Jaarrekening 2024

gemeente Vlieland

Voorwoord

Aan de leden van de raad van de gemeente Vlieland

Het doet ons genoegen het jaarverslag en de jaarrekening 2024 aan u te kunnen aanbieden. Met de jaarrekening legt het college verantwoording af over het gevoerde financiële beheer over het boekjaar 2024. Inhoudelijk verwijzen wij u naar de jaarstukken met de daarin opgenomen accountantsverklaring.

De jaarrekening is opgesteld conform de geldende voorschriften vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De jaarrekening is evenals de begroting ingedeeld in de door de raad vastgestelde programma's.

In het jaarverslag en de jaarrekening wordt de situatie van 2024 beschreven, slechts hier en daar wordt ingegaan op de ontwikkelingen die bij het maken van deze stukken bekend waren.

De programmaverantwoording (onderdeel van het jaarverslag) biedt per programma inzicht in de mate waarin de doelstellingen zijn gerealiseerd en maatschappelijk beoogde effecten zijn bereikt.
Een en ander geldt eveneens voor de verplicht voorgeschreven paragrafen.

De jaarrekening 2024 sluit met een voordelig saldo van € 1.505.300 na resultaatbestemming. In de inleiding wordt dit saldo in grote lijnen in beeld gebracht. In het programma jaarverslag vindt u vervolgens meer informatie op detailniveau.

Conform de voorschriften is het saldo over 2024 afzonderlijk in de balans opgenomen (onder eigen vermogen).

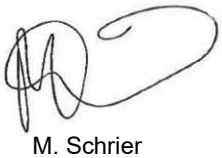
Vlieland, d.d. 3 juni 2025

Burgemeester en wethouders van Vlieland,

De secretaris,

A. Idema

de burgemeester,



M. Schrier

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Inhoudsopgave

Voorwoord 2
Inhoudsopgave 3
Inleiding 4
Algemeen 4
Jaarverslag 7
Programma's 8
Programma 0: Algemeen bestuur 9
Programma 1: Openbare orde en Veiligheid 17
Programma 2: Verkeer, vervoer en waterstaat 21
Programma 3: Economische zaken 27
Programma 4: Onderwijs 33
Programma 5: Cultuur en recreatie 36
Programma 6: Sociale voorzieningen en Maatschappelijke dienstverlening 41
Programma 7: Volksgezondheid en milieu 50
Programma 8: Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting 56
Programma 9: Financiering en Algemene Dekkingsmiddelen 62
Paragrafen 71
Paragraaf 1: Lokale heffingen 72
Paragraaf 2: Weerstandsvermogen en risicobeheersing 77
Paragraaf 3: Onderhoud kapitaalgoederen 87
Paragraaf 4: Financiering 91
Paragraaf 5: Bedrijfsvoering 94
Paragraaf 6: Verbonden partijen 99
Paragraaf 7: Grondbeleid 113
Paragraaf 8: Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo) 114
Jaarrekening 116
Balans 2024 117
Overzicht baten en lasten per programma 120
Begrotingsafwijkingen en rechtmatigheid 122
Toelichting op de programmarekening 2024 123
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 127
Toelichting op de balans 130
Overige gegevens 144
Verantwoording van het college van burgemeester en wethouders 145
Onvoorzien 146
Verdeling taakvelden programma's 147
Beleidsindicatoren 151
Activa staat 2024 155
Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen 162
SISA bijlage 165

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Inleiding

Algemeen

De gemeente Vlieland omvat zowel het eiland Vlieland als een groot deel van het aangrenzende gebied van de Waddenzee. Het eiland bestaat grotendeels uit natuurgebieden die eigendom zijn van de rijksoverheid en worden beheerd door Staatsbosbeheer. Hoewel de gemeente Vlieland qua inwonersaantal klein is, beslaat zij een relatief groot grondgebied. Het karakter van de gemeente wordt voor een belangrijk deel bepaald door het toerisme. De drie belangrijkste kenmerken van de gemeente Vlieland zijn dan ook:

1. de geografische ligging
2. het kleine aantal inwoners
3. en het uitgesproken toeristische karakter

Enige demografische ontwikkelingen kunnen worden weergegeven met de volgende kengetallen:
(Bron: CBS / Waarstaatjegemeente.nl)

Gemeente Vlieland	**2024**	**2023**	**2022**	**2021**	**2020**	**2019**	**2018**
inwoners	1.255	1.291	1.195	1.230	1.193	1.138	1.132
huishoudens	756	765	701	692	643	628	627
huishoudgrootte	1,66	1,7	1,7	1,7	1,8	1,8	1,81
% huishoudens alleenstaand Vlieland	58,2	58,3	57,1	55,6	52,4	53,3	53,4
Demografische druk (Groene + grijze druk tov 20-64)	48,9	52,2	52,2	50,2	52,6	54,4	52,8

Evenals in voorgaande jaren is de jaarrekening onderverdeeld in de volgende programma's:

1. Algemeen bestuur
2. Openbare Orde en Veiligheid
3. Verkeer, Vervoer en Waterstaat
4. Economische Zaken
5. Onderwijs
6. Cultuur en Recreatie
7. Sociale Voorzieningen en Maatschappelijke Dienstverlening
8. Volksgezondheid en Milieu
9. Ruimtelijke Ordening en Volkshuisvesting
10. Financiering en Algemene Dekkingsmiddelen

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Daarnaast bevat de jaarrekening acht zogenaamde paragrafen. In de paragrafen wordt bepaalde informatie gebundeld. Anders zou deze informatie versnipperd in de jaarrekening moeten worden opgenomen. Deze informatie heeft betrekking op vrijwel alle programma's.

Nieuwe beleidsvoornemens 2024

In de oorspronkelijke begroting 2024 waren waren de volgende beleidsvoornemens opgenomen;

Beleidsvoornemen	**Bedrag**	**Uitgevoerd**
Uitvoering Toeristisch beleid	15.000	ja
Jeugd en lokale democratie	5.000	ja, deels
Bibliotheek	20.000	ja
Tijdelijke uitbreiding formatie duurzaamheid	67.000	ja
Tijdelijke uitbreiding formatie	121.000	ja, deels
Vaste uitbreiding formatie	113.000	ja
WMO	5.000	ja, deels

Het jaarrekeningsaldo

De exploitatie van de algemene dienst sluit met een voordelig verschil ten opzichte van de begroting van € 1.165.908 Het geraamde jaarrekeningsaldo bedroeg na begrotingswijziging € 339.370.

Een nadere analyse van het jaarrekeningsaldo

Nadat per saldo € 200.135 aan de diverse reserves werd onttrokken ten gunste van de exploitatie, resteert een voordelig saldo van de algemene dienst van € 1.505.279 De gemeenteraad dient een besluit te nemen over het besteden van het resultaat. In het voorstel waarmee deze jaarrekening aan de gemeenteraad wordt aangeboden, wordt hiertoe een voorstel gedaan.

(Bedragen x € 1000)

Exploitatierekening	**2024**	**2023**	**2022**	**2021**
Totale lasten	10.862	9.946	12.199	8.997
Totale baten	12.167	11.041	9.789	8.632
Resultaat voor mutaties in reserves	1.305	1.095	-2.410	-365
Mutaties reserves	200	102	3.577	1.041
Resultaat na bestemming	1.506	1.196	1.167	676
Geconsolideerde balans	**2024**	**2023**	**2022**	**2021**
Materiële vaste activa	26.579	26.244	26.110	23.539
Reserves (inclusief jaarresultaat)	7.332	6.027	4.933	7.342
Voorzieningen	5.042	4.753	4.737	1.447
Langlopende schulden	25.882	26.805	27.772	28.734

Voor een specificatie van de bestemmingsreserves wordt verwezen naar de toelichting op de balans.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Het saldo is ontstaan door een groot aantal positieve en negatieve afwijkingen ten opzichte van de geraamde budgetten. Gespecificeerd naar enige substantiële onderdelen (afwijkingen vanaf € 45.000) kan het saldo samengevat als volgt worden weergegeven:

	Analyse saldo 2024:	Programma	(+ = Voordelig -/- = Nadelig) Resultaat t.o.v. de begroting na wijziging
1	Afschrijving boekwaarde damwanden	3	-350.000
2	Pensioen- en wachtgeldvoorziening wethouders	0	-254.000
3	Gebouwenonderhoud	div	-98.000
4	Voorziening verlof sparen	0	-55.000
5	Overige verschillen	div	20.000
6	Vrijval dubieuze debiteur Noordwester	9	49.000
7	Leges omgevingsvergunningen en burgerzaken	div	50.000
8	Forensenbelasting	9	57.000
9	Toeristenbelasting	9	83.000
10	Fysieke leefomgeving (excl. opnieuw te ramen)	8	101.000
11	Afschrijvingslasten door uitgestelde investeringen	div	112.000
12	Subsidie Noordwester	3	135.000
13	Stelpost onvoorzien prijsindexatie en renteverhoging	**9**	212.000
14	Salariskosten en inhuur intern	**div**	236.000
15	In 2025 opnieuw te ramen budgetten*	**div**	257.000
16	Algemene uitkering gemeentefonds	9	611.000
	Saldo jaarrekening 2024 t.o.v. begroting na wijziging		**1.166.000**

* In 2025 moet een aantal budgetten opnieuw worden vastgesteld. Het gaat hierbij om de volgende budgetten:
- Mantelzorg
- Omgevingswet
- Onderzoek naar huisvesting van semi-overheidspersoneel
- Nieuwe huisstijl
- Implementatie van het zaaksysteem
- Beleid voor mobiliteit en parkeren

In totaal moet daarom een bedrag van € 257.000 ten laste van de algemene reserve in 2025 opnieuw geraamd worden.
Daarnaast is opnieuw ramen nodig ten laste van de bestemmingsreserve duurzaamheid. Met name bij Specifieke Uitkeringen (SPUK's) komt het voor dat zowel de lasten als de baten opnieuw geraamd moeten worden maar deze budgetten vallen dan tegen elkaar weg.

Toelichtingen op de ontstane verschillen ten opzichte van de geraamde bedragen vindt u bij de programma's.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Jaarverslag

ASSURANCE &
OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Programma’s

ASSURANCE &
OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Programma 0: Algemeen bestuur

Algemeen

Het programma Algemeen Bestuur richt zich op de kern van het gemeentebestuur: de gemeenteraad, het college van burgemeester en wethouders, en de burgemeester. Ook de baten en lasten van het ambtelijk apparaat dat deze bestuursorganen direct ondersteunt, vallen onder dit programma.
Daarnaast omvat dit programma een aantal belangrijke uitvoerende taken, zoals:

- De burgerlijke stand;
- De Basisregistratie Personen (BRP);
- Het organiseren van verkiezingen;
- De algemene bestuurlijke samenwerking, met name met de andere Waddeneilandgemeenten.

Deze onderdelen vormen samen de basis voor een goed functionerend lokaal bestuur.

Het gaat om de taakvelden:

- 0.1 Bestuur
- 0.2 Burgerzaken
- 0.4 Overhead en ondersteuning organisatie.

Wat hebben we bereikt?

Speerpunten

1. Inzetten op verdere, nauwere samenwerking met de andere Waddeneilanden.
2. Uitvoering geven aan de verbeteragenda Quick Scan lokale democratie.
    a. Burgerparticipatie verbeteren door het opzetten van een digitaal platform
    b. Contact tussen gemeenteraad en inwoners verbeteren
    c. Ondersteuning van maatschappelijke initiatieven verbeteren
    d. Interne samenwerking tussen raad, college en ambtenaren verbeteren
3. Inzetten op een verdere verbetering van de communicatie.

Speerpunt 1: Inzetten op verdere, nauwere samenwerking met de andere Waddeneilanden

Het Programma Waddeneilanden heeft geleid tot het binnenhalen van de Regio Deal. Naast de vijf programmalijnen van de Regio Deal is het overkoepelend thema: de intensivering van zowel de bestuurlijke als ambtelijke samenwerking tussen de Waddeneilanden.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Wat hebben we gedaan in 2024?

- In de Stuurgroep Programma Waddeneilanden (bestuurlijk) en in de Werkgroepen van de programmalijnen (ambtelijk) is nauw samengewerkt om het Programma Waddeneilanden als Regio Deal tot een goede uitvoering te brengen. Bij de betreffende beleidsvelden wordt nader ingegaan op de concrete acties en resultaten.
- Bestuurlijk was ook in 2024 de Waddentweedaagse, dit jaar op Schiermonnikoog, zeer geslaagd.
- Voor het eerst sinds corona is er weer een Waddendag voor de medewerkers van de vijf Waddeneilanden georganiseerd. Ook dit draagt bij aan het doel om de onderlinge samenwerking te intensiveren.

Speerpunt 2: Uitvoering geven aan de verbeteragenda Quick Scan lokale democratie.

In de vorige raadsperiode is een Quick scan lokale democratie uitgevoerd. Doel hiervan is de kloof tussen inwoners en het bestuur te verkleinen. Een raadswerkgroep, aangevuld met inwoners en ambtelijke ondersteuning is hiermee aan de slag gegaan en dat heeft een verbeteragenda met aanbevelingen opgeleverd. De verbeterpunten die nog doorliepen in 2024 zijn:

- Burgerparticipatie verbeteren door het opzetten van een digitaal platform
- Contact tussen gemeenteraad en in de inwoners verbeteren
- Ondersteuning van maatschappelijke initiatieven verbeteren
- Interne samenwerking tussen raad, college en ambtenaren verbeteren

Wat hebben we gedaan in 2024?

- We hebben de mogelijkheden onderzocht voor het in Waddenverband opzetten van een digitaal participatieplatform. Hieruit is naar voren gekomen dat de overige Friese Waddeneilanden nog niet toe zijn aan het instellen van een dergelijk platform. Vervolgens is onderzocht wat de mogelijkheden zijn om dit zelfstandig op te pakken. Gezien de hoge kosten heeft het college besloten niet over te gaan tot aanschaf en implementatie van een participatieplatform, maar in te zetten op de mogelijkheden die we op de eigen website in combinatie met andere middelen al hebben. Het college heeft de gemeenteraad daarover geïnformeerd via een raadsmemo.
- De invoering van de raadscommissie heeft nog niet het gewenste resultaat geleid. In september zijn de regels van de raadscommissie aangepast zodat niet alle punten van de raadsvergadering in de raadscommissie worden besproken, maar alleen agendapunten over nieuw beleid en die voor onze inwoners van belang zijn. Inwoners kunnen in de raadscommissie meepraten en zitten dan bij de commissieleden aan tafel. Belanghebbenden worden actief uitgenodigd.
- Het inspreekrecht voor inwoners is weer teruggegaan naar de Raadsvergadering, met name omdat alle raadsleden dan aan tafel zitten.
- Maatschappelijke initiatieven kunnen vanuit de ambtelijke organisatie ondersteund worden. Er wordt per initiatief gekeken welke ondersteuning zinvol is.
- De raadscommissie is tussentijds geëvalueerd, dit heeft geresulteerd in een aanpassing van de verordening. De evaluatie van het werken met het raadsakkoord en de samenwerking tussen raad en college heeft in januari 2025 plaatsgevonden. Raadsleden mogen rechtstreeks contact opnemen met ambtenaren met vragen over een bepaald onderwerp.

Speerpunt 3: Inzetten op een verdere verbetering van de communicatie

Voor het vertrouwen in de overheid is goede communicatie met onze inwoners heel belangrijk. En het kan altijd beter.
Als gemeente moeten we onze inwoners proactief informeren over zaken die voor hen van belang (kunnen) zijn. Dit op een taalniveau dat ook begrijpelijk is voor mensen die wat minder goed de Nederlandse taal beheersen.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- Er is gewerkt aan een (nog) betere digitale toegankelijkheid van de website. In Waddenverband is de webapplicatie DIP (Digital Insight Platform) aangeschaft. Met deze applicatie kunnen alle websites die onder de verantwoordelijkheid van de gemeente Vlieland vallen, gecontroleerd worden op beveiliging, toegankelijkheid en snelheid.

- Op de website zijn projectpagina's bijgehouden met informatie over en voortgang van allerlei lopende projecten.
- De gemeentelijke nieuwsbrief 'Uit het kastje' is op papier opgenomen in de nieuwe lokale krant 'De Geitenbode'. Daarnaast kan een ieder zich digitaal abonneren op "Uit het kastje"
- Via de sociale mediakanalen hebben we ons voornamelijk gericht op jongeren met voor hen relevante informatie, indien nodig eveneens in het Engels voor onze inwoners afkomstig uit het buitenland.

Verbonden partijen bij dit programma

- Samenwerkingsverband Waddeneilanden

Kaderstellende nota's

- Programma Waddeneilanden – juni 2021
- Meerjarig programmaplan 2023-2026 "Wad nu, wat later" van GR de Waddeneilanden
- Participatiebeleid Omgevingswet 2021
- Verordening adviescommissie bezwaarschriften 2020
- Archiefverordening gemeente Vlieland 2008
- Verordening basisregistratie personen Vlieland 2014

Wat heeft het gekost?

Rekening

	Begroting voor wijziging 2024	**Begroting na wijziging 2024**	**Rekening 2024**
Lasten	3.289.812	3.387.112	3.668.280
Baten	131.500	136.000	168.773
Saldo voor bestemming nadelig	-3.158.312	-3.251.112	-3.499.507
Saldo voor bestemming voordelig	0	0	0
Toevoeging aan reserve	0	0	0
Onttrekking aan reserve	0	0	0
Saldo na resultaatbestemming	-3.158.312	-3.251.112	-3.499.507

Samenstelling rekening huidig jaar

		Lasten	Baten	Saldo
10	Bestuursorgaan gemeenteraad	326.353	0	-326.353
20	Bestuursorgaan college burgemeester en wethouders	719.216	0	-719.216
30	Bestuursorgaan burgemeester	30.087	18.132	-11.955
40	Bestuurlijke samenwerking	77.498	0	-77.498
50	Burgerzaken	150.369	140.077	-10.292
60	overhead en ondersteuning organisatie	2.364.757	10.564	-2.354.193
Totaal		3.668.280	168.773	-3.499.507

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Investeringen

		Begroting voor wijziging 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024
INV202411	Veegmachine	0	215.000	214.731
INV202422	A.P. Hoedemakersglop 2	0	340.000	340.000
INV202423	Inventaris wethouderswoning	0	15.000	17.179
Totaal		0	570.000	571.911

Resultaat

Belangrijkste verschillen tussen de begroting na wijziging en de jaarrekening	Verschil
Toevoeging pensioen- en wachtgeldvoorziening wethouders *De pensioenvoorziening voor de wethouders moest worden aangevuld vanwege rente stijgingen en wijzigingen in de voor de berekeningen gebruikte sterfte tabellen. Door verlenging van wachtgeldrechten bleek de voorziening wachtgelden wethouders ook te moeten worden verhoogd.*	-€ 254.000
Burgerzaken leges *Een belangrijk deel van de leges is de opbrengst van de leges Tijdelijke-ontheffingen van het vervoersverbod.*	€ 28.000
Voorziening verlof sparen *Een aantal medewerkers spaart verlof om in de toekomst vervroegd met pensioen te gaan of wellicht een langere vakantie in te plannen. Volgens BBV voorschriften moet hiervoor een voorziening worden opgenomen en indien nodig jaarlijks aangevuld te worden.*	-€ 55.000
Ondersteuning Raad *Aan de raad staan een aantal budgetten ter beschikking voor b.v. accountantscontrole, advisering en de kosten voor het uitzenden van de raadsvergaderingen. Met name deze laatste kosten waren aanzienlijk lager omdat ze inmiddels voor een deel via de ICT kosten lopen en daarmee ook dubbel geraamd zijn.*	€ 21.000
Tegenboeking voorziening onderhoud gebouwen *Onder overhead was de tegenboeking voorziening geraamd voor het groot onderhoud van gebouwen, dit onderhoud is in diverse programma's van de begroting terug te vinden . Deze tegenboeking van de voorziening dient echter geboekt te worden waar ook de werkelijke kosten van groot onderhoud zijn geboekt. Deze tegenboeking is dan ook bij diverse programma's terug te vinden. Vanaf de begroting 2025 sluit de raming hier ook op aan. Overigens is in totaal voor €119.706 aan groot onderhoud gepleegd en € 98.000 aan klein onderhoud maar dit laatste mag niet t.l.v. de voorziening worden geboekt.*	-€ 178.000
Update huisstijl *De kosten voor dit project zullen in 2025 gemaakt worden, het budget is opnieuw geraamd in 2025.*	€ 18.000
Afrekening De Waddeneilanden 2023 *Het is de verwachting dat over 2024 ook een positief bedrag met de eilanden verrekend zal worden, dit zal dan t.g.v. het jaarresultaat 2025 geboekt worden.*	€ 18.000
Diverse stelposten *Diverse stelposten voor kapitaallasten en salariskosten hoefden bij begrotingswijzigingen niet te worden ingezet. De stelpost voor salarissen was het grootst en is in de begroting van 2025 e.v. geschrapt.*	€ 65.000
Salariskosten *Het saldo is ontstaan door een combinatie van tijdelijke vacatures en hogere kosten voor huisvesting (algemeen forfait) die via de salarisadministratie moesten worden verwerkt.*	€ 58.000
Facilitaire zaken *Dit restant budget bestaat uit verschillende kosten die lager uit vielen dan geraamd. Het betreft b.v. koffie en thee, de implementatie van het zaaksysteem en kopieer kosten.*	€ 37.000
Forfait werkkostenregeling *Dit betreft een hogere overschrijding van de vrije ruimte van het forfait van de werkkostenregeling, waarover 80% eindheffing dient te worden afgedragen. Met name huisvestingskosten voor personeel en wethouders van de wal zorgen voor hoge kosten in de vrije ruimte van het forfait.*	-€ 23.000
Kosten voormalig personeel *Het betreft hier uitkerings- en opleidingskosten*	-€ 14.000
Huisvesting buiten- en binnendienst *Beheer en onderhoudskosten waren wat lager dan geraamd en voor de binnendienst waren de budgetten voor elektriciteit en gas ook weer ruim toereikend.*	€ 37.000
Overige verschillen nadelig	-€ 6.000
Verschil voor bestemming	-€ 248.000
Verschil na bestemming	-€ 248.000

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Secretarieleges

Aantal afgegeven:	Aantal 2024	Aantal 2023	Aantal 2022	Aantal 2021
T-ontheffingen	1.618	1.943	1.828	1.724
A-ontheffingen	16	43	10	8
B-ontheffingen	154	206	122	166
Rijbewijzen	81	93	124	117
Identiteitskaarten	68	29	40	55
Paspoorten	130	58	46	30
Huwelijken	56	34	30	38

Door de jaren heen zijn er pieken te zien door grote bouwprojecten, dit is vanzelfsprekend van invloed op de aanvraag van T-ontheffingen.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Formatie en salariskosten

Formatie en salariskosten gemeente Vlieland 2024

Organisatie eenheid	FTE's 2024 begr.	Bezetting 31-12-2024	Salariskst. 2024 begr. na wijz.	Salariskst. 2024 real.	Verschil
Bestuursorganen					
Gemeente Raad	0,00	0,00	152.600	155.300	-2.700
B&W	2,80	2,80	323.600	355.300	-31.700
Subtotaal	**2,80**	**2,80**	**476.200**	**510.600**	**-34.400**
Ambtelijke dienst					
Griffie	1,11	1,11	93.600	102.600	-9.000
Beleidsteam	11,14	13,33	1.331.300	1.183.600	147.700
Team U&O	10,80	10,24	792.700	737.200	55.500
Team Buitendienst	8,40	7,96	552.900	492.400	60.500
Subtotaal	**31,45**	**32,64**	**2.770.500**	**2.515.800**	**254.700**
Vrijwilligers					
Burgerlijke Stand	0,00	0,00	5.200	7.900	-2.700
GHOR	0,00	0,00	18.700	13.600	5.100
Subtotaal	**0,00**	**0,00**	**23.900**	**21.500**	**2.400**
Gedetacheerden					
Gedetacheerden	1,83	1,83	113.600	118.100	-4.500
Subtotaal	**1,83**	**1,83**	**113.600**	**118.100**	**-4.500**
Totaal	**36,08**	**37,28**	**3.384.200**	**3.166.000**	**218.200**

De salariskosten zijn als directe kosten geraamd op de programma's waar ze betrekking op hebben. Een deel van de kosten van de ambtelijke dienst betreft overheadkosten. Deze salariskosten zijn overeenkomstig de bepalingen van het Besluit Begroten en Verantwoorden, geraamd op taakveld 0.4 overhead dat onderdeel uitmaakt van dit programma 0, Algemeen bestuur.

De salariskosten voor de begroting 2024 zijn geraamd zonder een vastgestelde formatie, hierdoor ontstaan wat kleine verschillen tussen de begrote formatie en de bezetting per 31 december 2024.

Door tijdelijke vacatures in alle drie de teams is onderuitputting van de budgetten ontstaan. Helaas is ook de tijdelijke formatieuitbreiding met junior beleidsmedewerkers maar gedurende korte tijd van het jaar gelukt. Daarnaast was 1 Fte geraamd om extern in te vullen, maar deze functie is intern ingevuld. Het gaat om de tijdelijke ondersteuning bij duurzaamheid voor de werkzaamheden die uit de SPUK CDOKE (capaciteit decentrale overheden voor klimaat) voortvloeien.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Daar tegenover staat dat voor de SPUK IZA juist capaciteit wordt ingehuurd, terwijl hiervoor eigen capaciteit geraamd was. Overigens is op het totale budget voor inhuur extern een restant budget van €18.000.

Overhead en ondersteuning organisatie

Tot dit taakveld behoren de kosten van overhead, dat wil zeggen alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces. Er is een stijging te zien in de overheadkosten die met name te maken heeft met stijgende kosten voor ICT. Dit wordt veroorzaakt door extra werkplekken, maar voornamelijk door maatregelen die de veiligheid moeten garanderen. Ook waren er extra kosten voor de Werk Kosten Regeling (met name voor huisvestingskosten medewerkers en wethouders van de wal) en de aanvulling van de voorziening verlofsparen. Daarnaast was er in 2023 een extra bate die met de overheadkosten kon worden verrekend, vanwege een opgelegde dwangsom. Ook dit werkt mee aan een stijging van de overheadkosten van 2023 naar 2024..

Ten laste van de programma's komen alleen directe kosten. De overheadkosten, die in 2024 € 2.234.083 bedroegen, zijn volledig verantwoord op programma 0. Uitgedrukt als percentage van de directe kosten bedraagt de overhead 26,5%. Met andere woorden, als de overhead toegerekend zou worden aan de programma's naar rato van de directe kosten, dan zouden de kosten per programma(-onderdeel) met 26,5% stijgen. Bij deze berekening is een aantal onderdelen in de jaarrekening buiten beschouwing gelaten bij het bepalen van de verdeelgrondslag. Van een aantal begrotingsonderdelen is het namelijk niet reëel er overhead aan toe te rekenen. Voor een stabiel beeld van het overheadpercentage is het beter deze kosten voor de berekening van het percentage buiten beschouwing te laten.

Uitgedrukt als percentage van de totale kosten (dus directe kosten en overhead opgeteld) bedraagt de overhead overigens 19%. Dit is het percentage dat bij de wettelijk voorgeschreven beleidsindicatoren is opgenomen.

De overheadkosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Activiteit	Omschrijving activiteit	Lasten Baten	Bedrag 2024
	Taakveld 0.4 Overhead		
EP000011	ondersteuning college b&w	Lasten	31.082
EP000014	overhead: communicatie (website / Uit-het-Kastje / overige)	Lasten	13.209
EP000272	overhead: juridisch advies, mediation, bezwaar/beroep, etc.	Lasten	52.919
EP000298	overhead: salariskosten	Lasten	1.001.082
EP000299	overhead: overige organisatie- en personeelskosten	Lasten	207.558
EP000300	overhead: facilitaire zaken en Doc. Info Voorziening	Lasten	88.214
EP000300	overhead: facilitaire zaken en Doc. Info Voorziening	Baten	303
EP000301	overhead: algemene automatisering	Lasten	387.064
EP000302	overhead: huisvesting binnendienst Ds 127 / 148	Lasten	118.572
EP000302	overhead: huisvesting binnendienst Ds 127 / 148	Baten	900
EP000303	overhead: gemeentewerf Fortweg 1A	Lasten	126.521
EP000303	overhead: gemeentewerf Fortweg 1A	Baten	600
EP000304	overhead: algemene tractie- en hulpmiddelen buitendienst	Lasten	212.016
EP000304	overhead: algemene tractie- en hulpmiddelen buitendienst	Baten	8.761
EP000305	overhead: ondernemingsraad	Lasten	6.411
	Subtotaal lasten Overhead		**2.244.647**
	Subtotaal baten Overhead		**10.564**
	Saldo Overhead		**2.234.083**

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Overzicht uniforme beleidsindicatoren:

Verplichte beleidsindicatoren	Eenheid	Bronjaar	Vlieland	Nederland
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	2024	28,9	nvt
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	2024	29,7	nvt
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	2024	3725	nvt
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	2024	7%	nvt
Overhead	% van totale lasten	2024	19%	nvt

Leeswijzer uniforme beleidsindicatoren:

Verplichte beleidsindicatoren	Toelichting
Formatie	Het gaat hier om de toegestane structurele formatie in fte per 1000 inwoners van het ambtelijk apparaat van de gemeente Vlieland.
Bezetting	Het gaat hier om de werkelijke formatie in fte per 1000 inwoners van het ambtelijk apparaat van de gemeente Vlieland.
Apparaatskosten	
Externe inhuur	Het totale gerealiseerde bedrag voor de externe inhuur bedraagt in 2024 € 180.032
Overhead	

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Programma 1: Openbare orde en Veiligheid

Algemeen

Het programma Openbare Orde en Veiligheid houdt globaal in: aandacht voor de openbare orde en veiligheid, met name brandweer en de rampenbestrijding en zware ongevallen in geval van oorlog, oorlogsgevaar of andere buitengewone omstandigheden. Belangrijke instrumenten binnen dit programma zijn het gemeentelijke rampenplan en de Algemene Plaatselijke Verordening. Tot het programma behoren verder onder meer dierenbescherming, bureau Halt, gevonden voorwerpen, burgernet, strandvonderij, toezicht op collecten en doodschouw.
We streven niet alleen naar een veilige leefomgeving voor inwoners en gasten (inclusief het beperken van overlast) maar ook naar het vergroten van het veiligheidsgevoel.

Het gaat om de taakvelden:

- 1.1 Crisisbeheersing en brandweer
- 1.2 Openbare orde en veiligheid.

Wat hebben we bereikt?

Speerpunten

1. Samenwerking lokale politie en BOA's in dienst van de gemeente
2. Gebiedsgerichte aanpak Natuurbrandbeheersing
3. Plan van aanpak ondermijning
4. Nieuwe APV met aandacht voor de Omgevingswet

Speerpunt 1 : Samenwerking lokale politie en BOA's in dienst van de gemeente

Op landelijk niveau ontstaat steeds meer de trend dat de politie taken afstoot. Daarbij gaat het vooral om zaken uit de APV en kleinere verkeerszaken. Er wordt steeds meer energie gestoken in de inzet van BOA's op Vlieland. Het lukte niet altijd om twee BOA's gelijktijdig naar Vlieland te laten komen. Dat achten wij echter wel wenselijk. Met de gemeente Harlingen zijn we in gesprek om dat in 2025 wel weer te realiseren.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- De afspraken die zijn gemaakt met de gemeente Harlingen zijn verder doorgevoerd.
- Waar mogelijk sloot de BOA aan bij het handhavingsoverleg.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

- De roosters van de BOA's werden vooraf gedeeld met de medewerkers OOV zodat planning qua handhaving hierop kon worden afgestemd.
- Structureel overleg tussen politie van district Noordwest Fryslân en BOA's.

Speerpunt 2 : Gebiedsgerichte aanpak Natuurbrandbeheersing

Er loopt al een aantal jaren een project "gebiedsgerichte aanpak natuurbrandbeheersing". Door de coronacrisis is de invoer van het project enige jaren vertraagd maar is het inmiddels weer opgepakt. Zo is er een maatregelenmatrix opgesteld die leidend moet zijn voor de aanpak van de natuurbrandbeheersing.
Op een aantal, buiten de bebouwde kom gelegen plaatsen op Vlieland, is de bluswatervoorziening zeer beperkt. Er kan worden voorzien in een betere bluswatervoorziening door het laten slaan van waterbronnen op het eiland. Vanuit defensie lag er een aanbod om als zij in 2024 weer waterbronnen zouden gaan slaan op Vlieland ook voor de gemeente een aantal bronnen aan te leggen.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- Aan de hand van de maatregelenmatrix het advies over de te nemen maatregelen zijn deels opgepakt
- Het is om agendatechnische redenen (andere projecten van defensie in buitenland) niet gelukt in 2024 waterbronnen aan te leggen. De raad heeft echter geld vrijgemaakt voor aanleg van bronnen in 2025.

Speerpunt 3 : Plan van aanpak ondermijning

Er is in samenwerking met het RIEC een inventarisatie gemaakt van ondermijning op Vlieland. Aan de hand van die inventarisatie is een ondermijningsbeleid opgesteld. Het in 2023 vastgestelde plan van aanpak ondermijning zal gefaseerd worden uitgevoerd. De aanpak van de ondermijning op de 5 Waddeneilanden verder worden uitgewerkt in 2025.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- Uitvoering gegeven aan het plan van aanpak ondermijning
- Het vaststellen van een uitvoeringsplan ondermijning voor de 5 Waddeneilanden
- In samenwerking met de 5 Waddeneilanden is een nieuw BIBOB-beleid opgesteld. Daarnaast is er per eiland een individuele werkinstructie opgesteld.

Speerpunt 4 : Nieuwe APV met aandacht voor de Omgevingswet

De huidige APV dateert van 2011. Het is wenselijk een geheel nieuwe APV op te stellen. Daarbij zullen meerdere stakeholders worden betrokken, van binnen en buiten de organisatie. Na het opstellen van een plan van aanpak is in 2023 daadwerkelijk een begin worden gemaakt met het opstellen van een nieuwe APV. De nieuwe APV kan niet los worden gezien van de nieuwe Omgevingswet.

In januari 2024 is de Omgevingswet in werking getreden. Deze wet vraagt alle gemeentes om voor 2032 alle regels die zien op de fysieke leefomgeving op te nemen in één omgevingsplan. Dit houdt in dat wij de APV moeten herschrijven. Een deel van de regels in de APV zullen opgenomen moeten worden in het omgevingsplan. Het herschrijven van de APV zal in twee stappen gebeuren.

De eerste stap is het maken van een beleidsarme beoordeling over welke artikelen in de APV moeten blijven staan en welke artikelen over moeten naar het omgevingsplan.
De regels die overgaan naar het omgevingsplan zullen eerst in een soort tussenverordering worden geplaatst, de verordening fysieke leefomgeving. De APV zal dan in de herschreven vorm (dus zonder de artikelen die betrekking hebben op de fysieke leefomgeving) kunnen worden vastgesteld.

In de tweede stap zullen de regels die dan in de verordening fysieke leefomgeving staan per beleidsonderwerp uitgelicht worden en worden aangepast passend naar de huidige samenleving. Denk hierbij aan onderwerpen zoals reclame, terrassen, uitstallingen en gebruik strand. Per onderwerp wordt bekeken in hoeverre aanpassing noodakelijk is. Volledig herschrijven zal (lang) niet in alle gevallen noodzakelijk zijn.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Wat hebben we gedaan in 2024?

- De raad heeft een tussentijdse aanpassing van de vastgestelde APV voor wat betreft de onderwerpen carbidschieten, verbod messen en steekwapens en rookverbod
- Er is een begin gemaakt met de hierboven genoemde stap één

Verbonden partijen bij dit programma

Veiligheidsregio Fryslân

Kaderstellende nota's

- APV Vlieland 2011
- Plan van aanpak ondermijning 2023
- Uitvoeringsplan ondermijning Waddeneilanden
- Bibob beleid gemeente Vlieland (2017)

Wat heeft het gekost?

Rekening

	Begroting voor wijziging 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024
Lasten	534.493	534.493	480.024
Baten	24.700	24.700	25.449
Saldo voor bestemming nadelig	-509.793	-509.793	-454.575
Saldo voor bestemming voordelig	0	0	0
Toevoeging aan reserve	0	0	0
Onttrekking aan reserve	0	0	0
Saldo na resultaatbestemming	-509.793	-509.793	-454.575

Samenstelling rekening huidig jaar

		Lasten	Baten	Saldo
100	Brandbestrijding	304.430	0	-304.430
110	Rampenbestrijding	34.848	0	-34.848
120	Openbare orde en veiligheid	140.746	25.449	-115.297
Totaal		480.024	25.449	-454.575

Investeringen

	Begroting voor wijziging 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024
Totaal	0	0	0

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Resultaat

Belangrijkste verschillen tussen de begroting na wijziging en de jaarrekening	Verschil
Openbare orde en veiligheid *Het budget was berekend op basis van een bepaalde vaste formatie BOA's op het eiland per week vanuit de gemeente Harlingen, deze uren zijn in werkelijkheid minder ingezet. Inmiddels zijn de BOA's wel meer uren per week aanwezig op het eiland. Daarnaast was ook een deel van de nieuwe tijdelijke formatie (de junior medewerkers) hier geraamd, deze medewerkers bleken echter meer ingezet te worden op andere taakvelden.*	€ 40.000
Drank en horecawet *Er zijn geen controles uitgevoerd.*	€ 8.000
Overige verschillen nadelig	€ 7.000
Verschil voor bestemming	€ 55.000
Verschil na bestemming	€ 55.000

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Programma 2: Verkeer, vervoer en waterstaat

Algemeen

Het programma Verkeer, Vervoer en Waterstaat heeft betrekking op de aanleg en het onderhoud van wegen, straten en pleinen, de openbare verlichting, straatreiniging, gladheidbestrijding, straatmeubilair, verkeersmaatregelen en parkeervoorzieningen.
Daarnaast ook op de veerdiensten, waterkerende werken en afwatering.

De gemeente Vlieland beheert de wegen in de bebouwde kom en het grootste gedeelte van de wegen en een deel van de fietspaden in het buitengebied. Het meerjarenonderhoudsprogramma wordt door de eigen dienst opgesteld. In geval van grotere onderhoudsprojecten wordt externe expertise ingehuurd voor het maken van bestekken en de directievoering.
We willen het autoluwe karakter van het eiland versterken en binnen de bebouwde kom willen we minder geparkeerde auto's in het zicht.

Verkeer en vervoer gaat ook over het vervoer van- en naar het eiland. De veerboot is de levensader van Vlieland. Zowel inwoners als gasten willen duidelijkheid en regelmaat in de dienstregeling.

Een steeds grotere rol bij bijvoorbeeld onderhoud aan wegen en bermen, straatreiniging en gladheidsbestrijding speelt het goed omgaan met de leefomgeving. Biodiversiteit en het insectenleven staan onder druk. Zout strooien bijvoorbeeld heeft een nadelige invloed op de plantengroei in de bermen en daarmee op de biodiversiteit. Daartegenover staat de zorgplicht van de gemeente om te voorzien in gladheidsbestrijding.
We willen proberen bij het nemen van maatregelen het milieu te ontzien.

Het gaat om de taakvelden:

- 2.1 Verkeer, wegen en water
- 2.3 Recreatieve havens
- 2.5 Openbaar Vervoer

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Wat hebben we bereikt?

Speerpunten

1. Voorlichting en lespakketten basis- en voortgezet onderwijs
2. Concessie OV
3. Verkeersveiligheid, veilige fietsroutes
4. Voldoende parkeergelegenheid in het dorp
5. Integrale waterveiligheid
6. Functioneel en goed onderhoud van openbare verlichting
7. Veilige wegen en voorkomen van grotere schades
8. Periodiek uitvoeren van groter onderhoud wegen volgens het MJOP
9. Periodiek onderhoud waterstaatswerken volgens het MJOP
10. Concessie Waddenveren 2029

Speerpunt 1 : Voorlichting en lespakketten

Al een groot aantal jaren neemt de gemeente Vlieland deel aan het Manifest verkeersveiligheid van de Provincie Friesland. Activiteiten die onder het manifest vallen richten zich met name op het basis- en voorgezet onderwijs maar kunnen zich ook richten op activiteiten voor senioren (60+). Door een gezamenlijke inspanningsfinanciering van gemeente en Provincie is het ook mogelijk om op Vlieland deze activiteiten te organiseren.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- Activiteiten, een lespakket en gegeven voorlichting op het PO en VO.
- Activiteiten georganiseerd met de doortraproute op Vlieland met de daarbij behorende activiteiten op het gebied van verkeersveiligheid, met name het veilig fietsen
- Ingestemd met het manifest verkeersveiligheid voor de periode 2026 - 2040

Speerpunt 2 : Concessie OV

De nieuwe concessie openbaar vervoer is voor de gehele provincie Friesland gegund aan Q-buzz.
De concessie is ingegaan op 15 december 2024.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- Er is overleg geweest met de Provincie Fryslân en de nieuwe concessiehouder Qbuzz.
- Er zijn gesprekken gevoerd met de Provincie Fryslân met als doel een voorlopige stallingsplek te kunnen vinden voor de bussen van Qbuzz.

Speerpunt 3 : Verkeersveiligheid, veilige fietsroutes

Ook op een autoluw eiland dient de nodige aandacht te worden besteed aan verkeersveiligheid. Klachten over verkeersonveiligheid of suggesties voor verbetering worden serieus genomen. Waar mogelijk worden direct maatregelen genomen en soms worden zaken meegenomen in een groter project. Met de opkomst van de E-bike verdient ook de fietsveiligheid steeds meer aandacht. In 2022 is er een doortraproute op Vlieland geopend. Een mooie en veilige fietsroute door de natuur van Vlieland.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- Bij vraagstukken over verkeersonveilige situaties is waar nodig een adviesbureau ingeschakeld.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

- Er is bekeken of de fietsveilige route (nog) voldoet, mede in het licht van de opkomst van de e-bike
- Er zijn voorlichtingsdagen georganiseerd voor fietsers met als doelgroep ouderen. Voorlichting richtte zich onder andere op het gebruik fietsspiegels maar ook op het gebruik van driewielfietsen.
- Er zijn activiteiten georganiseerd voor met name ouderen in het kader van de Doortraproute op Vlieland.

Speerpunt 4 : Voldoende parkeergelegenheid in het dorp

Met name in en rond het oude dorp is de parkeerdruk groot. Het is gewenst om hier oplossingen voor te vinden.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- Er is onderzoek gedaan om de mogelijkheden van ondergronds of anderszins uit het zicht parkeren aan de Willem de Vlaminghweg, waarbij ook de ruimtelijke component nadrukkelijk wordt betrokken (parkeerruimte versus woningbouw).
- In diverse toekomstige nieuwbouwplannen en overleggen hierover integreerden we in de ontwerpeisen voor kwalitatief parkeren.
- In de startnotitie Mobiliteit is parkeren benoemd als speerpunt in het beleidstraject.
- Normering, vergunningen en ontheffingen zijn meegenomen in de lopende aanbesteding Mobiliteit.

Speerpunt 5 : Integrale waterveiligheid

In 2024 hebben de Waddeneilanden in het kader van het Deltaprogramma 2021 een integrale waterveiligheidsstrategie laten opstellen per eiland. Hierin is ook voor Vlieland een eilandspecifieke analyse gemaakt voor hoogwater en overstromingen op basis van de principes van meerlaagsveiligheid. De focus bij de uitwerking van de waterveiligheidsstrategie voor Vlieland ligt op de ruimtelijke inrichting. In het geval van een overstroming is Vlieland enige tijd op zichzelf aangewezen. Een meer robuuste inrichting en het hebben van schuilmogelijkheden leidt tot minder afhankelijkheid van het vasteland en minder beroep op de crisisbeheersing in het geval van overstroming.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- In samenwerking met de andere Waddeneilanden zijn de uitkomsten van de kwetsbaarheid van objecten geëvalueerd.
- De ambitie bepaalt in hoeverre voorzieningen na een overstroming moeten blijven functioneren
- Er is bepaald welk ruimtelijk beleid en welke maatregelen daarvoor nodig zijn.
- De integrale waterveiligheidsstrategie van Vlieland is vastgesteld door de gemeenteraad.

Speerpunt 6 : Functioneel en goed onderhoud van openbare verlichting

Beheer en onderhoud van de openbare ruimte is een kerntaak van de gemeente. Het staat elke gemeente vrij om te bepalen óf en hoe ze de openbare ruimte wil verlichten. Functioneel en goed onderhoud van openbare verlichting draagt bij aan een veilige en aantrekkelijke plaats om te wonen,
te werken en te recreëren. Daarnaast is openbare verlichting nodig voor het gebruik van de openbare ruimte in de avond. Openbare verlichting kan echter ook een verstoring opleveren van de natuurlijke duisternis. Op het gebied van duurzaamheid (in de breedste zin van het woord) wordt dan ook gestreefd naar vermindering van de lichtvervuiling, evenals minder energieverbruik. Een goed evenwicht tussen veiligheid en duurzaamheid is het uitgangspunt voor het beleid van de gemeente, waarbij de onderliggende natuurwaarden niet uit het oog verloren worden.

In december 2020 heeft de raad het beleidsplan openbare verlichting met ondertitel “donker waar mogelijk, licht waar nodig” vastgesteld. Link naar Overheid.nl: https://www.officielebekendmakingen.nl/gmb-2025-37142.html
Mede op basis van dit plan is in 2022 een meerjarenraming voor onderhoud en vervanging van de openbare verlichting op Vlieland vastgesteld en aan de raad aangeboden, om de te verwachten kosten voor onderhoud en vervangingsinvesteringen de komende jaren te kunnen inschatten. Vervangingen zijn gebaseerd op leeftijd en theoretische levensduur van lichtmasten en armaturen.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Wat hebben we gedaan in 2024?

- Op diverse locaties zijn armaturen vervangen door LED armaturen: de openbare verlichting in de Dorpsstraat, Kerkplein, Kerkeglop, Nieuwestraat, Commandeursplein, Lutinelaan en op het bedrijventerrein zijn uitgerust met LED verlichting
- De lampen van de straatverlichting in de Dorpsstraat, Kerkeglop en op het Kerkplein zijn vervangen door retrofit LED lampen.

Speerpunt 7 : Veilige wegen en voorkomen van grotere schades

Met het kleinschalige onderhoud is voorkomen dat er (te) grote oneffenheden in de bestrating zijn gekomen welke letsel kunnen veroorzaken.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- Er is regulier klein onderhoud gepleegd aan verhardingen binnen en buiten de bebouwde kom.

Speerpunt 8 : Periodiek uitvoeren van groter onderhoud wegen volgens het MJOP

Jaarlijks wordt het meerjarenonderhoudsplan bijgesteld. Op basis daarvan wordt een inschatting gemaakt voor de korte- en middellange termijn. De wegen worden jaarlijks geschouwd, waarna alleen het noodzakelijke onderhoud plaatsvindt.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- Aanvankelijk was de bedoeling het verharde gedeelte van de Dreef te herstraten, maar omdat de reconstructie van de bouw pas recentelijk is gestart moet dit worden uitgesteld.
- Het Torenpad is deels overlaagd met kleischelpen en de verharde goot is aangepakt t.b.v. een verbeterde afwatering van het hemelwater.
- Een drietal grotere gloppen in het dorp zijn herstraat.
- Groter onderhoud van het laatste gedeelte van de Lutinelaan vanaf de Esdoornlaan is niet uitgevoerd, maar daarvoor in de plaats zijn delen daarvan gerepareerd.

Speerpunt 9 : Periodiek onderhoud waterstaatswerken volgens het MJOP SAV

In de werkhaven zijn diverse werkzaamheden uitgevoerd conform het MJOP. Er zijn diverse meerpalen vervangen of hersteld door ouderdom of opgelopen schade. De drenkelingentrappen in de werkhaven zijn vanwege de slechte staat en de veiligheidsfunctie vervangen.

Gezamenlijk zijn SAV (Stichting Aanloophaven Vlieland) met de gemeente in gesprek gegaan over de toekomst van de jachthaven. Met name de tegenvallende staat van de damwanden in het nieuwe deel van de jachthaven zijn voor zowel SAV als gemeente een zorg. Er is opdracht gegeven voor een verdere actualisatie van de herstelkosten van de aangetaste damwanden.

De glooiing van Lange Paal is gestart met de technische begeleiding van het project. Het geplaatste proefstuk is geïnspecteerd en zal in twee tot drie fases verder worden toegepast op de glooiing. Voorafgaand zijn diverse plekken waar door storm de glooiing is aangetast door de buitendienst reparatiewerk uitgevoerd.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- Diverse meerpalen van de werkhaven zijn vervangen.
- Drenkelingentrappen werkhaven zijn vervangen.
- Er zijn structurele technische overleggen geweest met SAV om tot een oplossing te komen voor de slechte staat van damwanden in het nieuwe deel van de jachthaven.
- Verdere technische voorbereiding vernieuwen glooiing zijn opgestart.
- Diverse kleine reparaties van de glooiing zijn door de buitendienst uitgevoerd.

Speerpunt 10: Concessie Waddenveren 2029

De huidige concessie Waddenveren West is verleend voor een periode van 15 jaar en loopt dus af in 2029. Nadat eind 2022 is besloten dat het Ministerie van I&W de concessieverlener zal blijven zijn in 2023 de eerste voorbereidende gesprekken gevoerd met vertegenwoordigers van het Ministerie.
Hoewel 2029 nog ver weg lijkt is het de bedoeling dat er in 2026 wordt besloten aan welke partij de concessie wordt verleend. In 2023 en 2024 zijn inmiddels bijeenkomsten gehouden om een Nota van Uitgangspunten te kunnen opstellen. Gedurende het hele proces zal er zoveel mogelijk worden samengewerkt met de andere Friese Waddeneilanden in het bijzonder met Terschelling. De regie wordt daarbij gevoerd door het samenwerkingsverband de Waddeneilanden.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- Er heeft een inspraakronde plaats gevonden inzake de Nota van Uitgangspunten (NvU)
- Er is een bijeenkomst georganiseerd op Vlieland voor de bevolking over de NvU
- Er is overleg geweest met het Ministerie van IenW over het proces rond participatie en het communicatieplan voor het programma van eisen
- Er is deelgenomen aan door het Ministerie van IenW georganiseerde adviessessies voor de totstandkoming van het Programma van Eisen voor de nieuwe Friese Waddenverenconcessies
- Bij alle inspraakmogelijkheden zijn de burgers / reizigers zoveel mogelijk betrokken.

