Vraagstuk 1

Kunt u, aansluitend op de overzichten op pagina 6 tot en met 9 van de begroting 2026, een cijfermatig overzicht verstrekken dat inzichtelijk maakt hoe het geraamde saldo voor 2027 uit die begroting zich ontwikkelt tot het positieve eindsaldo van de voorliggende begroting 2027? Graag hierin alle tussentijdse wijzigingen afzonderlijk opnemen, waaronder begrotingswijzigingen uit 2026, actualisaties van inkomsten en uitgaven, nieuw beleid, bezuinigingen en belastingverhogingen, met per wijziging het financiële effect en een korte toelichting.

Zie bijlage A

Vraagstuk 2

Kunt u per post uit het 'Overzicht Nieuw beleid' op pagina 13 van de begroting 2027 toelichten:

- Wat het doel is en welke concrete werkzaamheden of resultaten worden beoogd;
- Hoe het geraamde bedrag is opgebouwd;
- Of de uitgave voortvloeit uit een wettelijke verplichting, een eerder raadsbesluit of een nieuwe beleidskeuze;
- Of hiervoor al budget beschikbaar was in de begroting 2026 of de bijbehorende meerjarenraming, en welk bedrag nu aanvullend wordt gevraagd;
- Of de kosten incidenteel of structureel zijn en waarom deze in het betreffende begrotingsjaar zijn opgenomen?

Zie bijlage B

Vraagstuk 3

Kunt u het verhogingsbedrag van de toeristenbelasting per persoon per nacht cijfermatig uitsplitsen in het deel dat nodig is om het tekort aan toeristenbelastinginkomsten op te vangen en het deel dat wordt ingezet voor overige uitgaven, met een specificatie van die uitgaven?

Verhoging nacht totaal 657k, correctie n.a.v. Zomernota 2026 voor 2027 547k. Het is verschil van 110k is niet toe te wijzen aan specifieke uitgaven, het komt ten gunste van het begrotingsresultaat.

Vraagstuk 4

Welke functies en hoeveel fte per functie liggen ten grondslag aan de geraamde uitbreiding van de personeelsformatie in de begroting 2027 ten opzichte van 2026, welke aanvullende kosten brengt dit met zich mee en hoe verhoudt deze uitbreiding zich gezien er momenteel geen (openbare) vacatures openstaan?

In de zomernota 2026 is uitgegaan van een geraamde werkelijke bezetting van 32,02 fte. Voor 2027 is een formatie van 36,5 fte begroot.

Deze cijfers zijn niet rechtstreeks met elkaar te vergelijken, omdat zij betrekking hebben op verschillende grootheden. De bezetting betreft de feitelijke personele invulling op een bepaald moment, uitgedrukt in fte. De formatie betreft de begrote personele capaciteit.

De loonsom, zoals opgenomen in de begroting, betreft het financiële kader voor de personeelskosten.

Er is in 2027 geen sprake van uitbreiding van de formatie van 2026.

Wel wordt vanaf 2027 de begroting gebaseerd op de vastgestelde formatie in plaats van de geraamde werkelijke bezetting. Hierdoor ontstaat een ander andere grondslag voor de presentatie van de personele capaciteit.

Gedurende een begrotingsjaar kunnen verschillen ontstaan tussen de begrote loonsom en de daadwerkelijke personeelskosten als gevolg van in-, door- en uitstroom van medewerkers. Bij het vertrek van medewerkers kan tijdelijk loonsom vrijvallen. Zodra vacatures succesvol worden ingevuld, ontstaan personeelskosten die afhankelijk zijn van het moment van indiensttreding, het contract, bijbehorende salariskosten en arbeidsvoorwaarden.

De ontwikkeling van de loonsom en de feitelijke personele bezetting moeten daarom afzonderlijk worden beoordeeld. De begrote loonsom vormt het financiële kader, het aantal fte's geeft inzicht in de personele capaciteit. Een afwijking in het aantal fte's betekent niet automatisch dat sprake is van een overschrijding van de loonsom en omgekeerd.

