Kadernota 2022 - 2025 gemeente Vlieland

De Kadernota is het instrument waarmee het college uw raad een overzicht geeft van de verwachte ontwikkelingen en de beleidsvoornemens in de komende jaren. Het college geeft hiermee de kaders voor de begroting 2022 aan.

De lijst van nieuwe beleidsvoornemens in deze Kadernota is beperkt. Het jaar 2022 is het jaar van nieuwe verkiezingen voor de gemeenteraad. Na de verkiezingen is de nieuwe raad en het nieuwe college aan zet om nieuwe speerpunten en beleidsvoorstellen te maken. Een goede reden om nu niet met veel nieuwe beleidsvoornemens te komen.

De uitkomsten van de kadernota laten een structureel sluitende begroting 2022 – 2025 zien. In dit geval meerjarig sluitend met uitzondering van de jaren 2024 en 2025. Voor deze jaren ligt er dus nog wel een opgave. Uiteraard is het zo dat de cijfers voor latere jaren onzekerder zijn. Ontwikkelingen in het Sociaal Domein of in de Algemene Uitkering zijn van grote invloed op onze meerjarenraming. De eerste berichten over de herverdeling van de Algemene Uitkering geven aan dat de herverdeling voor onze gemeente positief zal uitpakken. Van de provincie hebben wij daarover echter de volgende aanwijzing ontvangen; “In afwachting van de actualisatie van de cijfers 2017 naar 2019, de verschillende adviezen daarover, de nog lopende lobby en het uiteindelijke besluit van het nieuwe kabinet is het op dit moment zeer voorbarig om te gaan anticiperen op de herverdelingseffecten, zeker op de voordelen.” In deze kadernota is dan ook geen rekening gehouden met de effecten van de herverdeling.

Doorkijk 2022 – 2025

Het meerjarenperspectief 2021 – 2024 liet de volgende positieve begrotingssaldi zien:

2021	€ 72.452
2022	€ 165.165
2023	€ 107.606
2024	€ 63.422

Op dit moment is een aantal ontwikkelingen bekend die invloed hebben op het resultaat tot en met 2025. In onderstaande tabel worden deze ontwikkelingen zichtbaar. De ontwikkelingen worden hierna per item toegelicht.

Nummer	Omschrijving	Programma	Bedrag 2022	Bedrag 2023	Bedrag 2024	Bedrag 2025
	Resultaat bij begroting 2021		**165.165**	**107.606**	**63.422**	**63.422**
1	**1e begrotingswijziging raad 28 juni 2021**					
	A Uitstel implementatie Corsa workflow	0	20.000	20.000	20.000	20.000
	D Opclassificatie burgemeester en weth.	0	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000
	G Invulling diverse vacatures	0,7,9	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000
	S. Vroegsignalering	6	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
	Prognose resultaat na 1e begrotingswijziging		**125.165**	**67.606**	**23.422**	**23.422**
	Diverse ontwikkelingen na de 1e begrotingswijziging					
2	Strategisch Personeels Plan Trainnee	0	-16.000			
3	Strategisch Personeels Plan extra scholing	0	-25.000			
4	Strategisch Personeels Plan uitbreiding buitendienst	0	-26.000	-26.000	-26.000	-26.000
5	cao loonstijgingen		-219.816	-331.711	-416.062	-502.944
6	Actualiseren kapitaallasten					
	Rente		10.064	20.356	30.122	42.002
	Lening SRV	3	100.000	100.775	97.300	93.825
	Afschrijvingen voor zover niet geëgaliseerd in de bestemmingsreserves		14.349	25.621	47.242	74.795
7	Algemene uitkering	9	146.000	134.000	147.000	235.000
8	Stelposten onvoorzien	9	80.000	160.000	180.000	80.000
	Ontwikkelingen verbonden partijen					
9	Stijging ICT kosten de Waddeneilanden	0	-28.000	-28.000	-28.000	-28.000
10	Veiligheidsregio	1				-10.295
11	De Dienst Sociale Zaken	6	234	-428	-10.675	-19.456
	Prognose voorlopige saldi begroting 2022-2025		**160.996**	**122.219**	**44.349**	**-37.651**

Daarnaast stellen wij uw raad een aantal beleidsvoornemens en wensen voor. De financiële gevolgen hiervan worden in onderstaande tabel toegelicht.

Nummer	Omschrijving	Programma	Bedrag 2022	Bedrag 2023	Bedrag 2024	Bedrag 2025
	Prognose voorlopige saldi begroting 2022-2025		**160.996**	**122.219**	**44.349**	**-37.651**
	Kadernota nieuwe beleidsvoornemens					
12	Mondzorg	7	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
13	Mantelzorg uitvoeringsplan	6	-7.000	-7.000	-7.000	-7.000
14	Huur aanpassing de Jutter	4	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000
15	Programma Waddeneilanden	0	-30.000			
16	Afschrijvingen nieuwe investeringen tractiemiddelen en terreine	0	-12.769	-27.769	-27.769	-43.821
17	Afschrijvingen nieuwe investeringen gebouwen	0	-15.750	-17.875	-21.208	-26.208
18	riolering	7	-85.347	-62.582	-40.951	-60.380
19	Wegen	2	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000
20	dienstkleding 5500	0	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
21	Extra 2 aanhangers voor straatwerk en WoonFriesland	0	-6.000			
22	Communicatiemiddelen	0	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
	Dekkingsplan					
16	Stelpost tractiemiddelen	0	12.769	27.769	27.769	43.821
14	Belastingen de Jutter	4	20.300	20.300	20.300	20.300
11	Vrijval stelpost Sociale Zaken	6	22.060	34.543	34.543	34.543
17	Stelpost kapitaallasten gebouwen	0	25.000	25.000	25.000	25.000
18	riolering extra baten verhoging tarief 5%	7	10.200	20.910	32.156	43.963
18	bijdrage voorziening riolering	7	90.828	45.254	1.980	18.015
23	Overige belastingen	9				40.000
	Prognose resultaat na alle aanpassingen		**80.787**	**76.269**	**-15.331**	**-53.918**

TOELICHTING
In het onderstaande wordt een toelichting gegeven op bovenstaande tabellen waarbij wordt gerefereerd aan de regelnummers in de tabellen.