Verbonden partijen bij dit programma

–

Kaderstellende nota's

1.	ROF werkplan	2023
2.	Manifest verkeersveiligheid 2010 - 2025	
3.	Programma van Eisen concessie OV	2024
4.	Concept Nota van Uitgangspunten concessie Waddenveren	
5.	Beleidsplan openbare verlichting "donker waar mogelijk, licht waar nodig"	2020
6.	Meerjarenraming Openbare Verlichting onderhouds- en vervangingsinvesteringen	2024

Wat heeft het gekost?

Rekening

	Begroting voor wijziging 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024
Lasten	400.978	431.683	377.973
Baten	11.361	12.037	26.299
Saldo voor bestemming nadelig	-389.617	-419.646	-351.674
Saldo voor bestemming voordelig	0	0	0
Toevoeging aan reserve	0	0	0
Onttrekking aan reserve	0	0	0
Saldo na resultaatbestemming	-389.617	-419.646	-351.674

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Samenstelling rekening huidig jaar

		Lasten	Baten	Saldo
200	Onderhoud van wegen	264.188	12.498	-251.690
210	Overig beheer wegen	72.131	1.214	-70.918
220	Verkeers- en vervoersmaatregelen	1.006	0	-1.006
230	Waterstaatkundige werken	40.647	12.587	-28.060
Totaal		377.973	26.299	-351.674

Investeringen

		Lasten	Baten	Saldo
200	Onderhoud van wegen	264.188	12.498	-251.690
210	Overig beheer wegen	72.131	1.214	-70.918
220	Verkeers- en vervoersmaatregelen	1.006	0	-1.006
230	Waterstaatkundige werken	40.647	12.587	-28.060
Totaal		377.973	26.299	-351.674

Resultaat

Belangrijkste verschillen tussen de begroting na wijziging en de jaarrekening	Verschil
Onderhoud Wegen, straat meubilair en openbare verlichting *Divers groot onderhoud werd uitgesteld. Ten laste van de voorziening kwam daarom niet het geraamde bedrag van €251.103 maar slechts € 4.786. De rest van het onderhoud betrof klein onderhoud en dit mag niet t.l.v. de voorziening worden geboekt en blijft daardoor t.l.v. de exploitatie. Het door de raad via de begroting vastgestelde bedrag om toe te voegen aan de voorziening is volledig toegevoegd; € 127.107. Een nieuw MJOP moet meer duidelijkheid brengen over de benodigde omvang van de voorziening.*	-€ 3.000
Waterstaatskundige werken *Onderhoud werd uitgesteld maar daardoor werd er ook minder aan de voorziening onttrokken. Het resultaat is ontstaan door uitstel van investeringen (aanpassing glooiingen) waardoor de kapitaallasten lager waren.*	€ 13.000
Verkeers- en vervoersmaatregelen *De ondersteuning bij het opstellen van het mobiliteitsbeleid was geraamd voor 2024, maar dit beleid is vertraagd door de aanbesteding, en zal in 2025 worden uitgerold. Vandaar dit voordelige verschil.*	€ 52.000
Overige verschillen voordelig	€ 6.000
Verschil voor bestemming	€ 68.000
Verschil na bestemming	€ 68.000

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Programma 3: Economische zaken

Algemeen

Het programma Economische Zaken houdt in de gemeente Vlieland voor wat betreft concrete activiteiten in: het stimuleren en in stand houden van een gezonde lokale economie zonder structurele werkloosheid. Daarnaast is ook het eigendom van het tankstation voor brandstoffen (benzine en diesel), waarvan het beheer wordt uitgevoerd door de Stichting Aanloophaven Vlieland (SAV), onderdeel van deze activiteit.

Op het toeristische-economische vlak zijn op Vlieland diverse gemeentelijke stichtingen actief, of stichtingen die voor hun functioneren volledig afhankelijk zijn van gemeentelijke subsidie. De gemeentelijke stichtingen (SRV (kampeerterrein Stortemelk), SAV, Flidunen (sporthal/zwembad) hebben vanuit hun oprichting, statuten en verhouding tot het gemeentebestuur een bijzondere plaats in het algemeen belang van Vlieland. Het functioneren van (de besturen van) deze stichtingen is daarom belangrijk voor het realiseren van de beleidsdoelstellingen van college en gemeenteraad. Het college is in gesprek met de gemeentelijke stichtingen over de rol die de stichtingen, zowel met hun bedrijfsvoering maar ook financieel, kunnen hebben bij het realiseren van de beleidsdoelstellingen van college en raad. Daarbij is het belangrijk over en weer de verwachtingen die we hebben over de betekenis van het zijn van (bestuurder van) een gemeentelijke stichting goed op elkaar af te stemmen.

Het gaat om de taakvelden:

- 2.3 Recreatieve havens
- 3.1 Economische ontwikkeling
- 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur
- 5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie
- 8.3 Wonen en bouwen

Wat hebben we bereikt?

Speerpunten

1. Het bewaken van de balans tussen toerisme en de leefbaarheid
2. Inzetten op een structurele borging van de vaarverbinding Vlieland – Terschelling
3. Het onderhouden van contacten met de stichtingen en verenigingen actief in de gemeente
4. Een kwalitatief goed informatiecentrum “De Noordwester”
5. Inzet voor de programmalijn “Toekomstbestendig Ondernemen & Ontwikkelen” van Programma Waddeneilanden.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Speerpunt 1 : Het bewaken van de balans tussen toerisme en de leefbaarheid

In het voorjaar van 2024 is nieuw toeristisch beleid “werken aan balans” vastgesteld. We willen met dit nieuwe toeristische beleidsplan niet alleen blijven zorgen voor Vlieland als een aantrekkelijke bestemming voor toerisme, maar toerisme ook meer zien als middel om bij te dragen aan de brede welvaart op het eiland. We gaan hiermee dus enerzijds inzetten op optimaal profiteren van de voordelen van de komst van toeristen naar het eiland, anderzijds ervoor zorgen dat de draagkracht van het eiland niet wordt overschreden. Het toeristisch beleid bestaat uit vijf speerpunten/strategieën waar we ons de komende jaren op gaan richten. Het bij behorende uitvoeringsprogramma is gereed in het eerste kwartaal van 2025.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- Er is nieuw toeristisch beleid vastgesteld
- Er is met een brede groep stakeholders vorm gegeven aan het uitvoeringsprogramma
- Vooruitlopend op de vaststelling van het uitvoeringsprogramma is er gestart met enkele opdrachten voortkomend uit dit beleid, denk hierbij aan de samenwerking op marketing en bewustwordingsacties rondom water en natuur.

Speerpunt 2 : Betrokken blijven bij de vaarverbinding Vlieland – Terschelling

De behoefte aan een vaarverbinding tussen Vlieland en Terschelling heeft zich de afgelopen twee jaren meer dan bewezen. Niet alleen scholieren van De Jutter maakten hier gebruik van, ook andere partijen zoals defensie, Rijkswaterstaat en zorgpersoneel maakten gebruik van deze dienst. In 2023 is het besluit genomen deze verbinding nog voor (minimaal) drie jaar te continueren middels een overeenkomst tussen verschillende partijen.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- We monitorden het gebruik van deze verbinding door elk kwartaal met de betrokken partijen de cijfers te bespreken.
- De vaarverbinding is gepromoot op beide eilanden zodat het gebruik door eilanders groeide.
- Er is extra budget gevonden vanuit de RegioDeal om het restant aan benodigd budget voor onderwijs mogelijk te maken.
- Deze dienst is onder de aandacht gebracht bij de concessieverlener
- Deze dienst is inmiddels door de concessienemer opgenomen in de dienstregeling.

Speerpunt 3 : Het onderhouden van contacten met de stichtingen en verenigingen actief in de gemeente

Er zijn op Vlieland diverse (gemeentelijke) stichtingen actief die afhankelijk zijn van gemeentelijke subsidie. Het goed functioneren van deze stichtingen is van groot belang voor de gemeente gezien het feit dat ze voorzien in een aantal voorzieningen op het eiland. Het is dan ook van belang om als gemeente aangehaakt te blijven bij de realisatie van de doelen van de stichtingen en waar nodig gezamenlijke afspraken te maken over de te behalen doelen.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- Er zijn gemiddeld twee bestuurlijke overleggen gehouden met de gemeentelijke stichtingen
- Er zijn gemiddeld twee bestuurlijke overleggen gehouden met de stichtingen die structureel met een hoog bedrag door de gemeente gesubsidieerd worden
- We bewaakten en monitorden de financiën van bovengenoemde stichtingen door inzage in, dan wel vaststellen van de financiën

Speerpunt 4 : Een kwalitatief goed informatiecentrum “De Noordwester”

Begin 2024 werd het duidelijk dat de Noordwester de kosten voor de nieuwbouw op basis van de toen lopende aanbesteding niet rond ging krijgen. Het bestuur van stichting de Noordwester besloot daarop de stekker uit de

verbouwplannen te halen en de deuren van de Noordwester definitief te sluiten. Naar aanleiding hiervan werd er in de raad een motie ingediend en aangenomen dat het college de opdracht gaf om nog een keer goed te inventariseren, in brede samenwerking, wat de mogelijkheden zijn omtrent natuureducatie en een natuureducatief centrum. Op initiatief van het college en Staatsbosbeheer is er toen een inloopavond georganiseerd in de Noordwester om draagvlak, samenwerkingen en inhoudelijke ideeën op te halen. Deze inloopavond werd zeer goed bezocht en er werd een werkgroep samengesteld om na te denken over een nieuwe natuur educatief centrum. Met input vanuit deze werkgroep is een nieuwe stichting opgericht, genaamd Natuur Educatief Centrum Vlieland en is er hard gewerkt aan het maken van plannen. De al bestaande plannen waren het uitgangspunt maar dan in een versoberd jasje. Eind 2024 zijn deze plannen naar het Waddenfonds gestuurd voor een check op de subsidie. Als één en ander wordt goedgekeurd kan er alsnog in 2025 worden gestart met de verbouw.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- Er is een inloopavond georganiseerd in de Noordwester.
- We hebben meegewerkt aan de ontvlechting van Stichting de Noordwester en het Bunkermuseum tot een eigen stichting.
- We brachten de werkgroep voor een natuur educatief centrum bijeen en faciliteerden deze werkgroep om te komen tot een natuureducatief centrum.
- We hebben meegedacht met de nieuwe stichting Natuur Educatie Centrum Vlieland (NEC) om te komen tot vernieuwde plannen en een nieuwe naam; de Lepelaar.
- We hebben overleggen gevoerd met Stichting de Noordwester over de liquidatie van stichting de Noordwester.
- We zijn met stichting NEC in overleg getreden over de plannen, subsidie voor de verbouw en we hebben de gesprekken met het Waddenfonds gefaciliteerd.
- Vanaf 2025 gaan we ons meerjarig onderhoudsplan gemeentelijke gebouwen aanpassen op de plannen rondom de Lepelaar.

Speerpunt 5 : Inzet voor de programmalijn “Toekomstbestendig Ondernemen & Ontwikkelen” van Programma Waddeneilanden

We gaan ons inzetten voor de programmalijn “Toekomstbestendig Ondernemen & Ontwikkelen” van Programma Waddeneilanden waarin we ons onder andere inzetten voor de ontwikkeling van een bredere economie, de gastvrijheidssector verstevigen, de continuïteit en kwaliteit van het onderwijs willen verhogen en willen inzetten om werken en leren meer te combineren.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- We namen frequent deel aan de werkgroep “Toekomstbestending Ondernemen & Ontwikkelen” ten behoeve van de uitvoering van Programma Waddeneilanden
- We leverden een bijdrage aan projecten die voortkomen uit dit programma zoals bijvoorbeeld het proces rondom De Vliehorst en het verbreden van de eilander economie.
- Met de ondernemers op de vier Friese eilanden is gewerkt aan een onderzoek van de Rabobank, de zogenoemde Rabo research tak dat in 2024 is aangeboden aan de stuurgroep van de Regio Deal.

Verbonden partijen bij dit programma

- Stichting Rekreatie Belangen Vlieland
- Stichting Aanloophaven Vlieland

Kaderstellende nota’s

1. Toeristisch beleid – werken aan balans 2024
2. Programma Waddeneilanden 2022

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Wat heeft het gekost?

Rekening

	Begroting voor wijziging 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024
Lasten	798.662	826.162	942.580
Baten	406.800	406.800	404.519
Saldo voor bestemming nadelig	-391.862	-419.362	-538.062
Saldo voor bestemming voordelig	0	0	0
Toevoeging aan reserve	0	0	0
Onttrekking aan reserve	0	0	0
Saldo na resultaatbestemming	-391.862	-419.362	-538.062

Samenstelling rekening huidig jaar

		Lasten	Baten	Saldo
300	Economische zaken algemeen	91.884	3.816	-88.069
340	Beheer Noordzeestrand	118.976	23.054	-95.922
350	Aanloophaven	506.607	231.671	-274.936
370	Informatiecentrum de Noordwester	3.084	8.674	5.590
380	Toerisme, evenementen en streekagenda	222.028	137.304	-84.724
Totaal		942.580	404.519	-538.062

Investeringen

	Begroting voor wijziging 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024
Totaal	0	0	0

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Resultaat

Belangrijkste verschillen tussen de begroting na wijziging en de jaarrekening	Verschil
Stelposten toerisme en economische zaken *De stelposten werden gedeeltelijk ingezet voor het verstrekken van subsidies en bijdragen aan een doel met een economisch of toeristisch nut, maar het budget bleek hier niet volledig nodig.*	€ 40.000
Noordwester en Lepelaar *De Noordwester heeft haar activiteiten medio 2024 beëindigd. De subsidie die in 2023 aan de stichting is overgemaakt voor de vernieuwing van de Noordwester is voor het grootste deel in december aan de gemeente terug gestort. Op dit moment was een begrotingswijziging niet meer mogelijk. De reguliere subsidie is in 2024 nog wel aan de Noordwester uitbetaald maar deze moet nog afgerekend worden wanneer de jaarstukken definitief worden vastgesteld. Daarnaast ontving ook de Lepelaar al een opstartsubsidie.*	€ 135.000
Rentekosten *Doordat investeringen uitgesteld worden heeft de gemeente een hoger banksaldo dan geraamd. Hierdoor ontvangen wij meer rente. De aan de taakvelden toe te rekenen rentebedragen kwamen daardoor negatief uit, waardoor geen rente aan de taakvelden wordt toegerekend. Bij sommige programma's zijn hierdoor wat grotere verschillen te zien. Bij programma 3 komt dit m.n. door de activa van de aanloophaven.*	€ 30.000
Afschrijving boekwaarde damwanden jachthaven *Omdat bekend is, dat de damwanden in de jachthaven binnen afzienbare tijd vervangen moeten worden omdat de levensduur door schade veel korter blijkt dan wat bij aanschaf werd gedacht moest de boekwaarde volgens regelgeving Besluit Begroten en Verantwoorden worden afgeschreven.*	-€ 350.000
Streekwurk en cofinanciering *In het kader van cofinanciering is een subsidie van € 9.500 verstrekt aan de Geitenbode. Aan Streekwurk werd in 2024 geen bijdrage verstrekt terwijl dit wel geraamd was.*	€ 26.000
Verschil voor bestemming	-€ 119.000
Verschil na bestemming	-€ 119.000

Jachthaven

Het onderstaand overzicht geeft het aantal overnachtingen in de jachthaven van de laatste 10 jaar weer. Index 1995 63.181 overnachtingen is 100;

jaar	aantal overnachtingen	index
2015	91.706	145
2016	96.055	152
2017	89.776	142
2018	94.600	150
2019	84.120	133
2020	64.323	102
2021	82.576	131
2022	88.332	140
2023	80.219	127
2024	110.469	175

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Verstrekte subsidies

Activiteit	Omschrijving	Bedrag
EP000125	**Cofinanciering streekagenda**	
	Stichting Ons Vlieland – Geitenbode	9.500
EP000128	**Info centrum de Noordwester**	
	Stichting de Noordwester	110.000
	Stichting de Lepelaar	9.000
EP000130	**Evenementen**	
	ITGWO	50.000
	Vuurtorenloop	4.334
	Oranjevereniging	800
	Eilandfotograaf	500
EP000295	**Toeristisch beleidsplan VL**	
	Toeristisch platform Vlieland TPV project	35.000
	Merk Friesland brede regio marketing	4.510
EP000245	**Overige uitgaven economische zaken**	
	Toeristisch platvorm Vlieland TPV project	30.000
	Totaal	**253.644**

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Programma 4: Onderwijs

Algemeen

Eilandschool De Jutter, waar zowel het primair als het voortgezet onderwijs verzorgd wordt, valt onder de Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslân-Noord.
Ongeacht achtergrond verdient elk kind de best mogelijke kansen voor de toekomst. Onderwijs en opvoeding leggen daarvoor een belangrijk fundament. Een constructieve relatie van het lokaal bestuur met het (nieuwe) schoolbestuur is van belang om samen te blijven zorgdragen voor een klimaat waar elk kind zo goed mogelijk tot ontwikkeling kan komen.
Onderwijs is een basisbehoefte die we in stand willen houden en waar mogelijk willen uitbreiden.
De gemeente streeft ernaar dat elk kind zo lang mogelijk passend en kwalitatief goed onderwijs op het eiland kan volgen in een veilige omgeving. Samen met de onderwijspartners streven we naar een doorgaande leerlijn. Een intensieve samenwerking tussen primair onderwijs, voortgezet onderwijs, kind- en jeugdzorg, kinderopvang, jeugd- en jongerenwerk en bibliotheek om te komen tot integrale aandacht voor 0 – 18-jarigen: integraal ten aanzien van (voor-en vroegschools) onderwijs, opvoeding en gezondheidszorg.
Onderwijs beperkt zich niet tot de leeftijden van 0-18 jaar. Een leven lang leren en ontwikkelen moet voor alle inwoners van Vlieland mogelijk zijn. We blijven daarom steeds alert op manieren waarop we een leven lang leren kunnen ondersteunen, in de breedste zin van het woord.

Voor de inhoudelijke invulling van het primaire en voorgezet onderwijs verwijzen we u naar de schoolplannen van basis- en vmbo-school De Jutter (Home - Schoolgids De Jutter).

Het betreft de taakvelden:

- 4.1 Openbaar basisonderwijs
- 4.2 Onderwijshuisvesting en
- 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken

Wat hebben we bereikt?

Speerpunten

1. Investeren in de relatie met het schoolbestuur en in de relatie met het kinderopvangbestuur.
2. De mogelijkheden onderzoeken om tot een verbreding van het onderwijsaanbod te komen.
3. Werken aan het aanbieden van een (digi)taalhuis voor het terugdringen van laaggeletterdheid en voor het aanbieden van taalonderwijs aan anderstaligen.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Speerpunt 1 : Investeren in de relatie met het schoolbestuur en in de relatie met het peuter/kinderopvangbestuur

Goede samenwerking is de basis voor goede resultaten. Gemeente, schoolbestuur en KDV bestuur stemmen regelmatig met elkaar af. Dit gebeurt zowel in het (tenminste) tweejaarlijkse LEA overleg als daarbuiten. Jaarlijks worden jaarplannen met elkaar doorgesproken en afgestemd.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- We hebben in 2024 meerdere overleggen gevoerd met het schoolbestuur om te investeren in onze relatie met het schoolbestuur.
- De gemeente Vlieland heeft het regionaal educatief afstemmingsoverleg van de Friese Waddeneilanden bestuurlijk vertegenwoordigd op het gebied van leerplicht, RMC en het doorstroompunt.

Speerpunt 2: De mogelijkheden onderzoeken om tot een verbreding van het onderwijsaanbod te komen.

Om een vloeiende doorgaande leerlijn aan te kunnen bieden op Vlieland mogen de opties om op het eiland een MBO (en HBO) opleiding te kunnen volgen eigenlijk niet ontbreken. In samenwerking met het onderwijsbestuur, schoolleider en eilander ondernemers onderzoeken wij de mogelijkheden om opleidingen in horeca, zorg en techniek aan te bieden op Vlieland en/of Terschelling en de mogelijkheden om weg hiernaartoe gemakkelijker te maken.

Wat hebben we gedaan in 2024?

We zijn samen met betrokkenen gestart om de mogelijkheden te onderzoeken voor het openen van een Vlieland Academy met bijbehorende campus voor studenten. De signalen voor het inrichten van een Vlieland Academy staan vanuit onderwijspartners in principe op groen. Er wordt onderzocht of een eerste groep studenten al in najaar 2025 van start kan.

Speerpunt 3 : Werken aan het aanbieden van een (digi)taalhuis voor het terugdringen van laaggeletterdheid en voor het aanbieden van taalonderwijs aan anderstaligen

Gelet op de vele buitenlandse werknemers die zich, mogelijk blijvend, vestigen op Vlieland, is het wenselijk taalonderwijs aan te bieden, zodat zij zich zo snel mogelijk thuis zullen voelen op ons eiland en naast het werk ook gemakkelijker deel kunnen nemen aan sociale en maatschappelijke activiteiten. Daarnaast willen ook wij aandacht schenken aan bestrijding van laaggeletterdheid op Vlieland.
Het (digi)taalhuis staat en een groot aantal inwoners weet het taalhuis inmiddels te vinden. De komende periode willen wij ons in samenwerking met de bibliotheek richten op de toeleiding naar het taalhuis vanuit werkgevers.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- In samenwerking met de bibliotheek hebben we een laagdrempelige bijeenkomst voor werkgevers georganiseerd. Een lunch met daarbij een theatervoorstelling over het herkennen, bereiken en activeren van een werknemer die moeite heeft met basisvaardigheden.
- In overleg met de bibliotheek is begin 2024 besloten tot een aanvullende subsidie voor de bibliotheek waarmee o.a. een intensiever aanbod rond basisvaardigheden kan worden gerealiseerd. Het (digi)taalhuis heeft elke week gedraaid onder begeleiding van een professionele taaldocent en met hulp van vrijwilligers (taalmaatjes).

Verbonden partijen bij dit programma

--

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Kaderstellende nota's

- Friese Preventieaanpak Home - Friese Preventieaanpak
- Gezondheidsbeleid Friese Waddeneilanden 2022-2025 Gezondheidsbeleid Friese Waddeneilanden 2022 – 2025 | Lokale wet- en regelgeving

Wat heeft het gekost?

Rekening

	Begroting voor wijziging 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024
Lasten	468.249	564.249	439.395
Baten	87.000	183.000	114.961
Saldo voor bestemming nadelig	-381.249	-381.249	-324.434
Saldo voor bestemming voordelig	0	0	0
Toevoeging aan reserve	0	0	0
Onttrekking aan reserve	0	0	0
Saldo na resultaatbestemming	-381.249	-381.249	-324.434

Samenstelling rekening huidig jaar

		Lasten	Baten	Saldo
491	Huisvesting Onderwijs	292.515	90.996	-201.519
495	Gemeentelijk onderwijsbeleid	146.880	23.965	-122.914
Totaal		439.395	114.961	-324.434

Investeringen

	Begroting voor wijziging 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024
Totaal	0	0	0

Resultaat

Belangrijkste verschillen tussen de begroting na wijziging en de jaarrekening	Verschil
Onderwijshuisvesting	€ 34.000
Door gevolgen van de lekkage van het dak is schade ontstaan, waarvoor wij deels van de verzekering geld terug zullen ontvangen. Daarnaast moest de noodverlichting worden vervangen om het gebouw weer aan alle brandveiligheidseisen te laten voldoen. Dat er toch een positief resultaat is komt ook hier door de niet door berekende omslagrente. Doordat investeringen uitgesteld worden heeft de gemeente een hoger banksaldo dan geraamd. Hierdoor ontvangen wij meer rente. De aan de taakvelden toe te rekenen rentebedragen kwamen daardoor negatief uit, waardoor geen rente aan de taakvelden wordt toegerekend. Bij sommige programma's zijn hierdoor wat grotere verschillen te zien. Bij programma 4 komt dit m.n. door de activa van de nieuwe school.	
Onderwijsbeleid	
Diverse kleine verschillen t.o.v. de budgetten voor b.v. logopedie, leerlingen vervoer, vergoedingen uitwonende studenten en schoolzwemmen.	€ 23.000
Verschil voor bestemming	€ 57.000
Verschil na bestemming	€ 57.000

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Programma 5: Cultuur en recreatie

Algemeen

Kunst en cultuur zijn noodzakelijke ingrediënten van een gezonde maatschappij waarin een mens tot bloei kan komen. Op Vlieland krijgt dat culturele leven vorm door vooral de inzet van vele vrijwilligers in onder meer de kerk, het Museum Tromp's Huys, Informatiecentrum De Noordwester/Natuur Educatie Centrum Vlieland, Podium Vlieland en Stelling 12H en door het werk van kunstenaars, musici en festivalorganisatoren.

Ons eiland kan bogen op een interessante geschiedenis en tradities maken deel uit van onze cultuur. Ook hierbij is de kleinschaligheid dát wat het typisch Vlielands maakt en wat we willen behouden.

Een gezond, welvarend en energiek eiland als Vlieland kan niet zonder een aantrekkelijk aanbod op het gebied van beweging en sport. Sport en beweging dragen bij aan gezondheid, het gevoel van welbevinden en eigenwaarde en het bevorderen van sociaal gedrag. We gaan daarom verder uitvoering geven aan het Sportakkoord en willen onderzoek laten doen naar de toekomstige sportbehoefte in relatie tot gebruik van ons sportcentrum. Daarbij moet ook onderzocht worden hoe we sport financieel bereikbaar houden voor iedereen. Er wordt gestreefd naar een zo breed mogelijk aanbod van culturele en sportieve voorzieningen voor de inwoners van Vlieland. De voorzieningen vormen tevens onderdeel van het toeristische aanbod ten behoeve van de gasten van Vlieland.

De gemeente streeft naar een zo veel mogelijk natuurlijke uitstraling van het openbaar groen, waarbij biodiversiteit voorop staat. Biodiversiteit gaat steeds meer een grotere rol spelen in het beheer van openbaar groen. Daar waar het kan worden extra groenelementen aangebracht. Waar het kan wordt terughoudend gemaaid en gesnoeid, zodat planten en bomen hun natuurlijke gang kunnen gaan. Daar waar verkeersveiligheid in het gedrang komt en waar bepaalde planten de overhand beginnen te krijgen, wordt ingegrepen. In de bewoonde omgeving willen we een nette en verzorgde uitstraling van het openbaar groen, waarbij de waardevolle groenelementen, zoals bijvoorbeeld de bomen in de Dorpsstraat en het groen van de begraafplaats de nodige aandacht en verzorging krijgen.

Het gaat om de taakvelden:

- 5.1 sportbeleid en activering
- 5.2 sportaccommodaties
- 5.3 cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie
- 5.4 musea
- 5.6 media
- 5.7 openbaar groen en (openlucht)recreatie
- 8.3 Wonen en bouwen

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Wat hebben we bereikt?

Speerpunten

1. Vanuit het preventieakkoord werken aan het bevorderen van een gezonde leefstijl en sporten en bewegen toegankelijk en aantrekkelijk maken voor iedereen.
2. In samenwerking met de buurtsportcoaches, ondernemers en jongeren komen tot een passend aanbod op het gebied van ontspanning voor de jeugd.
3. Het stimuleren van het drinken van leidingwater
4. Kunst en cultuur in de gemeente stimuleren
5. Inventariseren waar extra groen kan worden gecreëerd en daar waar mogelijk dit te realiseren.

Speerpunt 1 : Vanuit het preventieakkoord werken aan het bevorderen van een gezonde leefstijl en sporten en bewegen toegankelijk en aantrekkelijk maken voor iedereen.

Genoeg bewegen helpt om risico's op zowel lichamelijke als geestelijke gezondheidsproblemen kleiner te maken. Meer gezondheid zorgt in de eerste plaats voor een prettiger leven. Maar het zorgt ook voor "meer gezonde levensjaren" en daarmee wordt ook de druk op de zorg verminderd.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- De inzet van de buurtsportcoaches is gecontinueerd en waar mogelijk ook geïntensiveerd. Dit heeft onder andere geleid tot een breder aanbod voor de oudere doelgroep in de vorm van cursussen Valpreventie en Stevig staan, een beweegaanbod voor de jongste kinderen door het programma Beweeghummeltjes en het ondersteunen van sportieve initiatieven vanuit de gemeenschap door de buurtsportcoaches.
- De afstemming tussen sportcentrum Flidunen en de buurtsportcoaches is geïntensiveerd over de aansluiting van het sport- en beweegaanbod bij het Sport- en beweegbeleid.
- Vanuit het Lokaal Sport Akkoord zijn lokale initiatieven ondersteund met onder andere een bijdrage aan de waterpolovereniging en schommels op het schoolplein van De Jutter.

Speerpunt 2 : In samenwerking met de buurtsportcoaches, ondernemers en jongeren komen tot een passend aanbod op het gebied van ontspanning voor de jeugd

Het creëren van passend aanbod op het gebied van vrijetijdsbesteding voor onze jeugd is zeer belangrijk. We willen samen met onze jeugd om de tafel gaan zitten om in eerste instantie te peilen waar de behoefte ligt. Het is van belang om hierin ondernemers en buurtsportcoaches te betrekken, zij zijn een belangrijke spil in de route die leidt naar gezonde, gelukkige en weerbare jongeren.

Wat hebben we gedaan in 2024?

Er is een startnotitie opgesteld voor het Programma Jeugd. In dit programma staat een brede pedagogische basis voor de jeugd centraal. Bij het opstellen van de startnotitie zijn meerdere gesprekken gevoerd met mensen die actief zijn rond de Vlielandse jeugd, zowel op professioneel als op vrijwillig vlak. De buurtsportcoaches zijn regelmatig op school te vinden en gaan daar en bij sportcentrum Flidunen in gesprek met de jeugd. Waar mogelijk worden aanpassingen gemaakt in het aanbod bij Flidunen zodat dit aansluit op de wensen van de jeugd.

Speerpunt 3: Het stimuleren van het drinken van leidingwater

Op verschillende locaties op het eiland bevinden zich al watertappunten. Het drinken van Vlielands drinkwater is naast dat het gezond is, ook goed voor het milieu. Een watertappunt stimuleert namelijk hergebruik en helpt

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

daarmee de uitstoot van CO2 en de afvalberg van plastic flesjes te verminderen. Bovendien is het een gastvrije service voor fietsers en wandelaars die daarmee gratis hun eigen flesje drinkwater kunnen vullen.

Wat hebben we gedaan in 2024?

De exploitatie en het onderhoud van een groot deel van de watertappunten is gefaciliteerd. De waterroute en bijbehorende informatie over de waterwinning op Vlieland wordt continu onder de aandacht gebracht van toeristische bezoekers.

Speerpunt 4 : Stimuleren van kunst en cultuur in de gemeente

Het stimuleren van kunst en cultuur is zeer belangrijk voor de ontwikkeling van de inwoners. Het draagt bij aan individuele groei, geeft vorm aan samenwerking en zorgt voor deelname van inwoners aan de samenleving. De gemeente wil graag hieraan bijdragen door dit te stimuleren en te faciliteren, tradities in stand te houden en de unieke activiteiten van het eiland niet teloor te laten gaan. Om dit goed te borgen willen we met het hele culturele spectrum in overleg om dit vervolgens vast te leggen in een beleidsnota Kunst en Cultuur.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- We hebben een startnotitie Cultuur opgesteld om te komen tot een beleidsnota Cultuur met als speerpunten het waarborgen en uitbreiden van aanwezige kunst en cultuur, de cultuurparticipatie onder inwoners vergroten en het ondersteunen en faciliteren van cultuuruitvoerders, -beoefenaars en vrijwilligers
- Er is bestuurlijk overleg gevoerd met verschillende culturele stichtingen en musea, waaronder het Tromp's Huys, Stichting Noordwester, Stichting Natuur Educatie Vlieland, de Creatieve Werkplaats, De Geitenbode en het Bunkermuseum.
- Er is Subsidie verleend aan verschillende culturele organisaties voor activiteiten en evenementen, waaronder het Tromp's Huys, Stichting Noordwester, Stichting Natuur Educatie Vlieland, het Bunkermuseum, ITGWO, de bibliotheek, De Geitenbode, de vrijheidslezing, omroep Zilt, de Slauerhofflezing en de openluchtbioscoop.
- Met het bestuur van Stichting Nicolaaskerk is het behoud en onderhoud van de kerk op Vlieland afgestemd.

Speerpunt 5: Inventariseren waar extra groen kan worden gecreëerd en daar waar mogelijk dit te realiseren

Wat hebben we gedaan in 2024?

- De buitendienst heeft op diverse plekken waar nog ruimte was nieuwe bomen en struiken geplant.
- Enkele oude iepen zijn vervangen door nieuwe resistente bomen.
- De dienst heeft het plantsoen achter de Drift voltooid met een kruidige bloemenmengsel en bomen.
- Het elektrisch tuingereedschap is verder uitgebreid.
- Er is een subsidie aangevraagd bij ZonMw voor het project Moestuinen voor het dorp. In 2024 zijn diverse bijeenkomsten voor dit project georganiseerd.
- Er zijn plannen ontwikkeld om het schoolplein van De Jutter te vergroenen.

Verbonden partijen bij dit programma

- Stichting Flidunen

Kaderstellende nota's

- Sport- en beweegbeleid 2022-2027

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Wat heeft het gekost?

Rekening

	Begroting voor wijziging 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024
Lasten	959.030	1.092.288	989.437
Baten	211.001	348.025	306.760
Saldo voor bestemming nadelig	-748.029	-744.263	-682.677
Saldo voor bestemming voordelig	0	0	0
Toevoeging aan reserve	0	0	0
Onttrekking aan reserve	0	0	0
Saldo na resultaatbestemming	-748.029	-744.263	-682.677

Samenstelling rekening huidig jaar

		Lasten	Baten	Saldo
500	Openbaar bibliotheekwerk	87.389	2.251	-85.138
510	Sport	590.445	288.914	-301.531
515	Bevordering kunst- en cultuurparticipatie	25.099	0	-25.099
520	Musea, monumentenzorg, oudheidkunde	165.607	3.310	-162.297
530	Openbaar groen	120.896	12.285	-108.611
Totaal		989.437	306.760	-682.677

Investeringen

	Begroting voor wijziging 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024
Totaal	0	0	0

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Resultaat

Belangrijkste verschillen tussen de begroting na wijziging en de jaarrekening	Verschil
Zwembad-/sporthalcomplex Flidunen *Begin 2024 heeft groot onderhoud plaats gevonden aan het complex. De hiermee gepaarde kosten mochten, omdat het groot onderhoud betrof,worden onttrokken aan de voorziening. Vanwege dit grote onderhoud heeft geen regulier onderhoud plaats gevonden waardoor dit budget een onderuitputting laat zien.*	€ 51.000
Subsidie Flidunen *Flidunen heeft in november 2024 een extra subsidie ontvangen van € 32.000, die niet was begroot en ook vanwege het moment van besluitvorming hierover, niet meer kon worden meegenomen in de laatste begrotingswijziging van 2024. Daarnaast diende een subsidie aan het rijk inzake energiekosten voor een deel (€ 13.000) te worden terugbetaald.*	-€ 46.000
Buurtsportcoach *Het voordeel is ontstaan omdat de kosten van de buurtsportcoach voor een aanzienlijk deel betaald konden worden uit de GALA-budgetten. In totaal is voor de buurtsportcoach € 122.656 betaald maar deze kosten zijn verdeeld over de programma's 5, 6 en 7.*	€ 43.000
Overige verschillen voordelig *Op andere onderdelen van dit programma; subsidies kunst en cultuur, groenbeheer,overige sport en bibliotheek waren hier en daar wat kleinere afwijkingen ten opzichte van het budget.*	€ 14.000
Verschil voor bestemming	€ 62.000
Verschil na bestemming	€ 62.000

Subsidies

Onder dit programma vallen de cultuur en welzijn subsidies die door de gemeente Vlieland aan de verschillende rechtspersonen worden betaald. Onderstaand overzicht geeft de in 2024 betaalde subsidies ten opzichte van de geraamde subsidies weer.

Budget	Betaald	Verschil	Omschrijving subsidie
2.200	2.200	0	Subsidie Commissie Klassieke Concerten
180.600	212.763	-32.163	Subsidie stichting Flidunen
206.900	206.900	0	Subsidie stichting Flidunen huur gebouw
61.500	51.775	9.725	Subsidie buurtsportcoach (alleen het deel t.l.v. programma 5)
12.000	12.000	0	Subsidie Bunkermuseum
4.300	4.300	0	Subsidie Fanfare
6.000	6.500	-500	Subsidie Muziekonderwijs
11.900	12.099	-199	Incidentele kleine subsidies, Kunstbeoefening
132.500	132.500	0	Subsidie Trompshuys
6.700	6.700	0	Subsidie beheerskosten walviskaken*
10.000	10.000	0	Subsidie behoud kerkgebouw*
75.000	76.026	-1.026	Subsidie bibliotheek (overschrijding is van rijk ontvangen uitkering digitale overheden)
709.600	**733.763**	**-24.163**	

* Deze subsidies zijn in 2024 nog niet daadwerkelijk uitbetaald maar op de balans gezet om t.z.t. uitbetaald te worden.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Programma 6: Sociale voorzieningen en Maatschappelijke dienstverlening

Algemeen

Het doel van dit programma is, dat de gemeente zich inzet voor het faciliteren en realiseren van de participatiesamenleving. Met als resultaat dat iedereen op Vlieland meedoet en wel op eigen wijze én dat er een vangnet is voor die personen die tussen wal en schip dreigen te raken. Dit doen we zeker niet alleen, maar samen met onze lokale en regionale partners, zoals Sociaal domein Fryslân (SDF) en de samenwerking binnen Noardwest Fryslân (gemeenschappelijke regeling). Onze ambitie hierin is het realiseren van een sluitende keten waarin voorzieningen beschikbaar zijn voor iedereen en op maat indien nodig.

Specifieke wetgeving die bepalend is voor deze opdracht en koers zijn: de Jeugdwet, de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo), de Participatiewet en de Wet Inburgering nieuwkomers. Iedere wet heeft zijn eigen opgave, zoals “veilig en gezond opgroeien” ingevolge de Jeugdwet. Zo lang mogelijk zelfstandig thuis wonen, regie voeren en meedoen zoals de Wmo beoogt. En het bieden van bestaanszekerheid en het stimuleren tot het verkrijgen van eigen inkomsten ingevolge de Participatiewet.

De opgaven ten aanzien van het Sociaal Domein voor de lange termijn betroffen voor 2024 de volgende dossiers: Specifiek voor de Jeugdwet ging het om de Hervormingsagenda Jeugd, de provinciale Regiovisie en jaarplannen SDF. Voor de Wmo betrof het: het Programma Wonen onderdeel Zorg en wonen, provinciale inkoop trapliften, participatie bijeenkomst lokaal Wmo vervoer Vlieland, inkoop coördinatie collectief Wmo vervoer en evaluatie inkoop Beschermd Wonen 2022. Dossiers ten aanzien van Participatie en bestaanszekerheid waren met name het beleidskader Bestaanszekerheid en de regelingen in het kader van Leergeld, Het Breed offensief Jeugdfonds Sport en cultuur en andere minimaregelingen.

Het gaat om de taakvelden:

- 5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie -speeltuin
- 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie
- 6.2 Wijkteams
- 6.3 Inkomensregelingen
- 6.4 WSW en beschut werk
- 6.5 Arbeidsparticipatie
- 6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)
- 6.71a Huishoudelijke hulp (WMO)
- 6.71b Begeleiding (WMO)
- 6.71c Dagbesteding (WMO)
- 6.71d Overige maatwerkarrangementen (WMO)
- 6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig
- 6.73c Jeugdhulp met verblijf overig

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

- 6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ verblijf
- 6.81a Beschermd wonen (WMO)
- 7.1 Volksgezondheid (jeugd)
- 8.3 Wonen en bouwen

Wat hebben we bereikt?

Speerpunten

1. Participatie naar vermogen versterken, bestaanszekerheid vergroten en armoede voorkomen.
2. Mensen zo lang mogelijk veilig, gezond en zelfstandig in de eigen vertrouwde omgeving laten wonen en hen de kans geven om goed mee te doen in de samenleving.
3. Ieder kind groeit veilig, gezond en weerbaar op.
4. Een gedegen meerjarenonderhoudsplan om de toekomst van de Boswijk te waarborgen.

Speerpunt 1: Participatie naar vermogen versterken, bestaanszekerheid vergroten en armoede voorkomen

Wat hebben we gedaan in 2024?

Naar vermogen participeren in de samenleving

- Het aantal uitkeringsgerechtigden is met 1 persoon gestegen (van 7 naar 8). Zij worden allemaal begeleid door De Dienst. Een aantal van hen werkt reeds parttime, en de begeleiding is dan gericht op behoud van dit werk. Ook is een persoon aan het werk met loonkostensubsidie.
- Wat positief opvalt is dat men vrijwilligerswerk doet en dat een aantal personen dit ook combineert met een traject naar betaald werk. Ook daar helpt De Dienst actief bij.
- Zowel de jongerencoach als de casemanager van de Dienst bezoekt Vlieland structureel twee keer per jaar. Indien nodig komen ze vaker naar Vlieland om inwoners te spreken.

Financieel zelfredzame inwoners

- Inkomensbeleid is aan het rijk en we volgen de ontwikkelingen op dit gebied op de voet. Waar nodig stemmen we lokaal beleid af op ontwikkelingen van de rijksoverheid.
- We brengen regelmatig lokale mogelijkheden tot financiële ondersteuning onder de aandacht van onze inwoners. Via ‘Uit het kastje’ wordt er bijvoorbeeld aandacht geschonken aan Stichting Leergeld en het Jeugdfonds.
- Er is besloten om de generieke gemeentepolis AV Frieso te beëindigen. We hebben inwoners ondersteund bij het kiezen van een andere zorgverzekering. Er zijn voor inwoners met lage inkomens en hoge zorgkosten beleidsregels in werking getreden die eraan bijdragen dat mensen de voor hen noodzakelijke zorg kunnen ontvangen. Het gaat hier om bijzondere bijstand voor medische kosten.

Sociaal zelfredzame inwoners

- Samen met ketenpartners werken we aan (de bereikbaarheid van) collectieve voorzieningen voor het vergroten van vaardigheden van kwetsbare inwoners, zoals bijvoorbeeld het DigiTaalhuis in de bibliotheek voor inwoners die ondersteuning kunnen gebruiken om hun taalvaardigheid en digitale vaardigheid te vergroten.
- In Dorpshuis de Vliestroom zijn bijna elke dag van de week activiteiten waarbij de inwoners kunnen aansluiten.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Maatschappelijke uitsluiting door schuldenproblematiek voorkomen

Armoede voorkomen, bestrijden en verzachten

- De gemeenteraad heeft op 27 mei het beleidskader Bestaanszekerheid vastgesteld. Kernwoorden van dat beleid zijn: autonomie voor de inwoner, integrale aanpak, vereenvoudiging, ervaringsdeskundigheid en vertrouwen
- Met ingang van 1 januari is de uitvoering van Vroegsignalering (betalingsachterstanden) voor Vlieland belegd binnen het gebiedsteam Waadhoeke. Voorheen werd dit uitgevoerd door een externe partij. We verwachten hiermee een effectievere koppeling tussen vroegsignalering en schulddienstverlening te realiseren. Er is actieve afstemming tussen de vroegsignaleerders en de woningcorporatie bij signalen over betalingsachterstanden.

Een betere afstemming tussen vraag en aanbod op de arbeidsmarkt door te investeren in mensen

- We werken in de regio Noardwest-Fryslân en in de Arbeidsmarktregio Fryslân samen met andere partijen om de match tussen vraag en aanbod op de arbeidsmarkt te bevorderen. De ontwikkeling van het Werkcentrum Fryslân is opgestart. We hebben daarin aangestuurd op uitstekende digitale dienstverlening op dat gebied voor onze inwoners, het betrekken van (lokale) werkgevers en het realiseren van een goede gidsfunctie (vragen en verwijzing) binnen een bestaande voorziening op Vlieland (bijvoorbeeld de bibliotheek). Dit proces wordt in 2025 vervolgd.

Speerpunt 2: Wmo - Mensen zo lang mogelijk veilig, gezond en zelfstandig in de eigen vertrouwde omgeving laten wonen en hen de kans geven om goed mee te doen in de samenleving

Wat hebben we gedaan in 2024?

Naar elkaar omkijken

- Er is uitvoering gegeven aan het mantelzorgbeleid middels de vastgestelde uitvoeringsagenda 2023-2024, bijvoorbeeld de mantelzorglunch is georganiseerd.
- Op regionaal niveau is hard gewerkt aan plannen en interventies om de zorg en welzijnssector en de dienstverlening toekomstbestendig te houden. We hebben hier actief input op geleverd en in dit kader onder andere onderzocht welke rol onze bestaande ontmoetingsplekken zoals de Vliestroom hierin een rol kunnen gaan spelen. Uiteindelijk is het doel dat we de onze lokale sociale basis versterken.
- Er is geen uitgebreide campagne geweest om onze (nieuwe) senioren te informeren over de mogelijkheden en verantwoordelijkheden welke bijdragen aan langer zelfstandig wonen maar er zijn wel diverse acties geweest die hier aan hebben bijgedragen. Zo hebben we ingezet op gezond ouder worden door bewegen in de buitenruimte en er zijn meerdere trainingen gegeven in het kader van valpreventie.
- De gemeente werkt samen met de inwoners en de Kwadrantgroep om te zorgen dat de plaatsing binnen Boswijk goed verloopt. Er vindt zo veel mogelijk maatwerk plaats.
- Er is een startnotitie Cultuur gemaakt waar één van de speerpunten is het ondersteunen van vrijwilligers.

Thuis is het veilig

- Het Fries actieplan ‘Een duurzame aanpak van geweld in afhankelijkheidsrelaties’ wordt uitgevoerd op basis van de regionale samenwerkingsafspraken binnen Sociaal Domein Fryslân (SDF).
- Het beleid rondom mensenhandel wordt uitgevoerd vanuit de regionale samenwerkingsafspraken binnen SDF en vormt een onderdeel van de aanpak van ondermijning binnen de gemeente.
- We werken volgens de meldcode huiselijk geweld en kindermishandeling.
- We werken volgens de samenwerkingsafspraken met Veilig Thuis Friesland en de Gebiedsteams.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Alle inwoners krijgen de kans om mee te doen/ Iedereen doet mee

- In Dorpshuis de Vliestroom zijn bijna elke dag van de week activiteiten waarbij de inwoners kunnen aansluiten. Deze activiteiten zijn goed toegankelijk voor de seniorendoelgroep.
- In september 2024 is de eerste bijeenkomst van het project Plan van aanpak middelengebruik geweest. Het Trimbos leidt het project en doet dit samen met de kerngroep (GGD, huisartsenpraktijk, SPAR, gemeente, Sport Fryslân, jongeren- en buurtsportcoaches, politie, ondernemers en onderwijs. Er zijn inmiddels drie themabijeenkomsten geweest waar diverse inwoners voor zijn uitgenodigd.
- Werkprocessen van het Gebiedsteam en de Dienst zijn op enkele punten vereenvoudigd, zoals het op- of afschalen binnen een maatwerkvoorziening. Dit kan nu via een mutatieformulier in plaats van een nieuw uitgebreid onderzoek.
- De huidige producten voor Beschermd Wonen zijn geëvalueerd met gemeenten en zorgaanbieders. Hierna is gestart met de nieuwe inkoop, gecoördineerd door Sociaal Domein Fryslân.
- Vanaf 2 december 2024 biedt de Centrale Toegang & Regie Maatschappelijke Opvang (CT&R) één centraal aanmeldpunt voor hulp bij dakloosheid in Friesland. De CT&R ondersteunt daklozen, dreigend daklozen en betrokken instanties met advies en begeleiding. Het vervangt het transferpunt.
- In 2024 is het project Toekomstvisie Gebiedsteam gestart.
- Er is aandacht voor de samenwerking tussen de huisartsen, wijkverpleging en het gebiedsteam. Daarnaast is er een goede samenwerking met de buurtwelzijnswerker en de (school)maatschappelijk werker.
- In 2024 is het programma Wonen 2024-2028 vastgesteld waarin het component wonen en zorg is opgenomen.
- De provinciale inkoop van trapliften is in 2024 afgerond.

Speerpunt 3: Jeugd – Ieder kind groeit veilig, gezond en weerbaar op

Wat hebben we gedaan in 2024?

Preventie en vroegsignalering

- Er is meer aanbod gerealiseerd voor jeugd op het gebied van sport en cultuur, met name vanuit de coördinator sport en preventie, de buurtsportcoach en de jongerenwerker, in afstemming met het onderwijs (onder andere in samenwerking met de BSO)
- Er is een startnotitie opgesteld voor het Programma Jeugd. In dit programma staat een brede pedagogische basis voor de jeugd centraal. Bij het opstellen van de startnotitie zijn meerdere gesprekken gevoerd met mensen die actief zijn rond de Vlielandse jeugd, zowel op professioneel als op vrijwillig vlak. In samenwerking met het Trimbos Instituut is het traject rondom middelengebruik opgestart. Hierbij wordt gewerkt met een kerngroep waarin direct betrokkenen vertegenwoordigd zijn. Door middel van themabijeenkomsten wordt de gemeenschap actief betrokken bij dit traject.
- Het aanbod van voor- en vroegschoolse educatie op de kinderopvang fungeert als preventieve activiteit.

