

## **Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2018-2021**



## **Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2018-2021**

---

### Inhoudsopgave bestedingsplannen reserves en voorzieningen

	<b>Pagina</b>
<b>Inleiding</b>	5

#### **Reserves**

<b>Nr.</b>	<b>Reserve</b>	<b>Pagina</b>
1	Algemene reserve niet geblokkeerd	8
2	Algemene reserve	9
3	Weerstandsvermogen	10
4	Projecten uit eigen middelen	11
5	Sociaal Cultureel werk Aengwirden	12
6	Sociaal Domein	13
7	Leegstand MFA De Kompenije/MFA Jubbege	14
8	Baggeren	15
9	Concernfrictie	16
10	Basisregistratie Grootchalige Topografie (BGT)	17

#### **Voorzieningen**

<b>Nr.</b>	<b>Voorziening</b>	<b>Pagina</b>
11	Sportvelden	20
12	Onderhoud kade- en oeverbescherming	21
13	Onderhoud CT kunstwerken	22
14	Onderhoud gebouwen	23
15	Achterstallig onderhoud Boarnsterhim: Medium	24
16	Voorziening Afvalstoffenheffing	25
17	Verplichting Boarnsterhim (RO; risicovoorziening)	26
18	Rioleringen	27
19	Gevolgen Wet APPA	28
20	WGA fonds	29
21	Inventaris gemeentehuis	30
22	Participatiefonds kwijtscheldingen	31
23	Faciliteiten raad	32

## **Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2018-2021**

---

### Inleiding

#### Algemeen

Jaarlijks worden de bestedingsplannen reserves en voorzieningen geüpdate.

De input van deze bestedingsplannen komen voort uit de begroting.

De opgenomen mutaties zijn vastgesteld door de gemeenteraad.

Het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) schrijft voor dat iedere voorziening onderbouwd moet zijn met de aanwezigheid van (geactualiseerde) bestedingsplannen. Voor de reserves is het wenselijk dat er bestedingsplannen opgesteld zijn, zodat er inzicht wordt verkregen in de bestemming ervan. Met behulp van de bestedingsplannen wordt in de tijd gezien de bestemming van de middelen inzichtelijk gemaakt.

#### *Bedrijfsvoering- en risico reserves en voorzieningen*

Van de reserves en voorzieningen die betrekking hebben op de bedrijfsvoering en het afdekken van risico's, zijn geen bestedingsplannen aanwezig. Het betreft hier reserves en voorzieningen, waarvan de uitgaven zich niet laten voorspellen en zijn benodigd voor het opvangen van fluctuaties in de uitgaven en inkomsten.

Op basis van de BBV zijn er risico voorzieningen gecreëerd, met als doel het afdekken van financiële risico's in deelnemingen (Thialf en Sportstad).

#### *Wijzigingen*

In de bestedingsplannen 2018-2021 zijn enkele wijzigingen doorgevoerd ten opzichte van de bestedingsplannen 2016-2020. Vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), is de egaliseringsreserve Afvalstoffenheffing nu opgenomen als voorziening.

Daarnaast zijn de reserves Oud papier en IT-agenda en de voorzieningen Onderhoud walbeschoeiingen, Achterstallig onderhoud oevers en Achterstallig onderhoud Boarnsterhim (wegen) niet meer opgenomen. Deze reserves en voorzieningen zijn vrijgevallen (Verzamelbesluit financiële mutaties 2016-5) en de saldi zijn toegevoegd aan de algemene reserve.

Nieuw zijn de voorzieningen Onderhoud kade- en oeverbescherming en Onderhoud CT kunstwerken. Deze voorzieningen vloeien voort uit de het onderzoek naar het beheer en onderhoud van de openbare ruimte en kapitaalgoederen (Perspectiefnota 2016).

In het verzamelbesluit 2017-3 is de reserve Weerstandsvermogen nieuw opgenomen. Hierin is het risicoprofiel van de gemeente in verwerkt.



