Aan de gemeenteraad

---

**Registratienummer: GF14.20079**

**Datum collegebesluit: 30 september 2014**
**Agendapunt:**

**Portefeuillehouder:**
**De heer J.R. Zoetendal**

**Behandelend ambtenaar:**
**De heer A. de Boer**

---

**Onderwerp:**
Bestuursrapportage 2014, Themabegroting 2015 en Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2015-2018

---

**Voorstel:**
1. Vaststellen van de Bestuursrapportage 2014.
2. Vaststellen van de Themabegroting 2015, inclusief de meerjarenbegroting 2016-2018.
3. Instemmen met de uitgangspunten voor de tariefverhogingen van de gemeentelijke belastingen en heffingen in 2015.
4. Vaststellen van de bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2015-2018.

---

**Overwegingen**
In dit raadsvoorstel wordt ingegaan op de Bestuursrapportage 2014 (1), de Themabegroting 2015, inclusief de meerjarenbegroting 2016-2018 (2), een nadere toelichting op de Themabegroting 2015 (3), de invulling van de bezuinigen (4) en de uitgangspunten voor de tariefverhogingen van de gemeentelijke belastingen en heffingen in 2015 (5).

De Themabegroting 2015 is o.a. gebaseerd op de door u vastgestelde Verantwoordings- en Perspectiefnota 2014. In deze nota zijn ook de kaders voor de uitwerking van de nieuwe bezuinigingen opgenomen. In de inleiding van de Themabegroting 2015 is de uitwerking van deze bezuinigingsmaatregelen uiteengezet.

1. <u>Bestuursrapportage 2014</u>
In de bestuursrapportage leggen wij verantwoording af over de werkzaamheden over de eerste helft van 2014. Er wordt ingegaan op wat er is gerealiseerd en welke budgettaire afwijkingen zich aandienen. Hierbij worden voorstellen gedaan om waarnodig de budgetten aan te passen, om te voorkomen dat er bij de Themarekening 2014 grote afwijkingen zullen ontstaan tussen de begrote en gerealiseerde bedragen.

*Resultaat 2014*
Over het jaar 2014 is er een positief resultaat van € 4.000.111 Wij stellen voor dit resultaat toe te voegen aan de algemene reserve. De voornaamste incidentele voordelen zijn de vrijval van de reserve onderwijshuisvesting en het voordeel op de kapitaallasten. In de bestuursrapportage is de structurele doorwerking opgenomen voor de jaren 2015 en verder. Dit bedrag wordt in dit raadsvoorstel bij de uitwerking van de Themabegroting 2015 betrokken.

2. <u>Themabegroting 2015 en de meerjarenbegroting 2016-2018</u>
In de Verantwoordings- en Perspectiefnota 2014 is mede door een hogere algemene uitkering uit het Gemeentefonds, sprake van een aanzienlijk positief saldo voor de komende jaren. Gezien de financiële positie van de gemeente en de werkafspraken die

voortvloeien uit het preventief toezicht door de provincie, zullen de overschotten aan de (negatieve) algemene reserve worden toegevoegd.
In hoofdlijnen wijkt de nu voorliggende Themabegroting 2015 niet af van de geprognosticeerde einduitkomsten zoals die zijn opgenomen in de door u vastgestelde Verantwoordings- en Perspectiefnota 2014.

