

Verzamelbesluit 2021-2

versie: Raad
Guus van Eerde

Inhoudsopgave

Verzamelbesluit 2021-2.....	1
Inhoudsopgave	2
Mutaties Themabegroting 2021	3
Thema Samen met Inwoners	4
Thema Zorg en Welzijn	5
Thema Wonen en Leven	8
Thema Werken en Ondernemen	11
Thema Toekomstbestendig en Duurzaam	12
Thema Financiën en organisatie	13
Mutaties reserves en voorzieningen	17
Mutaties investeringskredieten	19
Resumé mutaties Verzamelbesluiten	20
Ontwikkeling product onvoorziene uitgaven 2021	22

Totaaloverzicht per thema

Omschrijving thema	Lasten		Baten	
Samen met inwoners	-		-	
Zorg en Welzijn	-2.630.621	N	2.190.621	V
Wonen en Leven	-871.000	N	668.700	V
Werken en Ondernemen	-		-	
Toekomstbestendig en duurzaam	-154.161	N	154.161	V
Financiën	-2.282.075	N	2.445.800	V
Totaal	-5.937.857	N	5.459.282	V
Resultaat Verzamelbesluit			-478.575	N
Reserve mutaties	-1.575.700		631.161	

Thema Samen met Inwoners

Geen mutaties

Thema Zorg en Welzijn

Onderwerp:	Aanvullende uitkering Tozo	Lasten (incidenteel nadeel) Baten (incidenteel voordeel)	€-2.059.621 € 2.059.621
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	nee, het betreft een incidenteel budget		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers is verlengd. Er is in januari 2021 een voorschot ontvangen van € 882.695 en in april € 1.176.926 vanuit het Rijk. Deze uitkering wordt doorgezet naar Bureau zelfstandigen van de Centrumgemeente, die de uitvoering van de BBZ/IOAZ en Tozo voor ons uitvoert. Aan het eind van het jaar volgt de definitieve afrekening.		
Financiële ruimte binnen taakveld	n.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	n.v.t.		

Onderwerp:	Lokaal sportakkoord	Lasten (incidenteel nadeel) Baten (incidenteel voordeel)	€ -30.000 € 30.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, het gaat hier om een incidenteel project voor drie jaren, waarvan dit het tweede jaar is. Volgend jaar zal er nogmaals incidenteel een beroep op deze specifieke uitkering worden gedaan.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Instemmen met de ontvangen middelen via de specifieke uitkering regeling in 2021 van € 30.000 en deze te bestemmen voor de uitvoering van het Lokaal Sportakkoord om hiermee de gestelde doelen te behalen. Het hoofddoel van het Lokaal Sportakkoord is dat iedereen in de gemeente Heerenveen met plezier er op zijn eigen niveau kan sporten en bewegen. Nu en in de toekomst, in een veilige en gezonde omgeving. Als sporter, vrijwilliger of supporter.		
Financiële ruimte binnen taakveld	n.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	n.v.t.		

Onderwerp:	Ventilatie onderwijsgebouwen	Lasten (incidenteel nadeel) Baten (incidenteel voordeel)	€ -101.000 € 101.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, het gaat hier om een incidentele ontvangst en uitgave.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Eind vorig jaar is door het Rijk een subsidieregeling opgetuigd voor de verbetering van de ventilatie in scholen, de Suvis. Door het Rijk is hiervoor in eerste instantie een kleine 100 miljoen euro beschikbaar gesteld. De regeling is zo ingericht dat de gemeente de aanvraag moet doen voor de schoolbesturen en deze marginaal toetst. Bij de gemeente Heerenveen zijn drie aanvragen binnen gekomen. Daarvan is er (tot nu toe) één toegekend door het Rijk. Dit bedrag zal via een subsidiebeschikking weer worden overgedragen aan het schoolbestuur.		
Financiële ruimte binnen taakveld	n.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	n.v.t.		

Onderwerp:	Jeugd aan zet Wintereditie	Lasten (incidenteel nadeel)	€ -10.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	nee, het betreft een incidenteel budget		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Deze aangevraagde middelen van € 10.000 worden ingezet voor activiteiten voor en door jongeren. Dit is opgezet vanuit het Rijk voor projecten in het kader van jongeren in Coronatijd. Er is subsidie aangevraagd voor de "Jeugd aan zet wintereditie". In de meicirculaire wordt de gemeente geïnformeerd over de dekking van deze kosten.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Geen financiële ruimte binnen het taakveld		
Raadsbrief/raadvoorstel	U bent hier o.a. over geïnformeerd via een tweetal nieuwsbrieven.		