## **Bestedingsplannen reserves**

## Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2018-2021

<b>1. Algemene reserve niet geblokkeerd</b>	<b>nr.</b>	<b>760705</b>
---	------------	---------------

Jaar	Mutatie	Toelichting geplande mutaties
<b>2018</b>	-100.362	Bedrijfsvoering Informatiemanagement & ICT, GR WSW, Ondersteuning O&C, Milieubeleidsplan, Aantrekkingskracht toerisme
<b>2019</b>	0	
<b>2020</b>	0	
<b>2021 e.v.</b>	0	

### Opmerkingen

De mutaties in de Algemene reserve niet geblokkeerd hebben betrekking op de eenmalig beschikbare middelen die de gemeenteraad voor een bepaald doel, project of activiteit beschikbaar heeft gesteld. De storting en onttrekkingen worden door de raad vastgesteld bij de begroting, perspectiefnota, bestuursrapportage, verzamelbesluit of jaarrekening.

<b>Stand per 1 januari 2018</b>	100.362
<b>Mutaties 2018-2020</b>	-100.362
<b>Mutaties 2021 en verder</b>	0
<b>Totaal reserve</b>	<b>0</b>



## Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2018-2021

<b>2. Algemene reserve</b>	<b>nr.</b>	<b>760750</b>
----------------------------	------------	---------------

Jaar	Mutatie	Toelichting geplande mutaties
<b>2018</b>	519.000	Precario (elektra netwerk)
<b>2019</b>	1.919.000	Precario (elektra netwerk)
<b>2020</b>	1.919.000	Precario (elektra netwerk)
<b>2021 e.v.</b>	1.919.000	Precario (elektra netwerk)

### Opmerkingen

De Algemene reserve is vrij besteedbaar. Deze middelen zijn niet gekoppeld aan een besteding. Tot en met 2021 worden de inkomsten uit het precarionetwerk (elektra) toegevoegd aan deze reserve. In 2018 wordt van de opbrengsten precario een bedrag gestort in de reserve Weerstandsvermogen voor de aanvulling van het risicoprofiel. Hiernaast worden de saldi van de verzamelbesluiten en het saldo van de jaarrekening in deze reserve gemuteerd.

<b>Stand per 1 januari 2018</b>	14.044.000
<b>Mutaties 2018-2020</b>	4.357.000
<b>Mutaties 2021 en verder</b>	1.919.000
<b>Totaal reserve</b>	<b>20.320.000</b>

## Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2018-2021

<b>3. Reserve Weerstandsvermogen</b>	<b>nr.</b>	<b>760755</b>
--------------------------------------	------------	---------------

Jaar	Mutatie	Toelichting geplande mutaties
<b>2018</b>	1.400.000	Precario (elektra netwerk)
<b>2019</b>		
<b>2020</b>		
<b>2021 e.v.</b>		

### Opmerkingen

De omvang van de reserve Weerstandsvermogen is ter dekking van het risicoprofiel van de gemeente. De mutaties in deze reserve wordt jaarlijks aan u voorgelegd bij de begroting en de perspectiefnota.

Het weerstandvermogen is afhankelijk van de risico's en de mate van 'waarschijnlijkheid' waarin dit risico zich daadwerkelijk voordoet. Hierdoor kan de omvang van de reserve fluctueren.

<b>Stand per 1 januari 2018</b>	15.600.000
<b>Mutaties 2018-2020</b>	1.400.000
<b>Mutaties 2021 en verder</b>	p.m.
<b>Totaal reserve</b>	<b>17.000.000</b>

## Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2018-2021

<b>4. Projecten uit eigen middelen</b>	<b>nr.</b>	<b>762470</b>
--	------------	---------------

Jaar	Mutatie	Toelichting geplande mutaties
<b>2018</b>	-58.130	Bedrijfsvoering, Versterken aantrekkingskracht Heerenveen en Culturele Hoofdstad
<b>2019</b>	0	
<b>2020</b>	0	
<b>2021 e.v.</b>	0	

### Opmerkingen

De reserve 'Projecten uit eigen middelen' wordt benut als egaliseringsreserve voor eenmalig beschikbaar gestelde middelen door de gemeenteraad, waarvan de bestedingen over meerdere jaren wordt gedaan.

