Inhoud

Inleiding....2
1. Prognose financieel resultaat 2023....2
2. Investeringskredieten....2
3. Analyse van het financieel resultaat in de Najaarsrapportage 2023....3
Bijlage 1, resultaten....7
Bijlage 2 Programmawijzigingen, zonder resultaatsimpact....15
Bijlage 3 Administratieve wijzigingen, zonder resultaatsimpact....16

Inleiding

Voor u ligt de Najaarsrapportage van 2023. Deze bevat een prognose van het financiële resultaat aan het einde van het jaar 2023. 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 augustus 2023.

In de rapportage staat in het eerste hoofdstuk het bijgestelde begrotingsperspectief na de verwerking van de meicirculaire 2023. In hoofdstuk 2 geven we een toelichting op bijzonderheden inzake de investeringskredieten. In hoofdstuk 3 staat hoe het resultaat van de Najaarsrapportage is ontstaan per programma en worden de afwijkingen groter dan € 25.000 toegelicht.

Deze Najaarsrapportage bevat een aantal bijlagen:

- Bijlage 3a Resultaat: aanpassingen die invloed hebben op het resultaat.
- Bijlage 3b Programmawijzigingen: aanpassingen die geen resultaatinvloed hebben, maar waarbij er verschuivingen over de programma's plaatsvinden.
- Bijlage 3c Administratieve wijzigingen: aanpassingen die geen resultaatinvloed hebben, maar waarbij er verschuivingen binnen programma's plaatsvinden.

1. Prognose financieel resultaat 2023

In onderstaand overzicht is een prognose opgenomen van het financieel resultaat aan het einde van 2023. De prognose is gebaseerd op de meest actuele en bij ons bekende ontwikkelingen per eind augustus 2023.

bedragen x € 1.000 (min is nadeel)	
Begrotingsperspectief	**2023**
Begrotingsperspectief 2023 voorjaarsrapportage	- 496
Gevolg meicirculaire 2023	557
Begrotingsperspectief 2023 na meicirculaie	**61**
Gevolg najaarsrapportage 2023	- 681
Begrotingsperspectief 2023 najaarsrapportage	**- 620**

2. Investeringskredieten

In de voorjaarsrapportage 2023 hebben we aangegeven dat we na onderzoek tot de conclusie zijn gekomen dat vernieuwing van de pumptrack in Appelscha een betere optie is dan groot onderhoud. Tevens hebben we aangegeven dat hiervoor aanvullend budget nodig is en dat we

hiervoor een voorstel aan u voorleggen. Inmiddels zijn we in gesprek met stichting Boerestreek waarin de ondernemers aan de Boerestreek vertegenwoordigd zijn. Zij hebben ideeën over het verbeteren van de Boerestreek wat mogelijk tot een ander plan dan vernieuwing van de pumptrack leidt. Zodra wij concreet zicht hebben op de plannen en de consequenties daarvan voor het budget pumptrack Appelscha informeren wij u daarover.
Bij de begroting 2023 heeft u € 100.000 beschikbaar gesteld voor de aanleg van een nieuwe pumptrack in Oosterwolde. De aanleg wordt circa € 25.000 duurder dan begroot doordat we als gemeente eigen werkzaamheden moeten verrichten om de aanleg mogelijk te maken. De extra lasten zijn verwerkt in deze najaarsrapportage.

3. Analyse van het financieel resultaat in de Najaarsrapportage 2023

In onderstaande tabel staat het resultaat uit de Najaarsrapportage per programma. Onder de tabel worden de afwijkingen > € 25.000 toegelicht. In de bijlagen zijn alle verschillen verklaard.

Financiële gevolgen Najaarsrappportage 2023	2023
Programma 1 Sociaal Domein	- 627
Programma 2 Welzijn en Educatie	- 67
Programma 3 Ruimtelijke en economische ontwikkelingen	- 116
Programma 5 Openbare orde en Veiligheid	- 37
Programma 6 Bestuur en Dienstverlening	166
Totaal	**- 681**

Diverse programma's

Energielasten, incidenteel nadeel € 221.000
Op basis van de voorschotten tot en met augustus verwachten we bij riolering, openbare verlichting, bij de gemeentelijke gebouwen, bij MFS de Samensprong en de gymlokalen hogere energielasten. De hogere energielasten bij riolering wordt verrekend via de voorziening. Hierdoor is dit per saldo budgetneutraal. Het structurele nadeel is € 54.000. Het lagere structurele nadeel komt door nieuwe prijsafspraken. Het structurele nadeel is verwerkt in de begroting 2024.

