1. Mutaties Themabegroting 2017

Totaal per thema

Mutaties	Omschrijving thema	Bedrag afwijking
1	Financiën en Bedrijfsvoering	360.191
2	Sociaal Domein	-9.673
3	Onderwijs en Sport (accommodaties)	0
4	Eigen kracht en Nieuwe rollen	0
Totaal		**350.518**

Thema 1; Financiën en Bedrijfsvoering

Onderwerp : Laanbeplanting Oranjewoud	**Bedrag € -70.000 70.000**
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, toelichting: Het gaat om een incidenteel budget.
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Op 22 juni 2017 heeft de raad 70.000 beschikbaar gesteld voor herstel van de lanen in Oranjewoud. Op dat moment verkeerde de planvorming echter nog in een beginstadium. In november 2017 stelt de werkgroep het definitieve plan van aanpak vast. In 2017 zijn hiervoor geen middelen vanuit de gemeente nodig. Concrete stappen en opstellen van een visie en uitvoeringsplan, waar wel budget voor nodig is, zullen in 2018 plaatsvinden. We vragen het bedrag van 70.000 over te hevelen naar 2018 zodat dit in 2018 ingezet kan worden voor het opstellen van een visie en uitvoeringsplan en zo mogelijk een eerste uitvoering.
Financiële ruimte binnen taakveld	Dit budget is via het amendement bij het Verzamelbesluit 2017-2 door de raad gereserveerd voor dit doel.

Onderwerp : Aankoop grond Winkelcentrum De Greiden	**Bedrag € -28.000**
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, toelichting: Het gaat om een incidenteel budget zonder structurele lasten en/of baten.
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De vereniging van eigenaars van het winkelcentrum De Greiden heeft het afgelopen jaar het winkelcentrum grondig gerevitaliseerd. Met de revitalisering van het gebouw heeft de VVE extra parkeerplaatsen gerealiseerd en is ook het initiatief genomen, in overleg en na toestemming van de gemeente, het parkeerterrein qua routing te verbeteren en het openbare voetgangersgebied opnieuw te bestraten. In 2016 heeft de VVE voor de aanpassing van het winkelcentrum 111 m2 grond van de gemeente gekocht. Bij aankoop heeft de VVE aan het college gevraagd deze aankoopsom van € 27.750 te herinvesteren. Daarop heeft het college toegezegd dit in overweging te willen nemen en is dit voorstel geformuleerd om 490 m2 grond, dat in eigendom is van de VVE en ligt in het openbaar gebied, te kopen. Daarmee sluit de eigendomsituatie weer aan bij het feitelijk gebruik en wordt discussie over het gebruik of toekomstige invulling van de grond voorkomen.
Financiële ruimte binnen taakveld	De in 2016 gerealiseerde opbrengst uit verkoop bij het winkelcentrum is niet gereserveerd, maar middels het rekeningresultaat toegevoegd aan de algemene reserve.

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

GEMEENTE HEERENVEEN

Onderwerp : Vijval reserve Betaald parkeren	**Bedrag € 140.490 -125.000**
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, toelichting: In de begroting 2018 is al rekening gehouden met de gewijzigde situatie.
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De reserve betaald parkeren werd alleen nog gebruikt voor de storting in de reserve van de geraamde opbrengst van betaald parkeren in het Stadiongebied. Wij hebben overeenstemming bereikt met sc Heerenveen over het betalen van een vergoeding aan de gemeente voor het gebruiken van de parkeerplaatsen voorafgaand aan en tijdens de thuiswedstrijden van de club. Hiermee komt deze begrotingspost te vervallen. In aansluiting hierop kan de reserve worden opgeheven en het restant bedrag vrijvallen.
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.

Onderwerp : Bijdrage voedselbank	**Bedrag € -10.000**
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, toelichting: Bij de behandeling van het raadsvoorstel over de kerstattentie voor het personeel (16 oktober 2017), is een amendement aangenomen waarin een bijdrage van € 10.000 wordt verstrekt aan de voedselbank.
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De bijdrage aan de voedselbank is niet onvermijdbaar of onuitstelbaar, maar is de uitwerking van het aangenomen amendement.
Financiële ruimte binnen taakveld	Het amendement is aangegeven dat de uitgaven ten laste worden gebracht van de post 'onvoorzien'.