<b>Stand per 1 januari 2018</b>	58.131
<b>Mutaties 2018-2020</b>	-58.131
<b>Mutaties 2021 en verder</b>	0
<b>Totaal reserve</b>	<b>0</b>

## Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2018-2021

<b>5. Sociaal Cultureel werk Aengwirden</b>	<b>nr.</b>	<b>762500</b>
---	------------	---------------

Jaar	Mutatie	Toelichting geplande mutaties
<b>2018</b>	p.m.	zie opmerkingen
<b>2019</b>	p.m.	zie opmerkingen
<b>2020</b>	p.m.	zie opmerkingen
<b>2021 e.v.</b>	p.m.	zie opmerkingen

### **Opmerkingen**

Het doel van deze Reserve is het bevorderen van de sociale cohesie in de dorpen van de voormalige gemeente Aengwirden. De Reserve moet een minimale omvang hebben van € 87.000. Het meerdere boven dit bedrag mag aangewend worden voor het doel van deze Reserve. De stand per 31 december 2018 is € 100.085. Daarbij gaat het om aanvragen uit het gebied van voormalig Aengwirden.

<b>Stand per 1 januari 2018</b>	100.085
<b>Mutaties 2018-2020</b>	p.m.
<b>Mutaties 2021 en verder</b>	p.m.
<b>Totaal reserve</b>	<b>100.085</b>

## Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2018-2021

<b>6. Sociaal Domein</b>	<b>nr.</b>	<b>762501</b>
--------------------------	------------	---------------

Jaar	Mutatie	Toelichting geplande mutaties
<b>2018</b>	3.379.129 -3.917.963	Zie opmerkingen
<b>2019</b>	3.061.288 -4.374.682	Zie opmerkingen
<b>2020</b>	3.705.212 -5.275.394	Zie opmerkingen
<b>2021 e.v.</b>	3.888.434 -5.231.087	Zie opmerkingen

### Opmerkingen

In de Bestuursrapportage 2015 is een egalisereserve gevormd, welke is gevoed met het saldo 2015 van de budgetten in het Sociaal Domein voor in totaal € 6,5 miljoen.

In het 1<sup>e</sup> verzamelbesluit van 2017, heeft de raad deze middelen beschikbaar gesteld voor het lopende boekjaar. Doel van deze nieuwe Reserve is het opvangen van schommelingen in de exploitatie, risico's op de nieuwe taakvelden Jeugdzorg, WMO en Participatie en voor de afronding van de transitie c.q. de doorontwikkeling van de Drie Decentralisaties in het Sociaal Domein. De reserve zal in 2017 worden aangevuld tot het maximaal afgesproken bedrag van € 6,5 miljoen.

Via de monitor Sociaal Domein worden de kosten ten laste van deze reserve verantwoord aan de gemeenteraad.

<b>Stand per 1 januari 2018</b>	6.500.000
<b>Mutaties 2018-2020</b>	-3.422.410
<b>Mutaties 2021 en verder</b>	-1.342.653
<b>Totaal reserve</b>	<b>1.734.937</b>

## Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2018-2021

<b>7. Leegstand MFA De Kompenije/MFA Jubbega</b>	<b>nr.</b>	<b>762597</b>
--	------------	---------------

<b>Jaar</b>	<b>Mutatie</b>	<b>Toelichting geplande mutaties</b>
<b>2018</b>	-60.000	Zie opmerkingen
<b>2019</b>	-16.577	Zie opmerkingen
<b>2020</b>	0	Zie opmerkingen
<b>2021 e.v.</b>	0	Zie opmerkingen

### **Opmerkingen**

Deze Reserve dient conform Raadsbesluit van 30 juni 2014 tot het dekken van de leegstandsvergoeding. Per 1 januari 2018 is de stand € 76.578. Jaarlijks wordt een onttrekking geraamd van € 60.000. Daarmee is nog voor 2018 dekking beschikbaar. In het komende jaar moet een oplossing voor de bestrijding van de leegstand in De Kompenije worden bewerkstelligd. In 2019 is een laatste bedrag van € 16.577 beschikbaar.

