

Kadernota 2023-2026 gemeente Vlieland



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Inleiding	3
Mutaties	4
Ontwikkelingen.....	4
Beleidsvoornemens	9
Dekkingsplan	10
Mutaties Algemene Reserve	11
Overige aandachtspunten.....	13
Samenvattend.....	13

Inleiding

In een verkiezingsjaar vindt u in de kadernota geen of weinig nieuwe beleidsvoornemens. De kadernota geeft u slechts inzicht in de meest actuele stand van zaken op het meerjarenperspectief. De Begroting 2023 die in het najaar wordt opgesteld en besproken, zal beleidsrijker zijn. Het politiek akkoord kan hierin verwerkt worden, dat is in deze kadernota nog niet mogelijk.

Gemeenten zitten in een zeer bijzondere situatie op dit moment. De verdeling van het gemeentefonds, vanuit de grootste inkomstenbron van gemeenten, gaat wijzigen. De invoering staat gepland voor 2023. Het nieuwe regeerakkoord geeft op dit moment meer financiële vragen dan antwoorden.

Bovendien zijn de structurele effecten van de coronacrisis én de situatie in Oekraïne nog onzeker. De zorgwekkende situatie in Oekraïne zorgt niet alleen voor veel leed en een enorme vluchtelingenstroom, ook de wereldwijde forse stijging van energie- en grondstofprijzen en daarmee verband houdende inflatie en leveringsproblemen raken inwoners, instellingen en de gemeente zelf.

Het opstellen van de begroting 2023 zal dan ook een inhoudelijke en financiële puzzel worden waarvoor op dit moment nog wat stukjes van de puzzel ontbreken. De Kadernota 2023 vormt op dit moment dan ook niet meer dan het startperspectief voor de Begroting 2023.

Mutaties

Doorkijk 2023 – 2025

Het meerjarenperspectief 2023 – 2025 liet in de begroting 2022 de volgende begrotingssaldi zien:

2023	€ 134.642
2024	€ 37.111
2025	€ 16.644 -\-

Ontwikkelingen

Op dit moment is een aantal ontwikkelingen bekend dat invloed heeft op het resultaat tot en met 2026. In onderstaande tabel worden deze ontwikkelingen zichtbaar. De ontwikkelingen worden hierna per item toegelicht.

Programma	Omschrijving begrotingswijziging	Bedrag 2023	Bedrag 2024	Bedrag 2025	Bedrag 2026
	Resultaat bij begroting 2022	134.642	37.111	-16.644	-16.644
	1. 3e begrotingswijziging raad 11 juli 2022				
5	D. Onderhoud Sportveld	-9.000	-9.000	-9.000	-9.000
9	M. Lening Duinwijd	2.100	1.950	1.800	1.750
	Prognose resultaat na 3e BW 2022	127.742	30.061	-23.844	-23.894
	Diverse ontwikkelingen na de 3e begrotingswijziging				
div	2. cao loonstijgingen	pm	pm	pm	pm
div	3. Actualiseren kapitaallasten	pm	pm	pm	pm
9	4. Stelposten onvoorzien prijsstijgingen en subsidies	-200.000	-400.000	-600.000	-600.000
div	5. Gevolgen wijziging bestemmingsreserves in voorzieningen	pm	pm	pm	pm
div	6. Meer kosten energie	-40.000	-40.000	-40.000	-40.000
0	7. WKR en logieskosten	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
4	8. Inhuur onderwijs Ameland	-8.000	-8.000	-8.000	-8.000
9	9. Ophogen stelpost rente nieuw aan te trekken lening	-35.000	-35.000	-35.000	-35.000
0	10. Verhoging variabele canon erfpacht gemeentewerf	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000
	Ontwikkelingen verbonden partijen				
0	11. Stijging ICT kosten de Waddeneilanden	-8.000	-8.000	-8.000	-8.000
1	12. Veiligheidsregio	-9.300	-10.000	-11.100	-19.300
6	13. De Dienst Sociale Zaken	-65.700	-66.200	-69.800	-82.500
7	14. FUMO	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
0	15. De Waddeneilanden	-17.600	10.900	9.400	7.800
	Prognose resultaat 2023 - 2026 na div. ontwikkelingen	-283.358	-553.739	-813.844	-836.394

1. *3e begrotingswijziging 2022*

In de wijzigingen van de lopende begroting 2022 zijn gedeeltelijk besluiten verwerkt met een structureel effect na 2022. 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 korthedshalve verwezen naar die besluitvorming.