1. 1e begrotingswijziging 2021

In de wijzigingen van de lopende begroting 2021 zijn gedeeltelijk besluiten verwerkt met een structureel effect na 2021. Die hebben dan ook effect op de saldi in de nieuwe (meerjaren-)begroting. Besluitvorming hierover heeft plaatsgevonden door het vaststellen door uw raad van de begrotingswijziging. Voor een toelichting wordt kortheidshalve verwezen naar die besluitvorming.

2. Strategisch personeelsplan trainee

In 2021 en 2022 gaat een trainee aan de slag met het beleid rondom sport, in 2021 kan dit uit de lopende begroting worden bekostigd in 2022 is hiervoor € 16.000 nodig.

3. Uitvoering strategisch personeelsplan.

In 2021 is een Strategische personeelsplanning opgesteld en vastgesteld door het college. In dit plan wordt vooruitgekeken wat er in de organisatie nodig is om toekomstbestendig de opgaven die op ons af komen aan te kunnen. Deze visie benoemt een aantal zaken die nog verder onderzocht moeten worden, zoals b.v. de exacte gevolgen van de invoering van de Omgevingswet. De visie bevat echter ook concrete acties die in uitvoer genomen kunnen c.q. moeten worden zoals opleidingen/trainingen, missie/visie ontwikkeling enz. De acties voor 2021 kunnen uit beschikbare budgetten gefinancierd worden. De acties voor 2022 echter niet hiervoor wordt éénmalig een bedrag van € 25.000, -- in de begroting opgenomen.

4. Strategisch personeelsplan personele bezetting buitendienst

De specifieke knelpunten voor de buitendienst hebben vooral te maken met de personele bezetting in combinatie met de leeftijdsopbouw. Van de 9 medewerkers zijn er 5 ouder dan 60 jaar. Van de 9 medewerkers gaat er bijna een volle fte (0,9) op aan generatiepact. Verder spelen er enkele ontwikkelingen die van invloed zijn op werkvoorraad en daarmee ook van invloed op de gewenste formatie-omvang, zoals areaaluitbreiding (Boswijk) en mogelijk de uitbreiding van taken met het onderdeel rattenbestrijding. Ook zien we mogelijkheden om het kleine straatwerk (nu inhuur fa. Schagen, 2 personen ca. 10-13 weken per jaar) in eigen beheer op te pakken. Tevens is het van belang dat er tijdig een allround technisch medewerker wordt aangesteld en ingewerkt om reparaties aan machines enz. (tractie) in eigen beheer te kunnen uitvoeren, dit om de continuïteit in de bedrijfsvoering te waarborgen. Deze komt in gevaar als we voor alle reparaties naar de wal moeten, dit nog los van de extra kosten die dat met zich meebrengt. Voor de eerste uitbreidingen wordt voor 2022 en verder € 26.000 geraamd, € 16.000 salariskosten € 10.000 inhuur extern.

5. CAO-loonstijgingen Salariskosten van het bestuur en de ambtelijke formatie

Voor salariskosten van bestuur en ambtelijke formatie is in de begroting 2022 een bedrag van € 2.730.000 opgenomen. De kostenstijging ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenraming in de begroting 2021 is voor een groot deel veroorzaakt door autonome ontwikkelingen in de ambtenaren cao voor 2021 en 2022. Mede door premiewijzigingen wordt er voor 2022 ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2021 een kostenstijging verwacht van 4,75%. Voor de jaren daarna is een stijging van 3% meegenomen, 2% voor cao-ontwikkelingen en 1% voor premiestijgingen. Hiermee sluiten we aan bij de berekeningen die ons salarisbureau voor ons maakt maar wijken enigszins af van de vergoeding die via het accres van de algemene uitkering wordt verstrekt voor loon- en prijsstijgingen. Het accres is namelijk voor 2022 wat naar beneden bijgesteld omdat men voorziet dat loon- en prijsstijgingen minder sterk zullen zijn dan oorspronkelijk aangenomen.

6. Actualiseren kapitaallasten

De totale afschrijvingskosten wijzigen jaarlijks door nieuwe investeringen en het eindigen van afschrijvingstermijnen. De rentekosten wijzigen doordat op bestaande leningen wordt afgelost en door het (her)financieren met nieuwe leningen van bestaande en nieuwe investeringen. De effecten hiervan zijn in deze regel weergegeven. Na het gereedkomen van de Boswijk zal er afhankelijk van nieuwe investeringen opnieuw lang geld moeten worden aangetrokken. Met een eventuele nieuwe lening is in de berekeningen nog geen rekening gehouden.
In eerdere begrotingsjaren werden in de meerjarenramingen rente en afschrijvingskosten jaarlijks gelijk gehouden, met het doel om ruimte te houden in de begroting ook als activa zijn afgeschreven. Vanaf dit begrotingsjaar zal getracht worden een reëler beeld van deze kosten te geven. Goed onderbouwde meerjaren onderhoudsplannen zijn hiervoor en voor het bepalen wanneer een nieuwe geldlening moet worden aangetrokken, onontbeerlijk.
Aan de Stichting Rekreatiebelangen Vlieland is een lening verstrekt, het rentevoordeel wat is ontstaan doordat moet worden voldaan aan de staatssteunregels is het bedrag wat hier genoemd wordt. Bij een renteherziening na verloop van een aantal jaren kan dit rentevoordeel mogelijk lager worden.