Vacatures die onlangs zijn bezet:

Medewerkers Buitendienst (2,5 fte)

Informatiemanager (1fte)

Teamleider Gastvrijheid en Inwonerszaken (1 fte)

Vraagstuk 5

Is in de begroting 2027 en de meerjarenraming rekening gehouden met eventuele salarisverhogingen als gevolg van de herwaardering van functies en, zo ja, voor welk bedrag per jaar, naast de €25.000 voor het herwaarderingsonderzoek zelf? Zo nee, kunt u een indicatie geven van deze kosten.

Er is in de Begroting 2027 geen rekening gehouden met salarisverhogingen als gevolg van de herwaardering van functies. Dit onderzoek moet eerst uitgevoerd worden hieruit volgt een advies om functies al dan niet te herwaarderen. Een indicatie van deze herwaarderingen is daarom niet te geven.

Vraagstuk 6

Hoe zijn bij de verschillende digitaliseringsbudgetten in de begroting 2027 de werkzaamheden en kosten voor het VTH-proces, de inhuur van een Mozard-specialist en digitalisering, kwaliteitszorg en innovatie van elkaar afgebakend, en hoe is overlap in de ramingen voorkomen?

Er is geen sprake van overlap in de ramingen. De budgetten zijn gebaseerd op verschillende werkzaamheden: het VTH-budget betreft procesontwikkeling binnen het taakveld VTH, de Mozard-specialist betreft specifieke applicatieondersteuning en externe expertise, en het budget voor digitalisering, kwaliteitszorg en innovatie betreft organisatie brede ontwikkelingen. Bij de begrotingsopstelling zijn de activiteiten afzonderlijk beoordeeld en is ervoor gezorgd dat kosten slechts éénmaal in de begroting zijn opgenomen elk op een eigen budget. Hierdoor zijn dubbeltellingen voorkomen.

Vraagstuk 7

In de staat van investeringen op pagina 120 is voor 2027 €250.000 opgenomen voor nutsvoorzieningen bij de strandovergangen Badweg en Prins Bernhardweg. Hoe is dit bedrag opgebouwd, welke voorzieningen worden per locatie gerealiseerd en welke jaarlijkse beheer- en onderhoudskosten volgen hieruit?

Dit is een globale raming voor het aanleggen van stroom, water, drukriool en glasvezelkabel naar de duinvoet (op een hoge locatie die niet overstroomt door de zee) bij strandovergang Badweg en Prins Bernhardweg. De raming is opgesteld t.b.v. Buitenkans 1e tranche. Afhankelijk van de behoefte zal de aanleg van

nutsvoorzieningen worden voorbereid. Dan pas is inzichtelijk te maken welke beheer- en onderhoudskosten te verwachten zijn.

Vraagstuk 8

In het overzicht ‘Nieuw beleid’ op pagina 13 is voor Kostendekkendheid.nl jaarlijks €6.000 opgenomen voor 2027 tot en met 2030. Welke concrete werkzaamheden en producten staan tegenover dit bedrag, waarom is hiervoor jaarlijks budget nodig en in hoeverre waren deze kosten al opgenomen in de begroting 2026 en de bijbehorende meerjarenraming?

Deze vraag is als technische vraag nr 8 gesteld bij de NFK door Samen voor Schiermonnikoog. Zie hieronder vraag en antwoord in het blauw. Voor het kostendekkend maken van leges waren nog geen kosten in de Begroting 2026 en bijbehorende meerjarenraming opgenomen.

8. Kostendekkendheid.nl

Welke dienstverlening wordt voor jaarlijks € 6.000 afgenomen? Waarom is structurele inzet nodig en welke werkzaamheden kunnen binnen bestaande capaciteit of samenwerking worden uitgevoerd?

Antwoord.

Het onderzoek naar de kostendekkendheid van leges en de werkzaamheden die nodig zijn om tarieven goed te onderbouwen, zijn arbeidsintensief. Uit navraag bij de andere Waddeneilanden blijkt dat drie van de vijf eilanden gebruikmaken van kostendekkendheid.nl en hier positieve ervaringen mee hebben. Zonder deze applicatie zou de ambtelijke organisatie veel tijd moeten investeren in het verzamelen en opbouwen van gegevens over de tijdsbesteding per dienst waarvoor leges worden geheven. Kostendekkendheid.nl beschikt echter over een uitgebreide database met gegevens van circa 130 gemeenten. Deze gegevens kunnen worden gebruikt als onderbouwing van de benodigde tijdsbesteding per product. Dit biedt een stevige basis voor de berekening van kostendekkende tarieven en voor de verantwoording daarvan bij eventuele bezwaar- en beroepsprocedures.

