

1. Mutaties Themabegroting 2018**Totaal per thema**

Mutaties	Omschrijving thema	Bedrag afwijking
1	Financiën en Bedrijfsvoering	-451.000
2	Sociaal Domein	-286.005
3	Onderwijs en Sport (accommodaties)	0
4	Eigen kracht en Nieuwe rollen	0
Totaal		-737.005

Thema 1; Financiën en Bedrijfsvoering

Onderwerp : Algemene Uitkering Gemeentefonds 2017		Bedrag €	-80.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, betreft (voorlopige) afwikkeling Algemene Uitkering Gemeentefonds 2017		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Wordt door Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties vastgesteld		
Financiële ruimte binnen taakveld	Nee, bij de voorlopige afwikkeling van de Algemene Uitkering Gemeentefonds over 2017 is de raming in overeenstemming gebracht met de verwachte uitkering. Bij de meicirculaire 2018 is de uitkeringsfactor voor 2017 echter naar beneden bijgesteld wat een negatief effect voor de gemeente Heerenveen tot gevolg heeft van afgerond € 80.000		

Onderwerp : Project Ervaren en Turf (Sociaal Economisch Beleid)		Bedrag €	-28.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, incidenteel een bedrag van € 28.000 wordt in plaats van in 2019 al in 2018 aangewend.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	<p>Heerenveen werkt in Zuidoost Fryslân actief samen aan de verdere ontwikkeling van het toeristisch profiel van de regio De Friese Wouden. Bezoekers ervaren immers geen (gemeente)grenzen. Voor het projectplan Er-varen en Turf dat we in deze gezamenlijkheid met de andere gemeenten in Zuidoost Fryslân uitvoeren hebben we als Heerenveen in totaal € 80.000 beschikbaar gesteld over de periode 2017-2019. € 44.000 is gedekt vanuit de reserve vergroten aantrekkingskracht Heerenveen en € 36.000 is bij de begroting 2018 beschikbaar gesteld en incidenteel toegevoegd aan het budget SEB. De fasering van de kosten verloopt anders dan voorzien. Incidenteel wordt een bedrag van € 28.000 (gedekt in SEB) al in 2018 aangewend in plaats van in 2019.</p> <p>Vanuit deze samenwerking in het project 'Ervaren en turf' wordt gewerkt aan onder andere de ontwikkeling van (digitale) themaroutes door de regio, het ontwikkelen van Rustpunten, overstappunten, het op orde houden van de informatievoorziening, de entrees van de regio het opzetten van een netwerk van knooppunten voor ATB's, ruiteren en mennen en de doorontwikkeling van de turfroute.</p>		
Financiële ruimte binnen taakveld	Nee, niet voor 2018. In 2019 ontstaat een incidentele vrijval van € 28.000.		

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

Onderwerp : Verhoging opleidingsbudget		Bedrag € -118.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja. Het budget wordt in de begroting 2019 structureel verhoogd.	
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De opleidingsbudgetten zouden 2% van de loonsom moeten beslaan. De noodzakelijk geachte opleidingen overschrijden het huidige budget. Voldoende ruimte voor opleidingen is ondersteunend aan de organisatiedoelstellingen. Uw raad heeft op 24 september besloten om het opleidingsbudget te verhogen.	
Financiële ruimte binnen taakveld	Nee. Door de bezuinigingen is het budget verlaagd. Het budget wordt hiermee weer naar het bedrag gebracht van voor de bezuinigingen.	

