

Verzamelbesluit 2022-4

Inhoudsopgave

Verzamelbesluit 2022-4.....	1
Inhoudsopgave	3
Mutaties Themabegroting 2022	4
Thema Samen met Inwoners	5
Thema Zorg en Welzijn	8
Thema Wonen en Leven	19
Thema Werken en Ondernemen	26
Thema Toekomstbestendig en Duurzaam	28
Thema Financiën en organisatie	31
Mutaties reserves en voorzieningen	35
Mutaties investeringskredieten	40
Resumé mutaties Verzamelbesluiten	43

Mutaties Themabegroting 2022

Omschrijving thema	Lasten		Baten	
Samen met inwoners	143.000	V	-279.500	N
Zorg en Welzijn	-6.981.600	N	3.272.000	V
Wonen en Leven	-2.814.200	N	1.250.000	V
Werken en ondernemen	-50.000	N	0	0
Toekomstbestendig en Duurzaam	-186.000	N	-214.000	N
Financiën	2.522.100	V	3.625.600	V
Totaal	-7.366.700	N	7.654.100	V
Resultaat Verzamelbesluit	1.217.400	V	-930.000	N
Reserve mutaties	-1.038.000	N	6.797.500	V

Thema Samen met Inwoners

Onderwerp:	Regiodeal: DOM's	Lagere Lasten (incidenteel voordeel)	€ 53.500
		Lagere baten (incidentaal nadeel)	€ -53.500
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	Uw raad heeft in januari 2022 middelen beschikbaar gesteld voor het project versterking zelfredzame dorpen (DOM's) binnen de kernen van de gemeenten die betrokken zijn bij de Regiodeal. De kosten hiervan worden gedekt vanuit de Rijksmiddelen van de Regiodeal. Voor beiden is een budget geraamd van € 67.500. De geraamde besteding bedraagt voor dit jaar € 14.000. De resterende Rijksmiddelen blijven voor het komende jaar beschikbaar.		
Financiële ruimte binnen taakveld	n.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	n.v.t.		

Onderwerp:	Regiodeal: Regiofonds	Lagere lasten (inciddenteel voordeel)	€ 226.000
		Lagere baten (incidenteel nadeel)	€ -226.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, een deel van het budget wordt overgeheveld naar 2023 op basis van de werkelijke uitgaven 2022.		
Argumenten	Voor het Regiofonds is dit jaar een totaal budget beschikbaar van € 575.000. Dit bedrag wordt volledig gedekt door rijksbijdragen vanuit de Regiodeal. De geraamde bestedingen bedragen dit jaar € 349.000. De resterende Rijksmiddelen blijven voor het komende jaar beschikbaar.		
Financiële ruimte binnen taakveld	n.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	n.v.t.		

Onderwerp:	Uitbreiding college van 3 naar 5 wethouders	Hogere lasten (Structureel nadeel)	€ -70.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, de uitzetting van de structurele lasten voor de volgende jaren, is opgenomen in de begroting 2023 en verder.		
Argumenten	Als gevolg van de uitbreiding van het college van 3 naar 5 wethouders vindt er een stijging van de loonkosten inclusief werkgeverslasten plaats van in totaal € 110.000 voor de periode 1 juli t/m 31 december 2022. Omdat er binnen het product "College van B&W" een aantal kleine voordelen zijn, is de financiële uitzetting voor 2022 € 70.000,-		
Financiële ruimte binnen taakveld	n.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	n.v.t.		

Onderwerp:	Overheveling budgetten 2023	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 48.000
		Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€ -48.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, dit betreft een incidentele mutatie		
Argumenten	De over te hevelen budgetten worden in een apart overzicht individueel toegelicht.		
Financiële ruimte binnen taakveld	n.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	n.v.t.		

Onderwerp:	Toerekening extra personeelslasten	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€ -66.500
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, dit betreft een incidentele mutatie		
Argumenten	Gedurende het begrotingsjaar zijn er diverse budgetten beschikbaar gesteld ten behoeve van de inzet van extra personeel. Deze middelen zijn in eerste instantie verantwoord op het thema Financiën en organisatie. Nu grotendeels duidelijk is aan welke onderwerpen de mensen daadwerkelijk hebben gewerkt worden de personeelslasten op het juiste thema begroot. Het betreft hier per saldo een budgettaire neutrale wijziging.		
Financiële ruimte binnen taakveld	n.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	n.v.t.		

Onderwerp	Lasten		Baten	
DOM's	53.500	V	-53.500	N
Regiodeal: Regiofonds	226.000	V	-226.000	N
Uitbreiding college naar 5 wethouders	-70.000	N		
Budgetoverhevelingen	48.000	V		
Budgetoverhevelingen	-48.000	N		
Toerekening extra personeelslasten	-66.500	N		
Totaal	143.000	V	-279.500	N