Jongeren zijn psychisch gezond en weerbaar

- Er wordt (school)maatschappelijk werk ingezet op het eiland.
- De schoolmaatschappelijk werker is structureel aanwezig op de school.
- Er wordt samengewerkt met het onderwijs op het eiland en de scholen aan de wal om de weerbaarheid van het kind/ de jongere te vergroten.
- in 2024 is een voorstel uitgewerkt voor een eilandhuiskamer voor jongeren aan de wal. Hier bleek geen behoefte aan.
- Er vindt structureel overleg plaats tussen de Leerplichtambtenaar van het primair en voortgezet onderwijs en de leerplichtambtenaar van het MBO over leerlingen wanneer er sprake is van verzuim. Zij stemmen hierover af met het onderwijs en met de werkgevers wanneer dit relevant is.

Versterken van eigen kracht en samenkracht

- Vanuit het consultatiebureau wordt er aanbod georganiseerd voor ouders en hun jonge kinderen, zoals een informatieve ouderbijeenkomst.
- Het gebiedsteam zorgt voor draagvlak voor de aanpak bij de ouders. De ouder is primair verantwoordelijk voor het kind en werkt samen met de professionals. Dit is het uitgangspunt van de werkwijze van het

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

gebiedsteam op Vlieland. Door de implementatie van het regionaal ondersteuningsplan 2.0 heeft men een leidraad om te normaliseren.
- Er is een start gemaakt met het project ‘toekomstvisie op het gebiedsteam’ en het project ‘onderzoek jeugdhulpkosten’. Vanuit de analyse die gemaakt is in 2024 zal een proces- en kwaliteitsregisseur de werkwijze en processen van het gebiedsteam op het eiland onder de loep nemen en herijken en aanpassen waar nodig.

Een integrale aanpak van de zorg met het onderwijs

We hebben in de regiovisie Mei-inoar foar ús bern bepaald dat we willen toewerken aan een betere samenwerking binnen de jeugdzorg en het onderwijs. In 2024 is het jaarplan onderwijs-jeugdzorg omgezet in een actielijn samenwerking onderwijs, gemeenten en jeugdhulp. Het vertrekpunt is hierbij dat de omgeving het probleem heeft en werkt aan de oplossing. Samen (onderwijs en gemeenten) zijn we deel van die omgeving. Er worden uiteindelijk drie resultaten opgeleverd binnen deze actielijn waar we in 2024 een start mee hebben gemaakt.:

1. **Symposium/regionale bijeenkomsten** – We wisselen kennis en ervaring uit, doen nieuwe ideeën op en maken de beweging naar inclusiever onderwijs en contextgericht werken groter;
2. **Rapport**: We leveren een rapport op met uitkomsten uit:
   a. **Ervaringsonderzoek – we stimuleren gedragsverandering in de praktijk**
      We faciliteren door middel van ervaringsonderzoek op vier verschillende type scholen in Fryslân het omvormen van individuele ondersteuningsvragen van kinderen naar andere oplossingen in de context, zoveel mogelijk in het collectief;
   b. **Overzicht van voorbeelden – we brengen de beschikbare informatie die er al is in beeld**
      We maken een overzicht van scholen en gemeenten in Fryslân die er samen in slagen om een context te creëren waarin alle leerlingen meedoen en leren, we beschrijven hun succesfactoren, maar ook de obstakels. Ook voegen we landelijke kennis en voorbeelden hieraan toe;
3. Kaders voor bestuurders:
   Op basis van het rapport maken we concept-kaders voor onderwijsbestuurders en wethouders over provinciale, regionale en/of lokale afspraken die nodig zijn om obstakels in de praktijk op te lossen, zoals het gezamenlijk bekostigen van collectief (zorg)aanbod in speciaal onderwijs. Zodat kinderen zich kunnen ontwikkelen dankzij een goede samenwerking op school, zonder daarbij gehinderd te worden door grenzen tussen gemeenten, samenwerkingsverbanden, onderwijs en jeugdhulp.

Het tijdig bieden van de juiste hulp op maat

- SDF gaat de wachtlijsten en de wachttijden van jeugdzorg zodanig beperken dat er geen overbruggingshulp door het Gebiedsteam meer nodig is. De wachtlijsten zijn dan korter (minder cliënten op de lijst) en de wachttijden eveneens (streven naar zes weken).
- Door een zorgmakelaar aan te stellen in 2024 bij SDF werd de plaatsingsproblematiek vereenvoudigd en daarmee worden de wachtlijsten ook ingeperkt. Tevens is de beschikbaarheidswijzer een tool om snel de juiste zorgaanbieder te vinden die ruimte heeft. Op het eiland kunnen we meeliften op deze regionale afspraak en er gebruik van maken.
- Monitoren van het zorgaanbod provinciaal (SDF) om te kunnen innoveren.
- In de 3Noord samenwerking vanuit de drie provincies wordt gekeken hoe we van elkaar kunnen leren en een passend zorgaanbod kunnen krijgen. Zo is met name de jeugdzorg plus hier een voorbeeld van waar kleinschalige woonvoorzieningen worden gerealiseerd op 3Noord niveau. De vernieuwende initiatieven kunnen ook ingezet worden door het gebiedsteam van het eiland.
- Ingevolge de Fryske regiovisie ‘mei-inoar foar ús bern’ wordt een jaarplan opgesteld over partnerschap. Dit betreft het versterken van de keten jeugdzorg met de jeugdgezondheidszorg, scholen en gezondheidsdiensten. Een efficiëntere en effectievere samenwerking in de keten leidt tot een verhoging van de kwaliteit en het beheersen van de kosten. Het jaarplan partnerschap is in 2024 veranderd in de actielijn participatie en ervaringsdeskundigheid. Doel is om inwoners vooraf mee te laten denken aan toekomstig beleid om dienstverlening te verbeteren.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Voor jongeren en jongvolwassenen (13-27 jaar) is er een veilige, toegankelijke plek waar ze elkaar kunnen ontmoeten

Bij het opstellen van de startnotitie ‘Programma Jeugd’ is er een sterke behoefte aangegeven voor een eigen plek voor jongeren. Ook vanuit de raad is meegegeven hier aandacht aan te schenken in Programma Jeugd. Er zijn afgelopen jaar verschillende opties onderzocht om een dergelijke plek te realiseren, maar de ideale optie is nog niet gevonden.

Speerpunt 4 Een gedegen meerjarenonderhoudsplan om de toekomst van Boswijk te waarborgen

Door middel van een meerjarenonderhoudsplan wordt er in kaart gebracht waar de komende jaren aandacht aan besteed moet worden. De plannen behelzen de gehele wijk, het zorggebouw, het welzijnsgebouw en alle woningen. Bovendien wordt er een onderhoudsplan gemaakt voor het collectieve warmtenet die is aangelegd onder de wijk. Tenslotte dient er in 2024 een keuze gemaakt te worden betreffende het onderhoud van de buitenruimte.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- We hebben opdracht verstrekt aan Woonscan voor het opstellen van een MJOP.
- Er is een onderhoudscontract afgesloten door WoonFriesland met Damstra installatietechniek.
- Er zijn afspraken gemaakt om zelf het onderhoud van de tuin uit te voeren vanaf 1-1-2025.

Verbonden partijen bij dit programma

- Sociale Dienst Noord West Friesland
- Centrumregeling Sociaal Domein Friesland
- N.V. Gemeenschappelijke Kredietbank Friesland (Stichting Kredietbank Nederland)

Kaderstellende nota’s

1. Verordeningen en beleidsregels van de Participatiewet, Jeugdwet en de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo)
2. Regiovisie Mei-inoar foar ús bern
3. Beleidsnotitie ondersteuning en waardering voor Mantelzorgers 2021-2025
4. Verordening Adviesraad Sociaal Domein Noardwest Fryslân 2021
5. Convenant Actieprogramma Weer Thuis
6. Nota ‘vaststellen en doorpakken’, uitgangspuntennota sociaal domein in Noordwest Friesland;.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Wat heeft het gekost?

Rekening

	Begroting voor wijziging 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024
Lasten	1.604.997	1.740.105	1.502.118
Baten	612.065	679.583	723.553
Saldo voor bestemming nadelig	-992.932	-1.060.522	-778.565
Saldo voor bestemming voordelig	0	0	0
Toevoeging aan reserve	0	0	50.000
Onttrekking aan reserve	51.297	51.297	23.430
Saldo na resultaatbestemming	-941.635	-1.009.225	-805.135

Samenstelling rekening huidig jaar

		Lasten	Baten	Saldo
600	Sociale basisvoorzieningen	120.248	52.128	-68.120
610	1e lijns ondersteuning Wmo en Jeugd	191.587	9.202	-182.385
620	2e lijns ondersteuning participatie en inkomens	179.034	131.804	-47.230
630	2e lijns ondersteuning Wmo	183.914	11.302	-172.612
640	2e lijnsonderst. Jeugdwet en gemeent. jeugdbeleid	268.689	-11	-268.700
650	Exploit. en ontwikkeling woonzorgcentrum Uiterton	608.646	542.558	-66.088
Totaal		1.552.118	746.982	-805.135

Investeringen

		Begroting voor wijziging 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024
INV202252	Welzijnsgebouw Boswijk	0	0	-34.339
INV202253	Woningen Boswijk	0	0	43.622
Totaal		0	0	9.283

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Resultaat

Belangrijkste verschillen tussen de begroting na wijziging en de jaarrekening	Verschil
Mantelzorg	€ 34.000
In het kader van de mantelzorg zijn wat representatie geschenken verstrekt maar het programma zelf moet nog worden opgestart. Het budget moet in 2025 voor een gedeelte (€ 25.000) opnieuw geraamd worden.	
Jaarafrekening 2023 Dienst Sociale Zaken NW Friesland	€ 14.000
In onze jaarrekening wordt de voorlopige afrekening van de Dienst verwerkt, dit brengt een risico met zich mee, m.n. voor de werkzaamheden voor de jeugd of ook voor thuiszorg zijn op dat moment nog niet alle afrekeningen ontvangen. De definitieve afrekening kan hierdoor tegenvallen maar over 2023 waren er uiteindelijk toch wat meevallers omdat m.n. voor inkomen de kosten te hoog waren ingeschat.	
Voorlopige jaarafrekening 2024 Dienst Sociale Zaken NW Friesland	€ 54.000
Grootste afwijkingen;	
Inkomen negatief € 9.324	
De bijstandsuitkeringen zijn per 1 januari 2024 verhoogd met 3,73% en per juli nogmaals verhoogd met 3,09%. Verder was het aantal inwoners met een bijstandsuitkering in 2024 hoger dan verwacht.	
WMO positief € 18.815	
Ondanks de doorgevoerde tariefsverhoging in 2024 komen de kosten lager uit dan begroot. Dit komt mede door een lichte daling van het aantal cliënten.	
Jeugd positief € 46.169	
Enkele trajecten verliepen anders dan gepland wat in dit geval een besparing opleverde. In 2023 bleken de nog te betalen kosten voor jeugd te hoog ingeschat. Dit levert in 2024 een incidentele bate op van € 25.000. Overigens is dit voor zowel WMO als Jeugd voor de voorlopige afrekening 2024 ook een risico. Het kan zijn dat ook voor 2024 dit bedrag te hoog is ingeschat maar het kan ook andersom zijn.	
Intern gemeentelijk beleidsteam en gebiedsteam sociaal domein	€ 24.000
Voor deze beide teams zijn zowel medewerkers van de gemeente Vlieland als de gemeente Waadhoeke werkzaam. Het is lastig te voorspellen hoeveel uren het gebiedsteam aan cliënten op Vlieland moet besteden, en ook voor het beleidsteam is dit van jaar tot jaar verschillend. Dit ligt aan het aantal cliënten en de manier waarop zij begeleid moeten worden en het beleid wat hiervoor gemaakt moet worden.	
Boswijk	€ 128.000
De bezetting in het zorggebouw was goed. Na genoeg gelijk aan 2023 met een gemiddeld aantal plaatsen van 6,95. De ELV woning was in 2023 283 dagen bezet maar in 2024 slechts 159. Voor de afwerking van de openbare ruimte waren toch nog aardig wat aanschaffingen nodig. Het welzijnsgebouw kost duidelijk meer dan wat het aan inkomsten genereert maar nu loopt dit wel in de pas met de begroting. De woningen en de collectieve warmtevoorziening lopen in dat opzicht ook prima. Tot slot valt ook de stelpost tegenvallende huren voor het welzijnsgebouw van € 50.000 onder deze afwijking van de begroting.	
SPUK gedeputeerden toeslagen affaire	€ 12.000
In 2024 werden vanuit het rijk bedragen betaald voor gemaakte afhandelingskosten in 2022 en 2023.	
Overige verschillen voordelig	€ 16.000
Verschil voor bestemming	€ 282.000
Bestemmingsreserve ouderenhuisvesting	-€ 78.000
Door de hierboven vermelde meevallende resultaten hoefde minder aan de bestemmingsreserve te worden onttrokken dan geraamd. De stelpost voor tegenvallende huren voor het welzijnsgebouw van € 50.000 is volledig aan de bestemmingsreserve toegevoegd. Het resultaat op de mutatie in de reserve is mede ontstaan doordat de raming van de onttrekking aan de bestemmingsreserve in de begroting niet helemaal juist was berekend.	
Verschil na bestemming	€ 204.000

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Subsidies

Onder dit programma vallen de subsidies voor jeugdbeleid en sociale basisvoorzieningen die door de gemeente Vlieland aan de verschillende rechtspersonen worden betaald. Onderstaand overzicht geeft de in 2024 betaalde subsidies ten opzichte van de geraamde bedragen weer.

Budget	Betaald	Verschil	Omschrijving subsidie
2.300	2.300	0	Vlielands 1e senioren vereniging
2.900	2.900	0	Commissie welzijn voor ouderen
4.100	6.500	-2.400	Stichting Knap De Speeltuin Op
0	1.900	-1.900	Stichting Het Woeste Westen
34.602	34.602	0	Buurtsportcoach t.l.v. gala budgetten
20.700	21.000	-300	Stichting Kinderopvang Friesland
64.602	**69.202**	**-4.600**	

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Programma 7: Volksgezondheid en milieu

Algemeen

Het programma Volksgezondheid en Milieu gaat over de openbare gezondheidszorg volgens de Wet collectieve preventie volksgezondheid (Veiligheidsregio Friesland), de Jeugdgezondheidszorg, afvalverwijdering- en verwerking, riolering, milieubeheer (de kwaliteit van de bodem, de beheersing van geluidshinder, verplaatsing van milieuhinderlijke bedrijven, ongediertebestrijding), lijkbezorging en de begraafplaats.

Aandacht voor welzijn en preventie wordt steeds belangrijker als je het hebt over volksgezondheid. Vanwege toenemende vergrijzing en een steeds groter aantal mensen met psychosociale problematiek is het belangrijk om in te zetten op een zo gezond mogelijk leven voor zoveel mogelijk mensen. Dit doen we vanuit de principes van “Positieve gezondheid” waarbij niet alleen wordt gekeken naar de lichamelijke kant van gezondheid maar ook naar het vermogen je aan te passen, welbevinden, eigen regie; veerkracht participatie en zingeving.

Ook duurzaamheid behoort tot dit programma. Met het vaststellen van het beleid en meerjarenprogramma duurzame ontwikkeling 2023-2027 ligt er een nieuwe ambitie voor Vlieland. De opgave die er ligt is groot. We willen de komende jaren belangrijke stappen gaan zetten. Dat is spannend maar biedt gelijktijdig ook kansen voor het eiland en haar bewoners.

Het gaat om de taakvelden:

- 0.9 Vennootschapsbelasting
- 7.1 volksgezondheid
- 7.2 riolering
- 7.3 afval
- 7.4 milieubeheer
- 7.5 begraafplaatsen en crematoria

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Wat hebben we bereikt?

Speerpunten

1. Uitvoeren maatregelen water en riool volgens het GWRP
2. Verduurzaming van Vlieland
3. pilotproject duurzaam verwarmen bedrijventerrein Vlieland
4. Een veilige en efficiënt afvalinzameling
5. Doeltreffend en geactualiseerd VTH-beleid
6. Verbeteren van de mentale gezondheid
7. Een verbeterde fysieke- en sociale leefomgeving
8. Een gezamenlijke (i.s.m. Friese Waddeneilanden) aanpak op middelpreventie

Speerpunt 1. Uitvoeren maatregelen water en riool volgens het GWRP

In het rapport Gemeentelijke Programma Water en Riolering Vlieland 2024-2027 is een nulmeting uitgevoerd om de huidige situatie te beoordelen en het huidige kwaliteitsniveau vast te stellen. De waddendijk is in 2024 uitgevoerd en opgeleverd aan RWS waarbij de gemeente de duiker door de dijk beheert. De nieuw aangelegde drainage in het calamiteitenpad achter de dijk kan hierdoor direct en met een vergrote capaciteit oppervlakte- en grondwater op de waddenzee spuien.

Gezamenlijk met het Wetterskip zijn in 2024 de persleidingen vanuit de twee aansluitingen naar camping Stortemelk volledig vervangen. Daarbij is een deel van het oude riool welke asbesthoudend is gesaneerd. Het Wetterskip heeft hierbij ook de effluentleiding vanuit de rioolwaterzuivering door de waterkering vernieuwd.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- De duiker hemelwaterafvoer door dijk (i.c.m. reconstructie dijk) is aangepast.
- De drainage dijk is uitgebreid naar de speelplaats aan het Vuurboetsplein.
- De persleiding Stortemelk is in samenwerking met Wetterskip vervangen.
- Er is uitvoering gegeven aan het nieuwe programma ‘water en riolering’.
- De samenwerking met Wetterskip op gebied van water en wateroverlast Intensiveren
- Er is een informatiedag Water voor de raad gehouden.
- Er heeft overleg plaats gevonden met fietsverhuurders en SBB over de aanpassingen van fietspaden naar aanleiding van wateroverlast.

Speerpunt 2. Verduurzaming Vlieland

Met het ondertekenen van het Nationaal Klimaatakkoord zijn afspraken gemaakt om Nederland te verduurzamen. Onderdeel van het Nationaal Klimaatakkoord is duurzaam verwarmen van de bebouwde omgeving. De regievoering hiervan ligt bij de gemeenten. Gemeente Vlieland heeft in haar Transitie Visie Warmte 1.0 Vlieland op hoofdlijnen aangegeven hoe wij dat tot 2030 willen gaan doen. Het uitvoeren van kansrijke pilots maakt daar onderdeel van uit.

De verduurzaming gaat verder dan alleen de warmtetransitie van de bebouwde omgeving. De raad heeft in juli 2023 het beleid en meerjarenprogramma duurzame ontwikkeling 2023 – 2027 vastgesteld. In dit document zijn de Vlielandse ambities weergegeven op het gebied van de energietransitie, circulariteit, duurzame mobiliteit en duurzaam gebruik van drinkwater. Op hoofdlijnen is aangegeven wat wij de komende jaren gaan doen om die ambities te bereiken. Ook de projecten uit het Programma Waddeneilanden (Regiodeal) op het gebied van duurzame energie en circulariteit zijn in het meerjarenprogramma opgenomen. Daarmee ligt er voor de komende jaren een ambitieus uitvoeringsprogramma.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Wat hebben we gedaan in 2024?

- Er is uitvoering gegeven aan de projecten zoals benoemd in het beleid en meerjarenprogramma duurzame ontwikkeling 2023-2027 (een meer gedetailleerd overzicht, met de jaarlijks aan de raad toegezegde voortgangsrapportage, wordt later naar de raad toegezonden).

Speerpunt 3. pilotproject bedrijventerrein Vlieland gasloos

In de aanloophaven zijn de damwanden aan vervanging toe. Dat biedt kans om energiedamwanden te plaatsen waarmee warmte kan worden gewonnen uit het zeewater. De gewonnen warmte kan worden gebruikt voor de verwarming van gebouwen. Dit projectidee is verder uitgewerkt tot een pilotproject bestaande uit een warmtenet met seizoenbuffer en warmte-opwek uit een combinatie van aquathermie en zonthermie. Uit onderzoek blijkt dat deze combinatie kansrijk is en de potentie heeft om een groot deel van Vlieland van warmte te voorzien. Passend in het beleid van de TVW 1.0 Vlieland is het projectidee uitgewerkt tot een pilotproject. De raad heeft in juli 2023 een voorbereidingsbudget vastgesteld om het pilotproject verder uit te werken.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- In samenwerking met partners uit het InterregNWE programma Aquacom zijn onderzoeken verricht en berekeningen gemaakt ter voorbereiding van verdere detaillering van het projectontwerp..
- Een investeringsbudget is aangevraagd bij de gemeenteraad voor uitvoering van het pilotproject bedrijventerrein Vlieland gasvrij. De gemeenteraad heeft besloten geen investering in het pilotproject te willen doen op basis van wat op dat moment aan informatie voorlag aan de raad.

Speerpunt 4. Een veilige, efficiënte en circulaire afvalinzameling

Middels een bespreekstuk willen we de gemeenteraad een voorstel voorleggen over de toekomst van de afvalinzameling. Veiligheid en efficiëntie staan hoog in het vaandel echter dient ook de circulariteit op dit gebied te worden uitgelicht. De wijze waarop we dit kunnen vormgeven wordt onderzocht en toegelicht verwerkt in het bespreekstuk.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- De nota afval is aan de Raad voorgelegd waardoor duidelijke richtinggevende uitspraken van de Raad zijn gegeven over de toekomst van het afvalbeleid.

Speerpunt 5. Doeltreffend en geactualiseerd VTH-beleid

Het huidige Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving-beleid hierna VTH-beleid dient, om te blijven voldoen aan de wettelijke eisen, te worden geactualiseerd. Het VTH-beleid behelst diverse domeinen waaronder, Milieu, Bouw en Woningtoezicht, APV, Drank- en Horecawet, Brandveiligheid en Handhaving. Met een geactualiseerd beleid kan er op de diverse gebieden doeltreffend worden gehandeld. Het VTH-beleid zorgt ervoor dat de gemeente ‘in control’ blijft met als resultaat een veilige leefomgeving. De ontwikkelingen op het gebied van het Omgevingsrecht zijn van invloed op het nieuwe VTH-beleid, deze wordt ingericht op de wijze die de Omgevingswet van ons vraagt.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- Er is een start gemaakt met een nieuw VTH-beleid.

Speerpunt 6: Verbeteren van de (mentale) gezondheid

Steeds meer mensen hebben te maken met mentale gezondheidsklachten. Door ons te richten op het verbeteren van de mentale gezondheid willen we langdurige psychosociale gezondheidsproblemen voor zijn. Preventie is het sleutelwoord in deze. In 2023 is de Brede SPUK-regeling in het leven geroepen voor alle gemeenten in

Nederland. De Brede SPUK-regeling stelt middelen beschikbaar voor preventie zoals sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis. Hiervoor is in 2023 het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) Document Vlieland - Memo raad lokaal preventieplan - DEF - iBabs Publieksportaal opgesteld. Aan het lokale preventieplan worden op verschillende onderdelen uitvoeringsplannen opgeleverd in de komende periode. Deze uitvoeringsplannen zijn de uitwerking van verschillende beleidsnota's.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- Er is uitvoering gegeven aan het lokale preventieplan en aan ambities uit het GALA en het Gezondheidsbeleid 2022-2026. Er zijn twee verschillende trainingen t.b.v. valpreventie gegeven door de fysiotherapeut met de buurtsportcoaches. Aan de cursus 'In Balans' voor kwetsbare ouderen deden elf inwoners mee. Aan de cursus 'Vallen verleden tijd' deden tien inwoners mee. De reacties op beide cursussen waren positief. De 'In balans' training wordt één keer per week voortgezet. De uren van de maatschappelijk werker zijn tijdelijk uitgebreid om te kunnen acteren op het toenemende aantal inwoners met laagdrempelige hulpvragen in het voorliggend veld.
- De buurtsportcoaches zijn getraind in de JOGG aanpak. Een effectief bewezen aanpak om de stijging van overgewicht bij jongeren om te zetten in een daling en gezond gewicht en gezonde leefstijl te stimuleren.

Speerpunt 7. Een verbeterde fysieke- en sociale leefomgeving

Om te werken aan het verbeteren van (mentale) gezondheid is belangrijk om ook de leefomgeving onder de loep te nemen. In 2024 wordt het uitvoeringsprogramma op ons Sport- en beweegbeleid opgeleverd. Een van de speerpunten in het uitvoeringsprogramma zal o.a. zijn het verbeteren van de fysieke- en sociale leefomgeving.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- De uitvoering van het Sport- en beweegbeleid wordt beschreven in programma 5 Cultuur en recreatie. Hier staat verder uitgewerkt welke aanpassingen zijn gemaakt in de fysieke en sociale leefomgeving.

Speerpunt 8. een gezamenlijke (in samenwerking met de Friese Waddeneilanden) aanpak op middelenpreventie

Vlieland heeft zich gecommitteerd aan de Friese Preventieaanpak en het Gezondheidsbeleid Friese Waddeneilanden 2022-2025. Waarin onder andere als één van de speerpunten staat vermeld: preventie op en matigen van middelen gebruik genoemd staat. In het voorjaar van 2023 hebben we de Scanner van het Trimbos Instituut uit laten voeren, in 2024 wordt hieraan een vervolg gegeven. We willen hierin optrekken met de andere vier Friese Waddeneilanden.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- Met het Trimbos Instituut en een werkgroep bestaande uit inwoners, ondernemers, hulpverleners, handhaving en onderwijs hebben we een start gemaakt in het maken van een plan van aanpak op middelengebruik: 'Nuchter Vlieland'. Het plan van aanpak wordt in het derde kwartaal van 2025 opgeleverd.
- Dry Januari is ook in 2024 gepromoot, de gemeente Vlieland gaf het goede voorbeeld op weg naar een gezondere leefomgeving door de eerste raadsvergadering af te sluiten met alcoholvrije cocktails.
- Om tot een rookvrijegeneratie in 2040 te komen is het aantal rookvrije zones verder uitgebreid.

Verbonden partijen bij dit programma

- Fryske Utfieringstsjinst Miljeu en Omjouwing (FUMO)
- N.V. Afvalsturing Friesland (Omrin)
- N.V. Fryslân Miljeu Noardwest

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Kaderstellende nota's

1. Gemeentelijk Programma Water en Rioleringen 2024-2027
2. Verordening op het beheer en het gebruik van de gemeentelijke begraafplaats voor de gemeente Vlieland 2013
3. Afvalstoffenverordening gemeente Vlieland 2012
4. VTH-Beleid 2016
5. Beleid en meerjarenprogramma duurzame ontwikkeling 2023 – 2027, 2023
6. TVW 1.0 Vlieland (transitievisie warmte), 2021
7. Gezondheidsbeleid Friese Waddeneilanden 2022-2025 Gezondheidsbeleid Friese Waddeneilanden 2022 – 2025 | Lokale wet- en regelgeving

Wat heeft het gekost?

Rekening

	Begroting voor wijziging 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024
Lasten	1.343.854	1.516.815	1.532.825
Baten	1.038.698	1.206.999	1.244.089
Saldo voor bestemming nadelig	-305.156	-309.815	-288.737
Saldo voor bestemming voordelig	0	0	0
Toevoeging aan reserve	0	0	118.000
Onttrekking aan reserve	41.000	41.000	239.285
Saldo na resultaatbestemming	-264.156	-268.815	-167.451

Samenstelling rekening huidig jaar

		Lasten	Baten	Saldo
700	Openbare gezondheidszorg	226.220	171.107	-55.113
730	Huishoudelijk afval	263.525	359.543	96.018
740	Bedrijfsafval	325.507	357.706	32.200
750	Rioleringen	170.992	242.896	71.904
760	Milieubeheer	86.128	0	-86.128
770	Duurzaamheid	515.695	328.925	-186.769
780	Ongedierebestrijding en afvoeren kadavers	2.661	0	-2.661
790	Lijkbezorging en begraafplaats	60.098	23.195	-36.903
Totaal		1.650.825	1.483.374	-167.451

Investeringen

		Begroting voor wijziging 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024
INV202122	Riool Berkenlaan	0	0	7.415
INV202420	Aanleg riool Havenweg 42	0	13.000	12.528
INV202430	Persleiding Stortemelk oost	0	47.000	41.636
Totaal		0	60.000	61.579

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Resultaat

Belangrijkste verschillen tussen de begroting na wijziging en de jaarrekening	Verschil
Trimbos gesubsidieerd door Friza aanjaagbudget *Voor het Trimbos was een budget aangevraagd van € 32.450 maar de kosten mochten ook binnen het FrIZA aanjaag budget, waarvoor een extra uitkering werd ontvangen, betaald worden.*	€ 33.000
Huishoudelijk- en bedrijfsafval *De opbrengst afvalstoffenheffing viel enigszins tegen, maar de kosten inzake huishoudelijk- en bedrijfafval vielen aan de andere kant duidelijk lager uit dan begroot. En van Omrin ontvingen we meer dividend dan geraamd.*	€ 51.000
FUMO *De afrekening op basis van werkelijk besteede uren voor lokale taken blijkt de laatste jaren voor Vlieland een gunstige afrekenmethode omdat deze steeds lager blijken te zijn dan het in rekening gebrachte voorschot.*	€ 32.000
Rioleringen *Er is minder onderhoud uitgevoerd dan geraamd m.n. voor persleidingen en watertaken, hemelwater en straatkolken en drinkwatergebruik en ontstening. Daar tegenover staat een hogere onderhoudspost voor onderhoud beheer rioolgemalen en pompen en onderhoud aan het voetpad op de dijk. Daarnaast was er sprake van diverse uitgestelde investeringen. Wanneer kosten voor riolering lager zijn dan geraamd worden ook de extra comptabele toe te rekenen BTW en overhead lager wat alles bij elkaar zorgt voor een lagere onttrekking aan de voorziening riolering. Hierdoor wordt dan ook dit negatieve verschil t.o.v. de begroting verklaard.*	-€ 38.000
Duurzaamheid *Veel van de projecten van het duurzaamheidsprogramma moesten in 2024 nog worden gestart. Er werden echter wel kosten gemaakt voor het project warmtevoorziening bedrijventerrein en voor het project Duinwijck gasvrij. Voor beide projecten zal naar verwachting in 2025 een vergoeding volgen.*	-€ 83.000
Overige verschillen positief	€ 26.000
Verschil voor bestemming	€ 21.000
Mutaties bestemmingsreserve duurzaamheid *Jaarlijks wordt tijdens de looptijd van het duurzaamheidsprogramma € 118.000 toegevoegd aan de bestemmingsreserve om de diverse projecten te kunnen uitvoeren.Het project Duinwijck gasvrij is geconfronteerd met verschillende problemen die kostenverhogend hebben gewerkt. De gemeente heeft daarom voorlopige leningen verstrekt. De gemeente zet zich er voor in dat ook het rijk haar verantwoordelijkheid voor dit proeftuinproject zal nemen. Voorzichtigheidshalve heeft de gemeente nu deze leningen voor een lager bedrag op haar balans opgenomen. De verlaging van de balanspost leningen komt t.l.v. de bestemmingsreserve evenals de voorgeschoten kosten voor het project warmtevoorziening bedrijventerrein.*	€ 80.000
Verschil na bestemming	€ 101.000

De berekening kostendekkendheid van de afvalverwerking en het riool zijn in de paragraaf lokale heffingen opgenomen.

Subsidies

Onderstaand overzicht geeft de in 2024 betaalde subsidies binnen programma 7 ten opzichte van de geraamde bedragen weer.

Budget	Betaald	Verschil	Omschrijving subsidie
5.600	5.600	0	Stichting ophaaldienst Vlieland
36.279	36.279	0	Buurtsportcoach t.l.v. de GALA budgetten
41.879	**41.879**	**0**	

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Programma 8: Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting

Algemeen

De Woonvisie 2018 is opgenomen in de Omgevingsvisie die door de raad op 24 mei 2022 is vastgesteld en op 25 maart 2024 is geactualiseerd. In de Omgevingsvisie is aangegeven dat de Woonvisie zal worden opgevolgd door een Programma Wonen. Na een in 2023 vastgestelde startnotitie Wonen, is vervolgens in 2024 het Programma Wonen opgesteld. In 2024 is het Programma Wonen tevens vastgesteld. Onderdeel van het Programma is ook de wettelijk vereiste Woonzorgvisie.

Op 1 januari 2024 is de Omgevingswet in werking getreden. Daarmee is het volledige speelveld van de ruimtelijke ordening veranderd. De gemeente Vlieland heeft hier al meerdere jaren op geanticipeerd. Vlak voor de inwerkingtreding is in overleg met de gemeenteraad afgesproken om al lerende de impact van de Omgevingswet te gaan ervaren.
In het eerste jaar is gebleken dat we ons goed op de Wet hebben voorbereid. We zijn niet tegen onoverkomelijke problemen aangelopen. De overgang heeft heel natuurlijk plaats gehad en al lerende maken we flinke stappen in het werken onder de Omgevingswet. De voorsprong die we als gemeente hebben genomen met bijvoorbeeld al het vaststellen van een Omgevingsvisie, heeft duidelijk in ons voordeel gewerkt.
Er wordt gewerkt aan het omgevingsplan voor het gehele eiland. In de verschillende samenwerkingsverbanden die er her en der bestaan en uit hetgeen hier dagelijks over wordt geschreven, blijkt dat vrijwel alle gemeenten worstelen met de complexiteit en de omvang van het maken van het omgevingsplan. Gebleken is dat we op Vlieland vooruitlopen in de wijze waarop we met het omgevingsplan bezig zijn en de omvang waarin we dat hebben opgepakt. Dat betekent dat we voor onze kennis en expertise afhankelijk zijn van het stedenbouwkundige bureau en de kennis en expertise niet echt op kunnen halen bij andere gemeenten.

Vlieland moet een eiland blijven met een eigen gemeenschap, waarvan ook in de toekomst de samenstelling in balans is, waar goed geleefd kan worden, waar mensen met aandacht en zorg voor elkaar samenleven, dat bereikbaar blijft, waar recreanten naar draagkracht van het eiland worden ontvangen in een natuurlijke omgeving die robuust is, waar de biodiversiteit floreert en waar mens en dier samen in een gezonde en duurzame omgeving kunnen blijven leven. De inrichting van de fysieke leefomgeving is hierop van grote invloed.

Het gaat om de taakvelden:

- 8.1 fysieke leefomgeving
- 8.3 grondexploitatie
- 8.3 wonen en bouwen
- 0.3 beheer overige gebouwen en gronden

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Wat hebben we bereikt?

Speerpunten

1. Het vaststellen van een programma Wonen, inclusief een Woonzorgvisie
2. Het vaststellen van het omgevingsplan, inclusief een milieubeoordeling
3. Het verder implementeren van de Omgevingswet
4. Het leren werken met de Wet kwaliteitsborging
5. Het blijven samenwerken met andere Waddeneilanden en ketenpartners voor wat betreft de implementatie van de Omgevingswet
6. Inzet voor de programmalijn “Goed Wonen & Leven” van Programma Waddeneilanden.

Speerpunt 1 : Het vaststellen van een programma Wonen, inclusief een Woonzorgvisie

Wat hebben we gedaan in 2024?

- Het programma Wonen, inclusief een Woonzorgvisie, is in 2024 vastgesteld door de raad. Dit programma is na een uitgebreid participatietraject tot stand gekomen.
- Na vaststelling van het programma is vanuit het strategisch aankoopbeleid het perceel Dorpsstraat 188 aangekocht met als uiteindelijke doel om hier extra woningbouw te kunnen realiseren. Er zijn meerdere locaties in beeld binnen het kader van het strategisch aankoopbeleid waarnaar onderzoek is begonnen.
- Ook is een specifiek beleidsstuk voorbereid omtrent kleinschalige woonruimte in bijbehorende bouwwerken. Het ontwerpbeleid, dat voortvloeit uit het programma Wonen, heeft zes weken ter inzage gelegen. Begin 2025 ligt dit ter vaststelling voor aan de raad.
- Het programma Wonen is mede leidraad vanuit Vlieland in de werkgroep Wonen en Leven binnen het proces van de Regiodeal. Binnen deze werkgroep zijn meerdere projecten in gang gezet, waaronder de aanpak van oneigenlijk woninggebruik.
- Vanwege de landelijke wetgeving die is vastgesteld om de woningbouw en de woningmarkt vlot te trekken, zijn er meerdere provinciale overlegstructuren in het leven geroepen, waar we als gezamenlijke Waddeneilanden bij zijn aangehaakt. Ook zijn er directe contacten met het Ministerie. Centraal aandachtspunt hierbij is telkens de noodzaak om onze uitzonderlijke situatie als eilanden onder de aandacht te brengen.
- Provinciebreed is er een initiatief gestart om te komen tot een Fryske urgentieverordening als antwoord op de voorgenomen wet versterking regie volkshuisvesting. In dit proces hebben de eilanden een specifieke plek ingenomen en zijn er ook aparte overleggen met de eilanden gevoerd. In 2025 wordt de procedure en verdere informatieverstrekking hieromtrent uitgevoerd.

Speerpunt 2 : Het vaststellen van het omgevingsplan, inclusief een milieubeoordeling

Wat hebben we gedaan in 2024?

- De voortgang van het proces om te komen tot een omgevingsplan is met de gemeenteraad besproken.
- Voor wat betreft de regels die vanuit de Bruidsschat een plek moeten krijgen in het omgevingsplan is onder meer met de FUMO overleg gepleegd. Voorts wordt de expertise van het stedenbouwkundig bureau benut, die in het hele land bezig is met het opstellen van omgevingsplannen. Die rechtstreekse expertise voorkomt dat we als gemeente zelf veel tijd kwijt zijn aan overleg en afstemming met verschillende partijen.
- Er is gestaag aan het omgevingsplan en de milieubeoordeling voortgewerkt. Verwacht wordt dat in 2025 een voorontwerp kan worden afgerond.
- De cultuurhistorische waardenkaart en de archeologische beleidsadvieskaart zijn vrijwel gereed gekomen. De provincie heeft hier veel belangstelling voor getoond en twee, door henzelf bekostigde, overleggen voor georganiseerd, waarbij ook het Steunpunt Monumentenzorg was aangehaakt. Een pilot vanuit de Rijksdienst voor Cultureel Erfgoed en een daaruit voortvloeiend Ontwerpatelier voor het beschermd dorpsgezicht heeft

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

eveneens veel input opgeleverd. Vanwege deze processen hebben al meerdere partijen mee kunnen kijken en denken met het proces van de waardenkaarten, de ruimtelijke kwaliteit en het omgevingsplan.
- We maken deel uit van de ambtelijke werkgroep die is begonnen om te komen tot een gezamenlijke set regels voor de Waddenzee en Noordzee voor de veertien Waddenzeegemeenten gezamenlijk.

Speerpunt 3 : Het verder implementeren van de Omgevingswet

Wat hebben we gedaan in 2024?

- We hebben een jaar lang de eerste ervaringen opgedaan met de Omgevingswet. De ervaring leert dat we ons als gemeente hier goed op hebben voorbereid, waardoor zich tot dusver niet of nauwelijks problemen hebben voorgedaan.
- We hebben de raad op de hoogte gebracht van de voortgang en de ervaringen die zijn opgedaan.
- De lijnen met samenwerkingsverbanden en de VNG zijn dusdanig kort, dat de gevolgen van de Omgevingswet voor een kleine gemeente als Vlieland, telkens opnieuw voor het voetlicht gebracht kunnen worden en daar ook op gereflecteerd kan worden.
- In het begin van het jaar heeft de raad een geactualiseerde versie van de Omgevingsvisie vastgesteld.

Speerpunt 4 : Het leren werken met de Wet kwaliteitsborging

Wat hebben we gedaan in 2024?

- De Wet kwaliteitsborging is voor heel 2024 beperkt geweest tot nieuwbouw in Gevolgklasse 1. Uitbreidingen of verbouwingen vallen hier niet onder. Op Vlieland heeft zich welgeteld één situatie voorgedaan waar de Wet kwaliteitsborging van toepassing is geweest, maar die in overleg met de VNG op de reguliere wijze is opgelost. In 2024 zijn wel enkele bouwplannen van start gegaan waar de Wet kwaliteitsborging van toepassing is. Deze bouwplannen moeten de nodige ervaringen opleveren waarmee we de ‘Vlielandse’ wijze van werken met de Wet verder kunnen verfijnen.
- De ervaring heeft geleerd dat de ‘buitenwacht’ nog de nodige kennis ontbeert, zodat toch nog veel vragen over de Wet bij de gemeente terecht zijn gekomen, daar waar die in de private sector terecht hadden moeten komen.

Speerpunt 5 : Het blijven samenwerken met andere Waddeneilanden en ketenpartners voor wat betreft de implementatie van de Omgevingswet

Wat hebben we gedaan in 2024?

- De provinciale werkgroep om te komen tot een ruimtelijke ‘eilander’ adviescommissie heeft vrijwel het gehele jaar stilgelegen. Het onderzoeksproces dat met elkaar in Friesland is afgesproken, moet nog een begin krijgen.
- De gemeente Vlieland is aangesloten bij De Friese Aanpak. Er zijn enkele bijeenkomsten bijgewoond, maar de opbrengst daarvan is vooralsnog vrij beperkt. Het is vooral ervaringen uitwisselen met andere gemeenten, waarbij ook hier de uitzonderlijke situatie van de eilanden voortdurend onder de aandacht gebracht moet worden.
- Regelmatig komen medewerkers van de eilanden samen in een vaste overlegstructuur om gezamenlijk de zaken rondom de Omgevingswet, maar ook Rijks- en provinciale aspecten met elkaar te bespreken.

Speerpunt 6 : Inzet voor de programmalijn “Goed Wonen & Leven” van Programma Waddeneilanden

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Wat hebben we gedaan in 2024?

- Er is in een regelmatige overlegstructuur deelgenomen aan de werkgroep “Goed Wonen & Leven” ten behoeve van de uitvoering van de Regiodeal. Binnen deze werkgroep zijn inmiddels meerdere projecten gestart, waarvoor voor Vlieland met name de ondersteuning voor de aanpak van oneigenlijke woninggebruik de belangrijkste is.
- Daarbij is een bijdrage geleverd aan projecten die voortkomen uit bovenstaand programma en zijn de projecten waar nodig Vlieland gebonden gemaakt.

Verbonden partijen bij dit programma

- Welstandszorg Hûs en Hiem
- FUMO
- Samenwerkingsverband Waddeneilanden (programma Waddeneilanden)
- Veiligheidsregio Friesland

Kaderstellende nota’s

1. Programma Wonen 2024
2. (Tijdelijk) omgevingsplan Vlieland
3. Beleidsregels Recreatiewoningenterrein 2021
4. Programma Waddeneilanden 2022
5. Herziene welstandsnota 2018 en aanvullingen
6. Huisvestingsverordening 2020
7. Legesverordening 2024 https://lokaleregelgeving.overheid.nl/CVDR730565/1
8. Beleidswijziging Recreatiewoningenterrein Noordzeeduinen 2024

Wat heeft het gekost?

Rekening

	Begroting voor wijziging 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024
Lasten	521.107	929.519	510.450
Baten	90.400	277.900	173.278
Saldo voor bestemming nadelig	-430.707	-651.619	-337.172
Saldo voor bestemming voordelig	0	0	0
Toevoeging aan reserve	0	0	0
Onttrekking aan reserve	0	0	0
Saldo na resultaatbestemming	-430.707	-651.619	-337.172

Samenstelling rekening huidig jaar

		Lasten	Baten	Saldo
800	Ruimtelijke ordening	401.746	59.365	-342.381
810	Bouw- en woningtoezicht	89.539	112.548	23.009
820	gemeentelijke gebouwen niet voor publieke dienst	19.236	0	-19.236
830	Volkshuisvesting	-72	1.365	1.437
Totaal		510.450	173.278	-337.172

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Investeringen

		Begroting voor wijziging 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024
INV202502	Grond A1371 DS188	0	180.935	180.935
INV202503	Grond A1372 DS 188 opstallen	0	332.600	332.601
INV202504	Opstallen A1372 DS 188	0	316.465	237.546
Totaal		0	830.000	751.082

Resultaat

Belangrijkste verschillen tussen de begroting na wijziging en de jaarrekening	Verschil
Budgetten voor de omgevingswet *Deze budgetten moeten in 2025 gedeeltelijk (€ 133.912)opnieuw geraamd worden. Onderdeel van deze afwijking t.o.v. het budget is ook een budget voor de tijdelijke aanstelling van een junior medewerker. Uiteindelijk is de tijdelijke formatie uitbreiding door het vroegtijdige vertrek van medewerkers niet goed uit de verf gekomen maar bleek ook dat zij zich weinig of niet bezig hielden met de omgevingswet.*	€ 259.000
Stads en dorpsvernieuwing *In 2024 zijn diverse onderzoeken gedaan cq beleidsnotitities opgesteld; verbouw gemeentehuis, locatie onderzoek huisvesting semi overheid, programma wonen en de woonvisie. Het onderzoek semi overheid loopt nog en dit budget moet daarom deels in 2025 opnieuw geraamd worden.*	*€ 24.000*
Leges omgevingsvergunningen	*€ 23.000*
Overige verschillen voordelig	€ 8.000
Verschil voor bestemming	€ 314.000
Verschil na bestemming	€ 314.000

Overzicht 2024 Registratie woningzoekenden

	2021	2022	2023	2024
Totaal aantal nieuwe inschrijvingen mét economisch-maatschappelijke binding	33	22	22	26
Totaal aantal nieuwe inschrijvingen zónder economisch-maatschappelijke binding	30	20	13	31
Aantal woningzoekenden met een economisch-maatschappelijke binding met Vlieland op 31 december	**167**	**186**	**100**	**104**
-waarvan al woonachtig in een sociale huurwoning op Vlieland (doorstromers)	46	41	8	7
-waarvan woonachtig in eigen woning op Vlieland	44	50	11	7
Aantal voor (her)verhuur beschikbaar gekomen woningen	5	11	8	14
Gemiddeld aantal reacties van economisch-maatschappelijk gebonden woningzoekenden op gepubliceerde woningen	13,7	45,5	25,4	18,9
Aantal voor (her)verhuur beschikbaar gekomen seniorenwoningen	1	32	2	1
Gemiddeld aantal reacties van economisch-maatschappelijk gebonden woningzoekenden op gepubliceerde seniorenwoningen	10	nvt	nvt	nvt

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Toelichting

- In 2023 is voor het eerst het effect zichtbaar van een regel die in 2020 is ingegaan. De regel dat de inschrijving als woningzoekende wordt beëindigt als de woningzoekende drie jaar lang niet heeft gereageerd op een te huur aangeboden woning.
- Woningzoekenden zonder economisch maatschappelijke binding komen op grond van de Huisvestingsverordening 2020 niet in aanmerking voor een sociale huurwoning op Vlieland. Zij kunnen zich echter wel inschrijven in de Registratie van Woningzoekenden.
- Aangegeven wordt hoeveel van de woningzoekenden al in een sociale huurwoning wonen (doorstromers) en hoeveel er een eigen woning bezitten. Een groot deel van de doorstromers en de eigenwoningbezitters hebben geen urgent woonprobleem maar staan 'voor de zekerheid' ingeschreven.
- Een deel van de woningzoekenden met economisch-maatschappelijke binding is niet actief op zoek, maar is kennelijk naar tevredenheid gehuisvest via de werkgever of woont nog bij de ouders thuis en reageert (nog) niet op te huur aangeboden woningen.
- In 2022 was het gemiddelde aantal reacties op een woning flink hoger. We constateren dat het aantal reacties hoger is als er meerdere woningen tegelijk worden aangeboden, wat in 2022 een paar keer het geval was. Waarschijnlijk kunnen we hieruit concluderen dat veel woningzoekenden niet reageren op het moment dat ze denken toch nog niet aan de beurt te zijn.
- In 2022 is de Boswijk gereed gekomen, dit komt tot uiting in het aantal beschikbaar gekomen seniorenwoningen.

Subsidies

Onderstaand overzicht geeft de in 2024 betaalde subsidies binnen programma 8 ten opzichte van de geraamde bedragen weer.

Budget	Betaald	Verschil	Omschrijving subsidie
187.500	187.500	0	Start Bouw Impuls, deze subsidie is verkregen van het rijk en doorbetaald voor het realiseren van betaalbare appartementen.
187.500	**187.500**	**0**	

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Programma 9: Financiering en Algemene Dekkingsmiddelen

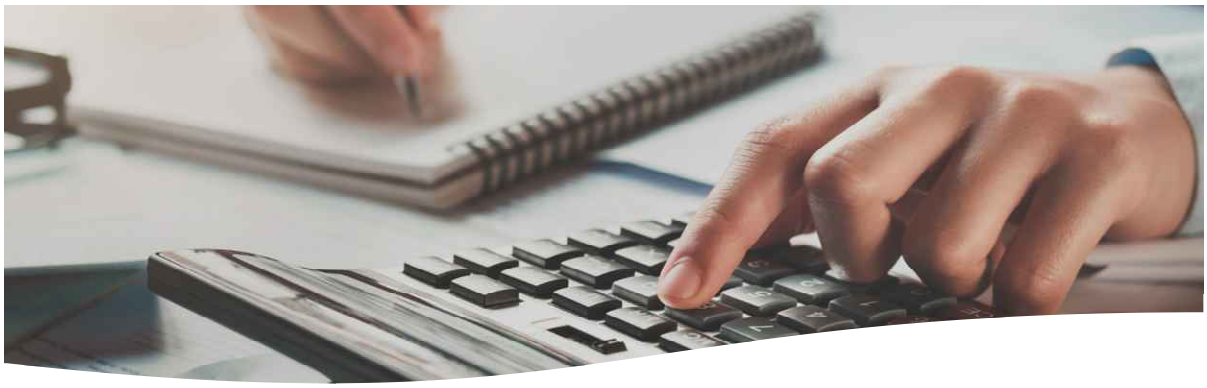
Algemeen

Het programma Algemene dekkingsmiddelen en financiering gaat over de treasuryfunctie, aandelen, de algemene uitkering uit het gemeentefonds, algemene baten en lasten zoals stelposten voor onvoorzien, de waardering van onroerende zaken (WOZ), de opbrengsten van algemene gemeentelijke belastingen: ozb, baatbelasting, woonforensenbelasting, toeristenbelasting, hondenbelasting, reclamebelasting, precariobelasting, de lasten die betrekking hebben op de heffing en invordering van de hiervoor genoemde belastingen.