Voor de geraamde € 6.000 biedt kostendekkenheid.nl de gemeente Schiermonnikoog:

- Inzichtelijk maken van de legesprocessen
- Maken blauwdruk van de kostendekkenheid van de diverse leges
- Berekeningen kostendekkenheid van leges, rioolheffing, afvalstoffenheffing, begraafrechten, havengelden
- Input voor de paragraaf lokale heffingen
- Licentiekosten

Vraagstuk 9

Heeft de gemeente inzicht in het jaarlijkse aantal kinderen dat Schiermonnikoog bezoekt voor een schoolreis of schoolkamp, uitgesplitst naar dagbezoek en verblijf met overnachting, en wat zou de jaarlijkse inkomstenderving zijn bij een vrijstelling (verhoging 2026 t.o.v. 2027) van een verhoging op de toeristenbelasting voor deze kinderen op basis van de voorgestelde tarieven voor 2027?

De gevraagde gegevens over het aantal nachtverblijven uitgesplitst naar leeftijd zijn niet beschikbaar.

Vraagstuk 10

Welke afzonderlijke budgetten en werkzaamheden liggen ten grondslag aan de structurele besparing van €89.000 onder 'ruimte binnen kostenplaats beleid' op pagina 13, hoe is dit bedrag berekend en welke gevolgen heeft het vrijvallen hiervan voor de uitvoering van bestaand beleid?

Deze vraag is als technische vraag nr 4 gesteld bij de NFK door Samen voor Schiermonnikoog. Zie hieronder vraag en antwoord in het blauw.

4. Kostenplaats Beleid

Uit welke budgetten bestaat de structurele besparing van € 89.000? Wat betekent deze voor personeelscapaciteit, externe inhuur en uitvoering?

Antwoord.

Er is uitgegaan van het bestaande snippersaldo (bijv. een medewerker werkt minder uren dan begroot of komt later in dienst dan gepland) en van de incidentele financiële ruimte die ontstaat doordat vacatures gedurende een bepaalde periode vacant blijven voordat zij worden ingevuld.

Vraagstuk 11

Uit een vergelijking van de begrotingen 2026 en 2027 lijken zowel de baten als de lasten in 2027 circa €8,7 miljoen hoger te liggen. Kunt u dit verschil bevestigen en cijfermatig uitsplitsen naar de onderliggende oorzaken, waaronder eventuele subsidies en bijbehorende uitgaven, met onderscheid tussen incidentele en structurele bedragen?

De begrote baten 2027 t.o.v. begroting 2026 na wijziging zijn gestegen met 8,7 miljoen van 11,3 miljoen naar 20,0 miljoen. De begrote lasten 2027 t.o.v. begroting 2026 na wijziging zijn gestegen met 8,4 miljoen van 11,7 miljoen naar 20,1 miljoen. De grote verschillen zit met name in programma 2 en 3.

Programma 2:

De Grex Oude Centrale is voor zowel een baat als een last opgenomen in de Begroting 2027 € 1.150.000 en woningbouwlocatie Oost voor zowel een baat als een last voor € 561.455.

Bij Duurzaamheid zijn de baten 400k hoger en de lasten 565k hoger. Dit is incidenteel geld.

Programma 3:

De gebiedsinvesteringen vanuit Buitenkans zijn begroot in 2027. Een verhoging van zowel de baten als lasten met € 5.717.490. Dit is incidenteel geld.

Overige verschillen:

Stijging baten programma 1: 0,3 miljoen

Stijging baten programma 5: 0,7 miljoen

Stijging lasten programma 1: 0,3 miljoen

Stijging lasten programma 5: 0,2 miljoen

Totaal is dit een stijging in de baten van € 8,8 miljoen en een stijging in de lasten van € 7,9 miljoen.

