

1. Mutaties Themabegroting 2019**Totaal per thema**

Mutaties	Omschrijving thema	Bedrag afwijking
1	Samen met Inwoners	-38.000
2	Zorg en Welzijn	253.384
3	Wonen en Leven	-213.750
4	Werken en Ondernemen	-71.000
5	Toekomstbestendig en Duurzaam	-96.400
6	Financiën en Organisatie	766.000
Totaal		600.234

Thema 1; Samen met Inwoners

Onderwerp	: Accountancydiensten	Bedrag €	-38.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, de structurele doorwerking vanaf de jaarschijf 2020 wordt meegenomen in de Perspectiefnota 2019 en de begroting 2020.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Eind 2018 is er een aanbesteding geweest voor de accountancydiensten voor de periode van 2019 t/m 2022. Door de toenemende druk op de werkzaamheden van de accountant en de krapte in de markt is er door een accountantskantoor een offerte uitgebracht. Deze offerte is beoordeeld door de ambtelijke organisatie en een lid van de Auditcommissie. Op de offerte zijn geen zienswijzen naar voren gekomen, waarop de opdracht niet kan worden gegund. Door nieuwe wet- en regelgeving en het opnemen van 'meerwerk' in de offerte is het bedrag van de inschrijving hoger dan in de voorgaande jaren. De gemeente is verplicht om de accountancydiensten aan te besteden en te gunnen aan de inschrijver met de beste score. Omdat er maar een accountant heeft ingeschreven, wordt de gunning verleend aan dit kantoor.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Binnen het taakveld van de accountancydiensten is geen budget beschikbaar om de meerkosten op te kunnen vangen.		
Raadsbrief/raadsvoorstel	In de raadsvergadering van 25 februari 2019 (kenmerk: GF19.20002) heeft u als opdrachtgever van de accountancydiensten hierover een besluit genomen.		

Totaal thema Samen met Inwoners	Bedrag €	-38.000
--	-----------------	----------------

Thema 2; Zorg en Welzijn

Onderwerp : Integraal Huisvestingsplan VO/MBO (IHP)		Bedrag €	-20.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, het betreft een incidenteel budget.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In opdracht van de gemeente is onderzoek uitgevoerd naar het toekomstperspectief op de huisvesting (IHP) van het VO in samenhang met het MBO en met de mogelijkheden van doordecentralisatie van de onderwijshuisvestingsbudgetten VO. Uitgangspunt voor dit onderzoek is geweest de huisvestingsvisie die de schoolbesturen hebben geformuleerd op grond van hun onderwijsvisie. De eindrapportage 'Verkenning van het toekomstperspectief VO' beperkt zich tot een eerste gezamenlijke verkenning van de huidige huisvesting en de gevolgen voor de huisvesting van de huisvestingsstrategie (ambitie) van de beide schoolbesturen VO. Voordat deze huisvestingsstrategie kan worden uitgewerkt in een IHP en een voorstel omtrent doordecentralisatie kan worden geformuleerd, is technisch en financieel verdiepings- en verbredingsonderzoek nodig. Dit onderzoek zal worden gedaan door een extern bureau. Voorgesteld wordt om hiervoor een aanvullend budget beschikbaar te stellen van € 20.000.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Er is geen financiële ruimte binnen het taakveld.		

Onderwerp : Uitkering onderwijsachterstandenbeleid (VVE) 2019		Bedrag €	433.307 -433.307
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, zowel de inkomsten als de uitgaven worden structureel naar boven bijgesteld.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De landelijke onderwijsachterstandsmiddelen worden op een andere wijze verdeeld. De gemeente Heerenveen mag hierdoor rekenen op een forse verhoging van de middelen: via een opbouwregeling ontvangt de gemeente Heerenveen in 2022 € 716.000. Voor 2019 ontvangt de gemeente Heerenveen een bedrag van € 663.121. Deze middelen zullen deels moeten worden ingezet om de door het Rijk gevraagde kwaliteitsimpuls voor VVE door te voeren. Zo wordt in 2020 van gemeenten verwacht een minimaal VVE-aanbod van 16 uur per week te realiseren. Vanuit het Rijk wil men daarnaast investeren in kwaliteit van voorschoolse educatie door meer HBO-geschoolde professionals in te zetten. Naast deze verplichtingen blijft er naar verwachting een deel van de middelen over om op een andere wijze in te zetten voor extra ontwikkelingen op het gebied van VVE. Dit zal worden uitgewerkt in een beleidsplan dat medio 2019 wordt opgeleverd.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing. Het betreffen zowel hogere inkomsten, als hogere uitgaven. Per saldo is het budgettair neutraal. Niet bestede middelen moeten worden terug betaald aan het rijk.		

