

Verzamelbesluit 2022-3

Inhoudsopgave

Verzamelbesluit 2022-3.....	1
Inhoudsopgave	2
Mutaties Themabegroting 2022	3
Thema Samen met Inwoners	4
Thema Zorg en Welzijn	5
Thema Wonen en Leven	7
Thema Werken en Ondernemen	11
Thema Toekomstbestendig en Duurzaam	12
Thema Financiën en organisatie	16
Mutaties reserves en voorzieningen	21
Mutaties investeringskredieten	24
Resumé mutaties Verzamelbesluiten	25

Mutaties Themabegroting 2022

Omschrijving thema	Lasten		Baten	
Samen met inwoners				
Zorg en Welzijn	-3.501.600	N	190.000	V
Wonen en Leven	196.200	V	99.600	V
Werken en ondernemen				
Toekomstbestendig en Duurzaam	2.204.200	V	-1.246.300	N
Financiën	-565.700	N	6.482.600	V
Totaal	-1.666.900	N	5.525.900	V
Resultaat Verzamelbesluit	3.859.000	V		
Reserve mutaties	1.165.700	V	4.968.900	V

Thema Samen met Inwoners

Geen mutatie

Thema Zorg en Welzijn

Onderwerp:	Actualisatie kapitaallasten	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 151.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee.		
Argumenten	Het voordeel ontstaat met name door het later investeren dan waar in de begroting vanuit is gegaan. Het doorschuiven en later afronden van investeringen leidt namelijk tot een verschuiving van de kapitaallasten naar latere boekjaren. Dit zorgt ervoor dat er in 2022 € 2.076.000 minder aan kapitaallasten zijn dan waar in de begroting vanuit is gegaan. Dit effect betreft een incidenteel voordeel in het boekjaar 2022.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing.		

Onderwerp:	Energietoeslag meicirculaire	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-€ 2.135.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	Aan de meicirculaire (zie thema Financiën en Organisatie) zijn eenmalige middelen toegevoegd als tegemoetkoming voor de gestegen energieprijzen voor huishoudens met een laag inkomen. Deze toeslag wordt uitbetaald door middel van bijzondere bijstand.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Collegebesluit Z.22.366224/D22.1535346		

Onderwerp:	Hoofdlijnenakkoord GGZ	Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 190.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	Vanuit de centrumgemeente Leeuwarden zijn middelen beschikbaar gesteld voor het Hoofdlijnenakkoord GGZ om de kwaliteit van de ambulante ondersteuning te versterken en de toegankelijkheid van de geestelijke gezondheidszorg te verbeteren. Er worden hiervoor 2 projecten opgestart: Verkenning EPA (mensen met ernstige psychiatrische aandoening) en Wijk GGD Jongvolwassenen (ondersteuningsbehoefte van inwoners met psychische problemen)		
Raadsbrief/raadvoorstel	Collegevoorstel Z.22.37397/ D.22.1557724		

Onderwerp:	Ombuiging huishoudelijke hulp	Hogere lasten(structureel nadeel)	-€ 850.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, dit wordt meegenomen bij de begroting 2023		
Argumenten	In de begroting van 2022 is besloten tot een ombuiging van € 1 miljoen op de besteding aan huishoudelijke hulp (WMO), deze ombuiging wordt niet gerealiseerd. Voor deze ombuiging is een nieuw indicatieprotocol toegepast. De herindicaties zijn inmiddels uitgevoerd en de uitkomst is voor € 300.000 per jaar aan lagere indicaties. Voor 2022 is dit € 150.000, doordat de indicaties gedurende het hele jaar worden afgegeven.		
Raadsbrief/raadvoorstel	collegebesluit Z.22.369908- D22.1550871		

Onderwerp:	Doorbelastingen vastgoed	Hogere lasten (structureel nadeel)	-€ 512.600
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, het gaat om een structurele correctie.		
Argumenten	Het gepresenteerde nadeel ontstaat doordat de kosten van vastgoed worden doorbelast aan het product waarvoor een vastgoedobject dienstbaar is. Enerzijds leidt de actualisatie van de dotatie aan de voorziening groot onderhoud tot een hogere doorbelasting van vastgoedkosten aan dit thema, anderzijds was de reeds begrote dotatie aan de voorziening niet verdeeld over de verschillende objecten. Binnen het thema Toekomstbestendig en Duurzaam leidt het bovenstaande tot lagere lasten. Per saldo heeft het bovenstaande een voordelig totaaleffect van € 75.700 in 2022.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing.		

