

ID	Agendapunt	Onderwerp	Fractie	Vraag	Antwoord
169	Commissie Gezamenlijk 03- 09-2026 11. Tussenrapportage (Algemene Zaken)	Tussenrapportage	Frisse Wind 21	Het raadsvoorstel vermeldt dat de bijsturingsvoorstellen incidenteel van aard zijn. Kan het college per bijsturingsmutatie aangeven waarom deze als incidenteel is aangemerkt en of de mutatie financiële gevolgen heeft voor 2027 en latere jaren? Indien sprake is van financiële doorwerking, voor welk bedrag en op welke wijze is deze verwerkt in de Begroting 2027 en de meerjarenraming? Graag hierbij in ieder geval ingaan op de specialistische jeugdhulp, het terugdraaien van de ombuiging bij het Posthuis en het onderhoud van de bewegwijzering.	De bijsturingsvoorstellen in de Tussentijdse Rapportage 2026 zijn incidenteel verwerkt in het begrotingsjaar 2026. Op grond van artikel 5, lid 4 van de Financiële Verordening heeft de Tussentijdse Rapportage tot doel de raad voorstellen te doen voor het wijzigen van de geautoriseerde baten en lasten van het lopende begrotingsjaar. De rapportage is daarmee primair gericht op de actualisatie van de Begroting 2026 en niet op het aanpassen van de meerjarige begrotingskaders. Een incidentele verwerking in de Tussentijdse Rapportage betekent niet dat een ontwikkeling per definitie geen financiële gevolgen kan hebben voor 2027 en latere jaren. Eventuele structurele effecten worden conform de planning- en controlcyclus betrokken bij de integrale afweging voor de Begroting 2027 en de bijbehorende meerjarenraming. Daarbij wordt beoordeeld welke ontwikkelingen structureel van aard zijn en in hoeverre deze financieel in de begroting moeten worden verwerkt. Voor de specialistische jeugdhulp, het terugdraaien van de ombuiging bij het Posthuis en het onderhoud van de bewegwijzering heeft de financiële verwerking in de Tussentijdse Rapportage uitsluitend betrekking op 2026. Voor de specialistische jeugdhulp is daarbij aangegeven dat sprake is van een structurele kostenontwikkeling van circa 4% per jaar. Voor het Posthuis en de bewegwijzering geldt dat eventuele financiële gevolgen voor latere jaren onderdeel zijn van de integrale afweging bij de

					Begroting 2027 en de meerjarenraming. Daarmee wordt op dit moment niet vooruitgelopen op de uitkomst van die afweging.
168	Commissie Gezamenlijk 03-09-2026 11. Tussenrapportage (Algemene Zaken)	Tussenrapportage	Frisse Wind 21	In de bedrijfsvoeringrapportage wordt een voorlopig nadeel van circa € 0,9 miljoen verwacht, maar dit bedrag is niet verwerkt in het verwachte resultaat van € 0,55 miljoen positief. Klopt het dat het verwachte resultaat circa € 0,35 miljoen negatief zou zijn als dit nadeel volledig wordt meegenomen? Waarom wordt hiervoor nu nog geen begrotingswijziging of dekkingsvoorstel voorgelegd?	Ja. Indien het voorlopig verwachte nadeel van circa € 0,9 miljoen uit de bedrijfsvoeringrapportage volledig zou worden meegenomen, zou het geprognosticeerde resultaat van € 0,55 miljoen positief omslaan naar circa € 0,35 miljoen negatief. Het college stelt op dit moment echter geen begrotingswijziging of dekkingsvoorstel voor, omdat de prognose van het bedrijfsvoeringbudget nog met onzekerheden is omgeven. In de rapportage wordt aangegeven dat onder andere de kosten van externe inhuur, de ontwikkeling van de WGA-voorziening en de opbrengsten van het UWV nog onzeker zijn. Daarnaast blijkt uit ervaringen uit voorgaande jaren dat de actualisatie van het bedrijfsvoeringbudget gedurende het jaar een voorzichtig karakter heeft en dat de uiteindelijke lasten regelmatig lager uitvallen dan tussentijds wordt geraamd. Om die reden wordt het bedrijfsvoeringbudget de komende periode periodiek geactualiseerd. Indien uit de verdere actualisaties blijkt dat daadwerkelijk een structureel nadelig effect voor 2026 ontstaat, zal het college in de decemberbrief een concreet bijsturings- en dekkingsvoorstel aan de raad voorleggen
167	Commissie Gezamenlijk 03-09-2026 11.	Tussenrapportage	Frisse Wind 21	Kan het college specificeren waaruit de € 103.000 aan hogere lasten voor de kandidaatsfase van de Olympische Spelen 2030 bestaat?	De € 103.000 betreft het gemeentelijke aandeel in de kosten die in 2026 zijn gemaakt voor de kandidaatstelling van Olympische Spelen 2030 kandidaatsfase. Het gaat daarbij om niet vooraf