Onderwerp : Budgetoverheveligng De Friese Aanpak	**Bedrag € 225.000 - 225.000**
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	~~Ja~~ / nee, toelichting: Het betreft een incidentele overheveling
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Uw raad heeft middels verzamelbesluit 2017-2 een budget beschikbaar gesteld van € 328.000 voor De Friese Aanpak. We zijn gestart met dit project, maar komen dit jaar niet tot afronding. We verwachten dat we dit jaar ongeveer € 200.000 tot € 225.000 niet besteed wordt. Deze middelen zullen worden aangewend in 2018. De kosten van De Friese Aanpak worden volledig gedekt door bijdragen van Provinsje, Wetterskip en Gemeenten. Voor de uitvoering zijn voorschotten ontvangen. De op basis van de werkelijke uitgaven teveel ontvangen voorschotten worden overgebracht naar de balans als vooruitontvangsten. Ook de nog niet verantwoorden baten moeten worden overgeheveld naar 2018. We verzoeken u daarom om zowel de nog niet bestede lasten en baten over te hevelen naar 2018 en te storten in de algemene reserve niet geblokkeerd.
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.

Onderwerp : Actualisatie grondexploitaties	Bedrag € 308.400
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, toelichting deze zijn meegenomen in de jaarschijven van de (meerjaren-)begroting 2018
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Ten behoeve van de begroting 2018 zijn de grondexploitaties geactualiseerd. Deze actualisatie, als gevolg van de toegenomen activiteiten in de diverse complexen, leidden voor de jaarschijf 2017 tot een toename van de uitgaven met € 1.132.000. De inkomsten stijgen met 1.441.000. De tussentijdse winstneming kan naar verwachting verhoogd worden met € 308.400 naar € 750.000.
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.

Onderwerp : Niet doogaan Azc	Bedrag € -83.300
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, toelichting: De consequenties zijn al meegenomen in de begroting 2018
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Dat het Azc niet wordt gerealiseerd is al langer bekend. De financiële consequenties zijn nog niet verwerkt in de begroting. Er is een declaratie gemaakt op basis van de afspraken tussen COA en VNG. Deze (voorlopige) afrekening laat een tekort zien van € 99.000. Een deel van dit tekort is al meegenomen in de jaarrekeningen 2015 en 2016. Voor de afboeking van de restant boekwaarde komt ten laste van 2017 € 40.700. Naast het intrekken van diverse investeringen en de bijbehorende kapitaallasten, was er in de begroting op stelposten al rekening gehouden met kosten en baten die voortvloeien uit het Azc. Het gaat hierbij om huuropbrengst, ozb/rioolheffing, algemene uitkering en kosten voor personele inzet. Het wegvallen van deze baten en lasten leidden tot een nadeel voor 2017 van € 42.600.
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.

Onderwerp : Bruggelden	Bedrag € 44.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, toelichting: De consequenties zijn op basis van de perspectiefnota 2017 meegenomen in de begroting 2018.
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De structureel hogere opbrengst van bruggelden is op basis van de perspectiefnota 2017 meegenomen in de begroting 2018. In de begroting 2017 is nog geen rekening gehouden met hogere opbrengst.
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.

Onderwerp : Extra kosten in verband met het referendum Sleepwet	**Bedrag € -10.000**
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, toelichting: Het gaat om een incidenteel budget.
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Tegelijk met de gemeenteraadsverkiezingen wordt er een referendum gehouden en dit brengt extra kosten met zich mee waarvoor geen dekking is. Omdat het eerste verzamelbesluit van 2018 na de gemeenteraadsverkiezingen wordt behandeld, wordt voorgesteld het budget via de algemene reserve niet geblokkeerd over te hevelen naar 2018.
Financiële ruimte binnen taakveld	Omdat het referendum gelijktijdig met de gemeenteraadsverkiezingen worden gehouden, is er binnen het budget voor verkiezingen geen ruimte voor de extra kosten van de sleepwet.