2. *Cao 2021 – 2022*

De Cao Gemeenten is eind januari 2022 definitief vastgesteld voor de jaren 2021 en 2022. Met de verwachte financiële gevolgen van deze cao is bij de Begroting 2022 zo goed mogelijk rekening gehouden. Bovendien is in de merenjarenraming rekening gehouden met een cumulatieve stijging van 3% in de volgende jaren. Op dit moment zijn er nog wat onzekerheden in de salarisbegroting vanwege nog in te vullen vacatures, afronding van HR21 en het eventueel verlengen van detacheringsovereenkomsten. Bij het opstellen van de begroting 2023 zal daarom een salarisbegroting op detailniveau worden opgesteld. Op dit moment is er geen reden om aan te nemen dat het meerjarig opgenomen salarisbudget te laag zou zijn.

3. *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. Binnen niet al te lange tijd zal er opnieuw lang geld moeten worden aangetrokken. Er is meerjarig een stelpost opgenomen voor de rente van deze nieuwe lening.

Op dit moment is er geen reden om aan te nemen dat de afschrijvingslasten de komende jaren erg zullen afwijken van wat er in de begroting 2022 meerjarig is geraamd. Wel moet worden opgemerkt dat diverse geraamde investeringen voor 2022 op dit moment nog niet zijn uitgevoerd. Wanneer de investeringen niet zullen worden uitgevoerd, zal dit vanzelfsprekend wel van invloed zijn op de kapitaallasten. Op dit moment zijn alleen de groengemarkeerde investeringsprojecten in gang gezet;

Activiteit	Totaal- investering	Jaarlijkse Afschrijving
EP000304 Vervangen aanhanger wv-fb-17 groen	6.000	786
EP000304 Vervangen zoutstrooier	20.000	2.500
EP000157/6 Vervangen milieu-aanpassingen / vuilpers	165.000	8.250
EP000157/6 Vervangen afsluitbare afzetcontainer/prullebakkenunit	20.000	1.233
EP000304 Vervangen zitmaaier	15.000	2.100
EP000304 Hijskraan op voertuig	15.000	1.400
EP000304 Bedrijfsauto/ladderchassis voor opbouw (4x4 i.v.m. strooien)	50.000	4.750
EP000170 Vervanging riool Vlaminghweg Boereglop – Lutinelaaan	260.806	5.216
EP000170 Vervanging riool Berkenlaan + afkopp. Hemelw.	160.805	3.216
EP000170 Vervanging besturings software schuif dijk	10.000	667
EP000170 Vervanging / berging riool / infiltratieriool Esdoornlaan	80.000	1.600
EP000170 Riool + hemelwatervoorzieningen Boswijk	105.000	2.100
EP000101 Flidunen Wanden plenum	60.000	3.000
EP000101 Flidunen Isoleren bak zwembad	20.000	1.000
EP000302 Gemeentehuis Vervangen pui tevens isoleren triple-glas	65.000	3.250
EP000302 Verduurzamen gemeentehuis	75.000	3.750
EP000302 Gemeentehuis Vervangen HR++ glas	25.000	1.250
EP000304 Gemeente werf Vervangen beplating	60.000	3.000
EP000304 Gemeente werf Verbouw en aanp. deur in dezelfde loods	6.000	500
EP000044 Masten 7 stuks Vliepark en Ankerplaats	4.900	327
EP00047 Vervanging deel bekleding glooiing Zuiderstrand	239.400	7.980
Totale investeringen 2022	1.462.911	57.875