Onderwerp	Lasten		Baten	
Actualisatie kapitaallasten 2022	151.000	N		
Doorbelasting vastgoed	-512.600	N		
Energietoeslag	-2.135.000	N		
Hoofdpijnenakkoord GGZ	-155.000	N	190.000	V
Ombuiging huishoudelijk hulp	-850.000	N		
	-3.501.600	N	190.000	V

Thema Wonen en Leven

Onderwerp:	Overdracht stedelijk water	Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 130.000
		Lagere baten (incidenteel nadeel)	- € 65.000
		Hogere lasten (incidenteel nadeel)	- € 65.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, gaat om een incidentele baat		
Argumenten	Door vier gemeenten (Leeuwarden, Súdwest-Fryslân, De Fryske Marren en Tytsjerksteradiel) is met een afvaardiging van het dagelijks bestuur van het Wetterskip Fryslân, afgestemd over een toekomstbestendig vervolg t.a.v. de "vijverregeling". Dit als onderdeel van de in 2016 gesloten overeenkomsten tot overdracht onderhoud stedelijk water van alle Friese gemeenten aan het Wetterskip Fryslân. Daarbij is ook afgestemd over kostendekkendheid van deze vijverregeling nu en in de toekomst en specifiek ten aanzien van de gemeenten Leeuwarden, Súdwest-Fryslân, De Fryske Marren en Heerenveen. Dit laatste betrof de bestuurlijke afspraak over het geaccepteerde tekort voor deze gemeenten over de periode 2016 t/m 2019. Als compensatie ontvangt Heerenveen voor de jaren 2020 tot en met 2022 een eenmalige bijdrage van € 130.000. Het tekort is vanaf 2017 voor 50% gedekt ten laste van riolering en voor 50% ten laste van de algemene middelen. Van de ontvangen eenmalige bijdrage stellen wij voor om € 65.000 te verrekenen met de exploitatie riolering en om € 65.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve baggeren. Dit in verband met de baggeropgave in het kader van de overdracht stedelijk water.		
Raadsbrief/raadvoorstel			

Onderwerp:	Actualisatie kapitaallasten	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 615.500
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee.		
Argumenten	Het voordeel ontstaat met name door het later investeren dan waar in de begroting vanuit is gegaan. Het doorschuiven en later afronden van investeringen leidt namelijk tot een verschuiving van de kapitaallasten naar latere boekjaren. Dit zorgt ervoor dat er in 2022 € 2.076.000 minder aan kapitaallasten zijn dan waar in de begroting vanuit is gegaan. Dit effect betreft een incidenteel voordeel in het boekjaar 2022.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing.		

Onderwerp:	Vorbereidingskosten bruggen	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	- € 105.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, het leidt tot structureel lagere kapitaallasten.		
Argumenten	Op grond van de nieuwe financiële verordening van de gemeente Heerenveen is het niet meer toegestaan om voorbereidingskosten te activeren (met uitzondering van grondexploitaties). Aangezien in de investeringsplanning van de themabegroting 2022 wel een tweetal voorbereidingskredieten zijn opgenomen (voorbereiding Poolsbrug en Herenwalsterbrug), komen deze investeringsbedragen te vervallen. Voor deze vervallen investeringskredieten wordt in 2022 uitvoeringsbudget aangevraagd in de exploitatie zodat de benodigde voorbereidingen getroffen kunnen worden. Dit leidt tot incidentele hogere kosten in 2022 en tot lagere kapitaallasten vanaf 2023 doordat minder uitgaven worden geactiveerd. De lagere kapitaallasten worden verwerkt in de meerjarenraming van de themabegroting 2023.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing.		