Thema Zorg en Welzijn

Onderwerp:	SPUK Sportstimulering	Hogere lasten (incidenteel nadeel) Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ -57.000 € 345.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	Ter compensatie van de BTW-sportvrijstelling kunnen gemeenten zich beroepen op de Specifieke Uitkering Stimulering Sport. Eerder heeft de gemeente voor 2021 een specifieke uitkering van € 299.000 ontvangen. Het betrof hier een voorschot. Op basis van de werkelijke uitgaven over 2021 dient een bedrag van € 142.000 terugbetaald te worden waarvan reeds € 85.000 was voorzien. Voor 2022 heeft de gemeente een voorschot ontvangen van € 345.000.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	SPUK Onderwijsvertraging	Hogere lasten (incidenteel nadeel) Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ -369.000 € 369.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	In samenwerking met scholen en lokale partijen hebben gemeenten maatregelen getroffen om onderwijsvertragingen bij kinderen als gevolg van COVID-19 in te lopen. Het Rijk heeft hiervoor middelen beschikbaar gesteld. In 2022 is meer subsidie verstrekt dan op voorhand begroot. Deze extra middelen worden gecompenseerd door een hogere Rijksbijdrage.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	SPUK Tegemoetkoming huurinkomsten corona	Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 20.000
		Lagere baten (incidenteel nadeel)	€ -20.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, het betreft een incidentele opbrengst		
Argumenten	Ter compensatie van de kwijtgescholden huuropbrengsten van amateursportorganisaties en verhuurders sportaccommodaties door COVID-19 hebben wij hiervoor een tegemoetkoming ontvangen van het RIJK.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Nee, er is geen financiële ruimte beschikbaar		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Storting voorziening groot onderhoud sportvelden	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€ -295.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	In de begroting 2023 zijn structurele middelen opgenomen		
Argumenten	Bij de actualisatie van het onderhoud van onze sportvelden begin 2022 is gebleken dat de huidige voorziening ontoereikend is. In de begroting 2023 zijn hiervoor structurele middelen opgenomen. Voor 2022 is echter een aanvullende dotatie nodig van € 295.000		
Financiële ruimte binnen taakveld	Geen financiële ruimte binnen het taakveld		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	SPUK opvang Oekraïne	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€ -2.000.000
		Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 2.750.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	nee		
Argumenten	Voor de gemeentelijke en particuliere opvang van vluchtelingen uit Oekraïne worden de gemeenten gecompenseerd door het Rijk, hiervoor zijn normbedragen vastgesteld. Tot 15 oktober 2022 is het normbedrag € 100 per dag per gerealiseerde opvangplek, vanaf 15 oktober is dit naar beneden bijgesteld naar € 83 per dag. Voor Heerenveen betekent dit met het huidige aantal opvangplekken een bedrag van € 2.650.000. Verder wordt er voor de particuliere opvang, voor personen die aanspraak maken op gemeentelijke tegemoetkoming, een normbedrag van € 210 per maand per persoon vastgesteld. Voor Heerenveen betekent dit een bedrag van € 100.000. De prognose voor de te verwachten lasten, komt uit op ongeveer € 2.000.000. Dit betreft o.a. lasten opvanglocatie, inleen personeel, uitkering leefgeld.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Geen ruimte binnen het taakveld		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Leerlingenvervoer kinderen Oekraïne sept.ciculaire	Hogere lasten(incidenteel nadeel)	€ -25.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	Door instroom van Oekraïense leerlingen die elders naar school moeten, dreigt er een tekort op het reguliere budget leerlingenvervoer. Gemeenten dienen er zorg voor te dragen dat leerlingen uit de Oekraïne zo snel mogelijk naar school gaan (leerplicht en leerrecht). De rijksmiddelen zijn toegevoegd aan de algemene uitkering en zijn bedoeld voor leerlingenvervoer van vluchtelingen uit Oekraïne. Met het toevoegen van dit bedrag aan het budget leerlingenvervoer kan er sneller een passende aanpak georganiseerd worden.		
Financiële ruimte binnen taakveld	geen financiële ruimte binnen taakveld		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Energietoeslag	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€ -2.000.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	nee		
Argumenten	De tegemoetkoming voor de gestegen energieprijzen voor huishoudens met een laag inkomen is verhoogd van € 800,-- naar € 1.300,--, de middelen voor deze verhoging zijn toegevoegd aan de septembercirculaire (zie thema Financiën en Organisatie). Deze toeslag wordt uitbetaald door middel van bijzondere bijstand.		
Financiële ruimte binnen taakveld	geen ruimte binnen taakveld		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	SPUK inburgering	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€ - 112.700
		Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 112.700
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	nee		
Argumenten	De programmakosten voor inburgering zoals leerroutes, module arbeidsmarkt & participatie (MAP), het participatieverklaringstraject (PVT), maatschappelijke begeleiding en tolkkosten worden middels een specifieke uitkering beschikbaar gesteld. De specifieke uitkering voor 2022 bedraagt € 312.700, de verwachting is dit niet volledig wordt uitgegeven dit jaar. Volgens de beschikking mag dit worden doorgeschoven naar een volgend jaar.		
Financiële ruimte binnen taakveld	geen ruimte binnen taakveld		
Raadsbrief/raadvoorstel	Raadsbesluit uitvoeringsprogr. Inburgering Z.21.358727/D.21.1503487		

Onderwerp:		Tekort WMO	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€- 580.000
			Lagere baten(incidenteel nadeel)	€ -190.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting		Ja, in de begroting 2023 wordt de stijging van het volume ook meegenomen		
Argumenten		Het tekort van € 580.000 ten opzichte van de begroting is het gevolg van het feit dat de autonome groei van het gebruik van de Wmo voorzieningen (vergrijzing) niet in de begroting 2022 is verwerkt. Daarnaast laten de kosten van woningaanpassingen zich moeilijk voorspellen en wijken daardoor af van de begroting. Enkele dure aanpassingen hebben een negatief effect op de begroting. De kosten van het Wmo vervoer vallen lager uit dan begroot, dit is enerzijds het corona-effect, waardoor mensen minder reizen en anderzijds het effect van de ingevoerde kostenverhoging (ombuiging) per 1 januari 2022. De inkomsten uit de eigen bijdrage van cliënten zijn € 190.000 lager dan begroot, dit komt door het abonnementstarief, waardoor de bijdrage per cliënt is gemaximaliseerd op € 19,00 per maand, ongeacht het aantal en de omvang van de verstrekte voorzieningen.		
Financiële ruimte binnen taakveld		Nee, er is geen financiële ruimte.		
Raadsbrief/raadvoorstel		N.v.t.		