| *omschrijving* | *2015* | *2016* | *2017* | *2018* |
|---|---|---|---|---|
| | *x 1.000* | *x 1.000* | *x 1.000* | *x 1.000* |
| Uitkomsten Themabegroting 2014 | -310 | 207 | 24 | -580 |
| | | | | |
| Mutaties Verantwoordings- en Perspectiefnota 2014 | | | | |
| Mutaties structureel | 726 | 831 | 946 | 996 |
| Verzamelbesluiten 2014-1 en 2014-2 | -92 | -92 | -92 | -92 |
| Correctie bezuinigingsrondes 5 en 6 | -25 | -65 | -5 | 55 |
| Einduitkomsten structureel 2015-2018 (V&P-nota 2014) | 299 | 881 | 873 | 379 |
| | | | | |
| Aanvullende mutaties begroting 2015-2018 | | | | |
| Verzamelbesluit 2014-3 (S) | -16 | -23 | -16 | -11 |
| Mutaties bezuinigingsrondes 5 en 6 | -299 | -33 | 34 | 34 |
| Extra storting algemene reserve (V&P-nota 2014) | -299 | -881 | -873 | -379 |
| | -614 | -937 | -855 | -356 |
| | | | | |
| Uitkomsten Themabegroting 2015-2018 | -315 | -56 | 18 | 23 |
| | | | | |
| Aanvullende mutaties raadsvoorstel | | | | |
| Bestuursrapportage 2014 (S) | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Mutaties raadsvoorstel | -41 | -41 | -23 | -23 |
| Correctie algemene uitkering | 90 | 110 | 50 | 50 |
| Extra storting algemene reserve (V&P-nota 2014) | 299 | 0 | 0 | 0 |
| Totaal aanvullende mutaties 2015-2018 | 350 | 71 | 29 | 29 |
| | | | | |
| Einduitkomsten Themabegroting 2015-2018 | 35 | 15 | 47 | 52 |

## 3. Nadere toelichting Themabegroting 2015

De Themabegroting 2015 is gebaseerd op continuering van bestaand beleid en de besluitvorming van de Verantwoordings- en Perspectiefnota 2014. De vastgestelde uitgangspunten uit de nota zijn verwerkt in de Themabegroting 2015, inclusief de bezuinigingsmaatregelen. Conform de meicirculaire van het ministerie en de CAO onderhandelingen, is er een inflatiecorrectie toegepast op alle uitgavenramingen van 1,5% en een loonstijging van 1%. Daarnaast zijn de structurele effecten uit de Bestuursrapportage 2014 in een eerste begrotingswijziging verwerkt. In de financiële overzichten zijn deze mutaties reeds verwerkt.

*Grondbedrijf/Infrastructurele projecten*
Door de financiële positie van de gemeente Heerenveen en het te voeren beleid om op termijn te komen tot een structureel financieel herstel, zijn de projecten afgenomen en krijgt dit zijn doorwerking in 2015. Voor zover er projecten worden uitgevoerd, is er voor de gemeente geen co-financiering in deze projecten. De provincie neemt de co-financiering van deze projecten (RSP, Thialf) volledig voor haar rekening. Voor de gemeente heeft dit zowel op de reservepositie als de schuldpositie een positief effect.

*Schuldpositie*
Zoals in de Verantwoordings- en Perspectiefnota 2014 is gemeld, blijft de schuldpositie, mede als gevolg van de grote voorraad (afgewaardeerde) grond onverminderd groot. Door de komst van de zuivelfabrieken is de schuld weliswaar afgenomen (2013), maar blijft het noodzakelijk verantwoorde keuzes te maken, teneinde de schuldpositie verder te verlagen om de schuld in 2023 te halveren (zie Verantwoordings- en Perspectiefnota 2014). Zoals in de Bestuursrapportage is verwoord, is er wel een positieve ontwikkeling gaande met betrekking tot de financiering. Over 2014 zijn er geen nieuwe leningen aangegaan om te kunnen voldoen aan onze financiële verplichtingen (de verschuldigde rente hoeft derhalve niet gefinancierd te worden met externe middelen).

*Liquidatie IBF BV/CV*
Zoals in een eerder stadium is gecommuniceerd, zal in 2015 de IBF BV/CV worden geliquideerd. Dit is mede afhankelijk van de formele doorlooptijden die de verschillende instanties hiervoor nodig hebben. Door deze liquidatie ontstaat er een positief effect in de algemene reserve van minimaal € 5 miljoen. Het definitieve bedrag is afhankelijk van de liquidatiebalans van de IBF BV/CV. Via een separaat raadsvoorstel zult u hierover in een later stadium worden geïnformeerd en zal worden voorgesteld dit saldo toe te voegen aan de algemene reserve.