Onderwerp:	Jongeren in Corona tijd	Lasten (incidenteel nadeel)	€ -106.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	nee, het betreft een incidenteel budget		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Het kabinet heeft € 58,5 miljoen vrijgemaakt voor de ondersteuning van jongeren in Coronatijd. Dit omdat juist jongeren een enorm kwetsbare doelgroep is. Het budget van € 106.000 is bedoeld om de dialoog met jongeren te starten, activiteiten te organiseren, extra inzet jongerenwerk, ontwikkeling van jongeren en aandacht voor de mentale weerbaarheid van jongeren. Door de gemeente Heerenveen zijn hier vanaf november 2020 in samenwerking met de raad, college, beleidsregisseurs, jongeren, jongerenwerk, buurtsportcoaches en externe partijen zoals Sc Heerenveen en the Battlehouse al diverse activiteiten (o.a. sportactiviteiten, online FIFA-toernooi, diverse quizen) en dialogen met jongeren voor georganiseerd. De organisatie van deze activiteiten vindt plaats zolang de Corona-crisis duurt. Dit bedrag is beschikbaar gesteld in de maartbrief van het Rijk, de inkomsten worden meegenomen in Thema Financien en Organisatie		
Financiële ruimte binnen taakveld	Geen financiële ruimte binnen het taakveld		
Raadsbrief/raadvoorstel	U bent hier o.a. over geïnformeerd via een tweetal nieuwsbrieven (december 2020 en februari 2021).		

Onderwerp:	Steunpakket mentaal welzijn en leefstijl	Lasten (incidenteel nadeel)	€ -306.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	nee, het betreft een incidenteel budget		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Het Rijk heeft een steunpakket beschikbaar gesteld voor initiatieven die bijdragen aan het welzijn van kwetsbare groepen door de corona-crisis. Dit geld is bedoeld voor flankerend beleid sociaal en mentaal welzijn en leefstijl en betekent voor Heerenveen een financiële bijdrage van € 306.000. Dit bedrag is beschikbaar gesteld in de maartbrief van het Rijk, de inkomsten worden verantwoord in Thema Financien en organisatie. In Heerenveen herkennen we dat de negatieve gevoelens en psychische klachten van inwoners zijn toegenomen door de coronacrisis. Er is een toename van aanmeldingen bij GGZ, Team Jeugd en Gezin en Maatschappelijk Werk. Daarnaast ontvangen ook VNN en de preventieteam extra vragen van inwoners. Qua inzet gaat het om tijdige interventies en intensivering van initiatieven die bijdragen aan de welzijn van jeugd, ontmoeting en begeleiding van 'kwetsbare' groepen en initiatieven die een gezonde leefstijl ondersteunen en bevorderen. Het steunpakket is er op gericht om op kortere termijn de negatieve gevolgen van de crisis zoveel mogelijk te dempen en structurele schade zoveel mogelijk te voorkomen. Daarmee is de inzet van deze middelen onvermijdelijk		

	en onuitstelbaar.
Financiële ruimte binnen taakveld	Geen financiële ruimte binnen het taakveld
Raadsbrief/raadvoorstel	Via het uitvoeringsprogramma gezondheid geven wij invulling aan het steunpakket. Het pakket sociaal en mentaal welzijn en leefstijl maakt een integraal onderdeel uit van het uitvoeringsprogramma. Tijdens het opstellen van het programma is hier al een voorschot opgenomen. Aan de verdere uitwerking hiervan wordt gewerkt. Het college heeft op 6 maart 2021 ingestemd met het uitvoeringsprogramma Gezondheid. Het uitvoeringsprogramma ligt ter besluitvorming voor in de raad van 20 mei 2021.

