

Voorstel

Cluster	: Financiën	Nummer	:
Portefeuillehouder	: Leo Pieter Stoel	Datum vergadering	:
Onderwerp	: Kadernota 2021		

Voorgesteld besluit

1. De Kadernota 2021 als bestuursrapportage 2021 en kaderstellend document voor de meerjarenbegroting 2022-2025 vaststellen;
2. De eerste, tweede en derde begrotingswijziging over 2021 vaststellen, waarmee tevens wordt besloten om de ontvangen opbrengst vanuit het faillissement Pasana (€ 464.510) toe te voegen aan de Reserve Stelp;
3. Instemmen met de lijst met nieuwe beleidsvoornemens bij deze Kadernota, met inbegrip van dekking van een drietal projecten via eenmalige onttrekkingen aan de Reserve Projecten (totaalbedrag € 634.020), het beschikbaar stellen van een krediet voor de bouw van flexwoningen van € 450.000, en het beschikbaar stellen van een aanvullend krediet van € 70.000 voor de installaties van het gemeentehuis (bijlage 4);
4. De belastingtarieven in 2022 niet te verhogen ten opzichte van 2021, met uitzondering van reinigingsrechten restafval en forensenbelasting;
5. Het voornemen bevestigen om bij de vaststelling van de belastingverordeningen 2022 het tarief voor reinigingsrechten restafval te verhogen van € 0,23 naar € 0,27 per kilogram restafval en de nieuwe groepsindeling voor tarieven van de forensenbelasting te verwerken in de betreffende verordening (bijlage 5).

Beoogd effect

Een vastgesteld kader, als basis voor de op te stellen meerjarenbegroting 2022 – 2025.

Achtergrondinformatie

Bijgaand treft u de Kadernota 2021 aan. In deze nota zijn in de hoofdstukken I en II de beleidsvoornemens opgenomen, mede op basis van de politieke raadsagenda 2018 – 2021 voor het volgende begrotingsjaar en de drie opvolgende jaren. Ten aanzien van de prioritering hebben we als uitgangspunt net als de afgelopen jaren vastgehouden aan: *Afmaken waarmee we bezig zijn*.

Naast de beleidsvoornemens is een paragraaf dekkingsmiddelen opgenomen. In deze paragraaf wordt onder meer voorgesteld om een nieuwe indeling voor de tariefgroepen van forensenbelasting te kiezen. Uitgangspunt in de nieuwe indeling is dat de opbouw in tarieven logischer is gekozen, de laagste staffels iets profiteren en hogere staffels meer gaan betalen (**bijlage 5** bij Kadernota). De meeropbrengsten hiervan bedragen in totaal zo'n € 75.000.

Tevens wordt voorgesteld om bij de belastingverordening 2022 het tarief van reinigingsrechten restafval te verhogen. Het voorstel is hierbij om een verdeling te maken over 2022 en 2023, met beide jaren een stijging in het tarief van € 0,04. Dit betekent dat het tarief van bedrijfsrestafval stijgt van € 0,23 in 2021 naar € 0,31 in 2023. Aanleiding hiervoor zijn de sterk gestegen kosten, onder andere door hogere tarieven van Omrin. Tevens blijkt de kostendekkendheid van bedrijfsafval nog niet bereikt te zijn, uitgaande van de huidige historische verdeelsleutel van algemene kosten (vooral overslagstation) op basis van de hoeveelheden afval. De meeropbrengsten na deze wijziging bedragen € 40.000 voor 2022, en € 80.000 voor 2023 en verder.

De Kadernota 2021 sluit in hoofdstuk III af met de financiële aspecten van deze Kadernota. Het financiële uitgangspunt van deze Kadernota is de meerjarenbegroting 2021 – 2024 die in oktober 2020 door de raad is vastgesteld.

Vervolgens zijn bijstellingen doorgerekend op basis van de jaarrekeningcijfers 2020. Hiervoor heeft een analyse plaatsgevonden van budgetten 2020, werkelijke cijfers over 2020 en in hoeverre de lopende meerjarenbegroting vanaf 2021 op basis daarvan aanpassingen vraagt.

Deze bijstellingen zijn opgenomen in de eerste begrotingswijziging over 2021 (**bijlage 1** bij Kadernota).