Onderwerp:	Rekeningsresultaat Veiligheidsregio	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 95.600
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	Veiligheidsregio Fryslan heeft over 2021 een positief resultaat van € 2.985.000 behaald. Een belangrijke veroorzaker van dit positieve saldo is de coronacrisis. Hierdoor zijn een aantal taken uitgesteld of vertraagd. Niet alle uitgestelde taken als gevolg van de coronacrisis hoeven of kunnen worden ingehaald. Dit betekent dat een deel van de middelen niet langer nodig zijn. Daarom wordt € 1.296.000 teruggestort naar gemeenten. Voor Heerenveen betekent dit een voordeel van € 95.600.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Z.22.366624/D.22.1537049		

Onderwerp:	Extra middelen voor capaciteit boa's in de openbare ruimte	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-€ 37.800
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	Het Rijk stelt jaarlijks 13 miljoen beschikbaar aan gemeenten voor meer boa's om zo de lokale handhaving en veiligheid te versterken. Deze gelden zijn aan de gemeenten beschikbaar gesteld via de meicirculaire 2022 in de vorm van een decentralisatie-uitkering. Met deze financiële bijdrage wil het Rijk een impuls geven om extra capaciteit voor boa's vrij te maken en zo de handhaving in de openbare ruimte versterken. Aan de gemeente Heerenveen is een bedrag van € 37.800 toegekend. Deze middelen gaan we inzetten om de kwaliteit van de handhaving in Heerenveen verder te verbeteren.		
Raadsbrief/raadvoorstel			

Onderwerp:	Regeling specifieke uitkering naleving controle coronatoegangsbewijzen 2022	Lagere lasten (incidenteel voordeel) Lagere baten (incidenteel nadeel)	€ 126.000 - € 126.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	Over de periode 1 januari 2022 tot en met 26 maart 2022 konden organisaties die onder de CTB (coronatoegangsbewijs)-plicht vielen een compensatie ontvangen van maximaal €1.000. Het Rijk stelde hiervoor een budget beschikbaar van € 194.000. Er is een bedrag van €150.000 gereserveerd voor de compensatieregeling, het overige is bedoeld voor de kosten die de gemeente zelf maakt. Dit is in verzamelbesluit 2022-1 aan u voorgelegd. Inmiddels is duidelijk in welke omvang er een beroep gedaan is op de compensatieregeling. Dit bedraagt € 52.000. Aan uitvoeringskosten heeft de gemeente € 16.000 uitgegeven. Dit betekent dat € 126.000 terugbetaald dient te worden aan het Rijk.		
Raadsbrief/raadvoorstel			

Onderwerp:	Hogere brandstofkosten	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	- € 37.900
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee.		
Argumenten	Door de marktomstandigheden stijgen de brandstofkosten voor zowel de inzet van onze eigen voertuigen als doorberekend vanuit onze leveranciers. In dit thema betreft dit vooral de werkzaamheden voor maaiwerkzaamheden en onderhoud watergangen.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing.		

Onderwerp:	Doorbelastingen vastgoed	Hogere lasten (structureel nadeel)	-€ 234.600
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, het gaat om een structurele correctie.		
Argumenten	Het gepresenteerde nadeel ontstaat doordat de kosten van vastgoed worden doorbelast aan het product waarvoor een vastgoedobject dienstbaar is. Enerzijds leidt de actualisatie van de dotatie aan de voorziening groot onderhoud tot een hogere doorbelasting van vastgoedkosten aan dit thema, anderzijds was de reeds begrote dotatie aan de voorziening niet verdeeld over de verschillende objecten. Binnen het thema Toekomstbestendig en Duurzaam leidt het bovenstaande tot lagere lasten. Per saldo heeft het bovenstaande een voordelig totaaleffect van € 75.700 in 2022.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing.		

