

Verzamelbesluit 2023-2

Inhoudsopgave

Verzamelbesluit 2023-2.....	1
Inhoudsopgave	2
Mutaties themabegroting 2023.....	3
Thema Samen met Inwoners	4
Thema Zorg en Welzijn	6
Thema Wonen en Leven	15
Thema Werken en Ondernemen	23
Thema Toekomstbestendig en Duurzaam	25
Thema Financiën en organisatie	27
Mutaties reserves en voorzieningen	35
Mutaties investeringskredieten	37

Mutaties themabegroting 2023

Omschrijving thema		Primitieve begroting	Begroting voor wijziging dit verzamelbesluit	Effect verzamelbesluit	Begroting 2023 na wijziging
Samen met inwoners	Lasten	-6.934	-7.249	-1.716	-8.964
Zorg en Welzijn	Lasten	-104.104	-115.791	-4.427	-120.217
Wonen en Leven	Lasten	-60.460	-67.645	1.390	-66.254
Werken en Ondernemen	Lasten	-1.529	-1.975	8	-1.967
Toekomstbestendig en duurzaam	Lasten	-17.715	-18.453	487	-17.966
Financiën en organisatie	Lasten	-8.390	-11.739	6.759	-4.981
Totaal lasten		-199.133	-222.852	2.501	-220.350
Samen met inwoners	Baten	275	488		488
Zorg en Welzijn	Baten	23.959	33.641	2.258	35.899
Wonen en Leven	Baten	22.970	28.062	-3.986	24.076
Werken en Ondernemen	Baten	143	143		143
Toekomstbestendig en duurzaam	Baten	16.380	16.754	-251	16.503
Financiën en organisatie	Baten	125.710	127.609	6.000	133.609
Totaal baten		189.437	206.697	4.020	210.717
Toevoeging reserve		-1.095	-933	-4.661	-5.594
Onttrekking reserve		11.309	15.976	-64	15.912
Totaal begrotingsresultaat		518	-1.112	1.798	685

Thema Samen met Inwoners

Onderwerp:	Accountantscontrole jaarrekening	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/-€ 69.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, wordt meegenomen in de perspectiefnota 2024		
Argumenten	De kosten van de accountant voor de controle van de jaarrekening komen hoger uit. Dit wordt veroorzaakt door enerzijds een te laag budget voor de reguliere werkzaamheden (-/- € 30.000) en anderzijds door additionele controlewerkzaamheden (-/- € 39.000). In het bedrag van € 69.000 is rekening gehouden met meerwerk ad € 25.000 waarover het gesprek met de accountant nog loopt.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Budgetoverheveling 2023-2024	Lagere lasten (incidenteel voordeel) Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€ 44.000 -/- € 44.000
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:	Doorbelasting personeelslasten	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 1.691.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee dit betreft een incidentele mutatie		
Argumenten	In de begroting 2023 en 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
Accountantskosten	-69.000	N
Budgetoverheveling 2023-2024	-	
Doorbelasting personeelszaken	-1.691.000	N
Samen met inwoners - Totaal	-1.760.000	V