Programma 1 Samenleven

Pumptrack Oosterwolde, incidenteel nadeel € 25.000
Hogere eenmalige afschrijving door hogere investering in pumptrackbaan Oosterwolde. Zie ook hoofdstuk 2 investeringskredieten.

Jeugdhulp, (incidenteel) nadeel € 765.000
De inzet van jeugdhulp laten al enige jaren een forse stijging zien, zowel in duur als in complexiteit en intensiteit. Daardoor nemen de kosten ook fors toe. De coronaperiode heeft een enigszins dempend effect gehad, daar is nu geen sprake meer van. Daarom is bij de voorjaarsrapportage 2023 het budget met € 550.000 bijgesteld. Een nieuwe prognose laat een aanvullend tekort van bijna € 1 miljoen zien. In de begroting hebben we het budget met € 750.000 bijgesteld. De komende tijd gebruiken we om onderzoek uit te voeren. Doel hiervan is toetsing van de prognose, oorzaken achterhalen en opties te vinden om de stijging in de lasten te verminderen dan wel om te buigen. Wij komen hier voor de volgende kaderbrief bij u op terug. We verwachten dat voor het onderzoek circa € 15.000 nodig is.

Sportstimulering, (incidenteel) voordeel € 164.000
Dekking lasten voor lokaal sportakkoord en brede regeling combinatiefuncties vond tot 2023 (deels) plaats via de algemene uitkering. Vanaf 2023 kunnen deze lasten gedekt worden door een specifieke uitkering sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis. Deze specifieke uitkering is bestemd voor de uitvoering van de afspraken zoals vastgelegd in het Hoofdlijnen Sportakkoord II, het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) en het Preventieakkoord. Door deze specifieke uitkering ontstaat een voordeel van € 164.000. Het structurele voordeel is verwerkt in de begroting 2024. U bent hierover geïnformeerd via een raadsmededeling.

Programma 2 Welzijn en Educatie

Huisvesting basisonderwijs, incidenteel nadeel € 57.000
Bij zowel o.b.s. de Riemsloot als s.b.o. Kampingerhof zijn bij hercontrole door de brandweer tekortkomingen geconstateerd. De lasten voor het opheffen van de tekortkomingen komen voor gemeentelijke vergoeding in aanmerking. De lasten hiervan bedragen voor o.b.s. de Riemsloot circa € 25.000 en voor s.b.o. Kamperingerhof circa € 5.000. Het betreffen beide investeringen in activa die kleiner zijn dan € 25.000. Conform onze financiële verordening schrijven we dergelijke investeringen in een keer af. De onderwijsgebouwen zijn gefinancierd met annuïteitleningen. Een annuïteit is een vast bedrag dat zowel de rente als de aflossing bevat. De werkelijke rente-omslag is lager dan begroot. Hierdoor is het renteaandeel in de annuïteit lager dan begroot en het afschrijvingsdeel € 27.000 hoger dan begroot.

Programma 3 Ruimtelijke en Economische ontwikkelingen

Riolering, budgetneutraal
Bij riolering is sprake van een incidenteel nadeel van € 118.000 doordat een deel van de voor 2022 geplande werkzaamheden in 2023 is uitgevoerd en door hogere energielasten. Dit wordt verrekend via de voorziening riolering. Hierdoor is dit per saldo budgetneutraal.

Investeringswerken, incidenteel voordeel € 23.000

In de begroting is voor € 133.000 rekening gehouden met afschrijving Haerenkwartier en voor € 23.000 voor Verkeerplan Donkerbroek. Doordat investeringen (nog) niet gereed zijn vervalt de afschrijving. Afschrijving Haerenkwartier wordt gedekt via onttrekking reserve strategische projecten. Deze is dus ook lager. Per saldo is dit budgetneutraal.

Bomen, incidenteel nadeel € 50.000
Er zijn extra lasten van € 35.000 voor het opruimen van bomen en € 15.000 voor nieuwe aanplant door de juli storm van dit jaar.

Afval, budgetneutraal
De verkoop van ondergrondse containers aan Omrin levert een incidenteel voordeel op van € 78.000. De containers worden nu gehuurd van Omrin en vallen onder de dienstverleningsovereenkomst. Het voordeel wordt verrekend via de reserve lastenverlichting. Hierdoor is dit per saldo budgetneutraal.