De onttrekkingen en toevoegingen aan de reserves worden zo veel als mogelijk is verantwoord bij het programma waar de reserve betrekking op heeft.

Het gaat om de taakvelden:

- 0.5 treasury
- 0.61 OZB woningen
- 0.62 OZB niet-woningen
- 0.64 belastingen overig
- 0.7 algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds
- 0.8 overige baten en lasten



Wat hebben we bereikt?

Speerpunten

1. Actuele beleidstukken financiën
2. Een efficiënte oplegging en inning van toeristenbelasting
3. Volg het proces rondom de herijkingen van het Gemeentefonds.

Speerpunt 1 : Actuele beleidstukken financiën

Door middel van verschillende nota's en verordeningen heeft de raad invloed op het financiële proces bij de gemeente. Deze beleidsstukken moeten actueel gehouden worden.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Wat hebben we gedaan in 2024?

- De financiële verordening, het treasurystatuut en de controleverordening en aanverwante beleidsstukken zijn geactualiseerd.

Speerpunt 2 : Een efficiënte oplegging en inning van toeristenbelasting

De gemeenten Terschelling en Vlieland wilden samen het heffen en innen van toeristenbelasting efficiënter maken. De belangrijkste reden voor deze omslag was het ontzorgen van de logiesverstrekkers maar zeker ook de wens om een beter en vroeger inzicht in het aantal overnachtingen te krijgen.

Een systematiek waarbij heffing kan plaatsvinden bij de toerist/bezoeker zelf en waarbij deze verantwoordelijk is voor het betalen van de belasting bleek op dit moment geen haalbare oplossing voor de gemeente Vlieland.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- Wellicht dat het digitale nachtregister wel goede mogelijkheden kan bieden voor het beter inzichtelijk maken van toeristische overnachtingen. Grotere gemeenten doen op dit moment ervaringen op met dit systeem en deze ontwikkelingen hebben wij in 2024 gevolgd.

Speerpunt 3 : Volg het proces rondom de herijkingen van het Gemeentefonds

Vanaf 1 januari 2023 wordt een compleet herzien verdeelmodel voor de algemene uitkering uit het Gemeentefonds gebruikt. Het doel van de herziene verdeling is een stabiel verdeelmodel dat zo goed mogelijk aansluit bij de kosten van gemeenten. Het model is geen eindstation en zal continue onderhoud vragen.
Op basis van het advies van de ROB en de VNG en de reacties van gemeenten hebben de fondsbeheerders besloten het ingroeipad – het pad waarmee gemeenten naar de nieuwe verdeling ingroeien – te beperken tot 3 jaar. Eind 2025 wordt de invoering van het nieuwe model geëvalueerd.
De ROB en VNG zien een verbetering in het nieuwe model ten opzichte van het huidige model, maar benadrukken dat verder onderzoek en continue onderhoud nodig is.

Wat hebben we gedaan in 2024?

- Onze gemeente heeft het proces rondom de verdeling van het Gemeentefonds gevolgd.

Verbonden partijen bij dit programma

- N.V. Bank Nederlandse Gemeenten

Kaderstellende nota's

- Financiële verordening 2024
- Treasury statuut 2024
- Controleverordening 2024
- Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid 2007
- Belastingverordeningen 2024
- Precario
- Honden
- Onroerende zaakbelasting
- Toeristenbelasting
- Forensenbelasting
- Besluit budget beheer 2023

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Wat heeft het gekost?

Rekening

	Begroting voor wijziging 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024
Lasten	522.734	828.432	1.924.195
Baten	7.617.095	8.136.605	8.979.462
Saldo voor bestemming nadelig	0	0	0
Saldo voor bestemming voordelig	7.094.361	7.308.174	7.055.267
Toevoeging aan reserve	520.000	520.000	520.000
Onttrekking aan reserve	641.000	866.912	625.420
Saldo na resultaatbestemming	7.215.361	7.655.086	7.160.687

Samenstelling rekening huidig jaar

		Lasten	Baten	Saldo
900	Beleggingen en financieringsresultaat	177.995	217.676	39.681
920	Uitkeringen gemeentefonds c.a.	0	5.517.794	5.517.794
940	Gedetacheerd personeel en werken voor derden	130.684	168.154	37.470
950	Wet WOZ en heffen en invorderen belastingen	110.237	6.506	-103.731
970	Gemeentelijke belastingen algemene middelen	0	3.069.331	3.069.331
990	Mutaties van reserves	2.025.279	625.420	-1.399.859
Totaal		2.444.195	9.604.881	7.160.687

Investeringen

	Begroting voor wijziging 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024
Totaal	0	0	0

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Resultaat

Recapitulatie algemene dekkingsmiddelen

	Begroting voor wijziging 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024
Lokale heffingen	2.877.400	2.915.900	3.069.300
Beleggingen en financieringsresultaat	3.900	168.900	39.700
Algemene uitkering	4.591.000	4.907.000	5.517.800
Wet WOZ en heffen invordering belastingen	-123.500	-123.500	-103.700
Onvoorzien	-211.700	-211.700	0
Overige baten en lasten	0	0	0
Gedetacheerd personeel	-9.000	-9.000	37.500
Totaal batig resultaat voor bestemming	**7.128.100**	**7.647.600**	**8.560.600**

Taakveld 0.5 treasury: liquiditeitenbeheer en financiering

Door actief budgetbeheer wordt getracht de geldstromen die gemoeid zijn met de uitgaven en de inkomsten zo goed mogelijk te beheersen. Ook in 2024 werd daarbij gewerkt overeenkomstig de geldende budgethoudersregeling en het treasurystatuut.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Specificatie berekening rente omslag

Werkelijke rente

Betaalde rente voor kort- en langlopende leningen	347.048
-\- Ontvangen rente	343.232-\-
Totaal	**3.816**
-\- Rentelast naar grondexploitatie	0
-\- Rentelast naar projectfinanciering	169.053-\-
+\+ Rentebaten verstrekte leningen met projectfinanciering	132.000
Per saldo aan taakvelden toe te rekenen werkelijke externe rente	**33.237-\-**
+\+ Fictieve rentekosten eigen vermogen	0
+\+ Fictieve rentekosten voorzieningen	0
Totaal via omslag aan taakvelden toe te rekenen netto rentekosten	**33.237-\-**

Berekening renteomslag

Boekwaarde 1-1 mat., immat. en fin.vaste activa	32.841.896
-\- projectgefinancierde en verstrekte leningen	22.686.489-\-
Boekwaarde als grondslag voor renteomslag	**10.155.407**
Omslagpercentage	0,3273-\-%
Aan taakvelden toegerekende rente (objectfinaciering BNG 40.104019, 40.113789 en 40.115023)	169.053
Aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	0
Rente resultaat op het taakveld treasury	**33.237-\-**

Wanneer de rentebaten hoger zijn dan de rentelasten minus de rechtstreeks aan projecten toe te rekenen rente en ervoor wordt gekozen om geen rente over het eigen vermogen te berekenen, ontstaat er een “negatieve” aan de taakvelden toe te rekenen rente. Dan is er feitelijk geen sprake van een rentelast die aan taakvelden moet worden toegerekend, maar een rentebaat die ontstaat omdat op uitstaande geldleningen en het schatkistbankieren meer rente wordt onvangen dan aan rente op aangetrokken lange en korte financiering wordt betaald.
Deze negatieve aan de taakvelden toe te rekenen rente is een resultaat van treasurybeleid en beheer en wordt dan ook niet daadwerkelijk aan de taakvelden toegerekend, maar blijft op het taakveld treasury als baat staan.

Langlopende schulden 2024

Onderstaand overzicht geeft een specificatie van de langlopende schulden weer:

Oorspronkelijk bedrag van de geldlening	Jaar van laatste aflossing	Rente-percentage	Leningvorm	Geldgever	Restschuld 1 januari 2024	Opgenomen bedrag	In 2024 te betalen rente	In 2025 te betalen rente over 2024	In 2024 te betalen rente over 2023	Rentelast 2024	Aflossing 2024	Restschuld 2024
870.350	2034	4,800	ann.	BNG 98922	434.950	0	20.878	9.696	10.439	20.135	30.937	404.013
1.000.000	2023	4,510	lin.	BNG 98025	0	0	0	0	0	0	0	0
2.500.000	2028	4,770	lin.	BNG 98176	500.000	0	23.850	6.064	7.580	22.334	100.000	400.000
2.000.000	2038	5,025	ann.	BNG 40.103842	1.351.988	0	67.937	26.096	27.361	66.672	62.536	1.289.452
1.000.000	2028	5,200	lin.	BNG 40.104019 t.b.v. SRV	250.000	0	13.000	1.225	1.532	12.694	50.000	200.000
5.000.000	2056	1,610	ann.	BNG 40.110467	4.338.664	0	69.852	45.488	46.568	68.772	100.658	4.238.006
16.500.000	2060	0,890	lin.	BNG 40,113789	15.262.500	0	135.836	33.041	33.959	134.918	412.500	14.850.000
5.000.000	2051	0,465	lin.	BNG40.115023	4.666.667	0	21.700	6.975	7.233	21.442	166.667	4.500.000
	totaal				26.804.768	0	353.054	128.585	134.672	346.967	923.298	25.881.470

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

De gemiddelde rentelast in 2024 op de langlopende leningen bedroeg 1,32%. Dit percentage ontwikkelde zich in de loop der tijd als volgt;

2014 5,02
2015 5,02
2016 3,50
2017 3,18
2018 3,14
2019 3,10
2020 1,75
2021 1,46
2022 1,35
2023 1,32
2024 1,32

De plotseling daling van dit rentepercentage in 2020 heeft vanzelfsprekend te maken met de lening die in 2020 is aangetrokken voor de ontwikkeling van de Boswijk en de aankoop gronden van Staatsbosbeheer. Laten we deze lening en ook de andere projectgebonden leningen buiten beschouwing dan komt het percentage op 2,7% uit.

Dividend

	Begroting voor wijziging 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024
Bank Nederlandse gemeenten	4.000	4.000	6.400
Af: toegerekende rentelasten	100	100	0
Totaal	**3.900**	**3.900**	**6.400**

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Taakveld 0.6 Lokale heffingen

	Begroting voor wijziging 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024
Baten			
Heffingen:			
Onroerendezaakbelasting niet woning	378.600	385.000	379.200
Onroerdende zaakbelasting woning	331.900	364.000	383.700
Baatbelasting	400	400	200
Woonforensenbelasting	233.200	233.200	290.000
Toeristenbelasting	1.869.400	1.869.400	1.952.100
Hondenbelasting	17.300	17.300	13.900
Precariobelasting	46.600	46.600	50.300
Totaal heffingen	2.877.400	2.915.900	3.069.400
Overige baten:			
Opbr. aanmaningen/dwangbevelen	0	0	6.400
SPUK kwijtschelding gedupeerden KOT	0	0	200
Totaal baten	**2.877.400**	**2.915.900**	**3.076.000**
Lasten			
Kosten heffing en invordering	73.500	73.500	65.800
Kosten aanslagoplegging en WOZ	50.000	50.000	44.600
Totaal lasten	**123.500**	**123.500**	**110.400**
Batig saldo	**2.753.900**	**2.792.400**	**2.965.600**

Taakveld 0.7 Algemene uitkering gemeentefonds

	Begroting voor wijziging 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024
Baten			
Algemene uitkering 2024	4.591.000	4.907.000	5.532.457
Maatstaf huishouden met laag inkomen nog niet defitief 2024			-/-545.000
Algemene uitkering 2023			23.671
Maatstaf huishouden met laag inkomen definitief 2023			500.000
Algemene uitkering 2022			6.666
Totaal baten	**4.591.000**	**4.907.000**	**5.517.794**

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

De meeropbrengst in 2024 kwam met name door de stijging van de decentralisatieuitkeringen in de december circulaire ten opzichte van de septembercirculaire. Hier was een stijging van € 108.000 te zien, de vetgedrukte uitkeringen in het overzicht hieronder waren uitkeringen die in de decembercirculaire verhoogd werden of nieuw werden toegekend. De decembercirculaire komt te laat om in de laatste begrotingswijziging te worden meegenomen. In 2024 werden de volgende decentralisatieuitkeringen verstrekt:

Voorschoolse voorzieningen peuters	2.804
Armoedebestrijding kinderen	2.481
VTH provinciale taken	10.215
Extra capaciteit BOA's	28.565
Invoeringskosten Omgevingswet	55.320
Wet kwaliteitsborging bouw	4.423
Meerkosten Oekraïne sociaal domein	**1.463**
Wet betaalbare huur	**31.726**
Veilig wonen	7.062
Gem. antidiscriminatie voorziening	181
Alleenverdieners	9.280
Landelijke aanpak adreskwaliteit	2.454
Natuurbrandpreventie en -mitigatie	**72.500**
Register externe veiligheidsrisico	**10.000**
Spreidingswet	**20.617**
Vangnetregeling energietoelage	**1.642**
Totaal Decentralisatie-uitkering	**260.733**

Maatstaf “huishouden met laag inkomen boven drempel”

Het nieuwe verdeelmodel algemene uitkering kent een maatstaf “huishouden met laag inkomen met drempel” waarmee veel geld wordt verdeeld: in 2023 landelijk €7,5 miljard, zeg een vijfde van de algemene uitkering. Dat betekent dat relatief kleine veranderingen in de aantallen financieel vrij hard kunnen doorwerken.
Een punt voor kleine gemeenten is dat de aantallen op 100-tallen worden afgerond. CBS doet dat om statistische reden. Een preciezere presentatie (in 10-tallen) zou volgens de regels van de statistiek tot schijnnauwkeurigheid leiden.

Vlieland zit ‘aan de goede kant van de streep’. Het aantal ging van 100 in septembercirculaire 2023 naar 200 in decembercirculaire 2023. Een kleine verandering in aantallen kan er echter voor zorgen dat de afronding voor een 100 tal lager zorgt. De aantallen die de hoogte van deze uitkering bepaalden in 2023 zijn inmiddels definitief vastgesteld. Het op de balans geplaatste bedrag van € 500.000 voor 2023 onder vooruitontvangen kon daarmee nu in 2024 als opbrengst gerealiseerd worden. Voorzichtigheidshalve is het bedrag voor 2024 (€ 545.000) wel op de balans geplaatst onder vooruitontvangen bedragen van het rijk. De tot nog toe werkelijk ontvangen algemene uitkering in 2024 ligt dus per saldo € 45.000 hoger dan het hierboven gepresenteerde bedrag.

Omdat bij de laatste begrotingswijziging van 2024 het aantal huishoudens met een laag inkomen van 2022 wat de grondslag was voor de uitkering van 2023, nog niet definitief was is hiermee geen rekening gehouden. De totale afwijking ten opzichte van het budget bedraagt daarmee bijna € 611.000 en wordt zoals hierboven geschreven veroorzaakt door extra decentralisatieuitkeringen en deze € 500.000 opbrengst uit 2023.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Taakveld 0.8 overige baten en lasten:

Gedetacheerd personeel en overige doorberekeningen

	Begroting voor wijziging 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024
Uren derden en boventallige uren			
Lasten	121.900	121.900	60.300
Baten	112.900	112.900	97.800
Overige baten en lasten			
Lasten			70.400
Baten			70.400
Voordelig saldo			**37.500**

Diverse medewerkers van de gemeente verrichtten werkzaamheden voor andere organisaties, die daarvoor een vergoeding betaalden aan de gemeente: Informatiecentrum De Noordwester, Het Bunkermuseum, Woonfriesland(tuinonderhoud), het samenwerkingsverband De waddeneilanden en de gemeente Terschelling.

De afwijking in de lasten komt voornamelijk omdat verschillende detacheringen in 2024 zijn gestopt en omdat ten gunste van dit budget de post dubieuze debiteuren die vorig jaar voor een detachering was opgeboekt nu kon worden afgeboekt.

Diverse stelposten onvoorzien

- Als stelpost voor algemeen onvoorzien is een bedrag in 2024 opgenomen van € 141.700. Hierop hebben geen begrotingswijzingen plaats gehad gedurende het jaar.
- Daarnaast is een stelpost voor rentelasten voor een nieuw aan te trekken lening opgenomen. Omdat er nog geen nieuwe geldlening is aangetrokken is deze stelpost niet ingezet en bedraagt deze per 31 december 2024 nog € 70.000.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Paragrafen

ASSURANCE &
OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Paragraaf 1: Lokale heffingen

In 2024 was 31% van onze inkomsten afkomstig uit lokale heffingen, in 2023 was dit percentage 32%. De lokale heffingen vormen een belangrijke inkomstenbron van de gemeente, die worden opgebracht door de inwoners en de gasten. Deze paragraaf geeft een overzicht van de diverse lokale heffingen en belastingen op hoofdlijnen.

Onderstaande overzichten geven inzicht in de ontwikkeling van de opbrengsten en tarieven per heffing.
Ten gunste/ten laste van 2024 zijn naar aanleiding van bezwaren nog enkele vermeerderingen en verminderingen van aanslagen toeristenbelasting en forensenbelasting 2023 geboekt.

	Werkelijk 2023	**Raming 2024**	**Werkelijk 2024**
Onroerende zaakbelasting	722.446	749.000	762.832
Afvalstoffenheffing	335.715	359.500	338.444
Reinigingsrechten	171.464	199.500	194.265
Rioolrechten	190.848	231.500	210.964
Omgevingsvergunning leges	289.375	90.000	112.548
Precariobelasting	41.187	46.600	50.305
Toeristenbelasting	1.597.103	1.869.300	1.952.126
Burgerzaken leges	140.925	112.000	140.077
Begrafenisrechten	13.540	21.000	23.086
Forensenbelasting	294.560	233.200	289.974
Hondenbelasting	14.190	17.300	13.877
Baatbelasting	409	400	217
Totaal	**3.811.762**	**3.929.300**	**4.088.715**

	Tarief 2023	**Tarief 2024**
onroerende zaakbelasting		
woningen, eigenaren	0,06667	**0,06616**
niet-woningen, eigenaren	0,20749	**0,21419**
niet-woningen, niet-eigenaren	0,19954	**0,20314**
Afvalstoffenheffing		
Eenpersoonshuishouden	€ 255	**€ 266**
Meerpersoonshuishouden	€ 340	**€ 355**
Rioolrechten		
tarief per 50 3 waterverbruik	€ 55,13	**€ 57,88**
Precariobelasting		
tarief per m2 gebruik	€ 55,82	**€ 58,29**
Toeristenbelasting		
tarief per dag verblijf	€ 2,11	**€ 2,20**
Forensenbelasting		
tarief woning (indien van toepassing)	€ 1.515,82	**€ 1.582,82**
Hondenbelasting		
tarief per hond (eerste)	€ 83,04	**€ 86,71**

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Ontwikkeling van de lokale lasten

Onroerende-zaakbelastingen

De onroerende-zaakbelasting (OZB) genereert de op één na hoogste belastingopbrengst. De OZB bestaat uit een eigenarenbelasting (voor zowel woningen als ook niet-woningen) en een gebruikersbelasting (voor alleen niet-woningen). De gemeente bepaalt het belastingbedrag dat belastingplichtigen moeten betalen op basis van de WOZ-waarde van de onroerende zaak. De waarderingsgrondslagen worden jaarlijks, volgens de regels van de Wet Waardering Onroerende Zaken (Wet WOZ), vastgesteld. In 2023 zijn de WOZ-waarden opnieuw bepaald voor het belastingjaar 2024 met als peildatum 1 januari 2023. Begin 2024 zijn de aanslagen gemeentelijke belastingen 2024 met daarop vermeld de WOZ waarde naar de waardepeildatum 1 januari 2023 verzonden.

Op Vlieland steeg de gemiddelde WOZ-waarde in 2024 van € 537.000 naar € 560.000 (gemiddelde WOZ waarde zonder recreatie is € 415.000). Het spreekt vanzelf dat door de geringe aantallen verkopen de gemiddelde verkoopprijs op Vlieland niet erg representatief is. Vlieland telt overigens circa 1.033 woningen waarvan er 440 recreatief worden gebruikt.

Er zijn 18 belanghebbenden die een bezwaarschrift hebben ingediend tegen de aan hen afgegeven waarde beschikking tijdvak 2024. Deze hebben allemaal betrekking op woningen. Van de 18 bezwaren, zijn er 3 van een No Cure No Pay bureau.
Bij 2 woningen vond er naar aanleiding van het bezwaar aanpassing plaats, en bij 2 een verlaging. Alle bezwaren zijn afgehandeld.

Leges

De tarieventabel bij de legesverordening kent 3 titels, te weten;
Titel 1. Algemene dienstverlening
Titel 2. Dienstverlening vallend onder fysieke leefomgeving/omgevingsvergunning
Titel 3. Dienstverlening vallend onder Europese Dienstenrichtlijn.

Er is geen gebruik gemaakt van kruissubsidiëring om kostendekkendheid tussen de onderdelen te bereiken.
Uit efficiëntie overwegingen is een aantal jaren geleden besloten sommige algemene dienstverlening gratis te verstrekken. Voor titel 2 wordt conform raadsbesluit gestreefd naar 80% kostendekkendheid en worden kosten voor vooroverleg niet in rekening gebracht, hiermee wordt een stimulering van het vooroverleg beoogd.

De afzonderlijke kostendekkendheid van deze onderdelen als ook de integrale kostendekkendheid van deze onderdelen zijn als volgt;

Recapitulatie Titel 1, 2 en 3	Taakveld	Overhead	Totale Kosten	Totale Opbrengsten	Kostendekking
Kostendekking Titel 1	€ 129.544	€ 67.275	€ 196.819	€ 138.308	70%
Kostendekking Titel 2	€ 137.146	€ 37.576	€ 174.722	€ 112.548	64%
Kostendekking Titel 3	€ 1.021	€ 327	€ 1.348	€ 590	44%
Kostendekking totale tarieventabel	**€ 267.710**	**€ 105.178**	**€ 372.888**	**€ 251.446**	**67%**

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Begraafplaatsleges

De begraafplaatsleges zijn om historische redenen laag en zeker niet kostendekkend. Van oudsher ondersteunen vrijwilligers van de begrafeniscommissie bij een begrafenis. Dit is een argument geweest om niet te streven naar 100% kostendekkendheid van de gemeentelijke tarieven voor begraafplaatsleges.

Kosten			Bedrag
7.5		Begraafplaatsen en crematoria	€ 59.806
		Overhead	€ 15.926
		BTW	
Totaal Kosten			**€ 75.732**
Opbrengsten			**Bedrag**
	1	Begraafplaatsen	€ 23.086
Totaal Opbrengsten			**€ 23.086**
Kostendekkendheidspercentage			**30%**

Afvalstoffenheffing

Met betrekking tot de afvalstoffenheffing is gestreefd naar kostendekkende tarieven tot een niveau van ongeveer 100% (“de vervuiler betaalt”).
Het landelijk gemiddelde tarief bedroeg in 2024 voor een meerpersoonshuishouden € 351, zoals in voorgaande tabel aangegeven was dit tarief op Vlieland in 2024 € 355

Afvalstoffenheffing 2024 jaarrekening		Bedrag
Kosten		
7.3	Afval	€ 285.812
	Overhead	€ 74.104
	BTW	€ 36.205
Totaal:		**€ 396.121**
Opbrengsten		
1.1	Afvalstoffenheffing	€ 338.444
Totaal:		**€ 338.444**
Totaal kostendekkendheid:		**85%**

Reinigingsrecht 2024 jaarrekening		Bedrag
Kosten		
7.3	Afval	€ 139.538
	Overhead	€ 81.671
	BTW	
Totaal:		**€ 221.209**
Opbrengsten		
1.1	reinigingsrecht	€ 194.265
Totaal:		**€ 194.265**
Totaal kostendekkendheid:		**88%**

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Riool- en waterzorgheffing

De aanslagen zijn afhankelijk van het waterverbruik. Er zijn in totaal 960 percelen in de heffing betrokken, waarvan er 96% een tarief opgelegd krijgen van het basistarief van € 57,88 per eenheid van 50m3 waterverbruik (of van een gedeelte van 50m3). Bij een verbruik boven 300m3 per jaar geldt een afwijkende staffel, dit geldt voor 40 percelen.

Het landelijk gemiddelde tarief voor rioolrechten was per huishouden in 2024 € 223,00. Deze tarieven zijn niet zo goed te vergelijken met onze tarieven omdat wij uitgaan van het waterverbruik, op basis hiervan liggen onze aanslagen voor huishoudens tussen de € 116 (verbruik tot 100m3) en de € 174 (tot 150m3).

Er wordt gebruik gemaakt van een voorziening waardoor schommelingen in de tarieven worden voorkomen.

Rioolheffing 2024 jaarrekening		
		Bedrag
Kosten		
7,2	Riolering	€ 167.242
	Reserves en voorzieningen	-€ 28.181
	Overhead	€ 45.287
	BTW	€ 26.616
Totaal:		**€ 210.964**
Opbrengsten		
1,1	Rioolheffing	€ 210.963
Totaal:		**€ 210.963**
Totaal kostendekkendheid:		**100%**

Lastendruk

Jaarlijks wordt door het Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden (COELO) een onderzoek verricht naar de ontwikkeling van de lokale lasten. Uit de rapportage over 2024 blijkt dat de omvang van de gemeentelijke heffingen in Friesland tot de laagste van Nederland behoort. Bij het onderzoek zijn betrokken de OZB, de afvalstoffenheffing en de rioolheffing. De gemiddelde woonlasten in Friesland bedragen voor een eenpersoonshuishouden € 782 en voor een meerpersoonshuishouden € 893. De woonlasten op Vlieland bedragen € 735 en € 882. Alle (deel) gemeenten hebben een rangnummer dat aangeeft hoe hoog de woonlasten zijn in vergelijking met andere gemeenten. Nummer 1 heeft hierbij de laagste woonlasten. Het hoogste rangnummer bij koopwoningen voor meerpersoonshuishoudens is 345 voor Vlieland is dit nummer 60.

Kwijtschelding

Huishoudens met een inkomen op minimumniveau komen in onze gemeente in aanmerking voor kwijtschelding van lokale belastingen en heffingen. Kwijtschelding wordt verleend op basis van 100% van de bijstandsnorm, waarbij tevens een vermogenstoets plaats heeft. Het kwijtscheldingsbeleid van de gemeente volgt overigens de advisering van de Vereniging van Nederlandse Gemeenten.

In 2024 zijn 19 verzoeken om kwijtschelding van de gemeentelijke belastingen ontvangen, 6 daarvan zijn afgewezen, 10 zijn volledig toegekend en 3 zijn gedeeltelijk toegekend. In 2024 werd voor een totaalbedrag van € 4.052,82 gemeentelijke belastingen kwijtgescholden.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

kwijtschelding gemeentelijke belastingen		
	aantal	bedrag
2014	9	3.808
2015	10	4.818
2016	10	4.442
2017	12	4.287
2018	13	4.108
2019	7	2.850
2020	14	4.934
2021	7	2.782
2022	11	2.359
2023	10	4.037
2024	13	4.053

Toeristenbelasting in aantallen overnachtingen

	2019	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**
Vakantie-onderkomens	160.593	104.666	139.219	104.427	113.737	208.937
Hotels/Pensions	131.605	142.757	176.872	168.134	141.029	139.491
Groepsverblijven	7.078	1.013	2.226	2.822	2.822	2.734
Kampeerterreinen	198.335	174.109	199.190	206.753	214.243	208.876
Jachthaven	84.120	64.323	82.576	88.332	80.219	110.469
Totaal overnachtingen	**581.731**	**486.868**	**600.083**	**570.468**	**552.050**	**670.507**
Afgedragen overzettingen Doeksen (niet eilanders)	214.708	174.140	211.368	211.665	207.174	205.466
Waddentaxi		232	1.374	419		193
Totaal aantal grondslag	**796.439**	**661.240**	**812.825**	**782.552**	**759.224**	**876.166**

In 2024 werden door Doeksen nog 395 overzettingen uit voorgaande jaren afgerekend. Dit ontstaat door het verplaatsten van boekingen, het toeristenbelastingtarief wordt door Doeksen dan niet aangepast, wanneer een boeking verplaatst wordt naar een volgend kalenderjaar.

De aanslagen moeten in 2024 nog worden opgelegd, vaak zijn na de eerste oplegging nog wat aanpassingen nodig waarvan de resultaten dan in het jaar van oplegging geboekt worden.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Paragraaf 2: Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In het Besluit Begroting en verantwoording provincie en gemeenten wordt het weerstandsvermogen omschreven als de relatie tussen de weerstandscapaciteit van de gemeente en alle risico's waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen. In feite zou het weerstandsvermogen ook kunnen worden omschreven als de mate waarin de gemeente in staat is omvangrijke tegenvallers op te vangen, zonder dat het beleid behoeft te worden aangepast. De weerstandscapaciteit dient dus om de continuïteit van de organisatie te waarborgen.

Incidentele weerstandscapaciteit

De incidentele weerstandscapaciteit is het vermogen dat ingezet kan worden om eenmalige tegenvallers op te vangen. In beginsel betreft dit de opstelsom van het vrij aanwendbare deel van de algemene reserves en de stille reserves.

In de in 2022 vastgestelde nota reserves en voorzieningen bedraagt de ondergrens van de algemene reserve € 1.000.000. Bij de kadernota 2025 is de ondergrens verhoogd naar € 1.500.000. Op basis van de hieronder vermelde risico inventarisatie zal aan de raad worden voorgesteld de ondergrens opnieuw te verhogen naar € 2.000.000. Op 31 december 2024 bedraagt de algemene reserve € 3.496.693, exclusief het resultaat van 2024. De voeding en de beschikking over de reserve wordt jaarlijks door de gemeenteraad bepaald.
Stille reserves zijn er zo goed als niet.

In de begroting 2024 was een bedrag van € 141.700 opgenomen op de stelpost onvoorzien. Door middel van begrotingswijzigingen is hier in 2024 niets aan onttrokken. Deze post kon specifiek gebruikt worden voor begrotingswijzigingen die nodig waren door prijsstijgingen.

Structurele weerstandscapaciteit

Met de structurele weerstandscapaciteit worden de middelen bedoeld die permanent ingezet kunnen worden om tegenvallers in de lopende exploitatie op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van bestaande taken. In de begroting 2024 was hiervoor een stelpost structureel onvoorzien opgenomen van € 70.000. De stelpost is bedoeld voor hogere rentelasten voor het aantrekken van een lening in de toekomst.

Tenslotte is in een beschouwing over weerstandscapaciteit de vraag naar de flexibiliteit van de kosten van belang. Hoewel strikt genomen niet passend binnen de definitie, omdat het terugbrengen van de kosten (bezuinigen) vaak tevens een beleidswijziging inhoudt, is het beoordelen van (de kosten van) het bestaande beleid bij het opvangen van de gevolgen van onvoorziene lasten als gevolg van risico's een voor de hand liggende optie. De mogelijkheid om het bestaande beleid om te buigen wordt beïnvloed door de mate van (in)flexibiliteit van de kosten.

Inventarisatie van de risico's

Onderstaand volgt een korte inventarisatie van mogelijke risico's. Wij hebben getracht deze lijst zo compleet mogelijk te maken. Toch is niet met zekerheid te zeggen of de lijst uitputtend is. Bovendien is het bij de meeste risico's moeilijk gebleken deze te kwantificeren en te voorzien van een waarschijnlijkheid (kansberekening).

Sociaal Domein

Met name de kosten van individuele trajecten in de jeugdzorg vormen voor kleine gemeenten een risico omdat deze kosten van jaar tot jaar zeer kunnen verschillen. De kosten over de laatste drie jaren varieerden van € 66.000 tot € 178.000 en in 2024 laten de voorlopige cijfers een bedrag van € 173.525 zien. Als een jongere intensieve zorg nodig heeft kunnen de kosten oplopen tot € 100.000 per client per jaar. Regelmatig is het ook zo dat deze intensieve zorg langer nodig is dan een jaar.
Ook maatwerkvoorzieningen kunnen van jaar tot jaar zeer verschillen. Bijvoorbeeld woningaanpassingen vormen een risico voor de gemeente Vlieland. De totale gemeentelijke bijdragen voor woon- vervoers- en rolstoelvoorzieningen varieerden de laatste 4 jaren tussen de € 62.000 en € 183.000. Kosten voor Huishoudelijke

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

hulp lijken nu redelijk constant te zijn en liggen rond de € 70.000. jaarlijks. Een reserve Sociaal Domein heeft de gemeente Vlieland niet. Vanaf de begroting 2025 is wel een stelpost jeugd van € 68.000 opgenomen.

Toeristenbelasting

De belangrijkste belastingopbrengst van de gemeente Vlieland is de toeristenbelasting (€ 1.952.126) op een totale opbrengst belastingen van € 4.088.715, dat is 48%). De grondslag van deze opbrengst is gevoelig voor de conjunctuur en afhankelijk van het weer (vooral in de jachthaven en op de kampeerterreinen). Daarnaast bestaat ten aanzien van deze opbrengst het risico dat de grondslag wordt aangetast door structurele ontwikkelingen in de toeristische sector zoals wijzigingen in de vakantiebestemmingen van de gasten.

Zorgwijk De Boswijk

Er is een 40-jarige lineaire lening aan gegaan met een vast rentepercentage voor de gehele looptijd. Deze lening bedraagt € 15.084.000.
Daarnaast gaat de gemeente er van uit dat het risico van leegstand en dus van huurderving minimaal is en slechts zal bestaan uit mutatieleegstand. Voor de woningen lijkt dat gezien de woningmarkt op Vlieland ook op langere termijn realistisch.
De zorgvilla met zeven studio's is ontworpen uitgaande van de visie in het Visiedocument De Bakens Verzet van "zo gewoon mogelijk wonen", ook in een intramurale zetting van 7x24-uur zorg. Door een zorgvilla te maken met studio's zonder de uitstraling van een instellingsgebouw, is de verwachting dat ook bij eventuele wijzigingen van de financiering van de ouderenzorg door de rijksoverheid, het vastgoed goed verhuurbaar blijft. Oftewel dat ook bij een nog verdere extramuralisering door het rijk, de zorgvilla z'n waarde en verhuurmogelijkheden behoudt.
Tenslotte gaan we ervan uit dat er ook voor het welzijnsgebouw steeds voldoende huurders zullen zijn die de benodigde opbrengsten genereren. Naast commerciële functies zoals bijvoorbeeld een fysiotherapiepraktijk en een kapper, zal het gebruik overigens voor een belangrijk deel bestaan uit het ouderenwelzijnswerk van de gemeente Vlieland. Dat betekent dat er vanuit het welzijnsbeleid voldoende middelen beschikbaar moeten zijn om dit gebruik mogelijk te maken.
De geprognotiseerde exploitatielasten liggen jaarlijks rond de € 625.000
Al met al een groot project voor de gemeente Vlieland, waar wel wat onzekerheden aan kleven, die zouden kunnen leiden tot negatieve resultaten.

Pensioen- en wachtgeldvoorziening wethouders

Op grond van de Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa) heeft een Arbeidsongeschikte burgemeester of wethouder recht op doorbetaling van zijn wedde tot zijn aftreden. Vervolgens is er recht op wachtgeld. Een arbeidsongeschikte wachtgeldgerechtigde kan recht houden op een verlengde uitkering bij arbeidsongeschiktheid.
Duurt daarna de arbeidsongeschiktheid van de burgemeester/wethouder/wachtgeldgerechtigde voort? Dan is er recht op een verlenging van de wedde of de wachtgelduitkering naar verhouding van de mate van arbeidsongeschiktheid tot uiterlijk de pensioengerechtigde leeftijd. Door verzekeringsvoorwaarden kan de gemeente in sommige gevallen ondanks een afgesloten arbeidsongeschiktheidsverzekering geconfronteerd worden met extra kosten.
Daarnaast heeft de gemeente een voorziening voor het pensioen van wethouders. Grondslagen voor de waardering van deze voorziening zijn een rekenrente die in lijn is met de rente die geldt voor individuele waardeoverdrachten en de sterftetafel GBM/GBV met een leeftijdsterugstelling m/v 5/1 of v/m 3/3. Wijzigingen in rekenrente en sterfte tabel maken soms grote extra toevoegingen aan de voorziening nodig.
Voor deze verhogingen van de voorziening is wel een jaarlijks budget opgenomen van € 100.000 maar de gemiddelde jaarlijkse toevoeging over de laatste 6 jaar bedroeg € 188.000.

Leningen

Geldnemer	Restschuld per 31-12-2024
Stichting Recreatiebelangen Vlieland	€ 200.000
Stichting Flidunen	€ 162.500
Tennisvereniging	€ 18.333
Energie coöperatie	€ 165.000
Stichting Recreatiebelangen Vlieland	€ 504.643
Stichting Recreatiebelangen Vlieland	€ 4.655.172
Stichting Duinwijck gasvrij*	€ 220.000
Totaal	**€ 5.925.648**

* In de balans is een desinvestering op deze leningen doorgevoerd van € 120.000. Aan de lening op zichzelf verandert dit niets er wordt alleen voorzichtigheidshalve rekening gehouden met de moeilijke positie waarin zich de stichting bevindt.

Gewaarborgde geldleningen

Voor liquiditeitstekorten van de Dienst Sociale Zaken en Werkgelegenheid voor de G8 staat de gemeente Vlieland garant tot een bedrag van € 908.000.

Bij het instemmen met de koopovereenkomst met WoonFriesland op 11 juli 2011 heeft de gemeenteraad ingestemd met de gemeentelijke achtervangpositie bij het Waarborgfonds Sociale Woningbouw. Leningen van WoonFriesland ter financiering van investeringen in de gemeente Vlieland worden hiermee geborgd tot een bedrag van 10 miljoen.

Mocht WoonFriesland zijn leningen niet meer kunnen afbetalen, dan neemt het WSW de betaalverplichtingen over. Als het WSW deze betaalverplichting niet uit eigen vermogen en bij de corporatie te innen obligo kan voldoen moeten Rijk en gemeente ieder voor 50% bijspringen. Op grond van hun rol als achtervanger moeten zij in dat geval renteloze leningen aan het WSW verstrekken.

Ontwikkelingen

Naast de hierboven genoemde risico's zijn er de laatste jaren ook wat ontwikkelingen die voor elke gemeente risico's met zich meebrengen;

Extreme weersomstandigheden zorgen ervoor dat vastgoed kan worden beschadigd. We hebben in het verleden al tornado's gezien die daken er af rukken, maar ook natheid, droogte en hitte kunnen bijvoorbeeld impact hebben op fundering, schilderwerk, wegen et cetera. Op de langere termijn van 10 jaar wordt dit risico naar verwachting groter.

Cyber onveiligheid zal als risico verder toenemen. Beheersmaatregelen zijn hiervoor, in tegenstelling tot het risico hiervoor, eenvoudiger zelf te nemen door een ISMS te implementeren.

Inflatie kan de financiële positie van gemeenten bedreigen. We hebben de impact van de energierekening al gezien, maar ook op andere terreinen (onderhoudskosten, nieuwbouw, salarissen, ICT kosten, et cetera) kunnen de kosten sterker stijgen dan verwacht. Het is goed om als gemeenten diverse scenario's in beeld te hebben en middels simulatie het weerstandsvermogen te bepalen in hoeverre je deze risico's kunt opvangen.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Daarnaast moet ook zeker als risico worden gezien dat er veel onzekerheid bestaat rondom de hoogte van de algemene uitkering uit het gemeente fonds. Ook worden gemeenten vaker geconfronteerd met éénmalige gelden voor structurele taken. Voor de lange termijn begroten is daarom erg lastig geworden.
Om het huidige voorzieningen niveau te handhaven, zijn vaak hoge investeringen nodig, of er ruimte is voor deze investeringen is moeilijk te bepalen nu er onzekerheid blijft bestaand over onze grootste inkomensbron, de algemene uitkering.

Het is onvermijdbaar, dat wij vanwege deze ontwikkelen onze algemene reserve zullen moeten aanspreken.
Voor deze risico's is in de analyse een bedrag van 1 miljoen opgenomen.

Risico	Financieel gevolg	Kansklasse	Benodigde weerstands-capaciteit
Sociaal domein Jeugdzorg	100.000	90%	90.000
Sociaal domein maatwerkvoorzieningen	100.000	70%	70.000
Toeristenbelasting	400.000	50%	200.000
Boswijk	625.000	10%	62.500
Pensioen en wachtgeldvoorziening wethouders	90.000	90%	81.000
Verstrekte leningen	5.805.700	10%	580.570
Garantstellingen	908.000	10%	90.800
Overige ontwikkelingen	1.000.000	90%	900.000
Totaal van de riscio's	9.028.700		2.074.870

Voor het kwantificeren van de risico's is gebruik gemaakt van onderstaande tabel;

Kwantiteit	Referentiebeelden	Kansklasse	Toelichting kansklasse
10%	0 of 1 keer per 10 jaar	1	Deze klasse wordt gehanteerd voor risico's waaran het onwaarschijnlijk is dat deze zich in de komende jaren voordoen.
30%	1 keer per 5-10 jaar	2	Deze klasse hanteren we voor risico's waarvan het niet waarscdhijnlijk is dat ze zich in het komende jaar voordoen.
50%	1 keer per 2-5 jaar	3	Deze klasse hanteren we voor risico's die zich in het komende jaar wel maar ook niet kunnen voordoen
70%	1 keer per 1-2 jaar	4	Deze klasse wordt gehanteerd voor risico's waaran het waarschijlijk is dat ze zich in het komende jaar zullen voordoen.
90%	1 keer per jaar of meer	5	Deze klasse wordt gehanteerd voor risico's waaran het zeer waarschijlijk is dat ze zich in het komende jaar gaan voordoen.

Ratio weerstandsvermogen = Beschikbare weerstandscapaciteit/Benodigde weerstandscapciteit

Beschikbare weerstandsvermogen

Algemene reserve € 3.496.693

Benodigde weerstandscapaciteit

Op basis van bovenstaande risico-inventarisatie bedraagt het maximaal benodigde bedrag € 2.074.870. Het is echter niet waarschijnlijk dat alle risico's tegelijk en in hun maximale omvang zullen optreden. Daarom gaan we uit van 90% zekerheid waardoor het bedrag aan benodigde weerstandscapaciteit € 1.867.383 bedraagt.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

De Ratio weerstandvermogen bedraagt 1,9 dit is conform onderstaande tabel ruim voldoende.

Waarderingscijfer	Ratio	Betekenis
A	>2,0	Uitstekend
B	1,4 - 2,0	Ruim voldoende
C	1,0 - 1,4	Voldoende
D	0,8 - 1,0	Matig
E	0,6 - 0,8	Onvoldoende
F	<0,6	Ruim onvoldoende

Financiële Kengetallen

Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de begroting of de balans en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie van gemeenten. Om dit te bereiken is in het Besluit Begroting en Verantwoording op dit onderdeel vastgelegd dat deze paragraaf een aantal kengetallen moet bevatten:

1. Netto schuldquote
2. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
3. Solvabiliteitsratio
4. Structurele exploitatieruimte
5. Gemeentelijke belastingdruk

De financiële positie van een gemeente, dus ook Vlieland, kan nooit op basis van één kengetal beoordeeld worden. Een goede analyse is altijd gebaseerd op een brede blik op de financiële onderdelen, zoals het structurele saldo, de algemene reserve (weerstandsvermogen) en alle kengetallen.

De kengetallen (netto) schuldquote en solvabiliteitsratio zijn bij de gemeente Vlieland ruim onvoldoende. De oorzaak hiervoor ligt voornamelijk in een keuze die de gemeente een aantal jaren geleden bewust heeft gemaakt; het bouwen van een zorgwijk voor ouderen. Voor deze investering heeft de gemeente verhoudingsgewijs hoge schulden moeten maken.

De netto schuldquote geeft eenvoudig gezegd de mate weer waarin de gemeente haar schulden (rente en aflossing) kan betalen. De hoge netto schuldquote van de gemeente Vlieland leidt er toe dat de gemeente financieel minder wendbaar is. Doordat een relatief groter deel van de uitgaven ‘vastliggen’ in rente en aflossing, worden de mogelijkheden om te bezuinigen (of andere beleidskeuzes te maken) beperkt.

De structurele financiële positie van de gemeente Vlieland is op dit moment goed te noemen. Maar indien de gemeente de komende jaren meer gaat investeren, zal dit een effect hebben op de financiële positie van de gemeente. Bij toekomstige grote investeringen is het effect op de kengetallen netto schuldquote en solvabiliteit daarom van belang.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Schuldquote

Balans per 31 december

Activa	2023 werkelijk	2024 begroot	2024 werkelijk
Vaste activa			
Materiële vaste activa	26.243.500	27.826.000	26.578.800
Financiële vaste activa	6.598.500	5.869.500	5.839.600
Vlottende activa			
Voorraden grond- en hulpstoffen	5.700	4.900	4.500
Voorraden bouwgronden	0		0
uitzettingen < één jaar	4.984.000	2.360.000	5.782.200
liquide middelen	102.500	-1.640.700	100.800
overlopende activa	1.944.200	1.206.400	2.615.200
Totaal Activa	**39.878.400**	**35.626.100**	**40.921.100**

Passiva	2023 werkelijk	2024 begroot	2024 werkelijk
Vaste passiva			
eigen vermogen			
algemene reserve	2.850.500	2.083.900	3.496.700
bestemmingsreserves	1.980.500	2.036.600	2.330.400
nog te bestemmen resultaat	1.196.300	33.700	1.505.300
voorzieningen	4.753.100	4.216.300	5.041.700
vaste schulden > één jaar	26.804.800	25.881.500	25.881.500
Vlottende passiva			
netto vlottende schulden < één jaar	426.500	266.000	595.600
overlopende passiva	1.866.700	1.108.100	2.069.900
Totaal Passiva	**39.878.400**	**35.626.100**	**40.921.100**

	2023 werkelijk	2024 begroot	2024 werkelijk
Schuldquote			
netto schuldguote	200%	248%	165%
netto schuldguote gecorrigeerd	140%	190%	117%

Wat is het?

De nettoschuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeente ten opzichte van de eigen middelen. De nettoschuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.
Nu kan er in een gemeente sprake zijn van het doorlenen, door weer aan andere partijen een lening te verstrekken: sportclubs, culturele organisaties, etcetera. Om vervolgens inzicht te krijgen in hoeverre sprake is van doorlenen moet de schuldquote zowel inclusief als exclusief doorgeleende gelden worden weergegeven. Op deze manier ontstaan twee indicatoren:

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

1. De netto schuldquote.
2. De netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen.

Waar is het voor?

Deze indicatoren brengen in beeld in hoeverre de netto schulden zich verhouden tot de totale baten (inkomsten) van de gemeente. Hoe hoger het percentage, hoe meer externe financiering de gemeente heeft aangetrokken om de activiteiten (investeringen) te financieren.

Ten opzichte van de begroting 2024 hebben een aantal zaken geleid tot een wat positievere schuldquote. De invloed van de hogere liquidemiddelen is daarbij het grootst. Door uitgestelde investeringen is ons banksaldo hoger dan geraamd. Daarnaast waren ook onze baten hoger dan geraamd.

Dit is nodig want?

Dit inzicht is uiteraard voor Vlieland zelf van belang, maar het is ook verplicht deze kengetallen in begroting en rekening op te nemen. Samen met de andere vier financiële kengetallen geven ze een beeld van de financiële situatie van de gemeente.

De schuldquote is hoog. Dit wordt veroorzaakt door het aantrekken van een lening voor het aankopen van gronden van Staatsbosbeheer en het ontwikkelen van de zorguurt Boswijk.

Ook op de solvabiliteitsratio is het aantrekken van deze lening van invloed. Ten opzichte van de begroting is het solvabiliteitscijfer wel beter, wat komt door het hogere eigen vermogen dan begroot.

Solvabiliteitsratio

	2023 werkelijk	2024 begroot	2024 werkelijk
Solvabiliteitsratio	15%	12%	18%

Wat is het?

De solvabiliteitsratio geeft aan welk deel (percentage) van het totaal van wat de gemeente aan geldwaarde heeft (balanstotaal) wordt gevormd door het eigen vermogen.

Waar is het voor?

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is om op de lange termijn aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Met andere woorden: of ze alles kan betalen en of er voldoende geld beschikbaar is.

Dit is nodig want?