7. Algemene uitkering gemeentefonds, meicirculaire 2021

In de begroting 2022 wordt de raming van de algemene uitkering uit het gemeentefonds gebaseerd op de meicirculaire 2021 van de beheerder van het fonds.

De ontwikkeling van de algemene uitkering wordt voor een belangrijk deel bepaald door de ontwikkeling van de totale rijksuitgaven (accresrelevante uitgaven; ARU). Volgens de normeringssystematiek (trap-op-trap-af) hebben wijzigingen in de ARU direct invloed op de ontwikkeling van de algemene uitkering en daarmee op de omvang van het gemeentefonds. De jaarlijkse toe- of afname van het gemeentefonds, voortvloeiend uit de normeringssystematiek, wordt het accres genoemd. Zoals gemeld in de meicirculaire 2020 zijn de accressen voor de jaren 2020 en 2021 in overleg met de VNG en het IPO bevroren
Aangezien het accres in de septembercirculaire 2020 niet is geactualiseerd, is de getoonde mutatie in het accres het gevolg van de ontwikkelingen sinds de meicirculaire 2020. Dit leidt tot een neerwaartse

bijstelling van het accres vanaf 2022 ten opzichte van de bevroren stand. Het merendeel van deze bijstelling wordt verklaard door de loon- en prijsontwikkeling. Ten opzichte van de meicirculaire 2020 verwacht het Centraal Planbureau in het Centraal Economisch Plan 2021 dat lonen en prijzen in de economie minder hard stijgen in de periode 2022-2025. Hierdoor stijgen de uitgaven van het Rijk minder hard en dat werkt door in een lager accres in 2022 tot en met 2025. De uiteindelijke ontwikkeling van het accres in 2022 en verder is afhankelijk van de keuzes die een nieuw kabinet maakt: zowel in budgettaire zin als in de wijze waarop een nieuw kabinet de normeringssystematiek vormgeeft.

Compensatiepakket coronacrisis medeoverheden
De belangrijkste compensatie voor de gemeente Vlieland is de compensatie voor gederfde inkomsten en dan met name vanwege de toeristenbelasting.
In de meicirculaire is nu bekend gemaakt, dat het in 2020 ontvangen bedrag op basis van de jaarrekening 2020 zal worden afgerekend.
De gemeenten ontvangen van het Rijk compensatie voor de gederfde inkomsten van 2020 op basis van het verschil tussen begrote inkomsten 2020 (gegevens begroting) en gerealiseerde inkomsten 2020 (gegevens jaarrekening). De compensatie betreft in ieder geval de volgende posten: toeristenbelasting, parkeerbelasting, terrasprecario- en reclamebelasting, marktgelden, evenementenleges, havengelden en kwijtschelding/ oninbaar verklaren lokale heffingen als gevolg van corona. Voor de leges geldt dat, wanneer er een groot verschil blijkt tussen begrote en gerealiseerde leges, dit nader door het Rijk en de VNG zal worden bekeken. Het Rijk zal, zodra de eerste jaarrekeningen van de gemeenten bekend zijn (naar verwachting medio juli) starten met het in beeld brengen van de derving per gemeente. De uitkomst van de derving zal ter verificatie aan de betreffende gemeente worden voorgelegd. De gemeenten ontvangen na afronding van het verificatieproces een voorlopige indicatie van de compensatie. Het streven is dat voor alle gemeenten de definitieve hoogte van de compensatiebedragen in het najaar bekend is en om deze bedragen vervolgens in december 2021 aan gemeenten uit te keren. Over de details van het proces zullen gemeenten (in overleg met de VNG) de komende maanden nader worden geïnformeerd. Op dit moment is het dan ook niet duidelijk of een eventueel terug te betalen bedrag over 2020 verrekend zal worden met een vergoeding voor 2021.

Een positief effect is de omvang van de onder-uitputting van het btw-compensatiefonds en de wijze waarop daar mee mag worden omgegaan in de gemeentebegroting. Met ingang van 2015 is de omvang van het btw-compensatiefonds (BCF) gelimiteerd. Als gemeenten minder btw declareren bij het BCF dan dit plafond, wordt het restant toegevoegd aan de algemene uitkering. Over declaratie leidt tot uitnamen uit de algemene uitkering. Voor de onder-uitputting van het BCF is op basis van de ’s Rijks najaarsnota 2020 een bedrag van 97 miljoen euro aan de algemene uitkering 2020 toegevoegd. De onder-uitputting valt echter met 193 miljoen euro veel hoger uit.
Toch is de verwachting dat de onder uitputting door hogere btw-declaraties van gemeenten ook in de komende jaren veel lager zal zijn dan in het verleden. In het verleden was het toegestaan op die onder uitputting te anticiperen in de gemeentelijke begrotingen bij het ramen van de algemene uitkering. De provincie als toezichthouder adviseert echter om dat niet meer te doen. Door de verwachte lagere onder uitputting is dat inderdaad verstandig.