Grond en gebouwen, incidenteel voordeel € 33.000
Verkoopopbrengst grond Boerestreek Appelscha.

Programma 5 Openbare Orde en Veiligheid

Brandweer, (incidenteel) nadeel € 37.000
De Veiligheidsregio voert sinds 2022 taken uit voor Ooststellingwerf op het gebied van toetsen vergunningen en controle gebouwen met betrekking tot brandveiligheid. De lasten hiervan bedragen € 37.000. Onze eigen organisatie kan deze taken niet meer zelf door toegenomen complexiteit en eisen die dit stelt aan medewerkers. De structurele last is verwerkt in de begroting 2024.

Programma 6 Bestuur en Dienstverlening

Verkiezingen, (incidenteel) nadeel € 110.000
Het budget voor verkiezingen in maart 2023 is met circa € 40.000 overschreden. Daarnaast verwachten we circa € 70.000 nodig te hebben voor de organisatie van de vervroegde Tweede Kamerverkiezing in november 2023. Gemeenten krijgen geen compensatie voor de lasten die ze moeten maken voor de extra verkiezing in november 2023.

Raad, (incidenteel) nadeel € 29.000
De vergoedingen zijn geactualiseerd naar aanleiding van de laatst bekende circulaire. De structurele verhoging is verwerkt in de begroting 2024.

B&W, (incidenteel) nadeel € 210.000
De aanpassing van de salarislasten naar aanleiding van de laatste circulaire zorgt voor een nadeel van € 30.000. De structurele verhoging is

verwerkt in de begroting 2024. Daarnaast is er een nadeel van € 180.000 vanwege aanpassing indexering wachtgeld oud-wethouders en een afrekening wachtgeld-oud wethouders over 2022.

Representatiekosten, incidenteel nadeel € 45.000
Er zijn circa € 20.000 extra representatielasten door de burgermeesterwissel. Daarnaast zijn er circa € 25.000 extra lasten voor jubilea, afscheid en pensionering van medewerkers.

Huisvesting en werkplek, incidenteel voordeel € 80.000
In de begroting is voor € 80.000 rekening gehouden met afschrijving project hybride werken. Doordat investeringen (nog) niet gereed is vervalt de afschrijving.

Buitendienst, incidenteel voordeel € 95.000
In de begroting is voor € 95.000 rekening gehouden met afschrijving (ver)nieuwbouw buitendienst. Doordat de investering (nog) niet gestart is vervalt de afschrijving.

Kapitaallasten, incidenteel voordeel € 295.000
Er is een voordeel van € 95.000 doordat op basis van de laatste liquiditeitsprognose minder budget nodig is voor kort geld. Daarnaast is er een voordeel van € 200.000 doordat in de begroting geen rekening is gehouden met te ontvangen rente door het schatkistbankieren

Omgevingsvergunningen baten, incidenteel nadeel € 100.000
Er zijn zowel minder reguliere als grote omgevingsvergunningen dan begroot.

Deelneming/dividend, incidenteel voordeel € 70.000
Dit is het gevolg van een hoger dividend van de BNG en Omrin over het jaar 2022.

Baten OZB eigenaren woningen, incidenteel voordeel € 188.000
Als gevolg van hogere WOZ-waarden (na het moment van tariefbepaling) is er een hogere opbrengst. Wel zijn er bezwaarschriften die nog kunnen leiden tot verminderingen. De begrotingsaanpassing is gebaseerd op 75% van de hogere opbrengst.

Bijlage 1, resultaten

2e marap 2023		Incidenteel	Structureel	Totaal
1. Samenleven				
Lasten				
1.2 Thema Samenleven				
6420000 Gymnastieklokalen				
4380030 Energie				
	Op basis van de voorschotten zijn de energielasten hoger dan begroot.	-10.000	0	-10.000
6520030 Sporthallen, overig				
4380110 Ov goed en dienst				
	Extra budget benodigd voor het opstellen van het accommodatiebeleid en Integraal Huisvesting Plan onderwijs. Zie collegeadvies 23 mei 2023.	-17.000	0	-17.000
6520050 subs.reg. am.sp.ver.				
4730000 Afschrijvingen				
	Afschrijvingen zijn lager dan begroot doordat afschrijvingen bijdrage activa SV Oosterwolde een jaar later start dan begroot.	11.000	0	11.000
6570190 Pumptrack Oost.wolde				
4730100 Afschrijvingen				
	Hogere eenmalige afschrijving door hogere investering in pumptrackbaan Oosterwolde. Zie ook hoofdstuk 2 investeringskredieten.	-25.000	0	-25.000
1.1 Thema Meedoen				
6640000 Sociale Werkvrz				
4433000 Bijdrage GR				
	De extra bijdrage aan Caparis i.v.m. corona compensatie geeft een nadeel van € 10.000.	-10.000	0	-10.000
6630080 Armoedebeleid/Minima				
4341200 Bijzondere bijstand				
	De lasten voor de licentie voor de voorzieningenwijzer zijn circa € 12.000 lager dan begroot.	12.000	0	12.000
1.4 Thema Goed opgroeien				

