Raadsvergadering : 17 juni 2024

Onderwerp : Jaarrekening 2023

Portefeuillehouder : Burgemeester M. Schrier

Zaaknummer : 392363

Beslispunten

1. Jaarrekening 2023 vast te stellen en het resultaat van € 1.196.265 toe te voegen aan de algemene reserve.
2. Kennis te nemen van het accountantsrapport 2023.

Samenvatting

De jaarrekening 2023 is opgesteld. Het is de bevoegdheid van de raad om deze goed te keuren. De raad neemt ook een besluit over de bestemming van het resultaat: € 1.196.265. Het college adviseert de jaarrekening goed te keuren en het resultaat aan de algemene reserve toe te voegen. De accountant heeft de jaarrekening gecontroleerd en de Verbijzonderde Interne Controle beoordeeld en hierover een accountantsrapport van bevindingen geschreven wat aan de raad gericht is. In het rapport staan een aantal aanbevelingen voor de organisatie. Het boekjaar 2023 is het eerste jaar dat de accountant geen uitspraak meer doet over de rechtmatigheid dat doet het college in de paragraaf bedrijfsvoering en in de jaarrekening.

Aan de raad,

1. Aanleiding

De jaarrekening 2023 is vanaf week 17 nagekeken door de accountant. Naar aanleiding van de controle van de jaarrekening en de beoordeling van de Verbijzonderde Interne Controle stelt de account het accountantsrapport op.

Toeristenbelasting
De opbrengst toeristenbelasting in deze jaarrekening is gebaseerd op de aangiftes van logiesverstrekkers. De verwachting is echter wel dat in 2024 nog een aantal verminderingen plaats zullen vinden naar aanleiding van bezwaren op aanslagen die ambtshalve zijn opgelegd. Op basis van de aangiftes is een lager bedrag aan toeristenbelasting gerealiseerd dan geraamd. Er is wel een verschuiving te zien naar de Forensenbelasting hier is een hoger bedrag gerealiseerd dan geraamd.

De Dienst SoZaWe
Daarnaast is in deze jaarrekening de concept jaarrekening van De Dienst SoZaWe verwerkt. Er is nog geen definitieve afrekening ontvangen.

Maatstaf “huishouden met laag inkomen boven drempel” in de algemene uitkering gemeentefonds
Het nieuwe verdeelmodel algemene uitkering kent een maatstaf “huishouden met laag inkomen boven drempel” waarmee veel geld wordt verdeeld: in 2023 landelijk €7,5 miljard, zeg een vijfde van de algemene uitkering. Dat betekent dat relatief kleine veranderingen in de aantallen financieel vrij hard kunnen doorwerken.

Een punt voor kleine gemeenten is dat de aantallen op 100-tallen worden afgerond. CBS doet dat om statistische reden. Een preciezere presentatie (in 10-tallen) zou volgens de regels van de statistiek tot schijnnauwkeurigheid leiden.
Vlieland zit 'aan de goede kant van de streep'. Het aantal ging van 100 in septembercirculaire 2023 naar 200 in decembercirculaire 2023. Een kleine verandering in aantallen kan er echter voor zorgen dat de afronding voor een 100 tal lager zorgt. Aantallen zijn nog niet definitief vastgesteld en er vindt ook nog overleg plaats over deze maatstaf. De stijging van deze maatstaf bij de decembercirculaire zorgde ervoor dat de algemene uitkering inclusief uitkeringsfactor met bijna € 500.000 steeg. Voorzichtigheidshalve is dit bedrag op de balans geplaatst onder vooruit ontvangen bedragen van het rijk. De tot nog toe werkelijk ontvangen algemene uitkering 2023 ligt dus € 500.000 hoger dan het in de jaarrekening verwerkte.

Decentralisatie uitkeringen gemeentefonds
De decentralisatie uitkeringen in de december circulaire t.o.v. de septembercirculaire zijn gestegen en zorgden voor hogere baten dan geraamd. Door de late toekenning van de bedragen zal besteding van de middelen deels in 2024 plaats vinden, dit geldt b.v. voor de energietoelage.

Opheffing bestemmingsreserves en voorziening
In 2022 is besloten een aantal bestemmingsreserves en een voorziening op te heffen.
Mutaties in bestemmingsreserves lopen via de exploitatie, aangezien sommige bestemmingsreserves een behoorlijke omvang hadden zijn baten en lasten in de jaarrekening 2022 hoger dan gebruikelijk. Wie dus graag de cijfers 2023 vergelijkt met die van 2022 zal af en toe wat grote verschillen zien.

2. Beoogd resultaat

1. Een vastgestelde jaarrekening 2023 met een besluit over de bestemming van het resultaat
2. Kwaliteitsverbetering van onze organisatie.

