordeel van € 1,7 miljoen gemeld.
De septembercirculaire kent een voordeel van € 253.000. Een deel van dit bedrag wordt ingezet voor taken waarvoor we kosten gaan maken:
€ 10.000 voor Ondersteuning decentrale politieke partijen (structureel, zie pijler 1) en € 23.000 voor Aanvullende ondersteuning lokale energiehulp (incidenteel pijler 3).
In de begroting hebben we al een structurele meeropbrengst van € 0,5 miljoen geraamd. Per saldo is het voordeel € 1.453.000.

Overige baten en lasten (0.8)

Onvoorzien
De verplichte raming voor onvoorziene uitgaven is in 2026 niet benut. Dit resulteert in een incidenteel voordeel van € 17.000.

Inruilwaarde verkoop materieel buitendienst
Bij de vervanging van materieel van de buitendienst wordt voor het nieuwe materieel uitgegaan van de volledige aanschafwaarde. De inruilwaarde van het oude materieel mag volgens de geldende voorschriften niet op deze aanschafwaarde in mindering worden gebracht. De ontvangen inruilwaarde wordt daarom afzonderlijk als opbrengst verantwoord. Dit leidt tot een incidenteel voordeel van € 123.000.

Vennootschapsbelasting (0.9)
Te betalen vennootschapsbelasting
Voor vennootschapsbelasting is in de begroting een structureel bedrag opgenomen van € 26.000. Op basis van de inschatting over 2026 zal er een bedrag van € 265.000 betaald moeten worden aan vennootschapsbelasting voor het grondbedrijf. Het incidenteel extra bedrag ad € 239.000 wordt ten laste van de reserve grondbedrijf gebracht.

Bestemming resultaat (5.99)
Te betalen vennootschapsbelasting
Voorgesteld wordt de te betalen vennootschapsbelasting ad € 239.000 ten laste te brengen van de reserve grondbedrijf (zie ook taakveld 0.9)

Recapitulatie

Recapitulatie

Recapitulatie bijstellingen

Recapitulatie bijstellingen (bedragen x € 1.000)	lasten				baten			
	Begroot 2026	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2026	Begroot 2026	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2026
01 Bestuur en Samen doen	**15.298**	43	103	**15.444**	**10.071**	50		**10.121**
02 Samen Leven	**39.923**	1.663		**41.585**	**9.327**	2.101		**11.428**
03 Duurzaamheid en Economie	**3.714**	23		**3.737**	**4.216**	90		**4.306**
04 Voorzieningen, leefbaarheid en wonen	**31.910**	359	2.575	**34.844**	**15.735**	-200	2.480	**18.015**
05 Middelen en ondersteuning	**16.735**	685	-35	**17.385**	**68.231**	2.689	10	**70.930**
Algemeen totaal	**107.580**	**2.773**	**2.643**	**112.995**	**107.580**	**4.730**	**2.490**	**114.800**

Saldo en totaal bijstellingen (bedragen x € 1.000)

Structureel	
Beginsaldo (begroting 2026)	54
Voorbereidingskrediet Woningbouw Annen	-6
Bijstellingen najaarsnota 2025	-11
Bijstellingen Berap 2026	-205
Verrekening begroting	100
Bijstellingen (saldo lasten en baten)	-152
Saldo na bijstellingen	**-220**

Incidenteel	
Bijstellingen (saldo lasten en baten)	1.957
Saldo na bijstellingen	**1.957**

Overzicht bijstellingen

Overzicht bijstellingen

Pijler	Taakveld	Omschrijving	Lasten Nadeel	Lasten Voordeel	Baten Nadeel	Baten Voordeel	resultaat	i/s
1	0.1	Wachtgelden wethouders	170.000					i
1	0.1	Pensioenvoorziening vm wethouders	200.000					i
1	0.1	Inwerkkosten en opleiding nieuwe college	8.500					i
1	0.1	Invoering appa vooruitlopend kosten	13.500					i
1	0.1	Hogere vergoeding raadsleden	50.000					s
1	0.1	Subsidieregeling decentrale politieke partijen	10.000					s
1	0.1	Accountantskosten verrekening pijler 5	10.000					s
1	0.2	Minder inkomsten uit huwelijken			50.000			i
1	0.2	Meer inkomsten uit reisdocumenten	50.000			100.000		i

