

Pagina 9 onder 4 Personeelslasten college van B&W

○ In de toelichting op de toename van deze post met 77.000 euro in 2023 en geringere stijgingen voor de jaren erna bovenop, wordt aangegeven dat dit te maken heeft met de aanpassing van het dienstverband van de wethouders van 0,8 naar 1,0 en de te verwachten loonontwikkelingen in de komende jaren.

Als ik grofweg inschat dat de toename van de beloning van de wethouders ongeveer 35.000 euro kost en de indexatie voor 2023 circa 20.000 dan ontstaat er n gaatje van circa 22.000 voor 2023.

Graag de specificatie van de extra uitgaven van 77.000.

De toename van € 77.000 kan als volgt worden verklaard:

De salarissen van de wethouders lopen via een extern bureau. Bij de berekening van de wethouders salarissen is gebruik gemaakt van de pardonberekening, welke ook wordt gehanteerd voor de gemeentelijke medewerkers. De stijging van het budget van burgemeester en wethouders is € 77.000, waarvan ca. € 47.000 salariskosten betreft en het overige deel een reservering voor pensioenlasten. Voor politieke ambtsdragers dient de gemeente zelf de pensionvoorziening te regelen. De onttrekking van € 30.000 wordt opgenomen in de voorziening verplichtingen voormalige bestuurders.

- Pagina 9 onder 4 Omgevingswet extra 325 in 2023 aflopend naar 175 in 2026

○ Deze extra uitgaven zijn niet het gevolg van het coalitieakkoord maar o.i. extra uitgaven samenhangend met de invoering van de omgevingswet. Klopt deze veronderstelling? *Ja dat klopt, Met de opmerking dat er pas in 2029 een gebiedsdekkend omgevingsplan moet liggen. Je kan dus wel schuiven de tijd. In hoeverre dat van invloed is op de uiteindelijke kosten kan ik niet zeggen.*

○ Tijdens de begrotingsmarkt is aangegeven dat de extra gelden voor het opstellen van een gebiedsdekkend omgevingsplan gedeeltelijk toeziet op een implementatie in 4 jaar ipv in 5.

In deze begroting is rekening gehouden met het volgende opgenomen in het coalitieakkoord op pagina 9:

Alvast gaan werken in de geest van de omgevingswet, met ruimere afwijkingsbevoegdheden voor het college.

→ Eén omgevingsplan voor Terschelling realiseren binnen deze raadsperiode en hiervoor voldoende middelen beschikbaar te stellen

▪ Wat is de totale uitgavenpost inclusief deze extra 100.000 euro

Er is reeds rekening gehouden met deze € 100.000 in het opgenomen budget. De verdeling is als volgt:

Onderwerp	2023	2024	2025	2026
Opstellen gebiedsdekkend omgevingsplan	100.000	100.000	100.000	100.000
Opstellen Omgevingsvisie	75.000			
Doorontwikkeling invoering/uitvoering omgevingswet (processen, kennis, digitaal, extra capaciteit)	150.000	125.000	100.000	75.000
Totaal kosten	325.000	225.000	200.000	175.000

- Op welke wijze komt deze verkorting van de implementatietijd voort uit het coalitieprogramma?

Zie bovenstaand antwoord bij verkorting implementatie van 5 naar 4 jaar.

- Uit de beoogde verdeelsleutel, aangegeven op pg 55, van de extra middelen vanuit het rijk voor de invoering v.d. omgevingswet volgt een bijdrage van 180.000,- euro voor 2022. Met als onderkant de daadwerkelijke kosten. Is de bijdrage van het Rijk voor de gemeenten als geheel voor 2023 tot en met 2025 van dezelfde omvang?

Over de bijdrage voor 2023 tot en met 2025 wordt nog geen indicatie gegeven. De meicirculaire geeft aan:

Vanuit het gemeentefonds draagt het Rijk in totaal € 150 miljoen bij aan de transitiekosten die gemeenten hebben gemaakt in aanloop naar de invoering van de Omgevingswet.