Effecten die onder andere zijn verwerkt betreffen bijvoorbeeld hogere kosten in verband met Ipads voor nieuwe raadsleden (€ 21.500 in 2022) en een bijstelling van de bijdrage van derden voor geleverde diensten aan De de Waddeneilanden (€ 25.000 voordeel in 2021).

Bovendien zijn enkele financiële meevallers in 2021 verwerkt, zoals onder andere het eenmalige ontvangst uit het faillissement van Pasana (€ 464.510 voordeel in 2021) en een opbrengst dividend van Stedin naar aanleiding van een besluit in de Algemene Vergadering Aandeelhouders (€20.000 voordeel in 2021).

Voorgesteld wordt om de ontvangst van Pasana toe te voegen aan de Reserve Stelp.

Besluiten die zijn genomen nadat de meerjarenbegroting 2021 – 2024 is vastgesteld zijn eveneens beoordeeld op financiële effecten en opgenomen in de tweede begrotingswijziging 2021 (**bijlage 2** bij Kadernota). Het gaat onder andere om het door u genomen besluit over de nieuwe erfpachtovereenkomst van de STAM, het voorbereidingskrediet voor de bouw van flexwoningen en de multimediale campagne 'Welkom in onze wereld'.

Tenslotte zijn onder meer salarissen, activa, belastingen, reserves, liquiditeitsbegroting en geldleningen geactualiseerd om tot een nieuwe financiële startpositie te komen. Deze actualisatie is opgenomen in de bijgevoegde derde begrotingswijziging 2021 (**bijlage 3** bij Kadernota).

Naast de drie begrotingswijzigingen is een overzicht opgenomen van nieuw beleid. Het project van de Baron Rengersweg en Nesserweg maakt onder andere deel uit van dit overzicht, evenals deelname in het Programma de Waddeneilanden en extra formatie op het gebied van handhaving en participatie. Voorgesteld wordt om de lasten van het Programma de Waddeneilanden van € 450.000, de onrendabele top voor de flexwoningen van € 56.520 en de lasten voor het project van de Baron Rengersweg en Nesserweg van €127.500 te dekken door middel van een onttrekking aan de Reserve Projecten (totaal € 634.020).

Inhoudelijk verwijzen wij naar de Kadernota 2021.

Wij stellen voor om met de vaststelling van deze kadernota ook het besluit te nemen over het gelijk blijven van de tarieven van de belastingen voor 2022 aan 2021, met uitzondering van de forensenbelasting en de reinigingsrechten restafval. De vertaling daarvan in de belastingverordeningen 2022 kan dan later plaatsvinden. Door vaststelling van de toeristenbelasting is het voor bedrijven en allerlei organisaties mogelijk om bij het aangaan van reserveringen en dergelijke het juiste tarief te gebruiken.

De financiële vertaling van Kadernota 2021, inclusief nieuwe wensen en projecten, leidt tot de volgende saldi voor meerjarenbegroting 2021 – 2025:

Saldi meerjarenbegroting
2021 - 2025

2021	2022	2023	2024	2025
552.909	4.827	222.253	192.962	185.388

De vrij beschikbare reserves bedragen daarnaast respectievelijk € 4.166.496 voor de Algemene Reserve en € 4.829.959 voor de Reserve Projecten per eind 2022.

Argumenten

1.1 Op grond van de financiële verordening biedt het college aan de raad een Kadernota aan.
In de financiële verordening is aangegeven dat het college aan de raad een nota aanbiedt over de kaders voor het volgende begrotingsjaar en de daarop volgende drie jaren. Deze Kadernota voldoet hieraan.

1.2 Op grond van de financiële verordening stelt de raad de Kadernota vast.

De Kadernota vormt de grondslag voor de begroting 2022 en de drie daarop volgende jaren. Om recht te doen aan de kaderstellende rol van de raad dient de raad de Kadernota vast te stellen.

2.1 De wijzigingen zijn nodig voor hierna volgende financiële documenten

De bijstellingen zijn nodig om de startpositie bij de Kadernota 2021 te bepalen, waarna de Kadernota weer de opmaat is voor de latere meerjarenbegroting 2022 – 2025.

2.2 Met deze wijzigingen worden kredieten in formele zin weer op het juiste niveau gebracht

De bijstelling is nodig om de begroting van het lopende jaar 2021 bij te stellen. De raad stelt via de begroting middelen beschikbaar voor de diverse activiteitengroepen. Met deze bijstellingen wordt een en ander in formele zin weer geactualiseerd.