Onderwerp : Verkeer telprogramma	**Bedrag € 30.000 -30.000**
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, toelichting: In het najaar 2017 zijn een parkeeronderzoek (centrum en schilgebieden) en verkeerstellingen gepland. Door infrastructurele werkzaamheden (wegenonderhoud) in en rondom het centrum van Heerenveen is uitstel hiervan noodzakelijk, omdat de werkzaamheden van grote invloed zijn op de resultaten van het onderzoek en de tellingen (wegen afgesloten, niet beschikbare parkeerplaatsen). Het parkeeronderzoek en verkeerstellingen worden nu uitgevoerd in het voorjaar van 2018. Voorgesteld wordt om een budget van € 30.000 via de algemene reserve niet geblokkeerd, over te hevelen naar 2018.
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Omdat er jaarlijks onderzoeken worden gedaan, zal er bij het niet overhevelen van het budget, kunnen in 2018 geen andere onderzoeken worden gedaan.
Financiële ruimte binnen taakveld	Het jaarlijkse budget van het taakveld is geen ruimte om meerdere onderzoeken in een jaar uit te voeren.

Onderwerp : Overheveling incidenteel budget E-facturering	**Bedrag € 22.000 -22.000**
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, het gaat om eenmalig beschikbaar gestelde middelen
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In het verzamelbesluit 1-2017 heeft de raad € 25.000 beschikbaar gesteld voor de verplichting om E-factureren in te voeren. Dit project loopt door in 2018. Met ingang van november 2018 zijn de overheden verplicht om E-facturen te kunnen ontvangen en te verwerken. Voorgesteld om het restantbudget via de algemene reserve niet geblokkeerd over te hevelen naar 2018.
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.

Onderwerp : Overheveling budget bedrijfsvoering BBFJz betreft Automatisering Begroting	Bedrag € 6.000 -6.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, het gaat om eenmalig beschikbaar gestelde middelen
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In het verzamelbesluit 1-2017 heeft de raad € 30.000 beschikbaar gesteld om de opbouw en de bijhouding van de begrotingscijfers en alle aanvullende mutaties direct te verwerken in het financieel systeem . De nazorg loopt door in 2018. Voorgesteld om het restantbudget via de algemene reserve niet geblokkeerd over te hevelen naar 2018.
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.

Onderwerp : Hogere opbrengsten Honden-, toeristen- en forensenbelasting	Bedrag € 70.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, in de Perspectief nota 2017 is reeds rekening gehouden met de hogere opbrengsten van honden- , toeristen – en forensenbelasting (respectievelijk € 20.000, € 40.000 en € 10.000) met ingang van 2018.
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Het betreft hogere belastingopbrengsten.
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.

Onderwerp : Teveel geraamde uitkeringen voormalige wethouders	Bedrag € 70.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, het gaat om een incidentele vrijval
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In de begroting 2017 is rekening gehouden met een wachtgelduitkering en een nabestaandenuitkering waarop geen recht meer is.
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.

Onderwerp : Vordering betaald parkeren Sportstad	Bedrag € -221.399
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, het betreft een eenmalig nadeel.
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In de parkeervisie 2017, die op 25 september 2017 door de raad is vastgesteld, is opgenomen dat invoering van betaald parkeren in het sportstadgebied niet zal worden ingevoerd. SSH heeft in het verleden, in overleg met de gemeente, echter al forse investeringen in de openbare ruimte gedaan. Deze investeringen hadden betrekking op de invoering van betaald parkeren in het sportstadgebied. Destijds is ook de afspraak gemaakt dat wanneer de gemeente een besluit neemt over de invoering hiervan, de reeds gemaakte kosten door de gemeente worden vergoed.
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.