	Tussenrapportage (Algemene Zaken)			Valt dit bedrag binnen het gereserveerde bedrag van € 2,5 miljoen of komt het daar bovenop? Indien het bedrag daar bovenop komt, waarom worden deze kosten niet uit het gereserveerde bedrag betaald?	begrote kosten voor procescoördinatie, externe advisering en presentatie. De inzet is gepleegd in samenwerking met provincie Fryslân, het Rijk en NOC*NSF, waarbij de kosten tussen de betrokken partijen zijn verdeeld. Voor deze werkzaamheden waren geen middelen opgenomen in de begroting 2026. Daarom wordt via de Tussentijdse Rapportage een afzonderlijk bijstuvingsvoorstel gedaan om deze kosten te dekken. Het bedrag van € 103.000 maakt geen onderdeel uit van een eerder door de raad beschikbaar gesteld budget van € 2,5 miljoen. Het gereserveerde bedrag van € 2,5 miljoen is bedoeld voor de organisatie en uitvoering van de Olympische activiteiten. Hierover zijn afspraken gemaakt met de andere betrokken partijen. Deze kosten passen daar niet bij.
166	Commissie Gezamenlijk 03-09-2026 11. Tussenrapportage (Algemene Zaken)	Tussenrapportage	Frisse Wind 21	In het raadsvoorstel staat voor het Posthuis € 200.000 aan hogere lasten en € 200.000 aan hogere baten. Daarnaast is € 100.000 negatief opgenomen voor het terugdraaien van de ombuiging uit de perspectiefnota. Is de conclusie juist dat het Posthuis de gemeente in 2026 per saldo € 100.000 extra kost?	Ja, de hogere lasten van € 200.000 worden volledig gecompenseerd door € 200.000 hogere baten uit voorstellingen en zijn daarmee budgetneutraal. Het financiële effect betreft het terugdraaien van deze opdracht aan de kostenkant van € 100.000 uit de perspectiefnota 2026. Op basis van actuele inzichten (omzet verhogende maatregelen in samenhang met stijgende kosten door het extra inkopen van voorstellingen en extra personele inzet) blijkt deze taakstelling niet realistisch en haalbaar, waardoor wordt voorgesteld deze te laten vervallen.
165	Commissie Gezamenlijk 03-09-2026 11.	Tussenrapportage	Frisse Wind 21	Hoe is de vrijval van de budgetoverhevelingen uit 2025 administratief verwerkt en welk effect heeft dit gehad op het	De budgetoverhevelingen uit 2025 zijn conform de gebruikelijke systematiek verwerkt via de algemene reserve. De niet-bestede incidentele exploitatie budgetten zijn in decemberbrief