Overzicht bijstellingen

1	0.2	Verkiezingen	30.000				i
1	1.1	Verhoging bijdrage VRD 2026	25.000				s
1	1.1	Verhoging bijdrage VRD 2026	71.000				i
1	1.2	Nazorg ex-gedetineerden	8.000				s
1	6.1	Tussentijdse afrekening opvang en inburgering Papenvoort		500.000			i
2	6.1	Kansen voor kinderen	150.000			150.000	i
2	6.1	Nij Begun sociale agenda "Brugfunctionaris primair onderwijs'"	60.000			60.000	i
2	6.1	Nij Begun sociale agenda "Kansen voor kinderen'"	24.150			24.150	i
2	6.1	Wet inburgering SPUK	388.530			388.530	i
2	6.3	Bijstandsuitkering definitief 2026	1.039.933			1.478.000	i
3	3.4	Opbrengst toeristenbelasting				90.000	i
3	7.4	DU Aanvullende ondersteuning lokale energiehulp 2026	23.000				i
4	2.1	Gladheidsbestrijding strooizout	70.000				i
4	2.1	Meerkosten wegvervanging Nieuwediep	21.600				s
4	2.1	Waterschapslasten	10.000				s
4	5.7	Stormschade	250.000				i
4	6.1	Extra onderhoudskosten De Boerhoorn	45.000				i
4	6.1	Herstel dakconstructie dorpshuis Eext	57.000				i
4	7.4	Bijdrage Omgevingsdienst Drenthe	80.525				s
4	7.4	Bijdrage Omgevingsdienst Drenthe		63.000			i
4	8.2	Tussentijdse winstneming Nooitgedacht				300.000	i
4	8.2	Bestemmingsplan Gieterveen - Vonderpad	2.434.864			2.434.864	s
4	8.2	Rente grondaankoop Annen	19.668				s
4	8.3	Opbrengst omgevingsvergunningen			500.000		i
4	8.3	Rente Startersleningen	8.250				s
4	4.99	Bijdrage grondbedrijf Bloemakkers en Annen Westrand				45.450	s
5	0.4	Schoonmaakkosten		25.000			s
5	0.4	Aanschaf klein inventaris	18.000				i
5	0.4	Rechtskundig advies	50.000				i
5	0.4	Uitvoering wet dwangsom	10.000			195.000	i
5	0.4	Personeelsbudget ziektevervanging	240.000				i
5	0.4	Brandstofkosten Machinepark buitendienst	60.000				i
5	0.4	Onderhoudskosten machinepark buitendienst	85.000				i
5	0.4	Organisatiemiddelen Nij Begun				955.856	i
5	0.5	Dividend			27.500		i
5	0.64	Accountantskosten verrekening pijler 1		10.000			s
5	0.7	DU aanvullende ondersteuning lokale energiehulp 2026				23.000	i
5	0.7	Ondersteuning decentrale politieke partijen				10.000	s
5	0.7	Resultaat algemene uitkering Septembercirculaire				1.247.000	i
5	0.7	Woningbouwprogramma AU				173.000	i
5	0.8	Onvoorziene uitgaven		17.000			i
5	0.8	Inruilwaarde verkoop materieel buitendienst				123.000	i
5	0.9	Vennootschapsbelasting	239.000				i
		Totalen najaarsnota	**6.030.520**	**615.000**	**577.500**	**7.797.850**	**1.804.830**

Toe te voegen een vereveningsreserve rijkstaken	-500.000
Toe te voegen aan reserve grondbedrijf	-300.000
Te onttrekken aan reserve grondbedrijf	239.000
Toe te voegen aan reserve organisatiemiddelen Nij Begun	-955.856
Toevoeging aan de VAR	**287.974**

Overzicht bijstellingen