Onderwerp : Afval	**Bedrag € 0**
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, in de begroting van 2018 zijn de actuele ontwikkelingen meegenomen.
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De kosten en baten van inzameling en verwerking van afval nemen toe. Voor 2017 zien we met name een stijging van de aangeboden hoeveelheden afval op de milieustraat, mede door een toenemend aantal bezoekers. De tarieven voor de verwerking van B- en C-hout zijn aanmerkelijk gestegen (B-hout is in vergelijking met de 2e helft van 2016 bijna € 30 per ton duurder en C-hout is € 40 per ton duurder). Daar komt bij dat de transportkosten zijn verhoogd. Hiermee stijgen de totale kosten naar verwachting met € 186.000. Een deel van deze extra kosten worden gedekt door een hogere opbrengst van het slagboomtarief (plusminus € 77.000). De stijging van het vaste deel van de afvalstoffenheffing bedraagt ongeveer € 25.000. De opbrengst van het Diftar daalt met ongeveer € 42.000. De hogere kosten hebben tot gevolg dat ook de btw-bcf-druk toeneemt. Het resultaat voor de algemene dienst is naar verwachting nihil. De opbrengst uit de deelnemingen Afvalsturing en Fryslân Miljeu zijn € 20.000 hoger als geraamd. Alle voor- en nadelen worden verrekend in de egalisatievoorziening. De uitname uit de voorziening voor bovenstaande mutaties bedraagt € 100.000. Te samen met de uitname voor een eenmalige verlaging van het tarief 2017 (vaststelling tarieven 2017) en de uitname ten behoeve van de hogere last voor kwijtscheldingen (verzamelbesluit 2017-3), wordt het restant van de voorziening volledig aangewend.
Financiële ruimte binnen taakveld	Dekking ten laste van de egalisatievoorziening afval.

Onderwerp : Incidentele overschotten budgetten openbare ruimte	**Bedrag € 300.000**
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, toelichting: het betreffen incidentele overschotten op de budgetten voor het beheer en onderhoud in de openbare ruimte.
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Een voorlopige prognose over 2017 laat een incidenteel overschot zien op de budgetten met betrekking tot de openbare ruimte. Een en ander is afhankelijk van de uitkomsten van de boomveiligheidscontrole (VTA) die op dit moment wordt uitgevoerd en van nog andere lopende offerteaanvragen.
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.

Onderwerp : Overheveling incidentele budgetten informatisering	Bedrag € 400.000 -400.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, het gaat om eenmalig beschikbaar gestelde middelen in de Perspectiefnota 2016.
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In de perspectiefnota 2016 heeft de raad incidentele middelen beschikbaar gesteld voor informatietechnologie (€ 470.000), zaakgericht werken (€ 150.000) en het overbrengen van het oude archief (€ 95.000). In totaal € 715.000. Op basis van de beschikbaar gestelde middelen zijn al wel verplichtingen aangegaan, welke doorlopen in 2018. In 2017 zijn de budgetten dus niet volledig besteed. Voorgesteld wordt om de restant budgetten over te hevelen naar 2018.
Financiële ruimte binnen taakveld	De incidentele middelen zijn beschikbaar gesteld, omdat er binnen het taakveld geen financiële ruimte is.

Onderwerp : Afwikkeling ISV-subsidies	Bedrag € -95.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, het gaat om eenmalig beschikbaar te stellen bedrag.
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In de afgelopen jaren zijn er diverse subsidies verleend door de provincie aan de gemeente in het kader van de Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing. De verantwoording van die subsidies is complex en arbeidsintensief. In totaal gaat het om een subsidiebedrag van ruim € 3.100.000. Met behulp van die subsidie zijn investeringen in de orde van grootte van ruim € 110.000.000 gerealiseerd. Voor de verantwoording van de subsidie zijn we door externen begeleid. De kosten daarvan bedragen in totaal ongeveer € 50.000 waarvan € 15.000 gedekt is door een eerdere bijdrage van de raad en resteert er nog € 35.000. Daarnaast moet er voor ieder deelplan een accountantsverklaring worden overlegd bij de subsidieverstrekker. De accountantskoten worden geraamd op € 60.000. de verwachting is dat er het komende jaar voldoende middelen uit de subsidie vrijvallen, die achteraf kunnen worden ingezet voor de dekking van de bovenstaande kosten. Deze zullen worden verantwoord in een verzamelbesluit in 2018. We stellen daarom voor om eenmalig € 95.000 beschikbaar te stellen.
Financiële ruimte binnen taakveld	De incidentele middelen zijn beschikbaar gesteld, omdat er binnen het taakveld geen financiële ruimte is.