4. Stelposten onvoorzien prijsstijgingen en subsidies

De provincie schrijft voor dat er jaarlijks een algemene post ter compensatie van mogelijke prijsstijgingen opgenomen moet worden. Meerjarig zijn hiervoor in onze begroting stelposten opgenomen. In de conceptbegroting 2023 zijn de loonkosten voor 2023 en de jaren daarna zo realistisch mogelijk geraamd. Dit geldt ook voor de kosten Sociaal Domein en de kosten van gemeenschappelijke regelingen. Waarbij wel de opmerking geplaatst moet worden dat de ontwikkeling van de inflatiecijfers op dit moment zo snel gaat dat hiermee in de begrotingen van de Gemeenschappelijke Regelingen geen rekening kon worden gehouden.

De investeringsplannen zijn aangepast aan de nieuwe prijsniveau's. De stelposten zijn dan ook met name bedoeld voor de overige kosten en de te verstrekken subsidies.

De inflatiecijfers (over 2022) zijn op dit moment zeer fors, maar ook onzeker. De meest recente CPI gegevens (uit het Centraal Economie Plan, maart 2022) resulteren in een stijging van 6,9%. Dit percentage is opgebouwd uit een correctie van 2021 met 0,8% (van 1,9% naar 2,7%), een correctie van 2022 met 3,4% (van 1,8% naar 5,2%) en een verwachte inflatie in 2023 van 2,4%.

Deze indexatie is veel hoger dan we de afgelopen jaren gewend zijn. Een voorzichtige inschatting is dat de stelpost in 2023 zal moeten stijgen met € 200.000 om op het niveau van € 300.000 te komen. Wanneer blijkt, dat vanwege prijsstijgingen de budgetten niet meer toereikend zijn, kunnen uit deze stelpost budgetten, eventueel ook die voor subsidies, verhoogd worden. We hopen bij het opstellen van de begroting meer duidelijkheid te hebben over de ontwikkeling van de prijsindex 2022. In de Meicirculaire 2022 wordt een actuele groei van het accres voor relevante uitgaven aangegeven van 6,7% voor 2023 en 2024 en 5,9% voor 2025. Deze percentages zijn gebruikt voor het bepalen van de hoogte van onze stelposten.

5. *Gevolgen wijzigen bestemmingsreserves naar voorzieningen*

Structurele baten en lasten zijn op dit moment bij de gemeente Vlieland niet inzichtelijk genoeg. Structurele lasten zoals kapitaallasten mogen alleen uit een bestemmingsreserve bekostigd worden wanneer hier een speciale kapitaallasten bestemmingsreserve voor is ingesteld. Bij investering in een activa moet aan een dergelijke bestemmingsreserve zoveel worden toegevoegd dat de jaarlijkse kapitaallasten hier gedurende de volledige looptijd uit voldaan kunnen worden. Onttrekking van de rente uit de bestemmingsreserve kapitaallasten is alleen mogelijk indien er bespaarde rente over het saldo van deze reserve wordt toegevoegd. Aan deze beide voorwaarden voldoen onze bestemmingsreserves niet. In feite worden bij ons in de bestemmingsreserves voornamelijk budgetten geëgaliseerd.

Verschillende bestemmingsreserves van de gemeente Vlieland kunnen daarom wanneer er een goed Meer Jaren Onderhouds Plan beschikbaar is omgezet worden naar een voorziening. Op die wijze zullen structurele baten en lasten beter inzichtelijk kunnen worden gemaakt. Deze veranderde systematiek zal dit jaar worden vastgelegd in een nieuwe nota reserves en voorzieningen en zal er voor zorgen dat kapitaallasten die vroeger (deels) werden bekostigd uit een bestemmingsreserve nu t.l.v. de exploitatie gaan komen. Alleen het onderhoud zal dan bekostigd worden uit een onderhoudsvoorziening. Ook zal bepaald moeten worden hoe hoog de voorzieningen zullen moeten zijn om meerjarig het onderhoud op te kunnen vangen. In sommige gevallen zal dit betekenen dat hiervoor extra budget gecreëerd zal moeten worden. Vanzelfsprekend zullen de saldo's van de bestemmingsreserves wel overgezet worden naar de voorzieningen.

