

1. Mutaties Themabegroting 2020**Totaal per thema**

Mutaties	Omschrijving thema	Bedrag afwijking
1	Samen met Inwoners	0
2	Zorg en Welzijn	0
3	Wonen en Leven	197.169
4	Werken en Ondernemen	-37.500
5	Toekomstbestendig en Duurzaam	29.700
6	Financiën en Organisatie	720.000
Totaal		909.369

Thema 1; Samen met Inwoners

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

Totaal thema Samen met Inwoners	Bedrag €	0
--	-----------------	----------

Thema 2; Zorg en Welzijn

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

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

Thema 3; Wonen en Leven

Onderwerp : Verbeteringen A32		Bedrag €	43.750
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, de verschuiving van de gemeentelijke investering van 2019 naar 2022 leidt tot lagere kapitaallasten in de jaren 2020, 2021 en 2022.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Uw raad heeft op 17 juli 2017 € 26 miljoen beschikbaar gesteld voor de aanpassingen van de aansluitingen op de A32. Van deze investering komt € 750.000 voor rekening van de gemeente. De verwachting was dat dit bedrag in 2019 verschuldigd zou zijn. Op basis van het gewijzigde kasritme, is de verwachting dat de gemeentelijke investering van € 750.000 verschuldigd is in 2022. De consequentie hiervan is dat de kapitaallasten voor een periode van 3 jaren opgeschort worden.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing		

Onderwerp : Glasvezel aansluitingen witte en grijze percelen		Bedrag €	45.000 - 134.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, het betreft een incidenteel budget voor de aanleg van glasvezel in het buitengebied.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	U heeft in uw vergadering van 27 januari 2020 ingestemd met het beschikbaar stellen van een budget in verband met de aanleg van glasvezel in de witte gebieden en vraagbundeling in de kernen van het buitengebied. Hiervoor heeft u een budget beschikbaar gesteld van € 134.000. Een deel van dit budget wordt gedekt door te ontvangen leges voor € 45.000. U heeft daarnaast besloten om de dekking van het saldo van € 89.000 mee te nemen ten laste van dit Verzamelbesluit.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Binnen de bestaande budgetten zijn geen middelen beschikbaar.		
Raadvoorstel/raadsbrief	In de raadsvergadering van 27 januari 2020 (kenmerk: GF19.20102) heeft u hierover een besluit genomen.		

Onderwerp : Realisatieovereenkomst voormalige Melkfabriek & Meerpaal terrein Aldeboarn		Bedrag €	-330.000 330.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, de structurele consequenties van dit advies zijn al meegenomen in de begroting 2020 op basis van Verzamelbesluit 2019-1.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In het Verzamelbesluit 2019-1 hebben we het volgende aan u voorgelegd:		

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

	<i>De voormalige gemeente Boarnsterhim heeft in 2007 een realisatieovereenkomst gesloten met Welkom/Elkien. De overeenkomst moest nog 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.</i> De afwikkeling van de overeenkomst is doorgeschoven naar 2020. Wij stellen u daarom voor om beide bedragen op te nemen in de begroting 2020. De kosten van onderhoud zijn structureel opgenomen in de primitieve begroting 2020.
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing omdat de kosten worden gedekt door de baten.

Onderwerp : Grondverkoop Wulpstraat 49 Heerenveen		Bedrag €	242.419
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, het betreft een incidentele baat.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Het perceel wordt verkocht voor de realisatie van een woonzorgvoorziening. Deze verkoop was meegenomen in Verzamelbesluit 2019-4. De daadwerkelijke notariële overdracht is doorgeschoven naar 2020. Daarom wordt de baat nogmaals opgevoerd. In de jaarstukken 2019 zal verantwoording plaats vinden over het niet realiseren van de verkoop ten goede van 2019.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing		

Totaal thema Wonen en Leven	Bedrag €	197.169
------------------------------------	-----------------	----------------

Thema 4; Werken en Ondernemen

Onderwerp : Cofinanciering provinciale subsidieregeling Friese retailaanpak		Bedrag €	-37.500
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, het betreft een incidentele uitgave.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	U heeft in uw vergadering van 27 januari 2020 ingestemd met de cofinanciering van de provinciale subsidieregeling Friese Retailaanpak. Voor de cofinanciering heeft u een budget beschikbaar gesteld van € 37.500. U heeft daarnaast besloten om de dekking mee te nemen ten laste van dit Verzamelbesluit.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Er is geen budget beschikbaar.		
Raadsvoorstel/raadsbrief	In de raadsvergadering van 27 januari 2020 (kenmerk: GF20.20004) heeft u hierover een besluit genomen.		

