Raadsvergadering : 19 juni 2023

Onderwerp : Jaarrekening 2022

Portefeuillehouder : Burgemeester M. Schrier

Zaaknummer : 335106

Beslispunten

1. Jaarrekening 2022 vast te stellen en het resultaat van € 1.167.000 toe te voegen aan de algemene reserve
2. Kennis te nemen van het accountantsrapport 2022.

Samenvatting

De jaarrekening 2022 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: € 1.167.000. 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.

Aan de raad,

1. Aanleiding

De jaarrekening 2022 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 evenals in 2021 gebaseerd op een inschatting. Door capaciteitsproblemen bij de afdeling belastingen Leeuwarden is de oplegging van de toeristenbelasting ook voor 2022 aan de late kant. Daarom is n.a.v. de wel ontvangen aangiften, de opbrengsten in 2021 en de overzettingen door Doeksen een inschatting gemaakt. Binnenkort zal blijken of deze inschatting te negatief of te positief is geweest.

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

Opheffing bestemmingsreserves en voorziening
In 2022 is besloten een aantal bestemmingsreserves en een voorziening op te heffen.
Het reserveringsbeleid is erop gericht om het aantal en de omvang van de reserves en voorzieningen minimaal te houden zo dat middelen breed inzetbaar blijven.
De reserves en voorzieningen zijn daarom gescreend op nut, noodzaak, omvang en wet- en regelgeving. Dit heeft geresulteerd in een voorstel om een aantal bestemmingsreserves en voorzieningen op te heffen en een aantal bestemmingsreserves om te zetten in voorzieningen.
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.

2. Beoogd resultaat

1. Een vastgestelde jaarrekening 2022 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 € 736.000 ten opzichte van de begroting. Het geraamde jaarrekeningsaldo bedroeg na begrotingswijziging € 431.000. In 2022 is dit geraamde saldo evenals in 2021 gepresenteerd als jaarrekeningsaldo en niet toegevoegd aan de stelpost onvoorzien. Er resteert hiermee een voordelig saldo van € 1.167.000

Aan de raad wordt voorgesteld om dit bedrag toe te voegen aan de algemene reserve.
Het jaarrekeningsaldo van € 1.167.000 wordt voor een deel gevormd door restant budgetten die in 2023 opnieuw geraamd moeten worden (€ 249.000) omdat de betreffende werkzaamheden in 2023 nog moeten worden afgerond.

Deze mutaties geven de volgende prognose van de algemene reserve;

Stand algemene reserve balans 2021	**1.739.644**
Bij in 2022	
Saldo jaarrekening 2021	676.476
Uit in 2022	
Opnieuw ramen restantbudgetten 2021	-47.856
Bij in 2023	
Saldo jaarrekening 2022 (incl. opnieuw te ramen budgetten zie hieronder)	1.167.020
Uit in 2023	
Opnieuw ramen restantbudgetten 2022	
Onderzoek Noordwester	-10.135
Omgevingswet	-197.260
Wet Elektronisch Publiceren	-12.250
Onderhoud sportveld	-4.350
Overhevelen budget mantelzorg	-25.000
Toevoeging bestemmingsreserve programma de Wadden	-900.000
Geprognotiseerd jaarresultaat 2023	342.381
Stelpost onvoorzien indexering en rente toekomstige lening 2023	280.200
Prognose stand Algemene Reserve 31 december 2023	**3.008.870**

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

Het accountantsrapport 2022 is gericht aan de gemeenteraad. Het rapport vormt onderdeel van de raadbehandeling van de jaarrekening.
De accountant is voornemens om zowel voor de getrouwheid van de jaarrekening als voor de rechtmatigheid 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 Beleid.

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 2022 als van de activa en passiva per 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording. Naar verwachting zal de accountant dan ook een goedkeurende verklaring afgeven. Voor het boekjaar 2022 zal dit voor het eerst echter niet eerder gebeuren dan 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 beleidsoverleg besproken en eventuele acties zullen worden uitgezet.

6. Communicatie

Het ministerie van Binnenlandse Zaken, Provincie Friesland en het CBS ontvangen de door hen opgeëiste 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. Daarnaast ligt er een exemplaar van de jaarrekening ter inzage in de publieksruimte van het gemeentehuis.

7. Financiën

8. Juridische Zaken

9. Bijlagen

1. Het jaarverslag/jaarrekening 2022 gemeente Vlieland;
2. Accountantsrapport 2022 definitieve versie (wordt nagezonden);
3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant (wordt nagezonden).

Vlieland, 30 mei 2023

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 30 mei 2023

B E S L U I T:

1. De jaarrekening 2022 vast te stellen en het jaarrekening saldo van € 1.167.000 toe te voegen aan de algemene reserve.
2. Kennis te nemen van het accountantsrapport 2022.

Aldus vastgesteld in de raad van de gemeente Vlieland in zijn openbare vergadering van 19 juni 2023

de griffier, de voorzitter,

M.G. Brinksma-Brandenburg M. Schrier