<b>Stand per 1 januari 2018</b>	76.578
<b>Mutaties 2018-2020</b>	-76.578
<b>Mutaties 2021 en verder</b>	0
<b>Totaal reserve</b>	<b>0</b>

## Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2018-2021

<b>8. Baggeren</b>	<b>nr.</b>	<b>762598</b>
--------------------	------------	---------------

Jaar	Mutatie	Toelichting geplande mutaties
<b>2018</b>	p.m.	Zie opmerkingen
<b>2019</b>	p.m.	Zie opmerkingen
<b>2020</b>	p.m.	Zie opmerkingen
<b>2021 e.v.</b>	p.m.	Zie opmerkingen

<b>Opmerkingen</b>
De reserve is voor het wegwerken van de achterstanden, alvorens de overdracht naar het Wetterskip plaats vindt. Wanneer de overdracht exact zal zijn is op dit moment nog niet bekend.

<b>Stand per 1 januari 2018</b>	128.971
<b>Mutaties 2018-2020</b>	p.m.
<b>Mutaties 2021 en verder</b>	p.m.
<b>Totaal reserve</b>	<b>p.m.</b>

## Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2018-2021

<b>9. Concernfrictie</b>	<b>nr.</b>	<b>762795</b>
--------------------------	------------	---------------

<b>Jaar</b>	<b>Mutatie</b>	<b>Toelichting geplande mutaties</b>
<b>2018</b>	-285.850	Zie opmerkingen
<b>2019</b>	-251.850	Zie opmerkingen
<b>2020</b>	9.650	Zie opmerkingen
<b>2021 e.v.</b>	9.650	Zie opmerkingen

### **Opmerkingen**

De reserve Concernfrictie wordt gebruikt om incidentele personeel gerelateerde kosten af te dekken. Frictiekosten zijn de kosten die gemoeid zijn met het oplossen van personele vraagstukken als gevolg van bezuinigingen, de kosten gemoeid met de verandering die nodig is om bezuinigingen te realiseren en de kosten gemoeid met het oplossen van reguliere personele vraagstukken. Mutaties in de reserve Concernfrictie worden te allen tijde ter besluitvorming voorgelegd aan de gemeenteraad.

<b>Stand per 1 januari 2018</b>	906.268
<b>Mutaties 2018-2020</b>	428.050
<b>Mutaties 2021 en verder</b>	9.650
<b>Totaal reserve</b>	<b>487.868</b>



## Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2018-2021

<b>10. Basisregistratie Grootchalige Topografie (BGT)</b>	<b>nr.</b>	<b>762810</b>
---	------------	---------------

Jaar	Mutatie	Toelichting geplande mutaties
<b>2018</b>	300.004	Zie opmerkingen
<b>2019</b>	0	
<b>2020</b>	0	
<b>2021 e.v.</b>	0	

<b>Opmerkingen</b>
Deze reserve heeft zijn maximum bereikt van € 300.000. De middelen zijn bedoeld voor de invoering en het gebruik van BGT. De reserve is gevoed vanuit incidentele bijdragen van het Rijk.

<b>Stand per 1 januari 2018</b>	300.004
<b>Mutaties 2018-2020</b>	0
<b>Mutaties 2021 en verder</b>	-300.004
<b>Totaal reserve</b>	<b>0</b>



## **Bestedingsplannen voorzieningen**

## Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2018-2021

<b>11. Sportvelden</b>	<b>nr.</b>	<b>768520</b>
------------------------	------------	---------------

Jaar	Mutatie	Toelichting geplande mutaties
<b>2018</b>	304.500 -84.576	Voeding Onderhoud sportvelden
<b>2019</b>	304.500 419.247	Voeding Onderhoud sportvelden
<b>2020</b>	304.500 -467.282	Voeding Onderhoud sportvelden
<b>2021 e.v.</b>	304.500 -178.642	Voeding Onderhoud sportvelden

### Opmerkingen

- In de Voorziening Sportvelden is het meerjarenonderhoud geraamd;
- Van alle kunstgras-sportvelden wordt normaliter eens per 10 jaar de toplaag vervangen. Voor de natuurgrasvelden is dat eens in de 12 jaar;
- Op de kunststofatletiekbaan moet in een cyclus van 15 jaren een renovatie plaatsvinden;
- Bij de natuurgrasvelden wordt de sporttechnische bovenlaag eens in de 20 jaar gerenoveerd;
- De Voorziening saldeert jaarlijks in een positieve stand.