Omdat e.e.a. afhankelijk is van keuzes die gemaakt worden in de nota reserves en voorzieningen is op dit moment moeilijk een inschatting te maken wat de extra kosten zullen zijn.

6. *Meerkosten energie*

De economie trekt nu weer aan, waardoor de vraag naar energie stijgt en dus ook de energieprijzen stijgen. In het laatste kwartaal van 2021 zijn de energieprijzen enorm gestegen. Bovendien fluctueert de gasprijs door de oorlog in Oekraïne sterk. Naast de verhoging van de stelposten onvoorzien voor prijsstijgingen is het dus nodig de energie budgetten te verhogen. Op dit moment is de verwachting dat de meerkosten € 40.000 zullen bedragen.

7. *WKR en logieskosten*

Landelijk merken gemeenten dat het moeilijk is vacatures goed in te vullen, deze ontwikkeling gaat helaas ook niet aan Vlieland voorbij. We zijn blij dat het ons tot nog toe gelukt is, onze vacatures in te vullen. We merken wel dat medewerkers er vaker voor kiezen aan de wal te blijven wonen en het werk deels vanuit huis uit te voeren. Deze medewerkers hebben een tijdelijk onderkomen nodig voor de tijd dat zij op Vlieland werken. Het huidige budget voor reis- en verblijfskosten is hiervoor niet meer voldoende. Bovendien vallen deze kosten onder het algemeen forfait voor de Werk Kosten Regeling, waardoor de kosten die boven de vrije ruimte uit komen worden belast met 80% eindheffing. In deze extra kosten zijn kosten voor toekomstige medewerkers en eventueel wethouders van de wal niet meegenomen, wanneer hier meer duidelijkheid over is kunnen ook deze kosten meegenomen worden.

8. *DVO onderwijs gemeente Ameland*

Al meerdere jaren geleden is er een DVO met de gemeente Ameland afgesloten op het gebied van beleidsondersteuning voor onderwijs. Voor deze DVO is geen budget opgenomen in de begroting. De kosten fluctueren jaarlijks wat, een budget van € 8.000 lijkt op dit moment voldoende.

9. *Ophogen stelpost rente nieuw aan te trekken lening*

Sinds begin 2022 zijn de Nederlandse publieke sector rentes flink gestegen. De aanleiding voor de hogere rentestanden is de sterk oplopende inflatie en de verwachting dat de ECB de rente gaat verhogen in de eurozone. De hogere rentestanden op zowel de geldmarkt (kort) als de kapitaalmarkt (lang) leiden tot een hogere inschatting van de rentelasten voor aan te trekken leningen. Voor de in de toekomst op te nemen leningen is hiervoor in onze begroting al een stelpost van € 35.000 opgenomen, gezien de recente ontwikkelingen wordt voorgesteld deze post te verdubbelen.

10. *Verhoging budget variabele erpacht canon gemeente werf*

Bij het afsluiten van een nieuw erpacht contract voor de gemeente werf is gekozen voor een variabele variant. Dit betekent dat de erpacht jaarlijks wordt geïndexeerd met het CPI indexcijfer. Een verhoging van het budget is daarom noodzakelijk.

11. *Stijging ICT kosten de Waddeneilanden*

Er zijn twee ontwikkelingen bij het Shared Service Center waardoor de geraamde kosten hoger uitvallen;

- Kosten werkplekken
De oorzaak hiervan ligt o.a. in een stijging van de tarieven, dubbele werkplekken i.v.m. thuiswerken en duurdere accounts van raadsleden.
- Kosten informatiebeveiliging
Door toenemende eisen op het gebied van informatiebeveiliging is meer fte nodig voor het invullen van de security rollen.

Het wachten is nog op een offerte hiervoor maar op dit moment lijkt het verhogen van het budget met € 8.000 voldoende.