Onderwerp:	Vergoeding eigen bijdrage ouders peuteropvang en voorschoolse educatie i.v.m. Corona	Lasten (incidenteel nadeel)	€-18.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	nee, betreft een incidenteel budget		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Het kabinet stelt €18.000,00 beschikbaar om een bepaalde groep ouders die kosten hebben gemaakt voor kinderopvang tijdens de sluiting van de opvang van 16 december tot 8 februari te vergoeden. Deze € 18.000 wordt toegevoegd aan het budget peuteropvang. Het college heeft op 9 februari 2021 al ingestemd met de compensatie van de ouderbijdrage. De kinderopvangaanbieder is voor de gestelde periode vrijgesteld van het innen van ouderbijdrage bij ouders die gebruik maken van gemeentetoeslag. De gemiste inkomsten aan ouderbijdrage is door de gemeente aan de aanbieder gecompenseerd. Tevens is de gehele subsidie, waaronder peuteropvang, VVE, toptarief en aanvullende subsidie VVE doorbetaald aan de aanbieder. Dit is conform de landelijke richtlijn inzake sluiting kinderopvang. Dit bedrag is beschikbaar gesteld in de maartbrief van het Rijk, de inkomsten worden verantwoord in Thema Financiën en organisatie.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Geen financiële ruimte binnen het taakveld		
Raadsbrief/raadvoorstel			

Onderwerp	Lasten		Baten	
Aanv. uitkering Tozo	-2.059.621	N	2.059.621	V
Lokaal sportakkoord	-30.000	N	30.000	V
Ventilatie onderw.gebouwen	-101.000	N	101.000	V
Jeugd aan zet	-10.000	N		
Jongeren in Coronatijd	-106.000	N		
Steunpakket mentaal welzijn en leefstijl	-306.000	N		
Ouderbijdr.peuteropv	-18.000	N		
Totaal	-2.630.621	N	2.190.621	V

Thema Wonen en Leven

Onderwerp:	De Friese Aanpak-2	Lasten (incidenteel nadeel)	€- 249.000
		Baten (incidenteel voordeel)	€ 249.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, het betreft incidentele baten en lasten		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In 2017 heeft u ingestemd met een werkbudget voor "De Friese Aanpak" (DFA-1) waarvoor de gemeente Heerenveen penvoerder is. In DFA trekken de Friese gemeenten en Provincie samen op in het kader van de invoering van de omgevingswet. We zijn toe aan de volgende ronde, DFA-2, waarin wederom Heerenveen optreedt als penvoeder. We gaan uit van een tweejarig traject. De totale kosten worden voor 2021 geraamd op € 315.000. Hiervan wordt € 66.000 gedekt uit het nog beschikbare budget uit DFA-1. Het restant (€ 249.000) wordt gedekt middels bijdrage van de deelnemers (inclusief Heerenveen). Het aandeel van Heerenveen wordt gedekt uit de beschikbare middelen voor de implementatie van de omgevingswet. Voor 2022 komen we naar verwachting eind 2021 met een aanvullend voorstel.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing, is budgettair neutraal		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing		

Onderwerp:	Nadelig effect Corona bij het Posthuis	Baten (incidenteel nadeel)	€-175.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee nog niet, hangt af van de openstelling van het theater in verband met de reeds verkochte kaarten voor verplaatste voorstellingen		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Door de verplichte sluiting en de beperkende maatregelen om Corona te beheersen is het Posthuis gedurende langere periode gesloten. Programmering is misschien pas mogelijk vanaf september 2021, het nadelig effect over 2021 wordt geraamd op € 175.000.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Binnen het taakveld is geen financiële ruimte voor inkomstenderving.		
Raadsbrief/raadvoorstel	n.v.t.		

Onderwerp:	Lagere inkomsten betaald parkeren (Corona)	Baten (incidenteel nadeel)	€-183.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, betreft een incidentele lagere baat.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Door de maatregelen in verband met de bestrijding van het coronavirus zijn de inkomsten voor het betaald parkeren flink gedaald. Er is een inschatting gemaakt van de misgelopen inkomsten in het 1 ^e kwartaal van 2021 (januari t/m maart) door een vergelijking te maken met de inkomsten 1 ^e kwartaal 2019 (geen corona). De lagere inkomsten worden geraamd op ca. € 183.000,- in deze periode.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing		