	Tussenrapportage (Algemene Zaken)			resultaat over 2025 en 2026? Waarom is gekozen voor verwerking via de exploitatie en niet voor verwerking via een reserve of afzonderlijke balanspost?	budgettair verwerkt en toegelicht en bij de jaarrekening 2025 toegevoegd aan de algemene reserve. Daardoor hebben deze budgetoverhevelingen geen effect op het resultaat 2025. Ze worden in 2026 via een onttrekking aan de algemene reserve opnieuw beschikbaar gesteld voor het oorspronkelijke doel in de exploitatie. Hierdoor kunnen de incidentele budgetten die door de raad voor een specifiek doel beschikbaar zijn gesteld, in 2026 alsnog worden benut. Deze werkwijze sluit aan bij de systematiek van de begroting en verantwoording zoals vastgelegd in de Financiële Verordening. De verordening kent geen afzonderlijke balanspost voor budgetoverhevelingen. In de Decemberbrief 2025 is expliciet opgenomen dat de overhevelingen via de algemene reserve verlopen.
164	Commissie Gezamenlijk 03-09-2026 11. Tussenrapportage (Algemene Zaken)	Tussenrapportage	Frisse Wind 21	Bij welke budgetposten is sprake van een onjuiste of te lage oorspronkelijke inschatting? Welke maatregelen zijn of worden genomen om dergelijke afwijkingen bij toekomstige begrotingen te beperken?	In de Tussentijdse Rapportage 2026 zijn enkele mutaties opgenomen die (deels) voortkomen uit een te lage oorspronkelijke inschatting of uit nieuwe inzichten ten opzichte van het moment waarop de begroting is opgesteld. Voorbeelden hiervan zijn de specialistische jeugdhulp, waar de begroting onvoldoende aansloot op de realisatie van 2025 en de structurele kostenontwikkeling, en de taakstelling bij het Posthuis, die achteraf niet realistisch en haalbaar blijkt. Daarnaast zijn er budgetten waarvan de raming is gebaseerd op actuele inzichten die bij het opstellen van de begroting nog niet beschikbaar waren. Om dergelijke afwijkingen te beperken wordt bij de begroting gebruikgemaakt van de meest actuele financiële en beleidsmatige inzichten. Daarnaast worden budgetten gedurende het jaar

					gemonitord via tussentijdse rapportages en wordt bij de Begroting 2027 nadrukkelijk gekeken naar de aansluiting tussen begroting, realisaties en meerjarige trends. Ook is binnen het project Optimalisatie P&C-cyclus ingezet op een realistischer begrotingsproces en een scherper onderscheid tussen autonome ontwikkelingen en beleidsmatige keuzes.
163	Commissie Gezamenlijk 03-09-2026 11. Tussenrapportage (Algemene Zaken)	Tussenrapportage	Frisse Wind 21	Kan het college voor de budgetposten met hogere lasten aangeven waardoor de afwijkingen zijn veroorzaakt? Kan daarbij onderscheid worden gemaakt tussen een te lage oorspronkelijke raming, prijsstijgingen of inflatie, meerwerk en andere oorzaken?	Ons financieel systeem voorziet niet in een uitsplitsing van afwijkingen naar categorieën zoals te lage ramingen, prijsstijgingen/inflatie, meerwerk of overige oorzaken. Daardoor kan dit onderscheid niet op een objectieve en volledig reproduceerbare wijze voor alle mutaties worden gemaakt. In grote lijnen kan wel worden aangegeven dat: • Een deel van de afwijkingen samenhangt met een te lage oorspronkelijke raming of nieuwe inzichten, zoals bij de specialistische jeugdhulp en de taakstelling bij het Posthuis; • Een deel wordt veroorzaakt door prijsstijgingen, indexaties en marktomstandigheden, zoals bij leerlingenvervoer en onderhoudswerkzaamheden; • Een deel voortkomt uit aanvullende werkzaamheden of bestuurlijke keuzes gedurende het jaar, zoals de inzet voor de Olympische Spelen 2030, Sportstad/Thialf en het onderhoud van de bewegwijzering; • En een deel het gevolg is van externe ontwikkelingen of wettelijke verplichtingen, bijvoorbeeld binnen het sociaal domein. De toelichtingen bij de afzonderlijke mutaties in de Tussentijdse Rapportage geven per voorstel

