


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

Mutaties	Omschrijving thema	Bedrag afwijking
1	Samen met Inwoners	-100.000
2	Zorg en Welzijn	-820.217
3	Wonen en Leven	-498.951
4	Werken en Ondernemen	30.000
5	Toekomstbestendig en Duurzaam	-37.650
6	Financiën en Organisatie	2.634.460
Totaal		1.147.642

Thema 1; Samen met Inwoners

Onderwerp : Proceskosten Regiodeal		Bedrag € -100.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, toelichting: Een deel van de kosten wordt besteed in de komende jaren	
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	<p>Bij de regionale samenwerking voor de uitvoering van de Regio Deal zijn proceskosten gemoeid voor onder andere de coördinator, de financiële administratie en communicatie. Uit de rijksbijdrage wordt een bedrag ingezet, maar het overige deel van deze kosten worden volgens afspraak door de regionale partners gedeeld. Elke partner betaalt € 100.000. Dit komt neer op € 25.000 per jaar voor de periode 1 september 2020 tot en met 1 oktober 2024.</p> <p>De kosten worden besteed over een periode van 4 jaren. We stellen u daarom voor om een bedrag van maximaal € 75.000 toe te voegen aan de algemene reserve niet geblokkeerd ten behoeve van bestedingen in 2021-2022-2023.</p>	
Financiële ruimte binnen taakveld	Met de proceskosten is geen rekening gehouden.	
Raadsbesluit	 <p>Adobe Acrobat Document</p> <p>Er zijn over de regiodeal meerdere ingekomen stukken aan de raadsleden verzonden. In de bijlage is de meest recente te vinden.</p>	

Totaal thema Samen met Inwoners	Bedrag € -100.000
--	--------------------------

Thema 2; Zorg en Welzijn

Onderwerp : Fair deal		Bedrag €	44.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, wordt meegenomen in begroting 2021		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In het najaar van 2019 hebben de aandeelhouders in samenwerking met Caparis NV de Fair deal bestuurlijk afgerond. De Fair deal is de opmaat naar de vorming van een nieuw bedrijf Caparis, toegespitst op uitvoering van de nieuwe Participatiewet ingaande 1 januari 2015. In het nieuwe bedrijf is als één van de eerste stappen in de transitie sprake van meer maatwerk per gemeente/opdrachtgever door te werken met dienstverleningsovereenkomsten (DVO's). Daardoor is de oude kostenverdeling over de acht gemeenten in de Gemeenschappelijke Regeling SW Fryslân komen te vervallen. Voor Heerenveen pakt deze nieuwe werkwijze budgettair voordelig uit. Het budget voor Re-integratie kan met € 344.000 naar beneden worden bijgesteld. In de begroting 2020 en meerjarenraming is al een besparing van € 300.000 verwerkt		
Financiële ruimte binnen taakveld	De last wordt lager		
Raadsvoorstel/raadsbrief	Raadsvoorstel GF19.20053 16-9-2019		

Onderwerp : Vroegsignalering schuldhulpverlening		Bedrag €	-116.980
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Niet van toepassing		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In verzamelbesluit 2019-2 is een bedrag beschikbaar gesteld voor vroegsignalering schuldhulpverlening. Uit de extra middelen van het rijk voor schuldhulpverlening is voor 2019 € 47.797 en is voor 2020 € 74.678 beschikbaar gesteld in de algemene uitkering. Deze middelen kunnen worden ingezet voor de aanstelling van een projectleider voor twee dagen in de week. Het resterende bedrag kan ingezet worden voor, ICT, de herinrichting van de uitvoering schuldhulpverlening, de te verwachte toename van schuldhulpverleningstrajecten en het preventief budgetbeheer. Voorgesteld wordt om dit bedrag ook voor 2020 beschikbaar te stellen.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Er zijn geen middelen beschikbaar. De inkomsten uit de algemene uitkering zijn verwerkt in het verzamelbesluit 2019-1.		
Raadvorstel/raadsbrief	De raad is hierover per brief geïnformeerd (kenmerk: 19.3000666).		

Onderwerp : Gemeenschappelijke Regeling SW Fryslân		Bedrag €	-15.237
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Niet van toepassing		

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In de Gemeenschappelijke Regeling SW Fryslân nemen acht gemeenten deel. Alle acht gemeenten samen betalen € 53.450.000 aan de GR. Na ontvangst van € 66.000 wegens van andere gemeenten overgenomen cliënten en na inzet van € 142.000 uit de Bestemmingsreserve Transitie sluit de jaarrekening over 2019 op nihil. Van de volledige bijdrage in de jaarrekening ad € 53.450.000 betaalt Heerenveen € 9.426.000. Aan voorschotten hebben wij in 2019 € 9.411.000 betaald, en begin 2020 een nabetaling van € 15.237. Met deze nabetaling is nog geen rekening gehouden. Daarom wordt voorgesteld de raming in 2020 met € 15.000 te verhogen. In het voorstel aan uw raad van 25 mei 2020 hebben wij u de jaarrekening van de GR SW Fryslân voorzien van een concept-zienswijze voorgelegd.
Financiële ruimte binnen taakveld	Geen ruimte binnen taakveld
Raadvoorstel/raadsbrief	Raadsbrief 28-4-2020

Onderwerp : Eigen bijdrage cliënten (Corona)		Bedrag € -40.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Niet van toepassing	
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Het ministerie van volksgezondheid heeft besloten dat WMO-clieënten over de maanden april en mei geen eigen bijdrage hoeven te betalen in verband met Corona. Voor Heerenveen is dit gemiddeld € 20.000 per maand	
Financiële ruimte binnen taakveld	Geen ruimte binnen taakveld.	

