

SAMEN VOOR SCHIERMONNIKOOG

Technische vragen Zomernota 2026

1. Toeristenbelasting

In de Zomernota wordt de opbrengst van de toeristenbelasting met ruim €500.000 naar beneden bijgesteld. Hoe is de opbrengst voor 2027 en de jaren daarna nu geraamd? Is daarin ook rekening gehouden met het feit dat inning via de boot niet doorgaat?

De opbrengst Toeristenbelasting 2027 is afhankelijk van de keuze die de raad maakt ten aanzien van de tarieven, met als doel structureel hogere opbrengsten Toeristenbelasting te realiseren. Bij handhaving van de huidige tarieven wordt ook in 2027 een tegenvaller verwacht. Deze is geraamd op € 380.787, bestaande uit € 547.251 lagere opbrengsten Toeristenbelasting en € 166.464 lagere kosten voor de inning van 100% Toeristenbelasting. Vanaf 2028 kunnen de opbrengsten mogelijk worden verhoogd door te kiezen voor een andere wijze van heffen, bijvoorbeeld via de invoering van een nachtregister. Een wijziging van de heffingssystematiek vereist vanzelfsprekend eerst nader onderzoek. Deze mogelijke verhoging van de inkomsten is daarom nog niet verwerkt in de meerjarenbegroting.

2. Raming toeristenbelasting

Kunnen jullie iets meer uitleggen hoe de oorspronkelijke raming van de toeristenbelasting tot stand is gekomen en waarom deze nu zo fors naar beneden moet worden bijgesteld?

Bron voor onderstaande informatie: Memo Fiscalliade 12 september 2023.

Tot 2023 werd uitgegaan van de volgende bezettingspercentages van de vakantieonderkomens: 44% (en voor groepsaccommodaties/kampeerboerderijen) 30%. De aanname was hierbij dat deze meer gedurende de weekenden bezet zijn en niet in de vakantieperiode.

Voor 2024 wilde Schier de bezettingsgraad aanpassen. Hiervoor was een uitgebreide analyse nodig van de bezetting van de verblijfbieders. Omwille van diverse redenen was hiertoe niet de gelegenheid. Er is daarom gebruik gemaakt van de volgende middelen:

- **Bezoekersoverzichten Wagenborg 1999 tm heden**
- **Bezoekersonderzoeken 2017, 2018 2023 Schiermonnikoog**
- **Beddenonderzoek 1999 en 2022 door de gemeente Schiermonnikoog**
- **Internet**

Op basis van bovenstaande bronnen leken er argumenten om de bezettingsgraad te wijzigen van 44% naar 64%. Voor groepsaccommodaties bleef dit op basis van de bevindingen 30%. Het memo vermeldt dat hierdoor belastingplichtigen niet ca. € 910 toeristenbelasting per jaar betalen maar dat dit zal stijgen naar € 1.321 per jaar. Deze

berekening is gebaseerd op een verblijf van 4 slaappleatsen en gebaseerd op het toenmalige niet geïndexeerde tarief.

Onderstaande opmerkingen zijn niet ontleend aan het genoemde memo maar zijn ter beantwoording van de technische vraag.

Van € 910 toeristenbelasting per jaar naar € 1.321 toeristenbelasting per jaar is een verhoging van 45%.

De raad heeft op 7 november 2023 besloten uit te gaan van een bezettingsgraad van 75% en 40% voor groepsaccommodaties.

De begrote opbrengsten Toeristenbelasting 2023 waren € 1.398.503 (bron: Begroting 2023 gemeente Schiermonnikoog).

De werkelijke opbrengsten Toeristenbelasting 2023 waren € 1.460.610 (bron: Jaarrekening 2023 gemeente Schiermonnikoog)

De begrote opbrengsten Toeristenbelasting 2024 waren € 1.834.540 (bron: Begroting 2024 gemeente Schiermonnikoog).

De werkelijke opbrengsten Toeristenbelasting 2024 waren € 1.845.946 (bron: jaarrekening 2024 gemeente Schiermonnikoog)

Een consultant van het platform BlackBear heeft onderzoek gedaan naar de inning van toeristenbelasting via een digitaal systeem dat gekoppeld is aan het veerbootticket. Naar aanleiding hiervan is op 25 maart 2025 een raadsbrief opgesteld. Vervolgens si in de begroting uitgegaan van een inningspercentage van 100% voor de toeristenbelasting door middel van deze digitale koppeling aan het veerbootticket. Voor het eest is vanaf 2025 op deze wijze begroot. De geraamde opbrengst bedroeg in totaal € 2.363.547, bestaande uit € 1.698.440 aan nachttarief en € 665.107 aan dagtarief. Ten opzichte van 2024 betekende dit een stijging van € 516.139 aan nachttarief en € 12.868 aan dagtarief. Uit de jaarrekening 2025 van de gemeente Schiermonnikoog blijkt echter dat de daadwerkelijke opbrengst € 1.780.035 bedroeg. Dit resulteerde in een tegenvaller van € 583.512 ten opzichte van de begroting (bron: jaarrekening 2025 gemeente Schiermonnikoog pagina 96).