Totaal thema Werken en Ondernemen	Bedrag €	-37.500
--	-----------------	----------------

Thema 5; Toekomstbestendig en Duurzaam

Onderwerp : Verlaging uniform tarief Afvalsturing		Bedrag €	21.000 -25.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, het gaat naar verwachting om een incidentele verlaging van het uniforme tarief voor alleen 2020. Met ingang van 2021 worden de kosten toegevoegd aan de overige kosten van het uniforme tarief.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De Algemene Vergadering van Aandeelhouders Afvalsturing Friesland heeft op 13 december 2019 ingestemd met een verlaging van het uniforme tarief voor 2020 met € 3,- per ton restafval. Het gaat om een verlaging van het logistieke deel (vrachtwagens) van het tarief. De kosten voor afval dalen met ongeveer € 21.000 exclusief btw. De btw-bcf (BTW compensatiefonds) wordt meegenomen in de vaststelling van de tarieven op basis van 100% kostendekkendheid. Wij stellen daarom voor om een bedrag van € 25.000 (inclusief btw) toe te voegen aan de egalisatievoorziening afval.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Dit verschil wordt gedekt door het hogere voordeel bij 'vaststelling tarieven afval 2020' in dit verzamelbesluit.		

Onderwerp : Vaststelling tarieven afval 2020		Bedrag €	33.700
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, een deel van de kosten en baten van afval en de afvalstoffenheffing wijzigen structureel. Middels de wijziging bij dit Verzamelbesluit worden de structurele consequenties verwerkt.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Uw raad heeft op 16 december 2019 de tarieven voor de afvalstoffenheffing vastgesteld. In onze brief die is meegezonden met Verzamelbesluit 2019-4 hebben wij u geïnformeerd over de verschuivingen binnen afval en de financiële consequenties voor 2020. Dit was aanleiding om tussen de samenstelling van de primitieve begroting 2020 en de vaststelling van de tarieven om nog eens kritisch te kijken naar de hoeveelheden, kosten en baten van afval. De baten van afval, inclusief heffingen, stijgen met naar verwachting € 211.000. De kosten van afval stijgen naar verwachting met € 160.760. De storting in de egalisatievoorziening stijgt met € 16.540. Per saldo resteert er een voordeel voor de algemene dienst van € 33.700. Dit omdat de kosten zonder btw-bcf worden verantwoord. In het tarieven voor de afvalstoffenheffing wordt btw-bcf wel meegenomen, op basis van 100% kostendekkendheid.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing, omdat het een voordeel is.		

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

Raadsvoorstel/raadsbrief	U bent hierover per brief (kenmerk 19.3004615) geïnformeerd (bijlage bij Verzamelbesluit 2019-4).
--------------------------	--

Totaal thema Toekomstbestendig en Duurzaam	Bedrag €	29.700
---	-----------------	---------------

Thema 6; Financiën en Organisatie

Onderwerp : Algemene uitkering gemeentefonds		Bedrag €	750.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, dit is de mutatie van de decembercirculaire van de algemene uitkering gemeentefonds voor de jaarschijf 2020. De meicirculaire wordt verwerkt in de begroting 2021.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De uitkomsten van de circulaires van het ministerie zijn door de gemeente niet direct beïnvloedbaar. De hoogte van de algemene uitkering is mede afhankelijk van de uitgaven door de rijksoverheid (samen trap op, samen trap af). Op basis van de uitkomsten van de decembercirculaire 2019, is het bedrag voor de jaarschijf 2020 € 750.000 hoger dan waar in de begroting 2020 rekening mee is gehouden. Het bedrag dat in de begroting 2020 is verwerkt, is een berekening vanuit de meicirculaire 2019. De stijging van de inkomsten uit de algemene uitkering is het gevolg van de ontwikkeling van het accres (stijging door overheidsuitgaven) en door toename van aantallen in de maatstaven.		
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.		

Onderwerp : Vervanging belastingapplicatie		Bedrag €	200.000 -200.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, het betreft eenmalige kosten voor de implementatie van de nieuwe belastingapplicatie.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Om financiële risico's te voorkomen en om aan de wettelijke vereisten te kunnen voldoen, is het noodzakelijk een nieuw softwarepakket aan te schaffen. Daarnaast wordt hiermee een betrouwbare dienstverlening gegarandeerd en worden liquiditeitsproblemen voorkomen. Voorgesteld wordt om hiervoor een bedrag van € 200.000 beschikbaar te stellen en te dekken door een onttrekking uit de reserve weerstandsvermogen.		
Financiële ruimte binnen taakveld	De dekking van de eenmalige implementatiekosten komt uit de reserve weerstandsvermogen (zie mutaties reserves en voorzieningen). De structurele lasten voor de licenties zijn gelijk aan de kosten van de huidige applicatie. Deze kosten zijn verwerkt in de begroting.		
Raadvoorstel/raadsbrief	U bent hierover op 4 februari 2020 per brief (kenmerk 19.3005075) geïnformeerd.		