Onderwerp: Jeugd		Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 1.000.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Deels		
Argumenten	Over 2022 lijkt de begroting voor Jeugd circa € 1.500.000 lager uit te vallen dan vooraf was verwacht. Omdat jeugdhulp grotendeels open einde regelingen zijn en de definitieve lasten over geheel 2022 pas na afloop van het jaar bekend zijn, stellen we voorzichtigheidshalve de begroting met € 1.000.000 naar beneden bij. De verwachte lagere lasten kunnen als volgt worden verklaard: Op de subsidies voor de Peuteropvang was € 360.000 minder nodig dan begroot. Dat komt doordat deze kosten voor 2022 in mindering kon worden gebracht op de beschikbare middelen voor Onderwijs Achterstanden Beleid (OAB). In 2023 starten een aantal projecten die worden bekostigd uit de OAB gelden en zullen de kosten van Peuteropvang niet meer uit deze post kunnen worden betaald. Structureel betreft het hier dus geen daling van de lasten. Voor de specialistische jeugdhulp hebben we in 2022 structureel € 730.000 meer begroot vanwege de invoering van het woonplaatsbeginsel. Tegelijkertijd zien we dat de kosten voor de gedwongen jeugdhulp € 740.000 hoger uitvallen. Per saldo is dat neutraal. Op het totale budget jeugdhulp resteert per saldo een daling van € 1.100.000. Dat betekent dat de trend die we in 2021 al zagen, een dalend uitgavenpatroon, doorgetrokken lijkt te worden in 2022. In hoeverre dat daadwerkelijk het geval is en in hoeverre er sprake is van corona gerelateerde effecten, zal blijken in 2023. Een meer inhoudelijke toelichting over jeugdzorg komt nog terug in de brief aan uw raad over het interne kostenspoor en in de jaarrekening over 2022.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Coronacompensatie Caparis	hogere lasten (incidenteel nadeel)	€- 28.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, het betreft een incidentele compensatie van het rijk		
Argumenten	Voor de uitvoering van de Wet Sociale werkvoorziening worden de gemeenten gecompenseerd in de algemene uitkering. In de septembercirculaire is er een compensatie Corona van € 28.000 over de maanden januari t/m maart voor Caparis toegevoegd. Deze middelen worden doorbetaald aan Caparis.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Geen financiële ruimte binnen taakveld		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Definitieve uitkering gebundelde bijstand (BUIG)	Lagere baten(incidenteel nadeel)	€ - 379.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	De voorlopige toekenning voor 2023 wordt verwerkt in het eerste verzamelbesluit 2023		
Argumenten	De raming van het macrobudget is met 425 miljoen gedaald ten opzichte van het voorlopige macrobudget, dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de economische vooruitzichten zijn verbeterd ten opzichte van een eerdere raming. Voor gemeente Heerenveen betekent dit dat de definitieve uitkering gebundelde bijstand met € 379.000 naar beneden wordt bijgesteld naar een bedrag van € 18.875.541. De loonkostensubsidie wordt vanaf 2022 vergoed op basis van de laatst bekende realisaties, in de definitieve uitkering is de verdeling gebaseerd op de uitgaven van 2021.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Geen ruimte binnen het taakveld		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Bijstand	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€ -1.000.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	De voorlopige toekenning BUIG wordt verwerkt in het eerste verzamelbesluit 2023		
Argumenten	De prognose voor de bijstand laat een tekort zien van € 1.000.000, dit betreft de volgende onderdelen. Alhoewel we zien dat de daling van het mensen in de bijstand na de zomer wel is doorgezet, is dit nog niet voldoende ten opzichte van het beschikbare budget. De prognose laat een tekort van € 600.000 zien. De prognose voor de lasten voor bijstand zelfstandigen is € 160.000 hoger en verder zien we de hogere uitgaven voor de loonkostensubsidie pas terug in de uitkering BUIG van 2023, we verwachten ongeveer een toename van de uitgaven van € 200.000.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Geen ruimte binnen taakveld		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	ESF subsidie eindafrekening Brug naar werk 2016-2019	Hogere baten (indicenteel voordeel)	€ 104.800
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	nee dit betreft een incidentele bate		
Argumenten	Het ministerie van Sociale zaken en Werkgelegenheid heeft in juli 2022 de controle op het ESF project Brug naar werk 2016-2019 afgerond. Na deze controle is ook duidelijk wat er in totaal beschikbaar is aan subsidie. Voor Heerenveen is de totale subsidie vastgesteld op € 314.416, als voorschot is reeds ontvangen € 219.575. Resteert nog een te ontvangen bedrag van € 104.841.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	SPUK toeslagenaffaire kinderopvang uitvoeringskosten	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€-65.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	nee		
Argumenten	Voor de specifieke uitkering toeslagenaffaire kan eenmalig aanspraak worden gemaakt op een normbedrag voor inrichting- en coördinatiekosten. Voor Heerenveen is dit een bedrag van € 120.000 die dit jaar wordt aangevraagd, voor 2022 wordt hiervan € 65.000 ingezet voor de uitvoeringskosten van de hulp aan de gedupeerden van de toeslagenaffaire.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Geen ruimte binnen het taakveld		

Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.
-------------------------	--------

Onderwerp:	Buurtsportcoaches	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€ -105.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, het betreft een incidenteel nadeel.		
Argumenten	Voor de uitvoering van het gemeentelijk sportbeleid en de huidige inzet van de buurtsportcoaches is het budget niet toereikend. De besteding hieraan en de beschikbare budgetten zijn de afgelopen jaren uit de pas gelopen. Vanaf 2023 worden met betrokken partijen nieuwe afspraken gemaakt over de inzet en aansturing van de buurtsportcoaches. Hiermee worden de uitgaven weer in lijn gebracht met het beschikbare budget.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Geen ruimte binnen taakveld		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	SPUK Nationaal sportakkoord	Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 68.000
		Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€-68.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	In 2018 is samen met de sport, gemeenten en maatschappelijk betrokken partners een Nationaal Sportakkoord gesloten. Het hoofddoel is om zoveel mogelijk mensen met plezier te laten sporten en bewegen. Heerenveen heeft hiervoor in 2021 middelen ontvangen. In 2022 heeft de gemeente deze middelen via een subsidie beschikbaar gesteld aan Stichting Sport Fryslan.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Definitieve besch. onderwijsachterstandenbeleid	Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 26.500
		Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€ -26.500
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja voorlopige beschikking 2023 wordt meegenomen in het eerste verzamelbesluit 2023		
Argumenten	De definitieve toekenning van de uitkering onderwijsachterstandenbeleid komt uit op € 916.801 voor 2022, een stijging van € 26.485 t.o.v de voorlopige beschikking van € 890.316.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Overheveling budgetten 2023	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 190.000
		Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€ -190.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, dit betreft een incidentele mutatie		
Argumenten	De over te hevelen budgetten worden in een apart overzicht individueel toegelicht.		
Financiële ruimte binnen taakveld	n.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	n.v.t.		