					de specifieke oorzaak van de afwijking weer.
162	Commissie Gezamenlijk 03-09-2026 11. Tussenrapportage (Algemene Zaken)	Tussenrapportage	Frisse Wind 21	Wordt de begroting 2026 door vaststelling van de Tussentijdse Rapportage formeel gewijzigd, of betreft het een actualisatie van de prognose? Kan het college in de rapportage duidelijk onderscheid maken tussen de oorspronkelijke begroting, de gewijzigde begroting en de actuele jaarprognose?	Met het vaststellen van de Tussentijdse Rapportage 2026 wijzigt de raad formeel de begroting 2026. Dit volgt uit artikel 5, lid 4 van de Financiële Verordening. De voorgestelde begrotingswijzigingen zijn gebaseerd op geactualiseerde inzichten en prognoses gedurende het lopende jaar. In die zin vormen de prognoses de basis voor de begrotingsaanpassing. Na vaststelling door de raad worden deze prognoses echter omgezet in een gewijzigde begroting en zijn zij geen afzonderlijke jaarprognose meer. De rapportage maakt reeds onderscheid tussen de oorspronkelijke begroting, de begroting na eerdere raadsbesluiten en budgetoverhevelingen en het effect van de Tussentijdse Rapportage. De financiële mutaties zijn daarmee herleidbaar naar de gewijzigde begroting 2026.
161	Commissie Gezamenlijk 03-09-2026 11. Tussenrapportage (Algemene Zaken)	Bedrijfsvoering negatief resultaat van € 0.9 milj.	Forum voor Democratie	Punt 6. Kennis te nemen van de uitkomsten van de bedrijfsvoeringrapportage, waarin een negatief resultaat van circa € 0,9 miljoen wordt geprognoseerd, en hiervoor op dit moment geen dekking voorstel op te nemen in de Tussentijdse Rapportage 2026. In de tabel van bijlage Effect tussentijdse rapportage is te lezen bij overhead: Tussentijdse rapportage 2026 autonoom: € -253.227 en bij	Het negatieve resultaat van € 0,9 miljoen is op het bedrijfsvoeringsbudget (salarislasten, inleen en overige personeelslasten). Voor dit tekort is geen begrotingsaanvraag in de tussenrapportage meegenomen, want het is relatief vroeg in het jaar. In de decemberbrief komt meer zekerheid en al dan niet een begrotingsaanvraag voor 2026. De bedragen in de tabellen in het hoofdstuk overhead hebben geen relatie met het tekort ad € 0,9 miljoen. De aard van de mutatie staan in het programma overhead toegelicht.

				tussentijdse rapportage 2026 bijsturing: € -408.000 Het totaal komt daarbij op € -661.227 Op welke manier komt men hierbij dan op een min post van € 0.9 milj?	
160	Commissie Gezamenlijk 03-09-2026 11. Tussenrapportage (Algemene Zaken)	Memo Aanpassingen taakvelden en themastructuur	Forum voor Democratie	Komt er een brugstaat of overzicht tussen de oude en de nieuwe indeling, zodat meerjarenvergelijkingen en controle mogelijk blijven? Was de programmastructuur vanaf de begroting 2027 in 2025 al bekend of in ontwikkeling? Zo ja, waarom is daar bij de inrichting van ERPx geen rekening mee gehouden? Moet ERPx vanaf 2027 worden ingericht volgens de nieuwe programmastructuur? En waarom is dat niet al bij deze wijzigingen gebeurd?	De begroting 2027-2030 is de 1e begroting overeenkomstig de nieuwe programma-indeling. In deze begroting worden de vergelijkende cijfers (realisatie 2025 en begroting 2026) in de financiële tabellen o.b.v. de nieuwe programma-indeling opgenomen. De inrichting en implementatie van ERP-x heeft in 2024 en 2025 plaatsgevonden. De aangepaste programma-indeling is vanaf 2027 in ERP-x ingeregeld. Het memo "aanpassing taakvelden en themastructuur" heeft geen betrekking op de nieuwe programmastructuur vanaf 2027, maar op noodzakelijk wijzigingen voor 2026. Dit staat los van de nieuwe programma-indeling.
159	Commissie Gezamenlijk 03-09-2026 11. Tussenrapportage (Algemene Zaken)	Besluitpunt 3.9 (€ 1,45 milj. specialistische jeugdhulp) en 3.14 (€ 200.000 transformatie jeugd uit de reserve)	Forum voor Democratie	Gaat de raad structureel geïnformeerd worden over de effecten van de preventie-inzet op de specialistische jeugdhulp (instroom, uitstroom en trajectkosten)? Is dat te koppelen aan een kwartaalrapportage?	De raad wordt via de reguliere planning- en controlcyclus geïnformeerd over de ontwikkelingen binnen de bestemmingsreserve Jeugd en de kosten van de specialistische jeugdhulp. Hiermee wordt periodiek inzicht gegeven in de financiële ontwikkelingen en de voortgang van de ingezette maatregelen. Daarnaast is het de intentie om de raad twee