Thema Zorg en Welzijn

Onderwerp:	Bewegingsonderwijs	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 48.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja		
Argumenten	Wij huren in de Spil een gymzaal en enkele kleinere ruimtes. Vanwege indexering is de huurprijs het afgelopen jaar gestegen. Vanwege een stijging in de servicekosten is de nieuwe huurprijs over 2023 in ieder geval 15% hoger. De eigenaar van de Spil heeft een variabel energiecontract. Hierdoor is het begrote bedrag niet toereikend.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Noodfonds	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 530.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	De gemeente Heerenveen heeft een noodfonds beschikbaar gesteld om inwoners en maatschappelijke organisaties die moeite hebben met het betalen van hun energierekening te helpen. Van dit noodfonds is weinig gebruik gemaakt waardoor het resterende bedrag kan vrijvallen.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Participatie prognose	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 591.000
		Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 116.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	De voorlopige toekenning voor 2024 wordt verwerkt in de eerste bestuursrapportage van 2024.		
Argumenten	In het vorige verzamelbesluit heeft u € 1,6 miljoen aan extra middelen beschikbaar gesteld. Reden hiervoor was onder andere een verwachte toename van het aantal uitkeringen waar niet direct een volledige compensatie vanuit het Rijk tegenover stond. Inmiddels stabiliseert het aantal mensen in de bijstand en is er meer budget ontvangen. Dat maakt nog steeds dat we de BUIG niet kostendekkend kunnen uitvoeren maar dat het tekort wel minder groot is geworden.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Lagere ontvangsten terugvordering en verhaal	Lagere baten (incidenteel nadeel)	-/- € 177.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	In een raadsbesluit i.v.m. eerdere noodzakelijke ombuigen is € 100.000 aan extra inkomsten ingeboekt in verband met een nieuw (strenger) beleid voor verhaal (het verhalen van kosten van mensen in de bijstand bijvoorbeeld i.v.m. alimentatie). Met het onderzoek naar bejegening en terugvordering & verhaal is dit niet tot uitvoering gekomen, omdat de raad een herijking wil van de kaders voor terugvordering & verhaal met meer oog voor "werken vanuit de bedoeling" en de "menselijke maat". Het nieuwe beleidskader wordt volgend jaar in een apart raadsvoorstel voorgelegd.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Collectieve ziektekostenverzekering	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 100.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Afhankelijk van definitieve besluitvorming Perspectiefnota 2024		
Argumenten	De afgelopen jaren is het oorspronkelijk beschikbaar gestelde budget voor de AV Frieso niet mee gegroeid met de gestegen uitgaven. Oorzaak van deze toename ligt in de groei van het aantal inwoners die hier gebruikt van maakt en de gestegen prijzen.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Energietoeslag	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 2.736.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	Na de Tweede Kamer heeft ook de Eerste Kamer ingestemd met het wetsvoorstel Eenmalige Energietoeslag 2023. De energietoeslag 2023 is € 1.300. Huishoudens die in 2022 al energietoeslag hadden ontvangen, hebben, vooruitlopend op de Wet energietoeslag 2023, eerder dit jaar al € 500 energietoeslag ontvangen. Het was gemeenten toegestaan dit bedrag alvast ambtshalve uit te keren. Het restantbedrag van € 800 wordt eind november uitbetaald. Compensatie zal via decembercirculaire plaatsvinden.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Caparis	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 266.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, is opgenomen in de begroting 2024.		
Argumenten	In de dienstverleningsovereenkomst zijn de tarieven voor de verschillende werksoorten verhoogd door loon- en prijsindexatie. Hiervan is compensatie opgenomen in het MJP. Voor dit jaar moet er € 266.000 aan middelen extra beschikbaar worden gesteld.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	SPUK opvang Oekraïne	Lagere baten (incidenteel nadeel)	-/- € 395.000
		Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 1.075.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	Voor de gemeentelijke opvang van vluchtelingen uit Oekraïne worden de gemeenten gecompenseerd door het Rijk. Op basis van een prognose van het aantal plekken voor 2023 was bij het 1e verzamelbesluit een prognose voor 2023 gemaakt. In de prognose zijn we uitgegaan dat we per 1 juli 280 plekken zouden realiseren. Op dit moment verwachten we 280 plekken te realiseren per 1 december. Doordat we deze plekken later realiseren en de werkelijke bezetting lager uitvalt zijn de totale baten en lasten over 2023 lager.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	SPUK opvang Oekraïne transitiekosten	Hogere baten (incidenteel nadeel)	€ 1.960.000
		Hogere lasten (incidenteel voordeel)	-/- € 1.960.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	Hajé heeft kosten gemaakt om de locatie geschikt te maken voor de opvang van ontheemde Oekraïners. Het Rijk kent een regeling om deze transitiekosten vergoed te krijgen. De gemeente Heerenveen heeft vanuit het ministerie van J&V goedkeuring ontvangen voor een compensatie van deze kosten. Hierbij moet wel aan een aantal voorwaarden worden voldaan. De komende tijd wordt samen met Hajé gewerkt aan een goede onderbouwing van deze kosten. Op basis van de onderbouwing kan het bedrag afwijken van het hier genoemde bedrag. Dit wordt verwerkt in de jaarrekening.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Spuk Sportstimulering	Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 164.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	Ter compensatie van de BTW-sportvrijstelling kunnen gemeenten zich beroepen op de Specifieke Uitkering Stimulering Sport. Voor 2023 heeft de gemeente een voorschot ontvangen van € 163.600.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	SPUK inburgering	Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 320.000
		Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 320.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	De programmakosten voor inburgering zoals leerroutes, module arbeidsmarkt en participatie, het participatieverklaringstraject, maatschappelijke begeleiding en tolkkosten worden middels een specifieke uitkering beschikbaar gesteld. De specifieke uitkering voor 2023 bedraagt € 522.397. In het eerste verzamelbesluit hebben we al € 200.000 opgenomen. We verwachten dit jaar het budget te gaan uitgeven. Hierdoor nemen we nu het restant bedrag van de Spuk inburgering op.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Spuk voor de voorschoolse educatie aan ontheemde peuters	Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 30.000
		Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 30.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	De gemeente heeft een specifieke uitkering ontvangen voor de voorschoolse educatie van ontheemde peuters. Het doel van deze specifieke uitkering is om aan deze extra kosten tegemoet te komen en daarmee gemeenten te ondersteunen bij het aanbieden van voorschoolse educatie aan ontheemde peuters. De verwachte kosten voor 2023 zijn € 30.000.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	SPUK onderwijsachterstandenbudget	Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 52.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	nee		
Argumenten	De definitieve toekenning van de uitkering onderwijsachterstandenbeleid komt uit op € 1.024.047 voor 2023. Een stijging van € 52.310 t.o.v. de voorlopige beschikking van € 971.737.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Wmo prognose tekort	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 1.168.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja		
Argumenten	Het verwachte tekort op de uitvoering van de Wmo voor 2023 bedraagt € 980.000. Eerder hebben we u ook al aangegeven dat we voor 2023 een tekort verwachten van € 818.000. De toename van het tekort wordt veroorzaakt door toenemende kosten van Wmo vervoer, hulpmiddelen en woningaanpassingen. Daarnaast is het verwachte positieve resultaat op beschermd wonen hoger dan waar we bij het 1e verzamelbesluit vanuit zijn gegaan.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Indexatie Wmo	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 235.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja		
Argumenten	We hebben met zorgpartijen contractuele afspraken over het leveren van zorg en ondersteuning volgens de Wmo. In de contracten is ook de jaarlijkse indexering van de tarieven geregeld. Volgens deze afspraken moeten de tarieven voor 2023 met terugwerkende kracht verhoogd worden met 1,68% naar 6,43%. Dit komt neer op een bedrag van € 235.000.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Uitvoering motie behoud ziekenhuis Heerenveen	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 120.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	Op 13 juli jl. is de motie 'behoud van ziekenhuis Tjongerschans' aangenomen. Om uitvoering te geven aan de motie zijn diverse (externe) onderzoeken nodig naar o.a. economische en maatschappelijke effecten en consequenties voor de gehele zorgketen. Daarnaast brengen we trends, (demografische) ontwikkelingen en zorgbehoefte voor de langere termijn in beeld. We gaan (verder) in gesprek met de ziekenhuisbesturen, provincie, het Rijk, samenwerkingsverbanden in de regio en andere belangrijke stakeholders waaronder inwoners. Naast kosten voor extern onderzoek voorzien we in een deel van de benodigde uren (MO, RO en O&C) voor onder andere begeleiding onderzoek, eigen onderzoek, communicatie en participatie voor in eerste instantie t/m december 2023.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Ja		

Onderwerp:	Jeugd prognose overschot	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 1.200.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	N.v.t.		
Argumenten	De afgelopen jaren hebben we binnen Jeugd geïnvesteerd in financieel dashboard en een prognose model voor jeugd. Door dit financieel dashboard en prognose model kunnen we de kosten onderbouwen. Op basis van deze monitor en de verzilveringspercentages over 2022 hebben we de kosten voor jeugdhulp ingeschat. We verwachten dat op het product jeugd de kosten € 1.200.000 lager uitkomen dan begroot. Afhankelijk van onder andere de werkelijke instroom in het laatste kwartaal van 2023 kan de realisatie afwijken van dit geprognosticeerde voordeel. Het voordeel van € 1.200.000 kan als volgt worden onderverdeeld: De verwachting is dat er € 67.000 minder wordt uitgegeven aan algemene preventie dan begroot. Daarnaast verwachten we dat op specifieke preventie € 60.000 minder uitgegeven wordt dan begroot. Aan onderwijsachterstandenbeleid verwachten we € 230.000 minder uit te geven dan begroot. De prognose voor leerlingenvervoer is € 295.000 hoger dan begroot. Daarnaast bedraagt het geprognosticeerde voordeel op de specialistische jeugdhulp € 1.138.000. Hierin zit ook een incidenteel voordeel van € 385.000 door een positieve afrekening van de hoog specialistische zorg over 2022. Een meer inhoudelijke toelichting over jeugdzorg komt nog terug in de bestuursrapportage. Sociaal Domein.		

Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.

Onderwerp:	Budgetoverheveling 2023-2024	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 1.495.000
		Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/-€ 1.495.000
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:	Doorbelasting personeelslasten	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 2.335.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee dit betreft een incidentele mutatie		
Argumenten	In de begroting 2023 en 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	
Bewegingsonderwijs	-48.000	N		
Noodfonds	530.000	V		
Participatie prognose	591.000	V	116.000	V
Lagere ontv.terugvord.en verhaal			-177.000	N
Collectieve ziektekostenverzekering	-100.000	N		
Energietoeslag	-2.736.000	N		
Caparis	-266.000	N		
SPUK opvang Oekraïne	1.075.000	V	-395.000	N
SPUK opvang Oekraïne transitiekosten	-1.960.000	N	1.960.000	V
SPUK Sportstimulering			164.000	V
SPUK inburgering	-320.000	N	320.000	V
SPUK voorschoolse educ.ontheemde peuters	-30.000	N	30.000	V
SPUK OAB			52.000	V
WMO prognose tekort	-1.168.000	N	188.000	V
Indexatie Wmo	-235.000	N		
Uitvoering motie behoud Zks.H'veen	-120.000	N		
Jeugd prognose overschot	1.200.000	V		
Budgetoverheveling 2023-2024	-	N		
Doorbelasting personeelskosten	-2.335.000	N		
Zorg en Welzijn - Totaal	-5.922.000	N	2.258.000	V

Thema Wonen en Leven

Onderwerp:	Duurzaamheid: klimaataanpak	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 100.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, het gaat om een verschuiving tussen thema's		
Argumenten	In de primitieve begroting heeft u een budget beschikbaar gesteld van € 490.000 ten behoeve van duurzaamheid. Het volledige bedrag is gekoppeld aan thema Toekomstbestendig en duurzaam. In dit budget is € 125.000 voor circulariteit dat gekoppeld is aan thema Werken en ondernemen en € 100.000 voor klimaataanpak dat gekoppeld is aan het thema Wonen en leven. We stellen u voor de begroting van dit thema te verhogen met € 100.000.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Mobiliteitsfonds	Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 263.000
		Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 263.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	Er is een mobiliteitsfonds (bestemmingsreserve) in het leven geroepen. De stortingen in dit fonds komen uit de afkoop van parkeerplaatsen door ondernemers, projectontwikkelaars en woningbouwers in het centrum. Dit jaar is voor € 263.000 aan afkoopbedragen ontvangen en wordt verzocht om dit in deze reserve te storten. Bij de berekening van de investeringen voor de parkeergarage aan het Burgemeester Kuperusplein, omdat wordt voldaan aan de parkeeropgave, is rekening gehouden met een bijdrage uit dit mobiliteitsfonds.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Faciliterend grondbedrijf	Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 60.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	Met diverse ontwikkelaars zijn afspraken gemaakt middels anterieure overeenkomsten voor inzet van gemeentelijk personeel. De vergoeding die de gemeente daarvoor ontvangt leidt voor 2023 tot een incidentele baat van € 60.000. De personele kosten zijn al gedekt binnen de lopende begroting.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Onderhoud wegen Realisatie en Wijkbeheer	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 50.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, is incidenteel		
Argumenten	Deze overschrijding is ontstaan door het gevolg van meer storingen aan de beweegbare bruggen en een toename van het aantal 'openingen'. Hierdoor zijn ook veel meer smeeringen geboekt. Daarnaast zijn er meer keuringen/inspecties aan beweegbare bruggen uitgevoerd om de inbedrijfstelling te borgen		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Stormschade	Lagere baten (incidenteel nadeel)	-/-€ 75.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	nee, is incidenteel		
Argumenten	Voor het herstellen (extra snoeiwerk) t.g.v. de storm van 3 juli is € 155.000 uitgegeven aan de inhuur van aannemers. Dit bedrag is voor een deel (€ 80.000) op te lossen binnen de begroting van R & W doordat er minder inhuur is voor bijvoorbeeld het verwijderen van onkruid op bestrating en het onderhouden van halfverhardingen.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Kosten Omgevingsvergunningen	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/-€ 75.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	nee, is incidenteel		
Argumenten	De kosten voor de beoordeling van welstand bij de aanvragen Omgevingsvergunningen zullen naar schatting € 25.000 hoger uitvallen ten gevolge van meer aanvragen dan geraamd. De legesinkomsten zullen naar verwachting ook iets hoger liggen dan geraamd. Daarnaast zijn er afgelopen jaar een aantal complexe juridische procedures gaan lopen waarop specifieke externe expertise is en wordt ingehuurd. Daarnaast is de bestaande capaciteit niet voldoende gebleken om het aantal juridische procedures wat loopt af te handelen en moest hierop worden bij geschakeld middels inhuur. De meerkosten bedragen € 50.000.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	FUMO	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 120.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja. De meerjarige effecten zijn opgenomen in de begroting 2024 van de FUMO. Deze zijn meegenomen in het MJP deel 2.		
Argumenten	Op 20 april 2023 is de begrotingswijziging 2023 van de FUMO behandeld in de gemeenteraad. Door diverse ontwikkelingen (indexatie, aanpassing kengetallen, verhoging collectieve uren, implementatie en aanpassen organisatie i.v.m. de Omgevingswet) stijgt de bijdrage voor Heerenveen in 2023 met € 120.000. Voor een groot deel hiervan wordt compensatie ontvangen via het gemeentefonds (circa € 85.000). Jaarlijks worden door de FUMO de werkelijk gerealiseerde uren op nacalculatiebasis afgerekend met de deelnemers. Heerenveen heeft over 2022 € 42.000 terugontvangen.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	Z.23.392478/D.23.1628163		