Totaal thema Financiën en Bedrijfsvoering	Bedrag € 360.191

Thema 2; Sociaal Domein

Onderwerp : Veiligheidsregio Fryslân	Bedrag € -9.673
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, toelichting: het betreft een incidentele aanvulling van het financiële resultaat.
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Het financieel resultaat van de Veiligheidsregio Fryslân bedroeg € 126.000 negatief. In de zienswijze van Heerenveen is gevraagd dit niet in rekening te brengen bij de deelnemende gemeenten maar het tekort ten laste van het weerstandsvermogen te brengen. Uit de evaluatie van het weerstandsvermogen is gebleken dat er geen ruimte is om het tekort op te vangen. Derhalve is het tekort bij de deelnemers in rekening gebracht. De bijdrage van Heerenveen bedraagt € 9.673.
Financiële ruimte binnen taakveld	Het betreft een extra bijdrage aan de Veiligheidsregio Fryslân. Deze is niet opgenomen in de begroting.

Totaal thema Sociaal Domein	Bedrag € -9.673

Thema 3; Onderwijs en Sport (accommodaties)

Onderwerp : Kosten bestemmingsplan MFA Akkers	**Bedrag € 50.000**
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, toelichting: Het gaat om een incidenteel budget.
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Bij de beschikbaarstelling van de middelen voor de nieuwbouw van de Akkers is ook € 50.000 meegenomen ten laste van de exploitatie voor de aanpassing van het vigerende bestemmingsplan. De benodigde werkzaamheden zijn binnen de beschikbare budgetten gerealiseerd. Dit aanvullende budget kan vrijvallen.
Financiële ruimte binnen taakveld	n.v.t.

Onderwerp : Inzetten buurtsportcoaches	**Bedrag € -50.000**
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, toelichting: Het gaat om eenmalige aanpassing van het budget.
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De bijdragen van derden in de kosten van de buurtsportcoaches lopen terug en de loonkosten nemen toe als gevolg van CAO-ontwikkelingen. De rijksbijdrage biedt geen compensatie. Daarnaast is sprake van verbreding van de doelgroep door inzet van combinatiefunctionarissen als buurtsportcoaches. In de Perspectiefnota 2017 zijn voor de jaren 2018 en verder structurele middelen in de begroting 2018 opgenomen. Voor het jaar 2017 wordt voorgesteld een budget beschikbaar te stellen van € 50.000.
Financiële ruimte binnen taakveld	Binnen het taakveld ontbreekt de financiële ruimte.

Totaal thema Onderwijs en sport (accommodaties)	**Bedrag € 0**

Thema 4; Eigen kracht en Nieuwe rollen

Onderwerp :	Bedrag €
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja / nee, toelichting: geen financiële mutaties
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	
Financiële ruimte binnen taakveld	

Totaal thema Eigen kracht en Nieuwe Rollen	Bedrag €

2. Mutaties reserves en voorzieningen

Onderwerp : Storting Algemene reserve	Bedrag € 3.175.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, toelichting: Jaarlijks werden de opbrengsten uit de precario belastingen gestort in de reserve precario. Deze storting in de reserve precario is niet meer nodig. Daarom worden de jaarlijkse opbrengsten uit de precariobelasting nu toegevoegd aan de algemene reserve. In de begroting is al rekening gehouden met deze extra storting.
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In het verzamelbesluit 2017-3 zijn de middelen uit de reserve precario vrijgevallen. Door de gerechtelijke uitspraken is deze reserve niet mee benodigd voor het afdekken van een terugbetaling van de opgelegde aanslagen. Ook is er een splitsing aangebrachte in de algemene reserve en de reserve weerstandsvermogen.
Financiële ruimte binnen taakveld	De precariobelasting mag worden geheven tot en met 2021. Het betreffen dus incidentele middelen, waar incidentele uitgaven uit kunnen worden gedekt.