Onderwerp : WMO vervoer (Corona)		Bedrag € -13.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Niet van toepassing	
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	WMO vervoer wordt gezien als BTW belaste prestatie en is daarom verrekenbaar als voorbelasting. Tijdens Corona betaalt de gemeente 80% van de overeengekomen vergoeding, zonder dat er een vervoerspresentatie tegenover staat. Hierdoor wordt de vergoeding niet meer gezien als BTW belaste prestatie, maar als een contractuele verplichting zonder vervoersprestatie en moet de BTW als kostenverhogend worden verwerkt.	
Financiële ruimte binnen taakveld	Geen ruimte binnen taakveld.	

Onderwerp : Participatie (Corona)		Bedrag € -679.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Het betreft een eenmalige compensatie van het rijk aan de gemeente voor de uitvoering van de participatiewet.	
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Voor de uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorziening zijn gemeenten door het rijk gecompenseerd. Deze compensatie moet door de gemeente worden door geboekt naar	

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

	de uitvoerende instantie (Caparis). Het is nog niet duidelijk in welke jaarschijf de compensatie wordt verrekend. Voorgesteld wordt om de middelen die in 2020 niet worden uitgekeerd, te storten in de algemene reserve niet geblokkeerd. De compensatie is opgenomen in thema 6 (Financiën en Organisatie). De compensatie geldt voor de duur tot en met 31 december 2020.
Financiële ruimte binnen taakveld	Geen ruimte binnen taakveld. Deze middelen worden door geboekt naar Caparis.

Totaal thema Zorg en Welzijn

Bedrag €

-820.217

Thema 3; Wonen en Leven

Onderwerp : Herontwikkeling Kerkstraat 44 en omgeving Heerenveen		Bedrag € - 161.792 176.070
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Het gaat om incidentele baten en lasten.	
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	<p>Met Mema Investments BV hebben we exploitatieovereenkomst gesloten voor de ontwikkeling van de hoek Nieuwstraat-Kerkstraat in Heerenveen. Op basis van de overeenkomst ontvangt de gemeente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Een vergoeding voor de gemeentelijke kosten van de overeenkomst van € 16.778. Tegenover deze baat staan de gemeentelijke lasten voor hetzelfde bedrag. Deze post bestaat uit € 14.278 uren die al zijn meegenomen in de begroting en € 2.500 externe kosten. Per saldo resulteert dit in een incidentele baat van € 14.278; 2. Een opbrengst uit de verkoop van een stuk openbaar gebied achter Kerkstraat 44 voor € 74.292. Wij stellen u voor dit bedrag te reserveren voor de opwaardering van het omliggende gebied. Het bedrag wordt voorlopig gestort in de bestemmingsreserve projecten; 3. Op eigen terrein is onvoldoende ruimte voor parkeervoorzieningen. Van de ontwikkelaar ontvangen we een afkoopsom van € 85.000. We stellen u voor deze in de bestemmingsreserve Mobiliteitsfonds te storten. <p>Wij stellen u voor om de om de bedragen onder 1 tot en met 3 op te nemen in de begroting en de bedragen van punt 2 en 3 toe te voegen aan de reserves. Voor een eventuele besteding van de bedragen die worden toegevoegd aan de reserve krijgt u te zijner tijd een separaat advies.</p>	
Financiële ruimte binnen taakveld	Dit voorstel heeft geen financiële consequenties voor het taakveld.	
Raadsvoorstel/raadsbrief	 <p>20200512 bijlage 4 brief raad def GRIFF</p>	

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

Onderwerp	: Herontwikkeling terrein Royal Jongbloed	Bedrag €	-5.000 61.636
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Het gaat om incidentele baten en lasten		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	<p>Met Royal Jongbloed hebben wij een exploitatieovereenkomst gesloten voor de herontwikkeling van het gebied waarop de huidige kantoor- en productiefaciliteit is gesitueerd. De ontwikkeling behelst de realisatie van een nieuwe kantoor- en productiefaciliteit, park én 41 woningen. Op basis van de overeenkomst ontvangt en betaalt de gemeente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Een vergoeding voor de gemeentelijke kosten van de overeenkomst van € 61.636. Tegenover deze baat staan de gemeentelijke lasten voor hetzelfde bedrag. Deze post bestaat uit € 56.636,- uren die al zijn meegenomen in de begroting en € 5.000 externe kosten. Per saldo resulteert dit in een incidentele baat van € 56.636; 2. Bij de overdracht van het openbaar gebied, niet eerder als in 2021, aan de gemeente, betaald de gemeente hiervoor € 1. Dit wordt meegenomen in de begroting voor 2021. 		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing, dit advies leidt tot een incidentele baat.		
Raadsvoorstel/raadsbrief	 20200623 Raadsinfobrief Roya		