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

Onderwerp : Uitkering BUIG 2019		Bedrag €	273.384
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, het betreft een structurele bijstelling van het budget. In de perspectiefnota wordt de structurele doorwerking voor de jaren 2020 en verder opgenomen.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	2018 was het eerste jaar waarin de budgetten volledig werden verdeeld op basis van het objectief verdeelmodel. Het macrobudget 2018 voor de gebundelde uitkering bedroeg € 6,216 miljoen. Het voorlopige macrobudget 2019 voor de gebundelde uitkering bedraagt € 6,219 miljoen. Per saldo is er een hogere uitkering van € 273.384. Het voorlopige macrobudget 2019 kan nog worden bijgesteld als gevolg van realisatiecijfers over 2018, de effecten van de conjunctuur en rijksbeleid en de bijstelling voor de loon- en prijsontwikkeling. Gemeenten worden hierover in september 2019 geïnformeerd als het macrobudget 2019 definitief wordt vastgesteld. De verdeelsystematiek is voor 2019 verder bijgesteld door de toevoeging van de prijscomponent. Dit levert een verschuiving op van budget van kleine(re) naar grote(re) gemeenten. Dit omdat grote gemeenten gemiddeld hogere bijstandslasten per uitkering hebben.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing. Het betreffen extra inkomsten.		

Totaal thema Zorg en Welzijn	Bedrag €	253.384
-------------------------------------	-----------------	----------------

Thema 3; Wonen en Leven

Onderwerp : Extra krediet groenstructuur Skoatterwâld		Bedrag €	-2.250
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	De kapitaallasten moeten structureel worden toegevoegd aan de begroting.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Door de gemeenteraad is een krediet van € 375.000 beschikbaar gesteld ten behoeve van het herstel van de groenstructuur in Skoatterwâld. In de afgelopen periode is de uitvoering van de werkzaamheden voorbereid. De uitvoeringskosten van beide delen zijn geraamd. Daaruit blijkt dat er sprake is van een kostenstijging ten opzichte van de oorspronkelijke raming en een zwaardere onderhoudscomponent. Wij verwachten daarom dat het beschikbaar gestelde budget niet toereikend zal zijn. Naar verwachting is er € 45.000 aanvullend budget benodigd. Dit wordt afgeschreven over een periode van 40 jaar, waardoor er een jaarlijkse extra last van € 2.250 ontstaat.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Er zijn geen middelen beschikbaar voor de structurele lasten.		
Raadsbrief/raadsvoorstel	In de raadsvergadering van 18 december 2017 (kenmerk: GF17.20081) heeft de gemeenteraad hierover een besluit genomen.		

Onderwerp : Realisatieovereenkomst voormalige Melkfabriek & Meerpaal terrein Aldeboarn		Bedrag €	-331.500 330.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Dit advies heeft een structurele consequentie van € 1.500 met ingang van 2019.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De voormalige gemeente Boarnsterhim heeft in 2007 een realisatieovereenkomst gesloten met Welkom/Elkien. De overeenkomst moest nog worden afgewikkeld worden door de kadastrale overdracht van de gemeenschapsvoorzieningen door Elkien aan de gemeente. Voor de gemeenschapsvoorzieningen is de gemeente een vergoeding verschuldigd van € 330.000. Van Elkien ontvangt de gemeente een bijdrage van € 330.000. De kosten van onderhoud van de overhevelen gemeenschapsvoorzieningen (openbaar groen en wegen) bedragen € 1.500 per jaar. De structurele doorwerking wordt verwerkt in de begroting 2020.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Met deze kosten is in de onderhoudsbudgetten is geen rekening gehouden. Er is geen financiële ruimte binnen het taakveld.		

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

Onderwerp : Parkeersituatie Heerenveense Boys		Bedrag €	-3.417 3.417
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, vanaf de jaarschijf 2020 leidt deze investering tot hogere structurele kapitaallasten van € 2.917 en extra onderhoudskosten van € 500.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In de woonomgeving rondom de sportvelden Heerenveense Boys is parkeeroverlast veroorzaakt door leden en bezoekers van de voetbalvereniging. De parkeeroverlast manifesteert zich vooral op de zaterdagen, wanneer er veelvuldig voetbalwedstrijden zijn op het sportterrein De Akkers. Onderzocht zijn de mogelijkheden om het aantal parkeerplaatsen bij het sportterrein uit te breiden door herschikken van de bestaande parkeerplaatsen en de aanleg van een aantal nieuwe parkeerplaatsen. De huidige parkeercapaciteit is 78 parkeerplaatsen. In de voorgestelde aanpassing van het parkeerterrein wordt het aantal parkeerplaatsen uitgebreide met 32, een toename van bijna 40%. Raming kosten € 50.000. Door bouwbedrijf Van Gelder wordt een bedrag van € 25.000 bijgedragen ter compensatie van de overlast door bouwactiviteiten in 2018. In 2018 is door Van Gelder een nieuw onderstation voor de NS gerealiseerd, waarbij het parkeerterrein deels is gebruikt voor de stalling van containers en aan- en afrijdroute voor bouwverkeer.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Binnen het taakveld zijn hiervoor geen middelen beschikbaar. In 2019 is deze mutatie budgettair neutraal. De hogere lasten gaan worden met ingang van de jaarschijf 2020 opgenomen in de begroting. Voor het inzicht zijn de bedragen positief en negatief opgenomen.		
Raadsbrief/raadsvoorstel	U bent per brief, met kenmerk: 19.3000449, geïnformeerd		