Onderwerp : Correctie BTW mengpercentages	Bedrag € -50.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, toelichting: Het gaat om een structurele aanpassing van de gehanteerde mengpercentages.
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De btw mengpercentages (fiscale btw, compensabele btw en een niet te verrekenen deel) die gehanteerd worden voor de exploitatie van het materieel van de afdeling Realisatie en Wijkbeheer gelden ook voor de investeringen van deze afdeling. De btw over de investeringen is in de afgelopen jaren geheel ten laste gebracht van het btw compensatiefonds. Bij de al beschikbaar gestelde kredieten is met het mengpercentage geen rekening gehouden. Door beschikbaar stelling van het gevraagde budget kan dit worden hersteld. Bij niet beschikbaar stellen van het gevraagde budget kan de fiscus een boete opleggen.
Financiële ruimte binnen taakveld	Ja, door verlaging van het incidentele overschot is dit budgettair neutraal

Onderwerp : Voorziening riolering – niet doogaan Azc	Bedrag € -1.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, toelichting: In de begroting 2018 is dit bedrag meegenomen.
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Vanwege de uitbreiding van de riolering tbv het Azc was rekening gehouden met rioolheffing van € 1.000. Deze vervalt.
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.

Onderwerp : Opheffing en Vrijval reserve betaald parkeren	Bedrag € -15.490
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, toelichting: In de begroting 2018 is al rekening gehouden met de gewijzigde situatie.
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De reserve betaald parkeren werd alleen nog gebruikt voor de storting in de reserve van de geraamde opbrengst van betaald parkeren in het Stadiongebied. Wij hebben overeenstemming bereikt met sc Heerenveen over het betalen van een vergoeding aan de gemeente voor het gebruiken van de parkeerplaatsen voorafgaand aan en tijdens de thuiswedstrijden van de club. Hiermee komt deze begrotingspost te vervallen. In aansluiting hierop kan de reserve worden opgeheven en het restant bedrag vrijvallen.
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.

Onderwerp : Voorziening afvalstoffenheffing	Bedrag € -100.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, toelichting: de uitname heeft geen structurele consequenties
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De voor- en nadelen van de inzameling en verwerking van afval, inclusief heffingen, zijn aanleiding om aanvullend € 100.000 te onttrekken aan de voorziening. Hiermee komt het saldo van de voorziening per 31 december a.s. op nihil.
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.

Onderwerp : Algemene reserve niet geblokkeerd	Bedrag € 528.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, toelichting: het betreft eenmalig beschikbaar gestelde middelen door de gemeenteraad in 2017, waarvan de uitvoering (gedeeltelijk) doorloopt in 2018.
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In de Perspectiefnota 2016 zijn door de gemeenteraad incidentele budgetten beschikbaar gesteld. De besteding van deze budgetten vinden niet alleen maar plaats in 2017, maar ook in 2018. In thema 1 zijn de voorstellen tot budgetoverheveling opgenomen. Het betreft de volgende overhevelingen: - Laanbeplanting Oranjewoud € 70.000 - Verkeer telprogramma € 30.000 - E-facturering € 22.000 - Automatisering begroting € 6.000 - Informatisering € 400.000
Financiële ruimte binnen taakveld	Het betreffen eenmalig beschikbaar middelen, die voor een specifiek doel beschikbaar zijn gesteld, omdat er binnen de bestaande budgetten geen financiële ruimte is voor de uitvoering.

