

Raadsvergadering datum	:	7 juli 2025
Onderwerp	:	Jaarrekening 2024 gemeente Vlieland
Portefeuillehouder	:	Burgemeester M. Schrier
Zaaknummer	:	459286

Beslispunten

1. Jaarrekening 2024 vast te stellen en het resultaat van € 1.505.279 toe te voegen aan de algemene reserve.
2. Kennis te nemen van het accountantsrapport 2024.

Samenvatting

De jaarrekening 2024 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: € 1.505.279. 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 was het eerste jaar dat de accountant geen uitspraak meer doet over de rechtmatigheid dat doet het college in de paragraaf bedrijfsvoering en haar verantwoording in de jaarrekening.

Aan de raad,

1. Aanleiding

De jaarrekening 2024 is vanaf week 18 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.

Rechtmatigheidsverantwoording college begrotingscriterium

Omdat op basis van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie gemeente Vlieland 2024 iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig moet worden beschouwd, kan het college voor het begrotingscriterium niet anders concluderen dan dat de verschillende afwijkingen t.o.v. de begroting per saldo hoger zijn dan de vastgestelde grens van € 336.000 en daarmee dus onrechtmatig zijn.

Het college is van mening dat dit voor een gedeelte te wijten is aan de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie gemeente Vlieland 2024 die in dit opzicht te streng is opgesteld. Het college is dan ook voornemens om in overleg met de raad invulling te geven aan werkbare regelgeving op het gebied van het begrotingscriterium zonder te tornen aan het begrotingsrecht van de raad.

Daarnaast is ook ontwikkeling van de organisatie nodig op dit gebied, budgethouders moeten zich meer bewust worden van hun taken op het gebied van budgetbeheer. Dit is een groeiproces waarvoor tijd en begeleiding nodig is.

In de jaarrekening moet volgens voorschrift op drie plaatsen informatie verstrekt worden over rechtmatigheid: de paragraaf bedrijfsvoering, de toelichting op de programma rekening 2024 en de verantwoording van het college.

Toeristenbelasting

De opbrengst toeristenbelasting in deze jaarrekening is gebaseerd op het kohier Toeristenbelasting waarvoor dit jaar de aanslagen tijdig voor verwerking in de jaarrekening konden worden opgelegd. Het kohier laat een behoorlijke stijging in het aantal overnachtingen zien. Ten opzichte van het aantal

overzettingen door Doeksen in 2024 en het gemiddeld aantal overnachtingen is dit een verrassing. In samenwerking met de afdeling Belastingen Leeuwarden zijn een aantal mogelijke oorzaken onderzocht, niets duidt echter op fouten in de oplegging. Met de accountant is afgesproken kort voor de vaststelling van de jaarrekening contact te hebben met de afdeling belastingen om te vragen hoe het op dat moment staat met ontvangen bezwaren of andere reacties n.a.v. het kohier Toeristenbelasting. Hierover wordt u dus nog geïnformeerd.

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 schijnnaauwkeurigheid leiden.

Vlieland zit 'aan de goede kant van de streep'. Het aantal ging van 100 in septembercirculaire 2023 naar 200 in decembercirculaire 2023, ook in 2024 bleef dit cijfer op 200 in de circulaire. 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 voor 2024. De omvang van deze maatstaf zorgde ervoor dat de algemene uitkering inclusief uitkeringsfactor met bijna € 545.000 steeg. Voorzichtigheidshalve is dit bedrag op de balans geplaatst onder vooruit ontvangen bedragen van het rijk. Bij de jaarrekening 2023 is een bedrag van € 500.000 op de balans geplaatst dit bedrag kon in 2024 vrijvallen t.g.v. de exploitatie omdat de maatstaf die voor 2023 definitief is vastgesteld op 200. De tot nog toe werkelijk ontvangen algemene uitkering 2024 ligt dus € 45.000 hoger dan het in de jaarrekening verwerkte bedrag.

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 wellicht deels in 2025 plaats vinden.