Onderwerp	Lasten		Baten	
Actualisatie kapitaallasten 2022	615.500	V		
Brandstofkosten	-37.900	N		
Coronatoegangsbewijzen	126.000	V	-126.000	N
Correctie Vastgoed	-234.600	N		
Extra middelen voor capaciteit boa's	-37.800	N		
Overdracht stedelijk water	-130.000	N	130.000	V
Rekeningresultaat 2021 Veiligheidsregio			95.600	V
Vorbereidingskosten bruggen	-105.000	N		
	196.200	V	99.600	V

Thema Werken en Ondernemen

Geen mutaties

Thema Toekomstbestendig en Duurzaam

Onderwerp:	Overdracht stedelijk water	Lagere lasten (incidenteel voordeel) Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€ 65.000 -/- € 65.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, gaat om een incidentele baat		
Argumenten	Door vier gemeenten (Leeuwarden, Súdwest-Fryslân, De Fryske Marren en Tytsjerksteradiel) is met een afvaardiging van het dagelijks bestuur van het Wetterskip Fryslân afgesteld over een toekomstbestendig vervolg t.a.v. de "vijverregeling". Dit als onderdeel van de in 2016 gesloten overeenkomsten tot overdracht onderhoud stedelijk water van alle Friese gemeenten aan het Wetterskip Fryslân. Daarbij is ook afgesteld over kostendekkendheid van deze vijverregeling nu en in de toekomst en specifiek ten aanzien van de gemeenten Leeuwarden, Súdwest-Fryslân, De Fryske Marren en Heerenveen. Dit laatste betrof de bestuurlijke afspraak over het geaccepteerde tekort voor deze gemeenten over de periode 2016 t/m 2019. Als compensatie ontvangt Heerenveen voor de jaren 2020 tot en met 2022 een eenmalige compensatie van € 130.000. De baat is verantwoord ten bate van thema wonen en leven. Het tekort is vanaf 2017 voor 50% gedekt ten laste riolering en voor 50% ten laste van de algemene middelen. Wij stellen u voor de interne bijdrage voor vijveronderhoud eenmalig te verlagen met € 65.000. Daarnaast stellen we u voor de toevoeging aan de voorziening riolering eenmalig te verhogen met € 65.000.		
Raadsbrief/raadvoorstel			

Onderwerp:	Terugdraaien onttrekking algemene reserve t.b.v. lasten vervroegd afschrijven gemeentehuis/Crackstate.	Lagere baten (incidenteel nadeel)	-€ 1.246.300
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	In de perspectiefnota 2020 en de begroting 2021 is rekening gehouden met de desinvestering van het gemeentehuis en Crackstate om op deze manier structurele ruimte te creëren (door de desinvestering zijn er lagere kapitaallasten). De BBV schrijft voor afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. Extra afschrijven, bijvoorbeeld om meer ruimte te creëren in de begroting, is in geen enkel geval meer toegestaan. Doordat beide panden dit jaar niet worden gedesinvesteerd (sloop, dan wel verkoop) leidt dit niet tot een afwaardering van deze boekwaarden. De begrote eenmalige afschrijvingslasten komen hiermee te vervallen (voordeel in exploitatie, zie kapitaallasten binnen dit thema), ditzelfde geldt voor de begrote onttrekking aan de algemene reserve die als dekking tegenover deze eenmalige lasten stond (nadeel in exploitatie). Per saldo is deze wijziging budgetneutraal.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing.		

Onderwerp:	Actualisatie kapitaallasten	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 1.381.300
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, het later desinvesteren heeft de komende jaren hogere kapitaallasten tot gevolg.		
Argumenten	Het voordeel ontstaat met name doordat de afwaardering van de boekwaarden van het gemeentehuis/Crackstate dit jaar niet plaatsvindt (€ 1.246.300 voordeel). Ook is er sprake van het later investeren dan waar in de raming vanuit is gegaan. Het doorschuiven en later afronden van investeringen leidt namelijk tot een verschuiving van de kapitaallasten naar latere boekjaren. Beide effecten betreffen een incidenteel voordeel in het boekjaar 2022. Het niet kunnen afwaarderen van het gemeentehuis/Crackstate heeft voor de komende begrotingsjaren wel hogere kapitaallasten tot gevolg aangezien deze activa weer regulier worden afgeschreven. Wel leiden de lagere kapitaallasten op het product riolering in 2022, op basis van 100% kostendekkende tarieven rioolheffing, tot een aanvullende storting in de voorziening riolering van € 30.700 (eenmalig nadeel). Voor de totale gemeentebegroting is er sprake van een voordeel van € 2.076.000 ten opzichte van de begroting 2022.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing.		