Herijking verdeling gemeentefonds
Op 2 februari 2021 hebben de fondsbeheerders de Raad voor het Openbaar Bestuur (ROB) advies gevraagd over het voorlopige voorstel voor de nieuwe verdeling van het gemeentefonds. De ROB heeft op 26 maart 2021 in een tussenbericht aan de fondsbeheerders om meer toelichting op de keuzes en effecten gevraagd en enkele kritische kanttekeningen geplaatst bij de uitlegbaarheid van de uitkomsten, met name in het sociaal domein. Daarnaast heeft de Tweede Kamer naar aanleiding van de adviesaanvraag vragen gesteld en hebben de fondsbeheerders veel reacties en vragen gekregen van gemeenten. Ook is bij de eerder aangekondigde actualisatie van het verdeelvoorstel gebleken dat voor een van de verdeelmaatstaven in het sociaal domein een betere bron beschikbaar is als indicatie voor de gezondheid van de bevolking. Het betreft de verdeelmaatstaf die meet hoeveel inwoners gebruik maken van specialistische GGZ. De fondsbeheerders betrekken de nieuwe bron bij de nadere analyse die momenteel wordt uitgevoerd naar aanleiding van de reacties van de ROB, gemeenten en

de Tweede Kamer. De VNG is nauw bij dit vervolgonderzoek betrokken. Met de ROB is afgesproken dat het nieuwe verdeelvoorstel, zodra het gereed is, tezamen met de antwoorden op de vragen uit het tussenbericht met hem gedeeld zal worden, opdat hij tot een eindadvies kan komen. Ook de VNG zal om advies worden gevraagd. Besluitvorming over de invoering van de nieuwe verdeling – voorzien per 1 januari 2023 - is aan het nieuwe kabinet. Na definitieve besluitvorming vindt zo spoedig mogelijk de verwerking in de circulaire van het gemeentefonds plaats. De herverdeeleffecten zullen op dat moment definitief worden bepaald. Het herverdeeleffect bleek voor de gemeente Vlieland steeds positief maar heeft voor veel gemeenten in het noorden van het land juist negatieve gevolgen. Het voordeel bij de gemeente Vlieland wordt vooral veroorzaakt door het vaste bedrag wat voor elke gemeente gelijk is.

8. Stelposten onvoorzien en loon- en prijsstijgingen na 2022

De provincie schrijft voor dat er jaarlijks een algemene post ter compensatie van mogelijke prijsstijgingen opgenomen moet worden. In de conceptbegroting 2022 zijn de loonkosten voor 2022 en de jaren daarna realistisch geraamd. Dit geldt ook voor de kosten Sociaal Domein en de kosten van gemeenschappelijke regelingen. De vrijval van de stelposten die hiervoor waren opgenomen in de verschillende jaarschijven van de begroting 2021 kunnen vervallen. Dat levert in de verschillende jaarschijven een voordeel op. Overigens wordt ervan uitgegaan dat prijsstijgingen in 2022 worden opgevangen binnen bestaande budgetten.
In de conceptbegroting 2022 is momenteel een stelpost van € 60.000 opgenomen voor niet-begrote nieuwe uitgaven.

9. Stijging ICT kosten de Waddeneilanden

Steeds meer ICT kosten worden centraal door de Waddeneilanden geregeld en betaald. Dit betekent dat de lokale ICT-kosten dalen en de gezamenlijke ICT-kosten stijgen. Ook de nieuwe projecten hebben een flinke kostenverhoging van de eigen bijdragen tot gevolg gehad. In juni 2020 is het besluit genomen om de eigen bijdragen van de Waddeneilanden te verhogen naar € 250.000, - voor Schiermonnikoog en Vlieland en € 500.000, - voor Ameland en Terschelling. Daarnaast wordt vanaf 2021 rekening gehouden met een kostenstijging van € 28.000, - voor Schiermonnikoog en Vlieland en € 56.000, - voor Ameland en Terschelling wegens de nieuwe digitale werkplek en de aansluiting op het project GT-Connect

10. Veiligheidsregio

De meerjarenraming van de veiligheidsregio heeft een budgetneutraal karakter. De investeringen die de gemeenten de afgelopen jaren in de veiligheidsregio hebben gedaan, zorgen ervoor dat de organisatie nu scherp aan de wind kan zeilen en de cijfers zoals ze voor de begroting 2021 werden gepresenteerd niet hoeft bij te stellen. Voor onze begroting is dan ook alleen een bijstelling in 2025 noodzakelijk.
De veiligheidsregio geeft wel aan dan ook zij moeite hebben met het ramen vanwege de onzekerheden rondom corona.

11. Ontwerpbegroting 2022 Dienst Sociale Zaken en Werkgelegenheid Noordwest Friesland

De ontwerpbegroting van de sociale dienst laat een kostendaling voor Vlieland zien van € 35.000 in 2022, dalend tot een nadeel van € 19.000 in 2025. De Dienst past een zo realistisch mogelijke indexering op de budgetten toe. De daling in 2022 is per saldo vooral het gevolg van de lagere raming van de kosten van de Jeugdwet, kosten van verblijf zullen naar verwachting in 2022 wegvallen. De herziene ontwerpbegroting van de dienst is separaat aan uw raad voorgelegd op 28 juni 2021. Bij de accountantscontrole bleek echter dat de Dienst de terugbetalingen TOZO niet correct had verwerkt in de jaarrekening en dus ook niet in deze begroting. Terugbetalingen TOZO dienen als kapitaalverstrekkingen via de balans te lopen en niet als inkomsten worden meegenomen zoals in de conceptbegroting is gedaan.
Terugbetalingen van;
2022 € 35.000
2023 € 35.000
2024 € 17.500
mogen in de begroting niet als baten worden meegenomen. Hierdoor valt het voordeel wat behaald leek te worden bij de ontwerpbegroting van de Dienst tegen. Echter in onze begroting 2021 waren ook

nog stelposten voor Sociale Zaken blijven staan die niet meer nodig zijn. De stelposten waren opgenomen om de stijgende bijdragen aan de Dienst in de komende jaren tot uitdrukking te brengen maar deze bijdragen worden nu gewoon verwerkt op de betreffende budgetten.