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

Onderwerp : Inhuur beveiliging gemeentehuis		Bedrag €	-30.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, wanneer de beveiliging ook na 2020 wordt voortgezet, wordt u daarover nader geïnformeerd.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Vanwege nieuwe taken van de gemeente en de wet WVGZ per 1 januari 2020 verwacht de gemeente dat andere doelgroepen naar het gemeentehuis komen. Om de veiligheid van medewerkers en bezoekers te kunnen garanderen wordt de pilot 'inhuur beveiligingstaken' met maximaal 1 jaar verlengd. In 2020 wordt gekeken hoe we de toegangsveiligheid in het gebouw kunnen verbeteren en agressieve gedragingen kunnen verminderen. Hiervoor zijn enkele fysieke maatregelen in combinatie met organisatie brede afspraken en gedragsverandering bij medewerkers nodig.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Binnen de beschikbare budgetten zijn geen structurele middelen aanwezig.		
Raadvoorstel/raadsbrief	U bent hierover per brief in december 2019 (kenmerk: 19.3005031) geïnformeerd		
Totaal thema Financiën en Organisatie		Bedrag €	720.000

2. Mutaties reserves en voorzieningen

Onderwerp : Verlaging uniform tarief Afvalsturing		Bedrag €	25.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, uitgangspunt voor afval zijn kostendekkende tarieven. Dit voordeel wordt vanaf 2021 meegenomen bij de vaststelling van de tarieven.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De Algemene Vergadering van Aandeelhouders Afvalsturing Friesland heeft op 13 december 2019 ingestemd met een verlaging van het uniforme tarief voor 2020 met € 3,- per ton restafval. Het gaat om een verlaging van het logistieke deel van het tarief. De kosten voor afval dalen met ongeveer € 21.000 excl btw. De bcf-btw wordt meegenomen in de vaststelling van de tarieven. Wij stellen daarom voor om een bedrag van € 25.000 (incl. btw) toe te voegen aan de egalisatievoorziening afval.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing, het gaat om voeding van de egalisatievoorziening.		

Onderwerp : Vaststelling tarieven afval 2020		Bedrag €	16.540
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, toelichting: Een deel van de kosten en baten van afval en de afvalstoffenheffing wijzigen structureel. Middels de wijziging bij dit Verzamelbesluit worden de structurele consequenties verwerkt.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Uw raad heeft op 16 december 2019 de tarieven voor de afvalstoffenheffing vastgesteld. In onze brief van met kenmerk 19.3004615 die u als bijlage is meegezonden met Verzamelbesluit 2019-4 hebben wij u geïnformeerd over de verschuivingen binnen afval en de financiële consequenties voor 2020. Dit was aanleiding om tussen de samenstelling van de primitieve begroting 2020 en de vaststelling van de tarieven om nog eens kritisch te kijken naar de hoeveelheden, kosten en baten van afval. De baten van afval, inclusief heffingen, stijgen met naar verwachting € 211.000. De kosten van afval stijgen naar verwachting met € 160.760. De storting in de egalisatievoorziening stijgt met € 16.540. Per saldo resteert er een voordeel voor de algemene dienst van € 33.700. Dit omdat de kosten zonder btw-bcf worden verantwoord. In het tarieven voor de afvalstoffenheffing wordt btw-bcf wel meegenomen, op basis van 100% kostendekkendheid.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing, omdat het een voordeel is.		
Raadsvoorstel/raadsbrief	U bent hierover per brief (kenmerk 19.3004615) geïnformeerd (bijlage bij Verzamelbesluit 2019-4).		

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

Onderwerp : Dekking reserve weerstandsvermogen		Bedrag €	-200.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, het betreft een eenmalige dekking van risico's, waarvoor een bedrag in de reserve weerstandsvermogen is opgenomen.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In de reserve weerstandsvermogen is voor de onderstaand onderwerp een bedrag opgenomen. Dit bedrag is tot stand gekomen uit de risicoanalyse van de gemeente. De budgetten zijn verwerkt en berekend in Naris. In totaal gaat het om een onttrekking van € 200.000. Van het onderstaande budget wordt er een beroep gedaan op de reserve weerstandsvermogen: • Vervanging belastingapplicatie (thema 6); € 200.000. Voorgesteld wordt om de een bedrag van € 200.000 te onttrekken aan de reserve weerstandsvermogen.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Binnen de reguliere budgetten is er geen ruimte om de tekorten op te vangen. In de reserve weerstandsvermogen is rekening gehouden met de opgenomen risico's.		
Totaal mutaties reserves en voorzieningen		Bedrag €	-241.540