Vraagstuk 12

Waarom zijn in de recapitulatie van programma 3 op pagina 57 de twee ‘5rubriek’-posten van elk €10.871 niet meegenomen, terwijl deze wel zijn opgenomen in de detailoverzichten en het programmatotaal op pagina 14, en kunt u aangeven bij welke andere programma’s vergelijkbare aansluitingsverschillen voorkomen en deze corrigeren?

Bij de Begroting 2027 is voor de toerekening van voorheen apparaatskosten gekozen om deze niet langer aan een product, maar aan een taakveld toe te rekenen. Per abuis zijn deze 5rubriek-rekeningen niet gekoppeld aan de financiele tabellen per programma.

Vraagstuk 13

Uit welke reserve wordt de verduurzaming van de gemeentelijke werkplaats daadwerkelijk gedekt, waarom noemen pagina 130 en 131 verschillende reserves en waarop heeft de onttrekking van €72.854 aan de Eneco-reserve betrekking?

p130 Algemene reserve € 73.000

p131 reserve duurzame energie

p121 Eneco-reserve

De verduurzaming van de gemeentelijke werkplaats wordt gedekt uit de algemene reserve Eneco. Op pagina 131 onderaan wordt per abuis reserve duurzame energie genoemd.

In de bijlage Incidentele baten en lasten op pagina 130 had moeten staan dat de verduurzaming werkplaats ten laste gaat van de algemene reserve Eneco. Ik denk dat het met het uitlijnen van de kolom heeft te maken dat Eneco is weggevallen …

Vraagstuk 14

Op pagina 95 wordt bij langdurige ziekte gerekend met een kans van 50%, terwijl op pagina 96 een kans van 20% staat. Welk percentage is juist en wat betekent dit voor het bedrag dat de gemeente nodig heeft om risico's op te vangen en de beoordeling of de beschikbare buffer voldoende is?

Er is nu een risico van 50% van 130k is 65k opgenomen. Op basis van de opgenomen tekst had € 26.000 opgenomen kunnen worden. Wij denken echter dat 65k realistischer is om rekening mee te houden. Het risico is dus voldoende meegenomen in de risicobeoordeling.

Vraagstuk 15

Op de geprognosticeerde balans op pagina 74 staat voor eind 2027 een vaste schuld van €11.143.000, terwijl de leningenstaat op pagina 123 uitkomt op €11.900.507. Kunt u dit verschil van circa €757.500 verklaren en aangeven welk bedrag is gebruikt voor de berekening van de financiële kengetallen?

Bij een gelijkblijvende lening portefeuille zal de schuld per eind 2027 conform pagina 123 zijn ad € 11.900.507. Volgens de geprognotiseerde balans zou er ruimte zijn voor "extra" aflossing of een hogere stand schatkistbankieren (uitzettingen < 1 jaar). Deze is nu gepresenteerd als vermindering op de vaste schuld. Voor het kengetal wordt

uitgegaan van de cijfers conform de geprognotiseerde balans. Verhoging schatkistbankieren of verlaging vaste schuld heeft voor de uitkomst van het kengetal geen invloed omdat dit compenserende factoren/variabelen zijn.

Vraagstuk 16

Op pagina 119 wordt voorgesteld om in 2027 eenmalig € 30.000 uit de reserve Wet open overheid (Woo) beschikbaar te stellen voor de invoering van verplichte processen, waaronder actieve openbaarmaking. Op pagina 121 staat echter geen onttrekking aan deze reserve. Waar zijn deze uitgave en de bijbehorende reserveonttrekking in de begroting 2027 verwerkt?

Het verzoek tot een incidentele verhoging van het budget met € 30.000 is formeel niet ingediend. Om die reden is deze mutatie niet opgenomen in de begroting. Aangezien de kosten op dit moment ten laste van de betreffende reserve kunnen worden gebracht, bestond er geen aanleiding om het begrotingsbudget hierop aan te passen.

Vraagstuk 17

Heeft het uitzoeken en beantwoorden van deze vragen geleid tot aanpassingen in de begroting 2027 en de meerjarenraming en, zo ja, welke aanpassingen zijn dit en wat is het financiële effect per jaar op de geraamde tekorten of overschotten?

Vraagstuk 1 t/m 16 heeft niet geleid tot een aanpassing in de begroting 2027 en de meerjarenraming.