Onderwerp : Breedband projectmatig oppakken		Bedrag € -100.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, het gaat om een eenmalig budget	
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	<p>Kabel Noord heeft de planning van het verglazen van de witte gebieden bekend gemaakt. Voor Heerenveen betekent dit dat 2^e kwartaal 2019 de vraagbundeling start en dat 4^e kwartaal 2019 (bij voldoende vraag) de aanleg start. Om dit project tijdig te kunnen faciliteren en mogelijk te optimaliseren is het nodig dat op korte termijn wordt gestart met een projectmatige aanpak. Wij willen onderzoeken welke mogelijkheden er zijn om dit proces te optimaliseren en bijvoorbeeld gelijktijdig ook adressen in de grijze gebieden te verglazen.</p> <p>De projectorganisatie is actief in 2018 en 2019. Het per einde 2018 niet aangewende deel van het budget, moet worden overgeheveld naar 2019. Dit deel van het budget moet bij het opmaken van de jaarrekening worden toegevoegd aan de algemene reserve niet geblokkeerd. De verwachting is dat 20 tot maximaal 50% van de werkzaamheden worden uitgevoerd in 2018. Voorgesteld wordt om maximaal € 80.000 over te hevelen naar 2019.</p>	
Financiële ruimte binnen taakveld	Er is geen budget beschikbaar binnen het taakveld. De beschikbaarheid van snel en betaalbaar internet in de buitengebieden is een speerpunt uit het Hoofdlijnenakkoord. Hiervoor is geen budget meegenomen (PM). U bent hier per brief (kenmerk 18.3003582) over geïnformeerd.	

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

Onderwerp : WGA verzekering 2017		Bedrag € -20.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, de premie voor de WGA verzekering (Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten) is gebaseerd op de loonsom en deze stijgt door toename van werknemers	
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In 2017 is een verzekering afgesloten in verband met de Eigen Risicodragerschap voor de WGA (Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten), hierop is nu een afrekening ontvangen die gebaseerd is op de definitieve loonsom van 2017 deze is hoger dan het betaalde voorschot.	
Financiële ruimte binnen taakveld	Nee, het is een afrekening voor het jaar 2017 waar geen rekening mee gehouden is.	
Onderwerp : Wachtgeldverplichting		Bedrag € -105.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, gedeeltelijk. Wethouders hebben recht op wachtgeld voor een bepaalde periode, en maximaal tot de pensioengerechtigde leeftijd.	
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Om de voorziening voor wachtgeld voor voormalig bestuurders in overeenstemming te brengen met de verplichtingen is € 105.000 benodigd.	
Financiële ruimte binnen taakveld	Nee, binnen de budgetten voor wachtgeld, is geen financiële ruimte voor deze incidentele verplichting.	
Onderwerp : Afval		Bedrag € 24.000 -24.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, het betreft een incidenteel voordeel.	
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Heerenveen is aandeelhouder van de BV Fryslân Miljeu Zuidoost. Het positieve resultaat van deze BV bedraagt in 2017 € 130.000. Na uitkering dividend en reservering bedraagt de alsdan resterende winst € 56.500. Dit bedrag wordt uitgekeerd aan de aandeelhouders. Het aandeel voor Heerenveen bedraagt € 24.000. Dit bedrag wordt toegevoegd aan de egalisatievoorziening afval.	
Financiële ruimte binnen taakveld	Nee, het voordeel wordt toegevoegd aan de egalisatievoorziening afval.	
Totaal thema Financiën en Bedrijfsvoering		Bedrag € -451.000

Thema 2; Sociaal Domein

Onderwerp : Verhoging subsidie aan GR SW Fryslân		Bedrag €	-286.005
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, wordt verwerkt in de meerjarenramingen 2019 en verder.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In de begroting van de GR SW Fryslân zijn de loonkosten en andere personeelsgerelateerde budgetten in 2018 te laag opgenomen. Daarom heeft de GR een eerste begrotingswijziging 2018 aan de raden van de deelnemende gemeenten toegestuurd. In de jaarbegroting 2018 van de GR SW Fryslân nemen de budgetten toe met € 1.976.000, voor Heerenveen vloeit daaruit in de jaarschijf 2018 een verhoging voort met € 286.005. In de meerjarenramingen 2019 – 2022 wordt de subsidieverhoging verwerkt. Dit voorstel betreft alleen aanpassing van de jaarschijf 2018. Voorgesteld wordt dan ook de subsidie in 2018 éénmalig met € 286.005 te verhogen.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Binnen het taakveld is de noodzakelijke ruimte niet aanwezig. In de vergadering van 18 juni 2018 heeft uw raad besloten deze budgetten beschikbaar te stellen.		