Onderwerp	: Herontwikkeling Van Riessenstaat	Bedrag €	-50.000 54.685
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Het gaat om incidentele baten en lasten		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	<p>Zwanenburg Ontwikkeling gaat in de Van Riessenstraat een complex leegstaande commerciële ruimtes vervangen door 9 nieuwe woningen. Op basis van de overeenkomst ontvangt de gemeente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Een vergoeding voor de gemeentelijke kosten van de overeenkomst van € 4.685, volledig voor eigen uren. Deze uren zijn al meegenomen in de begroting; 2. In de Van Riessenstraat is op eigen terrein onvoldoende ruimte voor parkeervoorzieningen. Van de ontwikkelaar ontvangen we een afkoopsom van € 50.000. We stellen u voor deze in de bestemmingsreserve Mobiliteitsfonds te storten. 		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing, dit advies leidt tot een incidentele baat.		

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

Onderwerp : Nadelig effect Corona bij het Posthuis (Corona)		Bedrag € -300.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, maar wel in een doorwerking in het volgend jaar	
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Door de verplichte sluiting en de beperkende maatregelen om Corona te beheersen worden veel voorstellingen geannuleerd of kunnen er maar 70 kaarten (slechts 18% van totaal) worden verkocht. Er is teveel onzekerheid over de programmering en er is geen reguliere voorverkoop geweest. Dit leidt in de periode van maart t/m juli tot een inkomensverlies van € 300.000.	
Financiële ruimte binnen taakveld	Binnen het taakveld is geen ruimte voor de inkomstenderving.	
Raadsvoorstel/Raadsbrief	Er is hierover op 13-08-20 een raadsinformatiebrief verzonden (ID 342)	

Onderwerp : Eigen productie familievoorstelling Posthuis		Bedrag € -50.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, dit bedrag is door de raad voor de jaren 2020, 2021 en 2022 beschikbaar gesteld, waarna een evaluatie zal plaatsvinden.	
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Door de corona-perikelen is dit niet meegenomen in de perspectiefnota 2020.	
Financiële ruimte binnen taakveld	Nee, voor de jaren 2021 en 2022 wordt dit bedrag in de begroting 2021 meegenomen. De uitvoering van 2020 gaat op coronaproof wijze door met voorstellingen in januari 2021. De kosten worden vooraf gemaakt daarom is er in 2020 budget nodig. Mocht blijken dat kosten en rekeningen pas in 2021 kunnen worden betaald wordt hierbij voorgesteld het resterende bedrag over te hevelen naar 2021.	
Raadsvoorstel/raadsbrief	In de raadsvergadering van 25 november 2019 (kenmerk: GF.19.20092) heeft u hierover een besluit genomen.	

Onderwerp : Betaald parkeren lagere inkomsten (Corona)		Bedrag € -176.550
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, dit betreft misgelopen inkomsten in verband met corona	
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Vanwege de maatregelen rondom het coronavirus zijn de inkomsten voor het betaald parkeren flink gedaald. Het benoemde bedrag heeft betrekking tot de maanden maart tot en met mei. Hierbij is voor de inschatting van de misgelopen inkomsten een vergelijking gemaakt met 2019. In de maanden januari en februari waren er nog hogere inkomsten dan vorig jaar, deze zijn verrekend met dit bedrag. Voor de maanden na mei en de komende maanden is het nog moeilijk in te schatten wat de gevolgen voor het betaald parkeren zullen zijn. Hierom is besloten om alleen de maanden tot en met mei te verwerken in het verzamelbesluit.	
Financiële ruimte binnen taakveld	Binnen het taakveld is geen ruimte om de inkomstenderving te dekken.	

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

Onderwerp : Financiële bijdrage Fumo		Bedrag €	30.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, doorwerking is verwerkt in perspectiefnota.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In de raadsvergadering van 10 oktober 2019 heeft de raad besloten de bijdrage aan de Fumo in de begroting 2020 met € 30.000 te verlagen. Voor de jaren 2021 en later is de verlaging structureel verwerkt in de perspectiefnota 2020.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing		
Raadsvoorstel/raadsbrief	Raadsvoorstel 10 oktober 2019		