Voorwaarde hierbij is dat er een stelsevaluatie volgt waarbij de daadwerkelijk gemaakte kosten opnieuw in kaart worden gebracht. De verdeling van deze decentralisatie-uitkering vindt plaats via de verdeelsleutel 60% inwonertal, 25% landoppervlak en 15% vast bedrag.

Deze € 150 miljoen is in deze circulaire nog niet geboekt, maar wordt in de septembercirculaire 2022 verwerkt. Bijlage 3.3.5 bevat een indicatie van het per gemeente te ontvangen bedrag. Over de middelen voor de jaren 2023 tot en met 2025 volgt meer informatie in een latere circulaire

Naar verwachting zal de septembercirculaire meer duidelijkheid verstrekken op dit punt.

- Pagina 9 onder 4 Duurzaamheid

- Uit de toelichting blijkt dat het noodzakelijk is om hiervoor een structurele last te nemen. Wij nemen aan dat deze post onder 4 is opgenomen daar in het aangenomen coalitieakkoord staat: “incidentele lasten met een structureel karakter worden structureel begroot.

- Is dit de reden dat deze post in tabel 4 is terechtgekomen? *Ja dit is de reden. Voor het programma duurzaamheid zijn structureel lasten begroot. Een tijdelijke verhoging van de begroting wordt niet gezien als incidenteel.*

- Hoeveel wordt er in 2022 incidenteel extra uitgegeven

Voor 2022 is het totale budget voor het programma duurzaamheid € 531.000. Vanuit het eilandakkoord 2018-2022 is een structurele post in de begroting geraamd van € 172.000. Er kan dus een bedrag van € 359.000 als “incidenteel” worden aangemerkt.

Kanttekening bij bovenstaande antwoorden:

Volgens het BBV zijn bovengenoemde lasten allemaal structureel. Het gaat hier om een programma/taak die een structurele plaats heeft in onze begroting. Een door ons genoemde “incidentele verhoging” staat om deze reden niet vermeld in het overzicht van incidentele baten en lasten.

- Pagina 9 onder 4 i.: Budget: wetten etc

- Gaarne een specificatie van de extra uit te geven 200.000 euro (structureel)

Terschelling, en daarin verschilt ze niet van andere gemeenten, krijgt steeds meer taken van het Rijk overgeheveld, dan wel nieuwe taken die voortkomen uit veranderende wetgeving. Decentralisaties, veranderende wetgeving, nieuwe taken. Dat heeft onvermijdelijk impact op de organisatie. Daarnaast wordt de organisatie geconfronteerd met uitstroom (40% op

organisatieniveau en op teamniveau zelfs tot 70-80%) zowel op de korte als de middellange termijn (5 jaar) van medewerkers waarmee kennis en kunde verdwijnt. ("De bakens verzetten" 2019) Hierdoor staat de uitvoering van werkzaamheden continue onder druk. Zoals we als gemeente zorgdragen voor bijv. ons milieu is het van belang oog te houden voor de organisatie, oftewel degenen die het werk moeten uitvoeren. Dit maakt het noodzakelijk om daar waar nodig te kunnen versterken op onderwerpen zoals de uitvoering van de omgevingswet (nieuwe wetgeving) en te anticiperen op de vervanging bij publieksdienstverlening en techniek. Investeren in zowel het up to date houden van kennis en kunde maar ook zorgdragen voor voldoende capaciteit om de taken te kunnen uitvoeren zijn hierin kernbegrippen. De mogelijkheid om flexibel taken uit te kunnen voeren maar ook om de dagelijkse werkzaamheden uit te blijven voeren. Ingezet wordt dan op het zelf blijven uitvoeren van de taken en in te huren bij specialistische taken en daar ook ruimte voor te creëren in de vorm van flexibele formatie.