De solvabiliteitsratio is een veel gebruikt financieel vergelijkingsgetal. Het geeft relatief snel inzicht in de financiële positie van een organisatie en specifiek in de financiering. De stelregel is hierbij: hoe lager de solvabiliteit, hoe minder eigen vermogen de organisatie heeft om eventuele tegenvallers op te vangen of om te investeren.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Structurele exploitatieruimte

Incidentele baten en lasten Lasten Programma	Omschrijving	Realisatie
8	**Implementatie omgevingswet** *Voor de uitvoering van de nieuwe omgevingswet zijn kosten gemaakt. Het gaat met name om een ruimtelijk kwaliteitsplan en een omgevingsplan.*	43.037
9	**Instelling bestemmingsreserve tijdelijk personeel** *Vanwege werkzaamheden voor de regiodeal en vanwege de naderende pensioengerechtigde leeftijd van enkele medewerkers is de formatie tijdelijk uitgebreid.*	520.000
	Totaal	**563.037**

Baten Programma	Omschrijving	Realisatie
6	**Onttrekking bestemmingsreserve ouderenhuisvesting** *In deze bestemmingsreserve wordt het saldo van baten en lasten van de budgetten voor ouderenhuisvesting geëgaliseerd.*	23.430
7	**Onttrekking bestemmingsreserve duurzaamheid** *De overschrijding van de budgetten duurzaamheid is conform de notitie reserves en voorzieningen onttrokken aan de bestemmingsreserve duurzaamheid.*	206.285
9	**Onttrekking opnieuw te ramen budgetten t.l.v. algemene reserve** *Een aantal budgetten konden in 2022 niet worden besteed en werden daarom in 2023 opnieuw geraamd, voor zover ze ook daadwerkelijk zijn uitgegeven zijn deze budgetten onttrokken aan de algemene reserve. Het betreft een aantal incidentele budgetten. Lasten t.l.v. deze budgetten van enige omvang zijn in het overzicht incentele lasten opgenomen; implementatie omgevingsvergunning.*	30.040
9	**Bijdrage Algemene Reserve voor instelling bestemmingsreserve tijdelijk personeel**	520.000
9	**Onttrekking bestemmingsreserve tijdelijk personeel** 2 junior medewerkers voor de tijdelijke formatie uitbreiding zijn t.l.v. deze bestemmingsreserve geboekt.	75.380
	Totaal	**855.135**

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Structurele mutaties reserves		
Lasten		
Programma	Omschrijving	Realisatie
7	*Gedurende de looptijd van het duurzaamheidsprogramma 2023 - 2027 wordt jaarlijks € 118.000 aan de bestemmingsreserve Duurzaamheid toegevoegd om het programma te kunnen uitvoeren.*	118.000
6	*Jaarlijks wordt € 50.000 aan de bestemmingsreserve ouderen huisvesting toegevoegd om het gat tussen kosten en opbrengsten van het welzijnsgebouw gedeeltelijk te dichten.*	50.000
Baten		
Programma	Omschrijving	Realisatie
7	Jaarlijks wordt € 33.000 aan de bestemmingsreserve Duurzaamheid € 33.000 onttrokken vanwege FTE uitbreiding voor duurzaamheid.	-33.000
	Totaal	**135.000**

Kengetal structurele exploitatieruimte	2023	2024
saldo baten en lasten	1.095	1.305
reservemutaties	102	200
jaarrekeningsaldo	1.196	1.506
incidentele B&L	-123	-292
structureel begrotingssaldo	1.073	1.213
% structurele exploitatieruimte	10%	10%

Wat is het?

Deze indicator geeft aan of de jaarrekening structureel en reëel (echt) in evenwicht is. Hierbij gaat het om het onderscheid tussen structurele (meerjarige) en incidentele (eenmalige) inkomsten en uitgaven.
Voorbeelden van vaste inkomsten zijn de algemene uitkering en eigen belastinginkomsten. Structurele uitgaven zijn bijvoorbeeld de personeelskosten, kapitaallasten en bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen. De incidentele inkomsten en uitgaven verschillen per jaar. Bij incidentele lasten of baten gaat het om eenmalige zaken die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen.

Waar is het voor?

Een begroting waarvan de vaste inkomsten en de vaste uitgaven over meerdere jaren niet veranderen en ongeveer even hoog zijn, is evenwichtiger en zekerder dan een begroting waarin de inkomsten en uitgaven per jaar in hoogte en aard verschillen. Bijvoorbeeld doordat er in het ene jaar inkomsten uit een verkoop zijn en er het jaar daarna niet. Dan is de begroting door de jaren heen afhankelijk van verschillende éénmalige zaken en daarmee zijn er meer onzekerheden. De structurele exploitatieruimte laat zien in hoeverre we structureel middelen beschikbaar hebben voor (noodzakelijk) beleidsinitiatieven.

Dit is nodig want?

De begroting moet structureel in evenwicht zijn en de provincie toetst daarop. Het is tevens verplicht dit kengetal in begroting en rekening op te nemen. Samen met de andere vier financiële kengetallen geven ze een beeld van de financiële situatie van de gemeente.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Belastingcapaciteit

Vaststelling gemeentelijke belastingcapaciteit	2021	2022	2023	2024
Totale woonlasten voor gezin gem. WOZ-waarde	762	784	830	882
Woonlasten landelijk gemiddelde	811	905	942	994
Kengetal vaststelling gem.belastingcapaciteit	**94%**	**87%**	**88%**	**89%**

Wat is het?

De ruimte die een gemeente heeft om haar belastingen te verhogen, wordt vaak gerelateerd aan de totale woonlasten. Het Coelo publiceert ieder jaar deze lasten in de Atlas van de lokale lasten. Onder de woonlasten worden verstaan de OZB, de rioolheffing en reinigingsheffing voor een woning met gemiddelde waarde in die gemeente.

Waar is het voor?

De belastingcapaciteit geeft inzicht hoe de belastingdruk in de provincie of gemeente zich verhoudt ten opzichte van het landelijke gemiddelde.

Dit is nodig want?

Een belastingcapaciteit van minder dan 100% geeft aan dat er nog ruimte is om belastingtarieven te verhogen.

Grondexploitatie

De gemeente Vlieland kent slechts op beperkte schaal grondexploitatie.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Paragraaf 3: Onderhoud kapitaalgoederen

Het is de bedoeling dat in de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen het beleidskader omtrent het onderhoud van kapitaalgoederen in de openbare ruimte wordt gegeven. Alle kapitaalgoederen dienen onderhouden te worden en dit onderhoud is onder meer bepalend voor de kwaliteit van het voorzieningenniveau in onze gemeente.

Wegen

Er is een meerjaren onderhoudsprogramma wegen 2023-2026 vastgesteld door de raad in de raadsvergadering van mei 2022. Bij het opstellen van deze onderhoudsplanning is onderhoud van wegen afgestemd op de vervangingsplanning van de riolen.
De voorziening laat tot 2026 een positief saldo zien, daarna bestaat de kans op een tekort, afhankelijk van de dan uit te voeren (grotere) werken.

Per 31-12-2024 bedraagt de voorziening € 916.296, geraamd groot onderhoud werd uitgesteld terwijl er wel divers klein onderhoud werd uitgevoerd. Klein onderhoud mag niet ten laste van de voorziening worden gebracht. Hierdoor is de aanwending van de voorziening lager dan geraamd.

Buiten het onderhoud wat in Programma 2 onder wegen verder is toegelicht is voor 2024 alleen de voorbereiding van de Kampweg volgens het investeringsplan geraamd. De reconstructie zelf zal naar verwachting in 2025 met een doorloop tot het voorjaar van 2026 plaatsvinden.

De start voor de voorbereidingen van de reconstructie van de Kampweg is inmiddels ingezet.
Momenteel vindt een onderzoek plaats voor het hergebruik van het asfalt wat vrij zal komen
Uw Raad heeft inmiddels een voorkeur van het verhardingstype aangegeven om de nieuwe Kampweg verder vorm te geven. Tot op heden is kleine subsidie verkregen en een tweede aanvraag daarvoor zal binnenkort starten.
Met de (voorzichtig) geraamde kosten voor de Kampweg wordt de voorziening niet belast. De kapitaallasten komen ten laste van de exploitatie. Voor de aanbesteding van de reconstructie zal een separaat raadsvoorstel worden voorgelegd voor de uiteindelijke investering.

Na 2026 wordt een aantal grotere werken voorzien, zoals het westelijk deel van de Dorpsstraat, het zuidelijk deel van de Badweg, de Postweg en een volgende onderhoudsbeurt van het fietspad langs de zeereep.
Het lange-termijnvooruitzicht van het verloop van de wegenvoorziening wordt na een aantal jaren negatief. Na een nadere analyse voor de lange termijn van de benodigde verwachte onderhoudsinspanningen, zal er de komende jaren moeten worden nagedacht over hoe de wegenvoorziening voldoende op peil blijft.

Rioleringen

Op Vlieland is 18,5 kilometer vrijvervalriool aanwezig. Hiervan is 1,4 kilometer ten behoeve van afvoer van hemelwater. De afvoercapaciteit voor het riool voor hemelwater voldoet aan de wettelijke normen voor hevige buien (standaard neerslagsituatie bui 08 van KNMI). De gemeente heeft het riool door laten rekenen, in verband met meer extremer wordend weer, met zowel bui 8 (ca 20 mm in 1 uur) als bui 10 (ruim 35 mm in drie kwartier). Voor toekomstige vernieuwingen gaan we qua dimensionering op basis van deze extremere weerssituaties.

In verband met de reconstructie van de dijk zijn met Rijkswaterstaat afspraken gemaakt om de vervanging van de drain in het voetpad c.q. de toekomstige weg onderaan de dijk te vervangen, de duiker voor hemelwaterafvoer te vergroten en de automatische afsluiting te vernieuwen. Ook op deze locatie is de capaciteit van zowel de drain als de doorvoercapaciteit van het hemelwater door de dijk heen rekening gehouden met grotere hoeveelheden regenwater.

De voorziening riolering bedraagt per 31 december 2024 € 548.098.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Gebouwen

Boswijk – Boslaan 1: nieuwbouw zorgbuurt met zorg- en welzijnsgebouw en 36 woningen

De gemeente heeft met WoonFriesland afspraken gemaakt voor het onderhoud van de woningen en de installaties. In 2024 zijn er concept- MJOP's opgesteld voor de woningen, het zorggebouw en het welzijnsgebouw. Deze MJOP's worden in april 2025 vastgesteld. In 2024 is er periodiek onderhoud aan de WTW's in de woningen uitgevoerd.

Helihaven – Havenweg 18A

De gemeente is eigenaar van de helikopterhaven en -hangar en verhuurt het gebouw aan UMCG Ambulancezorg. Het gehele gebouw is in onderhoud bij de ambulancedienst zelf.
Het landingsplatform met verlichting en hekwerken daarentegen is in onderhoud bij de Gemeente, maar maken geen deel uit van dit hoofdstuk. In 2024 zijn wat kleine onderhoudswerkzaamheden verricht.

Gemeentehuis – Dorpsstraat 127

Het energielabel van het gemeentehuis (label D) voldeed niet aan de wettelijke eis voor kantoren. Met oog op het voldoen aan de wet-en regelgeving is een nieuw advies uitgevoerd waaruit bleek dat het energielabel beter was dan verwacht: energielabel A. Dit komt door reeds doorgevoerde werkzaamheden, wijziging in de rekenmethodiek, enkele aspecten die in de eerste rapportage niet of foutief zijn meegenomen. Er is daarom op korte termijn geen noodzaak grootschalige wijzigingen door te voeren vanuit de wettelijke eisen. Wel zijn vanuit comfort en onderhoud diverse onderdelen welke toe zijn aan onderhoud en renovatie.
Voor het interieur van het gemeentehuis is een enquête onder medewerkers uitgevoerd om het functioneren van de werkomgeving in kaart te brengen. Deze uitkomsten zijn door een interieurarchitect vertaald naar een ontwerp met een zo minimaal mogelijke financiële impact. Doel is om deze wensen vanuit bedrijfsvoering en noodzakelijk onderhoud te combineren.

Voormalige bibliotheek – Dorpsstraat 152

Dit pand is in 2023 in gebruik genomen door "De Creatieve Werkplaats". Het mortuarium en de oude Vliering staan leeg, maar deze ruimte is geschikt voor de tijdelijk opslag van spullen. Het eventuele onderhoud is beperkt tot het meest noodzakelijke.

De Jutter – Lutinelaan 3

Aandachtspunt zijn de vloeren, er wordt periodiek een toplaag aangebracht om de vloerbedekking zo lang als mogelijk proberen te behouden. Inspanningen zijn verricht voor het nogmaals aanpassen van de invalidevoorziening, welke zijn afgerond.
De oorzaak van de grote lekkage is gevonden. Omdat het een grote impact heeft wat werkzaamheden, maar ook financiën betreft wordt nog gezocht naar een goede oplosing. De verzekeraar werkt hier (deels) aan mee. Ondertussen zijn we in het offerte stadium gekomen voor al het herstel welke in overleg met de verzekeraar plaatsvind.
Naar verwachting zullen de werkzaamheden in de vakantieperiode worden uitgevoerd.

Sportcomplex Flidunen – De Uitlegger 2

Het onderhoud, beheer van het gebouw en de technische installatie zijn in beheer van de gemeente.
In het voorjaar heeft de jaarlijkse groot onderhoudsronde plaatsgevonden, en is een epoxylaag (coating) over de perrontegels heen aangebracht.
Op basis van de samenwerking tussen de stichtingen en de gemeente is er een nulmeting is er een MJOP en conditiescore opgesteld. Afspraken over de verdeling van het onderhoud zijn gemaakt. Het (groot) onderhoud en beheer van het gebouw en de technische installaties blijft vooralsnog eerst nog bij de gemeente. Het pand is in 1992 gebouwd en vertoont tekenen van noodzakelijk onderhoud. Met name het plenum (de kelderbak rondom het zwembad zelf) met de daar aanwezige kabels en leidingen kent problemen door grondwater en luchtvochtigheid. Ook grote uitgaven zijn te verwachten bij het nog verder verduurzamen van het zwembad door onder meer verdere isolatiemaatregelen en de vervanging van het zandfilter systeem. Tenslotte zal te zijner tijd

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

een nieuwe vloer in de sporthal moeten worden aangebracht. Duidelijk is dat de huidige instandhouding van met name de zwembadinstallatie zorgt voor flinke extra kosten. In 2024 is een start gemaakt met de toekomst van het sportcentrum Flidunen door een technisch onderzoek naar de huidige staat en de mogelijke scenario's qua investeringen. Deze worden in 2025 verder uitgewerkt van kleinschalige verbeteringen tot het volledig nieuw bouwen van het complex. Los van de keuze in deze scenario's zal in de tussentijd het zwembad moeten blijven functioneren en zullen onverwachte instandhoudingskosten moeten worden afgewogen qua noodzaak en afschrijvingstermijn.

Bezoekerscentrum de Noordwester – Dorpsstraat 150

Voor de Noordwester is een separaat plan gemaakt voor de toekomst van het museum. Investeringen daarvoor zijn nu nog niet bekend evenals de uitvoeringsplanning daarvan. Tot die tijd zal minimaal (summier) onderhoud gepleegd worden aan het gebouw en de installaties.

De voorziening onderhoud gebouwen bedraagt op 31 december 2024 € 297.255.

Veel groot onderhoud aan de gebouwen werd uitgesteld. Doel is om in 2025 de MJOP's van de gemeentelijke gebouwen net als bij Boswijk extern uit te besteden om meer gestructureerd inzicht te hebben in de te verwachten jaarlijkse onderhoudskosten.

Openbare Verlichting

De (bovengrondse) openbare verlichting is in eigendom en beheer van de gemeente. Dit omvat de masten of palen, armaturen, lichtpunten (lampen) en aansluitpunten in de masten. Het huidige areaal van de gemeente bestaat uit 321 masten en 325 armaturen. In totaal is circa 80% van het totale areaal uitgerust met LED verlichting.

Het onderhoud aan de openbare verlichting is volledig uitbesteed aan onderhoudsaannemer CityTec via de coöperatie Openbare Verlichting en Energie Fryslân. OVEF is een samenwerkingsverband tussen Friese gemeenten en de provincie Friesland. De coöperatie heeft één onderhoudsbestek voor het onderhoud van de lichtmasten: schadeafhandelingen, dagelijks en planmatig onderhoud van de masten, het schilderen en schoonmaken van de masten etcetera. Daarnaast heeft de coöperatie een beheerprogramma (Moon) voor het bijhouden van het openbare verlichtingsareaal en het melden van storingen en schades. Ook projecten kunnen ingevoerd worden in Moon.

Oude of kapotte armaturen worden structureel vervangen voor standaard LED-armaturen. Vervanging vindt plaats als bij regulier onderhoud een armatuur vervangen blijkt te moeten worden, en als onderdeel van grootschalige reconstructieprojecten van straatwerk- en rioleringswerken. Ook bij nieuwbouwprojecten in de openbare ruimte wordt de openbare verlichting aangepast naar LED verlichting. Tenslotte worden ook lampen vervangen als ze kapot zijn.

In december 2020 is het beleidsplan openbare verlichting 'donker waar mogelijk, licht waar nodig' vastgesteld door de raad. Hiermee zijn beleidskaders vastgesteld voor het beheer en onderhoud en de vernieuwing van openbare verlichting, om keuzes te (kunnen) maken om bijvoorbeeld de openbare ruimte meer of minder te verlichten, de huidige verlichting aan te passen en/of te verduurzamen en donkerte als waarde te borgen. Keuzes voor aanpassingen aan de openbare verlichting worden gemaakt volgens het afwegingskader per gebiedstype.

In mei 2024 is de meerjarenraming openbare verlichting vastgesteld, als onderdeel van de meerjaren onderhouds-planning (MJOP) wegen. Hierin wordt een prognose gemaakt van de benodigde vervangingsinvesteringen en onderhoudswerkzaamheden van openbare verlichting in de komende tien jaar. Er is gewerkt met vervangingen op basis van leeftijd van masten en armaturen.

Wat is er uitgevoerd in 2024

- Uit het MJOP openbare verlichting volgt dat in 2024 vierendertig armaturen op diverse locaties worden vervangen door LED verlichting. De levering van de nieuwe armaturen heeft vertraging opgelopen zodat de vervanging begin 2025 zal worden uitgevoerd.
- De lantaarnpaal bij het hek van de autobrug / veerdam is tijdelijk afgekoppeld ivm werken RWS.

- Deze zal teruggeplaatst worden in april 2025.
- Op de Achteromweg is een lantaarnpaal verplaatst en voorzien van een nieuw LED armatuur.
- Op het havenplein is een “paddenstoel” (bolderverlichting) verwijderd ivm aansluiting van de nieuwe Waddendijk.
- In Boswijk is een extra verlichtingspaaltje geplaatst.

Tractie- en overige hulpmiddelen

Er is een meerjarenoverzicht van afschrijvingstermijnen en vervangingen. Indien vervanging of uitbreiding noodzakelijk is wordt deze in de begroting opgenomen. Milieu speelt een steeds belangrijke rol in de aanschaf. Voor de toekomst is het streven om op emissievrije voertuigen, machines en gereedschappen over te gaan. De huidige beschikbare emissievrije voertuigen hebben nog redelijk veel beperkingen. De aanschafprijzen van emissievrije voertuigen waren
hoog, maar zijn langzaam aan het dalen.

Afval en infra

In 2022 is er voor de dienst een nieuw compactvoertuig besteld met daarop een nieuwe zoutstrooier.
Eind 2024 is voor het compactvoertuig een sneeuwschuiver besteld. Deze wordt begin 2025 geleverd.

Waterstaatswerken

Samen met Stichting Aanloophaven Vlieland (SAV) zijn de gesprekken over de toekomst en onderhoud van de jachthaven geïntensiveerd. De staat van de damwanden, met name in het nieuwe deel, zijn slechter dan verwacht. De financiële buffer van SAV, hoewel goed op peil, voorziet niet in een dergelijk snelle afschrijving. Vervanging van dit deel van de damwanden zal uiterlijk binnen 2 jaar moeten plaatsvinden. In de tussenperiode moet rekening gehouden worden met aanvullende kosten door laswerk en het storten van stortstenen om veiligheid in de haven te waarborgen.

Voor wat betreft de dijk op het bedrijventerrein welke in eigendom en beheer is van de gemeente Vlieland is de staat geïnspecteerd en goed bevonden. Wel lopen er gesprekken met het Wetterskip welke de primaire harde keringen gaat overnemen van Rijkswaterstaat. Gemeente Vlieland ziet graag dat de inspectie van deze dijk meegenomen wordt in de inspectie van de primaire keringen om deze belangrijke functie voor het bedrijventerrein langjarig in stand te kunnen houden.

De voorziening waterstaatsobjecten bedraagt per 31 december 2024 € 2.133.332.

Aan de hand van de wijzigingen in verantwoordelijkheden tussen gemeente en SAV zal het MJOP Waterstaatswerken aangepast dienen te worden. Daarbij is het doel deze 4-jaarlijks vast te stellen inclusief de dan geldende indexatie.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Paragraaf 4: Financiering

Het doel van deze paragraaf is om de raad te informeren over het financieringsbeleid en de beheersing van financiële risico's.
Anders dan in de paragraaf "weerstandsvermogen" gaat het in de financieringsparagraaf om risico's die goed kwantificeerbaar zijn. In de paragraaf "weerstandsvermogen" zijn risico's opgenomen, die door de gemeente beperkt of niet beïnvloedbaar zijn en waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen. Voor de financieringsrisico's kan vooraf wel een inschatting worden gemaakt van de bedragen, die met de verschillende risico's gemoeid zijn.

Interne ontwikkelingen

Voor een goede uitvoering van de financieringsfunctie is het tijdig, juist en volledig beschikbaar hebben van financiële informatie van wezenlijk belang. Hierbij gaat het bij onze gemeente met name om de informatie die betrekking heeft op de liquiditeitsplanning.

Externe ontwikkelingen

Een belangrijke factor bij financieringsbeleid is het verwachte verloop van de rente. De rente is in 2024 gestegen, de ontwikkeling van de rente is moeilijk te voorspellen.

Financieren

Wij streven ernaar de benodigde leningen tegen zo laag mogelijke kosten aan te trekken en tegelijkertijd de renterisico's van de gemeente te beheersen. Daartoe wordt bij het afsluiten van leningen rekening gehouden met de bestaande liquiditeitsplanning, de rentevisie en de renterisiconorm. Verwezen wordt naar het financieringsstatuut.

Vaste opgenomen geldleningen

Op 31 december 2024 bedraagt de boekwaarde van alle vaste geldleningen € 25.881.500. Het gemiddelde rentepercentage bedroeg 1,32 %.
Verstrekte vaste geldleningen en kapitaalverstrekkingen
De gemeente heeft aan derden langlopende geldleningen verstrekt. De leningen zijn met één uitzondering rentevast en deels vervroegd aflosbaar. Per 31 december 2024 bedraagt de boekwaarde van alle verstrekte geldleningen € 5.925.648. Het gemiddelde rentepercentage bedroeg 2,6 %.
Kasgeld
In 2024 zijn geen kasgeldleningen verstrekt.

Rentekosten en opbrengsten

In de begroting is rekening gehouden met rentekosten van € 346.967, de werkelijke kosten bedroegen € 347.048. Op onze bankrekeningen wordt inmiddels ook weer rente ontvangen, aangezien onze liquiditeit beter was dan geraamd bracht dit meer op dan geraamd. Deze totale rente opbrengst bedroeg: € 179.341.

Risicobeheer

De belangrijkste financiële risico's bij het uitvoeren van het financieringsbeleid zijn koersrisico's, renterisico's en kredietrisico's. Hieronder wordt weergegeven op welke wijze de gemeente deze risico's beheerst.

Koersrisicobeheer

Door de invoering van de wet schatkistbankieren zijn koersrisico's niet meer aanwezig. Voor decentrale overheden betekent schatkistbankieren dat zij al hun overtollige middelen aanhouden in de schatkist bij het ministerie van Financiën. Dit houdt in dat geld en vermogen niet langer bij bijvoorbeeld banken buiten de schatkist mogen worden aangehouden. Overtollige middelen mogen alleen in rekening-courant en via deposito's bij de schatkist worden aangehouden of onderling worden uitgeleend aan andere decentrale overheden.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet wordt genoemd in de uitvoeringsregeling van de wet Financiering decentrale overheden. Deze limiet stelt een grens aan de korte financiering die gemeenten hanteren voor de financiering van lopende uitgaven om tijdelijke liquiditeitstekorten op te vangen.
Een gemeente mag slechts een beperkt deel van de begroting met kort geld financieren. Een langere vastlegging van de geleende middelen zorgt voor een beter voorspelbare rentelast. De bovengrens is gesteld op een bedrag ter grootte van een percentage (8,5%) van het totaal van de jaarbegroting van de gemeente, met een minimum van € 300.000.
De Wet Fido geeft aan dat de kasgeldlimiet niet mag worden overschreden. Indien een overschrijding voor het derde achtereenvolgende kwartaal geschiedt, dan dient de toezichthouder daarvan middels een rapportage op de hoogte te worden gebracht en dient een plan te worden overlegd waarin is vermeld hoe de gemeente binnen de kasgeldlimiet blijft. Het geheel is aan goedkeuring onderworpen.
De kasgeldlimiet is in 2024 geen drie achteréénvolgende kwartalen overschreden.

Renterisiconorm

De gemeente loopt renterisico op het moment dat nieuwe leningen moeten worden aangetrokken (herfinanciering) of als een renteherziening van toepassing is. Om het renterisico te beheersen is in de Wet fido de renterisiconorm geformuleerd. Het doel van deze norm is het voorkomen van een overmatige afhankelijkheid van het renteniveau in één bepaald jaar, ter bescherming van de gemeentelijke financiële positie. Het renterisico is een optelsom van leningen met renteherziening en aflossingen.

Renteriscio's 2023-2027

	2024	2025	2026	2027
(bedragen x € 1.000)				
Renteherzieningen	0	0	0	0
Aflossingen	923	930	936	943
Renterisico	923	930	936	943
Berekening renterisconorm 2024				
Begrotingstotaal primaire begroting 2024	10.964			
Renterisico percentage	20%			
Renterisiconorm	2.193			
Toetsing renterisco aan norm 2023				
Renterisico	923			
Renterisiconorm	2.193			
Onderscheiding	1.270			

Hoe wordt de rente verdeeld?

De rentekosten worden m.b.v. de activastaat toegerekend aan de taakvelden op basis van een omslagrente. Hierbij worden de totale rentekosten eerst gecorrigeerd met de doorgeleende geldleningen en de project gebonden financieringen. In 2024 bleek dat het aan de taakvelden toe te rekenen bedrag omslagrente negatief was, daarom is in 2024 geen rente aan de taakvelden toegerekend.

Kredietrisico’s

De gemeente heeft in 2024 slechts in zeer beperkte mate te maken gehad met kredietrisico. Deze hebben onder andere betrekking op de uitzettingen in het kader van de publieke taak. Het gaat om de volgende uitgezette leningen;

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Geldnemer	Restschuld per 31-12-2024
Stichting Recreatiebelangen Vlieland	€ 200.000
Stichting Flidunen	€ 162.500
Tennisvereniging	€ 18.333
Energie coöperatie	€ 165.000
Stichting Recreatiebelangen Vlieland	€ 504.643
Stichting Recreatiebelangen Vlieland	€ 4.655.172
Stichting Duinwijck gasvrij*	€ 220.000
Totaal	**€ 5.925.648**

* In de balans is een desinvestering op deze leningen doorgevoerd van € 120.000. Aan de lening op zichzelf verandert dit niets er wordt alleen voorzichtigheidshalve rekening gehouden met de moeilijke positie waarin zich de stichting bevindt.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Paragraaf 5: Bedrijfsvoering

Inleiding

De bedrijfsvoering bestaat uit de onderdelen personeel & organisatie, financiën, informatisering & automatisering en huisvesting. Het doel van deze paragraaf is het inzichtelijk maken aan de gemeenteraad van de ontwikkelingen in de bedrijfsvoering.

Algemeen

De algemene leiding ligt bij de gemeentesecretaris/algemeen directeur die tevens leidinggevende is van het team Beleid. Bij afwezigheid wordt hij vervangen door de loco-secretaris/adjunct directeur. Naast het team Beleid zijn er de teams Uitvoering & Ondersteuning en de Buitendienst elk met een eigen teamleider. Deze twee leidinggevenden en de gemeentesecretaris vormen te samen het MT dat eens in de maand bijeen komt.

De teams Beleid en Uitvoering & Ondersteuning, inclusief de teamleider Buitendienst, zijn wekelijks bij elkaar gekomen in het zogenaamde Breed Teamoverleg. Hier is een terugkoppeling gegeven van de behandelde zaken in het college en zijn overige lopende zaken besproken.
De algemeen directeur heeft maandelijks de Buitendienst bezocht voor een afstemmingsoverleg. Daarnaast zijn er bilaterale overleggen tussen individuele medewerkers en hun leidinggevenden geweest. Ook is er op thema's/onderwerpen/projecten samengewerkt in wisselende samenstellingen.

Samenwerking Waddeneilanden

De eilanden zijn beter in staat invulling te geven aan de programma's/speerpunten die vanuit de samenwerking gevoed worden. De samenwerking is vastgelegd in een Gemeenschappelijke Regeling. Tevens is het samenwerkingsverband een convenant overeengekomen met het ministerie van Binnenlandse Zaken en de Provincies Noord-Holland en Friesland. Het convenant beschrijft de samenwerking en verzekert de bestuurlijke zelfstandigheid van de eilanden voor de komende jaren. Nadere toelichting over de werkzaamheden in het samenwerkingsverband vindt u bij het programma Algemeen Bestuur en bij de paragraaf Verbonden Partijen.

Personeel en organisatie

Ook in 2024 is er verloop geweest in het personeelsbestand. Op enig moment waren wij in gelukkige omstandigheid dat er geen vacatures open stonden. In tijden van grote krapte op de arbeidsmarkt was dat een luxe omstandigheid. Helaas hebben we dat niet tot op het eind van jaar kunnen volhouden. Rond de jaarwisseling stonden er drie vacatures open.
In 2024 is een start gemaakt met het actualiseren van het strategisch personeelsplan, dat in 2025 tot een afronding moet komen. Doel hiervan is om voorbereid te zijn op de ontwikkelingen die op ons af komen.
De reeds eerder genoemde krapte op de arbeidsmarkt is ook Wadden breed en Friesland breed punt van aandacht, waarbij ook gekeken is en wordt naar het gezamenlijk optrekken.

Rechtmatigheidsverantwoording

Gemeenten moeten in de financiële verslaglegging niet alleen de verantwoording afleggen over het aspect getrouwheid (kloppen de cijfers), maar ook over het aspect rechtmatigheid (zijn de cijfers volgens de geldende regels tot stand gekomen).
Met ingang van het boekjaar 2023 ligt de verantwoording voor het aspect rechtmatigheid bij het college van burgemeester en wethouders. De invoering van deze verantwoording verloopt gefaseerd. Op 26 februari 2024 heeft de gemeenteraad van de gemeente Vlieland de nieuwe financiële verordening voor het jaar 2024 vastgesteld, waarbij zoveel mogelijk naar aansluiting is gezocht naar de model verordening van de VNG.

De laatste wijzigingen in dit model waren nodig vanwege de invoering van de rechtmatigheidsverklaring door het college. Uit deze nieuwe financiële verordening vloeide voort dat het college een treasurystatuut moest opstellen, dit statuut is daarom ook gelijk vernieuwd en eveneens vastgesteld door de gemeenteraad van de Gemeente Vlieland in haar vergadering van 26 februari 2024.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Externe en interne controle

Er vinden op verschillende aspecten controles plaats. Bij de jaarrekening dient de accountant een oordeel over de getrouwheid te geven. De controle rechtmatigheid wordt voor wat betreft de belastinginkomsten door de gemeente Leeuwarden uitgevoerd. De overige controles worden intern gedaan.
Het resultaat van dit traject is dat wij op het gebied van de financiële rechtmatigheid inzichtelijk hebben hoe wij presteren in de zin van weten waar het goed gaat en waar nog verbeteringen moeten worden doorgevoerd. Naar aanleiding van de controles wordt steeds gewerkt aan verbetering, medewerkers worden zich er bijvoorbeeld van bewust welke controlemogelijkheden zij voor hun eigen werkzaamheden kunnen uitvoeren.

Interne controle

Het college komt tot haar mening omdat ze jaarlijks, op basis van het vastgestelde plan interne controle, expliciet onderzoek laat doen naar de rechtmatigheid van haar beheershandelingen. Ook dit jaar zijn deze controlewerkzaamheden volledig uitgevoerd en gedocumenteerd vastgelegd. Over detailbevindingen is intern op managementniveau gerapporteerd; waar nodig zijn of worden corrigerende maatregelen genomen. Zoals afgesproken in de financiële verordening wordt in deze paragraaf gerapporteerd over de belangrijke bevindingen.

Materiële bevindingen

Tijdens de werkzaamheden bij de interne controle zijn de geconstateerde fouten (en onzekerheden) besproken met de verantwoordelijke budgethouders. Uit de interne controles zijn diverse aanbevelingen naar voren gekomen zoals opstellen van procesbeschrijvingen, het ontwikkelen van risicomanagement beleid, het aanleggen van een contractenregister, bewaking van het proces inhuur met name met de overschrijding van de drempelbedragen Europees aanbesteden, aandacht voor dossiervorming en/of ontbrekende documenten en kleine niet materiele fouten. Ook is een concept fraude-risicoanalyse opgesteld in het boekjaar, deze is nog niet vastgesteld. Daarnaast heeft het vastleggen van een prestatieakkoord een prominentere plaats gekregen in het inkoopproces.

Daar waar nodig is actie ondernomen en zullen correcties worden doorgevoerd. Vanuit de diverse controles is een actie lijst ontstaan die onderwerp van gesprek zal zijn in de overleggen van de betreffende medewerkers met hun leidinggevenden.

Concluderend is na evaluatie vastgesteld dat er geen materiële financiële onrechtmatigheden uit de deelwaarnemingen naar voren zijn gekomen.

Verantwoording over Rechtmatigheid

In de jaarrekening is de verantwoording van het college over de rechtmatigheid opgenomen. Daar heeft het college weergegeven dat het totaal van de afwijkingen hoger is dan de met de raad afgesproken grens.
Hieronder geven we voor de drie kerncriteria voor rechtmatigheid een toelichting en gaan we specifiek in op de bevindingen bij de begrotingsrechtmatigheid; want daar ligt de oorzaak van de onrechtmatigheden.
Achtereenvolgens komen aan de orde:

- Het begrotingscriterium
- Het voorwaardencriterium
- Het M&O-criterium

Begrotingscriterium

Beoordeling van overschrijding van de begroting op programma-niveau is volgens de BBV aanwijzingen onderdeel van de rechtmatigheidstoets.
Op grond van de Financiële verordening (artikel 5) is bepaald dat het college er zorg voor draagt dat de lasten van de programma's zoals geautoriseerd in de (gewijzigde) begroting niet worden overschreden.
Maar ook niet gerealiseerde baten of kosten onderschrijdingen kunnen voor de raad een belangrijk signaal zijn en moeten aan hen gemeld worden. In het controleprotocol is uitgelegd wanneer een afwijking ten opzichte van de begroting rechtmatig is en wanneer niet. In het algemeen komt het erop neer dat over- en onderschrijdingen onrechtmatig zijn indien ze in strijd zijn met het gemeentelijk beleid. Voor de oordeelsvorming is bovendien van belang in hoeverre hogere lasten worden gecompenseerd door gerelateerde hogere baten.
Tot het toetsingskader behoren ook de investeringskredieten. Overschrijdingen op deze kredieten moeten altijd worden toegelicht. Deze toelichting is te vinden in het investeringen overzicht in de toelichting op de balans onder de Materiële Vaste Activa.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Volgens de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie gemeente Vieland 2024. is het uitgangspunt dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:

a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage (begrotingswijziging)

In het controleprotocol 2023 – 2025 is bovendien opgenomen dat voor de oordeelsvorming van belang is in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door de gemeenteraad geformuleerde beleid.

Omdat op basis van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie gemeente Vieland 2024 iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig moet worden beschouwd, kan het college voor het begrotingscriterium niet anders concluderen dan dat de verschillende afwijkingen per saldo hoger zijn dan de vastgestelde grens van € 336.000 en daarmee dus onrechtmatig zijn.
Het college is van mening dat dit voor een gedeelte te wijten is aan de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie gemeente Vieland 2024 die in dit opzicht te streng is opgesteld. Het college is dan ook voornemens om in overleg met de raad invulling te geven aan werkbare regelgeving op het gebied van het begrotingscriterium zonder te tornen aan het begrotingsrecht van de raad.
Daarnaast is ook ontwikkeling van de organisatie nodig op dit gebied, budgethouders moeten zich meer bewust worden van hun taken op het gebied van budgetbeheer. Dit is een groeiproces waarvoor tijd en begeleiding nodig is.

Dat afwijkingen van de vastgestelde budgetten als onrechtmatig worden aangemerkt, wil niet zeggen dat er geen passende verklaringen zijn voor de afwijkingen. Daarom worden in het jaarverslag per programma en daarnaast in de jaarrekening in de toelichting op de programmarekening de grootste verschillen ten opzichte van de begroting na wijziging toegelicht.

Uit deze toelichting blijkt dat over- of onderschrijdingen van budgetten passen binnen het door de gemeenteraad geformuleerde beleid. Wel is het soms zo dat de uitvoering/afronding van beleid is uitgesteld. Deze budgetten worden in 2025 opnieuw geraamd. Het gaat hier om;

- Mantelzorg
- Onderzoek huisvesting semi overheid
- Omgevingswet
- Nieuwe huisstijl
- Implementatie nieuw zaaksysteem
- Mobiliteit en parkeren

De post onvoorzien neemt regelmatig een groot aandeel in het jaarresultaat in. De prognose hiervoor wordt in elke begrotingswijziging aan de raad meegenomen.

Er is veel informatie nodig voor het opstellen van de jaarrekening die pas na de aanlevering van de laatste begrotingswijziging beschikbaar komt. Dit geldt b.v. voor informatie die nodig is voor de berekeningen van wethoudersvoorzieningen of de voorziening verlofsaldo maar ook informatie van verbonden partijen of de gegevens voor de Boswijk komen normaal gesproken pas aan het einde van het 1e kwartaal. De oplegging Forensen- en Toeristenbelasting vindt pas in het 2e kwartaal plaats. En in de decembercirculaire van de algemene uitkering uit het gemeente fonds blijken vaak mee- of tegenvallers die niet meer in een laatste begrotingswijziging verwerkt kunnen worden. Tenslotte komt het ook voor dat besluitvorming te laat plaats vindt om nog te verwerken in een begrotingswijziging.

Wat overblijft zijn budget over- of onderschrijdingen die voorkomen hadden kunnen worden door tijdige aanpassingen van de budgetten, de raad had op die manier eerder inzichtelijk kunnen hebben wat de prognose van het jaarresultaat zou zijn. Als voorbeelden van dit soort afwijkingen kunnen genoemd worden;

- meeropbrengsten voor leges
- lagere salaris of inhuurkosten door vacatures
- budgetten die onaangeroerd bleven door de inzet van extra rijkssubsidies

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

- diverse stelposten
- budgetten voor de omgevingswet

Voor specificaties van de bedragen en de toelichting op de over- of onderschrijdingen wordt verwezen naar de hierboven ook al genoemde toelichtingen per programma in het jaarverslag.

In het programma jaarverslag worden per programma de belangrijkste verschillen tussen de begroting na wijziging en de rekening verklaart. In deze overzichten zijn zowel over- als onderschrijdingen van de kosten en baten budgetten genoemd en toegelicht.

Voorwaardencriterium

Besteding en inning van gelden door de gemeente zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden en in de (eigen) gemeentelijke regelgeving. Met de vaststelling van het normenkader en het toetsingskader is bepaald welke (eigen) voorwaarden dit zijn. Belangrijk hierbij is dat de financiële voorwaarden onverkort van toepassing zijn op alle regels. Bij de financiële voorwaarden gaat het bijvoorbeeld om het recht op een subsidie of uitkering (de juiste doelgroep), de hoogte (de juiste berekening) en de duur.
Daarnaast zijn er ook niet-financiële voorwaarden, zoals bijvoorbeeld de ingangsdatum van een regel, de termijnen voor aanvragen, gereed meldingen en toekenningen, het nemen van een beslissing door het bevoegde orgaan of de bevoegde persoon en het verkrijgen en bewaren van bewijsstukken.
De controle heeft voornamelijk plaatsgevonden op de financiële voorwaarden.

M&O-criterium

Onder misbruik (M) wordt verstaan het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte (te hoge) subsidies of uitkeringen te verkrijgen of niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen.
Onder oneigenlijk gebruik (O) wordt verstaan het volgens de regels van de wet, maar in strijd met de bedoeling van de wet, verkrijgen van (te hoge) subsidies of uitkeringen, alsmede het niet of tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid. De gemeente moet door M&O-beleid en interne procedures de risico's hiervan beheersen en tot een minimum beperken. Het beperken van risico's moet worden bereikt door een mix van maatregelen. Bij misbruik (fraude) passen maatregelen als fraudepreventie, controle, fraudeopsporing en sancties. Bij oneigenlijk gebruik ("de mazen van de wet") passen maatregelen als voorlichting, controle, analyse toepassing en actualisering wet – en regelgeving. Misbruik is onrechtmatig, oneigenlijk gebruik niet.

Door de raad is in verschillende verordeningen en besluiten M&O-beleid vastgesteld. Overkoepelend beleid is nog niet aanwezig, maar hier zijn in 2024 wel stappen in gemaakt door het opstellen van een concept fraude risico-analyse. Deze zal formeel worden vastgesteld in 2025. Aangezien voor bestaande procedures moet worden getoetst in hoeverre deugdelijke maatregelen ter voorkoming van misbruik- en oneigenlijk gebruik zijn genomen, is de vooronderstelling gerechtvaardigd dat binnen de belangrijkste procedures reeds (informeel) adequate maatregelen zijn getroffen ter waarborging van de getrouwheid van de financiële verantwoording. Er is over 2024 niet gebleken dat de vooronderstelling niet klopt. Er zijn ons dan ook geen gevallen van misbruik en oneigenlijk gebruik bekend.

Risico's

In de paragraaf weerstandsvermogen en risico beheersing zijn de belangrijkste risico's beschreven.

Overige rechtmatigheidsaspecten

De overige rechtmatigheidsaspecten bestaan uit de financiële rechtmatigheid en de financiële beheerhandelingen, waarvan het college het rechtmatigheidsaspect niet goed kan overzien.
Bij de financiële beheerhandelingen waarvan het college de rechtmatigheidsaspecten niet goed kan overzien moet u denken aan de regels voor inkoop en aanbesteding (waaronder Europese aanbesteding) en staatssteun. In uitzonderlijke gevallen zou het bij de interne controle kunnen leiden tot onduidelijkheden.

Deze onduidelijkheden moeten zoveel mogelijk worden voorkomen maar waar deze onverhoopt toch voorkomen zal het college ze binnen een redelijke termijn verhelderen.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

In de hierboven beschreven situatie vloeit de onduidelijkheid voort uit de complexiteit van de regelgeving en jurisprudentie (en de interpretatie daarvan in concrete situaties) en niet uit het al dan niet zichtbaar toetsen op naleving door de gemeente.
In 2024 was geen sprake van onduidelijke situaties tijdens de interne controle. Er heeft in 2024 geen Europese aanbesteding plaatsgevonden. Er hebben zich in 2024 geen vormen van staatssteun voorgedaan

ASSURANCE &
OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Paragraaf 6: Verbonden partijen

Vanwege bestuurlijke, beleidsmatige en financiële belangen en mogelijke risico's is het gewenst dat in de begroting en jaarrekening aandacht wordt besteed aan de verbonden partijen. Een verbonden partij is een derde rechtspersoon, waarbij de gemeente een bestuurlijk en een financieel belang heeft. Verbonden partijen voeren beleid uit voor de gemeente en zijn onder te verdelen in private- en publieke verbonden partijen.

Een publiekrechtelijk verbonden partij is in de meeste gevallen opgericht op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen (WGR). De gemeenschappelijke regeling regelt de vertegenwoordiging van de deelnemende gemeente in het bestuur en de financiële aansprakelijkheid van elke gemeente. Bij een faillissement van een gemeenschappelijke regeling zijn de deelnemende gemeenten verantwoordelijk voor een eventueel nadelig saldo. Bij de behandeling van de begroting en begrotingswijzigingen en soms ook bij de jaarrekening hebben de gemeenten de mogelijkheid om hun gevoelens over die stukken kenbaar te maken.

Bij privaatrechtelijke verbonden partijen kan het gaan om stichtingen, verenigingen, BV's en NV's. Het college van burgemeester en wethouders kan tot het oprichten van en/of het deelnemen in een privaatrechtelijke rechtspersoon slechts besluiten indien dat in het bijzonder aangewezen moet worden geacht voor de behartiging van het daarmee te dienen openbaar belang (artikel 160, tweede lid, van de Gemeentewet). Voor een dergelijk collegebesluit is goedkeuring van het college van Gedeputeerde Staten nodig (artikel 160, derde lid, van de Gemeentewet).