Onderwerp : Inzet Caparis bij afd. Realisatie en Wijkbeheer		Bedrag €	-78.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, verwerking in begroting 2021 en verder		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	<p>In het najaar van 2019 hebben de aandeelhouders in samenwerking met Caparis NV de Fair deal bestuurlijk afgerond. De Fair deal is de opmaat naar de vorming van een nieuw bedrijf Caparis, toegespitst op uitvoering van de nieuwe Participatiewet ingaande 1 januari 2015. In het nieuwe bedrijf is als één van de eerste stappen in de transitie sprake van meer maatwerk per gemeente/opdrachtgever door te werken met dienstverleningsovereenkomsten (DVO's). Daardoor is de oude kostenverdeling over de acht gemeenten in de Gemeenschappelijke Regeling SW Fryslân komen te vervallen. Voor Heerenveen pakt deze nieuwe werkwijze budgettair voordelig uit. Het budget voor Re-integratie kan met € 344.000 naar beneden worden bijgesteld. Bij Realisatie is € 78.000 extra benodigd, onder meer in het groenonderhoud. Per saldo valt € 266.000 vrij.</p> <p>De € 78.000 verhoging wordt veroorzaakt door de veranderingen die de Participatiewet met zich meebrengt. Er geldt een andere financieringsconstructie die van invloed is op onze kostprijzen. De tarieven die Caparis hanteert vanaf 2020 zijn kostendekkend.</p> <p>In dit Verzamelbesluit stellen wij uw raad voor de budgetten voor 'groen' binnen de jaarschijf 2020 éénmalig aan te passen</p>		
Financiële ruimte binnen taakveld	Binnen het programma Zorg en Welzijn wordt vanaf 2021 rekening gehouden met deze extra lasten		
Raadsvoorstel/raadsbrief	Raadsvoorstel GF19.20053 16-9-2019		

Totaal thema Wonen en Leven	Bedrag €	-498.951
------------------------------------	-----------------	-----------------

Thema 4; Werken en Ondernemen

Onderwerp : Sociaal economisch beleid		Bedrag €	-30.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, het betreft een incidentele mutatie		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Regiomarketing Heerenveen n Gouden Plak heeft de afgelopen jaren een professionele basisorganisatie kunnen neerzetten met behulp van de gemeentelijke subsidie en bijdragen van de ondernemersverenigingen. In 2019 heeft de raad op basis van het strategische marketingplan extra budget beschikbaar gesteld, voor de jaren 2019 en 2020. En momenteel evalueren we de inzet en resultaten van Heerenveen n Gouden Plak. In verband met Corona vinden we het noodzakelijk deze incidentele extra bijdrage in ieder geval ook volgend jaar, in 2021, te kunnen leveren. We willen in deze tijd blijven investeren in de aantrekkingskracht van Heerenveen. HnGP draagt met haar inzet activiteiten bij aan het imago van de regio Heerenveen. Hiervoor vragen we € 30.000 aan en stellen voor om dit hele bedrag gelijk in de algemene reserve niet-geblokkeerd te storten.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Geen ruimte binnen taakveld		
Raadsvoorstel/raadsbrief	nvt		

Totaal thema Werken en Ondernemen	Bedrag €	-30.000
--	-----------------	----------------

Thema 5; Toekomstbestendig en Duurzaam

Onderwerp : Zonnepark Omweg		Bedrag €	24.200
			-21.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, het perceel wordt voor lange tijd verpacht. De baten en reservering worden structureel opgenomen in de begroting		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	<p>Het perceel aan de Omweg is in april in erfpacht uitgegeven voor de aanleg van een Zonnepark. De Erfpachtopbrengst bedraagt € 34.600 per jaar (€ 24.200 voor 2020) is daarmee € 29.000 (€ 21.000 voor 2020) hoger als de jaarlijkse pacht. Wij stellen u voor deze extra baat op te nemen in de begroting.</p> <p>Middels de Perspectiefnota 2019 heeft u ingestemd met de instelling van de bestemmingsreserve Duurzaamheidsfonds. De voorwaarden voor dit duurzaamheidsfonds moeten nog in overleg met u worden vastgesteld. Vooruitlopend daarop stellen wij u voor om de extra baat vanuit de Erfpacht van € 21.000 voor 2020 en € 29.000 structureel vanaf 2021 voorlopig toe te voegen aan het Duurzaamheidsfonds.</p>		
Financiële ruimte binnen taakveld	De financiële consequenties zijn nihil.		

Onderwerp : Koepelproject Duurzaamheid (afronding)		Bedrag €	-148.219
			107.369
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee toelichting: het gaat om een eenmalige last.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	<p>Onder de vlag van de Streekagenda Zuid Oost Friesland zijn de vijf gemeenten, provincie en Wetterskip in 2018 gestart met het Koepelproject Duurzaamheid. Onder dit koepelproject vallen de projecten 'Energimix voor wijken en dorpen' en 'Energie voor MKB'. De gemeente Heerenveen is penvoerder namens de vijf gemeenten en tevens budgetbeheerder. Het Koepelproject wordt gesubsidieerd door de provincie Fryslân. Voor het Koepelproject Duurzaamheid heeft uw Raad middels Verzamelbesluit 2019-1 € 336.650 beschikbaar gesteld. Het bedrag werd volledig gedekt op basis van Provinciale subsidie en gemeentelijke bijdragen. De insteek en verwachting was dat het project in 2019 zou worden afgerond omdat de subsidie per 1-1-2020 zou vervallen. De planning was niet realistisch en is bijgesteld inclusief, ook voor de provinciale subsidie. Het aandeel van de gemeente Heerenveen van € 40.850 in dit project is vrij gevallen in het resultaat van de rekening 2019.</p> <p>We stellen u daarom voor om:</p> <ul style="list-style-type: none"> • € 148.219 beschikbaar te stellen voor de uitvoering van het restant-project. <p>Welk bedrag gedekt wordt door:</p>		

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

	<ul style="list-style-type: none">• Restant provinciale subsidie van € 56.489.• Restant bijdrage 4 gemeenten van totaal € 50.880.
Financiële ruimte binnen taakveld	De middelen zijn vrijgevallen in het resultaat van 2019 en niet meer beschikbaar in 2020.