Onderwerp : Herinrichting N392 Aldeboarn		Bedrag €	-9.917 9.917
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, deze extra investering van € 170.000, leidt tot structurele kapitaallasten vanaf 2020 van € 9.917.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In 2019 uitvoering groot onderhoud door provincie Fryslân van de wegvakken N392 tussen Akkrum en Tynje. Onderdeel is wegvak tussen Fjurlanswei en Tsjerkebuorren in Aldeboarn. Problematiek betreft hoge snelheden binnen de 60 km zone, het ontbreken van een duidelijke overgang tussen de 80 km en 60 km en de aanwezigheid van robuuste kruispunten die niet passen bij een 60 km regiem. Vanaf het kruispunt Tsjerkebuorren 'loopt' de N392 in zuidoostelijk richting via de Braksdyk richting Tijnje. In oostelijke richting gaat de N392 over in de Beetsterdyk die naar Nij Beets leidt. Vanaf de brug is de weg in beheer en eigendom bij de gemeente Heerenveen. Dit deel van de Beetsterdyk is ook 60 km en gaat vervolgens over in een 80 km weg. Het gemeentelijk deel inclusief het		

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

	kruispunt met de Skansstrjitte wordt betrokken bij het provinciale onderhoudsproject. Het maakt onlosmakelijk deel uit van de ontsluiting van Aldeboarn vanuit oostelijke richting en past binnen een integrale aanpak van het project. Op deze wijze is er voor de weggebruikers een eenduidig wegbeeld, zowel voor het provinciale als gemeentelijk deel. Ook wordt er voor het gemeentelijk deel een besparing gerealiseerd door dit samen met het provinciale deel uit te voeren.
Financiële ruimte binnen taakveld	Binnen het taakveld is geen budgettaire ruimte voor de dekking van de kosten. In 2019 is deze mutatie budgettair neutraal. De hogere lasten gaan worden met ingang van de jaarschijf 2020 opgenomen in de begroting. Voor het inzicht zijn de bedragen positief en negatief opgenomen.
Raadsbrief/raadsvoorstel	U bent per brief, met kenmerk: 19.3000544, geïnformeerd

Onderwerp : Verkiezingen		Bedrag €	-110.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, het betreft een aanpassing van het budget door de extra verkiezingen in 2019.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In 2019 worden er drie verkiezingen gehouden. Het zijn de Provinciale -, Waterschap- en verkiezingen voor het Europees Parlement. Naast de extra verkiezingen, wordt voorgesteld om de vergoedingen voor de tellers in lijn te brengen met de vergoedingen die de stembureauleden overdag ontvangen. De extra kosten hiervan zijn € 16.000 per verkiezing. In de begroting is een bedrag opgenomen van € 55.000. De kosten voor de drie verkiezingen in 2019 worden geraamd op € 165.000. Voorgesteld wordt om eenmalig een extra budget beschikbaar te stellen van € 110.000.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Binnen het taakveld verkiezingen is een budget beschikbaar van € 55.000. Dit is toereikend voor een verkiezing. Voor de twee extra verkiezingen is het budget niet toereikend. De kosten worden deels gecompenseerd in de algemene uitkering.		

Onderwerp : Uitvoeringsbudget Omgevingsvisie		Bedrag €	-100.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, dit budget heeft geen structurele consequenties.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In december 2018 heeft de raad de Discussienota Omgevingsvisie vastgesteld. De omgevingsvisie is een instrument van de raad en bevat de beleidskoers op hoofdlijn van de gemeente. De visie komt tot stand met een intensief participatie- en communicatietraject waarin de Heerenveense samenleving actief bij de beeldvorming wordt betrokken. Ook wordt met dit traject eigen initiatief in wijken en dorpen gestimuleerd en/of ondersteund. Ingezet wordt op communicatie participatie en kennisdeling. Deels met ondersteuning van externe inhuur. In de startnotitie waren geen bedragen opgenomen. Voorgesteld wordt om voor de uitvoering van de omgevingsvisie een bedrag beschikbaar te stellen van € 100.000.		

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

Financiële ruimte binnen taakveld	Binnen het taakveld is geen budgettaire ruimte voor dekking van de kosten.
Raadsbrief/raadsvoorstel	In de raadsvergadering van 17 december 2018 (kenmerk: GF18.20073) heeft u hierover een besluit genomen.