De gemeente Vlieland kent zes publiekrechtelijke verbonden partijen en vier privaatrechtelijke verbonden partijen. Genoemd kan worden dat de gemeente Vlieland middels personele unies van collegeleden in besturen van stichtingen participeert of als voornaamste subsidieverstrekker optreedt, waardoor sprake kan zijn van verbonden partijen. Hieronder wordt in een overzicht weergegeven in welke verbonden partijen de gemeente bestuurlijk en financieel participeert. En ook wie de gemeente vertegenwoordigt bij de diverse regelingen. Daarna worden de verbonden partijen afzonderlijk weergegeven met aanvullende informatie zoals in artikel 15 van Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten wordt voorgeschreven.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Overzicht verbonden partijen	
	Bestuurlijk vertegenwoordiger
Publiekrechtelijke verbonden partijen, de gemeenschappelijke regeling	
Sociale Dienst Noord West Fryslân	wethouder M. Vellinga-Beemsterboer
Centrumregeling Sociaal Domein Fryslân	wethouder M. Vellinga-Beemsterboer
Fryske Utfieringstsjinst Miljeu en Omjouwing (FUMO)	burgemeester M. Schrier.
Veiligheidsregio Fryslân	burgemeester M. Schrier
Samenwerkingsverband Waddeneilanden	burgemeester M. Schrier
“Welstandszorg Hûs en Hiem”	wethouder R. de Jong
Privaatrechtelijke verbonden partijen	
N.V. Afvalsturing Friesland (Omrin);	wethouder R. de Jong
N.V. Fryslân Miljeu Noardwest;	wethouder R. de Jong
Stichting Kredietbank Nederland	burgemeester M. Schrier
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten;	burgemeester M. Schrier
Gemeentelijke stichtingen	
Stichting Flidunen	burgemeester M. Schrier
Stichting Aanloophaven	Wethouder R. de Jong
Stichting Recreatiebelangen Vlieland	wethouder R. de Jong

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Gemeenschappelijke regeling
Sociale Dienst Noord West Fryslân

Rechtsvorm	Bedrijfsvoeringsorganisatie (BVO)
Vestigingsplaats	Franeker
Doelstelling en openbaar belang	De Dienst heeft als doel het (doen) uitvoeren van taken van de deelnemende gemeenten op de terreinen van sociale zekerheid, maatschappelijke zorg, jeugdzorg en gesubsidieerde arbeid, voor zover een gemeente op één van deze terreinen geen uitdrukkelijk voorbehoud heeft gemaakt.
Relatie met beleidsprogramma	Sociale Voorzieningen en Maatschappelijke Dienstverlening
Deelnemende partijen	Waadhoeke, Harlingen, Terschelling, Vlieland.
Bestuurlijk belang	Per 1 januari 2021 is de gemeenschappelijke regeling Dienst Sociale Zaken en Werkgelegenheid Noordwest Fryslân vervallen en omgezet naar een bedrijfsvoeringorganisatie (BVO), tezamen met de gemeenten Waadhoeke, Harlingen en Terschelling. De Dienst blijft de volgende taken voor de gemeenten uitvoeren: • Monitoren van de beleidsuitvoering • De toegang tot de inkomensvoorzieningen • Het beschikken (in mandaat van de gemeente) • De behandeling van bezwaar en beroep • De uitvoering van het contractmanagement • De administratie • Het betalen Er is een intergemeentelijk beleidsteam voor de gemeente Vlieland, Terschelling en Waadhoeke die het beleid formuleert. De volgende taken zijn bij de gemeenten Waadhoeke, Harlingen, Vlieland en Terschelling belegd: • het vaststellen van de begroting voor het sociale domein • het vaststellen van beleid • Het evalueren van beleid • de uitvoering van de toegang tot jeugd en WMO-maatwerkvoorzieningen. Bij het vaststellen van beleid kunt u denken aan het vaststellen van de verordeningen op het sociale domein (WMO, Jeugd en Participatie) maar ook het vaststellen van het inkoopbeleid is weer een verantwoordelijkheid van de gemeenteraad. Bestuurlijk betekent dit dat zowel het college als de raad meer zeggenschap heeft over de inhoud van de lokale wetgeving (verordeningen) en het lokale beleid.
Bestuurlijk aandeel	- De raad van de gemeente Waadhoeke wijst drie leden aan. - De raad van de gemeente Harlingen wijst twee leden aan. - De raad van de gemeente Terschelling wijst één lid aan. - De raad van de gemeente Vlieland wijst één lid aan. De raad kan daarbij per lid één vaste plaatsvervanger aanwijzen. De raden van de gemeenten beslissen in de eerste vergadering van elke zittingsperiode over de aanwijzing van de leden van het algemeen bestuur.
Financieel belang	
Bijdrage gemeente	2024: € 114.872 voorlopige afrekening bedrijfsvoeringskosten
Eigen vermogen	2023: € 654.806

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Vreemd vermogen	2023: € 9.485.151
Solvabiliteitsindex	2023: 6,5
Financieel resultaat	2023: €0
Ontwikkelingen	
Risico’s	

ASSURANCE &
OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Centrumregeling Sociaal Domein Fryslân	
Rechtsvorm	Centrumregeling
Vestigingsplaats	Leeuwarden
Doelstelling en openbaar belang	Het college en de burgemeester van de centrumgemeente (Leeuwarden) voeren voor het college en de burgemeester van de gastgemeenten de inkoop, de regiocoördinatie en het accounthouderschap voor gecontracteerde partijen en facultatief het financieel-administratief verwerken alsmede het cliëntenbeheer uit. *wettelijk verplichte samenwerking voor de WMO:* • Beschermd wonen • Maatschappelijke opvang en vrouwenopvang • Veilig thuis, waaronder advies- en meldpunt huiselijk geweld en kindermishandeling *wettelijk verplichte samenwerking voor de Jeugdwet:* • gesloten jeugdhulp • jeugdbescherming • jeugdreclassering *Vrijwillige samenwerking voor de WMO:* • Openbare GGZ • Preventief verslavingsbeleid • Prostitutiebeleid • Mensenhandel *Vrijwillige samenwerking voor de Jeugdwet:* • spoedeisende zorg, als bedoeld in de Norm voor Opdrachtgeverschap • weinig voorkomende jeugdhulp, als bedoeld in de Norm voor Opdrachtgeverschap • pleegzorg • Hoog specialistische zorg • Gespecialiseerde jeugdhulp (specialistische jeugdhulp, ernstig enkelvoudige dyslexie en wonen)
Relatie met beleidsprogramma	Sociale Voorzieningen en Maatschappelijke Dienstverlening
Deelnemende partijen	Alle 18 Friese gemeenten
Bestuurlijk belang	Er vindt bestuurlijk overleg plaats tussen gemeenten over (de uitvoer van) deze regeling in het portefeuillehouderoverleg. Er bestaat een portefeuillehouderoverleg Algemeen en Middelen, een portefeuillehouderoverleg Jeugdwet en een portefeuillehouderoverleg WMO. Het portefeuillehoudersoverleg Algemeen en Middelen bestaat uit een vertegenwoordiging van wethouders van de deelnemende gemeenten. In het portefeuillehoudersoverleg Jeugdwet en het portefeuillehoudersoverleg WMO nemen alle met deze onderwerpen belaste wethouders plaats.
Bestuurlijk aandeel	De portefeuillehouder sociaal Domein van de gemeente Vlieland neemt deel aan de gezamenlijke portefeuillehoudersoverleggen van SDF.
Financieel belang	
Bijdrage gemeente	Voor dienstverlening en instandhouding in 2024: € 9.867
Eigen vermogen	
Vreemd vermogen	
Solvabiliteitsindex	
Financieel resultaat	
Ontwikkelingen	

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Gemeenschappelijke regeling Fryske Utfieringstsjinst Miljeu en Omjouwing (FUMO)	
Rechtsvorm	Publiekrechtelijk: gemeenschappelijke regeling (openbaar lichaam)
Vestigingsplaats	Grou
Doelstelling en openbaar belang	Het behartigen van de belangen van de deelnemers bij de uitvoering van taken en bevoegdheden op het gebied van het milieu- en omgevingsrecht in de ruime zin van de Omgevingswet, alsmede taken en bevoegdheden op het terrein van vergunningverlening, handhaving en toezicht.
Relatie met het beleidsprogramma	Relatie met beleidsonderdeel milieu, fysieke leefomgeving en APV (omgevingswet)
Deelnemende partijen	Alle Friese gemeenten en Wetterskip Fryslân en Provincie Fryslân
Bestuurlijk belang	Gedeputeerde staten wijzen uit hun midden twee leden aan van het algemeen bestuur. De overige deelnemers wijzen elk uit hun midden een lid aan van het algemeen bestuur.
Bestuurlijk aandeel	Burgemeester M. Schrier maakt deel uit van het Algemeen Bestuur
Financieel belang	
Bijdrage gemeente	2024: € 52.635
Eigen vermogen	2023: €1.278.771
Vreemd vermogen	2023: €5.326.624
Solvabiliteitsindex	2023: 19%
Financieel resultaat	2023: € 71.996
Ontwikkelingen	De omgevingswet is inmiddels een jaar in werking, de FUMO doet haar uiterste best dit zo soepel mogelijk te laten verlopen. Verder is de FUMO volop bezig met een nieuwe missie en visie.
Risico’s	Hoog personeelsverloop binnen de FUMO

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Fryslân	
Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling
Vestigingsplaats	Leeuwarden
Doelstelling en openbaar belang	De regio heeft tot doel het behartigen van de gemeenschappelijke belangen van de gemeenten op de terreinen van: publieke gezondheidszorg, brandweerzorg, geneeskundige hulpverlening bij ongevallen en rampen, rampenbestrijding en crisisbeheersing, het bevorderen van de multidisciplinaire samenwerking en coördinatie in de uitvoering van rampenbestrijding en crisisbeheersing, het in stand houden en beheren van een gemeenschappelijke meldkamer.
Relatie met beleidsprogramma	Relatie met betrekking tot brandweer en rampenbestrijding en GGD.
Deelnemende partijen	Alle Friese gemeenten
Bestuurlijk belang	Het algemeen bestuur van de regio bestaat overeenkomstig art. 11, lid 1 van de wet uit de burgemeesters van de deelnemende gemeenten.
Bestuurlijk aandeel	Burgemeester is portefeuillehouder. Iedere gemeente voor zich mag jaarlijks zienswijze geven over de kaderbrief (toekomstige ontwikkelingen), jaarrekening en begroting van de VRF.
Financieel belang	
Bijdrage gemeente	Bijdrage 2024: € 367.451
Eigen vermogen	2023: € 8.868.135
Vreemd Vermogen	2023: € 82.448.281
Solvabiliteitsindex	2023: 9,71%
Financieel resultaat	2023: € 562.481
Ontwikkelingen	Na vaststelling van dekkingsplan 2.0 (brandweer Fryslân) volgen de komende jaren extra investeringen met name ten behoeve van brandweer. Investeringen in zowel nieuwe (blus)voertuigen als ook nieuwe brandweerkazernes.
Risico's	Door autonome omstandigheden (bijvoorbeeld invoering omgevingswet of stijging loonkosten) of door grote investeringen, bijvoorbeeld in nieuw brandweermaterieel, voertuigen en gebouwen (beleidsmatige ontwikkelingen). Risico's worden door alle gemeenten gezamenlijk gedragen.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Gemeenschappelijke regeling Samenwerkingsverband Waddeneilanden	
Rechtsvorm	Publiekrechtelijk; gemeenschappelijke regeling (openbaar lichaam)
Vestigingsplaats	Harlingen
Doelstelling en openbaar belang	Het openbaar lichaam heeft als taken: • de behartiging van de gemeenschappelijke belangen van de deelnemende gemeenten • het uitdragen van het standpunt van de deelnemende gemeenten richting andere betrokken overheden; • overleg, coördinatie en afstemming ten aanzien van beleids- en beheersaspecten; • de organisatie van jaarlijkse themabijeenkomsten voor raads- en collegeleden van de deelnemende gemeenten, ter bespreking van gemeenschappelijke thema's; • samenwerking en ondersteuning ten aanzien van uitvoeringszaken van deelnemende gemeenten die te kennen hebben gegeven bij deze deelactiviteit betrokken te willen zijn; • het voorbereiden en uitvoeren van gemeenschappelijk beleid voor zover hiertoe door de colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten aan het openbaar lichaam is opgedragen.
Relatie met het beleidsprogramma	a. ruimtelijke ordening, volkshuisvesting en milieu; b. gezondheidszorg, inclusief het ambulancevervoer; c. welzijn; d. onderwijs; e. openbare orde en veiligheid; f. verkeer en vervoer, o.a. de waddenveren; g. sociaaleconomisch beleid en arbeidsmarktbeleid; h. hulpverlening en brand- en rampenbestrijding; i. recreatie en toerisme; j. cultuur en cultuurhistorie k. natuur- en landschapsbescherming; l. samenwerking en ondersteuning op het gebied van bedrijfsvoering en dienstverlening aan de burger; m. voorts andere door de deelnemende gemeenten, overeenkomstig de bepalingen van deze regeling, opgedragen taken.
Deelnemende partijen	Vlieland, Ameland, Schiermonnikoog, Terschelling en Texel
Bestuurlijk belang	Het DB wordt gevormd door de burgemeesters van de deelnemende gemeenten. Het AB wordt gevormd door de voltallige colleges van de deelnemende gemeenten.
Bestuurlijk aandeel	Elk DB lid heeft in het DB 1 stem. In het AB heeft de gemeente Vlieland 2 van de 14 stemmen.
Financieel belang	
Bijdrage gemeente	2024: € 84.590
Eigen vermogen	2023: € 525.292
Vreemd Vermogen	2023: € 512.436
Solvabiliteitsindex	2023: 51%
Financieel resultaat	2023: € 183.114
Risico's	De gemeenschappelijke regeling "De Waddeneilanden" is een kleine organisatie met weinig personeel. De organisatie is kwetsbaar indien er sprake is van (langdurige) ziekte.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Gemeenschappelijke regeling "Welstandszorg Hûs en Hiem"	
Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling
Vestigingsplaats	Leeuwarden
Doelstelling en openbaar belang	De gemeenschappelijke belangen van de deelnemende gemeenten te behartigen op het gebied van de bouwkundige, stedenbouwkundige en landschappelijke schoonheid in de provincie Fryslân.
Relatie met beleidsprogramma	
Deelnemende partijen	Vrijwel alle Friese gemeenten
Bestuurlijk belang	Het algemeen bestuur bestaat uit zoveel leden als het aantal deelnemende gemeenten bedraagt.
Bestuurlijk aandeel	
Financieel belang	
Bijdrage gemeente	2024: € 14.157
Eigen vermogen	2023: € 256.743
Vreemd vermogen	2023: € 452.937
Solvabiliteitsindex	2023: 36%
Financieel resultaat	2023: € 84.479 -/-
Ontwikkelingen	
Risico's	

N.V. Afvalsturing Friesland (Omrin)	
Rechtsvorm	N.V.
Vestigingsplaats	Leeuwarden
Doelstelling en openbaar belang	Het voorkomen, verwijderen, bewerken en verwerken van het Friese afval conform de voorgeschreven milieudoelstellingen tegen zo laag mogelijke kosten.
Relatie met het beleidsprogramma	
Deelnemende partijen	De Friese gemeenten. De Groningse gemeente Appingedam en Delfzijl, de Noord-Veluwse gemeenten Elburg, Ermelo, Harderwijk, Nunspeet, Oldebroek en Putten en NV Irado (Capelle aan den IJssel, Schiedam, Vlaardingen, Barendrecht, Albrandswaard, Ridderkerk).
Bestuurlijk belang	Stemrecht naar rato aandelen bezit. Gemeente Vlieland heeft een aandelenbelang van € 20.420 (45 aandelen).
Bestuurlijk aandeel	1,0%
Financieel belang	
Bijdrage gemeente	
Eigen vermogen	2023: € 78.528.000
Vreemd vermogen	2023: € 106.366.000
Solvabiliteitsindex	2023: 42,5%
Financieel resultaat	2023: € 10.322.000
Ontwikkelingen	
Risico's	

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

N.V. Fryslân Miljeu	
Rechtsvorm	N.V.
Vestigingsplaats	Leeuwarden
Doelstelling en openbaarbelang	Het bevorderen en leveren van kwalitatief hoogwaardige dienstverlening op het gebied van het verwijderen van afvalstoffen en het beheer van de openbare ruimte ten behoeve van de gemeenten en haar werkgebied.
Relatie met beleidsprogramma	
Deelnemende partijen	12 Friese gemeenten en 3 Groningse gemeenten.
Bestuurlijk belang	Via letteraandelen speciaal zeggenschap 'eigen' regiobedrijf. Gemeente Vlieland heeft een aandelenbelang van € 2.265.
Bestuurlijk aandeel	0,3%
Financieel belang	
Bijdrage gemeente	
Eigen vermogen	2023: € 11.572.000
Vreemd vermogen	2023: € 13.741.000
Solvabiliteitsindex	2023: 30,6%
Financieel resultaat	2023: € 1.007.000
Ontwikkelingen	
Risico's	

N.V. Gemeenschappelijke Kredietbank Friesland (Stichting Kredietbank Nederland)	
Rechtsvorm	Stichting
Vestigingsplaats	Leeuwarden
Doelstelling en openbaar belang	Stichting Kredietbank Nederland is een sociale bank voor iedereen die te maken krijgt met schulden of financiële vragen heeft.
Relatie met het beleidsprogramma	
Deelnemende partijen	
Bestuurlijk belang	Stemrecht naar rato kapitaalverstrekking. Omvang kapitaalverstrekking: € 908.
Bestuurlijk aandeel	
Financieel belang	
Bijdrage gemeente	
Eigen vermogen	2023: € 3.209.000
Vreemd vermogen	2023: € 47.554.000
Solvabiliteitsindex	2023: 6%
Financieel resultaat	
Ontwikkelingen	
Risico's	

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	
Rechtsvorm	N.V.
Vestigingsplaats	Den Haag
Doelstelling en openbaar belang	Uitoefening van het bedrijf van bankier ten dienste van overheden
Relatie met het beleidsprogramma	Dividend wordt verantwoord onder beleggingen en financieringsresultaat onder het programma Financiering en algemene dekkingsmiddelen.
Deelnemende partijen	De Staat is houder van de helft van de aandelen, de andere helft is in handen van gemeenten, provincies, waterschappen en andere openbare lichamen
Bestuurlijk belang	Burgemeester M. Schrier
Bestuurlijk aandeel	Stemrecht naar rato aandelenbezit. Gemeente Vlieland heeft een aandelenbelang van 3.510 dit is 0,00630 % van het totaal. In totaal zijn er 100 miljoen aandelen.
Financieel belang	De gemeente heeft een financieel belang van € 8.775. Dividend 2020: volgens richtlijn ECB geen uitkering dividend in 2020 i.v.m. onzekerheden als gevolg van de Covid-19 pandemie. Gereserveerd voor 2019: €2.948,40 Gereserveerd voor 2020: €6.353,10
Bijdrage gemeente	3.510 aandelen van € 2,50 nominaal, dividend in 2023 € 103 miljoen
Eigen vermogen	2023: € 4.721.000.000
Vreemd vermogen	2023: € 110.119.000.000
Solvabiliteitsindex	2023: 4%
Financieel resultaat	2023: € 254.000.000
Ontwikkelingen	Geen relevante ontwikkelingen
Risico’s	Aandelen nominaal € 8.775 In de begroting wordt rekening gehouden met een dividend opbrengst van € 4.000

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Gemeentelijke stichtingen

Stichting Flidunen	
Rechtsvorm	Privaatrechtelijk: Stichting
Vestigingsplaats	Vlieland
Doelstelling en openbaar belang	Bewoners en bezoekers van Vlieland de mogelijkheid bieden om te sporten en daarmee een gezonde leefstijl te stimuleren.
Relatie met beleidsprogramma	Stichting Flidunen is een uitvoerend orgaan van onze gemeentelijke doelstellingen op het gebied van sporten en het bevorderen van een actieve leefstijl
Deelnemende partijen	
Bestuurlijk belang	De stichting die het zwembad/sporthalcomplex exploiteert. Het college van B&W benoemt de bestuursleden van de stichting. Er is een huurovereenkomst voor het complex, dat in eigendom is bij de gemeente Vlieland. Daarnaast moeten de begroting en de jaarrekening worden goedgekeurd door het college van B&W.
Bestuurlijk aandeel	Stichting Flidunen is sinds de statutenwijziging van 8 maart 2011 te beschouwen als een gemeentelijke stichting, omdat: 1. Bestuursleden worden benoemd en ontslagen door uw College (art. 5.1 van de statuten); 2. Voor een aantal rechtshandelingen is voorafgaande toestemming nodig van uw College (8.2); 3. De begroting en de jaarrekening van de stichting moeten worden goedgekeurd door uw College (art. 14); 4. Tot een statutenwijziging of tot opheffing van de stichting kan het bestuur van de stichting niet besluiten zonder voorafgaande goedkeuring van uw college; 5. Het vermogen na vereffening bij ontbinding toekomt aan de gemeente Vlieland.
Financieel belang	Indirect is er een financieel belang omdat bij het staken van de activiteiten door de stichting de gemeente als eigenaar de verantwoordelijkheid houdt voor het zwembad/sporthalcomplex. De gemeenteraad heeft in 2013 besloten te voorzien in de financiering van de stichting voor de uitvoering van het masterplan in de vorm van een langlopende geldlening tot een bedrag van € 325.000.
Bijdrage gemeente	2024: € 419.663
Eigen vermogen	2023: € 17.112
Vreemd vermogen	2023: € 252.897
Solvabiliteitsindex	2023: 6.3%
Financieel resultaat	2023: € 23.800-\-
Ontwikkelingen	Op 1 april 2021 is het bestuur van Stichting Flidunen overgenomen door het bestuur van Stichting Recreatiebelangen Vlieland.
Risico’s	Flidunen beschikt zelf over weinig reserves voor onderhoud of het opvangen van extra kosten voor bijvoorbeeld invalwerkzaamheden tijdens ziekte.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Stichting Aanloophaven Vlieland	WADDENHAVEN VLIELAND
Rechtsvorm	Stichting
Vestigingsplaats	Vlieland
Doelstelling en openbaar belang	Beheer en instandhouding van de aanloophaven
Relatie met het beleidsprogramma	Stichting Aanloophaven is een uitvoerend orgaan van onze gemeentelijke doelstellingen op het gebied van recreatie
Deelnemende partijen	
Bestuurlijk belang	Er is een huurovereenkomst voor de havenkom. De stichting ontvangt geen subsidie of bijdrage in een eventueel tekort. De stichting beheert de nieuwe aanloophaven waartoe een nieuwe huurovereenkomst is opgesteld. De stichting is verantwoordelijk voor het beheer, het onderhoud en de vervangingsinvesteringen voor het gehele havencomplex, exclusief de damwand die deel uitmaakt van de overdracht tussen Rijkswaterstaat en de gemeente. Het bestuurlijke belang bestaat er uit dat de stichting destijds is opgericht door de gemeente en dat de bestuursleden worden benoemd (en eventueel ontslagen) door het college van burgemeester en wethouders. Bovendien moeten de begroting en de jaarrekening door het gemeentebestuur worden goedgekeurd.
Bestuurlijk aandeel	Stichting Aanloophaven een gemeentelijke stichting, omdat: 1. Bestuursleden worden benoemd en ontslagen door uw College (art. 5.1 van de statuten d.d. 27-12-2010); 2. Voor een aantal rechtshandelingen is voorafgaande toestemming nodig van uw College (8.2); 3. De begroting en de jaarrekening van de stichting moeten worden goedgekeurd door uw College (art. 15); 4. Tot een statutenwijziging of tot opheffing van de stichting kan het bestuur van de stichting niet besluiten zonder voorafgaande goedkeuring van uw college; 5. Het vermogen na vereffening bij ontbinding toekomt aan de gemeente Vlieland (art. 17)
Financieel belang	De omvang van de totale begroting is in 2023: €932.031 De jachthaven is een belangrijke pijler in de Vlielander economie en een voorname recreatieve voorziening voor het eiland, dus een gezonde bedrijfsvoering is belangrijk.
Bijdrage gemeente	De gemeente draagt financieel niet bij in de vorm van subsidie, maar wel met een lening die indertijd is verstrekt voor modernisering.
Eigen vermogen	2022: € 1.209.240
Vreemd vermogen	2022: € 375.799
Solvabiliteitsindex	2022: 76,3%
Financieel resultaat	2022: € 9.291 Er is nog geen jaarrekening 2023
Ontwikkelingen	Het onderhoud van de jachthaven kent een onderhoudsplan, dat naar boven is bijgesteld naar € 140.000 per jaar.
Risico’s	Het onderhoud

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Stichting Recreatiebelangen Vlieland	
Rechtsvorm	Stichting
Vestigingsplaats	Vlieland
Doelstelling en openbaar belang	Beheer en instandhouding camping Stortemelk is de hoofddoelstelling.
Relatie met beleidsprogramma	Stichting Recreatiebelangen Vlieland is een uitvoerend orgaan van onze gemeentelijke doelstellingen op het gebied van recreatie.
Deelnemende partijen	
Bestuurlijk belang	De stichting ontvangt geen structurele subsidie of bijdrage in een eventueel tekort. Het bestuurlijke belang bestaat er uit dat de stichting destijds is opgericht door de gemeente en dat de bestuursleden worden benoemd (en eventueel ontslagen) door het college van burgemeester en wethouders. Bovendien moeten de begroting en de jaarrekening door hen worden goedgekeurd. De gemeente heeft ten behoeve van enige investeringen in kwaliteitsverbeteringen aan de stichting een drietal leningen verstrekt..
Bestuurlijk aandeel	
Financieel belang	De stichting recreatiebelangen Vlieland, in het bijzonder de camping Stortemelk, is een belangrijke pijler in de Vlielander economie en een voorname recreatieve voorziening voor het eiland, dus een gezonde bedrijfsvoering is belangrijk. Meer dan de helft van de toeristische bedden bevinden zich op deze camping.
Bijdrage Gemeente	De gemeente draagt financieel niet bij in de vorm van subsidie, maar wel met leningen.
Eigen vermogen	2023: € 7.108.370
Vreemd vermogen	2023: € 7.766.323
Solvabiliteitsindex	2023: 47,8%
Financieel resultaat	2023: +/+ € 205.780
Ontwikkelingen	In 2018 zijn 18 boshuisjes gerealiseerd, waarmee fase 1 was afgesloten. In 2020 zijn voorbereidingen getroffen voor fase 2. De boshuisjes fase 2 zijn in 2021 gerealiseerd. In 2021 is gestart met vernieuwing van de kampwinkel en personeelshuisvesting in 2022 komen deze gereed Ontwikkelingen zijn vastgelegd in een investeringsplan bij de begroting van de SRV.
Risico’s	

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Paragraaf 7: Grondbeleid

De gemeente voert geen actief grondbeleid. Incidenteel wordt ingespeeld op de mogelijkheid percelen in de dorpskom aan te kopen van particulieren om vervolgens deze percelen in te zetten voor de volkshuisvesting.

Een meer actief grondbeleid zoals elders veelal gebruikelijk is, is niet mogelijk aangezien alle gronden buiten de bebouwde kom in eigendom zijn bij en beheerd worden door de rijksoverheid (Staatsbosbeheer, Rijkswaterstaat, defensie).

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Paragraaf 8: Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)

Per 1 mei 2022 vervangt de Wet open overheid (hierna: de Woo)[1] de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: de Wob). Hoewel de Woo inhoudelijk veel lijkt op de Wob, is nieuw dat in artikel 3.5 van de Woo het volgende is opgenomen:

Artikel 3.5. Openbaarheidsparagraaf

Een bestuursorgaan besteedt in de jaarlijkse begroting dan wel de jaarlijkse begroting van het openbaar lichaam of de rechtspersoon waarvan het bestuursorgaan deel uitmaakt, aandacht aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet en doet in de jaarlijkse verantwoording verslag van de uitvoering ervan, mede in relatie tot de beleidsvoornemens.

De Woo

De Woo erkent dat een goede informatiehuishouding van belang is om de doelen van de wet te bereiken. De Woo bevat daarom een algemene zorgplicht om documenten in goede, geordende en toegankelijke staat te houden, bepaalt dat er in de begroting en in de jaarlijkse verantwoording van elke gemeente een openbaarheidsparagraaf moet worden opgenomen en schrijft voor dat er maatregelen worden getroffen ten behoeve van het duurzaam toegankelijk maken van digitale documenten. Er komt een 'Adviescollege openbaarheid en informatiehuishouding'. Journalisten, wetenschappers of andere groepen 'met een beroepsmatig belang bij het gebruik van publieke informatie' kunnen bij het Adviescollege klagen over de wijze waarop bestuursorganen informatie openbaar maken. Bestuursorganen moeten over tenminste één Woo-contactpersoon beschikken ter beantwoording van vragen van het publiek over de beschikbaarheid van informatie. Bij de gemeente Vlieland is de beleidsmedewerker bestuurlijk juridische zaken aangewezen als Woo-contactpersoon[2] .

Verplichting actief openbaar maken

De belangrijkste verandering die de Woo met zich meebrengt ten opzichte van de Wob is dat de Woo veel meer verplicht tot het actief en uit eigen beweging openbaar maken van documenten. De wet moet er ook voor zorgen dat overheidsinformatie beter vindbaar, uitwisselbaar, eenvoudig te ontsluiten en goed te archiveren is. Deze actieve openbaarmakingsplicht zal in de toekomst steeds zwaarder gaan wegen. De overheid voert namelijk stapsgewijs een actieve openbaarmakingsplicht in. Zodoende zal het onderwerp Wet open overheid en de actieve openbaarmaking ook steeds terugkeren in de jaarverslagen.
Vanaf november 2024 is de gemeente Vlieland begonnen met het actief openbaar maken van woo-verzoeken het de beraadslagingen van het college. De stukken van de raad werden reeds openbaar gemaakt.

Praktische informatie

Praktisch

Bij actieve openbaarmaking kan het gaan over kwantitatieve en kwalitatieve informatie over de toepassing van artikelen 3.1 en 3.3. van de Woo maar ook of er overzichten op grond van artikel 3.3a van de Woo zijn openbaar gemaakt.

[1] Vindplaats: wetten.nl - Regeling - Wet open overheid - BWBR0045754

[2] https://zoek.officielebekendmakingen.nl/gmb-2022-264748.pdf

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Kwantitatief

Er zijn in 2024 veertien Woo verzoeken ontvangen. Zes verzoeken zijn toegewezen, twee verzoeken zijn afgewezen, één verzoek ingetrokken, en vijf verzoeken zijn afgedaan als een informatieverzoek. Eén verzoek loopt nog en wordt pas in 2025 afgehandeld.

Kwalitatief

Zeer diverse informatie werd onder de Woo opgevraagd:

- Verschillende informatieverzoeken over informatie bij de Dienst
- Kabelschades
- Noodverordeningen
- Toeslagenaffaire
- Bezwaar/beroep

Overzichten

Er zijn nog geen overzichten op grond van 3.3a van de Woo openbaar gemaakt in 2024. Dit komt omdat artikel 3.3 lid 1 en lid 2 van de Woo trapsgewijs in werking treden en op dit moment nog geen werking hebben. Het is nog niet bekend wanneer deze artikelen wel in werking gaan treden.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Jaarrekening

ASSURANCE &
OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Balans 2024

ASSURANCE &
OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Balans per 31 december 2024

Activa

Vaste activa

	Ultimo 2024		Ultimo 2023	
Materiële vaste activa		**26.578.800**		**26.243.500**
Investeringen met een economisch nut	24.026.100		23.654.800	
Investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend een maatschappelijk nut	595.900		593.100	
Investeringen met een economisch nut waar een heffing tegenover staat	1.956.800		1.995.600	
Financiële vaste activa		**5.839.600**		**6.598.500**
Kapitaalverstrekkingen aan:				
- deelnemingen	100		100	
- gemeenschappelijke regelingen	32.400		32.400	
Leningen:				
- aan overige verbonden partijen	5.522.300		5.817.100	
- overige langlopende leningen u/g	284.700		749.000	
Totaal vaste activa		**32.418.400**		**32.842.000**

Vlottende activa

	Ultimo 2024		Ultimo 2023	
Voorraden		**4.500**		**5.700**
Grond en hulpstoffen:				
- overige grond en hulpstoffen	4.500		5.700	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		**5.782.200**		**4.984.000**
Vorderingen op openbare lichamen	626.500		549.300	
Overige vorderingen	326.800		202.400	
Schatkistbank saldo	4.828.900		4.232.300	
Liquide middelen		**100.800**		**102.500**
Kassaldi	4.800		1.900	
Bank- en girosaldi	96.000		100.600	
Overlopende activa		**2.615.200**		**1.944.200**
Totaal vlottende activa		**8.502.700**		**7.036.400**

	Ultimo 2024	Ultimo 2023
Totaal generaal	**40.921.100**	**39.878.400**

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Passiva

Vaste passiva

	Ultimo 2024		Ultimo 2023	
Eigen vermogen		**7.332.400**		**6.027.300**
Algemene reserve	3.496.700		2.850.500	
Overige bestemmingsreserves	2.330.400		1.980.500	
Nog te bestemmen resultaat	1.505.300		1.196.300	
Voorzieningen		**5.041.700**		**4.753.100**
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	1.146.600		908.800	
Onderhoudsegalisatievoorzieningen	3.895.100		3.844.300	
Vaste schulden met een rentetypische looptijd >= 1 jaar				
Onderhandse leningen van:		**25.881.500**		**26.804.800**
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	25.881.500		26.804.800	
Waarborgsommen	0		0	
Totaal vaste passiva		**38.255.600**		**37.585.200**

Vlottende passiva

	Ultimo 2024		Ultimo 2023	
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar		**595.600**		**426.500**
- bank- en girosaldi				
- overlopende schulden	595.600		426.500	
Overlopende passiva		**2.069.900**		**1.866.700**
Totaal vlottende passiva		**2.665.500**		**2.293.200**

	Ultimo 2024		Ultimo 2023	
Totaal generaal		**40.921.100**		**39.878.400**

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Overzicht baten en lasten per programma

Programmarekening over Begrotingsjaar 2024						
	Raming begrotingsjaar vóór wijziging (oorspr. begroting 2024)			Raming begrotingsjaar ná wijziging (2024 t/m begr.wijz. nr. 005)		
Omschrijving programma	lasten	baten	saldo	lasten	baten	Saldo
0, Algemeen Bestuur	970.900	128.000	-842.900	990.700	128.000	-862.700
1, Openbare Orde en Veiligheid	534.500	24.700	-509.800	534.500	24.700	-509.800
2, Verkeer, Vervoer en Waterstaat	401.000	11.400	-389.600	431.700	12.000	-419.700
3, Economische Zaken	798.700	406.800	-391.900	826.200	406.800	-419.400
4, Onderwijs	468.200	87.000	-381.200	564.200	183.000	-381.200
5, Cultuur en Recreatie	959.000	211.000	-748.000	1.092.300	348.000	-744.300
6, Sociale Voorzieningen en Maatschappelijke Dienstverlening	1.605.000	612.100	-992.900	1.740.100	679.600	-1.060.500
7, Volksgezondheid en Milieu	1.333.900	1.038.700	-295.200	1.506.800	1.207.000	-299.800
8, Wonen en fysieke leefomgeving	521.100	90.400	-430.700	929.500	277.900	-651.600
9, Heffen belastingen en uitvoering WOZ	123.500	0	-123.500	123.500	0	-123.500
Overhead	2.318.900	3.500	-2.315.400	2.396.400	8.000	-2.388.400
Vennootschapsbelasting (VpB)	10.000	0	-10.000	10.000	0	-10.000
Sub-totaal programma's	**10.044.700**	**2.613.600**	**-7.431.100**	**11.145.900**	**3.275.000**	**-7.870.900**
Algemene dekkingsmiddelen						
lokale heffingen	0	2.877.400	2.877.400	0	2.915.900	2.915.900
algemene uitkeringen	0	4.591.000	4.591.000	0	4.907.000	4.907.000
beleggingen en financieringsresultaat	100	4.000	3.900	100	4.000	3.900
saldo finacieringsfunctie	31.900	31.900	0	31.900	196.900	165.000
overige algemene dekkingsmiddelen	121.800	112.900	-8.900	121.800	112.900	-8.900
Sub-totaal algemene dekkingsmiddelen	**153.800**	**7.617.200**	**7.463.400**	**153.800**	**8.136.700**	**7.982.900**
Onvoorzien	211.700	0	-211.700	211.700	0	-211.700
Saldo van baten en lasten	**10.410.200**	**10.230.800**	**-179.400**	**11.511.400**	**11.411.700**	**-99.700**
Toevoeging/onttrekking aan reserves						
mutaties algemene reserve	520.000	641.000	121.000	520.000	866.900	346.900
mutaties reserve duurzaamheid	0	41.000	41.000	0	41.000	41.000
mutatie reserve ouderenhuisvesting	0	51.300	51.300	0	51.300	51.300
Sub-totaal mutaties reserves	**520.000**	**733.300**	**213.300**	**520.000**	**959.200**	**439.200**
Gerealiseerd resultaat	**10.930.200**	**10.964.100**	**33.900**	**12.031.400**	**12.370.900**	**339.500**

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Programmarekening over Begrotingsjaar 2024						
	Realisatie Begrotingsjaar (2024)			Realisatie vorig Begrotingsjaar (2023)		
Omschrijving programma	lasten	baten	saldo	lasten	baten	Saldo
0, Algemeen Bestuur	1.423.600	158.200	-1.265.400	1.114.600	156.300	-958.300
1, Openbare Orde en Veiligheid	480.000	25.400	-454.600	448.900	26.500	-422.400
2, Verkeer, Vervoer en Waterstaat	378.000	26.300	-351.700	365.400	12.700	-352.700
3, Economische Zaken	942.600	404.500	-538.100	854.900	429.600	-425.300
4, Onderwijs	439.400	115.000	-324.400	455.400	142.300	-313.100
5, Cultuur en Recreatie	989.400	306.800	-682.600	994.100	369.900	-624.200
6, Sociale Voorzieningen en Maatschappelijke Dienstverlening	1.502.100	723.600	-778.500	1.476.200	667.800	-808.400
7, Volksgezondheid en Milieu	1.531.900	1.244.100	-287.800	1.184.700	1.107.300	-77.400
8, Wonen en fysieke leefomgeving	510.400	173.300	-337.100	433.900	296.000	-137.900
9, Heffen belastingen en uitvoering WOZ	110.200	6.500	-103.700	100.000	9.600	-90.400
Overhead	2.244.600	10.600	-2.234.000	2.134.300	233.000	-1.901.300
Vennootschapsbelasting (VpB)	900	0	-900	-19.700	0	19.700
Sub-totaal programma's	**10.553.100**	**3.194.300**	**-7.358.800**	**9.542.700**	**3.451.000**	**-6.091.700**
Algemene dekkingsmiddelen						
lokale heffingen	0	3.069.300	3.069.300	0	2.669.900	2.669.900
algemene uitkeringen	0	5.517.800	5.517.800	0	4.550.600	4.550.600
beleggingen en financieringsresultaat	0	6.400	6.400	0	8.800	8.800
saldo finacieringsfunctie	178.000	211.200	33.200	156.800	156.800	0
overige algemene dekkingsmiddelen	130.700	168.200	37.500	246.600	203.600	-43.000
Sub-totaal algemene dekkingsmiddelen	**308.700**	**8.972.900**	**8.664.200**	**403.400**	**7.589.700**	**7.186.300**
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	**10.861.800**	**12.167.200**	**1.305.400**	**9.946.100**	**11.040.700**	**1.094.600**
Toevoeging/onttrekking aan reserves						
mutaties algemene reserve	520.000	625.400	105.400	900.000	985.200	85.200
mutaties reserve duurzaamheid	118.000	239.300	121.300	118.000	77.400	-40.600
mutatie reserve ouderenhuisvesting	50.000	23.400	-26.600	0	57.200	57.200
Sub-totaal mutaties reserves	**688.000**	**888.100**	**200.100**	**1.018.000**	**1.119.800**	**101.800**
Gerealiseerd resultaat	**11.549.800**	**13.055.300**	**1.505.500**	**10.964.100**	**12.160.500**	**1.196.400**

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Begrotingsafwijkingen en rechtmatigheid

	Raming begrotingsjaar ná wijziging (2024 t/m begr.wijz. nr. 005)			Realisatie begrotingsjaar (2024)			Rechtmatige afwijking		
Omschrijving programma	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
0, Algemeen Bestuur	990.700	128.000	-862.700	1.423.600	158.200	-1.265.400	-432.900	30.200	-402.700
1, Openbare Orde en Veiligheid	534.500	24.700	-509.800	480.000	25.400	-454.600	54.500	700	55.200
2, Verkeer, Vervoer en Waterstaat	431.700	12.000	-419.700	378.000	26.300	-351.700	53.700	14.300	68.000
3, Economische Zaken	826.200	406.800	-419.400	942.600	404.500	-538.100	-116.400	-2.300	-118.700
4, Onderwijs	564.200	183.000	-381.200	439.400	115.000	-324.400	124.800	-68.000	56.800
5, Cultuur en Recreatie	1.092.300	348.000	-744.300	989.400	306.800	-682.600	102.900	-41.200	61.700
6, Sociale Voorzieningen en Maatschappelijke Dienstverlening	1.740.100	679.600	-1.060.500	1.502.100	723.600	-778.500	238.000	44.000	282.000
7, Volksgezondheid en Milieu	1.506.800	1.207.000	-299.800	1.531.900	1.244.100	-287.800	-25.100	37.100	12.000
8, Wonen en fysieke leefomgeving	929.500	277.900	-651.600	510.400	173.300	-337.100	419.100	-104.600	314.500
9, Heffen belastingen en uitvoering WOZ	123.500	0	-123.500	110.200	6.500	-103.700	13.300	6.500	19.800
Overhead	2.396.400	8.000	-2.388.400	2.244.600	10.600	-2.234.000	151.800	2.600	154.400
Vennootschapsbelasting (VpB)	10.000	0	-10.000	900	0	-900	9.100	0	9.100
Sub-totaal programma's	**11.145.900**	**3.275.000**	**-7.870.900**	**10.553.100**	**3.194.300**	**-7.358.800**	**592.800**	**-80.700**	**512.100**
Algemene dekkingsmiddelen									
lokale heffingen	0	2.915.900	2.915.900	0	3.069.300	3.069.300	0	153.400	153.400
algemene uitkeringen	0	4.907.000	4.907.000	0	5.517.800	5.517.800	0	610.800	610.800
beleggingen en financieringsresultaat	100	4.000	3.900	0	6.400	6.400	100	2.400	2.500
saldo finacieringsfunctie	31.900	196.900	165.000	178.000	211.200	33.200	-146.100	14.300	-131.800
overige algemene dekkingsmiddelen	121.800	112.900	-8.900	130.700	168.200	37.500	-8.900	55.300	46.400
Sub-totaal algemene dekkingsmiddelen	**153.800**	**8.136.700**	**7.982.900**	**308.700**	**8.972.900**	**8.664.200**	**-154.900**	**836.200**	**681.300**
Onvoorzien	211.700	0	-211.700	0	0	0	211.700	0	211.700
Saldo van baten en lasten	**11.511.400**	**11.411.700**	**-99.700**	**10.861.800**	**12.167.200**	**1.305.400**	**649.600**	**755.500**	**1.405.100**
Toevoeging/onttrekking aan reserves									
mutaties algemene reserve	520.000	866.900	346.900	520.000	625.400	105.400	0	-241.500	-241.500
mutaties reserve duurzaamheid	0	41.000	41.000	118.000	239.300	121.300	-118.000	198.300	80.300
mutatie reserve ouderenhuisvesting	0	51.300	51.300	50.000	23.400	-26.600	-50.000	-27.900	-77.900
Sub-totaal mutaties reserves	**520.000**	**959.200**	**439.200**	**688.000**	**888.100**	**200.100**	**-168.000**	**-71.100**	**-239.100**
Gerealiseerd resultaat	**12.031.400**	**12.370.900**	**339.500**	**11.549.800**	**13.055.300**	**1.505.500**	**481.600**	**684.400**	**1.166.000**

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Toelichting op de programmarekening 2024

Begrotingsrechtmatigheid

Als blijkt dat de gerealiseerde lasten zoals weergegeven in de jaarrekening hoger zijn dan de geraamde bedragen inclusief de begrotingswijzigingen kan er sprake zijn van onrechtmatige uitgaven. De overschrijding kan namelijk in strijd zijn met het budgetrecht van de gemeenteraad. Het zelfde geldt voor niet gerealiseerde baten maar ook onderschrijdingen van budgetten kunnen voor de raad een belangrijk signaal zijn en moeten aan hen gemeld worden. Voor de oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsover- of onderschrijding past binnen het door de gemeenteraad geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten.
Welke begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan de gemeenteraad.
Tot het toetsingskader behoren ook de investeringskredieten. Overschrijdingen op deze kredieten moeten altijd worden toegelicht. Deze toelichting is te vinden in het investeringen overzicht in de toelichting op de balans onder de Materiële Vaste Activa.

In het programma jaarverslag worden per programma de belangrijkste verschillen tussen de begroting na wijziging en de rekening verklaard. In deze overzichten zijn zowel over- als onderschrijdingen van de kosten en baten budgetten genoemd. Daarnaast vindt u in de toelichtingen op de balans bij de materiele vaste activa een overzicht met investeringen waarin staat toegelicht waarom de budgetten onder- over overschreden zijn.

De onderstaande analyse beperkt zich daarom tot kosten overschrijdingen en baten onderschrijdingen zoals aangegeven in de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV.

Analyse begrotingsrechtmatigheid

Afwijkingen in de lasten op programmaniveau zijn in principe onrechtmatig:

Maar afwijkingen op de lasten worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:

A. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
B. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
C. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage (begrotingswijziging)

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Omschrijving programma	Begrote lasten na wijziging 2024	Lasten uit rekening 2024	Verschil	Geen gevolg	Wel gevolg
0, Algemeen Bestuur	990.700	1.423.600	-432.900	a en b	
1, Openbare Orde en Veiligheid	534.500	480.000	54.500	*	
2, Verkeer, Vervoer en Waterstaat	431700	378.000	53.700	*	
3, Economische Zaken	826.200	592.600	-116.400	b	
4, Onderwijs	564.200	439.400	124.800	*	
5, Cultuur en Recreatie	1.092.300	989.400	102.900	*	
6, Sociale Voorzieningen en Maatschappelijke Dienstverlening	1.740.100	1.502.100	238.000	*	
7, Volksgezondheid en Milieu	1.506.800	1.531.900	-25.100	a	
8, Ruimtelijke Ordening en Volkshuisvesting	929.500	510.400	419.100	*	
9, Heffen belastingen en uitvoering WOZ	123.500	110.200	13.300	*	
Overhead	2.396.400	2.244.600	151800	*	
Vennootschapsbelasting (VpB)	10.000	900	9.100	*	
overige algemene dekkingsmiddelen	121800	130.700	-8.900	a	

* Bij deze programma's is geen sprake van lasten overschrijdingen

Toelichting

Algemeen bestuur

De overschrijding heeft voornamelijk te maken met de toevoeging aan de voorziening wethouder pensioenen die nodig was op basis van de berekeningen die wij hiervoor altijd in de loop van december ontvangen. Dit is een te laat moment om nog een begrotingswijziging te maken.

Daarnaast is er nog een groot verschil omdat op dit programma de tegenboeking van groot onderhoud kosten die ten laste mogen komen van de voorziening gebouw onderhoud was geraamd. De kosten voor groot onderhoud zijn echter op verschillende programma's geboekt en daarom is de tegenboeking op de verschillende programma's geboekt. Eerder een begrotingstechnische fout dus, die m.i.v. de begroting 2025 is gewijzigd.

Economische Zaken

De overschrijding van de lasten komt voornamelijk door de afboeking van de boekwaarde van de oude damwanden. De stalen damwanden in de jachthaven van Vlieland zijn ernstig aangetast door corrosie. Uit onderzoek blijkt dat bepaalde bacteriën in de bodem die roestvorming versnellen medeoorzaak zijn van deze snelle slijtage. Ondertussen zijn hierdoor verzakkingen achter de kade ontstaan. Herstelwerkzaamheden moeten uiterlijk in het voorjaar van 2027 plaatsvinden. Het is duidelijk geworden dat de huidige damwanden geen waarde meer vertegenwoordigen, maar zij staan nog wel voor een gedeelte onder de materiele vaste activa op de balans. Het Besluit Begroting en Verantwoording geeft aan dat de boekwaarde in deze situatie moet worden afgeboekt. Daarom moest dit gedeelte van € 350.000 volledig worden afgeschreven in 2024.

Volksgezondheid en milieu

Binnen dit programma zijn bij afval hogere kosten te zien dan geraamd maar hiertegenover staan ook niet geraamde baten. Het betreft hier de overeenkomst met Omrin voor het legen van de containers, waarbij baten en lasten aan elkaar gelijk zijn.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Daarnaast zijn ook bij duurzaamheid overschrijdingen van de kosten te zien. Dit wordt veroorzaakt door het instellen van een post dubieuze debiteuren voor verstrekte leningen aan de de Duinwijck gasvrij en door kosten die gemaakt werden voor de warmtevoorziening op het bedrijven terrein. Deze kosten zijn geëgaliseerd in de bestemmingsreserve duurzaamheid in afwachting van bijdragen van derden voor deze projecten.

Overige algemene dekkingsmiddelen

Hier gaat het om personeel wat gedetacheerd is en andere doorberekeningen naar derden. Met andere woorden als de kosten hier hoger zijn dan geraamd zijn de baten dat ook.

Afwijkingen in de baten op programmaniveau zijn in principe onrechtmatig:

Maar afwijkingen op de baten worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:

A. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
B. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
C. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage (begrotingswijziging)

Omschrijving programma	Begrote baten na wijziging 2024	Baten uit rekening 2024	Verschil	Geen gevolg	Wel gevolg
0, Algemeen Bestuur	128.000	158.200	30.200	*	
1, Openbare Orde en Veiligheid	24.700	25.400	700	*	
2, Verkeer, Vervoer en Waterstaat	12.000	26.300	14.300	*	
3, Economische Zaken	406.800	404.500	-2.300	a	
4, Onderwijs	183.000	115.000	-68.000	a	
5, Cultuur en Recreatie	348.000	306.800	-41.200	a	
6, Sociale Voorzieningen en Maatschappelijke Dienstverlening	679.600	723.600	44.000	*	
7, Volksgezondheid en Milieu	1.207.000	1.244.100	37.100	*	
8, Ruimtelijke Ordening en Volkshuisvesting	277.900	173.300	-104.600	a	
9, Heffen belastingen en uitvoering WOZ	0	6.500	6.500	*	
Overhead	8.000	10.600	2.600	*	
Vennootschapsbelasting (VpB)	0	0	0	*	
Algemene dekkingsmiddelen					
lokale heffingen	2.915.900	3.069.300	153.400	*	
algemene uitkeringen	4.907.000	5.517.800	610.800	*	
overige algemene dekkingsmiddelen	112.900	168.200	55.300	*	

* bij deze programma's is geen sprake van niet gerealiseerde baten

Toelichting

Economische zaken

Er is sprake van minder huuropbrengst omdat het Noordwester gebouw tijdelijk niet in gebruik was. Hier staat tegenover dat de kosten voor de Noordwester ook lager waren.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Onderwijs
De geraamde Specifieke Uitkeringen zijn wel ontvangen maar mogen ook in het komende jaar nog (gedeeltelijk) worden uitgegeven. Daarom is het gedeelte van de uitkering wat nog niet is besteed op de balans gezet als terug te betalen aan het rijk of als vooruitontvangen van het rijk.

Cultuur en recreatie
De geraamde subsidie voor biodiversiteit is wel ontvangen maar mag ook in het komende jaar nog (gedeeltelijk) worden uitgegeven. Daarom is het gedeelte van de uitkering wat nog niet is besteed op de balans gezet als terug te betalen aan het rijk of als vooruitontvangen van het rijk.

Ruimtelijke Ordening en Volkshuisvesting
De geraamde Specifieke Uitkering voor Bouw Start Impuls is wel ontvangen maar mag ook in het komende jaar nog (gedeeltelijk) worden uitgegeven. Daarom is het gedeelte van de uitkering wat nog niet is besteed op de balans gezet als terug te betalen aan het rijk of als vooruitontvangen van het rijk.

Mutaties reserves
De mutaties in de reserves wijken in totaal € 239.100 negatief af van de ramingen. Dit bedrag is dus per saldo minder onttrokken aan de reserves.

Hiervoor is een aantal redenen te noemen;

Algemene Reserve
Vanuit de Algemene Reserve zouden diverse restant budgetten uit 2023 opnieuw geraamd worden, dit is ook gebeurd maar zoals gebruikelijk wordt de bijdrage uit de Algemene Reserve bij het opstellen van de jaarrekening uiteindelijk alleen berekend op basis van het deel wat in 2024 daadwerkelijk is gerealisseerd.

Bestemmingsreserve duurzaamheid
Op basis van het meerjarige duurzaamheidsprogramma wordt vanuit de exploitatie jaarlijks € 118.000 bijgedragen voor de diverse projecten duurzaamheid, daarnaast komt vanuit de bestemmingsreserve jaarlijks een bijdrage voor het programma om uitvoering aan diverse duurzaamheidsprojecten te geven. Deze projecten moesten echter in 2024 deels nog starten. De onttrekking aan de bestemmingsreserve was echer toch hoger dan geraamd door kosten van de projecten Duinwijck gasvrij en warmtevoorziening bedrijven terrein. De verwachting is dat voor beide projecten in 2025 gelden van derden ontvangen worden.

Ouderenhuisvesting in de Boswijk
Om het verwachte exploitatietekort op te vangen is in het MJB 2020 – 2023 besloten een budget van € 50.000 in de vorm van een stelpost flankerend ouderenbeleid beschikbaar te stellen voor tegenvallende huurinkomsten. Uit de in de raad van 17 juli 2023 gepresenteerde exploitatiebegroting bleek dat het budget van € 50.000 voor de tegenvallende huurinkomsten de komende jaren nodig zal zijn. De raad heeft daarom in deze vergadering ingestemd om dit budget m.i.v. 2023 structureel te plaatsen onder het product ouderenhuisvesting. De onttrekking (saldo baten en lasten Boswijk) aan de bestemmingsreserve ouderhuisvesting vermindert hierdoor wat. Daarnaast bleek het exploitatie tekort in 2024 mee te vallen.

Bestemmingsreserve tijdelijke formatie uitbreiding
Omdat het uiteindelijk over het gehele jaar genomen niet is gelukt om de tijdelijke formatie uitbreiding volledig in te vullen is ook de onttrekking aan de bestemmingsreserve lager geweest dan was voorzien.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.
Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voorzover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen cq schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan overlopende vakantiegeld- en verlof aanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting genomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming te weten vier jaar. Indien sprake is van eenmalige schokeffecten dient wel een verplichting gevormd te worden.

Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in 4 jaar lineair afgeschreven. De afschrijving van de geactiveerde kosten van onderzoek en ontwikkeling vangt aan bij ingebruikneming van het gerelateerde materiële vaste actief. Afsluitkosten van opgenomen geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.

Materiële vaste activa met economisch nut.

Deze materiële activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Activa met economisch nut en een verkrijgingsprijs van minder dan € 10.000 worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Gronden en terreinen worden altijd geactiveerd. Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte levensduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is.
In het verantwoordings jaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. Dergelijke afwaarderingen worden teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken. De afschrijvingsmethode is vastgelegd in de door de raad vastgestelde verordening ex art. 212.

Materiële vaste activa in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut.

Deze materiële vaste activa zijn eveneens gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht: in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. De afschrijvingsmethode is vastgelegd in de door de raad vastgestelde verordening ex art. 212. De ondergrond van deze werken wordt daarbij als integraal onderdeel van het werk beschouwd (en dus ook afgeschreven).

Materiële vaste activa in met economisch nut waar een heffing tegenover staat

Deze materiële vaste activa zijn eveneens gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht: in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. De afschrijvingsmethode is vastgelegd in de door de raad vastgestelde verordening ex art. 212. De ondergrond van deze werken wordt daarbij als integraal onderdeel van het werk beschouwd (en dus ook afgeschreven).

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en leningen u/g zijn opgenomen tegen nominale waarde.

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen" in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is een dergelijke afwaardering niet noodzakelijk gebleken.

Vlottende activa

Voorraden

De goederen in voorraad overige grond- en hulpstoffen is gewaardeerd tegen inkoopprijs.

De als "onderhanden werken" opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijpmaken), alsmede een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten.
Winsten uit de grondexploitatie worden slechts genomen indien en voorzover die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden. Zolang daarvan geen sprake is worden de verkregen verkoop opbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt gevormd op basis van een individuele beoordeling door of namens het college op inbaarheid van de openstaande vordering.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en Garantstellingen

Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn. Is buiten telling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Toelichting op de balans

ASSURANCE &
OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Activa

Vaste activa

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa 2024 bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:		
Investeringen met een economisch nut	24.026.088	23.654.776
Investeringen met economisch nut waar heffingen tegenover staan	1.956.795	1.995.621
Investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut	595.857	593.059
Totaal	26.578.740	26.243.456

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Materiële vaste activa met economisch nut

De materiële vaste activa met economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld;

	Boekwaarde 01-01-2024	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	2.462.646	513.537				2.976.183
Woonruimten	8.727.343	621.168		150.696		9.197.815
Bedrijfsgebouwen	9.615.520	-34.339		255.133		9.326.048
Grond-, weg- en waterbouwk. werken	2.125.840	36.971	350.000	144.187		1.668.624
Vervoermiddelen	145.765			36.285		109.480
Machines, apparaten en installaties	551.385	238.345		81.507		708.222
Overige materiële vaste activa	26.276	17.179		3.739		39.716
Totaal	**23.654.776**	**1.392.861**	**350.000**	**671.548**	**0**	**24.026.088**

Materiële vaste activa met economisch nut waar een heffing tegen over staat.

Deze materiële vaste activa met economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld;

	Boekwaarde 01-01-2024	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	0					0
Woonruimten	0					0
Bedrijfsgebouwen	0					0
Grond-, weg- en waterbouwk. werken	1.697.754	61.579		76.322		1.683.011
Vervoermiddelen	0					0
Machines, apparaten en installaties	297.866			24.083		273.783
Overige materiële vaste activa	0					0
Totaal	**1.995.621**	**61.579**	**0**	**100.405**	**0**	**1.956.795**

Materiële vaste activa met maatschappelijk nut

De materiële vaste activa met maatschappelijk nut kunnen als volgt worden onderverdeeld;

	Boekwaarde 01-01-2024	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	8.019			1.146		6.873
Woonruimten	0					0
Bedrijfsgebouwen	0					0
Grond-, weg- en waterbouwk. werken	585.041	26.430		22.486		588.984
Vervoermiddelen	0					0
Machines, apparaten en installaties	0					0
Overige materiële vaste activa	0					0
Totaal	**593.059**	**26.430**	**0**	**23.632**	**0**	**595.857**

Totaal Materiele vaste activa	**26.243.456**	**1.480.869**	**350.000**	**795.585**	**0**	**26.578.740**

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Investeringen 2024

Een verdere specificatie per investering is in onderstaand overzicht te zien:

	Inv. Nummer	Beschikbaar krediet	Totaal besteed tm 2024	Werkelijk besteed 2024	Restant investeringsbudget	Toelichting
Gronden en terreinen						
Grond Dorpsstraat 188 *(raadsvergadering 25-11-2024)*	INV202502	180.935	180.935	180.935	0	Het project is afgerond.
Grond Dorpsstraat 188 opstallen *(raadsvergadering 25-11-2024)*	INV202503	332.600	332.601	332.601	-1	Het project is afgerond.
Bedrijfsgebouwen						
Collectieve warmte Boswijk gebouw *(begrotingswijziging 3 2019 en begroting 2021)*	INV202023	119.044	144.087	0	-25.043	Het verschil is de BTW. Eventueel bestaat er door een wetswijziging toch een mogelijkheid om deze te verrekenen.
Bouw nieuwe boswijk/zorggebouw	INV201935	14.761.800	2.634.812	0	12.126.988	Het totale restantbudget voor de Boswijk bedraagt per 31-12-2024 - € 64.336. In 2024 moesten nog wat plans chade aanvragen afgewikkeld worden.
Bouw nieuwe boswijk/zorggebouw baten *(begrotingsw 3 2019 en begroting 2021)*			-34.528		34.528	
Welzijnsgebouw Boswijk *(Verzamelbudget op INV201935 bouw Boswijk)*	INV202252		2.622.727	-34.339	-2.622.727	Het totale project Boswijk is m.i.v. 2022 opgedeeld in de onderdelen: Zorggebouw, Welzijns gebouw, woningen, openbare ruimte en de verschillende onderdelen voor de warmtepomp. Een gedeelte van de BTW kon in 2024 worden teruggevraagd.
Woonruimten						
Woningen Boswijk *(Verzamelbudget op INV201935 bouw Boswijk)*	INV202253		9.057.941	43.622	-9.057.941	Het totale project Boswijk is m.i.v. 2022 opgedeeld in de onderdelen: Zorggebouw, Welzijns gebouw, woningen, openbare ruimte en de verschillende onderdelen voor de warmtepomp.
A.P. Hoedemakersglop 2 *(begrotingswijziging 2 2024)*	INV202422	340.000	340.000	340.000	0	Het project is afgerond.
Opstallen Dorpsstraat 188 *(raadsvergadering 25-11-2024)*	INV202504	316.465	237.546	237.546	78.919	Er is extra budget opgenomen voor kosten koper en onderhoud. Wanneer dit niet nodig blijkt kan het krediet in 2025 worden afgesloten
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken						
Riool Berkenlaan *(begrotingswijziging 2 2021 en 1 2022)*	INV202122	160.806	132.643	7.415	28.163	Het project is afgerond. Kosten van dit soort projecten zijn tegenwoordig moeilijk in te schatten. Doordat werkzaamheden zijn gecombineerd, vielen deze kosten mee.
Openbare ruimte Boswijk *(Verzamelbudget op INV201935 bouw Boswijk)*	INV202250		513.977		-513.977	Het totale project Boswijk is m.i.v. 2022 opgedeeld in de onderdelen: Zorggebouw, Welzijns gebouw, woningen, openbare ruimte en de verschillende onderdelen voor de warmtepomp.
Proefstuk glooiing *(begrotingswijziging 1 2024)*	INV202412	25.000	25.000	25.000	0	Het project is afgerond.
Aanleg riool Havenweg 42 e.o. *(Begrotingwijziging 2 2024)*	INV202420	13.000	12.528	12.528	472	Het project is afgerond.
Persleiding Stortemelk *(begrotingswijziging 3 2024)*	INV202430	47.000	41.636	41.636	5.364	
Reconstructie pad van 30	INV202431	200.000			200.000	Er is een bestek gemaakt maar het project zelf wordt in 2025 gestart.
Reconstructie pad van 30 baten *(Begrotingswijziging 3 2024)*		-20.000			-20.000	
Glooiing Zuiderstrand 540 meter *(Begrotingswijziging 1 2025)*	INV202505	0	1.430	1.430	-1.430	Dit project staat geraamd in de begroting 2025 maar in 2024 is reeds begonnen met wat voorbereidende werkzaamheden.
Vervoermiddelen						
Machines apparaten en installaties						
Collectieve warmtepomp Boswijk *(begrotingswijziging 3 2019 en begroting 2021)*	INV202021	129.435	156.663	0	-27.228	Het verschil is de BTW. Eventueel bestaat er door een wetswijziging toch een mogelijkheid om deze te verrekenen.
Collectieve warmtepomp Boswijk leidingen *(begrotingswijziging 3 2019 en begroting 2021)*	INV202024	162.922	141.858	0	21.064	Het verschil is de BTW. Eventueel bestaat er door een wetswijziging toch een mogelijkheid om deze te verrekenen.
Armaturen 60 33 vervangen *(begrotingswijziging 1 2024)*	INV202410	28.800	23.613	23.613	5.187	Eventueel moeten in 2025 nog wat kosten voor meerwerk gemaakt worden.
Veegmachine *(begrotingswijziging 1 2024)*	INV202411	215.000	214.731	214.731	269	Het project is afgerond.
Drenkelingenladders *(begrotingswijziging 1 2024)*	INV202413	37.000	36.971	36.971	29	Het project is afgerond.
Inventaris wethouderswoning *(begrotingswijziging 2 2024)*	INV202423	15.000	17.179	17.179	-2.179	De kosten voor de inventaris van de wethouderswoning bleken iets te laag ingeschat.
Materiele vaste activa overig						
Totaal		**17.064.807**	**16.834.351**	**1.480.869**	**230.456**	

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2024 wordt in onderstaand overzicht weergegeven;

	Boekwaarde 01-01-2024	Investering	Des-investering	Aflossing	Boekwaarde 31-12-2024
Kapitaalverstrekkingen:					
- deelnemingen	50				50
- gemeenschappelijke regelingen	32.368				32.368
- overige verbonden partijen	0				0
Leningen:					
- Aan overige verbonden partijen	5.817.050			294.735	5.522.315
- overige langlopende leningen u/g	748.972	90.000	120.000	434.313	284.659
Totaal	**6.598.440**	**90.000**	**120.000**	**729.048**	**5.839.392**

De desinvestering heeft betrekking op een lening waarvan voorzichtigheidshalve is aangenomen dat volledige terugbetaling van het geleende bedrag moeizaam zal zijn.

Vlottende activa

Voorraden

De in de balans opgenomen voorraden worden uitgesplitst naar de volgende categorieën:

	Saldo 31-12-2024	Saldo 31-12-2023
Overige grond- en hulpstoffen (urnenplaten, representatie en trouwboekjes)	4.487	5.708
Totaal	**4.487**	**5.708**

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van 1 jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden;

	Saldo 31-12-2024	Saldo 31-12-2023
Vorderingen op openbare lichamen:		
- Rekening courant verhouding met het Rijk	4.828.943	4.232.299
- BTW compensatiefonds	512.188	541.555
- belastingdienst	37.318	24.230
- ministeries	25.781	-42.740
- provincies	0	0
- gemeenten	43.604	9.898
- samenwerkingsverbanden	7.571	3.611
- overig	0	12.705
Totaal	**5.455.406**	**4.781.558**
Overige vorderingen:		
- belastingdebiteuren gemeente	64.417	35.363
- debiteuren Sociale Zaken	0	0
- voorziening dubieuze debiteuren belastingen	-25.247	-25.000
- voorziening dubieuze debiteuren algemeen	0	-48.845
- overige verstrekte kasgeldleningen	0	23.000
- overige vorderingen	287.610	217.859
Totaal	**326.781**	**202.377**

Bij de uitbetaling van de algemene uitkering in december 2023 werd een fout gemaakt die in januari 2024 weer werd gecorrigeerd, vandaar dat er bij ministeries eind 2023 een negatieve post te zien is.
De invordering van de gemeentelijke belastingen loopt goed welliswaar is de openstaande post belastingdebiteuren gemeente eind 2024 hoger dan in 2023 maar het betreft hier weinig echt oude posten.
Daarom is besloten vooralsnog de voorzieningen dubieuze belastingdebiteuren niet te wijzigen.
De voorziening dubieuze debiteuren algemeen werd juist wel aangepast.
Deze kon vervallen omdat de debiteur inmiddels aan zijn betalingsverplichting heeft voldaan.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen 2024 bestaat uit de volgende componenten;

	Saldo 31-12-2024	Saldo 31-12-2023
Kassaldi	4.834	1.911
Bank- en girosaldi	95.976	100.551
Totaal	**100.810**	**102.462**

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Overlopende activa

De post overlopende activa 2024 kan als volgt onderscheiden worden;

	Saldo 31-12-2024	Saldo 31-12-2023
Vooruitbetaalde bedragen aan:		
- rijk	0	413
- overige overheid	0	0
- overige overlopende activa	513.344	97.392
Nog te ontvangen bedragen van:		
- rijk	44.625	45.811
- overige overheid	85.888	134.909
- overige overlopende activa	1.971.357	1.665.645
Totaal	**2.615.214**	**1.944.170**

Het nog te ontvangen bedrag heeft voor het grootste deel betrekking op de nog te ontvangen toeristen- en forensenbelasting 2024.
Maar ook b.v. de huur van de huurwoningen Boswijk die nog moest worden afgerekend met Woon Friesland maken hier deel van uit.
Het hoge bedrag onder vooruitbetaalde bedragen is vooral ontstaan doordat de bijdrage 2025 aan de Veiligheidsregio al in 2024 gefactureerd werd. Bovendien zijn wat SPUK uitkeringen overgemaakt aan derden(start bouwimpuls en het nationaal Isolatieprogramma) terwijl de besteding door deze derden voor een gedeelte pas in 2025 zal plaatsvinden.

Passiva

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen Eigen Vermogen bestaat uit de volgende posten;

	Saldo 31-12-2024	Saldo 31-12-2023
Algemene reserve	3.496.693	2.850.468
Bestemmingsreserves	2.330.371	1.980.466
Nog te bestemmen resultaat	1.505.279	1.196.265
Totaal	7.332.343	6.027.199

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Reserves

Het verloop in 2024 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven;

	Saldo 31-12-2023	Toevoeging	Onttrekking	Vrijval	Bestemming resultaat	Saldo 31-12-2024
Algemene reserve	2.850.468		550.040		1.196.265	3.496.693
Bestemmingsreserves						
- Duurzaamheid	505.493	118.000	239.285			384.208
- Ouderen huisvesting	574.973	50.000	23.430			601.543
- Programma Waddeneilanden Regio deal	900.000					900.000
- Tijdelijke formatieuitbreiding		520.000	75.380			444.620
Subtotaal	1.980.466	688.000	338.095	0	0	2.330.371
Nog te bestemmen resultaat 2023	1.196.265				-1.196.265	0
Nog te bestemmen resultaat 2024						1.505.279
Totaal exclusief nog te bestemmen resultaat	4.830.934	688.000	888.135	0	0	5.827.064

Algemene reserve

De volgende mutaties hebben zich voorgedaan:

Toevoegingen

Resultaat 2023	1.196.265
Totaal	**1.196.265**

Onttrekkingen

Bijdrage opnieuw ramen restbudgetten 2023	30.040
Instelling bestemmingsreserve tijdelijke formatie uitbreiding	520.000
Totaal	**550.040**

Per saldo is aan de algemene reserve toegevoegd	**646.225**

Algemene reserve

De algemene reserve heeft voornamelijk een algemene bufferfunctie om financiële risico's op te vangen die niet zijn gedekt binnen bestaande budgetten, bestemmingsreserves of door de mogelijkheid gemeentelijke belastingen of heffingen te verhogen. Deze drie zijn de eerst aangewezen mogelijkheden om financiële risico's op te vangen. Als deze mogelijkheden voor de korte termijn niet ingezet kunnen worden, dient er een andere mogelijkheid te zijn eenmalig een financiële tegenvaller op te vangen: de algemene reserve. Duidelijk mag zijn dat een reserve slechts eenmalig, of gedurende een beperkt aantal jaren, een probleem op kan lossen. Voor een structureel financieel probleem is een algemene reserve uit de aard der zaak geen oplossing. Daarnaast heeft de algemene reserve een financieringsfunctie: structureel voorzover het gaat om de minimaal afgesproken omvang, jaarlijks incidenteel voorzover het gaat om de stand van de reserve boven de minimale omvang.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Stand algemene reserve balans 2023	**2.850.468**
Bij in 2024	
Saldo jaarrekening 2023	1.196.265
Uit in 2024	
Opnieuw ramen restantbudgetten 2023	-30.040
Instellen bestemmingsreserve tijdelijke formatie uitbreiding	-520.000
Bij in 2025	
Saldo jaarrekening 2024 (incl. opnieuw te ramen budgetten zie hieronder)	1.505.279
Uit in 2025	
Opnieuw ramen restantbudgetten 2024	
Mantelzorg	-25.000
Onderzoek huisvesting semi overheid	-17.850
Omgevingswet	-133.912
Nieuwe huisstijl	-18.000
Implementatie nieuw zaaksysteem	-9.950
Mobiliteit en parkeren	-52.000
Resultaat 2025	
Geprognotiseerd jaarresultaat 2025	608.589
Stelpost onvoorzien indexering en rente toekomstige lening 2025	231.100
Prognose stand Algemene Reserve 31 december 2025	**5.584.948**

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserve duurzaamheid

Op 8 december 2009 heeft de raad een nieuwe bestemmingsreserve ingesteld om het gemeentelijk duurzaamheidsbeleid te faciliteren. De bestemmingsreserve is bedoeld om de kosten van het gemeentelijke duurzaamheidsbeleid te dekken, waaronder de gemeentelijke co-financiering van projecten met verscheidene financiers. De uitgaven die gedekt worden uit de reserve worden verantwoord op het project duurzaamheid exclusief de daaraan toegerekende apparaatskosten eigen dienst, die zijn namelijk al gedekt binnen de algemene middelen.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

De reserve werd gevoed met de volgende middelen;		
Restant budget bodemsanering Middenweg (alg. reserve)	€	*84.600*
Afrekening oude subsidiebeschikking BWS		*32.200*
Reservering MAD duurzaamheidsprojecten Vlieland		*3.000*
Slok regeling 2009		*16.800*
Slok regeling 2010		*14.800*
Slok regeling 2011		*8.400*
Bijdrage algemene Reserve 2017		*471.500*
Subsidie Duinwijck gasvrij 2018		*484.442*
Subsidie Duinwijck gasvrij 2018 VNG gelden	*235.509*	
Aardgasvrije wijken		*180.421*
Energieloket		*25.000*
Transitievisie warmte		*202.101*
Wijkaanpak		*409.997*
Regeling Reductie Energieverbruik		*90.000*
Extern advies warmte transitie		*20.660*
Decentralisatie uitkering uitvoeringskosten klimaatakkoord		*102.753*
Totale voeding	€	2.382.183

Tijdens de looptijd van het uitvoeringsprogramma duurzaamheid is bovendien vanuit de gemeentelijke begroting jaarlijks € 18.000 aan de bestemmingsreserve toegevoegd. Voor het nieuwe uitvoeringsprogramma bedraagt de bijdrage vanuit de gemeentelijke begroting jaarlijks € 118.000
Per 31 december 2024 bedraagt de bestemmingsreserve € 384.208.

Bestemmingsreserve ouderenhuisvesting

In juni 2014 heeft de raad bij het bestemmen van het jaarrekeningssaldo 2013 een bedrag van € 700.000 toegevoegd aan de reserve “ouderenhuisvesting”. In november 2014 heeft de raad vervolgens besloten dat deze reserve bestemd is voor de exploitatie van de Uiterton (exclusief apparaatskosten eigen dienst) en de overige kosten van het ontwikkelen van de locatie Uiterton die niet ingebracht worden in de exploitatie van een nieuw woonzorgcentrum. Concreet betekent dat, dat in de reserve ouderenhuisvesting worden geëgaliseerd de lasten en baten van product 650 (exploitatie en ontwikkeling woonzorgcentrum Uiterton), exclusief de aan dat product toe te rekenen apparaatskosten gemeentelijke dienst. Tijdelijk wordt jaarlijks € 50.000 aan de bestemmingsreserve toegevoegd, vanwege tegenvallende huren voor het welzijnsgebouw. Er is geen maximum aan de reserve verbonden. De reserve bedraagt per 31 december 2024 € 601.543.

Bestemmingsreserve Programma Waddeneilanden – Regio Deal

Om de eilander (bestuurlijke) samenwerking te verstevigen en uitdagingen die op de eilanden afkomen het hoofd te bieden, heeft het Dagelijks Bestuur van GR de Waddeneilanden in 2020 opdracht gegeven een programma op te zetten. Een plan voor een programma om de leefbaarheid op de Waddeneilanden te behouden en te werken aan een duurzaam en vitaal toekomstperspectief voor de Waddeneilanden.

De voor het programma benoemde thema’s zijn ondergebracht in vijf programmalijnen:

- Goed Wonen & Leven
- Toekomstbestendig Ondernemen & Ontwikkelen
- Optimaal Bereikbaar & Verbonden
- Duurzame energie
- Circulaire Economie

Het Programma Waddeneilanden is begin 2021 in de raad aan de orde geweest voor wensen & bedenkingen. Deze zijn niet ingediend, waarna het stuk op 21 juni 2021 is vastgesteld door het AB van de GR de Waddeneilanden. In de maanden juli-september heeft een concretiseringsslag plaatsgevonden. Het daaruit voortgekomen Uitvoeringsprogramma is besproken in de colleges en is op 31 januari 2022 namens de Stuurgroep Programma Waddeneilanden aan de Raad aangeboden om hiervan kennis te nemen en voor het indienen van eventuele wensen en bedenkingen (zienswijzen), deze zijn niet ingediend.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Het maximale aandeel van Vlieland in de uitvoeringskosten van dit project bedraagt € 900.000. Voorgesteld wordt dit bedrag vanuit de Algemene Reserve te storten in een bestemmingsreserve Programma Waddeneilanden. Op dit moment is nog niet duidelijk of het voor Vlieland zal gaan om investeringskosten of éénmalige kosten. Wanneer hierover meer duidelijkheid is kan vanuit deze bestemmingsreserve een bijdrage voor de kosten geleverd worden.
Per 31 december 2024 bedraagt deze bestemmingsreserve € 900.000.

Voorzieningen

De in de balans opgenomen Voorzieningen bestaan uit de volgende posten;

	Saldo 31-12-2024	Saldo 31-12-2023
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	1.146.600	908.800
Onderhoudsegalisatievoorzieningen	3.895.000	3.844.200
Totaal	**5.041.600**	**4.753.000**

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2024 wordt in onderstaand overzicht weergegeven;

	Saldo 31-12-2023	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Saldo 31-12-2024
Voorzieningen verplichtingen, verliezen en risico's					
- Wethouderpensioenen	616.116	184.315		25.261	775.170
- Wachtgeld wethouders	77.760	120.000		96.253	101.507
- Vaststellingsovereenkomst onderwijs	179.942				179.942
- Verlofsparen	35.000	55.000			90.000
Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden					
- Riolering	576.280			28.182	548.098
Onderhoudsegalisatievoorzieningen					
- Gebouwen	296.961	120.000		119.706	297.255
- Wegen	793.974	127.108		4.786	916.296
- Waterstaatsobjecten	2.176.995			43.663	2.133.332
Totaal	**4.753.028**	**606.423**	**0**	**317.851**	**5.041.600**

Voorzieningen

Voorziening wethouder pensioenaanspraken

Voorziening bedoeld voor (toekomstige) pensioenaanspraken van (gewezen) wethouders. Jaarlijks ontvangen wij actuariële berekeningen waarmee wij de benodigde aanvulling van de voorziening kunnen bepalen. Per 31 december 2024 bedraagt de voorziening € 775.170.

Voorziening wachtgeld wethouders

Door middel van het vaststellen van het coalitie akkoord werden voor het nieuwe college de wethouders als fulltime wethouders voorgedragen. Door het vaststellen van de begroting 2019 werd de tijdsbestedingsnorm van de wethouders verlaagd naar 90%. De wethouders hebben recht op een wachtgelduitkering voor de verlaging van de tijdsbestedingsnorm met 10%. Vanuit deze voorziening zullen de komende jaren deze verplichtingen

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

worden voldaan. Daarnaast bestaat ook bij ontslag recht op wachtgeld. De voorziening bedraagt per 31 december 2024 € 101.507

Voorziening vaststellingsovereenkomsten onderwijs

De voorzieningen zijn ingesteld ter dekking van de kosten van wachtgeld van zes boventallige medewerkers.
De voorziening bedraagt per 31 december 2024 € 179.942.

Voorziening verlofsparen

Vanaf 1 januari 2022 kunnen medewerkers bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Dit stelt hen in staat om hun vakantie-uren passend bij hun levensfase in te zetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het gemeentelijke vitaliteitsbeeld. Deze vakantie uren verjaren niet.
Het spaarverlof is een verplichting van niet-gelijke omvang, daarom moet hiervoor een verplichting worden gevormd.
De voorziening bedraagt per 31 december 2024 € 90.000.

Voorziening riool

In de voorziening worden geëgaliseerd de verschillen tussen de geraamde lasten en de baten en de realisaties van het product rioleringen, alle kostensoorten, zodanig dat 100% kostendekking (incl. inkoop-btw) gerealiseerd wordt.
Er is geen maximum aan de voorziening verbonden.
De voorziening bedraagt per 31 december 2024 € 548.098.

Voorziening groot onderhoud gebouwen

De voorziening wordt aangehouden ter egalisatie van de onderhoudskosten van gemeentelijke gebouwen, inclusief de installaties daarvan en de terreinen daaromheen. Pieken in de uitgaven worden op deze manier gelijkmatiger verdeeld. In ieder geval vier jaarlijks wordt het meerjarenonderhoudsplan geactualiseerd en worden de beschikbare middelen vergeleken met de onderhoudsbehoefte zoals die blijkt uit het meerjarenonderhoudsplan. In de begroting van 2023 is een structureel budget voor toevoeging aan de voorziening onderhoud gebouwen opgenomen van € 120.000. Als uit het MJOP-gebouwen blijkt dat dit budget bijgesteld moet worden wordt hiervoor, bij voorkeur bij de kadernota, toestemming gevraagd aan de raad. Per 31 decemer 2024 bedraagt de voorziening € 297.255.

Voorziening groot onderhoud wegen c.a.

Het doel van de voorziening het egaliseren van de budgetten voor groot-onderhoud van wegen (incl. de daartoe behorende bermen), het groot onderhoud van het straatmeubilair, de verkeersborden en de openbare verlichting.Pieken in de uitgaven worden op deze manier gelijkmatiger verdeeld.
Als uit het MJOP wegen blijkt dat het budget voor wegen bijgesteld moet worden wordt hiervoor, bij voorkeur bij de kadernota, toestemming gevraagd aan de raad. Omdat in 2024 veel onderhoud vanuit het MJOP klein onderhoud bleek te zijn, wat niet t.l.v. een voorziening geboekt mag worden is het bedrag wat werkelijk t.l.v. de voorziening is geboekt aanmerkelijk lager.
De voorziening bedraagt per 31 december 2024 € 916.296.

Voorziening Waterstaatswerken

Met ingang van 2008 heeft de gemeente Vlieland een aantal taken van Rijkswaterstaat overgenomen. Rijkswaterstaat heeft daartoe in december 2007 een afkoopsom onderhoud c.a. betaald. Deze afkoopsom is in 2008 toegevoegd aan de bestemmingsreserve RWS. Conform het besluit van 9 juni 2008 worden de beheers- en onderhoudsbudgetten voor de betreffende objecten ten laste van de afkoopsom gebracht. De oorspronkelijke afkoopsom bedroeg
€ 3.182.000.
Per 1-1-2020 heeft Rijkswaterstaat het beheer van de veerdam terug genomen. Hiervoor is een deel van de in 2007 ontvangen afkoopsom terugbetaald, waardoor de omvang van de reserve is gedaald. Daar staat een vermindering van jaarlijkse onderhoudskosten en vervangingsinvesteringen tegenover.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Als uit het MJOP waterstaatswerken blijkt dat dit budget bijgesteld moet worden wordt hiervoor, bij voorkeur bij de kadernota, toestemming gevraagd aan de raad.
De voorziening bedraagt per 31 december 2024 € 2.133.332.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer

De onderverdeling van de in de balans opgenomen langlopende schulden is als volgt;

	Saldo 31-12-2023	Vermeerderingen	Aflossingen	Saldo 31-12-2024
Onderhandse leningen van:				
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	26.804.770		923.298	25.881.472
Waarborgsommen	0			0
Totaal	**26.804.770**	**0**	**923.298**	**25.881.472**

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

Onder de netto vlottende schulden zijn opgenomen;

	Saldo 31-12-2024	Saldo 31-12-2023
- bank- en girosaldi	0	0
- overlopende schulden	595.555	426.485
Totaal	**595.555**	**426.485**

Het verschil komt m.n. doordat de Veiligheidsregio de factuur voor de bijdrage 2025 met een factuurdatum in 2024 heeft verzonden en dit vanwege BTW regelgeving dan ook wel in 2024 geboekt moet worden.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:	Saldo 31-12-2024	Saldo 31-12-2023
Vooruitontvangen bedragen van:		
- rijk	1.210.145	979.592
- overige overheid	92.282	24.785
- overige overlopende passiva	0	0
Nog te betalen bedragen aan:		
- rijk	304.697	424.181
- overige overheid	66.873	63.259
- overige overlopende passiva	395.866	374.876
Totaal	**2.069.863**	**1.866.692**

Specifieke uitkeringen
Er zijn verschillende specifieke uitkeringen van het rijk ontvangen voor o.a. Onderwijs Achterstanden, Start Bouw impuls en een subsidie voor de verbouw van de Noordwester die op basis van de verantwoording zullen worden afgerekend. De bedragen die nog niet zijn uitgegeven en eventueel afgerekend moeten worden met het rijk staan op de balans, het aantal SPUK's stijgt waardoor ook deze bedragen stijgen. Daarnaast staat er een bedrag op de balans voor verstrekte kapitaalverstrekkingen TOZO en een afrekening BBZ (bijstand zelfstandigen)

Algemene Uitkering
Het bedrag wat gemeenten per huishouden met een laag inkomen ontvangen is relatief gezien hoog. De maatstaf "huishoudens met een laag inkomen" wordt door het CBS aangeleverd in 100 tallen. Dit heeft te maken met nauwkeurigheids regels die gelden wanneer je cijfers uit statistieken gebruikt. Het kan daarom een groot verschil in te ontvangen algemene uitkering hebben wanneer je als gemeente net boven of net onder een 100 tal valt. Voor de gemeente Vlieland viel dit positief uit maar met een kleine wijziging kan het snel weer de andere kant uit slaan. Bovendien loopt er een onderzoek naar het gebruik van deze maatstaf. Reden voor de gemeente Vlieland om het extra ontvangen bedrag (rond € 545.000) te parkeren op de balans onder vooruitontvangen bedragen van het rijk. Wanneer er meer duidelijkheid is kan deze meeropbrengst eventueel t.g.v. een volgend boekjaar geboekt worden.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Gewaarborgde geldleningen

Voor liquiditeitstekorten van de Dienst Sociale Zaken en Werkgelegenheid voor de G8 staat de gemeente Vlieland garant tot een bedrag van € 908.000.

Bij het instemmen met de koopovereenkomst met WoonFriesland op 11 juli 2011 heeft de gemeenteraad ingestemd met de gemeentelijke achtervangpositie bij het Waarborgfonds Sociale Woningbouw. Leningen van WoonFriesland ter financiering van investeringen in de gemeente Vlieland worden hiermee geborgd tot een bedrag van 10 miljoen.

Erfpacht Staatsbosbeheer

De gemeente Vlieland moet jaarlijks voor verschillende percelen erfpacht betalen aan Staatsbosbeheer.
In 2024 bedroeg het totale bedrag aan betaalde erfpacht aan SBB € 42.577.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Overige gegevens

ASSURANCE &
OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Verantwoording van het college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 25 november 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.
Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 336.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 1,5 mln. bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 336.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 853.000 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie het onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Onvoorzien

Stand en specificatie van de middelen voor onvoorziene uitgaven 2024				
			Eenmalige middelen indexering	Structurele middelen (rente)
Oorspronkelijke begroting			**141.700**	**70.000**
Begrotingswijzingen				
nr.	**Datum raad**	**Omschrijving**		
1	15 juli	Geen uitname		
2	21 oktober	Geen uitname		
3	16 december	Geen uitname		
Stand tot en met begrotingswijziging nr 3 2024			**141.700**	**70.000**

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Verdeling taakvelden programma's

omschrijving	rekening 2023	begroting 2024	rekening 2024
Lasten			
0, Algemeen Bestuur			
0.1 Bestuur	989.823	884.404	1.153.153
0.2 Burgerzaken	148.485	164.132	150.369
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	-23.735	-57.850	120.110
0.4 Overhead	2.134.312	2.396.427	2.244.647
1, Openbare Orde en Veiligheid			
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	378.427	344.434	339.278
1.2 Openbare orde en veiligheid	70.468	190.059	140.746
2, Verkeer, Vervoer en Waterstaat			
0.10 Mutaties reserves	0	0	0
2.1 Verkeer en Vervoer	346.558	390.683	347.582
2.3 Recreatieve havens	18.853	41.000	30.391
3, Economische Zaken			
0.10 Mutaties reserves	0	0	0
2.3 Recreatieve havens	163.888	183.951	506.607
3.1 Economische ontwikkeling	318.471	355.265	302.168
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	3.704	3.823	3.661
5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie	365.732	271.973	126.700
8.3 Wonen en bouwen	3.088	11.150	3.444
4, Onderwijs			
0.10 Mutaties reserves	0	0	0
4.1 Openbaar basisonderwijs	0	0	0
4.2 Onderwijshuisvesting	368.854	322.118	292.515
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	86.503	242.130	146.880
5, Cultuur en Recreatie			
5.1 Sportbeleid en activering	508.981	575.944	526.245
5.2 Sportaccommodaties	115.156	118.794	64.200
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	21.473	24.400	25.099
5.4 Musea	149.227	150.400	149.754
5.5 Cultureel erfgoed	0	12.000	12.000
5.6 Media	69.862	89.000	87.389
5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie	125.703	118.451	120.896
8.3 Wonen en bouwen	3.712	3.300	3.853
6, Sociale Voorzieningen en Maatschappelijke Dienstverlening			
0.10 Mutaties reserves	0	0	50.000
5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie	1.700	4.250	8.400
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	107.810	193.702	167.786
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	158.738	221.317	198.195
6.3 Inkomensregelingen	186.683	162.136	161.039
6.4 WSW en beschut werk	0	6.302	6.473
6.5 Arbeidsparticipatie	5.177	7.505	8.249
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	159.216	114.756	98.467
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	80.647	0	0
6.71a Hulp bij het huishouden (WMO)	0	89.233	81.330
6.71b Begeleiding (WMO)	0	2.451	2.848
6.71c Dagbesteding (WMO)	1.058	1.090	998
6.71d Overige maatwerkarrangementen (WMO)	0	3.000	2.950
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	130.023	0	0

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

omschrijving	rekening 2023	begroting 2024	rekening 2024
6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig	0	225.701	188.752
6.73a Pleegzorg	551	14.823	4.432
6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	0	2.258	3.648
6.74a Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf	132	159	174
6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	0	7.384	2.841
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	535.420	0	0
6.81a Beschermd wonen (WMO)	24.212	286.887	220.512
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	7.581	0	0
7.1 Volksgezondheid	4.992	6.400	3.617
8.3 Wonen en bouwen	72.242	390.752	341.407
7, Volksgezondheid en Milieu			
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	-19.677	10.000	926
0.10 Mutaties reserves	118.000	0	118.000
7.1 Volksgezondheid	131.020	225.700	226.220
7.2 Riolering	223.408	255.552	170.992
7.3 Afval	545.430	537.355	588.105
7.4 Milieubeheer	223.238	415.958	486.484
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	61.593	72.250	60.098
8, Wonen en fysieke leefomgeving			
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	9.313	24.628	19.236
0.10 Mutaties reserves	0	0	0
8.1 Ruimte en leefomgeving	202.902	398.716	163.782
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	0	0	0
8.3 Wonen en bouwen	221.639	506.175	327.432
9, Financiering en Algemene Dekkingsmiddelen			
0.5 Treasury	156.847	32.008	177.995
0.61 OZB woningen	39.198	50.000	44.458
0.64 Belastingen overig	60.783	73.521	65.779
0.8 Overige baten en lasten	246.635	333.532	130.684
0.10 Mutaties reserves	900.000	520.000	520.000
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	1.196.265	339.370	1.505.279
Totaal lasten	**12.160.322**	**12.370.858**	**13.055.276**

omschrijving	rekening 2023	begroting 2024	rekening 2024
Baten			
0, Algemeen Bestuur			
0.1 Bestuur	13.059	16.000	18.132
0.2 Burgerzaken	143.193	112.000	140.077
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	0	0	0
0.4 Overhead	233.037	8.000	10.564
1, Openbare Orde en Veiligheid			
0.10 Mutaties reserves	0	0	0
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	0	0	0
1.2 Openbare orde en veiligheid	26.475	24.700	25.449
2, Verkeer, Vervoer en Waterstaat			
0.10 Mutaties reserves	0	0	0
2.1 Verkeer en Vervoer	12.746	12.037	26.299
3, Economische Zaken			
0.10 Mutaties reserves	0	0	0
2.3 Recreatieve havens	231.671	232.000	231.671

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

omschrijving	rekening 2023	begroting 2024	rekening 2024
3.1 Economische ontwikkeling	153.850	132.000	133.653
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	3.676	3.000	3.816
5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie	25.551	26.800	26.705
8.3 Wonen en bouwen	14.804	13.000	8.674
4, Onderwijs			
4.1 Openbaar basisonderwijs	0	0	0
4.2 Onderwijshuisvesting	120.580	87.000	90.996
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	21.731	96.000	23.965
5, Cultuur en Recreatie			
0.10 Mutaties reserves	0	0	0
5.1 Sportbeleid en activering	129.722	129.759	82.014
5.2 Sportaccommodaties	206.900	206.900	206.900
5.4 Musea	0	0	0
5.6 Media	0	0	2.251
5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie	28.477	7.366	12.285
8.3 Wonen en bouwen	4.783	4.000	3.310
6, Sociale Voorzieningen en Maatschappelijke Dienstverlening			
0.10 Mutaties reserves	57.154	51.297	23.430
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	47.380	30.854	40.654
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	0	0	20.804
6.3 Inkomensregelingen	99.557	130.012	128.403
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	296	600	423
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	12.092	0	0
6.71a Hulp bij het huishouden (WMO)	0	7.800	10.879
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	47	0	0
6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	0	0	-11
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	494.504	0	0
6.81a Beschermd wonen (WMO)	8.730	130.378	142.270
8.3 Wonen en bouwen	5.152	379.939	380.132
7, Volksgezondheid en Milieu			
0.5 Treasury	0	10.000	21.098
0.10 Mutaties reserves	77.406	41.000	239.285
7.1 Volksgezondheid	100.528	126.436	171.107
7.2 Riolering	314.467	365.464	242.896
7.3 Afval	675.023	615.000	696.151
7.4 Milieubeheer	3.644	69.000	89.640
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	13.649	21.100	23.195
8, Wonen en fysieke leefomgeving			
0.10 Mutaties reserves	0	0	0
8.3 Wonen en bouwen	296.030	277.900	173.278
9, Financiering en Algemene Dekkingsmiddelen			
0.5 Treasury	165.593	200.891	217.676
0.61 OZB woningen	368.733	364.000	383.654
0.62 OZB niet-woningen	353.713	385.000	379.178
0.64 Belastingen overig	65.344	64.316	70.905
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	4.550.579	4.907.000	5.517.794
0.8 Overige baten en lasten	203.616	112.850	168.154
0.10 Mutaties reserves	985.169	866.912	625.420
3.4 Economische promotie	1.891.663	2.102.548	2.242.100
Totaal baten	**12.160.322**	**12.370.858**	**13.055.276**
Totaal generaal	**0**	**0**	**0**

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

ASSURANCE &
OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Beleidsindicatoren

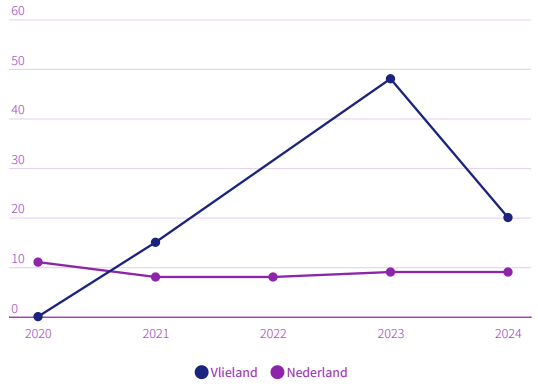
ASSURANCE &
OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

Gemeenten nemen een uniforme basisset beleidsindicatoren op in hun begroting en jaarverslag. De set behandelt een breed spectrum van onderwerpen, van misdrijven en afval tot bijstandsuitkeringen en nieuwbouwwoningen. Zo kunt u zich een helder beeld vormen van de beleidsresultaten van de gemeente.

Veiligheid

Verwijzingen Halt
per 1.000 jongeren



Halt | **2020 - 2024**

Misdrijven
Vlieland, per 1.000 inwoners

CBS | **2024**

Economie

Functiemenging

59,0%
Vlieland

54,2%
Nederland

Meerdere bronnen | **2023**

Vestigingen (van bedrijven)
per 1.000 inw.15 t/m 64jr

270,9
Vlieland

181,8
Nederland

LISA | **2023**

Onderwijs

Absoluut verzuim
per 1.000 leerlingen

0,0
Vlieland

4,2
Nederland

DUO/Ingrado | **2022**

Relatief verzuim
per 1.000 leerlingen

92
Vlieland

27
Nederland

DUO/Ingrado | **2023**

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)

0,0% *
Vlieland

2,3% *
Nederland

DUO/Ingrado | **2024** | *Voorlopig

Sport, cultuur en recreatie

Niet-sporters

50,5%
Vlieland

46,4%
Nederland

Meerdere bronnen | **2022**

Volksgezondheid en Milieu

Omvang huishoudelijk restafval
kg per inwoner

CBS | **2023**

Percentage bekende hernieuwbare elektriciteit

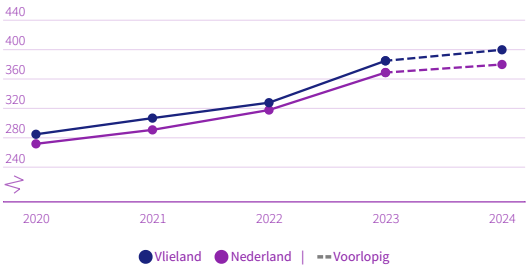
28,5%
Vlieland

41,0%
Nederland

berekening | **2022**

Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

Gemiddelde WOZ-waarde
x €1.000



CBS | **2020 - 2024**

Sociaal domein

Banen
per 1.000 inwoners van 15-64 jaar

996,7
Vlieland

836,6
Nederland

Meerdere bronnen | **2023**

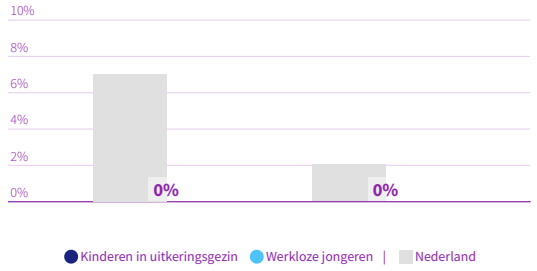
Jongeren met een delict voor de rechter

1%
Vlieland

1%
Nederland

CBS | **2015**

Achterstand onder jeugd
Vlieland



CBS | **2015**

Netto arbeidsparticipatie

75,3%
Vlieland

73,2%
Nederland

CBS | **2024**

Personen met een bijstandsuitkering
per 10.000 inwoners

CBS | **2024**

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Nieuw gebouwde woningen
per 1.000 woningen

9,4 Vlieland
9,1 Nederland

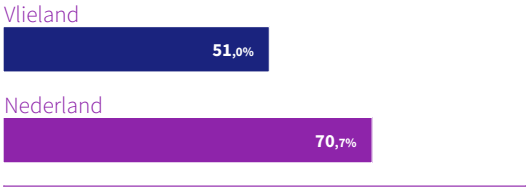
BAG/ABF | **2023**

Lopende re-integratievoorzieningen
per 10.000 inwoners van 15-64 jaar

0,0 Vlieland
203,1 Nederland

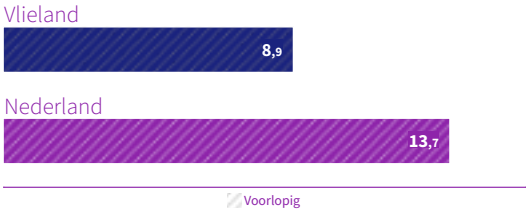
CBS | **2024**

Demografische druk



CBS - ABF | **2025**

Jongeren met jeugdhulp
% van alle jongeren tot 18 jaar



CBS | **2024**

Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden

€ 760 Vlieland
€ 957 Nederland

COELO | **2025**

Jongeren met jeugdbescherming

x Vlieland
1,0% * Nederland

CBS | **2024** | *Voorlopig

Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden

€ 918 Vlieland
€ 1.050 Nederland

COELO | **2025**

Jongeren met jeugdreclassering

x Vlieland
0,4% * Nederland

CBS | **2024** | *Voorlopig

Cliënten met een maatwerkvoorziening Wmo
per 10.000 inwoners

590 Vlieland
720 Nederland

CBS GMSD Wmo | **2024**

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Activa staat 2024

ASSURANCE &
OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Object	Omschrijving object	Boekwaarde 1 januari	Vermeerdering	Vermindering	Afschrijving	Extra afschrijving	Correctie afschrijving	Aflossing	Extra aflossing	Rente	Extra rente	Boekwaarde 31 december	Kapitaallasten	Activiteit
	Balanscode A121 Materiële vaste activa: Gronden en terreinen													
	Nut: Economisch													
ACT2013405	grond vm. meetverblijf c.a.	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	EP000047
ACT2013500	grond huisartsenpraktijk Molenglop 6 INV2013.08	231.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	231.700,00	0,00	EP000153
ACT2013503	grond West End INV2013.10	10.193,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.193,00	0,00	EP000118
ACT2014001	grond nieuwe school INV201303	60.752,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.752,95	0,00	EP000290
ACT2014500	Uiterton grond	450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00	0,00	EP000009
ACT2019100	helihaven, terrein	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	0,00	EP000344
ACT2020205	Grond Jachthaven	715.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.846,00	715.000,00	5.846,00	EP000121
ACT2020206	Grond sportcomplex	535.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.375,00	535.000,00	4.375,00	EP000101
ACT2020207	Grond sportveld	145.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.186,00	145.000,00	1.186,00	EP000106
ACT2021206	Grond havengebouw	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00	EP000121
ACT2025002	Grond A1371 DS188	0,00	180.935,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	180.935,18	0,00	EP000009
ACT2025003	Grond A1372 DS188 opstallen	0,00	332.601,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	332.601,42	0,00	EP000009
	Totaal: Economisch nut	2.462.646,95	513.536,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.407,00	2.976.182,55	11.407,00	
	Nut: Maatschappelijk													
ACT2024400	Grond onder fietspaden zie act2020208	8.018,50	0,00	0,00	1.145,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	173,00	6.873,00	1.318,50	EP000004
	Totaal: Maatschappelijk nut	8.018,50	0,00	0,00	1.145,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	173,00	6.873,00	1.318,50	
	Balanscode A122 Mat.vaste activa: woonruimten													
	Nut: Economisch													
ACT2022503	Woningen Boswijk	8.727.343,21	43.621,90	0,00	143.895,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73.318,00	8.627.069,33	217.213,78	EP000376
ACT2024202	A.P. Hoedemakersglop 2	0,00	340.000,00	0,00	6.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	333.200,00	6.800,00	EP000387
ACT2025004	Opstallen A1372 DS188	0,00	237.545,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	237.545,85	0,00	EP000009
	Totaal: Economisch nut	8.727.343,21	621.167,75	0,00	150.695,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73.318,00	9.197.815,18	224.013,78	

