

Voorstel

van het college aan de raad

Zaaknummer 525413
Vergaderdatum 15 december 2025
Organisatieonderdeel Financiën
Portefeuillehouder Tytsy Willemsma
Agendapunt 9

Slotwijziging 2025

Voorstel

1. De slotwijziging 2025, zoals opgenomen in bijlage 1, vast te stellen;
2. (Aanvullende) kredieten beschikbaar te stellen voor de in bijlage 2 genoemde investeringen.

Inleiding

Slotwijziging begroting 2025

Jaarlijks wordt een slotwijziging van de begroting gemaakt. Het doel hiervan is om budgetten meer in overeenstemming te brengen met de verwachte werkelijkheid over begrotingsjaar 2025. Daarmee is het de verwachting dat bij de jaarrekening minder grote verschillen hoeven te worden verklaard. Bovendien wordt getracht om onnodige begrotingsonrechtmatigheden te voorkomen.

Bijgevoegd is dan ook de slotwijziging 2025 (*bijlage 1*).

Omdat de raad met het vaststellen van de Programmabegroting budgetten autoriseert op 'activiteitengroep-niveau' is de wijziging volgens deze ordening ingedeeld (*bijlage 1*). Het financiële effect van deze slotwijziging is € 616.431 (positief).

Het totaalbeeld voor 2025 na de slotwijziging wordt als volgt:

Saldo na slotwijziging 2025	
	2025
Begrotingssaldo ná Kadernota 2025	799.185
Slotwijziging 2025	616.431
Begrotingssaldo na alle wijzigingen	1.415.616

Enkele specifieke opmerkingen bij de slotwijziging zijn de volgende:

Salariskosten en inhuur personeel derden

Bij bepaalde vacatures kost het de nodige moeite deze in te vullen. Doordat deze vacatures voor langere tijd open staan, ontstaat een financieel voordeel op de salariskosten. Omdat werkzaamheden wel moeten worden uitgevoerd, wordt hiervoor tijdelijk personeel ingehuurd, wat leidt tot meer kosten voor inhuur van personeel derden.

Dividend jaarrekening zonnepark

Gemeente Ameland is voor 33% aandeelhouder in het Zonnepark Ameland B.V. Over de jaarrekening 2024 is besloten om per aandeelhouder € 170.000 dividend uit te keren. Dit bedrag was niet begroot.

Verbeteren waterkwaliteit van de Vleijen

In 2024 is gestart met de voorbereiding van maatregelen ter verbetering van de waterkwaliteit in De Vleijen. De aanbesteding voor het baggeren en het aanleggen van een helofytenfilter is in voorbereiding. Het budget van € 190.000 wordt doorgeschoven naar 2026.

Bijstelling algemene uitkering

Op basis van de septembercirculaire blijkt een positieve bijstelling van de Algemene Uitkering voor 2025 van € 310.000.

Vertrek burgemeester en benoeming waarnemer

Het vertrek van de burgemeester en het benoemen van een waarnemer leidt tot kosten. De gemeenteraad heeft gesteld dat de waarnemend burgemeester gebruik dient te maken van de ambtswoning. Uit de wet volgt dat waarnemend burgemeesters (in tegenstelling tot kroonbenoemde burgemeesters) hiervoor geen huurvergoeding verschuldigd zijn en dat de woning gemeubileerd en gestoffeerd beschikbaar gesteld dient te worden. De mutatie van de ambtswoning is tevens aangegrepen om nog een aantal puntjes op de i te zetten qua onderhoud en restpunten van de laatste renovatie. De effecten hiervan zijn verwerkt in de begrotingswijziging. Een voordeel is dat er door deze keuze bespaard kan worden op kosten voor hotelovernachtingen.

Accountantskosten

Er zijn meerkosten door de accountant in rekening gebracht voor de controle over de jaarrekening 2024. Dit heeft onder ander te maken met aangescherpte review-eisen en meerwerk. De gemeenteraad is hier eerder over geïnformeerd.

Kredietbijstellingen

In formele zin worden kredietoverschrijdingen als onrechtmatig beschouwd. In het verleden werd hier in jaarrekeningen een opmerking over gemaakt, waarbij de raad werd gevraagd om alsnog in te stemmen met deze overschrijdingen. Omdat nu al enkele overschrijdingen bekend zijn, leggen we deze vraag nu vooraf voor aan de raad (**bijlage 2**).

Ter toelichting op bijlage 2 geldt het volgende:

DAF, multi inzetbaar (+ € 13.924)

In de begroting is het bedrag voor de aanschaf exclusief BTW opgenomen. Omdat een deel van de BTW niet verrekend kan worden, is er sprake van een overschrijding van het krediet.

Kunstmeststrooier (+ € 5.151)

Voor een dergelijke aanschaf is normaliter de post dagelijks onderhoud beschikbaar. Omdat deze investering net boven de € 5.000 blijkt uit te komen, wordt het bedrag geactiveerd en wordt jaarlijks afgeschreven op deze investering.