Totaal thema Toekomstbestendig en Duurzaam

Bedrag €

-37.650

Thema 6; Financiën en Organisatie

Onderwerp : BAG project (reserve basisregistraties)		Bedrag €	35.000 -35.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, het betreft een eenmalige verlaging		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Deze middelen zijn nodig om twee basisregistraties met elkaar te verbinden, namelijk de WOZ en de BAG. Die verbinding vloeit voort uit wijzigingen in de wet WOZ in de waardering van WOZ objecten. De gegevens die zijn opgenomen in de BAG over alle WOZ objecten, moeten daarvoor worden aangepast		
Financiële ruimte binnen taakveld	De reserve basisregistraties wordt met € 35.000 verlaagd.		

Onderwerp : 2^e fase huisvestingstraject		Bedrag €	-60.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, dit zijn incidentele lasten		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Door de raad is op 25 mei 2020 besloten een bedrag van € 60.000 beschikbaar te stellen voor de 2 ^e fase van het huisvestingstraject.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Nee, er is geen financiële ruimte.		
Raadsvoorstel/raadsbrief	In de raadsvergadering van 25 mei 2020 (kenmerk: GF.20.20041) heeft u hierover een besluit genomen.		

Onderwerp : Verkoopopbrengst afgeschreven materieel		Bedrag €	100.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, dit zijn incidentele baten		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Via een veiling wordt het afgeschreven en recent vervangen materieel verkocht. Dit jaar is een groot aantal voertuigen vervangen. De eenmalige opbrengst komt ten gunste van de algemene middelen.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing.		

Onderwerp : Hogere opbrengst Onroerende Zaakbelastingen (OZB)		Bedrag €	150.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, het betreft een incidenteel voordeel.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In 2020 zijn er meer 'niet-woningen' (bedrijfsgebouwen, winkelpanden, enz.) in gebruik, dan waar in de raming rekening mee is gehouden. Daarnaast is er een uitbreiding van het aantal bedrijfsgebouwen en een stijging van het aantal woningen. Door het hogere gebruik en de uitbreiding van het areaal van woningen en de niet-woningen, wordt er € 150.000 meer OZB ontvangen voor zowel het eigenaren, als het gebruikers gedeelte, dan in de begroting is geraamd.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Het betreft een extra inkomst.		

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

Onderwerp : Dividend Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)		Bedrag € -187.434
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, de dividenduitkering is afhankelijk van de netto winst van de BNG en kan dus per jaar fluctueren, de dividend uitkering zal naar verwachting structureel lager worden.	
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De dividenduitkering is 50% van de winstuitkering van de BNG. Dit is € 1,27 per dividendaandeel, de gemeente heeft 65.267 aandelen, de uitkering is lager dan in de begroting is opgenomen. Door de corona crisis heeft de Raad van Commissarissen en de Raad van Bestuur van de BNG besloten de uitbetaling van het dividend op te schorten tot in ieder geval 31-12-2020, dan wel geheel te schrappen. Dit betekent dat er in 2020 geen dividend zal worden ontvangen.	
Financiële ruimte binnen taakveld	Het betreft een eenmalige inkomstenderving.	

Onderwerp : Algemene uitkering Gemeentefonds (corona)		Bedrag € 2.002.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, het betreft een eenmalige compensatie van het rijk.	
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	<p>Vanuit de rijksoverheid worden gemeenten gecompenseerd voor de hogere lasten en inkomstenderving als gevolg van de Covid-19. Voor de gemeente Heerenveen gaat het om een bedrag van € 2.202.000:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Parkeeropbrengsten € 293.000 • Toeristenbelasting € 23.000 • Precario en leges; € 61.000 • Participatie € 679.000 • Voorschoolse voorziening kinderopvang € 29.000 • Culturele voorzieningen € 351.000 • Inhaalzorg Jeugdwet € 103.000 • Inhaalzorg WMO € 40.000 • Buurt- en dorpshuizen; € 45.000 • Toezicht en handhaving; € 132.000 • Vrijwilligers organisatie jeugd; € 22.000 • Extra kosten verkiezingen; € 111.000 • Noodopvang kinderen (ouders cruciaal beroep); € 66.000 • Eigen bijdrage MO (abonnementstarief); € 47.000 <p>In dit verzamelbesluit zijn de onderwerpen opgenomen waarvan de financiële omvang in beeld is. Dat geldt ook voor de compensatie vanuit het rijk. Deze compensatie wordt in verschillende tranches beschikbaar gesteld. De opgenomen Corona compensatie is tot en met de septembercirculaire 2020.</p>	
Financiële ruimte binnen taakveld	Het betreft een incidentele inkomst.	