					keer per jaar via een raadsbrief inhoudelijker te informeren over de uitvoering van de bestemmingsreserve Jeugd. In deze raadsbrieven wordt niet alleen ingegaan op de voortgang van de verschillende projecten en maatregelen, maar wordt waar mogelijk ook inzicht gegeven in de effecten op de specialistische jeugdhulp, zoals ontwikkelingen in de instroom, uitstroom en kosten. Hiermee wordt de raad zowel financieel als inhoudelijk betrokken bij de voortgang en resultaten van de ingezette transformatie.
158	Commissie Gezamenlijk 03-09-2026 11. Tussenrapportage (Algemene Zaken)	Ynvestearrings en yndeksaasjes (€ 1.227.000)	FNP	1.Kin it kolleezje de kredytferheging fan € 1.227.000 útsplitsje nei: •priisyndeksaasje; •oanpaste ûntwerpeasken; •oanfoljende wurksumheden; •oare oarsaken? 2.Binne der op dit stuit oare ynvestearringsprojekten dêr't it kolleezje rekken mei hâldt dat in kredytferheging nedich wêze sil?	Zie bijlage.
157	Commissie Gezamenlijk 03-09-2026 11. Tussenrapportage (Algemene Zaken)	Managementfunksjes (€ 382.000)	FNP	1.Foar hokker funksjes wurdt de € 382.000 oan eksterne ynhier ynset? 2.Wat wiene de kosten foar managementynhier yn 2024 en 2025, en wat is de prognoaze foar 2026? 3.Hokker fakatueren foarmje de basis foar dizze eksterne ynhier en hoe lang steane dizze funksjes al	1. en 3: Dit betreft inhuur Concerndirecteur bedrijfsvoering en teammanager financiën. De dienstverbanden met de voormalig medewerkers kennen overlap en daardoor zijn dubbele lasten ontstaan. 2. Er is inhuur op managementfuncties en grotendeels komen deze lasten ten laste van het formatiebudget. De prognose voor 2026 zit in het bedrijfsvoerings-budget. In mei 2025 is de organisatiestructuur van de gemeente gewijzigd

				iepen?	van afdelingen naar teams. Dit maakt dat een vergelijking op functieniveau niet mogelijk is.
156	Commissie Gezamenlijk 03-09-2026 11. Tussenrapportage (Algemene Zaken)	Asfaltbestek (€ 150.000) en winterskea (€ 200.000)	FNP	1.Hoe ferhâlde de hjoeddeiske kosten foar asfaltûnderhâld har ta de kosten yn 2024 en 2025? 2.Hokker diel fan de ekstra lêsten wurdt feroarsake troch priisûntwikkelingen en hokker diel troch de omfang fan it út te fieren ûnderhâld? 3.Hokker finansjele gefolgen ferwachtet it kolleezje foar de kommende jierren op dit ûnderwerp? 4.Meitsje de kosten dy't ûntstien binne troch âldjiersskea ûnderdiel út fan de neamde ekstra budzjetten foar asfaltûnderhâld en winterskea?	Omdat de komplette beantwurdig net past wat it tal wurden oangiet, binne se taheakke.
155	Commissie Gezamenlijk 03-09-2026 11. Tussenrapportage (Algemene Zaken)	Underhâld NBD-bewegwizing (€ 200.000)	FNP	1.Hokker objekten falle ûnder de neamde NBD-bewegwizing? 2.Kin it kolleezje ynsjoch jaan yn it reguliere ûnderhâldbudzjet foar bewegwizing yn de ôfrûne tsien jier? 3.Wat is de technyske en finansjele ûnderbouwing fan it oanfrege bedrach fan € 200.000?	De antwurden binne te lang om hjir opnaam te wurden, dêrom taheakke.