Totaal thema Wonen en Leven	Bedrag €	-213.750
------------------------------------	-----------------	-----------------

Thema 4; Werken en Ondernemen

Onderwerp : Vaarweg Heerenveen		Bedrag €	-42.000 31.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, toelichting: Het gaat om een incidenteel budget voor planuitwerking.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Op 20 juni 2018 hebben Provinciale Staten van Fryslân een visie op de beroepsvaarwegen en binnenhavens vastgesteld ("Brede analyse vaarwegen en bereikbaarheid van binnenhavens"). Provinciale Staten (PS) willen niet investeren in de vaarweg Heerenveen, tenzij uit nadere uitwerking blijkt dat een investering meerdere belangen dient en andere alternatieven geen adequate oplossing bieden. Een aantal (deel)onderzoeken wordt door de provincie opgepakt. De gemeente Heerenveen is aan zet om een onderzoek in gang te zetten naar het omleggen van de beroepsvaarweg Heerenveen via het Jinhústerdeel. Het is nodig inzicht te krijgen in de mogelijke koppelkansen met andere actuele thema's en/of knelpunten vooral in het gebied rondom Terherne. In overleg met betrokkenen/-stakeholders gaan we in kaart brengen of investeringen in –omlegging van- de vaarweg Heerenveen als onderdeel van een integrale gebiedsontwikkeling te rechtvaardigen zijn. Ook moet er een update plaatsvinden van het ontwikkelperspectief van de bedrijven in Heerenveen en Akkrum wat betreft vervoer over water én een verkenning van de bereidheid van bedrijven om mee te financieren. Ambtelijk overleg over de op te stellen startnotitie is ondertussen van start gegaan. Omdat de grootste aandachtspunten bij Terherne liggen, is de gemeente De Fryske Marren hierbij betrokken. De werkzaamheden kunnen niet binnen de reguliere formatie worden uitgevoerd. Voor het inhuren van externe capaciteit en organisatiekosten is een budget van € 42.000 benodigd. Wij gaan uit van een opdracht van de gemeente Heerenveen als penvoerder aan een externe partij. Wij stellen de gemeenteraad voor om het totale krediet van € 42.000 aan procesgeld beschikbaar te stellen. Door de GR Bedrijvenpark A7 wordt een bedrag beschikbaar gesteld van € 20.000 en de gemeente De Fryske Marren draagt hieraan € 11.000 bij (gelijk aan de bijdrage van de gemeente Heerenveen).		
Financiële ruimte binnen taakveld	Binnen het taakveld is rekening gehouden met de interne uren. Voor inhuur van externe expertise zijn geen middelen beschikbaar.		
Raadsbrief/raadsvoorstel	U bent per brief, met kenmerk: 19.3000538, geïnformeerd		

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

Onderwerp : Extra bijdrage Heerenveen 'n Gouden Plak		Bedrag €	-55.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, toelichting: Het gaat om een incidenteel budget voor 2019.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Heerenveen 'n Gouden plak (HnGP) is ambitieus en heeft een meerjarenstrategie opgesteld. Daarvoor is meer budget nodig. Heerenveen 'n Gouden Plak heeft gevraagd om een structureel hogere bijdrage vanuit de gemeente Heerenveen. Hun wens is dat de gemeente net zoveel bijdraagt als de gezamenlijke ondernemers(verenigingen). In het kader van het nieuwe economisch beleid willen wij hierover een afweging voor de langere termijn en in een bredere (regionale/provinciale) context maken. Tot nu toe hebben de ondernemers(verenigingen) uit Heerenveen een relatief forse financiële inspanning geleverd aan de marketing van de gemeente Heerenveen. Dat is zeer te waarderen. Ten tijde van de start van HnGP was er bij de gemeente weinig ruimte voor nieuwe initiatieven. Nu HnGP zich de afgelopen jaren heeft bewezen als stabiele, kundige en betrouwbare partij is in het licht van de huidige financiële situatie van de gemeente Heerenveen een heroverweging in het aandeel van de bijdrage aan het budget van HnGP zeer op z'n plaats. HnGP heeft in korte tijd een nieuwe voorzitter en twee nieuwe uitvoerende medewerkers. De ambitie en de drive is hoog en er ligt een breed gedragen meerjarenstrategie. Het is daarom het juiste momentum. Het afwachten van nieuw economisch beleid en mogelijk nieuwe budgetten in 2020 zal afbreuk doen aan deze ambitie en momentum.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Binnen het taakveld zijn geen middelen beschikbaar.		
Raadsbrief/raadsvoorstel	U bent per brief, met kenmerk: 19.3000528, geïnformeerd		