Onderwerp:	Openbare verlichting	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 100.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	nee, is incidenteel		
Argumenten	Het budget openbare verlichting laat een overschrijding zien, die het gevolg is van hogere kosten voor het verwijderen van –een deel van – de lichtmasten. Daarnaast zijn er nog kosten van werkzaamheden uit 2022, in 2023 gefactureerd.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Risicokaart Niet Geëxplodeerde Explosieven	Hogere lasten incidenteel nadeel)	-/- € 50.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	In 2020 heeft uw Raad € 50.000 beschikbaar gesteld ten behoeve van een Risicokaart Niet Geëxplodeerde Explosieven (NGE's). Van deze last werd € 35.000 (70%) gedekt uit een aanvullende bijdrage op de algemene uitkering. Deze middelen zijn ten gunste/laste van 2022 vrij gevallen. In 2023 hebben wij alsnog opdracht gegeven om deze kaart te maken. De kosten bedragen naar verwachting € 50.000. Bij de Algemene Uitkering kan de gemeente een aanvullende bijdrage claimen van € 34.000 (68%). Deze vergoeding wordt meegenomen bij thema Financiën en organisatie.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Nee		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Grondexploitaties wonen	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 2.303.000
		Lagere baten (incidenteel nadeel)	-/- € 2.366.000
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 1-1-2023 geactualiseerd : ☐ Het rentepercentage is bijgesteld van 1,76% naar 1,70%. Doordat de woningbouwverkoop in de derde fase van Skoatterwald lager uitvalt dan per 1-1-2023 geraamd, zijn de opbrengsten (deels) doorgeschoven naar 2024. Hierdoor worden ook kosten voor bouw- en woonrijpmaken later gemaakt. Ten opzicht van de actualisatie van juni is er sprake van een verslechtering van het resultaat met naar verwachting € 63.000. 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.
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.

Onderwerp:	Grondexploitatie bedrijven	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 2.291.000
		Lagere baten (incidenteel nadeel)	-/- € 2.348.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, consequenties voor de begroting vanaf 2023 worden meegenomen in de actualisatie van de grondexploitatie in juni 2023.		
Argumenten	De volgende parameters zijn in de grondexploitatie per 1-1-2023 geactualiseerd: Het rentepercentage is bijgesteld van 1,76% naar 1,70%. Op IBF blijft de verkoop van kavels in 2023 iets achter bij de raming per 1-1-2023. Een deel van de verkopen schuift door naar 2024. Op KNO worden minder kosten gemaakt dan verwacht per 1-1-2023. Deze kosten worden naar verwachting pas volgend jaar gemaakt. Ten opzicht van de actualisatie van juni is er sprake van een verslechtering van het resultaat met naar verwachting € 57.000. Omdat we nu meer zekerheid hebben over het eindresultaat wordt nu 90% = € 531.000 meegenomen als voordeel ten gunste van 2023. Bij de actualisatie in juni werd rekening gehouden met 60% = € 588.000. Het te verwachten resultaat wordt met € 57.000 verlaagd.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Ongediertebestrijding	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 45.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, er wordt structureel budget aangevraagd in de perspectiefnota 2024		
Argumenten	Het product ongediertebestrijding wordt overschreden met € 45.000 als gevolg van de kosten voor roekenbeheer en eikenprocessierups. De kosten voor de bestrijding van eikenprocessierups variëren per jaar, afhankelijk van de mate van overlast. Het budget voor ongediertebestrijding is € 28.000, uit ervaring van de afgelopen jaren weten we dat er jaarlijks een bedrag tussen € 75.000 en € 100.000 nodig is.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Locatieonderzoek COA	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 150.000
		Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 25.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	De hogere kosten zijn voornamelijk ontstaan door het verlengen van het proces en het betrekken van Heerenveen-West in het proces. Dit heeft geleid tot extra overleg, een extra inloopbijeenkomst en een verkenning. Dit leidt dan tot hogere kosten en duurt langer. Omdat de combinatie met een mogelijke uitleglocatie is onderzocht, zijn niet alle kosten toe te rekenen aan het COA.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Verkiezingen	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 225.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	Op 22 november 2023 is er een vervroegde Tweede Kamer verkiezing. Het team Burgerzaken heeft geen budget om deze verkiezing te organiseren. Ook wordt er geen extra vergoeding vanuit het Rijk beschikbaar gesteld. De kosten voor de organisatie van de verkiezing bedragen naar verwachting € 225.000.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Vergoeding-/Leges nutsbedrijven	Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 380.000
		Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 40.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, is incidenteel		
Argumenten	Voor het verlenen van een vergunning of instemmingsbesluit voor de aanleg van kabels en leidingen ontvangt de gemeente leges. Daarnaast ontvangt de gemeente een vergoeding voor degeneratie van verharding na aanleg van kabels en leidingen. De leges en de vergoeding kabels en leidingen is hoger dan geraamd. Dit wordt veroorzaakt door incidentele grote projecten, waaronder aanleg van een glasvezelnetwerk en verbetering en verzwaring van het elektriciteitsnetwerk. De vergoeding voor degeneratie van verharding is noodzakelijk voor het herstel van de verharding na aanleg van de kabels en leidingen.		

Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.

Onderwerp:	Budgetoverheveling 2023-2024	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 948.000
		Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 948.000
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:	Doorbelasting personeelslasten	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 3.121.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee dit betreft een incidentele mutatie		
Argumenten	In de begroting 2023 en 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	
Toedeling budget duurzaamheid	-100.000	N		
Mobiliteitsfonds	-263.000	N	263.000	V
Faciliterend grondbedrijf			60.000	V
Wegen R&W	-50.000	N		
Stormschade	-75.000	N		
Kosten omgevingsvergunningen	-75.000	N		
Fumo	-120.000	N		
Openbare verlichting	-100.000	N		
Niet geëxplodeerde explosieven	-50.000	N		
Actualisatie begr grondexpl 2023 wonen	2.303.000	V	-2.366.000	N
Actualisatie begr grondexpl 2023 bedrijven	2.291.000	V	-2.348.000	N
Ongediertebestrijding	-45.000	N		
Locatieonderzoek COA	-150.000	N	25.000	N
Verkiezingen	-225.000	N		
Vergoeding leges nutsbedrijven	-40.000	N	380.000	N
Budgetoverheveling 2023-2024	-			
Doorbelasting personeelslasten	-3.121.000	N		
Wonen en Leven - Totaal	180.000	V	-3.986.000	N