Werkelijke opbrengsten TB 2023

Nachttarief € 843.068

Dagtarief € 617.542

Werkelijke opbrengsten TB 2024

Nachttarief € 1.208.715

Dagtarief € 634.647

Stijging TB nachttarief 43% dit is cf. het memo van Fiscalliade.

De begrote opbrengsten TB 2025 t.o.v. begrote opbrengsten TB 2024 is nog eens een stijging van 44%, dit lijkt te optimistisch te zijn begroot.

3. Onvoorzien

Het budget voor onvoorziene uitgaven wordt teruggebracht van €12.500 naar €1.000. Waarom is ervoor gekozen om dit budget bijna helemaal af te ramen terwijl we nog een aantal maanden van 2026 te gaan hebben?

De afgelopen jaren (iig vanaf 2022) is er geen beroep op dit budget gedaan derhalve is gekozen voor een verlaging van het budget wat het rekeningresultaat ten goede komt. Daarnaast kan van dit budget slechts gebruik worden gemaakt wanneer aan alle voorwaarden wordt voldaan, te weten: onvoorzien, onvermijdelijk, incidenteel, geen dekking vanuit bestaande budgetten. De ervaring leert dat dit maar zelden het geval is.

4. Overhead

De overhead stijgt in deze Zomernota behoorlijk. We begrijpen dat een deel hiervan een administratieve verschuiving is. Kunnen jullie aangeven welk deel daadwerkelijk extra kosten betreft en welk deel alleen een andere manier van boeken is?

€ 245.060 betreft overboeking, restant € 4.148 zijn extra kosten.

5. Kinderopvang

Er staat dat de exploitatie van de kinderopvang en peuterspeelzaal financieel onder druk staat en dat de huidige gemeentelijke bijdrage niet voldoende is voor een kostendekkende bedrijfsvoering. Om welk tekort gaat het op dit moment en wat betekent dit voor 2027 en verder?

De gemeentelijke bijdrage was de afgelopen jaren € 8.000 structureel. Dat is onvoldoende gebleken. In de zomernota is nu jaarlijks € 24.000 gereserveerd.

6. Omgevingsvisie

Eerder was het uitgangspunt dat de Omgevingsvisie in 2026 zou worden vastgesteld. Nu wordt het derde kwartaal van 2027 genoemd. Wat is de reden van deze verschuiving en welke andere projecten lopen hierdoor mogelijk vertraging op?

Bij de jaarrekening 2025 is aangegeven dat de ontwikkeling van de Omgevingsvisie een volgende fase is ingegaan en dat we externe deskundigheid inschakelen om tot een kwalitatief hoogwaardige Omgevingsvisie te komen. Hierbij is ook aangegeven dat de Omgevingsvisie in het eerste kwartaal van 2027 ter vaststelling aan de raad kan worden aangeboden. Q1 2027 kan niet worden gehaald, mede omdat de processtappen en planning verder zijn uitgekristalliseerd en de voorbereiding meer tijd nodig heeft. De voorbereiding loopt ook enige vertraging op als gevolg van de nieuwe verdeling van de portefeuilles onder de portefeuillehouders. Andere projecten lopen geen directe vertraging op. Deze zijn immers niet on hold gezet.

7. Alcoholwetcontroles

In de Zomernota staat dat er in 2026 nog geen controles op de Alcoholwet zijn uitgevoerd. Wanneer verwachten jullie deze controles weer te kunnen hervatten en hoeveel controles zijn er voor de rest van het jaar voorzien?

Zie ook pagina 70 van de Zomernota 2026. De beleidsmedewerker probeert tussen oktober en december een controle in te plannen. Voorgesteld wordt om weer driemaal per jaar een controle te laten uitvoeren.

8. WMO

Bij de WMO staat dat de baten met €11.115 en de lasten met €59.066 “reëel zijn bijgesteld”. Kunnen jullie toelichten waarop deze bijstellingen zijn gebaseerd en welke onderdelen van de WMO dit precies betreft?

Zie pagina 9 bij de baten:

beleidsmedewerker verwacht geen eigen bijdragen maatwerkvoorzieningen hierdoor een verlaging van € 6.000 en budget vrouwenopvang is met een verlaging van € 5.115 naar € 1.000 in de lijn met vorig jaar.

Zie pagina 10 bij de lasten:

Dit zijn alle aanpassingen behalve Jobinder van -€ 949 en € 6.336 dit zijn kosten van gemeente Noardeast-Fryslan in de werkzaamheden hiervoor.

Voor alle onderdelen geldt dat de beleidsmedewerker gekeken heeft naar de realisatie van voorgaande jaren, en de ontwikkeling van het saldo op het grootboek gedurende dit jaar. Hierbij zien we dat een aantal posten structureel relatief hoog begroot zijn, waarbij de realisatie jaar na jaar achterblijft (wat betekent dat er geld overblijft). Echter is de kanttekening hier op zijn plaats dat op de schaal van Schier enkele indicaties het (financiële) beeld stevig kunnen wijzigen. Er wordt dus een buffer aangehouden bij het afschalen van deze budgetten. We zien geen daadwerkelijke daling in het aantal indicaties binnen de WMO.