Afboeking boekwaarde damwanden

De stalen damwanden in de jachthaven van Vlieland zijn ernstig aangetast door corrosie. Uit onderzoek blijkt dat bepaalde bacteriën in de bodem die roestvorming versnellen medeoorzaak zijn van deze snelle slijtage. Ondertussen zijn hierdoor verzakkingen achter de kade ontstaan. Herstelwerkzaamheden moeten uiterlijk in het voorjaar van 2027 plaatsvinden. Het is duidelijk geworden dat de huidige damwanden geen waarde meer vertegenwoordigen, maar zij staan nog wel voor een gedeelte onder de materiele vaste activa op de balans. Het Besluit Begroting en Verantwoording geeft aan dat de boekwaarde in deze situatie moet worden afgeboekt. Daarom moest dit gedeelte van € 350.000 volledig worden afgeschreven in 2024.

2. Beoogd resultaat

1. Een vastgestelde jaarrekening 2024 met een besluit over de bestemming van het resultaat.
2. Kwaliteitsverbetering van onze organisatie.

3. Relatie met omgevingsvisie

n.v.t.

4. 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 € 1.165.909 ten opzichte van de begroting. Het geraamde jaarrekeningsaldo bedroeg na begrotingswijziging € 339.370. In 2024 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 € 1.505.279

Aan de raad wordt voorgesteld om dit bedrag toe te voegen aan de algemene reserve. Het jaarrekeningsaldo van € 1.505.279 wordt voor een deel gevormd door restant budgetten die in 2025 opnieuw geraamd moeten worden omdat de betreffende werkzaamheden in 2025 nog moeten worden afgerond. In de eerste begrotingswijziging van 2025 zijn deze budgetten al opnieuw geraamd in 2025.

Deze mutaties geven de volgende prognose van de algemene reserve;

Stand algemene reserve balans 2023		2.850.468
Bij in 2024		
Saldo jaarrekening 2023		1.196.265
Uit in 2024		
Opnieuw ramen restantbudgetten 2023		-30.040
Instellen bestemmingsreserve tijdelijke formatie uitbreiding		-520.000
Bij in 2025		
Saldo jaarrekening 2024 (incl. opnieuw te ramen budgetten zie hieronder)		1.505.279
Uit in 2025		
<i>Opnieuw ramen restantbudgetten 2024</i>		
Mantelzorg		-25.000
Onderzoek huisvesting semi overheid		-17.850
Omgevingswet		-133.912
Nieuwe huisstijl		-18.000
Implementatie nieuw zaakstelsel		-9.950
Mobiliteit en parkeren		-52.000
Resultaat 2025		
Geprognostiseerd jaarresultaat 2025		608.589
Stelpost onvoorzien indexering en rente toekomstige lening 2025		231.100
Prognose stand Algemene Reserve 31 december 2025		5.584.948

Op basis van de kadernota wordt het jaarresultaat 2025 iets anders geprognostiseerd, dit komt omdat bovenstaand overzicht uit de jaarrekening komt en de jaarrekening eerder is opgesteld dan de kadernota. Voortschrijdend inzicht zorgt voor een ander beeld bij de kadernota.

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

Het accountantsrapport 2024 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 2024 als van de activa en passiva per 31 december 2024 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.

5. Kanttekeningen/risico's

6. Uitvoering

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

7. Communicatie

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

8. Financiën

9. Juridische Zaken

10. Bijlagen

1. Het jaarverslag/jaarrekening 2024 gemeente Vlieland;
2. Accountantsrapport 2024 wordt nagezonden;
3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant wordt nagezonden.

Vlieland, 3 juni 2025

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 3 juni 2025

B E S L U I T:

1. Jaarrekening 2024 vast te stellen en het resultaat van € 1.505.279 toe te voegen aan de algemene reserve.
2. Kennis te nemen van het accountantsrapport 2024.

Aldus vastgesteld in de raad van de
gemeente Vlieland in zijn openbare
vergadering van 7 juli 2025

de griffier,

de voorzitter,

M.G. Brinksma-Brandenburg

M. Schrier