<b>Stand per 1 januari 2018</b>	380.805
<b>Mutaties 2018-2020</b>	-57.605
<b>Mutaties 2021 en verder</b>	125.858
<b>Totaal voorziening</b>	<b>449.058</b>

## Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2018-2021

<b>12. Onderhoud kade- en oeverbescherming</b>	<b>nr.</b>	<b>768573</b>
--	------------	---------------

Jaar	Mutatie	Toelichting geplande mutaties
<b>2018</b>	50.800 -1.260	Voeding Uit te voeren werkzaamheden
<b>2019</b>	50.800 -15.030	Voeding Uit te voeren werkzaamheden
<b>2020</b>	50.800 -60.890	Voeding Uit te voeren werkzaamheden
<b>2021 e.v.</b>	50.800 0	Voeding Uit te voeren werkzaamheden

<b>Opmerkingen</b>	In de Perspectiefnota zijn structurele middelen (voeding) beschikbaar gesteld op basis van het Antea rapport ten behoeve van onderhoud. Op basis van dit zelfde rapport zijn de bovenstaande werkzaamheden gepland.
--------------------	---

<b>Stand per 1 januari 2018</b>	48.200
<b>Mutaties 2018-2020</b>	75.220
<b>Mutaties 2021 en verder</b>	50.800
<b>Totaal voorziening</b>	<b>174.220</b>

## Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2018-2021

<b>13. Onderhoud CT kunstwerken</b>	<b>nr.</b>	<b>768574</b>
-------------------------------------	------------	---------------

Jaar	Mutatie	Toelichting geplande mutaties
<b>2018</b>	152.300 -59.800	Voeding Uit te voeren werkzaamheden
<b>2019</b>	152.300 -84.800	Voeding Uit te voeren werkzaamheden
<b>2020</b>	152.300 -50.600	Voeding Uit te voeren werkzaamheden
<b>2021 e.v.</b>	152.300 -369.500	Voeding Uit te voeren werkzaamheden

### Opmerkingen

In de Perspectiefnota zijn structurele middelen (voeding) beschikbaar gesteld op basis van het Antea rapport ten behoeve van onderhoud. Op basis van dit zelfde rapport zijn de bovenstaande werkzaamheden gepland.

<b>Stand per 1 januari 2018</b>	43.600
<b>Mutaties 2018-2020</b>	261.700
<b>Mutaties 2021 en verder</b>	-217.200
<b>Totaal voorziening</b>	<b>88.100</b>

## Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2018-2021

<b>14. Onderhoud gebouwen</b>	<b>nr.</b>	<b>768577</b>
-------------------------------	------------	---------------

Jaar	Mutatie	Toelichting geplande mutaties
<b>2018</b>	1.241.920 -2.368.00	Storting voorziening Uit te voeren onderhoud gebouwen
<b>2019</b>	1.241.500 -1.378.800	Storting voorziening Uit te voeren onderhoud gebouwen
<b>2020</b>	1.241.500 350.000 -1.851.700	Storting voorziening Eenmalige extra storting voorziening Uit te voeren onderhoud gebouwen
<b>2021 e.v.</b>	1.241.500 -350.000 -489.200	Storting voorziening Eliminatie Eenmalige extra storting voorziening Uit te voeren onderhoud gebouwen

### Opmerkingen

De jaarlijkse storting is afgestemd op de toekomstige uitgaven voor de gebouwen die in eigendom zijn van de gemeente. Het onderhoud dat ten laste van deze voorziening wordt gebracht heeft betrekking op de gebouwen voor de gemeentelijke dienst, gymnastieklokalen, sportaccommodaties, (sociaal) culturele accommodaties en Multi functionele accommodaties (MFA's), voormalige schoolgebouwen en enkele panden welke in het bezit zijn van de gemeente en worden verhuurd.