Thema Werken en Ondernemen

Onderwerp:	Laadpalen Akkrum	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 25.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, de hogere kapitaallasten worden opgenomen in de begroting 2024		
JaArgumenten	Middels de Visie Waterrecreatie heeft u in de exploitatie een budget van € 25.000 beschikbaar gesteld van laadpalen Waterrecreatie. Middels de Centrumvisie Akkrum heeft u een krediet van € 45.000 beschikbaar gesteld als investering in laadpalen Akkrum. Wij stellen u voor om beide bedragen samen te voegen tot een investering, omdat conform de BBV voorschriften juist is. Per saldo stelt u dan dus een krediet van € 70.000 beschikbaar en vervalt het budget van € 25.000.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Er ontstaat een incidentele vrijval ten gunste van 2023.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Duurzaamheid: circulariteit	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 125.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, het gaat om een verschuiving tussen thema's		
Argumenten	In de primitieve begroting heeft u een budget beschikbaar gesteld van € 490.000 ten behoeve van duurzaamheid. Het volledige bedrag is gekoppeld aan thema toekomstbestendig en duurzaam. In dit budget is € 125.000 voor circulariteit dat gekoppeld is aan thema Werken en ondernemen en € 100.000 voor klimaataanpak dat gekoppeld is aan het thema wonen en leven. We stellen u voor de begroting van dit thema te verhogen met € 125.000. Deze mutatie betreft een verschuiving tussen de thema's en is daarmee budgetneutraal.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Europa Pact Fryslân	Lagere lasten (incidenteel nadeel)	€ 32.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	De lasten voor 2024 worden middels de voorjaarsnota 2024 overgeheveld naar het thema		
Argumenten	Dit betreft een budgettaire verschuiving van thema werken en ondernemen naar financiën en organisatie. Het heeft hierdoor geen effect op het begrotingssaldo.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Budgetoverheveling 2023-2024	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 121.000
		Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 121.000
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:	Doorbelasting personeelslasten	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 45.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee dit betreft een incidentele mutatie		
Argumenten	In de begroting 2023 en 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
Laadpalen Akkrum	25.000	V
Toedeling budget duurzaamheid	-125.000	N
Europa Pact Fryslan	32.000	V
Budgetoverheveling 2023-2024	-	
Doorbelasting personeelslasten	-45.000	N
Werken en Ondernemen - Totaal	-113.000	N

Thema Toekomstbestendig en Duurzaam

Onderwerp:	Duurzaamheid: klimaataanpak + circulariteit	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 225.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, het gaat om een verschuiving tussen thema's		
Argumenten	In de primitieve begroting heeft u een budget beschikbaar gesteld van € 490.000 ten behoeve van duurzaamheid. Het volledige bedrag is gekoppeld aan thema Toekomstbestendig en duurzaam. In dit budget is € 125.000 voor circulariteit dat gekoppeld is aan thema Werken en ondernemen en € 100.000 voor klimaataanpak dat gekoppeld is aan het thema wonen en leven. We stellen u voor de begroting van dit thema te verlagen met € 225.000.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Afval	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 211.000
		Lagere baten (incidenteel nadeel)	-/-€ 251.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, voor de begroting 2024 zijn alle baten en lasten geactualiseerd.		
Argumenten	De hoeveelheid huishoudelijk afval is afgenomen. De begroting voor 2023 was gebaseerd op het afvalgedrag van tijdens de coronaperiode. Inmiddels is de hoeveelheid aangeboden afval op een lager niveau gestabiliseerd. Dit geldt eveneens voor het afvalaanbod op de milieustraat. De totale kosten van afval dalen naar verwachting met € 211.000, waarvan € 174.000 lagere kosten voor de milieustraten zijn. De lagere kosten leiden ook tot een lagere druk BTW compensatiefonds (BCF) van € 40.000. De baten dalen met € 378.000 vanwege een lagere opbrengsten voor Diftar+ en waardevolle afvalstromen. Daar staat tegenover dat de dividend baten van Afvalsturing en Fryslân Milieu en de bijdrage voor nieuwe ondergrondse voorzieningen € 137.000 hoger zijn.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Nee		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Budgetoverheveling 2023-2024	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 387.000
		Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 387.000
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:	Doorbelasting personeelslasten	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 336.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee dit betreft een incidentele mutatie		
Argumenten	In de begroting 2023 en 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	
Toedeling budget duurzaamheid	225.000	V		
Afvalstoffenheffing	211.000	V	-251.000	N
Budgetoverheveling 2023-2024	-	N		
Doorbelasting personeelslasten	-336.000	N		
Toekomstbestendig en duurzaam - Totaal	100.000	V	-251.000	N

Thema Financiën en organisatie

Onderwerp:	SPUK opvang Oekraïne	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 55.000
		Lagere baten (incidenteel nadeel)	-/- € 55.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	Voor de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne worden de gemeenten gecompenseerd door het Rijk. Voor de particuliere opvang wordt voor personen die aanspraak maken op een gemeentelijke tegemoetkoming, een normbedrag van € 210 per maand per persoon vastgesteld voor uitvoeringskosten. Het aantal personen in de particuliere opvang is lager dan in onze eerdere prognose. Hierdoor zijn ook de baten lager.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Mei circulaire 2023 gemeentefonds	Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 1.430.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	ja is meegenomen in begroting 2024-2027		
Argumenten	De meicirculaire van het gemeentefonds laat ten opzichte van de december circulaire 2022 een stijging zien van € 1.430.000. Deze stijging wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een toevoeging aan het gemeentefonds (accres) van € 817.000, aanpak energiearmoede en schulden van € 303.000, loon- en prijsbijstelling sociaal domein van € 198.000 en loon- en prijsbijstelling participatie van € 752.000 en een correctie van de inkomsten WOZ -/- € 325.000 door een hogere WOZ waarde en de uitname van de brede impuls sportcoaches van -/- € 240.000 richting de brede SPUK.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	September circulaire 2023 gemeentefonds	Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 1.476.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	ja dit wordt meegenomen in de perspectiefnota 2024		
Argumenten	De septembercirculaire laat ten opzichte van de mei circulaire voor 2023 een stijging zien van € 1.476.000. Er wordt verwacht dat gemeenten minder BTW gaan compenseren over 2023, hiervoor ontvangen we een voorschot van € 1.105.000, waarna een definitieve afrekening in de volgende meicirculaire plaats vindt. Daarnaast is er nog een mutatie van € 234.000 door aanpassingen verdeelsystematiek en parameters.		

Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.

Onderwerp:	Vennootschapsbelasting	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 138.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, waar het een gevolg van incidentele resultaten vanuit het grondbedrijf, ja daar waar het resultaat op de reclame uitingen betreft.		
Argumenten	De resultaten van de grondexploitaties en de exploitatie van reclame uitingen zijn VPB-belast. Op basis van de voorlopige resultaten zal circa € 353.000 aan vennootschapsbelasting verschuldigd zijn. Aangezien het hier een prognose betreft dekken we hier op dit moment 90% van af en resulteert een bedrag van € 318.000. Hiervoor is reeds in de begroting € 180.000 gereserveerd en is € 138.000 aan aanvullende dekking nodig.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Nee, er is geen dekking aanwezig		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Risicokaart Niet Geëxplodeerde Explosieven	Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 34.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	In 2020 heeft uw Raad € 50.000 beschikbaar gesteld ten behoeve van een Risicokaart Niet Geëxplodeerde Explosieven (NGE's). Van deze last werd € 35.000 (70%) gedekt uit een aanvullende bijdrage op de algemene uitkering. Deze middelen zijn ten gunste/laste van 2022 vrij gevallen. In 2023 hebben wij alsnog opdracht gegeven om deze kaart te maken. De kosten bedragen naar verwachting € 50.000. Deze kosten worden meegenomen in thema Wonen en leven. Bij de Algemene Uitkering kan de gemeente een aanvullende bijdrage claimen van € 34.000 (68%).		
Financiële ruimte binnen taakveld	Nee		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Rente schatkistbankieren en grondexploitaties	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 14.000
		Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 1.150.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, wordt meegenomen in de perspectiefnota 2024		
Argumenten	Als gevolg van de gestegen marktrente komen de renteopbrengsten uit schatkistbankieren naar verwachting € 1.150.000 hoger uit dan begroot. De rentedruk op de grondexploitaties daalt van 1,76% naar 1,70%. Dit voordeel op het thema wonen en leven resulteert op dit thema tot een nadeel.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Europa Pact Fryslân	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 32.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	De lasten voor 2024 worden middels de voorjaarsnota 2024 overgeheveld naar het thema		
Argumenten	Dit betreft een budgettaire verschuiving van thema werken en ondernemen naar financiën en organisatie. Het heeft hierdoor geen effect op het begrotingssaldo.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Toeristenbelasting	Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 56.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	Door een toename van het aantal overnachtingen in 2022 zijn de opbrengsten toeristenbelasting hoger dan geraamd. Aangezien de aanslagen achteraf worden opgelegd zijn de extra opbrengsten geboekt als meeropbrengst voor 2023. Voor 2023 wordt een begrote opbrengst van € 247.000 aangehouden; pas in 2024 zal duidelijk worden in hoeverre deze begroting juist is.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	OZB eigenaren woningen	Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 48.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	De verwachte opbrengsten uit OZB eigenaren woningen zijn een fractie hoger dan begroot (0,6%). Aangezien er nog een aantal bezwaarschriften tegen de vastgestelde waarde van woningen dienen te worden afgehandeld, kunnen de verwachte opbrengsten nog iets lager uitvallen.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Bezwaar en beroep WOZ	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 45.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	We hebben dit jaar te maken met een verdubbeling van het aantal bezwaren tegen de WOZ-waarden. Oorzaken hiervan zijn: • De gemiddelde stijging van 17% van de WOZ-waarde ten opzichte van vorig jaar (dit is overigens wel marktconform); • De intensieve reclamecampagnes van de zogenaamde "no cure no pay" bedrijven De verwachting is dat er weliswaar minder gegronde bezwaren zullen zijn, maar door de verdubbeling worden er wel meer proceskosten vergoed. Hiervoor zijn extra kosten geraamd van € 45.000.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	OZB eigenaren en gebruikers niet-woningen	Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 633.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	De opbrengsten zijn flink hoger dan begroot. De voornaamste redenen voor de verhoging van de opbrengsten OZBE en OZBG niet-woningen zijn: • Nieuwbouw grote objecten zoals Ausnutria en Van Wijnen. Deze fabrieken zijn afgelopen jaar flink uitgebreid, waardoor de WOZ-waarden extreem zijn gestegen en de aanslagbedragen flink zijn toegenomen; • Door de aanstelling van extra taxateur heeft er een kwaliteitsverbetering op de nauwkeurigheid van de waardering van de niet-woningen plaatsgevonden, waardoor deze beter aansluiten op het marktniveau. Uit een uitgebreide analyse van de		

	beschikbare marktgegevens is gebleken dat de waarden de afgelopen jaren te laag zijn vastgesteld en de invloed van Covid uiteindelijk minder groot was. Deze meeropbrengsten kunnen voor dit jaar als incidentele meeropbrengsten worden geboekt, waarna we volgend jaar weer uitgaan van de begrote opbrengsten.
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.

Onderwerp:	Vrijval begrote onttrekkingen frictiereserve	Lagere lasten (incidenteel voordeel) Lagere baten (incidenteel nadeel)	€ 64.000 -/- € 64.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	Ten behoeve van personele kwesties zijn onttrekkingen uit de frictiereserve begroot. Als de begroting van de betreffende afdeling ruimte laat zien, worden de onttrekkingen (deels) niet geëffectueerd. Voor 2023 is dit het geval en worden enkele begrote onttrekkingen teruggedraaid.		
Financiële ruimte binnen taakveld	De kosten van personele kwesties kunnen binnen de bestaande budgetten worden opgevangen.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Spuk meerkosten energie openbare zwembaden	Hogere baten (incidenteel voordeel) Hogere lasten (incidenteel nadeel)	€ 680.000 -/- € 680.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	nee		
Argumenten	De gemeente Heerenveen heeft voor Sportstad een aanvraag ingediend en toegekend gekregen voor de Meerkosten Energie Openbare Zwembaden. Deze specifieke uitkering is een gedeeltelijke vergoeding van de meerkosten voor energie die een openbaar zwembad had in 2022 en de meerkosten die het zal hebben over het jaar 2023 als gevolg van de algehele prijsstijgingen in de energiemarkt. We verwachten niet dat Sportstad het hele bedrag nodig heeft. Mocht Sportstad niet het volledige bedrag nodig hebben dan vloeien deze middelen weer terug naar het Rijk.		
Financiële ruimte binnen taakveld	n.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	n.v.t.		