Onderwerp:	Doorbelastingen vastgoed	Lagere lasten (structureel voordeel)	€ 822.900
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, het gaat om een structurele correctie.		
Argumenten	Het gepresenteerde voordeel ontstaat doordat de kosten van vastgoed worden doorbelast aan het product waarvoor een vastgoedobject dienstbaar is. Enerzijds leidt de actualisatie van de dotatie aan de voorziening groot onderhoud tot een hogere doorbelasting van vastgoedkosten aan de andere thema's, anderzijds was de reeds begrote dotatie aan de voorziening niet verdeeld over de verschillende objecten. Per saldo heeft het bovenstaande een voordelig totaaleffect van € 75.700 in 2022.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing.		

Onderwerp	Lasten		Baten	
Actualisatie kapitaallasten 2022	1.381.300	V		
Actualisatie kap.lasten 2022 corr. onttrekking algemene reserve			-1.246.300	N
Doorbelasting vastgoed	822.900	V		
Overdracht stedelijk water	-			
	2.204.200	V	-1.246.300	N

Thema Financiën en organisatie

Onderwerp:	Dividend BNG	Lagere baten (incidenteel nadeel)	- € 32.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	BNG Bank NV heeft over 2021 € 2,28 dividend per aandeel uitgekeerd. In de begroting is opgenomen € 2,77. Dit betekent in 2022 een nadeel van € 32.000.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing		

Onderwerp:	Algemene uitkering meicirculaire	Hogere baten (structureel voordeel)	€ 6.166.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, wordt verwerkt in de begroting 2023		
Argumenten	De uitkomsten van de circulaire 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 mei circulaire 2022, is het bedrag voor de jaarschijf 2022 € 5.860.000 hoger dan waar in de begroting 2022 rekening mee is gehouden. Een aantal posten hebben een structurele doorwerking in de begroting 2023. Dit zal in de begroting 2023 worden verwerkt. Tegenover deze extra inkomsten staan in de andere thema's soms ook extra uitgaven. De belangrijkste ontwikkelingen zijn : • Accres € 2.941.000 • Energietoeslag (thema Zorg en Welzijn) € 2.135.000 • Uitvoeringskosten klimaatakkoord € 327.000 • Uitname woningbouwimpuls/volkshuisvesting € 283.000 • Overige (technische) ontwikkelingen € 136.000 • Extra capaciteit BOA's (thema Wonen en Leven) € 38.000 • Decembercirculaire 2021 € 306.000		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing		

Onderwerp:	Onroerendezaak belasting 2022	Hogere baten (incidenteel voordeel)	€200.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, het betreft een incidentele meeropbrengst		
Argumenten	Door hogere waarden zijn de inkomsten OZBE woningen en niet-woningen hoger, het extra hogere deel aan OZBG niet-woningen wordt veroorzaakt doordat er meer bedrijfspanden in gebruik waren/zijn genomen dan geraamd, dit is verdeeld over : - OZBE woningen € 45.000 - OZBE niet-woningen € 50.000 - OZBG niet-woningen € 105.000		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing		

Onderwerp:	Toeristenbelasting 2021/2022	Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 35.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	Doordat er meer overnachtingen zijn opgegeven zijn de inkomsten hoger dan geraamd. De inkomsten van 2021 worden in de loop van 2022 opgelegd en ontvangen.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing		