*Algemene reserve*
Zoals bekend staat de gemeente Heerenveen door de negatieve algemene reserve onder preventief toezicht van de provincie. Mede door de doorgevoerde stelselwijziging is het negatieve saldo in twee jaar tijd teruggebracht van € 26,2 naar € 9,0 miljoen (prognose eind 2014). Door het ingezette beleid is het meerjarenperspectief dusdanig dat de algemene reserve eind 2017 een positief saldo laat zien van € 4,5 miljoen.

Hiermee vervalt, eerder dan voorzien, de grond voor het preventief toezicht. Naar ons oordeel is een herbezinning op het preventief toezicht op dit moment niet aan de orde. Wij zullen dit inbrengen in onze gesprekken met Gedeputeerde Staten. Zoals wij in de bestuursrapportage schrijven maken onze schuldpositie, diverse risico's en het positieve maar zeer beperkte weerstandvermogen in 2017 onze financiële positie kwetsbaar. De uitgangspunten die de raad in 2012 vaststelde zijn daarom nog onverkort actueel (versoberen van investeringen, bespoedigen van de verkoop van bouwgrond en overbodig gemeentebezit en creëren van positieve resultaten in de exploitatie en deze toevoegen aan de algemene reserve).Wij voorzien dat de Verantwoordings- en Perspectiefnota 2015 inzicht zal bieden in de financiële positie van onze gemeente op de korte en middellange termijn aangezien dan de eerste effecten van de drie decentralisatie inzichtelijk zijn (waaronder de gevolgen van het verdeelmodel voor de Wmo), naast de consequenties van bestaande risico's in de grondexploitaties, het onderhoud van onze kapitaalgoederen enzovoorts.

Wij zullen nadere voorstellen doen over de benodigde weerstandscapaciteit. Deze onderbouwen wij met een analyse van onze risico's. Vooralsnog nemen wij een algemene reserve met een omvang van minimaal € 26 miljoen, als voor de crisis (afwaardering grondbedrijf), als uitgangspunt voor de lange termijn.

| **Verloop algemene reserve 2013-2018** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Stand 1 januari | -26.222.920 | -16.608.854 | -9.045.809 | -1.904.855 | 1.253.099 | 4.539.053 |
| Stelselwijziging | 8.799.381 | | | | | |
| Kapitaallasten stelselwijziging | -521.000 | -513.381 | -513.381 | -513.381 | -513.381 | -513.381 |
| Verzamelbesluit | 1.056.750 | | | | | |
| Bestuursrapportage | 278.935 | 4.000.111 | | | | |
| Spaarcomponent | | 2.518.335 | 2.654.335 | 2.790.335 | 2.926.335 | 3.099.335 |
| Rekeningresultaat (vrg. jaar) | | 337.980 | | | | |
| Verantwoordings- en Perspectiefnota | | 260.000 | | | | |
| Extra storting Verantwoordings- en Perspectiefnota | | 960.000 | | 881.000 | 873.000 | 379.000 |
| Liquidatie IBF BV/CV | | | 5.000.000 | | | |
| **Stand 31 december** | **-16.608.854** | **-9.045.809** | **-1.904.855** | **1.253.099** | **4.539.053** | **7.504.007** |

*In bovenstaande tabel zijn de mutaties uit dit raadsvoorstel verwerkt*

*Decentralisaties*
In afwachting van de definitieve besluitvorming rondom de implementatie van de decentralisaties, zijn de nieuwe middelen van het rijk budgettair verwerkt in de primitieve begroting 2015. Na de definitieve vaststelling door de raad zullen de budgetten via en eerste wijziging worden aangepast. Mutaties in de beschikbare middelen voor de uitvoering van de 3 Decentralisaties, worden binnen de budgetten van het Sociaal Domein verrekend.