Onderwerp:	Grondexploitaties bedrijventerreinen	Hogere lasten, kosten Hogere lasten, balansmutaties Hogere baten, opbrengsten Hogere baten, balansmutaties Tussentijdse winstneming	€ -56.000 €- 960.000 €1.016.000 <u>€ 490.000</u> € 490.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, dit heeft een doorwerking in de meerjarenbegroting		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Bij de samenstelling van de jaarrekening 2020 zijn de grondexploitaties geupdate. Consequentie hiervan was o.a. een aanvullende winstneming op IBF vanwege de aanpassing van de programmering. Ook de programmering van de andere grexen is aangepast. Uit de update blijkt voor 2021 een aanvullende tussentijdse winstneming van € 490.000. De totale winstneming voor de bedrijventerreinen komt voor 2021 uit op € 740.000. Dit resultaat komt tot stand door de volgende ontwikkelingen: • hogere rentelast door winstneming in 2020 wat resulteerde in een hogere boekwaarde waarover de rentelasten berekend worden; • een verwachte stijging van de verkopen van € 1.016.000. Conform uw besluit van vorig jaar kent de exploitatie Stadiongebied een overschrijding van de 10 jaars termijn. Wij hanteren hiervoor nog steeds dezelfde door u vastgestelde beheersmaatregelen.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing.		

Onderwerp:	Grondexploitatie woningbouw	Lagere lasten, kosten Lagere lasten, balansmutatie Lagere baten, opbrengsten Hogere baten, balansmutaties Resultaat woningbouw	€ 148.000 € 573.000 €-720.000 <u>€ -14.000</u> € -13.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, dit heeft een doorwerking in de meerjarenbegroting.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Bij de samenstelling van de jaarrekening 2020 zijn de grondexploitaties geupdate. Op basis van deze update zijn aan de Raad in het eerste halfjaar de actualisatie van de grondexploitaties De Fjilden en Skoatterwâld ter besluitvorming voorgelegd. De update van de overige grondexploitaties leidt ook aanpassing in de programmering. Per saldo is het resultaat van woningbouw naar verwachting € 13.000 lager als waar rekening mee werd gehouden. het totale resultaat voor woningbouw komt voor 2021 uit op € 9.000. Dit resultaat van € 13.000 komt tot stand door de volgende ontwikkelingen: • De uitgaven dalen met € 148.000, met name kosten voor bouw- en woonrijpmaken; • De opbrengsten van verkopen dalen met € 709.000 met name vanwege een gewijzigde uitgifte in de grexen Fedde Schurer, Tjalleberd de Eide en Haskerdijken. In algemene zin kan geconcludeerd worden dat de uitgaven verder in de tijd verplaats is.		

Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing

Onderwerp:	Verplichtingen Boarnsterhim	Baten (incidenteel voordeel)	€ 5.700
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, het gaat om een eenmalige vrijval		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Bij de herindeling is vanuit het voormalige Boarnsterhim een maximum bedrag overeengekomen met Elken voor de realisatie van nieuwe woningen in het herstructureringsplan Sinnebuorren in Akkrum. De voorziening ging uit van maximaal 80 woningen, er zijn door Elken in totaal 79 woningen gerealiseerd. Dit houdt in dat de bijdrage voor één woning vrij valt. De voorziening kan aansluitend worden opgeheven.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing		

Onderwerp:	Toevoeging concernsaldering vanuit omgevingswet	Lasten (incidenteel voordeel)	€ 150.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee het gaat om een eenmalige bijdrage aan de concernsaldering		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Zie thema 6		
Financiële ruimte binnen taakveld	niet van toepassing		
Raadsbrief/raadvoorstel	niet van toepassing		

Onderwerp	Lasten		Baten	
De Friese aanpak-2	-249.000	N	249.000	V
Corona gevolgen Posthuis			-175.000	N
Lagere inkomsten Betaald parkeren			-183.000	N
Grondbedrijf bedrijventerreinen	-1.016.000	N	1.506.000	V
Grondbedrijf bedrijventerreinen	-490.000	N		
Grondbedrijf woningbouw	721.000	V	-734.000	N
Grondbedrijf woningbouw	13.000	V		
Vrijval voorziening Boarnsterhim			5.700	V
Toevoeging concernsaldering vanuit Omgevingswet	150.000	V		
Totaal	-871.000	N	668.700	V

Thema Werken en Ondernemen

Geen mutaties

Thema Toekomstbestendig en Duurzaam

Onderwerp:	Bijdrages Duurzaamheidsfonds	Baten (incidenteel voordeel)	€ 154.161
		Lasten (incidenteel nadeel)	€-154.161
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, het gaat om incidentele baten.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Van de initiatiefnemers van de Zonneparken Oudeschoot (Shell) en Zandwinplas (Groenleven) ontvangt de gemeente een bijdrage voor het gemeentelijke Duurzaamheidsfonds. Het gaat respectievelijk € 75.000 en € 79.161. Wij stellen u voor dit bedrag volledig toe te voegen aan het Duurzaamheidsfonds. De bestedingen van het duurzaamheidsfonds worden separaat afgestemd met uw raad.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing		