Totaal mutaties reserves en voorzieningen	Bedrag € 3.536.510

3. Mutaties investeringskredieten

Onderwerp : Uitbreiding riolering	**Bedrag € -276.000**
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja / ~~nee~~, toelichting: De kapitaallasten zijn al structureel meegenomen in de begroting
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De investeringen in uitbreiding van riolering binnen het grondbedrijf komen ten laste van de het product riolering. Dit jaar zijn naar verwachting de investeringen hoger als het geraamde gemiddelde per jaar (Watertakenplan) vanwege toegenomen activiteiten binnen het grondbedrijf. De kapitaallasten van deze verschoven investering zijn opgenomen in de begroting.
Financiële ruimte binnen taakveld	Dekking binnen het product riolering.

Onderwerp : Vervallen Investeringen niet doorgaan AZC	**Bedrag € 559.000**
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, toelichting: De vervallen structurele lasten en baten zijn verwerkt in de begroting 2018.
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De volgende investeringen vervallen en of kunnen verlaagd worden ivm het niet doorgaan van het Azc: Aanleg parkeerterrein (achter KR Poststraat) € 227.500 Aanleg riolering Azc € 120.000 Herinrichten infrastructuur nabij Azc € 326.400 Voorbereidingskrediet € 2.300 De bijdrage van het COA In de infrastructuur en voorbereidingskrediet moet verlaagd worden met € 157.900. Voor de afboeking van de boekwaarde is een bedrag benodigd van € 40.7000.
Financiële ruimte binnen taakveld	

Totaal mutaties investeringskredieten	**Bedrag € 283.000**

4. Resumé mutaties Verzamelbesluiten 2017

Verzamelbesluit	*thema 1*	*thema 2*	*thema 3*	*thema 4*	*thema 5*	*Overig*	*totaal*
Themabegroting 2017							
Financieel Verzamelbesluit 1 (februari)	158.151	0	40.800				198.951
Financieel Verzamelbesluit 2 (juni)	17.200	0	-92.000		-225.270	0	-300.070
Financieel Verzamelbesluit 3 (oktober)	620.900	0	303.768				924.668
Financieel Verzamelbesluit 4 (december)	360.191	-9.673	0				350.518
totaal	1.156.442	-9.673	252.568	0	-225.270	0	1.174.067

Verzamelbesluit	*thema 1*	*thema 2*	*thema 3*	*thema 4*	*thema 5*	*Overig*	*totaal*
Investeringen							
Financieel Verzamelbesluit 1 (februari)	-577.500						-577.500
Financieel Verzamelbesluit 2 (juni)							0
Financieel Verzamelbesluit 3 (oktober)	-400.000		775.200				375.200
Financieel Verzamelbesluit 4 (december)	283.000						283.000
Totaal	-694.500	0	775.200	0	0	0	80.700

Verzamelbesluit	*thema 1*	*thema 2*	*thema 3*	*thema 4*	*thema 5*	*Overig*	*totaal*
Reserves en voorzieningen							
Financieel Verzamelbesluit 1 (februari)							0
Financieel Verzamelbesluit 2 (juni)	-383.500	-6.385.000				0	-6.768.500
Financieel Verzamelbesluit 3 (oktober)	287.786		-303.768				-15.982
Financieel Verzamelbesluit 4 (december)	3.536.510						3.536.510
Totaal	3.440.796	-6.385.000	-303.768	0	0	0	-3.247.972

De uitkomsten van de vier verzamelbesluiten worden geëgaliseerd in de post onvoorzien.
Het saldo na het laatste verzamelbesluit van 2017, wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

5. Ontwikkeling product onvoorziene uitgaven

besluit gemeenteraad	*toelichting*	*bedrag*
10 november 2016	Themabegroting 2017	130.000
13 februari 2017	Verzamelbesluit 2017-1	198.951
22 juni 2017	Verzamelbesluit 2017-2	-300.070
16 oktober 2017	Verzamelbesluit 2017-3	924.668
18 december 2017	Verzamelbesluit 2017-4	350.518
18 december 2017	**Totaal 'onvoorzien' 2017**	**1.304.067**

Het saldo van het de post 'Onvoorzien' wordt (na het verzamelbesluit 2017-4) toegevoegd/ontrokken aan de algemene reserve.

6. Ontwikkeling algemene reserve

