

Aan : **Gemeenteraad**

Datum : **17 juni 2025**

Afzender : **College van burgemeester en wethouders**

Onderwerp : **Beantwoording technische vragen
Jaarrekening 2024 VVD**

Bijlage(n) :

Blz. 5. en 30-31: Wat is de onderbouwing van de dotatie van €1.355.000 aan de 'Voorziening

Voorzorgsmaatregelen Haven'?

Toelichting: Het bedrag wordt genoemd, maar zonder detailanalyse of fasering van risico's.

Zie pag. 5 en 30-31.

Antwoord: Zie de toelichting op pagina 29 onder het kopje voorzorgsmaatregelen haven. De dotatie is gebaseerd op een analyse welke bekend is bij het college. Na overleg met de accountant is besloten dat een deel van de voorzorgsmaatregelen te maken heeft met achterstallig onderhoud en daarom voorzien moet worden. Het bedrag is op onderstaand overzicht gebaseerd m.u.v. de eenmalige kosten AKW&R. (bijlage "Havenwerken Terschelling, voorzorgsmaatregelen kades 15/4/2025, Z03600-RAP-010-01, 1blz 26")

De raad is hierover geïnformeerd middels de onderliggende stukken bij de behandeling van de voorzorgsmaatregelen haven.

Omschrijving werkzaamheden	Uitvoeringskosten minimaal
Opbreek- en graafwerkzaamheden, incl. sanering	€ 395.000
Aanbrengen nieuw talud incl. steenglooing	€ 705.000
Bestrating terrein en inrichting herstellen	€ 75.000
Eenmalige kosten, AKW&R	€ 235.000
Vorbereiding, engineering, contractering	€ 58.750
Onvoorziene kosten 10%	€ 117.500
Totale kosten	€ 1.586.250

Blz. 9. Hoe robuust is het structureel begrotingsevenwicht richting 2025-2028?

Toelichting: Geen doorkijk naar toekomstige jaren aanwezig. Zie pag. 9.

Antwoord: Er wordt inderdaad geen doorkijk gegeven naar de toekomstige jaren. Deze zal aan bod komen in de Kadernota 2026.

De jaarrekening 2024 focust zich op de verantwoording over het jaar 2024.

Blz. 9: **Opmerking.**

In de tabellen betekent een vetgedrukte regel qua getallen en optelsom van bovenstaand: dat is in de middelste tabel op blz. 9 niet het geval. Zorg even voor verwarring.

Antwoord: Klopt en onze excuses daarvoor. We gaan kijken hoe we de leesbaarheid van deze tabel in de volgende stukken kunnen vergroten.

Blz. 9-11. Hoeveel van het positieve jaarresultaat van €1.165.000 is structureel en hoeveel incidenteel?

Toelichting: De jaarrekening maakt onderscheid, maar een volledige uitsplitsing en onderbouwing van de posten ontbreekt. Zie pag. 9-11 en 16-17.

Antwoord: Het begrotingssaldo na bestemming van de reserves is € 1.165.000. Hiervan is € 499.000 incidenteel en € 666.000 structureel. In paragraaf 1.2 zijn de incidentele baten (€ 3.613.000) en lasten (€ 3.114.000) toegelicht.

Blz. 10.: Is het overschot in het weerstandsvermogen (€1.792.000) toereikend gezien de toekomstige investeringsopgaven?

Toelichting: Geen koppeling met concrete toekomstige investeringen. Zie pag. 10.

Antwoord: In de jaarrekening 2024 wordt er teruggekeken op het jaar 2024 en daarover wordt verantwoording afgelegd. Toekomstige investeringen en analyses daarop komen aan bod in de Kadernota, de Begroting en Bestuursrapportages.

Blz. 11. en blz. 43.: Wat zijn de achterliggende oorzaken van het voordeel van €1.285.000 bij het sociaal domein?

Toelichting: Geen duidelijk onderscheid tussen beleidswijziging of overschrijding. Zie pag. 11 en 43 e.v

Antwoord: Het voordeel is als volgt ontstaan:

- Ontvangen Rijksbijdragen voor de opvang van Oekraïners. € 863.000
- Eindafrekening beschermd wonen, niet geraamd: € 96.000
- Voordeel jeugdzorg: de overgang naar een nieuw inkoopstelsel zorgt ervoor dat inschattingen te hoog zijn opgenomen op het gebied van lopende trajecten uit 2023 die nog toegerekend moesten worden aan 2024. Daarnaast is er een afname te zien van de lokale vaststellingsovereenkomsten waardoor de kosten lager zijn. € 228.000
- Overige kleine mutaties programma 6: € 98.000



Blz. 12-13.: Hoeveel procent van het totale budget is met €1.365.000 aan

budgetoverhevelingen niet gerealiseerd?

Toelichting: Niet berekend of toegelicht in verhouding tot de totale begroting. Zie pag. 12-13.

Antwoord: De totale lasten voor de begroting 2024 waren € 36.303.000. Het percentage dat nu met de budgetoverheveling wordt overgeheveld naar 2025 is: 3,76%. Wel merken wel op dat er in de overheveling € 500.000 budget masterplan haven zit, dat door de raad bij de behandeling van de 2^e bestuursrapportage 2024 (12-12-2024) beschikbaar is gesteld. Zonder dit bedrag zou het 2,38% zijn.

Blz. 12-14: Welke risico's liggen ten grondslag aan de afwijking van €1.791.000 tussen begrote en gerealiseerde mutaties in reserves?

Toelichting: Overzicht is gegeven, maar zonder analyse van oorzaken of risico's. Zie pag. 1214.