*Kapitaalgoederen*
In de brief van de provinsje Fryslân, d.d. 28 april 2014, is goedkeuring verleend aan de Themabegroting 2014, mits de gemeente instemt met de werkafspraken om tot een volledig financieel herstel te komen. Door middel van de brief aan Gedeputeerde Staten (d.d. 19 mei 2014), heeft de gemeente ingestemd met deze werkafspraken. Een van de

werkafspraken heeft betrekking op de kapitaalgoederen. Voor de kapitaalgoederen dienen reële en actuele beheersplannen te worden opgesteld, waarvan de financiële consequenties in de begroting zijn opgenomen. In principe voldoen we aan deze werkafspraak, met uitzondering van het beheer en onderhoud watergangen. Onlangs heeft u ingestemd hiervoor incidenteel een budget beschikbaar te stellen voor 2014 (Verzamelbesluit financiële mutaties 2014-3). Om structureel aan deze werkafspraak te kunnen voldoen, zal er via de Verantwoordings- en Perspectiefnota 2015 u een voorstel worden gedaan, hoe deze lasten structureel in de begroting kunnen worden opgenomen. Daarnaast zullen wij een extern onderzoek laten instellen naar de mate waarin de huidige budgetten voldoende zijn voor de instandhouding van de kapitaalgoederen op lange termijn. De uitkomsten betrekken wij eveneens bij de behandeling van de Verantwoordings- en Perspectiefnota 2015.

*Veiligheidshuis*
In de Verantwoordings- en Perspectiefnota 2014 is structureel een bijdrage toegekend aan het Veiligheidshuis (vanaf 2015 € 8.000). Feitelijk is er de komende twee jaar sprake van een nog ongewijzigde verdeelsleutel (een nieuw verdeelmodel werd verwacht) en deels van uitbreiding van de samenwerkingsafspraken (doorontwikkelingmodel naar optimale inzet/meerwaarde voor gemeenten), waardoor wordt voorgesteld het budget voor de jaren 2015 en 2016 te verhogen met € 18.000 per jaar. In 2016 zal een externe evaluatie plaatsvinden over de taken van het Veiligheidshuis en zal er wel een nieuw verdeelmodel worden ontwikkeld. Op grond daarvan zal een structurele gemeentelijke bijdrage worden overwogen, waarbij de inzet is tot lagere kosten te komen.

*Reserves en voorzieningen Boarnsterhim*
In de primitieve begroting 2015 zijn de reserves en voorzieningen vanuit de herindeling Boarnsterhim nog niet verwerkt. Op het moment van het opstellen van de begroting 2015, is er nog geen definitieve besluitvorming door Gedeputeerde Staten. Bij het Verzamelbesluit financiële mutaties 2014-4, zal u een voorstel worden gedaan hoe de reserves en voorzieningen in de begroting worden verwerkt.

4. <u>Invulling bezuinigingen</u>
In de Verantwoordings- en Perspectiefnota zijn door uw raad de kaders voor de bezuinigen 2015-2018 vastgesteld. Hieronder zal worden ingegaan op de verwerking van de bezuinigen in de Themabegroting 2015. Waar in de Verantwoordings- en Perspectiefnota 2014 was uitgegaan van een totale bezuiniging van € 2.325 miljoen, is de totale invulling van de taakstelling in de themabegroting 2015 € 2.026 miljoen, oplopend tot € 3.039 in 2018. Op termijn wordt de taakstelling volledig ingevuld, echter niet met ingang van 2015. Om het tekort te kunnen dekken in de begroting, vervalt de extra storting voor 2015 uit de Verantwoordings- en Perspectiefnota 2014.