				4. Binne der binnen de iepenbiere romte mear ûnderdielen dêr't sprake is fan efterstallich ûnderhâld dat op dit stuit net yn de begrutting ferwurke is?	
154	Commissie Gezamenlijk 03-09-2026 11. Tussenrapportage (Algemene Zaken)	Spesjalistyske jeugdhulp (€ 1.450.000)	FNP	1. Wêrút bestiet de ferheging fan € 1.450.000 krekt? Graach in útsplitsing nei: a. korreksje op eardere begruttingsrûzingen; b. volumegroei; c. priisûntwikkelingen; d. oare oarsaken. 2. Wat wiene de werklike útjeften foar spesjalistyske jeugdhulp yn 2024 en 2025, en wat is de hjoeddeiske prognoaze foar 2026? 3. Op hokker momint waard dúdlik dat de begrutting 2026 net mear oansleat by de realisaasjesifers fan 2025? 4. Wat is it ferwachte strukturele effekt fan dizze ferheging foar 2027 en de jierren dêrnei?	Zie bijlage voor beantwoording.
153	Commissie Gezamenlijk 03-09-2026 11. Tussenrapportage (Algemene Zaken)	Algemien	FNP	1. Kin it kolleezje fan alle yn de Tuskentiidske Rapportazje opnommen mutaasjes grutter as € 50.000 oanjaan: a. wannear't de ôfwiking foar it earst amtlik bekend wie; b. wannear't dizze ôfwiking by it	De tussenrapportage is op basis van de vastgestelde 'Optimalisatie van de P&C-cyclus' het eerste formele moment waarop afwijkingen ten opzichte van de primitieve begroting worden opgenomen en toegelicht. Reguliere bijsturingen groter dan € 50.000 worden in de tussenrapportage afzonderlijk toegelicht.

				kolleezje bekend wie; c.fia hokker rapportaazje, memo of oar dokumint hjir yntern oer rapportearre is? 2.Hokker ôfwikingen grutter as € 50.000 wiene al bekend of foarsjoen foar it opstellen fan de Tuskentiidske Rapportaazje 2026? 3.Kin it kolleezje by alle mutaasjes grutter as € 100.000 oanjaan hokker konkrete behearsmaatregels nommen binne om de omfang fan de ôfwiking te beheinen?	Er vindt geen afzonderlijke centrale registratie plaats van het moment waarop iedere wijziging voor het eerst ambtelijk bekend of voorzien was. De tussenrapportage is het formele document waarin deze wijzigingen integraal worden gerapporteerd en aan het college worden voorgelegd.
152	Commissie Gezamenlijk 03-09-2026 11. Tussenrapportage (Algemene Zaken)	Haven- / watergebonden economie	D66	Op bladzijde 40 onder Economische Ontwikkeling wordt aangegeven dat een onderzoeken gedaan is of het wenselijk is om hiervoor een visie of uitvoeringsplan op te stellen. Wat is de uitkomst van dit onderzoek?	De conclusie is dat in een nog te ontwikkelen omgevingsprogramma werklocaties aandacht wordt besteed aan haven- en watergebonden economie in de gemeente Heerenveen. Ter toelichting nemen wij u mee in de ontwikkelingen op het gebied van haven- en watergebonden economie. De afgelopen periode is er meer aandacht voor dit onderwerp gekomen. Mede in verband met het verduurzamen van de mobiliteit en de transitie naar een circulaire economie. Er heeft diverse malen bestuurlijk en ambtelijk overleg plaatsgevonden met de Friese gemeenten met een haven. Doel was elkaar informeren, kijken wat we van elkaar kunnen leren en of we daarin samen kunnen optrekken. Ook participeren we in het Havennetwerk Fryslân. En GS heeft voor de zomer een Havenvisie vastgesteld waarbij we als havengemeenten onze inbreng hebben gegeven.

					De komende tijd onderzoeken we of de havenverordening van de diverse Friese havens geüniformeerd kan worden en of we de havenoperatie kunnen optimaliseren. Bovenstaande informatie meegenomen, is het goed om haven- en watergebonden economie in de gemeente Heerenveen een plek te geven in een omgevingsprogramma werklocaties. In dit omgevingsprogramma leggen we uitgangspunten vast voor toekomstige en bestaande werklocaties.
--	--	--	--	--	---