12. Mondzorg

De gesprekken over het realiseren van een vaste tandartspraktijk in het Welzijnsgebouw zijn in een ver gevorderd stadium. Een praktijk voor mondzorg exploiteren is gezien het aantal inwoners op Vlieland niet erg rendabel. Echter is het voor de leefbaarheid en onze inwoners belangrijk dat deze voorziening structureel geboden kan worden, zoals ook verwoord in het huidige coalitieakkoord. Daarom wil de gemeente Vlieland per jaar €10.000,00 beschikbaar stellen als tegemoetkoming in de extra kosten voor reizen en verblijf voor de tandarts. Met deze toezegging en een bijdrage vanuit de zorgverzekeraar is een tandartspraktijk op Vlieland in principe realiseerbaar.

13. Mantelzorg uitvoeringsplan

In 2020 is door de raad mantelzorgbeleid vastgesteld. Om uitvoering te geven aan dit beleid en mantelzorgers de aandacht en ondersteuning te geven die ze verdienen willen we voor komend jaar een budget van € 9.000,00 euro begroten, het oorspronkelijke budget bedroeg € 2.000.

14. Huuraanpassing De Jutter

In het beheer en exploitatieplan voor het gebouw de Jutter is bepaald dat 76% van de kosten van het gebouw worden toegerekend aan het schoolgebruik. Dit is gebaseerd op het bij het onderwijs in gebruik gegeven grondoppervlak van het gebouw. In die situatie was het gemeentebestuur zowel eigenaar en exploitant van het gehele gebouw, als schoolbestuur. Inmiddels is het bestuur over de scholen verzelfstandigd in de Stichting Openbaar Onderwijs Vlieland. De stichting heeft als enige inkomstenbron voor haar onderwijshuisvesting, de rijksbijdragen van het Ministerie van Onderwijs ter beschikking. Dat is een fundamenteel andere positie dan voor de gemeente in haar rol als schoolbestuur. De gemeente kon tekorten op het onderwijs afdekken binnen het geheel van de gemeentelijke begroting.

De exploitatiekosten van 76% die de gemeente momenteel in rekening brengt bij het schoolbestuur, passen niet binnen de rijk bekostiging. Dit heeft zowel te maken met de grootte van het gebouw, als met de daling van het aantal leerlingen en groepen sinds de bouw van De Jutter. Hierdoor is een exploitatieprobleem aan de orde bij de Stichting OOV. Momenteel zijn gesprekken gaande met het stichtingsbestuur over de wijze waarop de kosten voor het gebruik van De Jutter door de scholen, beter in evenwicht gebracht kunnen worden met de beschikbare huisvestingsvergoeding van het rijk. De totale kosten van de exploitatie van het gebouw zullen naar verwachting echter minder neerwaarts kunnen worden bijgesteld dan de verlaging van de kosten voor het schoolbestuur. Dat betekent dat rekening wordt gehouden met een per saldo hogere last voor de eigenaar van het gebouw (de gemeente) voor beheer en exploitatie van het gebouw De Jutter. Op dit moment is nog niet precies aan te geven hoe groot deze meerlast zal zijn, voorlopig is een bedrag van -/- € 30.000 opgenomen. Hier staat tegenover dat in de begroting al enige jaren een bedrag van € 20.000 wordt opgenomen voor OZB van de Jutter, maar volgens de verordening hoeft voor dit gebouw geen OZB te worden betaald.

15. Programma Waddeneilanden

Op dit moment is het Programma Waddeneilanden volop in ontwikkeling en vinden er gesprekken over cofinanciering plaats met het Rijk en de Provincies. En niet zonder resultaat, op het gebied van Wonen hebben we met het Rijk al verdiepende gesprekken. Wel is het zo dat het programma nog verder uitgediept moet worden en voorzien moet worden van concrete projecten en inspanningen per eiland. Deze inspanningen moeten verricht worden voordat er sprake is van een definitieve deal en vragen daarom dat de eilanden een stuk voorfinanciering in de voorbereidingskosten. Daarom stellen wij voor om Wadden breed €300.000 incidenteel beschikbaar te stellen in 2022 voor de GR de Wadden om dit programma verder uit te werken om de cofinanciering rond te krijgen. Voor Vlieland betekent dit, conforma de geldende verdeelsleutel € 30.000. Als er bij de kadernota 2023 duidelijkheid is over het programma Waddeneilanden en de cofinanciering vanuit het Rijk en de Provincies, zal er een voorstel komen voor de meerjarige baten en lasten van het programma.

16. Afschrijvingen nieuwe/vervangingsinvesteringen tractiemiddelen en terreinen

Er is een inventarisatie gemaakt van activa in gebruik bij de buitendienst die binnen afzienbare tijd vervangen zal moeten worden en in een enkel geval zal er ook een nieuw tractiemiddel moeten worden aangeschaft. Deze aanschaffingen vindt u terug in het overzicht investeringen. De afschrijvingen van deze investeringen kunnen gedekt worden uit de stelpost tractiemiddelen. Een gedeelte van deze stelpost blijft bestaan. Rond de nieuwe opzet afvalinzameling is nog veel onduidelijk. Investeringen daarin worden weliswaar gedekt uit de afvalstoffenheffing en de reinigingsrechten en niet uit deze stelpost (=algemene middelen), maar die nieuwe opzet kan desondanks wel effect hebben op de algemene middelen met name de dekking van de formatie van de buitendienst. Reden genoeg om in deze stelpost ruimte te laten om desnoods een dergelijk effect (gedeeltelijk) mee te kunnen opvangen. De ruimte in deze stelpost wordt overigens vanaf 2023 wel aanmerkelijk kleiner.

17. Afschrijvingen nieuwe investeringen gebouwen

Separaat wordt aan u een MJOP-gebouwen aangeboden, hierin opgenomen zijn een aantal vervangingen/aanpassingen die gezien mogen worden als een investering. U vindt deze investeringen terug in het overzicht investeringen. Volgens dit MJOP is er voldoende ruimte in de bestemmingsreserve onderhoud gebouwen. De stelpost die vorig jaar in het leven geroepen werd om de kapitaallasten van de gebouwen op te vangen, lijkt overbodig nu een raming is gemaakt van de toekomstige investeringen.

18. Riolering

Uit het meerjarenonderhoudsplan riolering wat separaat aan uw raad wordt aangeboden blijkt uit het onderhoud, de investeringen, de btw en overhead dat de voorziening de komende jaren zal afnemen. Om de voorziening voldoende op peil te houden voor toekomstig onderhoud, moet daarom in de jaren 2022 en verder het riooltarief met 5% worden verhoogd. De voorgenomen investeringen voor de riolering ziet u terug in het overzicht investeringen. Jaarlijks wordt opnieuw de noodzaak van een tariefverhoging bekeken.

19. Wegen

Er is een MJOP wegen gemaakt waaruit blijkt dat het structurele budget voor wegen te laag is. Volgens dit plan zou het structurele budget met € 60.000 verhoogd moeten worden.

20. Dienstkleding buitendienst

Het budget voor dienstkleding van de buitendienst is al jaren niet meer aangepast. Zeker nu er een aantal personeelswisselingen zijn is het wel nodig om dit budget structureel iets te verhogen; € 1.500.

21. Twee aanhangers voor straatwerk en Woon Friesland

Naast de aanhangers die volgens het investeringen plan nodig zijn voor de buitendienst zullen er ook 2 wat goedkopere aanhangers moeten worden aangeschaft, samen voor € 6.000.

22. Communicatiemiddelen

Met de aanstelling van een communicatiemedewerker is de gemeente Vlieland actief geworden op sociale media, te weten Facebook, Instagram, LinkedIn en Twitter. Zo kunnen we onze doelgroep, inwoners en gasten van Vlieland, goed en snel informeren. Ook jongere mensen worden op deze manier bereikt en vacatures worden geplaatst op LinkedIn. Om te komen tot een groter bereik voor bepaalde berichten (zoals vacatures) kan er gebruik worden gemaakt van betaalde berichten.
Ook verzorgt de communicatiemedewerker de nieuwsbrieven en berichten op de verschillende websites. Hiervoor zijn bepaalde online-vormgevingsapplicaties nodig waarvoor abonnementsgeld betaald moet worden. Daarnaast wordt er soms gebruik gemaakt van fotomateriaal dat tegen betaling moet worden aangeschaft.
Voorgesteld wordt daarom om een jaarlijks budget van € 3.000 te reserveren voor communicatie.

23. Overige belastingen

Bij de kadernota 2021 heeft uw raad besloten om, gelijke tred houdend met de algemene inflatiecorrectie (bron: CBP-augustusraming 2020-2021) en mede gezien het te dekken te kort in het

meerjarenperspectief zoals zich dat op dat moment liet aanzien, als uitgangspunt voor het opstellen van de begroting 2021 vast te stellen dat de tarieven van de overige algemene belastingen (OZB, precariobelasting, toeristenbelasting en forensenbelasting) met 1,5% per jaar worden verhoogd. Deze jaarlijkse verhoging is dus in de meerjarenraming al doorgevoerd waardoor we op dit moment alleen voor 2025 een verhoging van de belastingen kunnen opvoeren.
Voor 2021 is het tarief voor toeristenbelasting met 1,5% verhoogd t.o.v. 2020 en afgerond naar boven. Voorgesteld wordt het tarief in de toekomst te verhogen met 1,5% maar af te zien van een afronding van het tarief en het tarief voor 2022 niet te verhogen omdat er in 2021 naar boven is afgerond. Het tarief blijft dan € 2,05 (hadden we niet afgerond in 2021 dan hadden we het nu verhoogd naar € 2,06).

Overigens: Financiering en algemene dekkingsmiddelen

Kostendekking afvalstoffenheffing, reinigingsrechten en rioolrechten
Wij stellen u voor om evenals voorgaande jaren 100% kostendekkende tarieven voor doelbelastingen vast te stellen: afvalstoffenheffing, reinigingsrechten en rioolbelasting. Bij de vaststelling van het gemeentelijke Rioleringsplan 2016-2023 in juni 2017 is aangegeven dat de benodigde aanpassing van het rioolrecht van jaar tot jaar wordt bekeken. Volgens het MJOP-riolering is een verhoging van het rioolrecht met 5% in 2022 noodzakelijk.

Leges
In de kaderbrief 2017 en 2018 is besloten de legesverordening integraal te actualiseren, mede in het licht van het nieuwe Besluit Begroten en Verantwoorden. Die actualisatie kon nog niet plaatsvinden. Ook moet de legesverordening door de invoering van de omgevingswet worden geactualiseerd. Wij stellen u voor de legestarieven in 2022 niet te indexeren omdat uit de actualisaties hoogstwaarschijnlijk eveneens tariefaanpassingen voortvloeien. Het heeft de voorkeur op dat moment de nieuwe legestarieven te bepalen. Ook gezien de daadwerkelijke realisaties ten opzichte van de geraamde legesopbrengsten is een verhoging van de tarieven niet noodzakelijk.

Loon- en prijsontwikkeling
In de meerjarenbegroting is een beperkte stelpost voor onvoorziene uitgaven opgenomen. Deze stelpost is lager als voorheen omdat de salariskosten nu reëel geraamd worden.
Indexering van de budgetten heeft niet plaatsgevonden, budgethouders worden geacht prijsstijgingen in hun bestaande budgetten op te kunnen, alleen daar waar een duidelijk structureel tekort op de budgetten ontstaat zal een aanpassing van het budget plaats vinden. Bij het opstellen van de begroting zal blijken om welke bedragen het daarbij gaat.

Ten slotte
Ons college heeft aan uw raad op dit moment geen sluitend meerjarenperspectief voorgelegd. Dat is nu ook niet noodzakelijk. Afhankelijk van het gesprek met uw raad op 6 september en de richtingen die uw raad aangeeft voor het verder opstellen van de begroting 2022, neemt ons college besluiten die moeten leiden tot een sluitende begroting 2022.

Geraamde investeringen 2022 - 2025

Er is een reeks van (vervangings)investeringen geraamd de komende jaren. De kapitaallasten van de investeringen riolering komen t.l.v. de voorziening riolering. Voor de kapitaallasten van wegen en de RWS objecten is een bestemmingsreserve. De voorgenomen investeringen ziet u in onderstaande tabel weergegeven, inclusief de afschrijvingen, exclusief de rentetoerekeningen.