Onderwerp:	Meerkosten VRIS	Hogere lasten (structureel nadeel)	- € 60.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, wordt meegenomen in de begroting 2023		
Argumenten	Doordat we genoodzaakt zijn om de aanslagen op meerdere manieren aan te bieden (op papier, via MijnOverheid en het E-loket) worden we geconfronteerd met hogere kosten voor het verzenden van aanslagen. Ook voor het verzenden van een aanslag via de berichtenbox van MijnOverheid dient te worden betaald. Dit leidt in 2022 tot een nadeel van € 60.000.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing		

Onderwerp:	Vorbereiding invoering Wet open overheid (Woo)	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-€ 130.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, wordt meegenomen in de begroting 2023		
Argumenten	Per afgelopen 1 mei is, na jaren van uitstel, de nieuwe Wet open overheid van kracht geworden. Deze wet richt zich op het verbeteren van de dienstverlening van overheden, door het verplicht vergroten van transparantie en openbaarheid. Overheden krijgen enkele jaren de tijd om de informatiehuishouding op orde te brengen en te houden. Om op een juiste manier met deze wet te starten, doen wij een beroep op het door het Rijk beschikbaar gestelde gelden in de meicirculaire 2021 hiervoor. Deze middelen worden via de algemene uitkering beschikbaar gesteld. Voor 2022 gaat het om de voorbereidingskosten voor onder andere het projectmatig oppakken, voorbereiding aanschaf anonimiseringssoftware en het vergroten van de informatiebewustzijn van de organisatie		
Raadsbrief/raadvoorstel			

Onderwerp:	Actualisatie kapitaallasten	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	- € 213.200
		Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 139.100
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee.		
Argumenten	Het nadeel (hogere lasten) ontstaat met name door de lagere rentetoerekening, in absolute zin, aan de verschillende producten door het later investeren. Waar dat voor de andere thema's een voordeel tot gevolg heeft (lagere rentekosten), leidt dat tot een nadelig effect binnen het thema Financiën en Organisatie (lagere doorbelasting van rente). Het voordeel (lagere lasten) ontstaat door het later investeren dan waar bij de begroting 2022 vanuit is gegaan. Het doorschuiven en later afronden van investeringen leidt namelijk tot een verschuiving van de kapitaallasten naar latere boekjaren. Alle mutaties hebben een incidenteel effect in het boekjaar 2022. Voor de totale gemeentebegroting is er sprake van een voordeel in de kapitaallasten van € 2.076.000 ten opzichte van de begroting 2022.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing.		

Onderwerp:	Vrijval WGA-voorziening	Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 113.600
		Lagere lasten (structureel voordeel)	€ 26.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, de lagere lasten worden verwerkt in de begroting 2023		
Argumenten	De gemeente is eigenrisicodragers voor eventuele uitkeringen in het kader van de Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten (WGA). In verband met het ontbreken van meerjarige WGA-verplichtingen komt de huidige voorziening volledig te vervallen (2021 was laatste jaar). Hierdoor hebben we een incidenteel voordeel van € 113.600, de structurele toevoeging van € 26.000 valt ook vrij en dit wordt verwerkt in de begroting 2023. Financiële gevolgen door eventuele nieuwe gevallen zijn volledig afgedekt middels de WGA-verzekering en leiden niet tot extra lasten voor de gemeente Heerenveen. De structurele dotatie aan deze voorziening komt daarmee ook te vervallen.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing		

Onderwerp:	Hogere brandstofkosten	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	- €62.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee.		
Argumenten	Door de marktomstandigheden stijgen de brandstofkosten voor zowel de inzet van onze eigen voertuigen als doorberekend vanuit onze leveranciers. Er is een gedeeltelijke dekking van €15.000 voor transportkosten en verkeersborden.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing.		

Onderwerp:	Actualisatie software	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	- €166.700
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, er geldt een doorwerking in de begroting 2023 echter is deze budgettair neutraal.		
Argumenten	Tot op heden werden softwarelicenties geactiveerd. Conform het BBV is dit niet toegestaan. De benodigde uitgaven dienen jaarlijks via reguliere exploitatiebudgetten gedekt te worden. In de begroting 2023 kan dit budgettair neutraal verwerkt worden. Echter voor 2022 zijn eenmalige middelen nodig.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing.		