Onderwerp	Lasten		Baten	
Bijdragen duurzaamheidsfonds	-154.161	N	154.161	V
Totaal	-154.161	N	154.161	V

Thema Financiën en organisatie

Onderwerp:	Algemene Uitkering Gemeentefonds Maartbrief 2021 4e compensatiepakket CORONA	Baten (Incidenteel voordeel)	€ 725.800
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, het betreft incidentele baten uit de maartbrief van BZK ivm. CORONA		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In de maartbrief 2021 zijn er incidentele bedragen beschikbaar gesteld uit het 4e compensatiepakket CORONA. Voor Heerenveen zijn de volgende incidentele bedragen beschikbaar gesteld voor het jaar 2021: • Extra begeleiding kwetsbare groepen € 122.670 • Bestrijden eenzaamheid ouderen € 115.800 • Afvalverwerking € 81.030 • Perspectief Jeugd en Jongeren € 50.760 • Jongerenwerk Jeugd € 36.130 • Mentale ondersteuning jeugd € 30.500 • Activiteiten en ontmoetingen jeugd € 20.970 • Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten (TONK) € 195.200 • Voorschoolse voorziening peuters € 17.990 Voor bovenstaande posten geldt dat dit vrij besteedbare middelen zijn. De omschrijving is vanuit het Rijk meegegeven om te illustreren met welke extra kosten de gemeenten te maken kunnen hebben. In de maartbrief 2021 is ook een bedrag van € 54.750 uit het 4e compensatiepakket Corona beschikbaar gesteld voor Perspectief Jeugd en Jongeren voor het jaar 2020.		
Financiële ruimte binnen taakveld	De algemene uitkering is in de begroting opgenomen als algemeen dekkingsmiddel. Tegenover deze inkomsten staan uitgaven in de thema's en taakvelden.		
Raadsbrief/raadvoorstel	n.v.t.		

Onderwerp:	Audit websites	Lasten (incidenteel nadeel)	€ -10.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	ja, opgenomen in de Perspectiefnota 2021		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In Nederland willen we dat openbare voorzieningen toegankelijk zijn voor iedereen. Niet alleen bijvoorbeeld gebouwen en het openbaar vervoer, maar ook overheidswebsites. Daarom is digitale toegankelijkheid belangrijk én verplicht voor alle overheidsinstanties. Uit het besluit Digitale Toegankelijkheid volgt dat websites van de gemeente jaarlijks worden onderzocht door een extern auditbureau. De kosten voor deze audit zijn € 2.000 per website (prijspeil 1-1-2021). In 2021 laten we 5 websites onderzoeken en gaat het om een bedrag van € 10.000.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Geen		
Raadsbrief/raadvoorstel	n.v.t.		

Onderwerp:	Rente grondexploitaties	Lasten (incidenteel voordeel)	€ 93.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, de gewijzigde boekwaarden en update van de grondexploitaties werken meerjarig door. De mutaties worden verwerkt in de meerjarenbegroting 2022-2025.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Door de hogere winstneming in 2020 is de boekwaarde gestegen. Hierdoor stijgt ook de rentelast voor het grondbedrijf die over deze boekwaarde gerekend wordt. Voor de grondexploitatie is dit een nadeel, voor de algemene dienst is dit een voordeel. Dit voordeel valt binnen het thema financiën en organisatie. In 2021 betekent dit een incidenteel voordeel van € 93.000.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing		