Onderwerp:	Toerekening extra personeelslasten	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€ - 1.250.400
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, dit betreft een incidentele mutatie		
Argumenten	Gedurende het begrotingsjaar zijn er diverse budgetten beschikbaar gesteld ten behoeve van de inzet van extra personeel. Deze middelen zijn in eerste instantie verantwoord op het thema Financiën en organisatie. Nu grotendeels duidelijk is aan welke onderwerpen de mensen daadwerkelijk hebben gewerkt worden de personeelslasten op het juiste thema begroot. Het betreft hier per saldo een budgettaire neutrale wijziging.		
Financiële ruimte binnen taakveld	n.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	n.v.t.		

Onderwerp	Lasten		Baten	
SPUK sportstimulering	-57.000	N	345.000	V
SPUK onderwijsvertraging	-369.000	N	369.000	V
SPUK tegemoetkoming huurinkomsten Corona	0	N		
Dotatie sportvoorzieningen sportvelden	-295.000	N		
SPUK opvang ontheemden Oekraïne	-2.000.000	N	2.750.000	V
Leerlingenvervoer kinderen Oekraïne	-25.000	N		
Energietoeslag	-2.000.000	N		
SPUK inburgering	-112.700	N	112.700	V
WMO Prognose	-580.000	N	-190.000	N
Jeugd prognose	1.000.000	V		
Coronacompensatie Caparis	-28.000	N		
Definitieve uitkering gebundelde uitkering (BUIG)			-379.000	N
Bijstand prognose	-1.000.000	N		
ESF subs. eindafr. Brug naar Werk 2016-2019			104.800	V
SPUK toeslagenaffaire uitvoeringskosten	-65.000	N	65.000	V
Buurtsportcoaches	-105.000	N		
SPUK Nationaal sportakkoord	-68.000	N	68.000	V
Definitieve beschikking OAB	-26.500	N	26.500	V
Budgetoverheveling	190.000	V		
Budgetoverheveling	-190.000	N		
Toerekening extra personeelslasten	-1.250.400	N		
Totaal	-6.981.600	N	3.272.000	V

Thema Wonen en Leven

Onderwerp:	Mobiliteitsfonds	Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 90.000
		Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€ -90.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, gaat om incidentele baten		
Argumenten	Op basis van de verordening mobiliteitsfonds is van twee ontwikkelaars een bijdrage ontvangen voor dit fonds van € 90.000. De bijdrage worden gestort in de bestemmingsreserve		
Financiële ruimte binnen taakveld	budgettair neutraal		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	De Friese Aanpak	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 92.000
		Lagere baten (incidenteel nadeel)	€ -92.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, een deel van het budget wordt overgeheveld naar 2023 op basis van de werkelijke uitgaven 2022.		
Argumenten	In 2022 is in alle Friese gemeenten aan de implementatie van de Omgevingswet en is de beleidssamenwerking doorgeschoven naar 2023. Een deel van het beschikbare budget en de dekking van de Friese overheden wordt daarom doorgeschoven naar 2023.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Grondexploitaties bedrijventerreinen	Hogere baten (incidenteel voordeel) Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€ 878.000 € -878.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, consequenties voor de begroting vanaf 2023 worden meegenomen in de actualisatie van de grondexploitaties in juni 2023.		
Argumenten	De volgende parameters zijn in de grondexploitaties per 1-1-2022 geactualiseerd : • De GWW-kostenstijging is aangepast van 4% over 2022 naar 9% over 2022 vanwege de forse stijgingen in de kosten op de huidige markt. • Het rentepercentage is bijgesteld van 1,88% naar 1,76%. Ten opzicht van de actualisatie van juni is er sprake van een verslechtering van het resultaat met naar verwachting € 67.000. Omdat we nu meer zekerheid hebben over het eindresultaat wordt nu 90% meegenomen als voordeel ten gunste van 2022. Bij de actualisatie in juni werd rekening gehouden met 60%. Het te verwachten resultaat wordt met € 818.000 verhoogd. Dit voordeel wordt toegevoegd aan de algemene reserve.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Grondexploitaties wonen	Hogere baten (incidenteel voordeel) Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€ 528.000 € -528.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, consequenties voor de begroting vanaf 2023 worden meegenomen in de actualisatie van de grondexploitaties in juni 2023.		
Argumenten	De volgende parameters zijn in de grondexploitaties per 1-1-2022 geactualiseerd : • De GWW-kostenstijging is aangepast van 4% over 2022 naar 9% over 2022 vanwege de forse stijgingen in de kosten op de huidige markt. • Het rentepercentage is bijgesteld van 1,88% naar 1,76%. Ten opzicht van de actualisatie van juni is er sprake van een verslechtering van het resultaat met naar verwachting € 471.000. Omdat we nu meer zekerheid hebben over het eindresultaat wordt nu 90% meegenomen als nadeel ten laste van 2023. In juni werd het resultaat geraamd op nihil. Dit nadeel wordt onttrokken aan de algemene reserve.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Lagere opbrengst leges Omgevingsvergunningen	Lagere baten (incidenteel nadeel)	€ -230.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, zijn incidentele baten		
Argumenten	Deze post wordt normaliter op basis van de ervaringen van de voorgaande jaren bepaald en bijgesteld. Op momenten van economische hoogtij en veel bouwactiviteiten zien we meestal een hoger aantal aanvragen en ook een verhoging van de legesopbrengsten en bij minder activiteiten lagere opbrengsten. Voor dit jaar was in de begroting een relatief hoge opbrengst ten opzichte van 'normaal' voorzien vanwege de hoge bouwactiviteit. De legesopbrengst was in 2021 € 300.000 meer dan oorspronkelijk begroot en deze hogere opbrengst is op basis van gelijkblijvende vooruitzichten ook aangehouden voor 2022. Door diverse ontwikkeling, zoals hoge bouw- en inmiddels ook energieprijzen, verhoging van renten nemen de bouwactiviteiten af en verwachten we circa € 230.000 minder aan leges te ontvangen als begroot.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Hogere opbrengst leges	Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 76.000
		Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€ -51.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, zijn incidentele baten		
Argumenten	In 2022 zijn er meer paspoorten, identiteitskaarten en rijbewijzen aangevraagd dan begroot. Dit heeft geleid tot een vermeerdering van zowel uitgaven (rijksleges) als van de inkomsten (rijks- en gemeenteleges). Per saldo verwachten we aan het eind van het jaar een voordelig saldo van € 25.000.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Lagere lasten organiseren verkiezingen 2022	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 65.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	Het verkiezingsbudget 2022 is gebruikt voor de gemeenteraadsverkiezingen en ter voorbereiding voor de verkiezingen in 2023. Er resteert een bedrag van € 65.000.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Juridische procedures	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€ -45.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	In 2022 zijn er veel zware procedures waarvoor specifieke kennis nodig is en waar externe juristen voor ingehuurd moeten worden.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Veenweidegebieden	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 30.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, het gaat om een incidenteel voordeel		
Argumenten	Voor Veenweidegebieden is een structureel budget beschikbaar van 70.800 euro. We verwachten dat hiervan over 2022 30.000 euro kan vrijvallen omdat deze middelen in 2022 nog niet zijn ingezet voor de dekking van structurele lasten die voortvloeien uit dit programma. Dit komt doordat er nog geen concrete uitvoeringsplannen zijn vastgesteld. Een deel van de middelen voor 2022 is ingezet voor incidentele kosten die het Friese Veenweideprogramma ondersteunen. Waterpeilverhoging vermindert de CO2 uitstoot in Veenweidegebied. Deze vermindering van CO2-uitstoot kan op geld worden gezet (valuta voor veen) in de vorm van CO2-certificaten. Zo kan de inkomstenderving van agrariërs worden gecompenseerd. Hiertoe heeft de gemeente 411 certificaten Valuta voor Veen aangeschaft voor een totaal bedrag van € 25.000. De kosten zijn gedekt uit de beschikbare middelen voor het Veenweide programma. Daarnaast is 10.800 euro gereserveerd voor onze bijdrage aan de inzet van een gezamenlijke projectleider voor de veenweidegemeenten. Het resterende bedrag van kan dus vrijvallen.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Speelvoorzieningen	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 200.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	De overhevelingen naar investeringen leidt tot structurele kapitaallasten		
Argumenten	Vorig jaar hebben wij u voorgesteld om € 200.000 over te hevelen voor de inrichting van speelvoorzieningen. Voorgesteld wordt om de middelen te investeren in 2 grote speelvoorzieningen van ieder € 100.000. Onder 'mutaties investeringen' wordt dit nader toegelicht. De incidenteel beschikbaar gestelde middelen kunnen hierdoor vrijvallen.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Overheveling budgetten 2023	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 1.224.300
		Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€ -1.224.300
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, dit betreft een incidentele mutatie		
Argumenten	De over te hevelen budgetten worden in een apart overzicht individueel toegelicht.		
Financiële ruimte binnen taakveld	n.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	n.v.t.		