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

Onderwerp : Algemene uitkering Gemeentefonds (september circulaire)		Bedrag € 1.593.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, de structurele uitkomsten van de septembercirculaire zijn verwerkt in de begroting 2021.	
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De uitkomsten van de mei- en septembercirculaire laten een positieve uitkomst zien voor de jaarschijf 2020. De voornaamste reden hiervan is dat de opschalingskorting en het accres voor de jaren 2020 en 2021 door het rijk is 'bevroren'. Hierdoor worden de geplande kortingen later doorgevoerd. Daarnaast is er een bedrag beschikbaar gesteld voor de onderuitputting op het BTW compensatiefonds. In de begroting 2021 zijn de effecten voor de komende jaren verwerkt. Voor de jaarschijf 2020 is het (incidentele) voordeel € 1,6 miljoen. De (voorlopige) afrekening over de jaarschijf 2019 wordt meegenomen in het vierde verzamelbesluit van 2020.	
Financiële ruimte binnen taakveld	Het betreft een hogere inkomst.	
Onderwerp : Bijsturing begroting 2020		Bedrag € -963.106
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, het structurele nadeel voor 2021 en verder is verwerkt in de begroting 2021.	
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In de Commissie AZ van donderdag 3 september bent u geïnformeerd over de financiële fouten in de begroting. In de raadsvergadering van 7 september hebt u als raad een besluit genomen om het structurele tekort te dekken. In de begroting 2021 en het meerjarenperspectief 2022-2024 wordt deze fout hersteld. Voor de jaarschijf 2020 is het bedrag dat voortvloeit uit deze fout € 963.000. Voorgesteld wordt om dit bedrag in het huidige boekjaar te dekken in dit verzamelbesluit.	
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing.	
Raadsvoorstel/raadsbrief	In de raadsvergadering van 7 september 2020 heeft u hierover een besluit genomen.	
Totaal thema Financiën en Organisatie		Bedrag € 2.634.460

2. Mutaties reserves en voorzieningen

Onderwerp : Herontwikkeling Kerkstraat 44 en omgeving Heerenveen		Bedrag €	74.292
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, is een incidentele mutatie		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Met Mema Investments BV hebben we exploitatieovereenkomst gesloten voor de ontwikkeling van de hoek Nieuwstraat-Kerkstraat in Heerenveen. Op basis van de overeenkomst ontvangt de gemeente een opbrengst uit de verkoop van een stuk openbaar gebied achter Kerkstraat 44 voor € 74.292. Wij stellen u voor dit bedrag te reserveren voor de opwaardering van het omliggende gebied. Het bedrag wordt voorlopig gestort in de bestemmingsreserve projecten.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing		

Onderwerp : Herontwikkeling Kerkstraat 44 en omgeving Heerenveen		Bedrag €	85.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, is een incidentele mutatie		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Met Mema Investments BV hebben we exploitatieovereenkomst gesloten voor de ontwikkeling van de hoek Nieuwstraat-Kerkstraat in Heerenveen. Op basis van de overeenkomst ontvangt de gemeente een afkoopsom van € 85.000 voor parkeervoorzieningen omdat er op eigen terrein onvoldoende ruimte is van de ontwikkelaar. We stellen u voor deze in de bestemmingsreserve Mobiliteitsfonds te storten.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing		

Onderwerp : Herontwikkeling Van Riessenstaat		Bedrag €	50.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, is een incidentele mutatie		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In de Van Riessenstraat is op eigen terrein onvoldoende ruimte voor parkeervoorzieningen. Van de ontwikkelaar ontvangen we een afkoopsom van € 50.000. We stellen u voor deze in de bestemmingsreserve Mobiliteitsfonds te storten.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing		

Onderwerp : BAG project (reserve basisregistraties)		Bedrag €	-35.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, is een incidentele mutatie		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Deze middelen uit de reserve zijn nodig om twee basisregistraties met elkaar te verbinden, namelijk de WOZ en de BAG. Die verbinding vloeit voort uit wijzigingen in de		

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

	wet WOZ in de waardering van WOZ objecten. De gegevens die zijn opgenomen in de BAG over alle WOZ objecten, moeten daarvoor worden aangepast
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing

Onderwerp : Participatie (Corona)		Bedrag €	679.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Het betreft een eenmalige compensatie van het rijk aan de gemeente voor de uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorziening.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In thema 2 (Zorg en Welzijn) en thema 6 (financiën en Organisatie) van dit verzamelbesluit is de compensatie met betrekking tot de Covid-19 opgenomen. Voor de compensatie van de Wet Sociale Werkvoorziening is nog niet duidelijk wanneer de verrekening plaats gaat vinden. Daarom wordt voorgesteld om dit bedrag hiervoor te reserveren en te storten in de algemene reserve niet geblokkeerd.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet van toepassing. Het betreft een eenmalige inkomst en uitgave.		