9. Bibliotheek

Bij de bibliotheek wordt het lastenbudget met €111.292 verhoogd met als toelichting alleen “aanpassing budget bibliotheek”. Waar bestaat deze verhoging precies uit en waarom was dit niet in de oorspronkelijke begroting opgenomen?

Vanuit het gemeentefonds 2026 is er € 100.000 extra beschikbaar via een decentralisatieuitkering. Deze is destijds niet geoormerkt en aan het juiste budget toegekend.

10. Buurtsportcoach onderwijs

Bij de buurtsportcoach binnen onderwijs wordt het budget met €62.121 aangepast, met als toelichting alleen “aanpassen budget voor 2026”. Waar komt deze aanpassing vandaan en wat wordt hiermee bekostigd?

De baten van de buurtsportcoach onderwijs zijn verhoogd met € 24.091 (pagina 18 onderaan), de lasten van de buurtsportcoach onderwijs zijn verhoogd met € 62.121 om te komen tot het door de beleidsmedewerker berekende benodigde budget van € 45.621. Dit budget was onjuist begroot en bovendien als negatieve kosten (je ziet bij de € 16.500 geen min voor het bedrag staan).

Dit betreft de vakleerkracht bewegingsonderwijs. 2026 is het laatste jaar dat de inhuur van de vakleerkracht bewegingsonderwijs via de gemeente verloopt (buurtsportcoach constructie). Dit gaat niet over de buurtsportcoach zoals wij die op Schiermonnikoog kennen. Die valt binnen een ander grootboek. De gemeente financiert een deel van de kosten vakleerkracht uit de eigen begroting (14%), een deel komt uit GALA-financiering (11%) en het grootste gedeelte wordt door basisschool Yn de Mande bekostigd (75%). Dit was niet correct verwerkt in de gemeentebegroting. De nieuwe bedragen zijn de daadwerkelijke kosten en inkomsten van de vakleerkracht op de gemeentelijke begroting.

11. Buurtsportcoach sportverenigingen

Bij de buurtsportcoach voor sportverenigingen wordt het budget met €28.909 aangepast. Als toelichting staat dat er sprake was van negatieve lasten. Kunnen jullie uitleggen wat hier precies is gecorrigeerd en waarom dit bedrag nu nodig is?

De lasten van de buurtsportcoach sportverenigingen zijn verhoogd met € 28.909 om te komen tot het door de beleidsmedewerker berekende benodigde budget van € 15.034. Dit budget was onjuist begroot en bovendien als negatieve kosten (je ziet bij de € 13.875 geen min voor het bedrag staan).

Dit betreft de buurtsportcoördinator, beter bekend als de buurtsportcoach. De buurtsportcoach wordt voor 74% uit de GALA-gelden gefinancierd en voor 26% uit de gemeentelijke begroting. Dit was niet correct verwerkt. De nieuwe bedragen zijn de werkelijke kosten van de buurtsportcoördinator op de gemeentelijke begroting.

12. Rechtskundig en ander advies

Het budget voor rechtskundig en ander advies wordt structureel met €33.275 verhoogd. Wat is de aanleiding voor deze verhoging en welke juridische of andere advieskosten worden hieruit betaald?

De aanleiding is het overschrijden van het budget de afgelopen 3 jaren. Uit dit budget worden de volgende kosten betaald: interne controle (als voorbereiding op de interim- en accountantscontrole), fiscaal advies, juridische bijstand algemeen, personeelszaken en specifiek inzake processtuk/zienswijze in projectprocedure Net op Zee, Doordewind.

13. Dienstverlening

Bij dienstverlening staan meerdere structurele budgetaanpassingen waarbij als toelichting alleen “aanpassen budget” wordt vermeld. Kunnen jullie aangeven wat de aanleiding voor deze wijzigingen is en waarop de nieuwe bedragen zijn gebaseerd?

Bijstelling 6003 108 van € 650 is voor de contributie aan de Nederlandse Vereniging voor Burgerzaken (NVVB), dit budget was ook in 2025 niet toereikend.

Bijstelling 6003 158 van € 900 verwachte extra uitgaven benodigdheden Publieksbalie.

Bijstelling 6004 108 van € 1.109 dit moet in samenhang gezien worden met de verlaging bij 6003 208 van € 1.968.

14. Algemene toelichting budgetaanpassingen

Op meerdere plekken in de Zomernota staat als toelichting alleen “aanpassing budget” of “budgetten reëel bijgesteld”. Kunnen jullie bij dit soort posten voortaan aangeven wat de aanleiding voor de aanpassing is en waarop het nieuwe bedrag is gebaseerd?

Dit zullen wij als aandachtspunt meenemen bij de Zomernota 2027.