Onderwerp:	Toerekening extra personeelslasten	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€ -1.609.200
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, dit betreft een incidentele mutatie		
Argumenten	Gedurende het begrotingsjaar zijn er diverse budgetten beschikbaar gesteld ten behoeve van de inzet van extra personeel. Deze middelen zijn in eerste instantie verantwoord op het thema Financiën en organisatie. Nu grotendeels duidelijk is aan welke onderwerpen de mensen daadwerkelijk hebben gewerkt worden de personeelslasten op het juiste thema begroot. Het betreft hier per saldo een budgettair neutrale wijziging.		
Financiële ruimte binnen taakveld	n.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	n.v.t.		

Onderwerp	Lasten		Baten	
Mobiliteitsfonds	-90.000	N	90.000	V
De Friese Aanpak	92.000	V	-92.000	N
Grondexploitaties bedrijven	-878.000	N	878.000	V
Grondexploitaties wonen	-528.000	N	528.000	V
Lagere leges omgevingsvergunningen			-230.000	N
Hogere opbrengst leges	-51.000	N	76.000	V
Lagere lasten verkiezingen	65.000	V		
Lasten juridische procedures	-45.000	N		
Veenweide gebieden	30.000	V		
Budgetoverhevelingen	1.224.300	V		
Budgetoverhevelingen	-1.224.300	N		
Toerekening extra personeelslasten	-1.609.200	N		
Speelvoorzieningen	200.000	V		
Totaal	-2.814.200	N	1.250.000	V

Thema Werken en Ondernemen

Onderwerp:	Visie Oranjewoud	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€ -50.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, een deel van het budget wordt overgeheveld naar 2023		
Argumenten	Uw raad heeft op 22 september 2022 de motie visie Oranjewoud aangenomen. Voor het opstellen van deze visie vragen we u om € 75.000 beschikbaar te stellen. Dit hebben we u al voorgelegd in onze brief (d.d. volgt nog) als reactie op uw motie. Voor het beschikbaar te stellen bedrag kan € 25.000 worden gedekt binnen de begroting van SEB. Dit door aanwending van € 15.000 van het incidentele budget "fonds toeristenbelasting" en € 10.000 van het structurele budget "voortzetten economisch beleid". Om de visie tijdig te kunnen afronden zijn wij gestart met de werkzaamheden en verwachten dit jaar nog minimaal € 15.000 van deze middelen te besteden. Het restant van € 60.000 wordt meegenomen in het separate overzicht van de overhevelingen bij dit Verzamelbesluit.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Een deel van de dekking kon worden gevonden binnen dit taakveld.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Overheveling budgetten 2023	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 295.700
		Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€ -295.700
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, dit betreft een incidentele mutatie		
Argumenten	De over te hevelen budgetten worden in een apart overzicht individueel toegelicht.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp	Lasten		Baten	
Visie Oranjewoud	-50.000	N		
Budgetoverhevelingen	295.700	V		
Budgetoverhevelingen	-295.700	N		
Totaal	-50.000	N		