Onderwerp : Fairtrade		Bedrag €	-5.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, de kosten worden structureel meegenomen in de begroting onder Sociaal Economische Beleid (SER).		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In het Sociaal Economisch Beleidsplan 2011, de notitie Vrijetijddeconomie 2015 en het Duurzaamheidsbeleid 2015 is speerpunt de bewustwording rondom eerlijke handel vergroten. Hiervoor is in 2014 de lokale werkgroep Heerlijk Heerenveen opgericht. Met succes, in 2016 is de titel Fairtrade Gemeente behaald. De werkgroep is ondersteund met ambtelijke inzet, een incidenteel werkbudget en een aantal eenmalige provinciale subsidies. Het werkbudget kon in 2018 incidenteel aangevuld worden vanuit het SEB. In 2019 moet aangetoond worden dat de gecertificeerde lokale ondernemers en instellingen nog steeds voldoen aan de criteria om de titel Fairtrade Gemeente te mogen		

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

	blijven voeren. De titel moet worden herbevestigd. Hiervoor is onder meer een verdiegingsplan nodig. Ook wil de werkgroep de inzet op onderwijs en op eerlijke handel dichtbij (MVO, streekgebonden, biologisch, duurzaam) intensiveren en een professionaliseringsslag maken (binding onder certificaathouders vergroten door een nieuwsbrief en bijeenkomsten). De landelijke campagne heeft eind 2017 verzocht om een gemeentelijke bijdrage van € 2.000. Aan dit verzoek kon niet worden voldaan door het ontbreken van budget. Inmiddels is een nieuw verzoek ingediend voor een begrotingswijziging om de landelijke campagne blijvend te ondersteunen. Met een budget (voor in ieder geval 2019) van € 5.000 kan hieraan voldaan worden.
Financiële ruimte binnen taakveld	Binnen het taakveld zijn geen middelen beschikbaar.

Totaal thema Werken en Ondernemen

Bedrag €

-71.000

Thema 5; Toekomstbestendig en Duurzaam

Onderwerp : Klimaatadaptatie		Bedrag €	-50.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, het budget is in het Hoofdlijnenakkoord beschikbaar gesteld voor de jaarschijf 2020. Voorgesteld wordt om het budget een jaar eerder beschikbaar te stellen.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In het Hoofdlijnenakkoord is een bedrag beschikbaar gesteld voor klimaatadaptatie. De klimaatadaptatie is onderdeel van (het nog vast te stellen) integraal programma duurzaamheid. Inmiddels heeft de gemeenteraad de startnotitie vastgesteld. Om in 2019 te kunnen starten met (de voorbereidingen van) het onderdeel klimaatadaptatie, is het nodig het in 2020 beschikbare budget van € 50.000 beschikbaar te stellen in 2019.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Er is geen ruimte in 2019. Het budget 2020 kan vrij vallen.		

Onderwerp : Koepelproject duurzaamheid		Bedrag €	-336.650 336.650
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, toelichting: De gemeente Heerenveen is penvoerder voor dit budget. Het gemeentelijke budget is al beschikbaar. Het gaat om de beschikbaarstelling van het aandeel van de andere gemeenten en de provincie.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Het Koepelproject Duurzaamheid is een gezamenlijk initiatief van Streekagenda Zuid Oost Friesland. Dit zijn alle vijf de gemeenten in Zuid Oost Friesland, samen met de provincie en Wetterskip Fryslân. Door gezamenlijk projecten uit te voeren, is een subsidie van circa 50% van de totale kosten toegekend door de provincie Fryslân. De coördinerend portefeuillehouder duurzaamheid van onze gemeente is ambassadeur voor het thema Energietransitie in de Streekagenda. De gemeente Heerenveen is budgethouder voor het Koepelproject. Onder dit Koepelproject vallen de projecten 'Energimix voor Wijk en Dorp' en 'Energie voor MKB'. Deze projecten worden uitgevoerd in 2019. Per 1 januari 2020 vervalt de subsidie, dit betekent dat het koepelproject in december 2019 wordt afgerond.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing. Het betreft een verhoging van de uitgaven en de inkomsten. Per saldo is dit budgettair neutraal.		

Onderwerp : Energietransitie		Bedrag €	-50.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, het betreft een eenmalig budget voor het vervolg op het raadsinitiatief over de energietransitie.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Op maandag 12 november 2018 is er een bijeenkomst geweest van verschillende inwoners, ondernemers, maatschappelijke instellingen en raadsleden over het thema		

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

	Energietransitie. De bijeenkomst maakt onderdeel uit van het raadsakkoord. Na deze bijeenkomst is een voorstel gedaan de bijeenkomst in twee sporen uit te werken: een kennisfunctie en een afwegingskader. Voorgesteld wordt om voor deze opdrachten een totaal budget beschikbaar te stellen van € 50.000.
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing.
Raadsbrief/raadsvoorstel	In de raadsvergadering van 17 december 2018 (kenmerk: GF18.20084) heeft u hierover een besluit genomen.