12. *Veiligheidsregio*

De bijdrage die de gemeente Vlieland moet afdragen aan de Veiligheidsregio is meerjarig opgenomen in onze begroting. Op basis van de begroting van de Veiligheidsregio moet t.o.v. de voor de begroting van 2022 aangeleverde meerjarenraming bijgeraamd worden. De begroting van de Veiligheidsregio is geïndexeerd met een percentage van 5,2%.

13. *De Dienst Sociale Zaken*

De conceptbegroting 2023 van de Dienst Sociale Zaken en Werkgelegenheid Noordwest Fryslân bevat de financiële weergave van de uitvoering van de Participatiewet, de WMO en de Jeugdwet, voor zover deze taken zijn gedelegeerd aan de Dienst. Ook de uitvoeringskosten van de Dienst zijn inbegrepen. De begroting 2023 is going concern opgesteld en bevat geen uitzettingen nieuw beleid, immers die bevoegdheid ligt bij de gemeenteraad. De bestanden zijn geïndexeerd conform de percentages in de september circulaire 2021. Naast deze indexering zorgt b.v. het feit dat er in 2021/2022 een stijging was waar te nemen in de aanspraken op huishoudelijke hulp en woonvoorzieningen voor een hoger benodigd budget. Tot slot is er een stijging in de bedrijfsvoeringslasten die te verklaren is door cao-ontwikkelingen en prijsstijgingen.

14. *Fumo*

In de begroting 2023 is de impact van de Omgevingswet niet verwerkt. De begroting 2023 zal gewijzigd moeten worden als de Omgevingswet ingaat en betrekking heeft op het jaar 2023. Zodra duidelijk is welke consequenties de Omgevingswet heeft op het takenpakket van de FUMO zal een begrotingswijziging volgen. Naar verwachting zal dit een grote impact hebben op de begroting en daarmee lijkt deze begroting ook nog niet helemaal compleet. De kleine wijziging die de nu aangeleverde begroting met zich mee brengt voor onze begroting is in deze kadernota verwerkt.

15. *De Waddeneilanden*

Bij de conceptbegroting voor 2023 en het meerjarenperspectief 2023 – 2026 is aansluiting gezocht bij de gerealiseerde cijfers van 2021 en is verder gewerkt op basis van de begroting 2022. Meerjarig is het budget voor onze bijdrage aan de GR bijgesteld op basis van de conceptbegroting 2023.

Beleidsvoornemens

Er zijn een klein aantal beleidsvoornemens, die in deze kadernota al aan u worden voorgelegd:

Programma	Omschrijving beleidsvoornemen	Bedrag 2023	Bedrag 2024	Bedrag 2025	Bedrag 2026
	Prognose resultaat 2023 - 2026 na div. ontwikkelingen	-283.358	-553.739	-813.844	-836.394
	Kadernota nieuwe beleidsvoornemens				
	16. Duurzaamheid	-180.000	-215.000	-200.000	-220.000
	17. Promoten sport eigen personeel	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
	18. Buurtsportcoach	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
	Prognose resultaat 2023 - 2026 na beleidsvoornemens	-488.358	-793.739	-1.038.844	-1.081.394

16. Duurzaamheid

In de loop van het jaar zal een duurzaamheidsuitvoeringsprogramma worden opgesteld. Daarop vooruitlopend is een globale inschatting gemaakt van kosten die hiervoor op ons af zullen komen. Voor duurzame energie, circulaire economie, bewustwording en stimulering en uitvoeringskosten zullen gelden beschikbaar moeten komen.

Vanaf 2023 tot en met 2030 krijgen gemeenten meer uitvoeringsmiddelen voor klimaat- en energiebeleid. Om de uitvoering van het bestaande klimaatbeleid in 2022 te kunnen voortzetten, ontvangen gemeenten in 2022 een overbruggingsbudget. Voor de gemeente Vlieland is dat een bedrag van € 102.753. Over de resterende middelen die in het Coalitieakkoord zijn gereserveerd voor de uitvoeringskosten van medeoverheden voor het klimaatakkoord en aanvullend klimaatbeleid vinden nog gesprekken plaats tussen onder andere VNG, IPO en het Rijk.