Thema Toekomstbestendig en Duurzaam

Onderwerp:	Afvalstoffenheffing	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€ -419.000
		Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 376.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	N.v.t.		
Argumenten	De verwachting is dat het product afval sluit met een positief resultaat van € 484.000. Dit wordt veroorzaakt door: • lagere opbrengst heffingen-Diftar+ -/- € 229.000 • hogere dividenduitkering € 224.000 • hogere baten afvalstromen € 381.000 • hogere lasten kwijtscheldingen -/- € 52.000 • lagere kosten milieustraten € 122.000 • hogere kosten inzameling -/- € 90.000 • lagere kosten inzameling en verwerking <u>€ 85.000</u> positief resultaat € 441.000 Btw compensatiefonds (bcf) <u>€ 43.000</u> Toevoeging aan de voorziening (last) <u>€ 484.000</u> De lagere druk van het bcf ten laste van afval bedraagt € 43.000. Dit bedrag word verrekend met het positief resultaat en het saldo van € 484.000 wordt toegevoegd aan de egalisatievoorziening afval. De lagere bcf-druk leidt tot een negatief resultaat van € 43.000.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Duurzaamheid en woningaanpassig	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 483.000
		Lagere baten (incidenteel nadeel)	€ -483.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee.		
Argumenten	Vanuit het rijk is specifieke uitkering ontvangen besteden als ondersteuning aan huishoudens (huurders en eigenaar bewoners) met en laag besteedbaar inkomen die te maken hebben met hoge energielasten als gevolg van gestegen energieprijzen in combinatie met de lage energetische kwaliteit van de woningen. De oorspronkelijke beschikking was toegekend voor 2022 tot en met 1 mei 2023. Deze termijn is nu verlengd naar 31 december 2023. De uitgaven en inkomsten worden doorgeschoven naar 2023 en verlagen het budget met € 483.000.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Budgettair neutraal		
Raadsbrief/raadvoorstel	n.v.t.		

Onderwerp:	Vastgoed	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€ -250.000
		Lagere baten (incidenteel nadeel)	€ -107.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	Voor vastgoed verwachten voor dit jaar hogere lasten voor beheer en onderhoud. Het gaat hierbij om energiekosten voor een bedrag van € 72.000, kosten voor dagelijks onderhoud voor € 121.000 en kosten van schoonmaak voor € 62.000. De baten uit beschikbaar stellen van vastgoed aan derden levert waarschijnlijk € 68.000 minder op dan begroot. Als gevolg van het Didam-arrest is de verwachting dat dit jaar de verkoop van snippergroen e.d. € 39.000 lager uitvalt dan begroot.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Overheveling budgetten 2023	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 638.300
		Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€ -638.300
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, dit betreft een incidentele mutatie		
Argumenten	De over te hevelen budgetten worden in een apart overzicht individueel toegelicht.		
Financiële ruimte binnen taakveld	n.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	n.v.t.		

Onderwerp	Lasten		Baten	
Afval	-419.000	N	376.000	V
Duurzaamheid en woningaanpassingen	483.000	V	-483.000	N
Vastgoed	-250.000	N	-107.000	N
Budgetoverhevelingen	638.300	V		
Budgetoverhevelingen	-638.300	N		
Totaal	-186.000	N	-214.000	N

Thema Financiën en organisatie

Onderwerp:	Terugstorting geraamde onttrekking frictiereserve	Lasten (incidenteel voordeel) Baten (incidenteel nadeel)	€ 296.000 € -296.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, het betreft geraamde onttrekkingen in de begroting 2022 die niet plaatsvinden.		
Argumenten	Ten behoeve van personele kwesties worden onttrekkingen uit de frictie geraamd. Als de personeelsbegroting van de betreffende afdeling aan het eind van het jaar ruimte laat zien worden de onttrekkingen (deels) niet geëffectueerd. Voor het jaar 2022 is dit het geval en worden de geraamde onttrekkingen teruggedraaid.		
Financiële ruimte binnen taakveld	De kosten van personele kwesties kunnen binnen de bestaande budgetten opgevangen worden		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Vennootschapsbelasting	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€- 930.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, waar het een gevolg van incidentele resultaten vanuit het grondbedrijf, ja daar waar het resultaat op de reclame uitingen betreft. Beiden zijn meegenomen in de primitieve begroting 2023.		
Argumenten	De resultaten van de grondexploitaties en de exploitatie van reclame uitingen zijn VPB-belast. Op basis van de voorlopige resultaten zal circa € 1,70 miljoen aan vennootschapsbelasting betaald te worden. Aangezien het hier een prognose betreft dekken we hier op dit moment 90% van af en resulteert een bedrag van € 1,53 miljoen. Hiervoor is reeds in de begroting € 602.000 gereserveerd en is € 930.000 aan aanvullende dekking nodig.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Nee, er is geen dekking aanwezig.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Opbrengst BCF Re-integratie 2017, 2018 en 2019	Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 49.900
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, het betreft een incidentele opbrengst		
Argumenten	Door een arrest van de Hoge Raad van 10 juli 2020 zijn de BCF compensatie mogelijkheden voor de gemeente verruimd. Dit betekende dat er nog met terugwerkende kracht een correctie op het BTW compensatiefonds kon worden gedaan. Voor de jaren 2017 en 2018 ontvangen wij € 49.900. De compensatie voor het jaar 2020 is nog in behandeling.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Lagere opbrengst leges Omgevingsvergunningen	Lagere lasten	€ -230.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, het betreft een incidentele last		
Argumenten	De verwachte legesopbrengsten voor omgevingsvergunningen wordt bepaald aan de hand van de resultaten van voorgaande jaren. Op momenten van economische hoogtij en veel bouwactiviteiten zien we meestal een hoger aantal aanvragen en daardoor een toename van de legesopbrengsten. Door onder andere de stijging van de bouw- en energieprijzen en de gestegen rente nemen de bouwactiviteiten af en verwachten we circa € 230.000 minder aan leges te ontvangen als begroot. Dit betekent dat we ook minder inhuur hoeven te plegen om deze omgevingsvergunning te behandelen. Per saldo verwachten wij dat dit budgettair neutraal kan plaatsvinden.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Septembercirculaire Algemene uitkering Gemeentefonds	Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 3.518.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, voor de jaren 2023 en verder wordt dit verwerkt in de perspectiefnota 2023		
Argumenten	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 van de uitgaven door de rijksoverheid(samen trap op, samen trap af). Op basis van de septembercirculaire, is het bedrag voor de jaarschijf 2022 € 3.518.000 hoger dan waar in de begroting 2022 rekening mee is gehouden. Tegenover deze extra inkomsten staan in andere		

	thema's soms ook extra uitgaven. De belangrijkste ontwikkelingen zijn: - Voorschot BTW compensatiefonds € 942.000 - Energietoeslag € 2.008.000 - Overige mutaties € 501.000 Decentralisatie-uitkering - Invoeringskosten Omgevingswet € 542.000 - Maatschappelijke begeleiding statushouders € 104.000 - Wet kwaliteitsborging bouw (Wkb) € 89.000 - Diversen € 62.000 Effect septembercircularre € 4.248.000 Correctie woonplaatsbeginsel € -730.000 Saldo € 3.518.000 In de meicircularre zijn middelen beschikbaar gesteld voor wijzigingen van het woonplaatsbeginsel jeugdzorg. Hiervoor hadden wij in de begroting 2022 al reeds een stelpost opgenomen. Middels deze mutatie corrigeren wij dit.
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.