3. Argumenten

1. *De raad heeft de bevoegdheid om de jaarrekening vast te stellen en een besluit te nemen over de bestemming van het saldo.*

De rekening toont per saldo een overschot van € 1.109.250 ten opzichte van de begroting. Het geraamde jaarrekeningsaldo bedroeg na begrotingswijziging € 87.015. In 2023 is dit geraamde saldo evenals in voorgaande jaren gepresenteerd als jaarrekeningsaldo en niet toegevoegd aan de stelpost onvoorzien. Er resteert hiermee een voordelig saldo van € 1.196.265

Aan de raad wordt voorgesteld om dit bedrag toe te voegen aan de algemene reserve.
Het jaarrekeningsaldo van € 1.196.265 wordt voor een deel gevormd door restant budgetten die in 2024 opnieuw geraamd moeten worden (€ 227.000) omdat de betreffende werkzaamheden in 2024 nog moeten worden afgerond.

Deze mutaties geven de volgende prognose van de algemene reserve;

Stand algemene reserve balans 2022	2.668.617
Bij in 2023	
Saldo jaarrekening 2022	1.167.020
Uit in 2023	
Opnieuw ramen restantbudgetten 2022	-85.169
Instellen bestemmingsreserve Regio deal de Waddeneilanden	-900.000
Bij in 2024	
Saldo jaarrekening 2023 (incl. opnieuw te ramen budgetten zie hieronder)	1.196.265
Uit in 2024	
Opnieuw ramen restantbudgetten 2023	
Mantelzorg	-25.664
3 Onderzoeken op het gebied van stads en dorpsvernieuwing	-67.000
Omgevingswet	-134.000
Vorming bestemmingsreserve tijdelijke formatie uitbreiding	-520.000
Resultaat 2024	
Geprognotiseerd jaarresultaat 2024	33.672
Stelpost onvoorzien indexering en rente toekomstige lening 2024	211.700
Prognose stand Algemene Reserve 31 december 2024	**3.545.440**

2. *Aanbevelingen uit het accountantsrapport vormen een goede basis voor kwaliteitsverbetering van onze organisatie*.

Het accountantsrapport 2023 is gericht aan de gemeenteraad. Het rapport vormt onderdeel van de raadbehandeling van de jaarrekening.
De accountant is voornemens om voor de getrouwheid van de jaarrekening een goedkeurend oordeel bij de jaarrekening van onze gemeente af te geven. Zowel in de managementletter (gericht aan het College van burgemeester en wethouders) als in het accountantsrapport (gericht aan de raad) doet de accountant een aantal aanbevelingen voor verbeteringen. De te ondernemen acties naar aanleiding van deze aanbevelingen zullen worden uitgezet in het team.

Controleverklaring
Naar het oordeel van de accountant geeft de jaarrekening van de gemeente Vlieland een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel baten en lasten over 2023 als van de activa en passiva per 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording. Naar verwachting zal de accountant dan ook een goedkeurende verklaring afgeven. De accountant geeft deze verklaring af op de dag dat de raad de jaarrekening naar verwachting zal goedkeuren. Dit is conform de hiervoor geldende regelgeving.

4. Kanttekeningen/risico's

5. Uitvoering

Het accountantsrapport wordt in het teamoverleg besproken en eventuele acties zullen worden uitgezet.

6. Communicatie

Het ministerie van Binnenlandse Zaken, Provincie Friesland en het CBS ontvangen de door hen opgevraagde stukken, aanlevering wordt verzorgt door Financiën. Verder wordt de jaarrekening via de Website openbaar gemaakt. Daar zal ook een jaarrekening in 1 oogopslag worden gepubliceerd.

7. Financiën

8. Juridische Zaken

9. Bijlagen

1. het jaarverslag/jaarrekening 2023 gemeente Vlieland;
2. Accountantsrapport 2023 definitieve versie wordt nagezonden;
3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant wordt nagezonden.

Vlieland, 7 mei 2024

Burgemeester en wethouders van Vlieland,
M. Schrier, burgemeester
A. Idema, gemeentesecretaris

De raad van de gemeente Vlieland,

gelezen: het voorstel van burgemeester en wethouders van 7 mei 2024

B E S L U I T:

1. De jaarrekening 2023 vast te stellen en het jaarrekening saldo van € 1.196.265 toe te voegen aan de algemene reserve.
2. Kennis te nemen van het accountantsrapport 2023

Aldus vastgesteld in de raad van de
gemeente Vlieland in zijn openbare
vergadering van 17 juni 2024

de griffier, de voorzitter,

M.G. Brinksma-Brandenburg M. Schrier