*Bedrijfsvoering (€ 0,8 miljoen)*
De taakstelling op de bedrijfsvoering heeft u vastgesteld bij de behandeling van de begroting 2014. De oorzaak van de taakstelling ligt in de ontwikkeling van de grondexploitaties. Door de afname van de opbrengsten uit de grondexploitaties kunnen minder bedrijfsvoeringskosten doorbelast worden. Wij hebben de taakstelling kunnen invullen door kostenverlaging en versobering in de bedrijfsvoering door te voeren. Hiermee is een structurele bezuiniging van nagenoeg € 800.000 (€ 754.000 in 2018) gemoeid. Wij achten deze bezuiniging verdedigbaar, maar zien wel dat onze gemeentelijke organisatie, mede ook gezien de uitkomsten van de Berenschot benchmark, tegen grenzen aanloopt.

Zoals wij u berichtten op 22 juli jl. maakt de extra huuropbrengst in Werkstate onderdeel uit van de bezuiniging op de bedrijfsvoering. De realisatie van de extra huuropbrengst brengt echter wel kosten met zich mee, waaronder de kapitaallasten die u in de bestuursrapportage aantreft. Te voorzien is ook dat er beperkte huur elders dient plaatsen te vinden, waardoor de netto besparing lager wordt. Bij de Verantwoordings- en Perspectiefnota 2015 zullen we deze eventuele extra kosten aan u voorleggen.

*Verhoging Onroerende-zaakbelastingen (€ 0,5 miljoen)*
In de themabegroting 2015 is de onroerende-zaakbelastingen verhoogd met 6,6%, conform de Verantwoordings- en Perspectiefnota 2014 en het aangenomen amendement bij de begroting 2014. 4% vloeit voort uit het hoofdlijnenakkoord, 0,6% voor de kwijtscheldingen van de kleine zelfstandigen en 0,5% ter dekking van de

solidariteitsheffing. Naast deze verhoging is er een mutatie doorgevoerd voor de reguliere inflatiecorrectie (1,5%). De verhoging is exclusief de waardemutaties.

*Inzetten extra middelen accommodatiebeleid (0,3 miljoen) en Onderwijs, cultuur en sport (€ 0,2 miljoen)*
De taakstelling op accommodaties en subsidies van € 0,5 miljoen wordt in 2015 tot een bedrag van € 0,3 miljoen gerealiseerd door het jaarlijkse budget voor accommodatiebeleid ter hoogte van dit bedrag te schrappen. Uw raad heeft bij de vaststelling van de nota Accommodatiebeleid: Hart voor Heerenveen in 2008 besloten om niet te reserveren voor toekomstige renovaties en vervanging van gemeentelijke accommodaties (inclusief onderwijs- en sport accommodaties). De kapitaalslasten worden in de begroting opgenomen conform de investeringsbehoefte.

Om de volledige taakstelling van € 0,5 miljoen te realiseren, zal na realisatie van de bezuiniging van € 0,3 miljoen op het accommodatiebeleid in 2015, nog € 0,1 miljoen in 2016 en € 0,1 miljoen in 2017 dienen te worden bezuinigd op accommodaties en/of subsidies. Verdere bezuiniging op accommodaties is niet meer mogelijk. Vrijvallende kapitaalslasten op accommodaties worden al ingeboekt ten gunste van een eerdere taakstelling Dit betekent dat de resterende bezuiniging zal moeten worden gevonden in de subsidies op het gebied van het sociaal domein. De laatste jaren is hier al fors op bezuinigd. Realisatie van deze taakstelling zal inhouden dat op preventieve voorzieningen binnen het sociaal domein zal moeten worden bezuinigd. Dit staat op gespannen voet met ons hoofdlijnenakkoord. Wij zullen de effecten van een mogelijke bezuiniging op preventie onderzoeken en deze afzetten tegen alternatieve invullingen. Bij de Verantwoordings- en Perspectiefnota 2015 zullen wij u nadere voorstellen doen.