Onderwerp : Diftar+		Bedrag €	258.700 -255.100
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, de invoering van Diftar+ heeft meerjarig consequenties voor de begroting van het product afval.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In uw vergadering van 26 november 2018 heeft u besloten tot invoering van Diftar+. Bij de berekening van de tarieven voor Diftar+ is ook rekening gehouden met de verhoging van de afvalstoffenbelasting door het rijk, verschuiving van grijs naar groen, verlaging van het GFT tarief tot nihil en verlaging van tarieven van grondstoffen op de milieustraat naar nihil. U heeft ingestemd met incidentele middelen voor extra inzet Boa en tegemoetkoming voor kantelsloten voor totaal € 73.740. Deze bedragen worden eenmalig gedekt ten laste van de egalisatievoorziening afval. De oplopende kosten leidden tot een hoger aandeel btw-bcf (BTW compensatiefonds) in de tarieven. Hierdoor ontstaat een voordeel op het product afval. Dit voordeel wordt deels ingezet ter dekking van de compensatieregeling voor medisch- en incontinentieafval voor € 15.000. Per saldo resteert er op afval een voordeel van € 3.600. De verwachting is dat dit voordeel de komende jaren oploopt, door met name de btw-bcf druk als gevolg stijgende tarieven van de (rijks)afvalstoffenbelasting, tot mogelijk € 67.900. De ontwikkeling van dit resultaat is afhankelijk onder andere van de mate van afvalscheiding en de werkelijke ontwikkeling van de tarieven voor afvalstoffenheffing.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing, er is sprake van een voordeel.		
Raadsbrief/raadsvoorstel	In de raadsvergadering van 26 november 2018 (kenmerk: GF18.20065) heeft u hierover een besluit genomen.		

Totaal thema Toekomstbestendig en Duurzaam	Bedrag €	-96.400
---	-----------------	----------------

Thema 6; Financiën en Organisatie

Onderwerp : Algemene uitkering Gemeentefonds (septembercirculaire)		Bedrag €	222.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, de septembercirculaire van het Gemeentefonds, laat een positieve aanpassing zien van de algemene uitkering. De begroting 2019 en het meerjarenperspectief 2020-2022 wordt met de uitkomsten van de septembercirculaire 2018 aangepast. Het totale voordeel voor de gemeente Heerenveen is in 2019 € 222.000.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De uitkomsten van de circulaire van het ministerie zijn als gemeente niet beïnvloedbaar.		
Financiële ruimte binnen taakveld	De algemene uitkering is in de begroting opgenomen als algemeen dekkingsmiddel. Tegenover deze inkomsten staan uitgaven in de thema's en taakvelden.		
Raadsbrief/raadsvoorstel	U bent per brief, met kenmerk: 18.3003891 , geïnformeerd		

Onderwerp : Algemene uitkering Gemeentefonds (decembercirculaire)		Bedrag €	80.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, de decembercirculaire van het Gemeentefonds, laat positieve uitkomsten zien van de algemene uitkering van € 383.000. In de decembercirculaire wordt alleen beleidsmatig vooruit gekeken en worden er geen financiële doorrekeningen opgenomen voor de jaren 2020 en verder. De financiële verwerking vindt plaats in de meicirculaire van 2019. In de decembercirculaire is voor de jaarschijf 2019 de uitkeringsfactor en het accres naar boven. In het kader van de systematiek 'Samen de trap op, samen de trap af', worden de mutaties in de overheidsuitgaven doorgerekend in de algemene uitkering van het gemeentefonds. In de begeleidende brieven bij de decembercirculaire is een aankondiging gedaan van de bijstelling van de algemene uitkering in de meicirculaire 2019. De lijn is dat de uitkomsten van de circulaire financieel worden vertaald in de begroting. Omdat het hier gaat om een nadrukkelijke 'winst' waarschuwing, is in de berekening rekening gehouden met het bijstellen van de uitkomsten. Er wordt rekening gehouden met een korting in de meicirculaire 2019 van € 303.000. Per saldo is er voor de jaarschijf 2019 een positieve bijstelling van de inkomsten uit de algemene uitkering van € 80.000.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De uitkomsten van de circulaire van het ministerie zijn als gemeente niet beïnvloedbaar.		
Financiële ruimte binnen taakveld	De algemene uitkering is in de begroting opgenomen als algemeen dekkingsmiddel. Tegenover deze inkomsten staan uitgaven in de thema's en taakvelden.		

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

Onderwerp : Structurele Exploitatieruimte (SER)		Bedrag €	800.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, in de financiële verordening is de werkwijze met betrekking tot de Structurele Exploitatie Ruimte (SER) opgenomen. Wanneer er in een jaar geen structureel beroep wordt gedaan op dit budget, wordt de SER verwerkt in het eerste verzamelbesluit en wordt het budget toegevoegd aan de post onvoorzien. Door de vrijval van het SER budget, zijn er voor de jaarschijf incidentele middelen beschikbaar voor het opvangen van incidentele uitgaven en tegenvallers.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Niet van toepassing.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Het is een vrijval van een exploitatiebudget. Hierdoor ontstaat er ruimte om uitgaven en tegenvallers op te vangen in andere taakvelden.		