<b>Stand per 1 januari 2018</b>	1.514.874
<b>Mutaties 2018-2020</b>	-1.523.580
<b>Mutaties 2021 en verder</b>	402.300
<b>Totaal voorziening 31-12-2021</b>	<b>393.594</b>

## Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2018-2021

<b>15. Achterstallig onderhoud Boarnsterhim: Medium</b>	<b>nr.</b>	<b>768584</b>
---	------------	---------------

Jaar	Mutatie	Toelichting geplande mutaties
<b>2018</b>	0	Zie opmerkingen
<b>2019</b>	0	Zie opmerkingen
<b>2020</b>	0	Zie opmerkingen
<b>2021 e.v.</b>	0	Zie opmerkingen

### Opmerkingen

De voorziening is gevoed vanuit de splitsingsbalans van de herindeling met de voormalige gemeente Boarnsterhim. het betreft een eenmalig budget voor het uitvoeren van het achterstallig onderhoud. Met het jongerencentrum is overleg over de meest zinvolle uitvoering van het achterstallig onderhoud of eventueel een andere oplossing.

<b>Stand per 1 januari 2018</b>	24.052
<b>Mutaties 2018-2020</b>	0
<b>Mutaties 2021 en verder</b>	0
<b>Totaal voorziening</b>	<b>24.052</b>



## Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2018-2021

<b>16. Voorziening Afvalstoffenheffing</b>	<b>nr.</b>	<b>768585</b>
--	------------	---------------

Jaar	Mutatie	Toelichting geplande mutaties
<b>2018</b>	18.462	Voeding egalisatie afval
<b>2019</b>	3.586	Voeding egalisatie afval
<b>2020</b>	4.409	Voeding egalisatie afval
<b>2021 e.v.</b>	6.432	Voeding egalisatie afval

### Opmerkingen

In de themarekening 2015, is voorgesteld om deze reserve vrij te laten vallen in het rekeningsresultaat en via de resultaatbestemming de middelen in deze nieuw te vormen egalisatievoorziening te storten. Deze voorziening heeft het zelfde doel als de egalisatiereserve: het opvangen van fluctuaties in de tarieven afvalstoffenheffing.

Voor- en nadelen worden geëgaliseerd in de voorziening en kunnen alleen voor 'afval' gerelateerde kosten worden aangewend, welke incidenteel van aard zijn. Het saldo van dit deel van de voorziening bedraagt op 1 januari 2018: € 186.540 en op 31-12-2021: € 219.429

De convenant zwerfvuil is gesubsidieerde afspraak om te komen tot vermindering van zwerfafval. In de afgelopen jaren heeft de gemeente meer subsidie ontvangen in vergelijking met de gemaakte kosten. Het subsidie overschot (tot en met 2016) € 150.789 is verantwoord op deze voorziening. In welk jaar deze middelen worden aangewend is nog niet bekend. In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met een jaarlijkse last gelijk aan de jaarlijks te ontvangen subsidie.

<b>Stand per 1 januari 2018</b>	337.329
<b>Mutaties 2018-2020</b>	26.457
<b>Mutaties 2021 en verder</b>	6.432
<b>Totaal reserve</b>	<b>370.218</b>

## Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2018-2021

<b>17. Verplichting Boarnsterhim (RO; risicovoorziening)</b>	<b>nr.</b>	<b>768591</b>
--	------------	---------------

Jaar	Mutatie	Toelichting geplande mutaties
<b>2018</b>	79.800	Zie opmerkingen
<b>2019</b>	68.400	Zie opmerkingen
<b>2020</b>	136.800	Zie opmerkingen
<b>2021 e.v.</b>	p.m.	Zie opmerkingen

### Opmerkingen

De voormalige gemeente Boarnsterhim heeft afspraken gemaakt met woningcoöperatie Elkien over de realisering van nieuwe woningen in Sinnebuorren in Akkrum. Aan deze afspraken hangt een financiële verplichting van de gemeente. Het moment van uitbetaling is afhankelijk van de realisatie van de woningen. De resterende middelen worden waarschijnlijk in de jaren 2018 tot en met 2020 uitgekeerd conform de fasering van Sinnebuorren.