Totaal thema Sociaal Domein	Bedrag €	-286.005
------------------------------------	-----------------	-----------------

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

Thema 3; Onderwijs en Sport (accommodaties)

Onderwerp	: Geen mutaties	Bedrag €
Doorwerking Perspectiefnota / begroting		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar		
Financiële ruimte binnen taakveld		

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

Thema 4; Eigen kracht en Nieuwe rollen

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

Totaal thema Eigen kracht en Nieuwe Rollen	Bedrag €	0
---------------------------------------------------	-----------------	----------

2. Mutaties reserves en voorzieningen

Onderwerp : Breedband projectmatig oppakken		Bedrag €	80.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Dit budget wordt maximaal overgeheveld naar 2019 bij het opmaken van de jaarrekening 2018.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De projectorganisatie is actief in 2018 en 2019. Het per einde 2018 niet aangewende deel van het budget, moet worden overgeheveld naar 2019. Dit deel van het budget moet bij het opmaken van de jaarrekening worden toegevoegd aan de algemene reserve niet geblokkeerd. De verwachting is dat 20 tot maximaal 50% van de werkzaamheden worden uitgevoerd in 2018. Voorgesteld wordt om maximaal € 80.000 over te hevelen naar 2019.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing.		

Onderwerp : Wachtgeld voormalige Wethouder		Bedrag €	60.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, gedeeltelijk. De wethouders hebben tot hun pensionering recht op wachtgeld en dit is in de loop van 2019.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Om de voorziening voor wachtgeld voor voormalig bestuurders in overeenstemming te brengen met de verplichtingen is € 105.000 benodigd. Voorgesteld wordt om de claim voor 2019 te storten in de algemene reserve niet geblokkeerd. Hiermee wordt het de betalingsverplichting voor 2019 gereserveerd.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing.		

Onderwerp : Afval		Bedrag €	24.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, het betreft een incidenteel voordeel.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Het aandeel van Heerenveen in de resterende winst van BV Fryslân Miljeu Zuidoost wordt toegevoegd aan de egalisatievoorziening afval.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing.		

Totaal mutaties reserves en voorzieningen		Bedrag €	164.000
--------------------------------------------------	--	-----------------	----------------

3. Mutaties investeringskredieten

Onderwerp : Onderwijshuisvesting De Buitenkans		Bedrag €	-20.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, begroting 2019. Het naar voren halen van een deel van het investeringskrediet leidt eerder tot hogere kapitaallasten		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In de meerjarenbegroting is vanaf 2019 rekening gehouden met het uitvoeren van werkzaamheden ten behoeve van de 8 ^e groepsruimte voor de algemeen bijzondere school de Buitenkans. Hiervoor is in 2019 een bedrag gereserveerd van (maximaal) € 50.000. Deze voorziening is onlangs ook opgenomen in het Programma van voorzieningen huisvesting onderwijs 2019. Nu doet zich het volgende voor: met ingang van 1 mei 2018 wil de BSO Villa de Buitenkans een groepsruimte huren in de school ten behoeve van peuteropvang. Alleen deze 8 ^e groepsruimte is nog beschikbaar (de overige 7 groepsruimtes zijn in gebruik met ingang van schooljaar 2018-2019). Daarvoor moet deze 8 ^e groepsruimte nog wel op adequaat niveau worden gebracht. Vooruitlopend op de in gebruik neming van dit 8 ^e lokaal met ingang van het schooljaar 2019-2020 door de school, wordt voorgesteld een deel van het maximaal beschikbare investeringsbudget voor 2019 een jaar naar voren te halen: € 20.000. De huurovereenkomst wordt aangegaan voor bepaalde tijd en loopt tot 1 september 2019.		