*Verkoop bezittingen (€ 0,15 miljoen)*
In de afgelopen maanden hebben wij door middel van verschillende constructies de mogelijkheden onderzocht de taakstelling verkoop bezittingen te realiseren. Ten tijde van de totstandkoming van dit document hebben wij Deloitte gevraagd een advies te geven over een sale- en leasebackconstructie. Dit onderzoek is nog niet afgerond, echter verwachten wij u hier in 2014 nog wel over te kunnen informeren. Wij concluderen wel dat de taakstelling voor 2015 niet gerealiseerd zal worden. De financiële gevolgen zijn meegenomen in de begroting 2015 en leiden tot een incidenteel tekort van € 150.000.

*Wijziging afschrijvingsmethodiek (€ 0,05 miljoen)*
In de geactualiseerde financiële verordening, zijn ook de afschrijftermijnen van de activa opnieuw beoordeeld. Door een langere afschrijftermijn aan de diverse activa te koppelen, ontstaat er een structureel voordeel van € 0,05 miljoen.

*Afvalstoffenheffing/Rioolheffing (€ 0,425 miljoen)*
In de Verantwoordings- en Perspectiefnota 2014 was er uit gegaan van een kostentoerekening aan de rioolheffing van maximaal € 425.000, dat neer zou komen op een stijging van het tarief van ± 9%. Bij de nadere uitwerking van de Themabegroting 2015 is gebleken dat er een bedrag van € 505.000 aan de riolering kan worden doorberekend. De mutatie wordt veroorzaakt doordat een gedeelte van het onderhoud van de watergangen (€ 112.500) niet in de kostentoerekening is opgenomen. Van dit budget kan derhalve nog 50% worden toegerekend aan het product riolering. Daarnaast is er een budget onderhoud watergangen (€ 47.000) vanuit de herindeling Boarnsterhim niet in de primitieve begroting 2014 verwerkt, maar wel in de kostentoerekening meegenomen (Verantwoordings- en Perspectiefnota 2014). Voorgesteld wordt om € 47.000 beschikbaar te stellen voor 2015 en dit voor 50% op te nemen in de algemene dienst en 50% in de kostentoerekening aan het product riolering.
Onder gemeentelijke belastingen en heffingen wordt nader ingegaan op het tarief.

*Resumé invulling bezuinigingen*

| *omschrijving* | *2015* *x 1.000* | *2016* *x 1.000* | *2017* *x 1.000* | *2018* *x 1.000* |
|---|---|---|---|---|
| Bedrijfsvoering | 571 | 687 | 754 | 754 |
| Vacatureruimte Boarnsterhim | 100 | 200 | 400 | 400 |
| Onroerende zaakbelastingen | 500 | 560 | 620 | 680 |
| Extra middelen accommodatiebeleid | 300 | 300 | 300 | 300 |
| Onderwijs, cultuur en sport | 0 | 100 | 200 | 200 |
| Verkoop bezittingen | 0 | 150 | 150 | 150 |
| Wijziging afschrijvingmethodiek | 50 | 50 | 50 | 50 |
| Afvalstoffenheffing/Rioolheffing | 505 | 505 | 505 | 505 |
| Totaal begroting 2015-2018 | 2.026 | 2.552 | 2.979 | 3.039 |
| Totaal Verantwoodings- en Perspectiefnota 2014 | 2.325 | 2.585 | 2.945 | 3.005 |
| Correctie bezuinigsrondes 5 en 6 | -299 | -33 | 34 | 34 |

5. Gemeentelijke belastingen en heffingen

In het algemeen is er rekening gehouden met een verhoging van de belastingen, leges en overige tarieven met het verwachte inflatiepercentage van 1,5%.

In verband met de kostendekkendheid en de toerekening van kosten aan het product riolering (Verantwoordings- en Perspectiefnota 2014; zie 'invulling bezuinigingen'), werd voorgesteld het tarief van de rioolheffing met ± 9% te laten stijgen.
De nieuwe kostenonderbouwing van het Watertakenplan (waar de tarieven op worden gebaseerd) is nog in bewerking. Ook de harmonisatie van de herindeling gemeente Boarnsterhim en de grenscorrectie met De Friese Meren is nog niet volledig afgerond. Dit zit met name in de opbrengsten van de niet woningen. Om fluctuaties in het tarief van de rioolheffing te voorkomen, is de stijging, conform het huidige Watertakenplan, gehandhaafd op 2,5% voor woningen en 3% voor niet-woningen in 2015. Op basis van het nieuwe Watertakenplan zal u een voorstel worden gedaan over de tarieven voor 2016 en verder.