Onderwerp:	Samen Digitaal	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	- €99.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee.		
Argumenten	Er was in 2021 een bedrag van €99.000 beschikbaar voor Samen Digitaal. Vanuit het meerjarige ICT project Samen Digitaal worden ICT projecten uitgevoerd zoals de implementatie van een Integratietool, Oracle database, Microsoft 365, Subsidiepakket Gilde/Trias en Portaal leefomgeving. Dit bedrag is in 2021 niet besteed en daardoor in het jaarrekeningresultaat van 2021 verwerkt. Deze projecten lopen door in 2022 en daarmee ook de kosten. Wij vragen u daarom om dit bedrag in 2022 opnieuw beschikbaar te stellen.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing.		

Onderwerp	Lasten		Baten	
Actualisatie kapitaallasten 2022	-74.100	N		
Algemene Uitkering Meicirculaire 2022			6.166.000	V
BNG dividend 2021			-32.000	N
Brandstofkosten	-62.000	N		
Hogere opbr. Toeristenbelasting 2021-2022			35.000	V
Hogere opbrengst Onroerende Zaakbelasting 2022			200.000	V
Meerkosten VRIS	-60.000	N		
Opheff.voorziening WGA-fonds	26.000	V	113.600	V
Samen Digitaal	-99.000	N		
Software	-166.700	N		
WOO	-130.000	N		
	-565.700	N	6.482.600	V

Mutaties reserves en voorzieningen

Onderwerp	Lasten		Baten	
Correctie vastgoed			982.300	V
Actual.kap.lasten 2022 - egalisatie riolering			30.700	V
Actualisatie kap.lasten 2022 corr.onttr.alg.res.	1.246.300	V		
Overdracht stedelijk water			130.000	V
Opheffen voorz.WGA fonds	-87.600	N	-26.000	N
Result.boeking 3e Verzamelbesl.2022	7.000	V	3.852.000	V
	1.165.700	V	4.968.900	V

Onderwerp:	Overdracht stedelijk water	Hogere storting	€ 130.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, gaat om een incidentele baat		
Argumenten	Door vier gemeenten (Leeuwarden, Súdwest-Fryslân, De Fryske Marren en Tytsjerksteradiel) is met een afvaardiging van het dagelijks bestuur van het Wetterskip Fryslân afgestemd over een toekomstbestendig vervolg t.a.v. de "vijverregeling" Dit als onderdeel van de in 2016 gesloten overeenkomsten tot overdracht onderhoud stedelijk water van alle Friese gemeenten aan het Wetterskip Fryslân. In het thema wonen en leven is dit verder toegelicht.		
Raadsbrief/raadvoorstel			

Onderwerp:	Terugdraaien onttrekking algemene reserve t.b.v. lasten vervroegd afschrijven gemeentehuis/Crackstate	Lagere onttrekking	€ 1.246.300
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee.		
Argumenten	In de primitieve begroting 2022 is rekening gehouden met de desinvestering van het gemeentehuis en Crackstate. In het thema toekomstbestendig en duurzaam is dit verder toegelicht.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing.		

Onderwerp:	Dotatie egalisatievoorziening rioolheffing	Hogere dotatie	€ 30.700
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee.		
Argumenten	De lagere kapitaallasten op het product riolering (thema Toekomstbestendig en Duurzaam) hebben, op basis van 100% kostendeekkende tarieven rioolheffing, tot gevolg dat er een aanvullende storting aan de egalisatievoorziening riolering plaatsvindt voor een bedrag van € 30.700.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing.		

Onderwerp:	Opheffen WGA-voorziening	Hogere vrijval	€ 113.600
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, de structurele dotatie kan komen te vervallen.		
Argumenten	De gemeente is eigenrisicodragers voor eventuele uitkeringen in het kader van de Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten (WGA). In verband met het ontbreken van meerjarige WGA-verplichtingen komt de huidige voorziening volledig te vervallen (2021 was laatste jaar). Financiële gevolgen door eventuele nieuwe gevallen zijn volledig afgedekt middels de WGA-verzekering en leiden niet tot extra lasten voor de gemeente Heerenveen. De structurele dotatie aan deze voorziening komt daarmee ook te vervallen.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing.		