Onderwerp:	Verduurzaming gemeentelijk sportcentrum	Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 324.000
		Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 324.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	In de vergadering van 25 september 2023 heeft uw raad besloten om in 2023 een incidenteel budget van € 323.500 beschikbaar te stellen voor verduurzaming van het Gemeentelijk sportcentrum en dat budget te dekken uit het van Sportstad Heerenveen BV ontvangen dividend over 2022 van € 323.500. In dit Verzamelbesluit wordt u gevraagd dat bedrag als inkomst zowel als uitgaaf in de gemeentelijke begroting 2023 te verwerken.		
Financiële ruimte binnen taakveld	n.v.t.		
Raadsbrief/raadvorstel	Raadsvoorstel in de raadsvergadering van 25 september 2023 met kenmerk Z.23.403239 / D.23.1666481		

Onderwerp:	Specifieke uitkering Zwembaden en IJsbanen (SPUK IJZ) coronaschade tranches III en IV.	Hogere baten (incidenteel voordeel)	€ 224.000
		Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 224.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten	In de vergadering van 19 oktober 2023 heeft uw raad besloten tot het beschikbaar stellen van € 224.059 aan Thialf. Het betreft een vergoeding van geleden coronaschade. De vergoeding aan Thialf kan worden gedekt uit een bijdrage die Heerenveen van het Rijk heeft ontvangen. In dit verzamelbesluit wordt u gevraagd zowel de rijksbijdrage als de schadevergoeding in de begroting van 2023 op te nemen, bedrag € 224.059.		
Financiële ruimte binnen taakveld	n.v.t.		
Raadsbrief/raadvorstel	Raadsvoorstel met kenmerk Z.23.406118 / D.23.1676354 raadsvergadering 19 oktober 2023.		

Onderwerp:	CAO verhoging	Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- €1.300.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Ja, het structurele effect is meegenomen in de begroting 2024		
Argumenten	Werkgevers- en werknemersorganisaties zijn tot een nieuwe cao gemeenten 2023- 2024 gekomen. Er zijn afspraken gemaakt over een salarisverhoging met terugwerkende kracht vanaf 2 januari 2023 van € 240 en daarna een stijging van 2%. De stijging van de salarissen door de nieuw afgesproken cao gemeenten bedraagt ongeveer 2,4 miljoen. Er was in de begroting 2023 reeds rekening gehouden met een verwachte stijging van +/- 1,1 miljoen. De stijging van de cao lonen is hoger dan verwacht en bedraagt in totaal +/- 2,4 miljoen.		
Financiële ruimte binnen taakveld	De effecten van de nieuwe CAO kunnen slechts gedeeltelijk opgevangen worden.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Bedrijfsvoering	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 466.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee, het betreft een incidenteel voordeel		
Argumenten	Bij het 1e verzamelbesluit hebben wij u gemeld dat als gevolg van onder andere een toename van het aantal projecten binnen het fysiek en middelen domein en het lastiger kunnen invullen van bestaande vacatureruimte er meer wordt ingehuurd. Hiervoor heeft u extra middelen beschikbaar gesteld. Diverse oorzaken hebben er toe geleid dat niet al deze middelen nodig zijn.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Budgetoverheveling 2023-2024	Lagere lasten (incidenteel voordeel)	€ 1.403.000
		Hogere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 1.403.000
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:	Doorbelasting personeelslasten	Lagere lasten (incidenteel nadeel)	-/- € 7.528.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	nee dit betreft een incidentele mutatie		
Argumenten	In de begroting 2023 en 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	
SPUK opvang Oekraïne	55.000	V	-55.000	N
Meicirculaire 2023			1.430.000	V
Septembercirculaire 2023			1.476.000	V
Vennootschapsbelasting	-138.000	N		
Niet geëxplodeerde explosieven			34.000	V
Rente schatkistbankieren	-14.000	N	1.150.000	V
Europa Pact Fryslan	-32.000	N		
Toeristenbelasting			56.000	V
OZBE woningen			48.000	V
Bezwaar en beroep WOZ	-45.000	N		
OZBE-OZBG niet woningen			633.000	V
Vrijval onttrekking frictiereserve	64.000	V	-64.000	N
SPUK meerkst.Energie Openb.zwemb.	-680.000	N	680.000	V
Dividend Sportstad	-324.000	N	324.000	V
SPUK Thialf	-224.000	N	224.000	V
Concernsaldering 2023-2	-834.000	N		
Budgetoverheveling 2023-2024	-			
Doorbelasting personeel	7.528.000	V		
Financiën en organisatie - Totaal	5.356.000	V	5.936.000	V

Mutaties reserves en voorzieningen

Onderwerp: Egalisatievoorziening afval		Bedrag	-/- € 10.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	nee		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Voor de afvalstoffenheffing was een onttrekking aan de egalisatievoorziening geraamd van € 382.000. Vanwege diverse mutaties is de verwachting dat dit bedrag € 10.000 lager wordt. De toelichting op de verschillen is verwerkt in het thema Toekomstbestendig en duurzaam.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	nee		

Onderwerp: Mobiliteitsfonds		Bedrag	€ 263.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Bij de investering Parkeergarage is rekening gehouden met een dekking uit de reserve mobiliteitsfonds van € 2.000.000 beschikbaar uiterlijk in 2027. Dit laatste op basis van het kasritme van realisatie garage. Tot en met 2022 is € 260.000 in de reserve gestort. In 2023 is op basis van de verordening € 263.000 ontvangen. Dit bedrag moet toegevoegd aan de bestemmingsreserve.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp: Vrijval begrote onttrekkingen frictiereserve		Bedrag	€ 64.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Ten behoeve van personele kwesties zijn onttrekkingen uit de frictiereserve begroot. Als de begroting van de betreffende afdeling ruimte laat zien, worden de onttrekkingen (deels) niet geëffectueerd. Voor 2023 is dit het geval en worden enkele begrote onttrekkingen teruggedraaid.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Budgetoverheveling 2023-2024	Bedrag	€ 4.398.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Nee		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Ten behoeve van personele kwesties zijn onttrekkingen uit de frictiereserve begroot. Als de begroting van de betreffende afdeling ruimte laat zien, worden de onttrekkingen (deels) niet geëffectueerd. Voor 2023 is dit het geval en worden enkele begrote onttrekkingen teruggedraaid.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp	Onttrekking	Storting
Afvalstoffenheffing	10.000	
Mobiliteitsfonds		263.000
Frictiereserve	64.000	
Budgetoverheveling 2023-2024		4.398.000
Geheel - Totaal	74.000	4.661.000

