gemeente Terschelling

Raadsvoorstel

Onderwerp: **Jaarrekening 2023**

Jaar/nummer: **2024/96-O**

In behandeling bij: **Wethouder Wassink**

Voorstel

Het college stelt u voor:

1. De jaarstukken 2023 vast te stellen en het positieve resultaat ad € 351.000 na mutaties reserves toe te voegen aan de algemene reserve.
2. De budgetoverheveling ad € 456.000 toe te voegen aan de reserve budgetoverheveling.

Samenvatting

Bijgaand treft u aan de jaarstukken 2023 van de gemeente Terschelling. Het resultaat over 2023 is € 351.000 positief. Er wordt voorgesteld in te stemmen met het bestemmen van het resultaat in de algemene reserve. In de jaarrekening wordt een voorstel gedaan om € 456.000 mee te nemen in de budgetoverheveling naar 2024.

Toelichting

Resultaat 2023

Het positieve resultaat van de jaarrekening 2023 is:

Resultaat Jaarrekening 2023	
In €	
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	594.000
Reeds bestemd resultaat (mutaties in reserves)	-243.000
Gerealiseerd resultaat	**351.000**

Het resultaat is als volgt opgebouwd:

Analyse van het rekeningresultaat					
In €					
	Saldo begroting exploitatie	Saldo begroting reserves	Totaal saldo begroting	Werkelijke rekening saldo (incl. mutaties reserves)	Afwijking (-=nadelig)
PROG 0 - Bestuur en ondersteuning	5.063.000	449.000	5.512.000	5.998.000	486.000
PROG 1 – Veiligheid	-953.000	-	-953.000	-1.034.000	-81.000
PROG 2 - Verkeer, vervoer en waterstaat	-1.950.000	-95.000	-2.045.000	-1.910.000	135.000
PROG 3 – Economie	3.863.000	-	3.863.000	4.033.000	170.000
PROG 4 Onderwijs	-543.000	-	-543.000	-573.000	- 30.000
PROG 5 - Sport, cultuur en recreatie	-1.701.000	51.000	-1.650.000	-1.528.000	122.000
PROG 6 - Sociaal Domein	-3.436.500	-	-3.436.500	-2.980.000	456.500
PROG 7 - Volksgezondheid en milieu	-757.500	-	-757.500	-613.000	144.500
PROG 8 – VHROSV	-1.176.000	-	-1.176.000	-1.042.000	134.000
Totaal	**-1.591.000**	**405.000***	**- 1.186.000**	**351.000**	**1.537.000**

Het verschil tussen het totaal saldo begroting 2023 en het werkelijk rekening saldo 2023 is € 1.537.000 voordelig. Dit voordeel is incl. het verschil tussen de begrote en de werkelijke mutaties reserves.

In het begrotingsjaar 2023 is de primitieve begroting vier keer aangepast en het verwachte resultaat 2023 na wijzigingen bedraagt € -1.186.000.

Verklaring resultaat jaarrekening op hoofdlijnen:

Eind 2023 heeft een rekenfout plaatsgevonden met betrekking tot het gemeentefonds waardoor onterecht extra gelden zijn ontvangen, hiervoor is op de balans opgenomen een terug te betalen post ad € 550.000. De uitkomst van de algemene uitkering, op basis van de juiste berekeningen volgens ons nieuw programma Pauw, is € 358.000 meer dan begroot.

Bij de berekening van de voorziening pensioenen en wachtgelden voor oud bestuurders wordt rekening gehouden met een rekenrente. In 2023 is de

rekenrente gestegen, wat resulteert in een vrijval van de voorziening ad € 42.000 ten gunste van het resultaat van de jaarrekening 2023.

Het voordeel binnen het sociaal domein wordt met name veroorzaakt door lagere kosten van WSW en beschut werk, maatwerkvoorzieningen (WMO) en Jeugd per saldo € 336.000. Daarnaast is een daling aanwezig in de voorzieningen van individuele begeleiding van € 44.000. Verder zijn er nog wat kleine verschillen ad € -5.000. Per saldo € 375.000.

Binnen het project duurzaamheid zijn veel gelden overgebleven omdat een groot deel van deze kosten gedekt konden worden door de ontvangen subsidie voor klimaat- en energie beleid (CEDOKE) in 2023, per saldo € 168.000.

In 2023 zijn grafrechten aangekocht en zijn de werkelijke onderhoudskosten kosten voor de begraafplaatsen en crematoria € 54.000 lager dan begroot.

Aan onvoorzien is totaal € 150.000 minder ingezet.

Het resterende verschil van de baten en lasten ad € 390.000 bestaat uit verschillende voor en nadelen en wordt verder toegelicht onder de verschillende programma's.

Resultaatbestemming 2023

In de jaarrekening 2023 wordt instemming gevraagd voor:

Bestemming resultaat van € 351.000 ten gunste van de algemene reserve.

Voorstel bestemming resultaat jaarrekening 2023	
Toevoeging aan algemene reserve	351.000
Totaal	**351.000**

Daarnaast wordt gevraagd om in te stemmen met het volgende:

- Het toevoegen van € 456.000 aan de reserve budgetoverheveling (opgenomen onder reeds bestemd resultaat)

Reserve budgetoverheveling	
In €	
Stand per 1 januari 2023	240.000
Vermeerderingen:	
Ruimtelijke projecten/kampeerbeleid	65.000
Uitvoering project herziening Toeristenbelasting	12.000
Strandnotitie	25.000
Helder Terschelling	10.000
Mantelzorg	34.000
Griffier	64.000
Visie onderwijs	30.000
Project volkshuisvesting	159.000
Omgevingswet	42.000
Brede SPUK	15.000
Subtotaal	**696.000**

Verminderingen	-240.000
Totaal mutaties reserves	**456.000**

Rechtmatigheid
Met ingang van 2023 legt het college zelf verantwoording af over (financiële) rechtmatigheid. Dit gebeurt aan de hand van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. In aanvulling op de rechtmatigheidsverantwoording zelf wordt ook in de paragraaf bedrijfsvoering ingegaan op (financiële) rechtmatigheid.

Accountant
De accountant is in week 13 gestart en heeft de jaarstukken 2023 grotendeels gecontroleerd. De controle verklaring zal zo snel mogelijk worden opgenomen in de jaarstukken. Het verslag van bevindingen zal dan eveneens worden toegevoegd.

Auditcommissie
Het voorstel is om de jaarstukken 2023 op 29 mei 2024 aan de audit-commissie voor te leggen. Conform de afspraken in de auditcommissie worden de raadsleden via de leden van de audit-commissie in de mogelijkheid gesteld om technische vragen over de jaarstukken te kunnen stellen. De accountant zal op 29 mei 2024 aanwezig zijn, zodat de leden van de audit-commissie ook inhoudelijke vragen kunnen stellen.

Juridische gevolgen/fatale termijnen/handhaving
De jaarstukken 2023 dienen voor 15 juli 2024 te worden vastgesteld en aan geboden aan de Provincie.

Belang voor toerisme/samenleving/economie
n.v.t.

Financiële/personele/organisatorische gevolgen
De financiële gevolgen zijn beschreven onder toegelicht.

Communicatie/interactiviteit
We stellen voor de uitkomst van de jaarstukken 2023 via een persbericht toe te lichten.

Ter inzage liggende stukken
Jaarstukken 2023

Datum behandeling in B&W + ondertekening
Terschelling, 7 mei 2024
Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Terschelling,

H.M. de Jong,
secretaris/directeur

mr. R.S. Cazemier,
wnd. burgemeester