6672270 Jeugdhulp z.verbl.ov				
4341100 Verg natura aan pers				
	De inzet van jeugdhulp laten al enige jaren een forse stijging zien, zowel in duur als in complexiteit en intensiteit. Daardoor nemen de kosten ook fors toe. De coronaperiode heeft een enigszins dempend effect gehad, daar is nu geen sprake meer van. Daarom is bij de voorjaarsrapportage 2023 het budget met € 550.000 bijgesteld. Een nieuwe prognose laat een aanvullend tekort van bijna € 1 miljoen zien. In de begroting hebben we het budget met € 750.000 bijgesteld. De komende tijd gebruiken we om onderzoek uit te voeren. Doel hiervan is toetsing van de prognose, oorzaken achterhalen en opties te vinden om de stijging in de lasten te verminderen dan wel om te buigen. Wij komen hier voor de volgende kaderbrief bij u op terug. We verwachten dat voor het onderzoek circa € 15.000 nodig is.	-765.000	0	-765.000
Baten				
1.2 Thema Samenleven				
6520060 Sporttern beh beleid				
8360000 Huren				
	De zendmast in Appelscha, die op grond van de gemeente staat, is in 2020 verkocht. Het heeft enige tijd geduurd om de gegevens van de huidige eigenaar te achterhalen. Hierdoor is een achterstand in pacht van de grond ontstaan. Inmiddels is duidelijk wie de eigenaar is en wordt de achterstallige pacht alsnog in rekening gebracht.	13.000	0	13.000
6510000 Sportstimulering				
8431100 Overige ovdr vh rijk				
	Dekking lasten voor lokaal sportakkoord en brede regeling combinatiefuncties vond tot 2023 (deels) plaats via de algemene uitkering. Vanaf 2023 kunnen deze lasten gedekt worden door een specifieke uitkering waardoor per saldo een voordeel van € 164.000 ontstaat. Het structurele voordeel is verwerkt in de begroting 2024.	164.000	0	164.000
Totaal 1. Samenleven		**-627.000**	**0**	**-627.000**
2. Welzijn & educatie				
Lasten				
2.2 Thema Onderwijs				
6420010 Huisvesting BO				

4730000 Afschrijvingen				
	Bij zowel o.b.s. de Riemsloot als s.b.o. Kampingerhof zijn bij hercontrole door de brandweer tekortkomingen geconstateerd. De lasten voor het opheffen van de tekortkomingen komen voor gemeentelijke vergoeding in aanmerking. De lasten hiervan bedragen voor o.b.s. de Riemsloot circa € 25.000 en voor s.b.o. Kamperingerhof circa € 5.000. Het betreffen beide investeringen in activa welke kleiner zijn dan € 25.000. Conform onze financiële verordening kunnen dergelijke investeringen in een keer worden afgeschreven. De onderwijsgebouwen zijn gefinancierd met annuïteitleningen. Een annuïteit is een vast bedrag dat zowel de rente als de aflossing bevat. De werkelijke rente is lager dan begroot. Hierdoor is het renteaandeel in de annuïteit lager dan begroot en het afschrijvingsdeel € 27.000 hoger dan begroot.	-57.000	0	-57.000
6420020 MFS De Boekebeam				
4380030 Energie				
	Op basis van de voorschotten zijn de energielasten hoger dan begroot.	-10.000	0	-10.000
Totaal 2. Welzijn & educatie		**-67.000**	**0**	**-67.000**
3. Ruimtelijke & economische ontwikk.				
Lasten				
3.3 Thema Milieu				
6720030 Riolering, onderzoek				
4380200 Onderh roer zaken				
	Een deel van de voor 2022 geplande werkzaamheden is in 2023 uitgevoerd.	-50.000	0	-50.000
6720020 Riol, planvorming				
4720000 Voorzieningen				
	Mutatie voorziening riolering i.v.m. verschuiving werkzaamheden	118.000	0	118.000
6720040 Riolering, onderhoud				
4380110 Ov goed en dienst				
	Een deel van de voor 2022 geplande werkzaamheden is in 2023 uitgevoerd.	-15.000	0	-15.000
4380030 Energie				