Onderwerp:	Dotatie groot onderhoud vastgoed	Hogere dotatie	€ 982.300
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, het gaat om een structurele correctie.		
Argumenten	De actualisatie van het groot onderhoud leidt tot een hogere dotatie aan de voorziening groot onderhoud vastgoed.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing.		

Onderwerp:	Resultaat verzamelbesluit 2022-3	Lagere onttrekking Hogere storting	-/- € 7.000 € 3.852.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, dit betreft een incidentele mutatie.		
Argumenten	In het verzamelbesluit 2022-3 staan de afwijkingen op het bestaande beleid ten opzichte van de begroting 2022. Op vier momenten per jaar wordt een verzamelbesluit voorgelegd aan de gemeenteraad. De afwijkingen die gerapporteerd worden hebben een totale omvang van € 3.859.000. Dit positieve resultaat wordt eerst gecorrigeerd op de begrote onttrekking uit de algemene reserve als gevolg van het resultaat van 1e en 2e verzamelbesluit 2022 (per saldo nog € 7.000), het overschot (€ 3.852.000) dat hierna resteert wordt toegevoegd aan de algemene reserve.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing.		

Mutaties investeringskredieten

Onderwerp	Lasten		Baten	
Bijstell.kred.herinr.Meyerweg De Knipe	-30.600	N	-168.200	N
Geheel - Totaal	-30.600	N	-168.200	N

Onderwerp:	Herinrichting Meyerweg De Knipe	Lagere baten (struct. nadeel)	€ 168.200
		Hogere lasten (structureel nadeel)	€ 30.600
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, leidt tot structureel hogere kapitaallasten.		
Argumenten	Er is sprake van een overschrijding van het investeringskrediet "herinrichting Meyerweg de Knipe". Dit komt grotendeels doordat interne bijdragen (in de begroting geboekt als inkomst) niet geactiveerd mogen worden (nadeel van € 168.200), anderzijds is er sprake van extra uitgaven door aanvullend genomen maatregelen in verband met klachten uit de buurt (nadeel van € 30.600). Per saldo dient het krediet verhoogd te worden met € 198.800 in 2022. Vanaf 2023 leidt dit tot hogere jaarlijkse afschrijvingslasten van € 6.600 over een periode van 30 jaar.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing.		

Resumé mutaties Verzamelbesluiten

Financiële mutaties		
Exploitatie	Verzamelbesluit 1 (maart)	
		-2.705.000
Totaal		-2.705.000
Exploitatie	Verzamelbesluit 2 (juni)	
		60.000
Totaal		60.000
Exploitatie	Verzamelbesluit 3 (oktober)	
		3.859.000
Totaal		3.853.600
Exploitatie	Verzamelbesluit 4 (december)	
Totaal		
Exploitatie	Totalen	
		1.214.000
Totaal		1.214.000

Financiële mutaties		
Reserves en voorzieningen	Verzamelbesluit 1 (maart)	
		-95.000
Totaal		-95.000
Reserves en voorzieningen	Verzamelbesluit 2 (juni)	
		495.800
Totaal		495.800
Reserves en voorzieningen	Verzamelbesluit 3 (oktober)	
		6.134.600
Totaal		6.134.600
Reserves en voorzieningen	Verzamelbesluit 4 (december)	
Totaal		

Reserves en voorzieningen	Totalen	
		6.535.400
Totaal		6.535.400

Financiële mutaties		
Investerings	Verzamelbesluit 1 (maart)	
		2.374.000
Totaal		2.374.000
Investerings	Verzamelbesluit 2 (juni)	
		-30.000
Totaal		-30.000
Investerings	Verzamelbesluit 3 (oktober)	
		-198.700
Totaal		-198.700
Investerings	Verzamelbesluit 4 (december)	
Totaal		
Investerings	Totalen	Bedrag
		2.145.300
Totaal		2.145.300