Onderwerp : Digitaliseren Planning & Control cyclus		Bedrag €	-10.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, het betreffen eenmalige kosten voor de webapplicatie. van de jaarrekening en de perspectiefnota.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In 2018 is er een start gemaakt met de digitalisering van de documenten in de planning & control cyclus. Dit heeft geleid tot de online publicatie van de begroting 2019 . De volgende stap in het digitaliseringsproces, is de het publiceren van de jaarrekening en de perspectiefnota. De webapplicaties die is ontwikkeld voor de begroting, wordt hiermee uitgebreid met de twee genoemde documenten.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Binnen het taakveld zijn geen financiële middelen beschikbaar.		

Onderwerp : Doorontwikkeling Griffie		Bedrag €	-216.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, bij de Perspectiefnota wordt voorgesteld € 123.000 structureel op te nemen		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Vanwege personele wisselingen op de griffie en de grote werkdruk is door de besloten om extra in te zetten op personele versterking van de griffie. De incidentele kosten voor 2019 konden niet meer meegenomen worden in de begroting aangezien deze al was vastgesteld.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Binnen het taakveld zijn geen financiële middelen beschikbaar.		
Raadsbrief/raadsvoorstel	In de raadsvergadering van 17 december 2018 (kenmerk: GF18.20083) heeft u hierover een besluit genomen.		

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

Onderwerp : Huisvesting gemeentelijke organisatie		Bedrag €	-110.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, het is eenmalig beschikbaar gesteld budget.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De gemeenteraad heeft voor 2018 incidenteel € 110.000 beschikbaar gesteld voor de gevolgen van (arbo) wet- en regelgeving voor de huisvesting van gemeentelijke medewerkers, het faciliteren van het flexwerken en de uitkomsten van de risico-inventarisatie en evaluatie. Deze middelen zijn in 2018 niet ingezet en worden opgenomen in het resultaat van de jaarrekening 2018. De belangrijkste redenen van het niet besteden van de budgetten in 2018, zijn de mogelijke voordelen van het combineren met een verbouwing of verplaatsing van de raadszaal en de gewijzigde formatie als gevolg van de vaststelling van de begroting 2019 in november 2018. Deze formatiewijziging kan in 2019 bij de inzet van de incidentele middelen meegewogen worden. Het voorstel is dat de raad de incidentele middelen in 2019 beschikbaar stelt. In de jaarrekening 2018 valt hetzelfde bedrag vrij.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Binnen het taakveld zijn geen financiële middelen beschikbaar.		

Totaal thema Financiën en Organisatie	Bedrag €	766.000
--	-----------------	----------------

2. Mutaties reserves en voorzieningen

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

Totaal mutaties reserves en voorzieningen	Bedrag €	0
--	-----------------	----------

3. Mutaties investeringskredieten

Onderwerp : Parkeersituatie Heerenveense Boys		Bedrag €	-50.000 25.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, vanaf de jaarschijf 2020 leidt deze investering tot hogere structurele kapitaallasten van € 2.917 en extra onderhoudskosten van € 500.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In de woonomgeving rondom de sportvelden Heerenveense Boys is parkeeroverlast veroorzaakt door leden en bezoekers van de voetbalvereniging. De parkeeroverlast manifesteert zich vooral op de zaterdagen, wanneer er veelvuldig voetbalwedstrijden zijn op het sportterrein De Akkers. Onderzocht zijn de mogelijkheden om het aantal parkeerplaatsen bij het sportterrein uit te breiden door herschikken van de bestaande parkeerplaatsen en de aanleg van een aantal nieuwe parkeerplaatsen. De huidige parkeer capaciteit is 78 parkeerplaatsen. In de voorgestelde aanpassing van het parkeerterrein wordt het aantal parkeerplaatsen uitgebreide met 32, een toename van bijna 40%. Raming kosten € 50.000. Door bouwbedrijf Van Gelder wordt een bedrag van € 25.000 bijgedragen ter compensatie van de overlast door bouwactiviteiten in 2018. In 2018 is door Van Gelder een nieuw onderstation voor de NS gerealiseerd, waarbij het parkeerterrein deels is gebruikt voor de stalling van containers en aan- en afrijdroute voor bouwverkeer.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing.		