Onderwerp:	Concernsaldering	Lasten (incidenteel nadeel)	€ -176.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting			
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In het laatste verzamelbesluit van 2020 vielen bedrijfsvoeringsmiddelen vrij. Daarbij maakte het college de kanttekening dat veel werk door Corona naar 2021 doorschuift. Het gaat dan om werk als: • Corona gerelateerd - extra inzet nodig of verschuiving werkzaamheden (Veiligheid, openbare orde en handhaving, bijzondere wetten en intensivering contacten met ondernemers, horeca en organisatoren evenementen, omgevingsvergunningen, bijstand, re-integratie, versneld op orde brengen van de digitale informatiehuishouding, digitalisering van werk- en overlegplekken én faciliteren thuiswerkplekken, beleidsontwikkeling verschoven of kosten meer tijd doordat participatie digitaal niet overal mogelijk is); • Het bedienen van initiatieven van inwoners en ondernemers (hoeveelheid projecten ruimtelijke ordening en druk op planologie en stedenbouw, stapeling projecten op accommodaties sport en onderwijs); • Voorbereiden op nieuwe wetgeving waarvoor geen middelen beschikbaar zijn (o.a. de impactanalyses Wet openbare overheid en Archiefwet. voorbereiding invoering Wet kwaliteitsborging); • Verbetertrajecten op aangeven van gemeenteraad, college en management (verbetertraject Financiën, verbeteren processen en lijncontroles sociaal domein op basis van bevindingen van de accountant, uitvoeren audits). Op basis van de huidige schatting ontstaat door dit extra werk een incidenteel tekort in 2021 van 2.341.000 EUR. In de begroting, de reserves en voorzieningen en het weerstandsvermogen zijn dekkingsmiddelen voorzien voor situaties zoals die zich nu voordoen. Of passen bij de extra Corona inspanningen. Het voorstel is dat de raad deze budgetten beschikbaar stelt. In onderstaande tabel zijn deze opgenomen:		

	<table><tr><th>Dekkingsvoorstel</th><th>Bedrag</th></tr><tr><td>Budget omgevingswet</td><td>150.000</td></tr><tr><td>Inzetten budget Corona</td><td>445.000</td></tr><tr><td>Inzetten deel Reserve Frictiekosten</td><td>760.000</td></tr><tr><td>Inzetten deel Algemene Reserve</td><td>310.000</td></tr><tr><td>Inzetten deel Reserve Weerstandsvermogen</td><td>500.000</td></tr><tr><td>Totaal</td><td>2.165.000</td></tr></table> • Voor de reserve Frictiekosten zijn ramingen beschikbaar. Het genoemde bedrag maakte onderdeel uit van de raming – hier is echter geen beroep op gedaan omdat de kosten binnen de reguliere bedrijfsvoering opgevangen konden worden; • Het bedrag onder algemene reserve bestaat uit de posten “piepen en kraken” en “PM posten” die de gemeenteraad enkele jaren geleden beschikbaar stelde; • In het weerstandsvermogen is € 500.000 opgenomen voor het risico dat de concernsaldering van de bedrijfsvoeringsmiddelen een eenmalig negatief effect heeft. De omvang van de extra middelen voor 2021 benadrukt het belang van monitoring van de bedrijfsvoeringsbudgetten. Op dit moment is er nog een aantal onzekerheden. Indien hierdoor werkzaamheden niet kunnen plaatsvinden of zich andere omstandigheden voordoen legt het college hierover bij het laatste verzamelbesluit van 2021 een nader voorstel voor.	Dekkingsvoorstel	Bedrag	Budget omgevingswet	150.000	Inzetten budget Corona	445.000	Inzetten deel Reserve Frictiekosten	760.000	Inzetten deel Algemene Reserve	310.000	Inzetten deel Reserve Weerstandsvermogen	500.000	Totaal	2.165.000
Dekkingsvoorstel	Bedrag														
Budget omgevingswet	150.000														
Inzetten budget Corona	445.000														
Inzetten deel Reserve Frictiekosten	760.000														
Inzetten deel Algemene Reserve	310.000														
Inzetten deel Reserve Weerstandsvermogen	500.000														
Totaal	2.165.000														
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.														
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.														

Onderwerp:	Second opinion Sportstad	Lasten (incidenteel nadeel)	-24.075
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, betreft incidentele lasten		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De directie van Sportstad Heerenveen BV heeft onlangs een aantal voorstellen gedaan om te komen tot een herstructurering van de governance waarbij de gemeente de aandelen van sc Heerenveen overneemt in combinatie met een huurverlaging voor de sc Heerenveen. Om een goed beeld te kunnen schetsen van de wenselijkheid van een dergelijke optie, eventuele alternatieven en het in kaart brengen van risico's is het van belang een onafhankelijke blik te kunnen werpen op de financiële positie van de sc Heerenveen op korte en langere termijn. Ten behoeve daarvan hebben wij opdracht gegeven een second opinion uit te voeren op de financiële positie van de sc Heerenveen. De kosten daarvan bedragen € 24.075,-.		
Financiële ruimte binnen taakveld	geen financiële ruimte binnen taakveld		
Raadsbrief/raadvoorstel			