Onderwerp : Zonnepark Omweg		Bedrag €	21.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, toelichting: Het perceel wordt voor lange tijd verpacht. De baten en reservering worden structureel opgenomen in de begroting		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Het perceel aan de Omweg is in april in erfpacht uitgegeven voor de aanleg van een Zonnepark. De Erfpachtopbrengst bedraagt € 34.600 per jaar (€ 24.200 voor 2020) is daarmee € 29.000 (€ 21.000 voor 2020) hoger als de jaarlijkse pacht. Wij stellen u voor deze extra baat op te nemen in de begroting. Middels de Perspectiefnota 2019 heeft u ingestemd met de instelling van de bestemmingsreserve Duurzaamheidsfonds. De voorwaarden voor dit duurzaamheidsfonds moeten nog in overleg met u worden vastgesteld. Vooruitlopend daarop stellen wij u voor om de extra baat vanuit de Erfpacht van € 21.000 voor 2020 en € 29.000 structureel vanaf 2021 voorlopig toe te voegen aan het Duurzaamheidsfonds.		
Financiële ruimte binnen taakveld	De financiële consequenties zijn nihil.		

Onderwerp : Proceskosten Regiodeal		Bedrag €	75.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, toelichting: Een deel van de kosten wordt besteed in de komende jaren		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Bij de regionale samenwerking voor de uitvoering van de Regio Deal zijn proceskosten gemoeid voor onder andere de coördinator, de financiële administratie en communicatie. Uit de rijksbijdrage wordt een bedrag ingezet, maar het overige deel van deze kosten worden volgens afspraak door de regionale partners gedeeld. Elke partner betaalt		

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

	<p>€ 100.000. Dit komt neer op € 25.000 per jaar voor de periode 1 september 2020 tot en met 1 oktober 2024.</p> <p>De kosten worden besteed over een periode van 4 jaren. We stellen u daarom voor om een bedrag van maximaal € 75.000 toe te voegen aan de algemene reserve niet geblokkeerd ten behoeve van bestedingen in 2021-2022-2023.</p>
Financiële ruimte binnen taakveld	Met de proceskosten is geen rekening gehouden.

Onderwerp : Sociaal economisch beleid		Bedrag €	30.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Nee, het betreft een incidentele mutatie		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Regiomarketing Heerenveen n Gouden Plak heeft de afgelopen jaren een professionele basisorganisatie kunnen neerzetten met behulp van de gemeentelijke subsidie en bijdragen van de ondernemersverenigingen. In 2019 heeft de raad op basis van het strategische marketingplan extra budget beschikbaar gesteld, voor de jaren 2019 en 2020. En momenteel evalueren we de inzet en resultaten van Heerenveen n Gouden Plak. In verband met Corona vinden we het noodzakelijk deze incidentele extra bijdrage in ieder geval ook volgend jaar te kunnen leveren. We willen in deze tijd blijven investeren in de aantrekkingskracht van Heerenveen. HnGP draagt met haar inzet activiteiten bij aan het imago van de regio Heerenveen.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Geen ruimte binnen taakveld		

Onderwerp : Eigen productie familievoorstelling Posthuis		Bedrag €	50.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja, dit bedrag is door de raad voor de jaren 2020, 2021 en 2022 beschikbaar gesteld, waarna een evaluatie zal plaatsvinden.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Door de corona-perikelen is dit niet meegenomen in de perspectiefnota 2020.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Nee, voor de jaren 2021 en 2022 wordt dit bedrag in de begroting 2021 en 2022 meegenomen. De uitvoering van 2020 gaat op coronaproof wijze door met voorstellingen in januari 2021. De kosten worden vooraf gemaakt daarom is er in 2020 budget nodig. Mocht blijken dat kosten en rekeningen pas in 2021 kunnen worden betaald wordt hierbij voorgesteld het resterende bedrag over te hevelen naar 2021.		
Raadsvoorstel/raadsbrief	In de raadsvergadering van 25 november 2019 (kenmerk: GF.19.20092) heeft u hierover een besluit genomen.		

Totaal mutaties reserves en voorzieningen	Bedrag €	1.029.292
--	-----------------	------------------