Mutaties investeringskredieten

Onderwerp:	Laadpalen Akkrum	€-/- 25.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	Dit resulteert in een incidenteel voordeel voor 2023 van € 25.000 en hogere kapitaallasten vanaf 2024.	
Argumenten	Middels de Visie Waterrecreatie heeft u in de exploitatie een budget van € 25.000 beschikbaar gesteld van laadpalen Waterrecreatie. Middels de Centrumvisie Akkrum heeft u een krediet van € 45.000 beschikbaar gesteld als investering in laadpalen Akkrum. Wij stellen u voor om beide bedragen samen te voegen tot een investering, omdat conform de BBV voorschriften juist is. Per saldo stelt u dan dus een krediet van € 70.000 beschikbaar en vervalt het budget van € 25.000.	
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet beschikbaar	
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.	

Onderwerp:	Noodlokalen Spring!	Bedrag	-/- € 150.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	De hogere kapitaallasten werken door in de begroting vanaf 2024 voor afgerond € 12.000.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Nadat het ontwerp van de actualisatie van het DIHP PO officieel bekend is gemaakt, heeft CBO Meilân een zienswijze ingediend. Deze zienswijze heeft geleid tot een andere beoordeling van het deel van de capaciteit van het gebouw dat bestemd is voor onderwijs. Er is geen sprake meer van normatieve leegstand op de lange termijn, wat betekent dat CBS Spring! geen gebruik meer kan maken van ruimte van OBS Route0513. Dit resulteert in de noodzaak om permanent 2 extra lokalen te realiseren voor CBS Spring!. Omdat er aanspraak gemaakt kan worden op een permanente voorziening, worden voor nu 2 (nood)lokalen toegekend op het terrein van mfa De Akkers. Voor 2024 en verder zal naar een (andere) permanente oplossing gezocht moeten worden, samen met beide schoolbesturen en andere gebruikers van mfa De Akkers, m.n. de wijkraad.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet beschikbaar.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Herinrichting Ulbe Twijstrawei/ Mounedyk	Bedrag	-/-€ 50.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	De hogere kapitaallasten werken door in de begroting vanaf 2024		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Op dit project hebben we extra kosten moeten maken voor het afvoeren en storten teerhoudend asfalt, onvoorziene meerkosten voor verbetering van de fundatie. Daarnaast is er extra straatwerk uitgevoerd aan het kruisingsvlak met de Feansterdyk om een goede aansluiting te krijgen met de Ulbe Twijstrawei en als laatste zijn de kosten voor leveranties van de materialen fors hoger uitgevallen.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet beschikbaar		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Herinr.Gaasterlandln./Oostergo/Wester-/Monferdln	Bedrag	-/- € 265.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	De hogere kapitaallasten werken door in de begroting vanaf 2024		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Op voorhand was gekozen voor hergebruik van bestaande materialen. Met het uitwerken van het plan bleek hergebruik geen optie. De overschrijding zit hoofdzakelijk in aankoop van nieuwe materialen (tegels en steen). Daarnaast zijn er extra kosten gemaakt voor een pilot voor het toepassen van "open verharding" op de parkeerplekken met een nieuw type verharding.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet beschikbaar		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Frederik Hendriklaan (Skoatterwald) incl.banden	Bedrag	-/- € 40.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	De hogere kapitaallasten werken door in de begroting vanaf 2024		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Tijdens de werkzaamheden is gebleken dat er extra straatwerk uitgevoerd moest worden om zorg te dragen voor een goede afwatering. Een gevolg hiervan was dat er ook extra grondwerk uitgevoerd moest worden.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet beschikbaar		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Renovatie Zijlroedebrug (elektromechanisch)	Bedrag	€ 110.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	De lagere kapitaallasten werken door in de begroting vanaf 2024		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Het positieve saldo is ontstaan doordat er met de renovatie minder onderdelen vervangen zijn. De kwaliteit van deze onderdelen bleek nog voldoende te zijn.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet beschikbaar		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Poolsbrug	Bedrag	-/- € 108.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	De hogere kapitaallasten werken door in de begroting vanaf 2024		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Extra investering "bediening op afstand Poolsbrug". Verantwoording is weergegeven in een raadsbrief		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet beschikbaar		
Raadsbrief/raadvoorstel	Raadsbrief		

Onderwerp:	Vervanging kademuur Breedpad West	Bedrag	-/- € 150.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	De hogere kapitaallasten werken door in de begroting vanaf 2024		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Door bezwaren van omwonenden is besloten om de wijze van aanbrengen van de damwand te wijzigen. De meerkosten voor het drukken van de damwand in plaats van trillen bedragen € 150.000.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet beschikbaar		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Terbandstaerschanbrug	Bedrag	-/- € 40.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	De hogere kapitaallasten werken door in de begroting vanaf 2024		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	De huidige slagboom installatie blijkt niet meer leverbaar. Het alternatief blijkt, gelet op de nieuwe regelgeving 'veiligheid', fors duurder. Aanschaf is noodzakelijk om de veiligheid van gebruikers bij de brug te waarborgen.		
Financiële ruimte binnen taakveld	Niet beschikbaar		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp:	Oever Sake Visserstrjitte	Bedrag €	€ 34.000
Doorwerking Perspectiefnota/begroting	De lagere kapitaallasten werken door in de begroting vanaf 2024.		
Argumenten onvermijdelijk en onuitstelbaar	Het positieve saldo is ontstaan omdat er minder strekkende meters oever aangebracht zijn dan eerst opgenomen in de begroting.		
Financiële ruimte binnen taakveld	N.v.t.		
Raadsbrief/raadvoorstel	N.v.t.		

Onderwerp	Lasten	Baten	Saldo
Laadpalen Akkrum	-25.000		-25.000
Noodlokalen Spring!	-150.000		-150.000
Investerings Verhardingen	-509.000		-509.000
Geheel - Totaal	-684.000		-684.000