Onderwerp	Lasten		Baten	
Maartbrief verhoging			725.800	V
Audit websites	-10.000	N		
Grondbedrijf bedrijventerreinen en woningen	93.000	V		
Saldo Concernsaldering	-2.341.000	N	1.720.000	V
Second Opnion Sportstad	-24.075	N		
Totaal	-2.282.075	N	2.445.800	V

Mutaties reserves en voorzieningen

Onderwerp	Onttrekking	Storting
Concernsaldering	-310.000	
Concernsaldering	-500.000	
Concernsaldering	-760.000	
Vrijval verplichting Boarnsterhim	-5.700	
Grondbedrijf bedrijventerreinen		490.000
Grondbedrijf woningbouw		-13.000
Voeding duurzaamheidsfonds		154.161
Totaal	-1.575.700	631.161

Onderwerp:	Dekking concernsaldering	Toevoeging	€ -760.000 € -310.000 € -500.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, het gaat om eenmalige dekking		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Voor argumenten, zie thema financiën en organisatie		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing		

Onderwerp:	Bijdrages Duurzaamheidsfonds	Toevoeging	€ 154.161
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Van de initiatiefnemers van de Zonneparken Oudeschoot (Shell) en Zandwinplas (Groenleven) ontvangt de gemeente een bijdrage voor het gemeentelijke Duurzaamheidsfonds. Het gaat respectievelijk € 75.000 en € 79.161. Wij stellen u voor dit bedrag volledig toe te voegen aan het Duurzaamheidsfonds.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing		

Onderwerp:	Grondexploitaties bedrijventerreinen	Toevoeging	€ 477.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, ook voor de komende jaren zijn de resultaten hoger		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Het geprognoseerde resultaat van de grondexploitaties bedrijventerreinen is € 490.000 hoger dan primitief geraamd. Het geprognoseerde resultaat voor woningbouwlocaties, exclusief De Fjilden en Skoatterwâld, wordt € 13.000 lager. Een uitgebreide toelichting voor zowel bedrijventerreinen als woningbouw staan in thema Wonen en leven.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing.		

Onderwerp:	Verplichtingen Boarnsterhim	Onttrekking	€ -5.700
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, het gaat om een eenmalige vrijval		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Bij de herindeling is van uit Boarnsterhim een bedrag overgekomen in verband met realisatie van 80 woningen in het plan Sinnebuorren in Akkrum door Elkien. Er zijn door Elkien 79 woningen gerealiseerd. Eén woning wordt niet gerealiseerd en de bijdrage daarvoor valt vrij uit de voorziening hiervoor. De voorziening kan aansluitend worden opgeheven.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing		

Mutaties investeringskredieten

Geen mutaties

Resumé mutaties Verzamelbesluiten

Financiële mutaties		
Exploitatie	Verzamelbesluit 1 (maart)	
		-463.435
Totaal		-463.435
Exploitatie	Verzamelbesluit 2 (juni)	
		-478.575
Totaal		-488.575
Exploitatie	Verzamelbesluit 3 (oktober)	
Totaal		
Exploitatie	Verzamelbesluit 4 (december)	
Totaal		
Exploitatie	Totalen	
		-942.010
Totaal		-942.010

Financiële mutaties		
Reserves en voorzieningen	Verzamelbesluit 1 (maart)	
		125.000
Totaal		125.000
Reserves en voorzieningen	Verzamelbesluit 2 (juni)	
		-944.539
Totaal		-944.539
Reserves en voorzieningen	Verzamelbesluit 3 (oktober)	
Totaal		
Reserves en voorzieningen	Verzamelbesluit 4 (december)	
Totaal		

Reserves en voorzieningen	Totalen	
		-819.539
Totaal		-819.539

Financiële mutaties		
Investerings	Verzamelbesluit 1 (maart)	
		-205.000
Totaal		-205.000
Investerings	Verzamelbesluit 2 (juni)	
Totaal		
Investerings	Verzamelbesluit 3 (oktober)	
Totaal		
Investerings	Verzamelbesluit 4 (december)	
Totaal		
Investerings	Totalen	Bedrag
		-205.000
Totaal		-205.000

Ontwikkeling product onvoorziene uitgaven 2021

Toelichting	Bedrag
Primitieve begroting 2021	130.000
Totaal	130.000