OZB woningen pg 12 onder 5 en paragraaf 4.1

- Graag een aansluiting tussen het beweerde op pg 12 uitkomende op lastenverzwaring per saldo van 11.000 euro en het gestelde in de tabel op pg 63
De opbrengsten OZB-woningen blijven in beide scenario's gelijk, dus € 1.294.000.

In de begroting 2022 (inclusief meerjarenraming 2023-2025) was een geschatte opbrengst OZB-woningen 2023 meegenomen van € 1.283.000 (berekening op basis van gegevens augustus 2021). Na actualisering van de gegevens en indexatie wordt er een opbrengst verwacht van € 1.294.000 (berekening op basis van gegevens augustus 2022).

Omgevingswet Pg 54 Omgevingswet

- Heeft de eerste kamer een besluit genomen?

Het uitgangspunt van de inwerkingtreding is 1 januari 2023. Maar de 1e kamer heeft twijfels over het functioneren van het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO), de externe uitvoeringsorganisaties, en de voorbereiding van provincies, waterschappen en gemeenten op de wet. In oktober wordt een nieuw advies verwacht van het Adviescollege ICT toetsing hierover. Dit advies is gevraagd op verzoek van de 1e kamer. Op 1 november staat een debat in de 1e kamer gepland over dit onderwerp. Een definitief besluit over de inwerkingtreding van de omgevingswet per 1 januari 2023 door een meerderheid van de kamer wordt in de loop van november verwacht.

Reserve Recreatie pg 69

- Het jaarrekeningresultaat wordt verdeeld over algemene reserve en reserve recreatie. In het meerjaren perspectief blijft de reserve recreatie op 452.000 en fluctueert niet met de begrootte jaarresultaten. Waarom is dat? De raad heeft in het verleden bepaald dat een eventuele meeropbrengst (meer dan begroot) toeristenbelasting in de reserve recreatie gestort wordt. In de jaarrekening wordt berekend welk deel van de opbrengst eventueel aan de recreatie reserve moet worden toegerekend.

Het resultaat begroting wordt inderdaad in de algemene reserve verwerkt, omdat vooraf niet ingeschat kan worden of er een meeropbrengst zal zijn. Met in gedachten de bestendige gedragslijn, is deze verwerking wijze gelijk gehouden aan de voortgaande begrotingen.

Belastingcapaciteit pg 70 72

- Zover ik kan nagaan kom ik niet de heffingscapaciteit ozb tegen ofwel: Hoeveel OZB mogen wij binnen de wettelijke kaders maximaal heffen? Mag dit worden afgeleid uit de tabel op p 70 bovenaan zijnde voor 2023 4% (100 -/- 96) ofwel de te verwachten ozb opbrengst gedeeld door 0,96 = max heffing ozb?

In de begroting is op p 70 een onjuiste tabel opgenomen, hieronder de juiste tabel

Belastingcapaciteit						
Hoe lager, hoe beter	2021	2022	2023	2024	2025	2026
OZB lasten voor gezin bij gemiddelde WOZ waarde	343	370	391	399	407	415
Rioolheffing voor gezin	176	181	181	181	181	181
Afvalstoffenheffing voor gezin	211	216	228	232	237	242
Eventuele heffingskorting	-	-	-	-	-	-
Totale woonlasten voor gezin	730	767	800	812	825	837
Landelijk gem. woonlasten meerpersoons huishouden	811	904	922	941	959	979
	90%	85%	87%	86%	86%	86%

* Bij deze berekening is rekening gehouden met een gemiddelde lastenstijging van 5,6% in 2023 (behalve op de rioolheffing)

* Bij deze berekening is rekening gehouden met een gemiddelde lastenstijging van 2,0% in 2024-2026 (behalve op de rioolheffing)

De tabel op p 72 geeft de verhouding aan van het te betalen gemiddelde bedrag aan gemeentebelastingen (OZB, afval, riool) in deze gemeente ten opzichte van het landelijk gemiddelde bedrag aan gemeentelijke belastingen. Dit landelijk gemiddelde bedrag wordt berekend door het COELO kenniscentrum (centrum voor onderzoek van de economie van de lagere overheden). Hieruit blijkt dat de heffingen van de gemeente Terschelling 13% lager zijn dan het landelijk gemiddelde.

De onbenutte belastingcapaciteit bestaat uit de extra ruime die de gemeente heeft om, met inachtneming van de wetgeving, maximale inkomsten te genereren uit de gemeentelijke heffingen. Dit wordt berekend aan de hand van het verschil tussen het gehanteerde tarief en het tarief om tot een artikel 12 gemeente gerekend te worden.

Om te beoordelen of er onbenutte belastingcapaciteit is, maken wij gebruik van de ruimte tussen de eigen OZB tarieven en het redelijk peil dan de OZB dat wordt vastgesteld in het kader van artikel 12 Financiële verhoudingsweg (de artikel 12-norm). De door het Rijk vastgestelde artikel 12 norm is 0.1800% voor 2022.

Het gewogen gemiddelde OZB tarief in deze gemeente is 0.1537% (exclusief Terschellinger Ondernemersfonds) .

Een gemeente moet in die situatie, alle OZB tarieven ophogen tot de artikel 12 norm. Zowel het tarief van de OZB eigenaren en gebruikers Niet Woningen zitten al boven deze norm. Alleen het tarief voor de OZB woningen zit hieronder op 0.095%. Het ophogen van de tarieven tot de norm zou dan geheel bij de OZB Eigenaren woningen belast worden. Afhankelijk of er dan door de provincie wordt gekeken naar een gewogen gemiddeld OZB tarief of dat de tarieven niet lager mogen zijn dan 0.1800% is de onbenutte belastingcapaciteit tussen de € 800.000 en € 1.200.000.

Financieringspositie pg 79

- Voor 2023 e.v. wordt een additionele financieringsbehoefte geraamd van 1,5 tot 4,1 mio.

- Is het de bedoeling dat hiervoor additionele financiering wordt aangetrokken? **Ja dat klopt.**
- Tabel bovenaan pg 78 staan geen additionele financieringen opgenomen en ook geen stijging van de rentelasten. In het licht van de eerste vraag is deze tabel correct en is de meerjarenraming van onze rentelasten correct? **We hebben in 2021 nieuwe, gunstige, rente afspraken gemaakt inzake een aantal openstaande leningen. Doordat alle aangetrokken leningen grotendeels een rente onder de 1% hebben, is de gemiddelde rentelast laag. Daarnaast loopt de lening met het hoogste rentepercentage af in 2023. Mocht de rente de komende periode iets stijgen, dan zal het gemiddelde percentage naar verwachting nog steeds uitkomen tussen de 1% & 2%.**

(Een overzicht van de actuele financieringen met looptijden en rentes, is te vinden in bijlage 4)

Stichting Passantenhaven Terschelling pg 86 87

- De cijfers in de tabel op pg 87 gegeven zijn x1000. Wat is het resultaat voor 2019? De suggestie wordt gewekt van 11,155 mio. **Dit bedrag is onjuist het moet zijn 103 (€103.000)**
- We leven inmiddels halverwege 2022 nochtans zijn de resultaten van 2020 niet bekend noch een begroting voor 2021. Is er inmiddels wel een jaarrekening voor jaren na 2019? Heeft de Passantenhaven geen begroting voor aankomende en lopende jaren? **De jaarrekeningen van 2020 en 2021 zijn nog niet in het bezit van de gemeente Terschelling.**
- Daarnaast is niet bekend of de passantenhaven een begroting heeft opgesteld voor aankomende en lopende jaren.**

Grondexploitaties pg 88 89

- Wordt aan de exploitatie rente van het concern toegerekend? **Nee er wordt geen rente aan toegerekend.**

Ik hoop dat de vragen duidelijk zijn. Uiteraard ben ik altijd bereid deze toe te lichten teneinde interpretatieverschillen te voorkomen