Activiteit		Totaal-investering	Investerings-jaar	T.l.v. reserves of restwaarde	Netto-investering	Afschr.-termijn	Afschrijving 2022	Afschrijving 2023	Afschrijving 2024	Afschrijving 2025
	Tractie middelen en terreinen									
EP000304	Vervangen aanhanger 50-wf-ln afzetborden	6.000	2025	500	5.500	7 jaar	0	0	0	786
EP000304	Vervangen aanhanger wv-fb-17 groen	6.000	2022	500	5.500	7 jaar	786	786	786	786
EP000304	Vervangen zoutstrooier	20.000	2022	2.500	17.500	7 jaar	2.500	2.500	2.500	2.500
EP000304	Vervangen hefbrug	15.000	2025		15.000	10 jaar	0	0	0	1.500
EP000304	Vervangen milieu-aanpassingen / vuilpers	120.000	2023		120.000	20 jaar	0	6.000	6.000	6.000
EP000157/6	Vervangen afsluitbare afzetcontainer/prullebakkenunit	20.000	2022	1.500	18.500	15 jaar	1.233	1.233	1.233	1.233
EP000157/6	Vervangen KCA container	40.000	2025		40.000	15 jaar	0	0	0	2.667
EP000304	Vervangen zitmaaier	15.000	2022	4.500	10.500	5 jaar	2.100	2.100	2.100	2.100
EP000304	Vervangen Wave	17.000	2025	1.000	16.000	10 jaar	0	0	0	1.600
EP000304	Hijskraan op voertuig	15.000	2022	1.000	14.000	10 jaar	1.400	1.400	1.400	1.400
EP000304	Bedrijfsauto/ladderchassis voor opbouw (4x4 i.v.m. strooien)	50.000	2022	2.500	47.500	10 jaar	4.750	4.750	4.750	4.750
EP000304	Vervangen Tractor MF 5455	75.000	2025	5.000	70.000	10 jaar	0	0	0	7.000
EP000304	Vervangen Piaggio Porter	16.000	2023	1.000	15.000	10 jaar	0	1.500	1.500	1.500
EP000304	Vervangen veegmachine RAVO	90.000	2023	15.000	75.000	10 jaar	0	7.500	7.500	7.500
EP000303	Vervangen electrisch hekwerk	25.000	2025	0	25.000	10 jaar	0	0	0	2.500
	Totaal tractiemiddelen en terreinen	**530.000**		**35.000**	**495.000**		**12.769**	**27.769**	**27.769**	**43.821**
	Riolering									
	Vervangingen									
EP000170	Vervanging riool Vlaminghweg Boereglop – Lutinelaan	250.000	2022	0	250.000	50 jaar	5.000	5.000	5.000	5.000
EP000170	Vervanging riool Berkenlaan + afkopp. Hemelw.	150.000	2022	0	150.000	50 jaar	3.000	3.000	3.000	3.000
EP000170	Vervanging besturings software schuif dijk	10.000	2022	0	10.000	15 jaar	667	667	667	667
EP000170	Vervanging / berging riool / infiltratierioool Esdoornlaan	80.000	2022	0	80.000	50 jaar	1.600	1.600	1.600	1.600
EP000170	Vervanging drain dijk fase 2 + 3	60.000	2023	0	60.000	20 jaar	0	3.000	3.000	3.000
EP000170	Vergroten overstortleiding door zeedijk	200.000	2023	0	200.000	50 jaar	0	4.000	4.000	4.000
EP000170	Midscheeps (50 m vernieuwen)	15.000	2023	0	15.000	50 jaar	0	300	300	300
EP000170	Groot onderhoud buffer Oosterseveld	100.000	2024	0	100.000	50 jaar	0	0	2.000	2.000
EP000170	Diversen, nader te bepalen 2025 (vlgs GRP 4)	11.000	2025	0	11.000	50 jaar	0	0	0	220
EP000170	Vervanging AC-leiding Eureka en Doniastate	120.000	2025	0	120.000	50 jaar	0	0	0	2.400
EP000170	Vervanging kolkenzuiger	80.000	2025	0	80.000	10 jaar	0	0	0	8.000
EP000170	Vervanging rioolcamera	8.000	2025	0	8.000	15 jaar	0	0	0	533
EP000170	Vervangen rior wl-tl-93	15.000	2023	2.000	13.000	10 jaar	0	1.300	1.300	1.300
	Uitbreidingen									
EP000170	Maatregelen IT-riool Bremweg (bv. verticale putten)	20.000	2022	0	20.000	20 jaar	1.000	1.000	1.000	1.000
EP000170	Riool + hemelwatervoorzieningen Boswijk	105.000	2022	0	105.000	50 jaar	2.100	2.100	2.100	2.100
EP000170	Herstel riool omgeving Vorkduin 14	10.000	2023	0	10.000	50 jaar	0	200	200	200
EP000170	Afkoppelen hemelwater Duinwijck (aanschaf pm voorl. 2023	25.000	2023	0	25.000	50 jaar	0	500	500	500
	Totaal riolering	**1.259.000**		**2.000**	**1.257.000**		**13.367**	**22.667**	**24.667**	**35.820**
	Gebouwenonderhoud									
EP000101	Flidunen Wanden plenum	60.000	2022	0	60.000	20 jaar	3.000	3.000	3.000	3.000
EP000101	Flidunen Isoleren bak zwembad	20.000	2022	0	20.000	20 jaar	1.000	1.000	1.000	1.000
EP000101	FlidunenSporthal vloer	42.500	2023	0	42.500	20 jaar	0	2.125	2.125	2.125
EP000101	Flidunen Zandfilter Vervangen ivm anearobe roest	125.000	2025	0	125.000	25 jaar	0	0	0	5.000
EP000101	Flidunen Vervangen luchtbehandeling systeem	50.000	2024	0	50.000	15 jaar	0	0	3.333	3.333
EP000302	Gemeentehuis Vervangen pui tevens isoleren triple-glas	65.000	2022	0	65.000	20 jaar	3.250	3.250	3.250	3.250
EP000302	Verduurzamen gemeentehuis	75.000	2022	0	75.000	20 jaar	3.750	3.750	3.750	3.750
EP000302	Gemeentehuis Vervangen HR++ glas	25.000	2022	0	25.000	20 jaar	1.250	1.250	1.250	1.250
EP000304	Gemeente werf Vervangen beplating	60.000	2022	0	60.000	20 jaar	3.000	3.000	3.000	3.000
EP000304	Gemeente werf Verbouw en aanp. deur in dezelfde loods	6.000	2022	0	6.000	12 jaar	500	500	500	500
	Totaal gebouwenonderhoud	**528.500**		**0**	**528.500**		**15.750**	**17.875**	**21.208**	**26.208**
	Rijkswaterstaatsobjecten									
EP00047	Vervanging deel bekleding glooiing Zuiderstrand	239.400	2022	0	239.400	30 jaar	7.980	7.980	7.980	7.980
EP00047	Vervanging deel bekleding glooiing Zuiderstrand	254.100	2024	0	254.100	30 jaar	0	0	8.470	8.470
EP00047	Vervanging damwand dokje werkhaven	280.000	2025	0	280.000	30 jaar	0	0	0	9.333
EP00047	Vervanging NO-loswal werkhaven	600.000	2025	0	600.000	30 jaar	0	0	0	20.000
	Totaal Rijkswaterstaatsobjecten	**1.373.500**		**0**	**1.373.500**		**7.980**	**7.980**	**16.450**	**45.783**
	Wegen									
EP000004	Kampweg (uiteindelijke kosten moeten blijken uit onderzoek	1.000.000	2023	0	1.000.000	15 jaar	0	66.667	66.667	66.667
	Totaal wegen	**1.000.000**		**0**	**1.000.000**		**0**	**66.667**	**66.667**	**66.667**
	Totale investeringen 2022 - 2025	**4.691.000**		**37.000**	**4.654.000**		**49.866**	**142.957**	**156.761**	**218.300**

Verloop Algemene reserve

	2021
Stand algemene reserve 1 januari 2021	**1.231.917**
Bij in 2021;	
Saldo jaarrekening 2020	579.662
Saldo jaarrekening 2021 t/m 1e begrotingswijziging	0
Uitnames 2021;	
begrotingswijzigingen 1 2021 restantbudgetten 2020	-258.610
Begrote jaarrekening saldo's kadernota	
Saldo jaarrekening 2022	80.787
Saldo jaarrekening 2023	76.269
Saldo jaarrekening 2024	-15.331
Saldo jaarrekening 2025	-53.918
prognose algemene reserve 31 december 2025	**1.640.776**
(minimale stand € 750.000)	