3. Mutaties investeringskredieten

Onderwerp	: investering storage vervroegen. Van 2021 naar 2020	Bedrag €	-200.000
Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Ja/nee, toelichting: nee, kapitaallasten zijn al verwerkt in de begroting		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	<p>Herziening investeringen in opslag van digitale data (storage) en rekenkracht (servers)</p> <p>Dit jaar moeten wij onze rekenkracht (servers) vervangen. De vervangingsinvestering, groot € 250.000, is daarvoor grotendeels beschikbaar. € 55.000 komt echter pas beschikbaar in 2023 omdat wij tussentijds genoodzaakt zijn geweest om servers aan te schaffen als gevolg van groei in de digitalisering en in het aantal gebruikers. Voor de opslag (storage) komt € 200.000 beschikbaar in 2021 omdat in het verleden de storage apart is ingekocht. De herziening is nodig om in éénmaal alle servers te kunnen vervangen samen met de storage. Enerzijds omdat servers en storage technisch niet meer los van elkaar gezien kunnen worden. Anderzijds om door te bundelen een zo goed mogelijk aanbestedingsresultaat te kunnen halen. We hebben gekeken of we de servers een jaar langer kunnen houden. Dat kan niet omdat ze technisch op beginnen te raken of zijn, er geen ondersteuning (onderhoud) meer is vanaf 2021 en ze daardoor storingsgevoelig en informatieonveilig worden. De herziening betekent een eenmalige last van € 80.000. Wij stellen voor die te dekken uit de beschikbare middelen voor het programma Samen Digitaal. De aanbesteding van de servers en storage is inmiddels gestart onder voorbehoud van voldoende financiële middelen.</p> <p>Grafische licenties.</p> <p>Grafische licenties zijn nodig om videogesprekken of -overleggen te kunnen doen op de nieuwe servers voor alle digitale werkplekken. Dit is een gevolg van de Coronacrisis en nodig omdat wij verwachten dat op 1 januari 2021 nog geen sprake zal zijn van een situatie waarin iedereen weer op kantoor kan werken. Nu kunnen die gesprekken of overleggen niet op de digitale werkplekken worden gedaan op enkele specifieke werkplekken na. We vragen hiervoor eenmalig € 50.000. Wij stellen voor dat te dekken uit de beschikbare middelen voor het programma Samen Digitaal. Daarmee kunnen wij licenties aanschaffen voor 2 jaar. Die periode van 2 jaar geeft ons tijd voor wat passende ICT is binnen de te ontwikkelen huisvestingsscenario's. In die scenario's zullen de benodigde structurele financiële middelen voor digitale werkplekken worden uitgewerkt.</p>		

AFWIJKINGEN OP DE RAMINGEN VAN LASTEN EN BATEN

	<p>Kanttekening Door het eenmalig dekken van de lasten voor de herziening investeringen in opslag van digitale data (storage) en rekenkracht (servers) en de grafische licenties wordt het spannend of het budget Samen Digitaal dit jaar toereikend genoeg is.</p>
Financiële ruimte binnen taakveld	Binnen het taakveld is geen financiële ruimte.

Onderwerp	: Oeverbescherming Schoterlandse Compagnonsvaart	Bedrag €	460.000
			-460.000

Doorwerking Perspectiefnota / begroting	Niet van toepassing
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Per brief van 24 april en 1 september bent u geïnformeerd over de vervanging van de steenstapeling langs de Schoterlandse Compagnonsvaart. Daarbij is ook ingegaan op de kosten en dekking en de afgesproken bijdrage van het Wetterskip Fryslân (80/20 afspraak). De kostenverdeling voor het vervangen van de steenstapeling is financieel uitgewerkt en op basis daarvan ontvangen wij van het Wetterskip Fryslân een bijdrage van € 460.000. De totale kosten voor het vervangen van de steenstapeling worden gedekt uit het investeringskrediet kade en oevers en de bijdrage van het Wetterskip Fryslân
Financiële ruimte binnen taakveld	Binnen het taakveld is geen financiële ruimte.

Totaal mutaties investeringskredieten	Bedrag €	-200.000
--	-----------------	-----------------

3. 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	0	335.000	0	-60.000	0	275.000
Financieel Verzamelbesluit 3 (oktober)	-100.000	-820.217	-498.951	-30.000	-37.650	2.634.460	1.147.642
Financieel Verzamelbesluit 4 (december)							0
Totaal mutaties	-100.000	-820.217	33.218	-67.500	-67.950	3.354.460	2.332.011

<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)	75.000	0	259.292	30.000	21.000	644.000	1.029.292
Financieel Verzamelbesluit 4 (december)							0
Totaal mutaties	75.000	0	259.292	30.000	-20.540	444.000	787.752

<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)						-200.000	-200.000
Financieel Verzamelbesluit 4 (december)							0
Totaal mutaties	0	0	-16.000	0	214.000	-200.000	-430.000

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.

4. Ontwikkeling product onvoorziene uitgaven 2020

Datum	Kenmerk	Omschrijving	Mutatie	Saldo
7 november 2019		Primitieve begroting 2020	€	130.000
Verzamelbesluiten				
16 maart 2020	GF20.	Verzamelbesluit 2020-1	€ 909.369	
16 juni 2020	GF20.	Verzamelbesluit 2020-2	€ 275.000	
12 oktober 2020	GF20.	Verzamelbesluit 2020-3	€ 1.147.642	
14 december 2020	GF20.	Verzamelbesluit 2020-4	€ -	
Saldo mutaties verzamelbesluiten 2020				€ 2.332.011
Raadsvoorstellen				
	GF20.	Niet gesprongen explosieven	€ -15.000	
	GF20.	Supermarkt Poiesz Akkrum	€ -26.500	
	GF20.	Supermarkt Poiesz Akkrum	€ 30.370	
	GF20.	Vorbereidingskrediet Akkrum-Jubbega	€ -30.000	
	GF20.	Gem. belast. Voor ondernemers in coronaperiode	€ -306.400	
	GF20.			
	GF20.			
Saldo mutaties raadsvoorstellen 2020				€ -347.530
Saldo product onvoorziene uitgaven				€ 2.114.481