Voor de Afvalstoffenheffing is een correctie doorgevoerd van 2,4%. Naast de reguliere inflatiecorrectie, is het verwerkingstarief van het restafval gedaald, maar is er door de invoering van een heffing op brandbaar afval per saldo een nadelig effect op het tarief.

Voorgesteld wordt om de onroerende-zaakbelastingen te verhogen met het eerder genoemde inflatiepercentage (1,5%), conform de Verantwoordings- en Perspectiefnota 2014 een verhoging door te voeren van 4,6% (4% uit het hoofdlijnenakkoord en 0,6% voor de kwijtschelding zelfstandigen) en 0,5% ter dekking van de solidariteitsheffing (amendement begroting 2014; raadsvoorstel 27 januari 2014). De verhoging van de tarieven komt hiermee uit op 6,6%. Dit percentage is exclusief de waarde mutaties.

Ons streven is u nog dit jaar nadere voorstellen te doen over de mogelijke invoering van een Ondernemersfonds. Hierover hebben wij uw commissie AZ en auditcommissie op 3 september tijdens een informatieavond geïnformeerd.

Leges omgevingsvergunning(Bouw)

Het systeem dat in onze legesverordening wordt toegepast, brengt met zich mee dat de totale inkomsten aan bouwleges voor een belangrijk deel afhankelijk zijn van enkele grote projecten. In 2014 zullen deze zich naar alle waarschijnlijkheid niet aandienen. Duidelijke lijn in de jurisprudentie is dat leges geen voorzienbare bron van inkomsten mogen vormen. Dit impliceert dat in de begroting in beginsel uitgegaan zal moeten worden van begrote legesinkomsten gelijk aan maximaal de kosten die met vergunningverlening gemoeid zijn. Wij hebben gewerkt aan een verdere verfijning van de kostentoerekening om aan dit beginsel invulling te geven. Bij de Verantwoordings- en Perspectiefnota 2015 zullen we concretiseren wat dit voor de te begroten legesinkomsten betekent.

6. Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2015-2018
Bij de behandeling van de Themabegroting 2013 zijn de bestedingsplannen van de reserves en voorzieningen aan uw raad aangeboden. Toegezegd is dat bij de behandeling van de Themabegroting 2015 een geactualiseerd document beschikbaar is. Bijgevoegd zijn de nieuwe bestedingsplannen, waarbij reeds rekening is gehouden met de financiële effecten uit de Bestuursrapportage 2014.

---

**Ter inzage liggende stukken:**

---

Het college van burgemeester en wethouders van Heerenveen,

| | |
|---|---|
| de secretaris, | de burgemeester, |
| de heer F.H. Perdok | de heer T.J. van der Zwan |

# Gemeenteraad

**Onderwerp:** **Bestuursrapportage 2014 en Themabegroting 2015 en Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2015-2018**
**Registratienummer:** **GF14.20079**

De raad van de gemeente Heerenveen;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 30 september 2014;

gelet op artikel 191 gemeentewet,

**BESLUIT:**

1. Vaststellen van de Bestuursrapportage 2014;
2. Vaststellen van de Themabegroting 2015, inclusief de meerjarenbegroting 2016-2018;
3. Instemmen met de uitgangspunten voor de tariefverhogingen van de gemeentelijke belastingen en heffingen in 2015;
4. Vaststellen van de bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2015-2018.

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 6 november 2014.

De griffier, De voorzitter,

mevrouw W.J.M.A. Jansen de heer T.J. van der Zwan