	Op basis van de voorschotten zijn de energielasten hoger dan begroot.	-53.000	0	-53.000
3.4 Thema Bouwen en wonen				
6810000 Bestemmingsplannen				
4448100 Uitkering planschade				
	Er wordt dit jaar geen planschade verwacht, die voor rekening komt van de gemeente.	15.000	0	15.000
3.2 Thema Openbare ruimte				
6210060 Openbare Verlichting				
4380030 Energie				
	Op basis van de voorschotten zijn de energielasten hoger dan begroot.	-118.000	0	-118.000
6210070 Investeringswerken				
4730000 Afschrijvingen				
	In de begroting is voor € 133.000 rekening gehouden met afschrijving Haerenkwartier en voor € 23.000 voor Verkeerplan Donkerbroek. Doordat investeringen (nog) niet gereed zijn vervalt de afschrijving. Afschrijving Haerenkwartier wordt gedekt via onttrekking kapitaalreserve. Deze is dus ook lager. Per saldo is dit budgetneutraal.	156.000	0	156.000
6570010 Beplant en gras				
4380650 Onderh onroer zaken				
	Extra uitgaven in verband met de vervanging van meerdere buxus hagen door aantasting door de Buxusmot	-6.000	0	-6.000
6570090 Bomen				
4380650 Onderh onroer zaken				
	Er zijn extra lasten van € 35.000 voor het opruimen van bomen en € 15.000 voor nieuwe aanplant door juli storm van dit jaar.	-50.000	0	-50.000
3.1 Thema Economische ontwikk.				
6570070 Turfroute				
4380110 Ov goed en dienst				
	We zijn nog in gesprek met de Provincie over een nieuwe overeenkomst. We hebben de lasten 2023 bijgesteld op basis van de werkelijke lasten 2022 waarbij we rekening hebben behouden met een verhoging van 5%.	-23.000	0	-23.000
Baten				

3.3 Thema Milieu				
6740020 Zonnepaneelvelden				
8380100 Overige inkomsten				
	We verwachten hogere baten dan begroot op basis van de opgewekte Kwh van de afgelopen jaren en de actuele prijzen.	10.000	0	10.000
6730020 Inz milieustraat				
8380100 Overige inkomsten				
	Verkoopopbrengst ondergrondse containers. Deze worden nu door de gemeente gehuurd van Omrin en vallen onder de dienstverleningsovereenkomst.	78.000	0	78.000
3.4 Thema Bouwen en wonen				
6003000 Grond en gebouwen				
8310000 Opb grondverkopen				
	Verkoopopbrengst grond Boerestreek Appelscha.	33.000	0	33.000
3.9 Thema Reserves programma 3				
6010020 Reserve programma 3				
8710030 Reserves programma 3				
	Mutatie reserve lastenverlichting als gevolg van verkoop ondergrondse containers en mutatie reserve strategische projecten als gevolg van latere afronding investering Haerenkwartier.	-211.000	0	-211.000
Totaal 3. Ruimtelijke & economische ontwikk.		**-116.000**	**0**	**-116.000**
5. Openbare orde en veiligheid				
Lasten				
5.1 Thema Openbare orde en veiligheid				
6110000 Brandweer				
4380110 Ov goed en dienst				
	De Veiligheidsregio voert sinds 2022 taken uit voor Ooststellingwerf op het gebied van toetsen vergunningen en controle gebouwen mbt brandveiligheid. De lasten hiervan bedragen € 37.000. Onze eigen organisatie kan deze taken niet meer zelf door toegenomen complexiteit en eisen die dit stelt aan medewerkers. De structurele last is verwerkt in de begroting 2024.	-37.000	0	-37.000
Totaal 5. Openbare orde en veiligheid		**-37.000**	**0**	**-37.000**

6. Bestuur & Dienstverlening				
Lasten				
6.2 Thema Dienstverlening				
6550030 Monumenten verg.				
4380110 Ov goed en dienst				
	Voor monumenten verwachten we dit jaar minder lasten doordat voor de organisatie van de monumentendag minder inzet van externen nodig is.	5.000	0	5.000
6830020 Omg verg				
4380110 Ov goed en dienst				
	Lasten zijn lager dan begroot doordat er minder welstandsadviezen nodig zijn. Deze ontwikkeling zien we ook terug bij de baten omgevingsvergunningen.	20.000	0	20.000
6.1 Thema Bestuur				
6002010 Verkiezingen				
4380110 Ov goed en dienst				
	Het budget voor verkiezingen in maart 2023 is met circa € 40.000 overschreden. Daarnaast verwachten we circa € 70.000 nodig te hebben voor de organisatie van de vervroegde Tweede Kamerverkiezing in november 2023. Gemeenten krijgen geen compensatie voor de de lasten die ze moeten maken voor de extra verkiezing in november 2023.	-110.000	0	-110.000
6001000 Raad				
4110000 Loonkosten en toel				
	De vergoedingen zijn geactualiseerd naar aanleiding van de laatst bekende circulaire. De structurele verhoging is verwerkt in de begroting 2024.	-29.000	0	-29.000
6001010 B&W				
4110000 Loonkosten en toel				
	Salarislasten aangepast naar aanleiding van de laatste circulaire. De structurele verhoging is verwerkt in de begroting 2024.	-30.000	0	-30.000
4110250 Soc uitk (vrm) pers				
	Betreft wachtgeld oud-wethouders. Er is een aanpassing vanwege indexering en er is een afrekening ontvangen over het jaar 2022.	-180.000	0	-180.000
6.3 Thema Financiën				

6004052 Bet. verkeer en fisc				
4380110 Ov goed en dienst				
	Er zijn hogere lasten door extra fiscale advisering (vpb en btw).	-10.000	0	-10.000
6004055 Representatiekosten				
4380210 Representatiekosten				
	Er zijn circa € 20.000 extra representatielasten door de burgermeesterwissel. Daarnaast zijn er circa € 25.000 extra lasten voor jubilea, afscheid en pensionering van medewerkers.	-45.000	0	-45.000
6004010 IP Huisv werkplek				
4380030 Energie				
	Op basis van de voorschotten zijn de energielasten hoger dan begroot.	-83.000	0	-83.000
4730000 Afschrijvingen				
	In de begroting is voor € 80.000 rekening gehouden met afschrijving project hybride werken. Doordat investeringen (nog) niet gereed is vervalt de afschrijving.	80.000	0	80.000
6004020 IP BD acc. werf				
4730000 Afschrijvingen				
	In de begroting is voor € 95.000 rekening gehouden met afschrijving (ver)nieuwbouw buitendienst. Doordat investeringen (nog) niet gestart is vervalt de afschrijving.	95.000	0	95.000
6005020 Kapitaallasten				
4510000 Betaalde rente				
	Op basis van de laatste liquiditeitsprognose is minder budget nodig voor kort geld.	95.000	0	95.000
Baten				
6.2 Thema Dienstverlening				
6830030 Omg verg baten				
8370200 Leges en rechten				
	Er zijn zowel minder reguliere als grote omgevingsvergunningen dan begroot.	-100.000	0	-100.000
6.3 Thema Financiën				
6005000 Deeln/dividend				

8520000 Dividend/winstuitk				
	Dit is het gevolg van een hoger dividend van de BNG en Omrin over het jaar 2022.	70.000	0	70.000
6005020 Kapitaallasten				
8510000 Ontvangen rente				
	Bij de opzet van de raming is geen rekening gehouden met te ontvangen rente door het schatkistbankieren.	200.000	0	200.000
6061020 Btn OZB eig wo				
8221200 OZB eigenaren woning				
	Als gevolg van hogere WOZ-waarden (na het moment van tariefbepaling) is er een hogere opbrengst. Wel zijn er bezwaarschriften die nog kunnen leiden tot verminderingen. De begrotingswijziging is gebaseerd op 75% van de hogere opbrengst.	188.000	0	188.000
Totaal 6. Bestuur & Dienstverlening		**166.000**	**0**	**166.000**
Eindtotaal		**-681.000**	**0**	**-681.000**