17. Promoten sport eigen personeel

Door onze trainee sport en welzijn is veel gedaan om de Vlielandse bevolking (weer) aan het sporten te krijgen. Een grote wens van hem is nog om sport onder personeel aan te moedigen. Dit kan in de vorm zijn van een fitnessabonnement, een bijdrage aan hardloopschoenen of contributie aan de voetbalvereniging. Dit is niet alleen een boodschap naar het personeel toe waarin het belang van sport wordt benadrukt, maar ook een boodschap naar de inwoners van Vlieland toe. Het plan om sport en bewegen binnen de ambtelijke organisatie aan te moedigen is reeds opgenomen in het sport- en beweegbeleid, maar kan niet tot uitvoering gebracht worden omdat er op het moment geen geld voor is. Vandaar dat in deze kadernota een voorstel wordt gedaan om hiervoor een budget op te nemen.

18. Buurtsportcoach

In 2023 vervalt de decentralisatie uitkering voor de brede impuls combinatiefuncties/buurtsportcoach via de algemene uitkering. In de kadernota 2021 is daarom besloten vanaf 2023 ook het gemeentelijke budget te verlagen en wel met € 20.000. De verwachting dat het rijk de decentralisatie uitkering zou verlengen is tot nog toe niet uitgekomen. Vooruitlopend op de besluiten die hierover nog door uw raad te nemen zijn, wordt in deze kadernota alvast rekening gehouden met het opnieuw verhogen van het gemeentelijke budget met € 20.000.

Dekkingsplan

In deze kadernota zijn de volgende dekkingsmaatregelen geïnventariseerd:

Programma	Omschrijving dekkingsmiddel	Bedrag 2023	Bedrag 2024	Bedrag 2025	Bedrag 2026
	Prognose resultaat 2023 - 2026 na beleidsvoornemens	-488.358	-793.739	-1.038.844	-1.081.394
9	19 Algemene Uitkering	642.000	787.000	969.000	688.000
7	20. Bijdrage bestemmingsreserve duurzaamheid	80.000	150.000	100.000	31.000
div	21. Leges en belastingen	pm	pm	pm	pm
	Prognose resultaat 2023 - 2026	233.642	143.261	30.156	-362.394

19. Algemene Uitkering gemeentefonds

Regeerakkoord

Het nieuwe kabinet heeft een regeerakkoord opgesteld. Veel financiële ontwikkelingen zijn echter nog onzeker en zijn deels in de Meicirculaire 2022 verder uitgewerkt. Hoewel de gemeente er de eerste jaren wat middelen bij krijgen is het beeld op de lange termijn niet rooskleurig. In 2026 is een sterke daling van de rijksinkomsten voorzien. Het accres gaat in 2026 fors naar beneden omdat de trap-op trap-af systematiek wordt losgelaten. Bovendien wordt in 2026 de tot en met 2025 'bevroren' opschalingskorting weer volledig ingevoerd. Per saldo ontstaat er waarschijnlijk dan vanaf 2026 een forse negatieve reeks. Dat is bijzonder omdat het laatste jaar van de gemeentelijke meerjarenramingen een formeel toetsjaar is voor de provinciaal toezichthouder.

Het Rijk breekt hiermee met bestaande financierings-afspraken met gemeenten. Tot op heden geeft het Rijk alleen aan dat gesproken kan worden over een eventuele uitbreiding van het lokaal belastinggebied. Er wordt immers over die uitbreiding gesproken met ingang van 2026, helaas zonder een causaal verband te leggen tussen dalende rijksinkomsten en stijgende gemeentelijke belastingen. De minister van Binnenlandse Zaken heeft meegedeeld dat 'om een stabielere financiering voor de medeoverheden te realiseren en hun autonomie te vergroten, in de komende jaren een nieuwe financieringssysteem voor de periode na 2025 wordt uitgewerkt, waarbij de mogelijkheid voor een groter eigen belastinggebied wordt betrokken. De minister heeft over het hoofdlijnenakkoord toegezegd vóór de zomer met een zogenaamde Contourennota te komen.