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Object	Omschrijving object	Boekwaarde 1 januari	Vermeerdering	Vermindering	Afschrijving	Extra afschrijving	Correctie afschrijving	Aflossing	Extra aflossing	Rente	Extra rente	Boekwaarde 31 december	Kapitaallasten	Activiteit
	Balanscode A123 Mat.vaste activa: bedrijfsgebouwen													
	Nut: Economisch													
ACT1987001	Gemeentehuis	167.329,60	0,00	0,00	11.952,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	155.377,48	11.952,12	EP000302
ACT1988002	Ambtswoning burgemeester	13.613,41	0,00	0,00	907,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.705,85	907,56	EP000010
ACT1995010	Uitbr.waterbufferkelder zwemb./sporthal	4.986,61	0,00	0,00	453,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.533,29	453,33	EP000101
ACT2008900	aan- en verbouw gemeentehuis 2009	59.386,06	0,00	0,00	13.428,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.957,16	13.428,90	EP000302
ACT2010101	herbouw loodsgemeentewerken	53.260,72	0,00	0,00	3.328,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.931,89	3.328,83	EP000303
ACT2013400	vervangen beplating loodsen werf (7.123.008)	28.352,35	0,00	0,00	2.025,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.327,18	2.025,17	EP000303
ACT2013501	opstal huisartsenpraktijk Molenglop 6 INV2013.09	319.617,94	0,00	0,00	10.653,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	308.964,01	10.653,93	EP000153
ACT2015500	renovatie ambtswoning bouwkundig	68.406,83	0,00	0,00	6.218,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.188,03	6.218,80	EP000010
ACT2016000	Bouw De Jutter	3.532.405,62	0,00	0,00	110.387,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.422.017,95	110.387,68	EP000290
ACT2019101	helihaven, gebouw	116.785,98	0,00	0,00	7.785,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109.000,25	7.785,73	EP000344
ACT2019303	Zoutloods schuifdak	23.264,86	0,00	0,00	2.114,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.149,88	2.114,99	EP000303
ACT2019305	Bouw nieuwe Boswijk	2.516.658,28	0,00	0,00	281.839,74	41.180,11	-281.839,74	0,00	0,00	0,00	21.048,00	2.475.478,17	62.228,11	EP000262
ACT2020203	Coll. verwarming Boswijk gebouw	138.989,54	0,00	0,00	2.286,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.166,00	136.702,80	3.452,74	EP000356
ACT2022502	Welzijnsgebouw Boswijk	2.572.462,53	-34.339,00	0,00	42.409,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.229,00	2.495.714,21	63.638,32	EP000375
	Totaal: Economisch nut	9.615.520,33	-34.339,00	0,00	495.792,84	41.180,11	-281.839,74	0,00	0,00	0,00	43.443,00	9.326.048,15	298.576,21	
	Balanscode A124 Mat.vaste activa: grond-, weg- en waterb.kundige werken													
	Nut: Economisch													
ACT2017001	investering aanloophaven 2008 - 2009	2.125.840,35	0,00	0,00	141.722,69	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.634.117,66	491.722,69	EP000121
ACT2024103	Drenkelingenladders	0,00	36.971,09	0,00	2.464,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.506,35	2.464,74	EP000047
	Totaal: Economisch nut	2.125.840,35	36.971,09	0,00	144.187,43	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.668.624,01	494.187,43	
	Nut: Maatschappelijk													
ACT2021203	Verleggen en verbreden fietspaden Noordzeeduinen	68.199,89	0,00	0,00	9.742,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.457,05	9.742,84	EP000004
ACT2022500	Openbare ruimte Boswijk	492.756,94	0,00	0,00	10.265,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.160,00	482.491,17	14.425,77	EP000350
ACT2022501	Aanleg parkje Lutinelaan Drift	24.084,01	0,00	0,00	1.852,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.231,39	1.852,62	EP000118
ACT2024102	Proefstukje glooiing	0,00	25.000,00	0,00	625,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.375,00	625,00	EP000047
ACT2024301	Reconstructie pad van 30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	EP000004
ACT2025005	Glooiing Zuiderstrand 540 meter	0,00	1.429,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.429,65	0,00	EP000047
	Totaal: Maatschappelijk nut	585.040,84	26.429,65	0,00	22.486,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.160,00	588.984,26	26.646,23	

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Object	Omschrijving object	Boekwaarde 1 januari	Vermeerdering	Vermindering	Afschrijving	Extra afschrijving	Correctie afschrijving	Aflossing	Extra aflossing	Rente	Extra rente	Boekwaarde 31 december	Kapitaallasten	Activiteit
	Nut: Economisch; bestemmingsheffing kan worden geheven													
ACT2003118	uitbreiding columbarium	17.828,00	0,00	0,00	1.620,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.207,30	1.620,70	EP000185
ACT2004104	Riolering Dorpsstr Oost	57.515,55	0,00	0,00	2.858,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.657,18	2.858,38	EP000170
ACT2004105	Hemelwaterafvoer Dorpsstr 2004	65.514,14	0,00	0,00	3.255,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.258,34	3.255,80	EP000170
ACT2005012	riolering Helm- Brem- en Duinweg	116.453,88	0,00	0,00	5.486,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.967,78	5.486,10	EP000170
ACT2009200	riolering Dennenlaan GRP 2009 (7.124.030)	54.302,00	0,00	0,00	2.088,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.213,45	2.088,55	EP000170
ACT2009201	afkoppelen RWA hotels Badweg GRP 2009 (7.124.031)	3.421,46	0,00	0,00	131,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.289,86	131,59	EP000170
ACT2009202	riolering Vliehorst GRP 2009 (7.124.032)	33.808,34	0,00	0,00	1.292,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.516,04	1.292,30	EP000170
ACT2010102	herinrichten terrein werf m.n. afval	12.450,76	0,00	0,00	12.450,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02	12.450,73	EP000157
ACT2010201	riolering Achteromweg Oost 7.124.035	9.440,12	0,00	0,00	363,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.077,05	363,08	EP000170
ACT2011102	wateroverlast vm. Reddingbootschuur 7.124.036	20.400,00	0,00	0,00	2.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.850,00	2.550,00	EP000170
ACT2011105	putten infiltratieleiding bedreiventerre GRP 2011	2.777,68	0,00	0,00	347,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.430,47	347,21	EP000170
ACT2012402	riolering Commandeursplein INV2013.12	69.801,39	0,00	0,00	2.406,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.394,45	2.406,94	EP000170
ACT2014203	riolering Burg. Rablaan / Boslaan INV201423	77.515,82	0,00	0,00	2.500,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.015,31	2.500,51	EP000170
ACT2015003	vergroten berging put Vlieduin	12.942,90	0,00	0,00	417,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.525,38	417,51	EP000170
ACT2015005	riool W. de Vlaminghweg 41 A t/m 41F	51.689,95	0,00	0,00	1.667,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.022,54	1.667,42	EP000170
ACT2015006	maatregelen grondwateroverlast 2015	14.107,18	0,00	0,00	1.282,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.824,71	1.282,47	EP000170
ACT2015100	riool nieuwe school en Meidoornlaan	70.579,54	0,00	0,00	2.276,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.302,78	2.276,76	EP000170
ACT2015104	rioleringen Veerdamproject	154.597,46	0,00	0,00	4.987,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	149.610,45	4.987,01	EP000170
ACT2016004	riool Vlaminghweg (Badweg-Molenglop, INV201604)	5.798,94	0,00	0,00	181,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.617,72	181,22	EP000170
ACT2016006	bal persleiding Stortemelk (INV201606)	2.398,42	0,00	0,00	74,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.323,47	74,95	EP000170
ACT2017101	nutsvoorzieningen Fortweg	21.854,74	0,00	0,00	7.284,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.569,83	7.284,91	EP000245
ACT2017900	riolering De Drift	53.035,42	0,00	0,00	1.205,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.830,07	1.205,35	EP000170
ACT2018100	afvoer hemelwater bedrijventerrein naar haven	62.266,17	0,00	0,00	1.415,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.851,03	1.415,14	EP000170
ACT2018101	opheffen rioolgemaal RWS haven	25.624,92	0,00	0,00	582,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.042,53	582,38	EP000170
ACT2019304	Vervangen riool Vuurboetsplein	193.710,11	0,00	0,00	4.081,63	0,00	129,46	0,00	0,00	0,00	0,00	189.499,02	4.211,09	EP000170
ACT2020601	Keerwanden ondergrondse Duinkersoord	15.993,81	0,00	0,00	999,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.994,19	999,61	EP000157
ACT2021100	Riolering Badweg-Molenglop	35.821,43	0,00	0,00	762,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.059,27	762,16	EP000170
ACT2021200	Pomp rioolgemaal Lutinelaan vervanging	21.212,01	0,00	0,00	1.767,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.444,34	1.767,67	EP000170
ACT2021201	Riool WdeV Boereglop Lutinelaan	217.192,51	0,00	0,00	4.621,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	212.571,39	4.621,12	EP000170
ACT2021202	Riool Berkenlaan	122.183,55	7.415,40	0,00	2.599,65	157,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	126.841,83	2.757,12	EP000170
ACT2022301	Riool en hemelwatervoorzieningen Boswijk	75.515,98	0,00	0,00	1.573,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73.942,73	1.573,25	EP000170
ACT2024200	Aanleg riool Havenweg 42 eo	0,00	12.527,72	0,00	208,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.318,92	208,80	EP000170
ACT2024300	Persleiding Stortemelk oost	0,00	41.635,87	0,00	693,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.941,94	693,93	EP000170
	Totaal: Economisch; bestemmingsheffing kan worden geheven	1.697.754,18	61.578,99	0,00	76.034,83	157,47	129,46	0,00	0,00	0,00	0,00	1.683.011,39	76.321,76	

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Object	Omschrijving object	Boekwaarde 1 januari	Vermeerdering	Vermindering	Afschrijving	Extra afschrijving	Correctie afschrijving	Aflossing	Extra aflossing	Rente	Extra rente	Boekwaarde 31 december	Kapitaallasten	Activiteit
	Balanscode A125 Mat.vaste activa: vervoermiddelen													
	Nut: Economisch													
ACT2017400	Nieuwe vrachtwagen	18.464,62	0,00	0,00	9.232,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.232,31	9.232,31	EP000304
ACT2019300	Voertuig waterstaat VBT-71-P	13.145,77	0,00	0,00	8.145,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	8.145,77	EP000047
ACT2020108	Voertuig groenvoorziening VDD-47-K	5.418,12	0,00	0,00	5.418,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.418,12	EP000304
ACT2022305	Aanhanger plantsoendienst	5.484,08	0,00	0,00	996,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.487,26	996,82	EP000304
ACT2023103	Compact voertuig met opbouw	89.914,50	0,00	0,00	8.260,00	1.452,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.201,78	9.712,72	EP000304
ACT2023202	V-827-FF Voertuig met laadvlak	13.338,11	0,00	0,00	2.812,50	-33,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.558,74	2.779,37	EP000304
	Totaal: Economisch nut	145.765,20	0,00	0,00	34.865,52	1.419,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109.480,09	36.285,11	
	Balanscode A126 Mat.vaste activa: machines, apparaten en installaties													
	Nut: Economisch													
ACT2005502	Herfinanciering lantaarnpalen Dynamicon	5.486,54	0,00	0,00	5.486,30	0,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.486,54	EP000044
ACT2007103	nieuw tankstation 7.126.029	13.329,54	0,00	0,00	3.446,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.883,09	3.446,45	EP000052
ACT2009207	cv install. flidunen (7.126.032)	8.711,80	0,00	0,00	2.904,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.807,74	2.904,06	EP000101
ACT2009902	Flidunen energiebesparing o.a. zonneboilers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	EP000101
ACT2012600	zonnepanelen gemeentewerf INV2013.16	16.544,38	0,00	0,00	1.838,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.706,11	1.838,26	EP000184
ACT2015102	unit strandbewaking Badweg	5.755,44	0,00	0,00	5.755,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.755,44	EP000284
ACT2015201	onkruidbestrijdingsapparaat	1.481,00	0,00	0,00	1.481,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.481,00	EP000304
ACT2015400	hoogwerkerbak	869,03	0,00	0,00	869,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	869,03	EP000304
ACT2015501	renovatie ambtswoning installaties	23.027,51	0,00	0,00	3.837,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.189,59	3.837,92	EP000010
ACT2017100	vervangen vorkheftruck INV201710	6.560,22	0,00	0,00	820,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.740,19	820,03	EP000304
ACT2020201	Coll. verwarming van Boswijk installatie	135.774,60	0,00	0,00	10.444,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.268,00	125.330,40	11.712,20	EP000356
ACT2020202	Zoutelectrolyse Flidunen	39.930,00	0,00	0,00	3.630,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.300,00	3.630,00	EP000101
ACT2020204	Coll. verwarming Boswijk bronnen en leidingen	136.183,95	0,00	0,00	2.837,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.148,00	133.346,78	3.985,17	EP000356
ACT2020403	Geluidsinstallatie raadsvergaderingen	9.404,37	0,00	0,00	1.567,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.836,98	1.567,40	EP000001
ACT2020602	IPADS raad online vergaderen	1.578,44	0,00	0,00	1.578,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.578,44	EP000001
ACT2021101	Lichtmasten en armaturen	23.719,62	0,00	0,00	1.976,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.742,98	1.976,63	EP000044
ACT2022201	Armaturen OV WdeV en Berkenlaan	4.978,03	0,00	0,00	382,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.595,10	382,93	EP000044
ACT2022400	GPS Meetapparatuur	4.304,73	0,00	0,00	717,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.587,28	717,46	EP000304
ACT2023100	Zitgrasmaaier	16.582,96	0,00	0,00	3.062,00	-41,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.562,22	3.020,74	EP000304
ACT2023101	Apparatuur Tandartspraktijk	66.183,62	0,00	0,00	4.013,33	-200,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.370,50	3.813,12	EP000154
ACT2023102	Zoutstrooier	17.512,27	0,00	0,00	1.833,50	-165,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.844,24	1.668,03	EP000304
ACT2023104	Kraan op vrachtwagen	13.467,10	0,00	0,00	1.440,00	-54,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.081,87	1.385,23	EP000304
ACT2024100	Armaturen 60 stuks diverse locaties	0,00	23.613,42	0,00	1.574,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.039,19	1.574,23	EP000044
ACT2024101	Veegmachine	0,00	214.731,25	0,00	20.473,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194.258,13	20.473,13	EP000304
	Totaal: Economisch nut	551.385,15	238.344,67	0,00	81.968,91	-461,47	0,00	0,00	0,00	0,00	2.416,00	708.222,39	83.923,44	

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Object	Omschrijving object	Boekwaarde 1 januari	Vermeerdering	Vermindering	Afschrijving	Extra afschrijving	Correctie afschrijving	Aflossing	Extra aflossing	Rente	Extra rente	Boekwaarde 31 december	Kapitaallasten	Activiteit
	Nut: Economisch; bestemmingsheffing kan worden geheven													
ACT2015008	besturingskast riolering Stortemelk	5.689,64	0,00	0,00	517,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.172,40	517,24	EP000170
ACT2016200	materiaal grafdelven INV201620	8.698,69	0,00	0,00	1.242,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.456,02	1.242,67	EP000185
ACT2019301	Grafdelfmachine	77.833,82	0,00	0,00	5.188,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.644,89	5.188,92	EP000185
ACT2020100	Hydraulische kleppenbak HH	7.840,80	0,00	0,00	1.306,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.534,00	1.306,80	EP000157
ACT2020101	GEO blok 3e haakopname HH	3.755,23	0,00	0,00	726,00	0,00	212,81	0,00	0,00	0,00	0,00	2.816,42	938,81	EP000157
ACT2020102	Welvaartsweegsysteem HH	5.714,68	0,00	0,00	1.555,71	0,00	-127,03	0,00	0,00	0,00	0,00	4.286,00	1.428,68	EP000157
ACT2020103	Boordcomputer voertuig HH	1.815,00	0,00	0,00	453,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.361,25	453,75	EP000157
ACT2020104	Hydraulische kleppenbak BA	2.959,20	0,00	0,00	520,60	0,00	-27,40	0,00	0,00	0,00	0,00	2.466,00	493,20	EP000006
ACT2020105	GEO Blok 3e haakopname BA	1.417,25	0,00	0,00	274,00	0,00	80,32	0,00	0,00	0,00	0,00	1.062,93	354,32	EP000006
ACT2020106	Welvaarts weegsysteem BA	2.156,79	0,00	0,00	539,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.617,59	539,20	EP000006
ACT2020107	Boordcomputer BA	685,00	0,00	0,00	171,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	513,75	171,25	EP000006
ACT2020401	Aanpassing milieustraat veiligheid HH	17.678,87	0,00	0,00	1.607,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.071,70	1.607,17	EP000157
ACT2020402	Aanpassingen milieustraat veiligheid BA	6.680,19	0,00	0,00	607,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.072,90	607,29	EP000006
ACT2022302	Vuilpers HH	108.058,61	0,00	0,00	5.687,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102.371,31	5.687,30	EP000157
ACT2022303	Vuilpers BA	40.782,47	0,00	0,00	2.146,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.636,02	2.146,45	EP000006
ACT2023200	Kleppencontainer HH	4.428,60	0,00	0,00	1.016,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.412,20	1.016,40	EP000157
ACT2023201	Kleppencontainer BA	1.671,40	0,00	0,00	383,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.287,80	383,60	EP000006
	Totaal: Economisch; bestemmingsheffing kan worden geheven	297.866,24	0,00	0,00	23.944,35	0,00	138,70	0,00	0,00	0,00	0,00	273.783,18	24.083,05	
	Balanscode A129 Mat.vaste activa: overig													
	Nut: Economisch													
ACT2021204	Meubels (stoelen en tafels) gemeente huis/werf	26.275,54	0,00	0,00	2.021,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.254,35	2.021,20	EP000302
ACT2024203	Inventaris wethouderwoning	0,00	17.179,45	0,00	1.717,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.461,51	1.717,95	ep000387
	Totaal: Economisch nut	26.275,54	17.179,45	0,00	3.739,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.715,86	3.739,15	
	Nut: Maatschappelijk													
ACT2016007	lidmaatschap Eenergiecooperatie Vlieland	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	EP000184
	Totaal: Maatschappelijk nut	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	
	Balanscode A1312 Fin.vaste activa: kapitaalverstrekking aan gemeensch.regelingen													
	Nut: Economisch													
ACT2005999	aandelen BNG	811,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	811,00	0,00	EP000207
	Totaal: Economisch nut	811,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	811,00	0,00	

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Object	Omschrijving object	Boekwaarde 1 januari	Vermeerdering	Vermindering	Afschrijving	Extra afschrijving	Correctie afschrijving	Aflossing	Extra aflossing	Rente	Extra rente	Boekwaarde 31 december	Kapitaallasten	Activiteit
	Nut: Maatschappelijk													
ACT1970001	Werkkap.Volkskredientbank L'warden	907,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	907,56	0,00	EP000053
ACT1983001	Aandelen BNG	7.963,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.963,84	0,00	EP000207
ACT1995018	Aand.Afvalsturing Friesland N.V.	20.420,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.420,11	0,00	EP000157
ACT2004999	aandelen friesland milieu	2.265,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.265,46	0,00	EP000157
	Totaal: Maatschappelijk nut	31.556,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.556,97	0,00	
	Balanscode A1322 Fin.vaste activa: leningen aan deelnemingen													
	Nut: Economisch													
ACT2022304	Lening Duinwijck 2022 LUG009	140.000,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	EP000327
ACT2024401	Leningen Duinwijck LUG011	0,00	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	EP000327
	Totaal: Economisch nut	140.000,00	90.000,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	
	Balanscode A1323 Fin.vaste activa: leningen aan overige verbonden partijen													
	Nut: Economisch													
ACT2017000	lening SRV 2008	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	12.694,00	200.000,00	12.694,00	EP000127
ACT2017002	lening Fliduinen 2014 € 345.000 LUG003	178.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.250,00	0,00	0,00	0,00	162.500,00	0,00	EP000208
ACT2019201	Lening stichting Recreatiebelangen Vlieland	560.714,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.071,43	0,00	0,00	0,00	504.642,86	0,00	EP000127
ACT2021205	Lening SRV nieuwbouw winkel personeelsverblijf LUG008	4.827.586,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	172.413,79	0,00	0,00	21.442,00	4.655.172,41	21.442,00	EP000127
	Totaal: Economisch nut	5.817.050,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	294.735,22	0,00	0,00	34.136,00	5.522.315,27	34.136,00	
	Balanscode A1331b Fin.vaste activa: overige langlopende leningen (niet-overheid)													
	Nut: Economisch													
ACT2017003	lening aan tennisvereniging 2016	22.916,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.583,33	0,00	0,00	0,00	18.333,33	0,00	EP000208
ACT2018000	lening aan energiecoöperatie	183.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.333,33	0,00	0,00	0,00	165.000,00	0,00	EP000208
ACT2023300	Lening voor Noordwester verbouw	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	-20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	EP000128
	Totaal: Economisch nut	606.250,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	42.916,66	-20.000,00	0,00	0,00	183.333,33	0,00	
	Nut: Economisch; bestemmingsheffing kan worden geheven													
ACT1996028	Baatbel.Zomerhuizengebied, riolering	2.721,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.396,56	0,00	0,00	1.325,10	0,00	EP000224
	Totaal: Economisch; bestemmingsheffing kan worden geheven	2.721,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.396,56	0,00	0,00	1.325,10	0,00	
	Totaal generaal	32.841.895,62	1.570.869,20	520.000,00	1.034.860,54	392.295,70	-281.571,58	347.651,88	-18.603,44	0,00	169.053,00	32.418.131,73	1.314.637,66	

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) van kracht. Dit betekent dat de bezoldiging van de hoogste leidinggevenden in de publieke en semipublieke sector wettelijk per 1 januari 2013 is genormeerd en aan een maximum is gebonden. De maxima worden jaarlijks per ministeriële regeling aangepast. De wijziging wordt bekend gemaakt vóór 1 november voorafgaand aan het jaar waarop de wijziging betrekking heeft.
Volgens de WNT dient verantwoording in de jaarrekening plaats te vinden. Dit geldt voor (gewezen) topfunctionarissen ongeacht of er sprake is van een overschrijding van de norm en voor reguliere functionarissen alleen indien sprake is van een betaling boven de norm. De accountant toetst de naleving van de WNT en gaat ook na of de teveel uitgekeerde bedragen worden terugbetaald. Ook wordt dit gemeld bij het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Gegevens 2024 **bedragen x € 1**	**A. Idema**		**M. Brinksma Brandenburg**	
Functiegegevens	**Gemeente secretaris**		**Griffier**	
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01-31/12		01/01-31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1		0,6667	
Dienstbetrekking?	ja		ja	
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	103.385		52.731	
Beloningen betaalbaar op termijn	16.501		7.832	
Subtotaal	*119.887*		*60.563*	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000		155.333	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	119.887		60.563	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.	
Gegevens 2023 **bedragen x € 1**	**A. Idema**		**M. Brinksma Brandenburg**	
Functiegegevens	**Gemeente secretaris**		**Griffier**	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12		01/01-31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1		0,6667	
Dienstbetrekking?	ja		ja	
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	98.736		50.697	
Beloningen betaalbaar op termijn	15.618		6.925	
Subtotaal	*114.353*		*57.623*	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000		148.667	
Bezoldiging	114.353		57.623	

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Binnen de gemeente Vlieland zijn geen andere medewerkers dan bovengenoemde (gewezen) topfunctionarissen wiens bezoldiging de maximale norm te boven gaat als bedoeld in artikel 4.2 WNT. Derhalve zijn bovenstaande gegevens niet opgenomen voor andere medewerkers dan (gewezen) topfunctionarissen in de jaarrekening.

ASSURANCE &
OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de gemeenteraad van Gemeente Vlieland

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2024 van de gemeente Vlieland gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van zowel de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2024 alsmede van het vermogen van de gemeente Vlieland op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:
1. het overzicht van baten en lasten over 2024;
2. de balans per 31 december 2024;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het college van burgemeester en wethouders over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024;
4. de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
5. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de “Controleverordening” die is vastgesteld door de gemeenteraad op 6 december 2024 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

Wij zijn onafhankelijk van Gemeente Vlieland zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden: rechtmatigheidsverantwoording
Wij vestigen de aandacht op het onderdeel Rechtmatigheidsverantwoording in de toelichting op de jaarrekening op pagina 145 en verder. Het college van burgemeester en wethouders heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het totaal van de afwijkingen (rechtmatigheidsfouten) over 2024 bedraagt € 1,5 mln. De omvang van de onrechtmatigheden ligt boven de door de gemeenteraad vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel
Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 115.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2024. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Wij zijn met de gemeenteraad overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 25.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's
Als onderdeel van ons proces van het identificeren van frauderisico’s, evalueren wij factoren met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, het oneigenlijk toe-eigenen van activa, omkoping en corruptie. Wij hebben de frauderisicofactoren geëvalueerd om te overwegen of deze factoren een indicatie vormen voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg zijn van fraude.

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de gemeente en haar omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het college van burgemeester en wethouders inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop de gemeenteraad toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan. Wij hebben de door ons onderkende risico’s besproken met het college, de gemeentesecretaris, overige medewerkers binnen de ambtelijke organisatie die betrokken zijn bij de totstandkoming van de jaarrekening en de auditcommissie. Gemeente Vijfheerenlanden beschikt in opzet over een interne frauderisicoanalyse. Er is geen beschrijving van het frauderisicomanagement opgenomen in de jaarstukken.

Naast het betrekken van de interne frauderisicoanalyse hebben wij op basis van onze beroepsregels de volgende aanvullende werkzaamheden uitgevoerd in het kader van fraude:
- Uitvoeren van een eigen risicoanalyse per proces waarin de drie kenmerken van fraude: rationalisatie, druk en gelegenheid worden afgezet tegen de kans en de impact;
- Frauderisico’s besproken met de auditcommissie, het college en de directie;
- Beoordelen of nevenfuncties van het college en de directie aanleiding geven tot een verhoogd frauderisico;
- Beoordelen of er signalen zijn voor een verhoogd risico op fraude vanuit notulen, persberichten en andere (openbare) publicaties;
- Integrale analyse van de financiële administratie op ongebruikelijke boekingen, zoals onverwachte verschuivingen tussen budgetten en/of kredieten;
- Controle van het gunningsproces van inkoop- en aanbestedingstransacties;
- Controle van de prestatielevering in het inkoopproces;

- Nadere werkzaamheden van een proces/transactie in het kader van onvoorspelbaarheid.

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden hebben wij de volgende frauderisico's geïdentificeerd

Frauderisico	Aanpak
Risico dat investeringsbudgetten gerelateerd aan projecten met een belangrijke politieke invloed worden verschoven	We hebben vastgesteld of er sprake is van investeringsprojecten met een belangrijke politieke invloed door: • Kennis te nemen van de notulen van college- en raadsvergaderingen; • Kennis te nemen van berichten in (lokale) media en social media; • Het doornemen van de begroting en tussentijdse rapportages; • Kennis van de klant en de sector in overweging te nemen. Voor de investeringsprojecten met een belangrijke politieke invloed hebben we de boekingen getest die een verschuiving van investeringsbudgetten kunnen bevatten door middel van de onderstaande werkzaamheden: • We hebben de auditfile verkregen en de memoriaalboekingen geselecteerd met een omvang groter dan 25% van de uitvoeringsmaterialiteit; • Voor deze boekingen integraal vastgesteld of er sprake is van een verschuiving tussen twee investeringsbudgetten op basis van de kostensoort en/of kostenplaats • Indien sprake was van een verschuiving hebben wij inlichtingen van de klant ingewonnen om de reden te achterhalen waarom deze verschuiving heeft plaatsgevonden • We hebben de inlichtingen van de klant geverifieerd aan de hand van brondocumenten, zoals college- en raadsbesluiten, facturen en overeenkomsten.

Frauderisico	Aanpak
Risico dat meerwerk op investeringsprojecten betaald wordt zonder dat hier een zakelijke prestatie tegenover staat	We hebben vastgesteld of er sprake is van meerwerk van materiële omvang door de volgende stappen uit te voeren: • Inlichtingen gevraagd aan het college of er meerwerk van materiële omvang heeft plaatsgevonden. • In de auditfile gezocht op boekingen met de omschrijving "meerwerk" • Vastgesteld of er overschrijdingen op investeringskredieten hebben plaatsgevonden met een omvang groter dan 25% van de uitvoeringsmaterialiteit • Kennis genomen van de tussentijdse rapportages en bepaald of er tussentijdse opwaartse bijstelling van investeringsbudgetten heeft plaatsgevonden • Een deelwaarneming uitgevoerd op de investeringsfacturen en vastgesteld of er in de omschrijving sprake is van meerwerk. Wanneer uit deze werkzaamheden bleek dat er meerwerk van materiële omvang heeft plaatsgevonden, dan hebben wij vastgesteld dat de aard en omvang van het meerwerk zakelijk tot stand gekomen is door de volgende stappen uit te voeren: • Inlichtingen gevraagd aan het college op welke wijze de aard en omvang van het meerwerk is vastgesteld en goedgekeurd • Schriftelijke communicatie verkregen waarin de opdrachtnemer de aard en omvang van het meerwerk bevestigd • Schriftelijke communicatie verkregen waarin de opdrachtgever de aard en omvang van het meerwerk bevestigd. • Vastgesteld wie vanuit de opdrachtgever de opdracht tot meerwerk heeft gegeven, of deze persoon bevoegd is en of er sprake is geweest van 4-ogen principe. • Een analyse uitgevoerd van de aard en omvang van het meerwerk ten opzichte van de initiële opdracht. Hierbij bepaald of de aard en omvang van het meerwerk in het verlengde ligt en in verhouding staat tot de initiële opdracht.

Frauderisico	Aanpak
	• Facturen verkregen van het meerwerk en vastgesteld of deze betaald zijn. Indien deze betaald zijn, hebben we vastgesteld dat de prestatie heeft plaatsgevonden in overeenstemming met de opdracht.
Risico dat het management haar positie kan gebruiken om de interne beheersing te doorbreken	• De auditfile verkregen en alle memoriaal-boekingen groter dan 25% van de uitvoeringsmaterialiteit geselecteerd die hebben plaatsgevonden vanaf periode 12. • Vastgesteld dat deze boekingen verband houden met het reguliere afsluitproces. • Inlichtingen verkregen van het college indien memoriaalboekingen niet passen binnen het reguliere afsluitproces • Inlichtingen van het college geverifieerd aan de hand van brondocumenten, zoals college- en raadsbesluiten en facturen..

Uit bovenstaande werkzaamheden zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie
Onze verantwoordelijkheden inzake het beoordelen van de door de gemeente gehanteerde veronderstellingen inzake haar financiële risico's in relatie tot de financiële positie zijn beschreven in het hoofdstuk "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening". Bij het invullen van onze verantwoordelijkheden hebben wij, rekening houdend met de materialiteit voor de jaarrekeningcontrole een aantal werkzaamheden uitgevoerd, waaronder:

- Het kennis nemen van de in jaarstukken opgenomen paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing", waarin het college de relatie heeft gelegd tussen de onderkende risico's, de benodigde weerstandscapaciteit en het weerstandsvermogen. Ten aanzien van deze analyse hebben wij overwogen of deze alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van de controle van de jaarrekening kennis hebben;
- Het vaststellen of de volgens het BBV verplichte financiële kengetallen in lijn liggen met de gangbare normen;
- Het kennis nemen van de in de begroting 2025 opgenomen paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing, waaruit geen aanvullende risico's blijken ten opzichte van de jaarrekening;
- Het inwinnen van inlichtingen bij het college van burgemeester en wethouders en het management over hun kennis van het niet in staat kunnen zijn om financiële risico's op te kunnen vangen vanuit de reguliere bedrijfsvoering en van eventuele financiële risico's die zijn ontstaan na de periode van de door de gemeenteraad en college van burgemeester en wethouders verrichte werkzaamheden in het kader van het opstellen van de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Het weerstandsvermogen is de verhouding tussen de financiële risico's die de gemeente loopt en de buffers die gemeente vrij beschikbaar heeft om deze risico's op te vangen (de weerstandscapaciteit). Uit de analyse van het college blijkt dat het weerstandsvermogen in 2024 is afgenomen van 2,6 naar 1,9.

Uit deze analyse blijkt dat de financiële positie van uw gemeente als geheel voldoende is, maar de komende jaren stevig onder druk komt te staan. Dit uit zich voornamelijk in een (sterk) stijgende netto schuldquote en een dalende solvabiliteit. De redenen hiervan zijn de omvangrijke investeringen die de komende jaren gepland zijn in combinatie met negatieve structurele exploitatieresultaten.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, eerste lid, onderdelen n en o, Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie
De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerk-zaamheden bij de jaarrekening. Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten
Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) van de Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 van de Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de SiSa bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2024 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a van het BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstrekking SiSa.

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling Informatieverstrekking SiSa. In dit kader is het college van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) van de Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Bado en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2024, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2024 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstrekking SiSa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente;
- het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders en de gemeenteraad voor de jaarrekening

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het college van burgemeester en wethouders is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader 2024 dat is vastgesteld door de gemeenteraad op 17 december 2024, en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het college van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het college van burgemeester en wethouders de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het college van burgemeester en wethouders moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

De gemeenteraad is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeente.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de “Controleverordening” die is vastgesteld door de gemeenteraad op 6 december 2024 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico’s dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico’s bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing,
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van burgemeester en wethouders en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het college van burgemeester en wethouders gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeente in staat is de financiële risico’s vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeente;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeente, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeente. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met de gemeenteraad onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Haarlem, 9 juli 2025
ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

Digitaal ondertekend door:
Raymond Lozekoot
9 juli 2025 16:09 +02:00

R.F.C.W. Lozekoot RA

SISA bijlage

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
FIN	B2	**Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek** Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T) *Aard controle D2* *Indicator: B2/01*	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/02*	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/03*	Normbedragen voor e (ja/nee) Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/05*	
			2	2	Ja	Ja	Nee	
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/06*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/07*				
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/08*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/09*	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/10*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/11*	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/12*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/13*
			€0	€ 0			€0	€0
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/14*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/15*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/16*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/17*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/18*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/19*
			€0	€1.140	€7.138	€7.138	€3.694	€3.694
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/20*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/21*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/22*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/23*	**Totaal** Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/24*	
			€0	€12.000	€0	€ 0	€10.832	

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

BZK	**C62**	**Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire**	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen *Aard controle R* *Indicator: C62/01*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C62/02*					
			€ 0	Nee					
BZK	**C92**	**Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid**	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C92/01*	Bedrag doorgeschoven naar t+1 *Aard controle R* *Indicator: C92/02*	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/03*	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/04*	Aantal gebruikte leermiddelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/05*		
			€ 1.126	€ 0	1	9	1		
OCW	**D8**	**Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)** Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/01*	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/02*	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/03*	Correctie besteding (jaar T-1) *Let op bij correctie verder verwerken bij indicator 05* *Aard controle R* *Indicator: D8/04*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D8/05*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: D8/06*	
			€ 16.480	€ 3.620	€ 0	€ 0	€ 74.462	€ 118.362	
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D8/07*	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid **Bedrag** *Aard controle R* *Indicator: D8/08*	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D8/09*	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid **Bedrag** *Aard controle R* *Indicator: D8/10*			
		1							
		2							
		100							

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

OCW	D14	**Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen**	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld *Aard controle R* *Indicator: D14/01*	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen *Aard controle R* *Indicator: D14/02*	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R* *Indicator: D14/03*	
			€ 0	€ 0	€ 0	
			Correctie besteding (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D14/04*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D14/05*	Opgebouwde reserve (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: D14/06*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/07*
			€ 0	€ 0	€ 0	Ja
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/08*	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R* *Indicator: D14/09*	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/10*	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R* *Indicator: D14/11*
		1				
		2				
		10				

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

IenW	E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/01*	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/02*	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker *Aard controle R* *Indicator: E44B/03*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/04*	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E44B/05*	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/06*
		1	030002 Provincie Friesland	3.12	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		2						
		15						

	Kopie CBS(code) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/07*	Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/08*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/09*
1	030002 Provincie Friesland	3.12	Nee
2			
15			

	Kopie CBS(code) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/10*	Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/11*	Naam/nummer maatregel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/12*	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/13*
1	030002 Provincie Friesland	3.12	3.12	Nee
2				
15				

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

IenW	**E84**	**Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023** Provincies en Gemeenten	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E84/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/02*	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E84/03*	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/04*			
			€ 12.378	€ 12.378	€ 0	Nee			
			Naam/nummer per maatregel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/05*	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/06*	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/07*	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E84/08*			
		1	360 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 60 km/h|aantal in Stuks	Nee	0	iom ISPV beschikker project verschoven naar 2025; werk start Q4-25 en klaar Q2-26. Voorbereidende werkzaamheden zijn wel in 2024 gedaan en betaald.			
		2							
		3							
		4							
		50							
SZW	**G2**	**Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2024** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (PW) *Aard controle R* *Indicator: G2/01*	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW) *Aard controle R* *Indicator: G2/02*	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) *Aard controle R* *Indicator: G2/03*	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) *Aard controle R* *Indicator: G2/04*	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) *Aard controle R* *Indicator: G2/05*	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) *Aard controle R* *Indicator: G2/06*
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) *Aard controle R* *Indicator: G2/07*	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk) Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) *Aard controle R* *Indicator: G2/08*	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) *Aard controle R* *Indicator: G2/09*	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (PW) *Aard controle R* *Indicator: G2/10*	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (PW) *Aard controle R* *Indicator: G2/11*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) *Aard controle R* *Indicator: G2/12*
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) *Aard controle D2* *Indicator: G2/13*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G2/14*					
			€ 0	Nee					

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

SZW	G2A	**Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2023**	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T-1) algemene bijstand	Baten (jaar T-1) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) IOAW	Baten (jaar T-1) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) IOAZ
		Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1) (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G2B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G2A)		Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.1 Participatiewet (PW)	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.1 Participatiewet (PW)	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
			Aard controle n.v.t. *Indicator: G2A/01*	*Aard controle R* *Indicator: G2A/02*	*Aard controle R* *Indicator: G2A/03*	*Aard controle R* *Indicator: G2A/04*	*Aard controle R* *Indicator: G2A/05*	*Aard controle R* *Indicator: G2A/06*
		1	060096 Gemeente Vlieland	€ 67.271	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		2						
		100						
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij indicator G2A/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Baten (jaar T-1) IOAZ (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Besteding (jaar T-1) Bbz 2004 levensonderhoud zelfstandigen Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Baten (jaar T-1) Bbz 2004 levensonderhoud zelfstandigen (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Baten (jaar T-1) WWIK (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	Besteding (jaar T-1) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.7 Participatiewet (PW)
			Aard controle n.v.t. *Indicator: G2A/07*	*Aard controle R* *Indicator: G2A/08*	*Aard controle R* *Indicator: G2A/09*	*Aard controle R* *Indicator: G2A/10*	*Aard controle R* *Indicator: G2A/11*	*Aard controle R* *Indicator: G2A/12*
		1	060096 Gemeente Vlieland	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.912
		2						
		100						
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij indicator G2A/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Baten (jaar T-1) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.7 Participatiewet (PW)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Participatiewet (PW)	Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T-1) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Participatiewet (PW)		
			Aard controle n.v.t. *Indicator: G2A/13*	*Aard controle R* *Indicator: G2A/14*	*Aard controle R* *Indicator: G2A/15*	*Aard controle D2* *Indicator: G2A/16*		
		1	060096 Gemeente Vlieland	€ 0	€ 0	€ 0		
		2						
		100						

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

SZW	G3	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2024** **Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/01*	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/02*	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/03*	Besteding (jaar T) Bob Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/04*	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/05*	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/06*
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/07*	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/08*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/09*	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/10*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3/11*	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee	

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

SZW	G3A	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_totaal 2023** **Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004** Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G3B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G3)		Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3A/01*	Besteding (jaar T-1) kapitaalverstrekking Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/02*	Baten (jaar T-1) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/03*	Baten (jaar T-1) vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/04*	Besteding (jaar T-1) Bob Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/05*	Baten (jaar T-1) Bob (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/06*
		1	060096 Gemeente Vlieland	€ 0	€ 0	€ 11.402	€ 0	€ 0
		2						
		100						
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3A/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3A/07*	Besteding (jaar T-1) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/08*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T-1 (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/09*	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T -1 (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/10*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/11*	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/12*
		1	060096 Gemeente Vlieland	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		2						
		100						

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

SZW	G4	**Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2024** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr							
				Welke regeling betreft het? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/01*	Besteding (jaar T) levensonderhoud Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/02*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/03*	Baten (jaar T) levensonderhoud Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/04*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/05*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/06*
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
				Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/07*	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/08*	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/09*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/10*		
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Nee		
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Nee		
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Nee		
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Nee		
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Nee		
			6	Totaal	0	0	N.v.t.		
				Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/11*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht) *Aard controle R* *Indicator: G4/12*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing *Aard controle R* *Indicator: G4/13*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig *Aard controle R* *Indicator: G4/14*	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht) *Aard controle R* *Indicator: G4/15*	
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)					
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)					
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)					
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)					
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)					
			6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

			Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/16*	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/17*	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle D2* *Indicator: G4/18*	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/19*		
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0		
SZW	**G4A**	**Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_totaal 2023** Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). Dit totaal (jaar T-1) regeling G4B + (jaar T-1) regeling G4 blijkt uit de vaststellingsbeschikking die uw gemeente van het Ministerie van SZW over 2023 heeft ontvangen. De gegevens uit die beschikking neemt u hier op.	Welke regeling betreft het? Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4A/01*	Besteding (jaar T-1) levensonderhoud Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/02*	Besteding (jaar T-1) kapitaalverstrekking Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/03*	Baten (jaar T-1) levensonderhoud Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/04*	Baten (jaar T-1) kapitaalverstrekking (aflossing) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/05*	
			1 Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 21.605	
			2 Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			4 Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			5 Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			Kopie regeling Aard controle n.v.t. Indicator: G4A/06	Baten (jaar T-1) kapitaalverstrekking (overig) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/07*	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/08*	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T-1) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/09*		
			1 Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 1.050	0	0		
			2 Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 0	0	0		
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	0	0		
			4 Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	0	0		
			5 Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 0	0	0		

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

			Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/16*	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/17*	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle D2* *Indicator: G4/18*	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/19*		
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0		
SZW	**G4A**	**Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_totaal 2023** Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). Dit totaal (jaar T-1) regeling G4B + (jaar T-1) regeling G4 blijkt uit de vaststellingsbeschikking die uw gemeente van het Ministerie van SZW over 2023 heeft ontvangen. De gegevens uit die beschikking neemt u hier op.	Welke regeling betreft het? Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4A/01*	Besteding (jaar T-1) levensonderhoud Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/02*	Besteding (jaar T-1) kapitaalverstrekking Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/03*	Baten (jaar T-1) levensonderhoud Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/04*	Baten (jaar T-1) kapitaalverstrekking (aflossing) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/05*	
			1 Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 21.605	
			2 Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			4 Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			5 Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			Kopie regeling Aard controle n.v.t. Indicator: G4A/06	Baten (jaar T-1) kapitaalverstrekking (overig) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/07*	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/08*	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T-1) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/09*		
			1 Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 1.050	0	0		
			2 Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 0	0	0		
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	0	0		
			4 Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	0	0		
			5 Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 0	0	0		

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

SZW	**G12**	**Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2024** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G12/01*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G12/02*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G12/03*		
			€ 0	€ 0	Nee		
SZW	**G12A**	**Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ totalen 2023** Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G12B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G12)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G12A/01*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G12A/02*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G12A/03*		
		1	060096 Gemeente Vlieland	€ 0	€ 0		
		2					
		20					
SZW	**G13**	**Onderwijsroute_ deel gemeente 2024** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T),ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/01*	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/02*	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/03*	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/04*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

SZW	G13A	**Onderwijsroute_ totalen 2023** Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G13B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G13)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G13A/01*	Bestedingen onderwijsroute (jaar T-1) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G13A/02*	Baten onderwijsroute (jaar T-1) (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G13A/03*	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T-1) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G13A/04*	Baten overige voorzieningen (jaar T-1) (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G13A/05*	
		1	060096 Gemeente Vlieland	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		2						
		20						

VWS	H4	**Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025** Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/01*	Totale werkelijke berekende uitkering *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/02*				
				€ 0				
			Activiteiten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/03*	Totale werkelijke berekende uitkering per project (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/04*	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Onroerende zaken *Aard controle R* *Indicator: H4/05*	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Roerende zaken *Aard controle R* *Indicator: H4/06*	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Dienstverlening door derden *Aard controle R* *Indicator: H4/07*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/08*
		1						
		2						
		100						

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

VWS	H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H12/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H12/02*	Is voldaan aan de uitvoering van het lokale preventieakkoord of aanpak? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H12/03*
			€ 5.317	€ 24.448	Ja

VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026		Naam onderdeel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/01*	Totaalbedrag (jaar T) toegekend per onderdeel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/02*	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T) per onderdeel *Aard controle R* *Indicator: H30/03*	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) per onderdeel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/04*	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/05*	Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/06*
			1	Lokaal Sportakkoord	€ 6.250	€ 7.450	€ 12.250	Ja	Ja
			2	Brede regeling combinatiefuncties	€ 20.718	€ 24.718	€ 40.718	Ja	Ja
			3	Terugdringen Gezondheidsachterstanden	€ 6.201	€ 7.365	€ 12.020	Ja	Ja
			4	Kansrijke Start	€ 8.938	€ 10.654	€ 17.518	Ja	Ja
			5	Mentale Gezondheid	€ 1.550	€ 1.958	€ 3.588	Ja	Ja
			6	Aanpak overgewicht en obesitas	€ 5.426	€ 6.445	€ 10.519	Ja	Ja
			7	Valpreventie	€ 14.728	€ 22.200	€ 34.185	Ja	Ja
			8	Leefomgeving	€ 3.100	€ 3.682	€ 6.010	Ja	Ja
			9	OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	€ 775	€ 920	€ 1.502	Ja	Ja
			10	Versterken sociale basis	€ 11.160	€ 13.544	€ 22.038	Ja	Ja
			11	Mantelzorg	€ 3.100	€ 561	€ 2.660	Ja	Ja
			12	Eén tegen eenzaamheid	€ 3.100	€ 3.605	€ 6.010	Ja	Ja
			13	Welzijn op recept	€ 2.946	€ 3.266	€ 4.545	Ja	Ja
			14	Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	€ 775	€ 744	€ 910	Ja	Ja
			15	Coördinatiekosten regionale aanpak	€ 2.265	€ 2.783	€ 4.855	Ja	Ja

Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/07*
Ja

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

VWS	H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H35B/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H35B/02*				
			1 060096 Gemeente Vlieland	€ 87.808				
			2					
VRO	J55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/01*	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten *Aard controle R* *Indicator: J55/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/03*	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/04*	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten *Aard controle R* *Indicator: J55/05*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/06*
			0	€ 0	€ 964	25	€ 616	€ 616
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen. *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/07*	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten *Aard controle R* *Indicator: J55/08*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/09*			
			10	€ 2.657	€ 10.564			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/10*	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/11*	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/12*	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/13*	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg. *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/14*	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/15*
			0	0	0	0	18	0

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

VRO	J94	**Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties**	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J94/01*	Besteding (jaar T), in C94/06 t/m C94/08 opgesplitst *Aard controle R* *Indicator: J94/02*	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a *Aard controle D1* *Indicator: J94/03*	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2022) of een WOZ-waarde van € 429.300 *Aard controle D1* *Indicator: J94/04*	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III besteed is aan doe-het-zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2). *Aard controle R* *Indicator: J94/05*	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel a *Aard controle R* *Indicator: J94/06*
		1	*LA103761211*	€ 0	0	0	0	€ 248
		2						
		100						

			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J94/07*	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen. *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J94/08*	Eindverantwoording (ja/nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J94/09*
		1	€ 0	€ 0	Nee
		2			
		100			

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

VRO	J96B	**Regiodeals 4e tranche**	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen SiSa tussen medeoverheden *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J96B/01*	Kenmerk/ beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J96B/02*	Naam actielijn/ programmalijn/ pijler *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J96B/03*	Besteding per actielijn/ programmalijn/ pijler (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: J96B/04*	Besteding regionale financiering (jaar T) per actielijn/ programmalijn/ pijler. *Aard controle R* *Indicator: J96B/05*
			1 060096 Gemeente Vlieland	2023-0000369116	0	€ 0	€ 0
			2				
			100				
			Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator C96B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J96B/06*	Totale cumulatieve besteding per actielijn/ programmalijn/ pijler (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: J96B/07*	Totale cumulatieve besteding regionale financiering (t/m jaar T) per actielijn/ programmalijn/ pijler. *Aard controle R* *Indicator: J96B/08*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J96B/09*	
			1 *060096 Gemeente Vlieland*	€ 0	€ 0		
			2				
			100				
			Cumulatieve besteding uitvoeringskosten zijnde kosten ten behoeve van Voorbereiding, Administratie en Toezicht (VAT-kosten) (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J96B/10*	Totale compensabele BTW (t/m jaar T) deel rijksbijdrage *Aard controle R* *Indicator: J96B/11*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J96B/12*		
			€ 0	€ 0	Nee		

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

VRO	**J105**	**Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls**	Projectnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/01*	Aantal woningen waarvan de bouw is gestart cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/02*	Afgesproken datum van start bouw gehaald? (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht *Aard controle D1* *Indicator: J105/03*	Aantal woningen dat is gerealiseerd cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/04*	Afgesproken datum van oplevering gehaald? (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht *Aard controle D1* *Indicator: J105/05*	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: J105/06*
		1	*2023 0000096262*	15	Nee	0	N.v.t.	€ 37.500
		2						
		20						
			Kopie projectnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/07*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/08*	Prijscategorieën woningen komen overeen met projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/09*	Toelichting afwijking(en) van datum start bouw, datum van oplevering en/of prijscategorieën woningen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/10*	Aantal betaalbare woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/11*	Afgesproken aandeel van betaalbare woningen gehaald? (Ja/Nee) *Aard controle D1* *Indicator: J105/12*
		1	*2023 0000096262*	€ 37.500	N.v.t.	Kostenstijgingen bezuinigingsronde doorgerekend en daardoor planning niet gehaald	15	N.v.t.
		2						
		20						
			Kopie projectnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/13*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/14*				
		1	*2023 0000096262*	Nee				
		2						
		20						
KGG	**K28**	**Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid**	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel *Aard controle R* *Indicator: K28/01*	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel *Aard controle R* *Indicator: K28/02*	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten *Aard controle R* *Indicator: K28/03*	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: K28/04*	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten *Aard controle R* *Indicator: K28/05*	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: K28/06*
			€ 83.511	€ 0	€ 241	€ 83.752	€ 0	€ 0
			Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: K28/07*					
			Nee					

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

AenM	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T) Gemeenten *Aard controle R* *Indicator: M16/01*	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO) *Aard controle R* *Indicator: M16/02*	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M16/03*	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringkosten *Aard controle R* *Indicator: M16/04*	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie *Aard controle R* *Indicator: M16/05*	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO) *Aard controle R* *Indicator: M16/06*
			€ 0			€ 0	€ 0	€ 0
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: M16/07*	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: M16/08*	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: M16/09*	Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 09 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M16/10*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M16/11*	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden