

Met sprongen door de jaarrekening

Blz. 6 Hier staat een meerjarig overzicht waarin de resultaten voor- en na bestemming zijn weergegeven. Ter verduidelijking “na bestemming” betekent dat je de onttrekkingen of toevoegingen aan (bestemming)reserves ook meeneemt in je resultaatberekening.

Daarnaast is in dit overzicht ook de ontwikkeling van de belangrijkste balansposten te zien.

Blz. 7 Hier staat een overzicht waarin de belangrijkste afwijkingen t.o.v. de begroting na wijziging zijn weergegeven.

Hieronder is aangegeven hoe deze afwijkingen gerubriceerd zouden kunnen worden;

		Programma	Resultaat t.o.v. de begroting na wijziging
Analyse saldo 2025:			
1	Toeristenbelasting	9	-95.000
2	Overige verschillen	div	-58.000
3	Extra toevoeging pensioen wethouders	0	-36.000
4	Forensenbelasting	9	-35.000
5	Streekwurk en cofinanciering	3	32.000
6	Specifieke uitkering gedupeerden toeslagen affaire	6	30.000
7	Mantelzorg (exclusief opnieuw te ramen)	6	34.000
8	Stelposten toerisme en economische zaken	3	35.000
9	Voorlopige afrekening de Dienst SoZaWe	6	50.000
10	Overhead (salaris, extern en afschrijvingen buiten beschouwing)	0	71.000
11	Afval inzameling en verwerking (salaris en afschrijvingen buiten beschouwing)	7	82.000
12	Stelpost onvoorzien prijsindexatie en renteverhoging	9	86.000
13	Restant budget wegen	2	96.000
14	Lepelaar(exclusief opnieuw te ramen)	3	96.000
15	Afschrijvingslasten door uitgestelde investeringen	div	101.000
16	Ontvangen rente rekening courant	9	127.000
17	SPUK realisatiestimulans	8	147.000
18	In 2026 opnieuw te ramen budgetten*	div	215.000
19	Salariskosten en inhuur extern	div	262.000
20	Algemene uitkering gemeentefonds	9	1.280.000
Saldo jaarrekening 2025 t.o.v. begroting na wijziging			2.520.000

Ruimte in de begroting

5, 8 en 11

Zaken die pas bekend worden bij het opstellen van de jaarrekening

3,6,9,17, 20

Budgetten die steeds worden meegenomen maar dan toch niet worden uitgegeven, deze budgetten zijn overigens niet opgenomen in de primaire begroting, zij worden naar aanleiding van de jaarrekening in een begrotingswijziging meegenomen.

7 en 18

Eerder éénmalige verschillen

1, 4, 10, 14

Te voorkomen door betere MJOP's

13, 15, 16

Deels te voorkomen door minder voorzichtig te ramen

12 en 20

Blz. 10 Vanaf deze blz. volgen tekstuele en cijfermatige analyses meer op detail niveau per programma. De speerpunten komen veelal uit het College Uitvoering Programma. Budgetbeheerders lichten hier toe welke speerpunten gerealiseerd zijn en wat zij hebben gedaan om deze speerpunten te realiseren. De financiële "Resultaat" overzichten per programma laten een analyse van de cijfers zien.

Blz. 66 Vanaf deze blz. wordt programma 9 toegelicht. Hierin staat allerlei info over leningen, rente maar ook onze belangrijkste inkomstenbronnen. Maar ook in paragraaf 1 (vanaf blz. 76) en 4 (vanaf blz. 97) komen deze onderwerpen terug, wanneer onderwerpen als belangrijk worden gezien moet er een verplichte paragraaf aan worden gewijd om informatie die eventueel over verschillende programma's is verdeeld inzichtelijk in een paragraaf bijéén te brengen. De gemeente Vlieland heeft alleen maar verplichte paragrafen.

Opmerkelijk in 2025: er hoefde weinig rente te worden toegerekend aan de diverse taakvelden. Op blz. 70 wordt dit uitgelegd. Daarnaast werd er behoorlijk meer algemene uitkering ontvangen dan geraamd, de uitleg hiervoor is te vinden vanaf blz 72.

Blz. 81 Paragraaf weerstandvermogen en de diverse kengetallen waarmee landelijk gemeenten met elkaar worden vergeleken.

Op blz. 88 is een korte analyse van de kengetallen opgenomen. Daarnaast staat ook bij elk kengetal zelf een korte toelichting.

Blz. 89 Vanaf deze blz. een beschrijving van onze kapitaalgoederen. In deze paragraaf zou bij de jaarrekening meer ingegaan moeten worden op financiële aspecten. Welk gepland onderhoud is niet gedaan en waarom niet, hoe ziet dit beeld er meerjarig uit, wat betekent dit voor de voorziening? Als werkzaamheden later worden uitgevoerd is dit wellicht ook kostenverhogend. Eigenlijk zou je bij de jaarrekening al opnieuw je MJOP en daarmee inzicht in je voorziening moeten opmaken. Behalve dat je hiermee verantwoording aflegt doe je hiermee ook al voorwerk

voor het MJOP wat nodig is voor de kadernota. Daarnaast is het natuurlijk ook nog eens zo dat b.v. in het geval van het MJOP-riolering jaarlijkse afwijkingen ook van invloed kunnen zijn op je kostendekkendheid berekeningen.

Het voornemen is om vanaf 2026 een kwaliteitsslag te gaan maken in onze MJOP's waardoor ook beter inzicht zal ontstaan in de benodigde omvang van de verschillende voorzieningen.

Blz.129 Vanaf deze blz. de begrotingsrechtmatigheid. Sinds 2023 ligt de verantwoordelijkheid voor de rechtmatigheid bij B&W. Belangrijk voor de raad omdat het gaat over budgetrecht.

De informatie is natuurlijk deels ook al te vinden in de analyses van het programma jaarverslag. Daarnaast is rechtmatigheid ook een verplicht onderdeel in de paragraaf bedrijfsvoering op blz. 102 en legt ook volgens regelgeving op blz. 151 het college officieel haar verantwoording af.

Blz.133 Een overzicht met gedane investeringen inclusief de afwijkingen t.o.v. het beschikbare budget, deze overschrijdingen moeten altijd worden toegelicht. Gedurende het jaar behoort B&W de raad hierover ook te informeren en dit is natuurlijk gebeurd.

Blz.137 Een prognose van de Algemene Reserve

Blz.144 De beide stelposten onvoorzien zijn in 2025 deels nodig geweest. De post onvoorzien voor extra rente voor een nieuw aan te trekken lening was tot nog toe niet nodig, omdat ons banksaldo hoog genoeg is. De stelpost prijsindexering kan ingezet worden wanneer een begrotingswijziging nodig is, puur vanwege extra benodigd budget door stijging van kosten. Waarvoor dit in 2025 nodig was blijkt uit het overzicht.