3. Mutaties investeringskredieten

Onderwerp : Verbeteringen A32 Heerenveen		Bedrag €	300.000 -300.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Dit voorstel heeft geen financiële consequenties.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Uw raad heeft op 17 juli 2017 € 26 miljoen beschikbaar gesteld voor de aanpassingen van de aansluitingen op de A32. Ten laste van het krediet zijn de woningen aan Het Meer 32-34-36 en 67 aangekocht. De verwachting is dat deze woningen en/of percelen bij de afronding van het project verkocht kunnen worden. De geraamde opbrengst bedraagt € 300.000. Wij stellen u voor om het krediet met hetzelfde bedrag te verhogen.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing.		

Onderwerp : Correctie vrijval project Meijerweg		Bedrag €	-214.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, de lagere vrijval van kapitaallasten werkt door in de perspectiefnota		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	in 2017 is er door u 3,4 miljoen beschikbaar gesteld voor de herinrichting van de Meyerweg in De Knipe. Vanuit dit investeringskrediet is in 2019 € 525.000 vrijgevallen en € 250.000 beschikbaar gesteld voor aanpassingen aan 't Slûske. Bij de vrijval van dat krediet is abusievelijk geen rekening gehouden met de interne urentoerekening. Hierom dreigt er een tekort van € 214.000 op het investeringskrediet. Voorgesteld wordt om de verlaging deels te herzien en weer beschikbaar te stellen, zodat de werkzaamheden kunnen worden uitgevoerd. De kapitaalslasten samenhangend met dit investeringskrediet stijgen hierom met € 14.000 vanaf 2021.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing		
Raadvoorstel/raadsbrief	U heeft hierover in de raadsvergadering van 20 mei 2019 een besluit genomen (kenmerk: GF19.20022).		

Onderwerp : Aanschaf couverteermachine		Bedrag €	-16.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, de jaarlijkse lasten kunnen worden opgevangen binnen de bestaande budgetten.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De huidige couverteermachine (enveloppeermachine) is aan het eind van de levensduur. Aanschaf van een nieuwe machine kost eenmalig € 16.000. De jaarlijkse kapitaallasten bedragen € 2.700. Inclusief het jaarlijks bedrag voor service en onderhoud, ad. € 2.000, wordt de structurele last € 4.700. De structurele lasten kunnen worden gedekt binnen de bestaande budgetten.		

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

Financiële ruimte binnen taakveld	Binnen het bestaande budget is ruimte om de kapitaallasten en het service en onderhoud te dekken.
-----------------------------------	---

Totaal mutaties investeringskredieten	Bedrag €	-230.000
--	-----------------	-----------------

4. Resumé mutaties Verzamelbesluiten 2020

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)	0	0	197.169	-37.500	29.700	720.000	909.369
Financieel Verzamelbesluit 2 (juni)							0
Financieel Verzamelbesluit 3 (oktober)							0
Financieel Verzamelbesluit 4 (december)							0
Totaal mutaties	0	0	197.169	-37.500	29.700	720.000	909.369

<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)					-41.540	-200.000	-241.540
Financieel Verzamelbesluit 2 (juni)							0
Financieel Verzamelbesluit 3 (oktober)							0
Financieel Verzamelbesluit 4 (december)							0
Totaal mutaties	0	0	0	0	-41.540	-200.000	-241.540

<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)			-16.000		-214.000		-230.000
Financieel Verzamelbesluit 2 (juni)							0
Financieel Verzamelbesluit 3 (oktober)							0
Financieel Verzamelbesluit 4 (december)							0
Totaal mutaties	0	0	-16.000	0	214.000	0	-230.000

De uitkomsten van de vier verzamelbesluiten worden geëgaliseerd in de post onvoorzien. Na het laatste verzamelbesluit van 2020, zal het saldo worden toegevoegd, dan wel onttrokken, aan de algemene reserve.

5. Ontwikkeling product onvoorziene uitgaven 2020

<i>besluit gemeenteraad</i>	<i>toelichting</i>	<i>bedrag</i>
7 november 2019	Themabegroting 2020	130.000
16 maart 2020	Verzamelbesluit 2020-1	909.369
15 juni 2020	Verzamelbesluit 2020-2	0
12 oktober 2020	Verzamelbesluit 2020-3	0
14 december 2020	Verzamelbesluit 2020-4	0
14 december 2020	Totaal 'onvoorzien' 2020	1.039.369

Het saldo van de post 'Onvoorzien' wordt na het Verzamelbesluit 2020-4 toegevoegd/onttrokken aan de algemene reserve.