Accessen

De jaarlijkse toe- en afname van het **gemeentefonds** die voortvloeit uit de koppeling aan de rijksuitgaven wordt het **accres** genoemd. Het accres kent jaarlijks twee bijstellingsmomenten, Voorjaarsnota en Miljoenennota, en één vaststellingsmoment, bij het Financieel Jaarverslag Rijk. Vanwege de prijsstijgingen stijgt op dit moment ook het accres behoorlijk. Eventuele onderuitputting bij het Rijk of een andere vorm van tegenvallende accessen zal voor een negatieve bijstelling van onze inkomsten via het gemeentefonds leiden.

Ingroeipad nieuwe verdeling gemeentefonds met ingang van 2023

Gegeven de ontvangen adviezen 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. Het maximale effect is $-/+ \text{€ } 7,50$ per inwoner in 2023 en $-/+ \text{€ } 15$ per inwoner in 2024 en 2025. Daarmee komt het maximale effect op $-/+ \text{€ } 37,50$ per inwoner in 2025. Omdat de gemeente Vlieland een "voordeel" gemeente is dit effect bij ons positief.

Voor gemeenten die een te groot nadelig herverdeeeffect ervaren is een apart ingroeitraject ontwikkeld. Om te bewerkstelligen dat het herverdeeeffect als gevolg van het nieuwe verdeelmodel conform bovengenoemd (aangepast) ingroeipad wordt gerealiseerd, wordt de algemene uitkering in de jaren 2023 tot en met 2025 verhoogd of verlaagd met een suppletie uitkering. Voor de gemeente Vlieland betekent dit een verlaging van;

2023; - 312.938
 2024; - 295.028
 2025; - 277.118

De bedragen voor 2026 en verder voor de suppletie-uitkering zijn afhankelijk van de besluitvorming naar aanleiding van de evaluatie van het nieuwe verdeelmodel. In afwachting hiervan is ervoor gekozen om voor 2026 en verder uit te gaan van de stand 2025 en dus de suppletie-uitkering door te trekken.

Samenvattend

Door de late verschijningsdatum van de mei circulaire (1 juni 2022) is er nog weinig tijd geweest om de gevolgen hiervan goed te beoordelen. In de aanloop naar de begroting toe zal die beoordeling plaats vinden. De in het dekkingsoverzicht gepresenteerde bedragen zijn op dit moment dan ook niet meer dan een indicatie. Op basis van verdere ontwikkeling kan het nodig zijn de verwachtingen bij te stellen.

20. Bijdrage bestemmingsreserve duurzaamheid

Naast de te verwachten uitkeringen via het gemeentefonds kan het nieuwe uitvoeringsprogramma duurzaamheid de komende jaren naar verwachting voor een deel gedekt worden uit de bestemmingsreserve duurzaamheid. Restant budgetten van het vorige uitvoeringsprogramma duurzaamheid en verschillende ontvangen uitkeringen voor duurzaamheid hebben gezorgd voor de voeding van deze bestemmingsreserve.

21. Leges en belastingen

Met de kadernota 2021 is besloten jaarlijks de budgetten voor leges en belastingen met 1,5% te verhogen om te voorkomen dat tarieven ongelijkmatig stijgen. Meerjarig is dit besluit ook in de begroting van 2022 en verder verwerkt. Het is de vraag of het met de huidige forse prijsstijgingen nog mogelijk is om met niet meer dan 1,5% te verhogen. Voorgesteld wordt om de ontwikkelingen te volgen en hierover bij de vaststelling begroting een besluit te nemen.

Mutaties Algemene Reserve

Programma Waddeneilanden

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 uw 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 uw Raad aangeboden om hiervan kennis te nemen en voor het indienen van eventuele wensen en bedenkingen (zienswijzen), deze zijn niet ingediend.

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.

Door dit geld apart te reserveren geven wij aan het rijk onze comitment aan. Immers uit te voeren projecten worden voor 2/3 bekostigd vanuit het rijk maar moeten voor 1/3 door de gemeente zelf gekostigd worden.