Onderwerp:	Boekwinst beleggingen	Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 353.700
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, de inkomstenderving door het mislopen van dividend wordt verwerkt in de perspectiefnota.		
Argumenten	In het laatste kwartaal 2022 wordt de beleggingsportefeuille van de gemeente Heerenveen beëindigd en verkocht. De boekwinst, bestaande uit het verschil tussen de nominale boekwaarde en de werkelijke koerswaarde van de beleggingen, bedraagt naar verwachting circa € 353.700. Deze eenmalige opbrengst komt ten gunste van de exploitatie.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Overheveling budgetten 2023	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 1.496.800
		Lagere lasten (incidenteel nadeel)	€ -1.496.800
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, dit betreft een incidentele mutatie		
Argumenten	De over te hevelen budgetten worden in een apart overzicht individueel toegelicht.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Toerekening extra personeelslasten	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 2.926.100
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, dit betreft een incidentele mutatie		
Argumenten	Gedurende het begrotingsjaar zijn er diverse budgetten beschikbaar gesteld ten behoeve van de inzet van extra personeel. Deze middelen zijn in eerste instantie verantwoord op het thema Financiën en organisatie. Nu grotendeels duidelijk is aan welke onderwerpen de mensen daadwerkelijk hebben gewerkt worden de personeelslasten op het juiste thema begroot. Het betreft hier per saldo een budgettair neutrale wijziging.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp	Lasten		Baten	
Terugdraaien onttrekk.Frictiereserve 2022	296.000	V	-296.000	N
Vennootschapsbelasting	-930.000	N		
Opbrengst BCF reïntegratie 2017 tm 2019			49.900	V
Lagere leges omgevingsvergunningen (inhuur)	230.000	V		
Algemene uitkering Septembercirculaire 2022			3.518.000	V
Budgetoverhevelingen	1.496.800	V		
Budgetoverhevelingen	-1.496.800	N		
Boekwinst beleggingen			353.700	V
Toerekening extra personeelslasten	2.926.100			
Totaal	2.522.100	V	3.625.600	V

Mutaties reserves en voorzieningen

Onderwerp	Onttrekking	Storting
Afval		484.000
Mobiliteitsfonds		90.000
Resultaat grondexploitaties	-471.000	818.000
Dotatie voorziening sportvelden		295.000
Riolering	67.000	
Terugdraaien onttrekk.Frictiereserve 2022	296.000	
Budgetoverhevelingen		3.893.100
Result.boeking 4e Verzamelbesluit 2022	-930.000	1.217.400
Totaal	-1.038.000	6.797.500

Onderwerp:	Voorziening afvalstoffenheffing	Toevoeging	€ 484.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	N.v.t.		
Argumenten	De verwachting is dat het product afval sluit met een positief resultaat van € 484.000. Dit wordt veroorzaakt door: • lagere opbrengst heffingen-Diftar+ -/- € 229.000 • hogere dividenduitkering € 224.000 • hogere baten afvalstromen € 381.000 • hogere lasten kwijtscheldingen -/- € 52.000 • lagere kosten milieustraten € 122.000 • hogere kosten inzameling -/- € 90.000 • lagere kosten inzameling en verwerking <u>€ 85.000</u> positief resultaat € 441.000 Btw compensatiefonds (bcf) <u>€ 43.000</u> Toevoeging aan de voorziening (last) <u>€ 484.000</u> De lagere druk van het bcf ten laste van afval bedraagt € 43.000. Dit bedrag word verrekend met het positief resultaat en het saldo van € 484.000 wordt toegevoegd aan de egalisatievoorziening afval.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Mobiliteitsfonds	Toevoeging	€ 90.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, gaat om incidentele baten		
Argumenten	Op basis van de verordening mobiliteitsfonds is van twee ontwikkelaars een bijdrage ontvangen voor dit fonds van € 90.000. De bijdrage worden gestort in de bestemmingsreserve.		
Financiële ruimte binnen taakveld	budgettair neutraal		
Raadsbrief/raadvoorstel	n.v.t.		

Onderwerp:	Voorlopig resultaat grondexploitaties	Toevoeging Ontrekking	€ 818.000 € -471.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, het gaat om incidentele mutaties		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De tussentijdse update van de grondexploitaties op basis van 90% van het geraamde resultaat leidt tot een voordeel van per saldo € 347.000. Voor de bedrijventerrein wordt het begrote resultaat verhoogd met € 818.000. Voor de woningbouwlocaties wordt een negatief resultaat verwacht van € 471.000 vanwege met name hogere voorzieningen voor verlies. Inhoudelijk wordt verwezen naar het Thema wonen en leven.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel			