2.3 Volgens de gemeentewet stelt de raad de begroting en begrotingswijzigingen vast

Vanuit de kaderstellende functie van de raad stelt de raad onder meer de begroting (financiële kaders) vast. Wijzigingen moeten eveneens door de raad worden vastgesteld.

2.4 Het instellen van bestemmingsreserves en ook de hoogte van toevoegingen en onttrekkingen zijn voorbehouden aan de Raad

Uit het faillissement van Pasana is een bedrag aan de gemeente Ameland toegekend. Achterliggende gedachte is om het geld wat ontvangen is vanuit de Stelp, ook te investeren in de nieuwe Stelp. Deze toevoeging is onderdeel van de derde begrotingswijziging.

3.1 Daarmee is duidelijk aan welke 'projecten' raad en college prioriteit toekennen

In de Kadernota benoemt het college de zaken die als nieuw beleid in de komende jaren ambtelijke en politieke aandacht vragen, en waar financiële middelen voor beschikbaar moeten worden gesteld. De instemming met deze lijst schept duidelijkheid en geeft aan waar in de komende tijd op gefocust dient te worden.

4.1 Een tijdig besluit komt tegemoet aan veel vragen van bedrijven die actief zijn in de toeristische sector

Van veel bedrijven, Wagenborg en dergelijke krijgen we al jaren de vraag of de belastingtarieven voor de toeristenbelasting van het volgende jaar eerder bekend gemaakt kunnen worden. Met het aangaan van reserveringen ervaart men veel praktische problemen, omdat gemeente Ameland pas in het laatste kwartaal besluit over de belastingverordeningen van het volgende jaar.

Omdat met het vaststellen van de kadernota duidelijkheid ontstaat over de ontwikkeling van deze belastingtarieven, kan over de tariefstelling van 2022 nu al worden besloten; de formele vertaling in de belastingverordeningen 2022 kan op een later moment in het jaar 'gewoon' plaatsvinden.

4.2 De wens om eerder over deze tarieven te besluiten is opgenomen in het coalitieakkoord

Ook in het coalitieakkoord is de passage opgenomen dat "Bedrijven die toeristenbelasting doorberekenen er belang bij hebben dat het bedrag op tijd wordt vastgesteld".

5.1 De raad stelt de belastingverordening 2022 vast

Het college van burgemeester en wethouders,

Leo Pieter Stoel
burgemeester

Iwan Valk
secretaris-directeur

Besluit

Cluster	: Financiën	Nummer	:
Portefeuillehouder	: Leo Pieter Stoel	Datum vergadering	:
Onderwerp	: Kadernota 2021		

De raad van de gemeente Ameland,

Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders, d.d. 24 augustus 2021.

Besluit:

1. De Kadernota 2021 als bestuursrapportage 2021 en kaderstellend document voor de meerjarenbegroting 2022-2025 vast te stellen;
2. De eerste, tweede en derde begrotingswijziging over 2021 vast te stellen, waarmee tevens wordt besloten om de ontvangen opbrengst vanuit het faillissement Pasana (€ 464.510) toe te voegen aan de Reserve Stelp;
3. In te stemmen met de lijst met nieuwe beleidsvoornemens bij deze Kadernota, met inbegrip van dekking van een drietal projecten via eenmalige onttrekkingen aan de Reserve Projecten (totaalbedrag € 634.020), het beschikbaar stellen van een krediet voor de bouw van flexwoningen van € 450.000, en het beschikbaar stellen van een aanvullend krediet van € 70.000 voor de installaties van het gemeentehuis (bijlage 4);
4. De belastingtarieven in 2022 niet te verhogen ten opzichte van 2021, met uitzondering van reinigingsrechten restafval en forensenbelasting;
5. Het voornemen te bevestigen om bij de vaststelling van de belastingverordeningen 2022 het tarief voor reinigingsrechten restafval te verhogen van € 0,23 naar € 0,27 per kilogram restafval en de nieuwe groepsindeling voor tarieven van de forensenbelasting te verwerken in de betreffende verordening (bijlage 5).

Ballum,

Leo Pieter Stoel
voorzitter

Jacqueline Metz
griffier