Het is op voorhand niet met zekerheid te zeggen dat de mede financiering door Rijk en provincies volledig verkregen wordt. Mocht dit niet het geval zijn dan moet worden gekeken of een herprioritering moet plaatsvinden. Nu er door BZK een bijdrage van 4,5 miljoen beschikbaar is gesteld voor 200 woningen op de Waddeneilanden, zal de uitvoering in ieder geval starten met de zogenaamde Quickwin projecten Tevens zal gestart worden met de verdere concretisering van de plannen en met de trajecten om bij o.a. Rijk en provincies de financiële middelen beschikbaar te krijgen.

Het verloop van de Algemene Reserve na deze onttrekking is als volgt;

	2022
Stand algemene reserve 1 januari 2022	1.739.644
Bij in 2022;	
Saldo jaarrekening 2021	676.476
Saldo resultaat t/m begrotingswijziging 3 2022	358.618
saldo stelpost onvoorzien indextering t/m begrotingswijziging 3 2022	85.000
Uitnames 2022;	
begrotingswijzigingen 1 2022 overheveling budget mantelzorg 2021	-25.000
begrotingswijzigingen 2 2022 restant budgetten 2021	-192.276
Kadernota 2023 -2026;	
Programma Waddeneilanden	-900.000
Mogelijke overige ontwikkelingen waarover nog geen besluitvorming is;	
aanpassen huisvestingskosten OOV De Jutter	pm
verduurzaming gemeentehuis	pm
Onderzoek wijziging oplegging toeristenbelasting	pm
Gevolgen Risico Inventarisatie en Evaluatie (RIE)	pm
Invoering Corsa (financieel workflow systeem)	pm
prognose algemene reserve inclusief jaarresultaat 31 december 2022	1.742.462
(minimale stand € 750.000)	

Overige aandachtspunten

Hondenbelasting

Bij de behandeling van de begroting van 2022 werd in uw raad de vraag gesteld of het niet tijd wordt om de hondenbelasting af te schaffen. Veel gemeenten hebben dit besluit al genomen. En er zijn verschillende argumenten die ervoor spreken om deze belasting af te schaffen maar net zo goed zijn er argumenten te vinden om deze belasting in stand te houden. Een onjuist argument voor het in stand houden van deze belasting is het pure feit dat we dan een stuk inkomsten missen. Toegegeven de hondenbelasting hoeft niet kostendekkend te zijn maar vanwege de landelijke discussie over de hondenbelasting proberen veel gemeenten met de opbrengst hondenbelasting specifieke zaken voor de hond en zijn eigenaar te regelen. Dingen zoals het aanleggen van hondenpaden, het onderhoud en schoonmaken van losloopgebieden en hondenparken, het financieren van hondenchips en het algemene dierenwelzijn en het bestrijden van blaf- en bijtincidenten bijvoorbeeld. Dingen die op Vlieland toch wat minder nodig zijn.

Als argument voor de hondenbelasting zou je kunnen redeneren dat de hondenbelasting mensen afschrikt om een hond te nemen en hierdoor zouden wij het aantal honden op Vlieland enigszins kunnen reguleren. Ook hier is de situatie op Vlieland wat afwijkend, immers veel gasten nemen hun hond mee. Misschien is het zelfs wel zo dat een deel van onze gasten hier graag komt omdat hun hond hier zo graag komt.

Kortom wanneer uw raad hierover een besluit neemt bij deze kadernota zal dat besluit verwerkt worden in de begroting. De opbrengst hondenbelasting wordt overigens jaarlijks geraamd op ruim € 16.000.

Samenvattend

Samenvattend kan gesteld worden dat de kadernota in dit jaar een startperspectief biedt voor de begroting 2023 maar ook niet veel meer dan dat. Er zijn op dit moment te veel onzekerheden. In deze kadernota is geprobeerd u hierover te informeren. Zodat u op de hoogte bent van actuele ontwikkelingen en dilemma's, die gaan spelen bij het opstellen van de begroting 2023.