Antwoord: De afwijking wordt voor een groot gedeelte veroorzaakt door budgetten die niet zijn besteed. Deze worden door middel van een budgetoverheveling overgeheveld naar 2025 of blijven beschikbaar binnen de reserves (zoals de onttrekking uit het Waddenprogramma, welke niet is gerealiseerd.)

Het risico van de reserve budgetoverheveling is dat deze budgetten in 2025 weer niet worden uitgegeven en dan ten gunste komen van het resultaat van dat jaar.

De onttrekking uit de reserve Waddenprogramma welke niet heeft plaatsgevonden kent in dit geval weinig risico's. De gelden worden op een ander moment uitgegeven (in ieder geval bij afronding van de Regiodeal in 2027/2028).

Blz. 14: Reserve exploitatie 't Behouden Huys. In 2022 meer lasten dan begroot. Op blz. 39 vinden we daar geen uitleg over en in de tabel op blz. 41 worden de museumuitgaven gemaskeerd door de bijdrage van €1 miljoen die van SBB is ontvangen en vervolgens is doorgesluisd naar de Tonnenloods.

Vraag: wat is de oorzaak dat baten en lasten van 't Behouden Huys niet in evenwicht zijn?

Antwoord: Doordat in het museum wordt gewerkt met meerjarige tentoonstellingen, kunnen zich in de exploitatie schommelingen voordoen. Wanneer de lasten hoger zijn dan de opbrengsten worden deze onttrokken uit de reserve exploitatie behouden huys.

Blz. 17.: Wat verklaart €155.000 hogere lasten op sportaccommodaties?

Toelichting: Geen detailuitleg over oorzaken. Zie pag. 41.

Antwoord: De verklaring is als volgt:

Sportaccommodaties kent zowel hogere lasten als baten. Dit heeft betrekking op zwembad de Dôbe. Ter compensatie van de energieprijzen voor zwembaden is er door het Rijk een specifieke uitkering beschikbaar gesteld (Spuk MEOZ). Hierdoor zijn hogere baten ontvangen. Aan de andere kant moest deze uitkering weer uitbetaald worden aan het zwembad, dit zorgt ook weer voor hogere lasten.

Blz. 21.: Wat verklaart de hogere opbrengst OZB woningen van €149.000?

Toelichting: Er wordt verwezen naar hogere WOZ-waarde, maar geen nadere duiding. Zie pag. 21.

Antwoord: Het ligt inderdaad aan de hogere WOZ-waarden van woningen en dan met name recreatiewoningen. De opbrengsten worden gebaseerd op de WOZ-waarde met waardepeildatum 1-1-2023. Op deze datum bereikte de woningmarkt landelijk zijn zogenaamde "all-time high". Uiteindelijk leverde dit een stijging op van bijna 20% van de WOZ-waarden. Deze stijging kon niet worden voorzien bij de definitieve bepaling van het OZB-tarief en werd daarom pas eind 2024 zichtbaar in de cijfers.

Blz. 30-31: Hoe verklaart het college de overschrijding van €1.245.000 bij Programma 2 (verkeer, vervoer en waterstaat)?

Toelichting: Cijfers zijn toegelicht, maar oorzaken en leerpunten ontbreken. Zie pag. 30-31.

Antwoord: De overschrijding wordt volledig gevormd door de storting in de voorziening Voorzorgsmaatregelen haven. Deze is noodzakelijk en conform BBV en de uitgangspunten zoals beschreven in de Nota R&V gevormd.

Blz 42.: Zwembad de Dôbe is toch niet meer van de gemeente. Waarom wordt dit genoemd net onder de tabel bovenaan de bladzijde.

Antwoord: Zwembad de Dôbe is in het bezit van de gemeente. Optisport huurt het zwembad en exploiteert deze.

Blz. 49: Hoewel er geen verplichting is het bedrag dat niet wordt besteed aan kosten voor Oekraïners, terug te betalen, is er wel een moreel verzoek dit te doen. Hierover zijn vragen gesteld in de Raadscommissievergadering.

Vraag: heeft wethouder Goldhoorn al een opgave gemaakt van alle extra kosten die de gemeente zelf maakt voor de opvang van Oekraïners? Blijkt hieruit dat dit bedrag in de buurt komt van het opgegeven bedrag dat niet werd besteed, zodat geconcludeerd kan worden dat het niet terugstorten van de overgebleven gelden moreel verantwoord is?

Antwoord: Deze vraag is nog in behandeling met de technische vragen vanuit de raadsvergadering aangaande de 1^e bestuursrapportage 2025. Het antwoord zal dan ook bij dat onderwerp behandeld worden.

Blz 57.: Onder aan de blz. Hogere baten uit leges omgevingsvergunningen. Deze zouden toch kostendekkend moeten zijn? De leges zijn nog steeds hoog.

Antwoord: De extra opbrengsten worden voor een groot gedeelte gevormd door aanvragen welke in 2023 zijn gedaan (€ 435.000). Daarmee vielen de aanvragen onder het oude wettelijke regime van de WABO wetgeving. Omdat de aanvraag in 2023 is gedaan worden de leges ook gebaseerd op de tarieventabel van 2023.

Vanaf 1 januari 2024 zijn de leges voor de activiteit bouwen gehalveerd en zijn de opbrengsten hieruit dus ook lager.

Bij het vaststellen van de legestabel wordt altijd gestreefd naar kostendekkendheid. In 2024 was het kostendekkendheidspercentage voor het hoofdstuk Fysieke leefomgeving 91%. (LET OP: dit zijn dus niet alleen bouwleges)

Blz. 68: **Opmerking:** De onderste tabel is onleesbaar.

Antwoord: Dit is alleen in de printversie het geval. Wanneer de jaarrekening digitaal wordt bekeken door middel van de verstrekte link, is de tabel wel goed leesbaar.