<b>Stand per 1 januari 2018</b>	285.000
<b>Mutaties 2018-2020</b>	285.000
<b>Mutaties 2021 en verder</b>	0
<b>Totaal voorziening</b>	<b>0</b>

## Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2018-2021

<b>18. Rioleringen</b>	<b>nr.</b>	<b>768597</b>
------------------------	------------	---------------

Jaar	Mutatie	Toelichting geplande mutaties
<b>2018</b>	605.646 -1.041.000	Voeding Vervangingsinvesteringen
<b>2019</b>	778.350 -1.057.000	Voeding Vervangingsinvesteringen
<b>2020</b>	969.713 -1.073.000	Voeding Vervangingsinvesteringen
<b>2021 e.v.</b>	1.183.213 -1.089.000	Voeding Vervangingsinvesteringen

### Opmerkingen

In december 2015 is het Watertakenplan 2016 - 2020 vastgesteld. De toevoegingen en onttrekkingen zijn conform dit plan.

De mutaties 2021 en verder hebben betrekking op de jaarschijf 2021.

In 2020 wordt er een nieuw Watertakenplan opgesteld en/of het huidige Watertakenplan geactualiseerd voor de periode 2021-2025.

<b>Stand per 1 januari 2018</b>	7.070.058
<b>Mutaties 2018-2020</b>	-817.291
<b>Mutaties 2021 en verder</b>	94.213
<b>Totaal voorziening</b>	<b>6.346.980</b>

## Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2018-2021

<b>19. Gevolgen Wet APPA</b>	<b>nr.</b>	<b>768710</b>
------------------------------	------------	---------------

Jaar	Mutatie	Toelichting geplande mutaties
<b>2018</b>	p.m.	Kosten pensioenpolis van voormalige wethouders
<b>2019</b>	p.m.	Kosten pensioenpolis van voormalige wethouders
<b>2020</b>	p.m.	Kosten pensioenpolis van voormalige wethouders
<b>2021 e.v.</b>	p.m.	Kosten pensioenpolis van voormalige wethouders

### Opmerkingen

Noodzakelijke voorziening voortvloeiende uit (toekomstige) pensioentoezeggingen aan zittende of ex-wethouders of hun nabestaanden. Naar het zich nu laat aanzien moet er voor iedere (voormalige) wethouder afzonderlijk voldoende kapitaal ingelegd zijn in het APPA-kapitaalplan, waarmee dan een pensioenpolis wordt gekocht. De verwachting is dat een landelijk pensioenfonds (ABP) voor politieke ambtsdragers wordt ingesteld. De opgebouwde voorziening zal dan moeten worden overgeheveld naar dit fonds. Doordat de rekenrente laag is moet de voorziening steeds bijgesteld worden.

<b>Stand per 1 januari 2018</b>	4.015.113
<b>Mutaties 2018-2020</b>	p.m.
<b>Mutaties 2021 en verder</b>	p.m.
<b>Totaal voorziening</b>	<b>4.015.113</b>

## Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2018-2021

<b>20. WGA-fonds</b>	<b>nr.</b>	<b>768750</b>
----------------------	------------	---------------

Jaar	Mutatie	Toelichting geplande mutaties
<b>2018</b>	-26.000 39.000	Arbeidsongeschiktheidsuitkering Storting in voorziening WGA
<b>2019</b>	-26.000 39.000	Arbeidsongeschiktheidsuitkering Storting in voorziening WGA
<b>2020</b>	-26.000 39.000	Arbeidsongeschiktheidsuitkering Storting in voorziening WGA
<b>2021</b>	-26.000 39.000	Arbeidsongeschiktheidsuitkering Storting in voorziening WGA

### Opmerkingen

Met ingang van 1 januari 2017 is er een wijziging in de wetgeving Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen ten aanzien van de WGA (=Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten vast en flex). De WGA is een uitkering voor medewerkers die meer dan twee jaar ziek zijn, meer dan 35% arbeidsongeschikt zijn en (in de toekomst) nog kunnen werken. De gemeente Heerenveen heeft per 1-1-2017 hiervoor een verzekering afgesloten bij Loyalis waardoor er geen instroom meer in deze Voorziening WGA-fonds zal plaatsvinden.

Deze verzekering is afgesloten voor 3 jaar waarna er een evaluatie zal plaatsvinden.

Er zijn nog 2 arbeidsongeschikten die ten laste van deze voorziening komen waarvan de kosten gedekt worden uit de jaarlijkse storting. In verzamelbesluit 2017-3 is een bedrag vrijgefallen van € 250.000 uit dit WGA-fonds.