Onderwerp:	Voorziening onderhoud sportvelden	Storting	€ 295.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, in de begroting 2023 is de structurele storting in deze voorziening met € 295.000 verhoogd.		
Argumenten	De huidige dotatie aan de voorziening is niet toereikend gebleken. Om de voorziening op peil te houden is een eenmalige dotatie in 2022 nodig.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Voorziening Toekomstige vervangingsinvesteringen riolering	Lagere ontrekking	€ 67.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	In Akkrum zijn investeringen gedaan in het kader van vervanging van riolering. Voor een deel van deze investeringen ontvangt de gemeente bijdragen van Poiesz in verband met de realisatie van een nieuwe supermarkt. Deze bijdragen van € 67.000 waren niet geraamd. Het budget van de vervangingsinvesteringen is toereikend voor de noodzakelijke investeringen. De ontvangen bijdrage kunnen verrekend worden met dekking van deze investeringen uit de voorziening toekomstige vervangingsinvesteringen riolering.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Intrekken van geraamde onttrekkingen uit de frictiereserve	Lagere onttrekking	€ 296.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Ten behoeve van personele kwesties worden onttrekkingen uit de frictie geraamd. Als de personeelsbegroting van de betreffende afdeling aan het eind van het jaar ruimte laat zien worden de onttrekkingen (deels) niet geëffectueerd. Voor het jaar 2022 is dit het geval en worden de geraamde onttrekkingen teruggedraaid.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Vennootschapsbelasting	Onttrekking	€ -930.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, waar het een gevolg van incidentele resultaten vanuit het grondbedrijf, ja daar waar het resultaat op de reclame uitingen betreft. Beiden zijn meegenomen in de primitieve begroting 2023.		
Argumenten	Het BBV resultaat van de grondexploitaties, (tussentijdse) winstnemingen en voorziening voor verlies, wordt voor 2022 geraamd op € 2.105.000 (op basis van 90%). Het resultaat van reclame uitingen wordt geraamd op € 151.000. Het fiscale resultaat van de grondexploitaties en het resultaat van reclame uitingen leiden tot een geraamde belastingdruk van € 1,7 miljoen. Hiervan nemen we, analoog aan de resultaten van het grondbedrijf, € 1.532.000 mee in dit Verzamelbesluit. Bij de actualisatie van de grondexploitaties was al rekening gehouden met een belastingdruk van € 602.000. De reeds geraamde € 602.000 is gedekt middels een onttrekking aan de algemene reserve. Daarom stellen we voor deze hogere belastingdruk ook te onttrekken aan de algemene reserve.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Resultaat verzamelbesluit 2022-4	Storting	€ 1.217.400
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee dit betreft een incidentele mutatie		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In het verzamelbesluit 2022-4 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 € 1.345.133. Dit positieve resultaat toegevoegd aan de algemene reserve.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Overheveling budgetten 2023	Storting	€ 3.893.100
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De over te hevelen middelen worden in 2022 in de algemene reserve gestort. In 2023 zullen wij voorleggen de middelen te onttrekken uit de algemene reserve en deze beschikbaar te stellen. De over te hevelen middelen worden in een aparte memo toegelicht.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Mutaties investeringskredieten

Onderwerp	Opbouw		Saldo
	Lasten	Baten	
Riolering	€ -57.000	€ 57.000	€ 0
Corr. centrumvisie Jubbega	€ -350.000		€ -350.000
Speelvoorzieningen	€ -100.000		€ -100.000
Speelvoorzieningen	€ -100.000		€ -100.000
Totaal	€-607.000	€ 57.000	€ -550.000

Onderwerp:	Riolering	Bedrag	-/- € 57.000 € 57.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	In Akkrum zijn investeringen gedaan in het kader van vervanging van riolering waarbij tevens klimaatmaatregelen zijn genomen. Voor een deel van deze investeringen ontvangt de gemeente bijdragen van Poiesz in verband met de realisatie een nieuwe supermarkt. Deze bijdragen waren niet geraamd. Wij stellen u voor om de investeringen in klimaatmaatregelen te verhogen met € 57.000 en tegelijk op deze investeringen de bijdragen van derden te verhogen met hetzelfde bedrag. Het budget van de vervangingsinvesteringen is toereikend voor de noodzakelijke investeringen. De ontvangen bijdrage van € 67.000 kan verrekend worden met dekking van deze investeringen uit de voorziening toekomstige vervangingsinvesteringen riolering.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Correctie investeringskrediet Centrumvisie Jubbega	Bedrag	-/- € 350.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, de hogere kapitaallasten worden verwerkt bij de actualisatie van de kapitaallasten in 2023		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Dit betreft een correctie van de begrote bijdrage vanuit het onderhoudsbudget verhardingen (exploitatie) naar het investeringskrediet Centrumvisie Jubbega (investeringen). Het is niet toegestaan om de uitgaven op een investeringskrediet te verlagen met bijdragen vanuit de exploitatie. Aangezien deze dekking dan ook komt te vervallen dient het investeringskrediet opgehoogd te worden met € 350.000. Dit leidt tot hogere kapitaallasten in latere boekjaren.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Nee		
Raadsbrief/raadvoorstel	Niet van toepassing		

Onderwerp:	Speelvoorzieningen	Bedrag	€ -100.000 € -100.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja hogere kapitaallasten vanaf 2023 ??		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Vorig jaar hebben wij u voorgesteld om € 200.000 over te hevelen voor de inrichting van speelvoorzieningen. We hebben besloten om de middelen te investeren in 2 grote speelvoorzieningen van ieder € 100.000. 1. Een pumptrack op de locatie speelveld aan de Karst de Jongweg in Heerenveen, in de wijk Centrum. 2. Een grote speelvoorziening op het in Rozenveld in Heerenveen, in de wijk Noord. Voor beide investeringen gaan we uit van een krediet van € 100.000. Conform onze financiële verordening dienen deze kosten geactiveerd te worden. De werkzaamheden om de beide voorzieningen zijn gestart en worden in 2023 afgerond. Voor het Rozenveld voorjaar 2023 en de pumptrack najaar 2023 De financiële verordening voorziet niet in een afschrijvingstermijn voor dit soort voorzieningen. Wij stellen u voor om beide af te schrijven in 20 jaar. Dit resulteert in structurele kapitaallast van € 14.200 met ingang van 2024. Deze lasten worden meegenomen bij het opstellen van de begroting 2024. De kosten van beheer en onderhoud van beide voorzieningen kunnen worden gedekt uit het beschikbare budget speelvoorzieningen. Wij stellen u voor om 2 maal € 100.000 beschikbaar te stellen voor de		

	aanleg van een pumptrack en de speelvoorziening Rozenveld.
Financiële ruimte binnen taakveld	Nee
Raadsbrief/raadvoorstel	n.v.t.

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		3.858.955
Exploitatie	Verzamelbesluit 4 (december)	
		287.400
Totaal		287.400
Exploitatie	Totalen	
		1.501.400
Totaal		1.501.400

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)	
		5.759.500
Totaal		5.759.500
Reserves en voorzieningen	Totalen	
		12.294.900
Totaal		12.294.900

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)	
		-550.000
Totaal		-550.000
Investerings	Totalen	
		1.595.300
Totaal		1.595.300