Bijlage 2 Programmawijzigingen, zonder resultaatsimpact

2e marap 2023		Incidenteel	Structureel	Totaal
1. Samenleven				
Lasten				
1.1 Thema Meedoen				
6610280 Welzijn op recept				
4420010 Subsidies				
	Dekking inhuur projectleider voor ketenaanpak welzijn op recept.	8.795	0	8.795
1.3 Thema Gezondheid				
671020 valpreventie				
4380110 Ov goed en dienst				
	Dekking inhuur projectleider voor ketenaanpak valpreventie.	11.205	0	11.205
Totaal 1. Samenleven		**20.000**	**0**	**20.000**
6. Bestuur & Dienstverlening				
Lasten				
6.3 Thema Financiën				
6004160 Afdeling M&O				
4351020 Inc projecten				
	Inhuur projectleider voor ketenaanpak valpreventie en ketenaanpak welzijn op recept. Dekking via budgetten valpreventie en welzijn op recept.	-20.000	0	-20.000
Totaal 6. Bestuur & Dienstverlening		**-20.000**	**0**	**-20.000**
Eindtotaal		**0**	**0**	**0**

Bijlage 3 Administratieve wijzigingen, zonder resultaatsimpact

2e marap 2023		Incidenteel	Structureel	Totaal
1. Samenleven				
Lasten				
1.1 Thema Meedoen				
6650000 Participatie Wrkdeel				
4380900 Vorming en opleiding				
	ESF+ Samen aan de slag via centrumgemeente Leeuwarden	-59.000	0	-59.000
Baten				
1.1 Thema Meedoen				
6650000 Participatie Wrkdeel				
8380300 Verg van derden				
	ESF+ Samen aan de slag via centrumgemeente Leeuwarden	59.000	0	59.000
Totaal 1. Samenleven		**0**	**0**	**0**
2. Welzijn & educatie				
Lasten				
2.2 Thema Onderwijs				
6420050 MFS de Samensprong				
4720000 Voorzieningen				
	Extra dotatie voorziening i.v.m. toevoeging batig saldo van de voormalige Stichting Beheer Multifunctioneel Vastgoed Haulerwijk. Zie ook college advies van 4 oktober 2022.	-313.000	0	-313.000
Baten				
2.2 Thema Onderwijs				
6420050 MFS de Samensprong				
8380300 Verg van derden				
	Vergoeding van derden betreft het batig saldo van de voormalige Stichting Beheer Multifunctioneel Vastgoed Haulerwijk bij beëindiging exploitatie MFS de Samensprong	313.000	0	313.000
Totaal 2. Welzijn & educatie		**0**	**0**	**0**

3. Ruimtelijke & economische ontwikk.				
Lasten				
3.4 Thema Bouwen en wonen				
6003000 Grond en gebouwen				
4351350 Uitbest wzh overig				
	Betreft de sloop van de woningen aan de Dertien Aprilstraat.	-30.000	0	-30.000
4730000 Afschrijvingen				
	Afschrijving van de woningen aan de Dertien Aprilstraat.	-300.000	0	-300.000
Baten				
3.4 Thema Bouwen en wonen				
6003000 Grond en gebouwen				
8310000 Opb grondverkopen				
	In februari 2023 is de afwikkeling geweest van de woningen aan de Dertien Aprilstraat. Zie ook bij de lasten voor de afschrijving en de sloop. Hiermee is het budgettair neutraal verlopen.	330.000	0	330.000
Totaal 3. Ruimtelijke & economische ontwikk.		**0**	**0**	**0**
6. Bestuur & Dienstverlening				
Lasten				
6.1 Thema Bestuur				
6001010 B&W				
4720000 Voorzieningen				
	Toevoegen aan de voorziening i.v.m. overname pensioen voormalige wethouders van externe partijen. Zie voor toelichting hieronder bij B&W overige inkomsten.	-335.000	0	-335.000
Baten				
6.1 Thema Bestuur				
6001010 B&W				
8380100 Overige inkomsten				
	Tot 2023 werd het pensioen van twee voormalige wethouders (danwel de partner) verzorgd door een derde partij. Met ingang van 2023 wordt dit, net als de andere pensioenen, verzorgt in eigen beheer. Het opgebouwde kapitaal is aan ons overgedragen en dit wordt gestort in de bestaande	335.000	0	335.000

	voorziening. Zie ook toelichting hierboven bij B&W voorzieningen.		
Totaal 6. Bestuur & Dienstverlening	**0**	**0**	**0**
Eindtotaal	**0**	**0**	**0**