<b>Stand per 1 januari 2018</b>	56.700
<b>Mutaties 2018-2020</b>	39.000
<b>Mutaties 2021 en verder</b>	13.700
<b>Totaal voorziening</b>	<b>109.400</b>

## Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2018-2021

<b>21. Inventaris gemeentehuis</b>	<b>nr.</b>	<b>768760</b>
------------------------------------	------------	---------------

Jaar	Mutatie	Toelichting geplande mutaties
<b>2018</b>	39.000 28.275	Voeding Vervanging meubilair
<b>2019</b>	39.000 28.275	Voeding Vervanging meubilair
<b>2020</b>	39.000 28.275	Voeding Vervanging meubilair
<b>2021 e.v.</b>	39.000 28.275	Voeding Vervanging meubilair

<b>Opmerkingen</b>
De voeding en de vervangingen zijn conform het langjarige vervangingsplan van inventaris.

<b>Stand per 1 januari 2018</b>	125.716
<b>Mutaties 2018-2020</b>	25.890.
<b>Mutaties 2021 en verder</b>	8.630
<b>Totaal voorziening</b>	<b>160.236</b>

## Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2018-2021

<b>22. Participatiefonds kwijtscheldingen</b>	<b>nr.</b>	<b>768770</b>
---	------------	---------------

Jaar	Mutatie	Toelichting geplande mutaties
<b>2018</b>	689.200 120.000 -/-809.200	Stortingen in de voorziening Extra storting in de voorziening Onttrekkingen uit de voorziening
<b>2019</b>	707.500 120.000 -/-827.500	Stortingen in de voorziening Extra storting in de voorziening Onttrekkingen uit de voorziening
<b>2020</b>	724.500 120.000 -/-844.500	Stortingen in de voorziening Extra storting in de voorziening Onttrekkingen uit de voorziening
<b>2021</b>	742.300 120.000 -/-862.300	Stortingen in de voorziening Extra storting in de voorziening Onttrekkingen uit de voorziening

<b>Opmerkingen</b>	<p>Met ingang van 2015 is de voorziening Participatiefonds Kwijtschelding ingesteld. Hieruit worden de kwijtscheldingen in het kader van armoedebestrijding afgedaan, zoals rioolheffing, hondenbelasting, afvalstoffenheffing (inclusief Diftar) en de onroerende zaakbelastingen.</p> <p>De storting komt in 2018 vanuit de afvalstoffenheffing (€ 320.800), riolering (€ 341.200) en belastingen (€ 27.200).</p> <p>In de Perspectiefnota 2017 is besloten € 120.000 vanuit de algemene middelen beschikbaar te stellen voor verruiming van de kwijtschelding met het variabele deel van de afvalstoffenheffing voor de doelgroep tot 100% van het bijstandsniveau.</p>
--------------------	--

<b>Stand per 1 januari 2018</b>	<b>0</b>
<b>Mutaties 2018-2020</b>	<b>0</b>
<b>Mutaties 2021 en verder</b>	<b>0</b>
<b>Totaal voorziening</b>	<b>0</b>

## Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2018-2021

<b>23. Faciliteiten raad</b>	<b>nr.</b>	<b>768795</b>
------------------------------	------------	---------------

Jaar	Mutatie	Toelichting geplande mutaties
<b>2018</b>	5.150 35.000	Storting in de voorziening Verkiezingen 2018
<b>2019</b>	5.150	Storting in de voorziening
<b>2020</b>	5.150	Storting in de voorziening
<b>2021</b>	5.150	Storting in de voorziening

### Opmerkingen

In 2013 is het papierloos vergaderen ingevoerd. De iPads die daarbij zijn uitgereikt zijn aan vervanging toe. In de tussentijd zijn al enkele iPads vervangen. Met het aantreden van de nieuwe gemeenteraad in 2018 worden de iPads vervangen.

<b>Stand per 1 januari 2018</b>	51.625
<b>Mutaties 2018-2020</b>	-19.550
<b>Mutaties 2021 en verder</b>	5.150
<b>Totaal voorziening</b>	<b>37.225</b>