Onderwerp : Tractie		Bedrag €	0
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, begroting 2019. De investeringsbedragen worden op basis van een budgetneutrale wijziging verwerkt in de begroting 2019 e.v.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Na een marktconsultatie voor te vervangen materieel in 2018 is gebleken dat voor vervanging van een klepelmaaier en een nieuwe tractor meer middelen nodig zijn dan vooraf ingeschat. De eerder vastgestelde kredieten komen hierdoor niet overeen met de huidige prijzen. Om aanschaf mogelijk te maken is gekeken of binnen beschikbare budgetten ruimte gevonden kan worden. Voorgesteld wordt om de beschikbare budgetten te herschikken, in lijn met de werkelijke bestedingen. Per saldo heeft dit geen financiële consequentie.		

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

Omschrijving	Budget	Mutatie	Nieuw budget
Begraafplaats Binnenweg	24.123	-24.123	0
Uitbreiding Gemeentewerf	172.187	-5.799	166.388
Auto	12.078	-12.078	0
Tractor Valtra	90.000	25.000	115.000
Klepelmaaier	67.000	17.000	84.000
Totaal	365.388	0	365.388

Totaal mutaties investeringskredieten

Bedrag €

-20.000

4. Resumé mutaties Verzamelbesluiten 2018

<i>Verzamelbesluit</i>	<i>thema 1</i>	<i>thema 2</i>	<i>thema 3</i>	<i>thema 4</i>	<i>totaal</i>
Themabegroting 2018					
Financieel Verzamelbesluit 1 (maart)	1.035.800	-176.000	100.000	0	959.800
Financieel Verzamelbesluit 2 (juni)	152.217	352.000	-50.000	0	454.217
Financieel Verzamelbesluit 3 (oktober)	-451.000	-286.005			-737.005
Financieel Verzamelbesluit 4 (december)					0
totaal	737.017	-110.005	50.000	0	677.012
Investeringen					
Financieel Verzamelbesluit 1 (maart)					0
Financieel Verzamelbesluit 2 (juni)	-33.500		-665.000		-698.500
Financieel Verzamelbesluit 3 (oktober)	-20.000				-20.000
Financieel Verzamelbesluit 4 (december)					0
Totaal	-53.500	0	-665.000	0	-718.500
Reserves en voorzieningen					
Financieel Verzamelbesluit 1 (maart)	-55.000		-1.000.000		-1.055.000
Financieel Verzamelbesluit 2 (juni)	-264.500	-2.594.486			-2.858.986
Financieel Verzamelbesluit 3 (oktober)	164.000				164.000
Financieel Verzamelbesluit 4 (december)					0
Totaal	-155.500	-2.594.486	-1.000.000	0	-3.749.986

De uitkomsten van de vier verzamelbesluiten worden geëgaliseerd in de post onvoorzien. Na het laatste verzamelbesluit van 2018, zal het saldo worden toegevoegd, dan wel onttrokken, aan de algemene reserve.

5. Ontwikkeling product onvoorziene uitgaven

<i>besluit gemeenteraad</i>	<i>toelichting</i>	<i>bedrag</i>
9 november 2017	Themabegroting 2018	130.000
16 maart 2018	Verzamelbesluit 2018-1	959.800
18 juni 2018	Verzamelbesluit 2018-2	454.217
15 oktober 2018	Verzamelbesluit 2018-3	-737.005
17 december 2018	Verzamelbesluit 2018-4	0
17 december 2018	Totaal 'onvoorzien' 2018	807.012

Het saldo van het de post 'Onvoorzien' wordt (na het verzamelbesluit 2018-4) toegevoegd/ontrokken aan de algemene reserve.