Ondergrondse containers huishoudelijk afval (+ € 41.621)

In het verleden zijn bedragen begroot voor overname containers van Omrin en aanschaf eigen containers, vooral bedoeld om te plaatsen bij campings. Omdat dit 'project' min of meer is afgerond, zijn in de begroting geen investeringsbedragen opgenomen. Deze aanschaf betreft het na-ijlaffect, oftewel nog containers die bij campings zijn geplaatst.

Ondergrondse containers bedrijfsafval (+ € 29.058)

Betreft drietal containers die bij een ondernemer zijn geplaatst, ter vervanging van een grote hoeveelheid rolcontainers. Met de ondernemer zijn prijsafspraken gemaakt om de 'meerkosten' van deze containers te verrekenen, waarmee deze aanschaf budgettair neutraal uitkomt.

Rolcontainers glas (+ € 20.000)

Betreft de nog uit te voeren vervanging van bestaande glascontainers, die qua onderhoudsstatus niet meer gebruikt kunnen worden. Feitelijk is hiervoor dan ook sprake van een kredietaanvraag.

Aankoop grond Verdekspad (+ € 76.833)

In de loop van 2020 heeft het college besloten tot de aanschaf van een perceel grond aan het Verdekspad, om een fietsparkeerplaats te kunnen realiseren. In het voorstel is aangegeven dat er dekking was via het krediet voor de revitalisatie van Nes. Omdat dit project echter administratief in 2020 is afgesloten en de feitelijke transactie pas in 2025 heeft plaatsgevonden, is er formeel geen krediet beschikbaar.

Werkplekconcept fase 2 (+ € 50.000)

Bij de Kadernota 2025 heeft de gemeente € 125.000 krediet beschikbaar gesteld voor een meer publieksgerichte aankleding van de bestuursvleugel. Abusievelijk is destijds geen rekening gehouden met kostprijsverhogende BTW. Inmiddels zijn offertes ontvangen, en blijken de kosten ook hoger dan van te voren verwacht.

Beoogd effect

Het bijstellen van budgetten, zodat deze (beter) aansluiten bij de werkelijk verwachte baten en lasten over 2025.

Argumenten

1.1 De raad is bevoegd tot het wijzigen van de begroting

Op grond van artikel 189 berust het budgetrecht bij de raad.

De raad neemt uiteindelijk de beslissing welke bedragen zij voor taken en activiteiten op de begroting beschikbaar stelt. Gedurende het begrotingsjaar kan de raad op grond van artikel 192 van de Gemeentewet besluiten nemen voor het wijzigen van de begroting. De gemeente kan slechts uitgaven doen voor de bedragen die hiervoor op de begroting zijn gebracht (derde lid van artikel 189 van de Gemeentewet).

1.2 Hiermee zullen verwachte baten en lasten meer overeenkomen met de begrotingsposten

De analyse van begrotingsposten en werkelijke baten en lasten tot dusver leidt er toe dat hier grotere verschillen dreigen te ontstaan tussen beiden. Een bijstelling van de begroting leidt naar verwachting tot minder (grote) verschillen.

Door begrotingsposten bovendien aan te passen voor de genomen college- en raadsbesluiten zijn deze formeel op het juiste niveau vastgelegd.

1.3 Onrechtmatigheden op het gebied van het begrotingscriterium worden hiermee zoveel mogelijk voorkomen.

In de nog vast te stellen Financiële verordening 2026 (raad december 2025) zijn bepalingen opgenomen over financiële consequenties voor het begrotingscriterium als onderdeel van de rechtmatigheid. De belangrijkste conclusie is dat een overschrijding aan de lastenkant altijd als onrechtmatig wordt beschouwd. Met de begrotingswijziging wordt getracht zoveel mogelijk budgetten in overeenstemming te brengen met de verwachte werkelijkheid om de begrotingsonrechtmatigheid te beperken.

3.1 Om kredietoverschrijding te voorkomen, is het gewenst om aanvullende kredieten beschikbaar te stellen

In formele zin worden kredietoverschrijdingen als onrechtmatig beschouwd. In het verleden werd hier in jaarrekeningen een opmerking over gemaakt, waarbij de raad werd gevraagd om alsnog in te stemmen met deze overschrijdingen. Deze overschrijdingen blijven echter ook dan formeel nog steeds onrechtmatig. Om deze onrechtmatigheid te voorkomen en omdat nu al enkele overschrijdingen bekend zijn, leggen we deze vraag nu vooraf voor aan de raad (bijlage 2).

Afstemming

Er heeft afstemming voor de budgetaanpassingen plaatsgevonden met de verantwoordelijke budgethouders.

Bijlagen

1. Bijlage 1 : Slotwijziging 2025
2. Bijlage 2 : Tabel met aanvullende investeringskredieten 2025