Onderwerp : Herinrichting N392 Aldeboarn		Bedrag €	-170.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, deze investering leidt tot structurele kapitaallasten van € 9.917.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In 2019 uitvoering groot onderhoud door provincie Fryslân van de wegvakken N392 tussen Akkrum en Tynje. Onderdeel is wegvak tussen Fjurlanswei en Tsjerkebuorren in Aldeboarn. Problematiek betreft hoge snelheden binnen de 60 km zone, het ontbreken van een duidelijke overgang tussen de 80 km en 60 km en de aanwezigheid van robuuste kruispunten die niet passen bij een 60 km regiem. Vanaf het kruispunt Tsjerkebuorren 'loopt' de N392 in zuidoostelijk richting via de Braksdyk richting Tijnje. In oostelijke richting gaat de N392 over in de Beetsterdyk die naar Nij Beets leidt. Vanaf de brug is de weg in beheer en eigendom bij de gemeente Heerenveen. Dit deel van de Beetsterdyk is ook 60 km en gaat vervolgens over in een 80 km weg. Het gemeentelijk deel inclusief het kruispunt met de Skansstrjitte wordt betrokken bij het provinciale onderhoudsproject. Het maakt onlosmakelijk deel uit van de ontsluiting van Aldeboarn vanuit oostelijke richting en past binnen een integrale aanpak van het project. Op deze wijze is er voor de weggebruikers een eenduidig wegbeeld, zowel voor het provinciale als gemeentelijk deel.		

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

	Ook wordt er voor het gemeentelijk deel een besparing gerealiseerd door dit samen met het provinciale deel uit te voeren.
Financiële ruimte binnen taakveld	Binnen het taakveld is geen budgettaire ruimte voor dekking van de kosten.

Onderwerp : Extra krediet groenstructuur Skoatterwâld		Bedrag €	-45.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, de kapitaallasten moeten structureel worden toegevoegd aan de begroting (thema 3).		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In november 2017 is door de raad een krediet van € 375.000 beschikbaar gesteld ten behoeve van het herstel van de groenstructuur in Skoatterwâld. In de afgelopen periode is de uitvoering van de werkzaamheden voorbereid. De uitvoeringskosten van beide delen zijn geraamd. Daaruit blijkt dat er sprake is van een kostenstijging ten opzichte van de oorspronkelijke raming en een zwaardere onderhoudscomponent. Wij verwachten daarom dat het beschikbaar gestelde budget niet toereikend zal zijn. Naar verwachting is er € 45.000 aanvullend budget benodigd. Dit wordt afgeschreven over een periode van 40 jaar, waardoor er een jaarlijkse extra last van € 2.250 ontstaat.		

Totaal mutaties investeringskredieten	Bedrag €	-240.000
--	-----------------	-----------------

4. Resumé mutaties Verzamelbesluiten 2019

Financiële mutaties	<i>thema 1</i>	<i>thema 2</i>	<i>thema 3</i>	<i>thema 4</i>	<i>thema 5</i>	<i>thema 6</i>	<i>totaal</i>
Exploitatie							
Financieel Verzamelbesluit 1 (maart)	-38.000	253.384	-213.750	-71.000	-96.400	766.000	600.234
Financieel Verzamelbesluit 2 (juni)							0
Financieel Verzamelbesluit 3 (oktober)							0
Financieel Verzamelbesluit 4 (december)							0
Totaal mutaties	-38.000	253.384	-213.750	-71.000	-96.400	766.000	600.234

<i>Verzamelbesluit</i>	<i>thema 1</i>	<i>thema 2</i>	<i>thema 3</i>	<i>thema 4</i>	<i>thema 5</i>	<i>thema 6</i>	<i>totaal</i>
Investerings							
Financieel Verzamelbesluit 1 (maart)			-240.000				-240.000
Financieel Verzamelbesluit 2 (juni)							0
Financieel Verzamelbesluit 3 (oktober)							0
Financieel Verzamelbesluit 4 (december)							0
Totaal mutaties	0	0	-240.000	0	0	0	-240.000

<i>Verzamelbesluit</i>	<i>thema 1</i>	<i>thema 2</i>	<i>thema 3</i>	<i>thema 4</i>	<i>thema 5</i>	<i>thema 6</i>	<i>totaal</i>
Reserves en voorzieningen							
Financieel Verzamelbesluit 1 (maart)							0
Financieel Verzamelbesluit 2 (juni)							0
Financieel Verzamelbesluit 3 (oktober)							0
Financieel Verzamelbesluit 4 (december)							0
Totaal mutaties	0	0	0	0	0	0	0

De uitkomsten van de vier verzamelbesluiten worden geëgaliseerd in de post onvoorzien.

Na het laatste verzamelbesluit van 2019, zal het saldo worden toegevoegd, dan wel onttrokken, aan de algemene reserve.

5. Ontwikkeling product onvoorziene uitgaven 2019

<i>besluit gemeenteraad</i>	<i>toelichting</i>	<i>bedrag</i>
8 november 2018	Themabegroting 2019	130.000
16 maart 2018	Verzamelbesluit 2019-1	600.234
18 juni 2018	Verzamelbesluit 2019-2	0
15 oktober 2018	Verzamelbesluit 2019-3	0
17 december 2018	Verzamelbesluit 2019-4	0
17 december 2018	Totaal 'onvoorzien' 2019	730.234

Het saldo van de post 'Onvoorzien' wordt na het Verzamelbesluit 2019-4 toegevoegd/onttrokken aan de algemene reserve.