



Onderwerp: Jaarrekening 2025
Jaar/nummer: 2026/89
In behandeling bij: Wethouder Wassink

Voorstel

Het college stelt u voor:

1. De jaarstukken 2025 vast te stellen
2. De budgetoverheveling ad € 1.162.000 toe te voegen aan de reserve budgetoverheveling.
3. Het nadelig resultaat ad € 617.000 ten laste van de algemene reserve te brengen.

Samenvatting

Bijgaand treft u aan de jaarstukken 2025 van de gemeente Terschelling. In de jaarrekening wordt een voorstel gedaan om € 1.162.000 mee te nemen in de budgetoverheveling naar 2026. Daarnaast wordt voorgesteld om het resultaat over 2025 van € 617.000 nadelig te onttrekken aan de algemene reserve.

Toelichting

Resultaat 2025

Het resultaat van de jaarrekening 2025 is als volgt:

Resultaat Jaarrekening 2025	
In € 1.000	
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	336
Reeds bestemd resultaat (mutaties in reserves)	209
Voorgestelde budgetoverheveling	-1.162
Gerealiseerd resultaat	-617

Het resultaat 2025 is als volgt opgebouwd:

Analyse van het rekeningresultaat					
Programma	Saldo begroting exploitatie	Saldo begroting reserves	Totaal saldo begroting	Werkelijke rekening saldo (incl. mutaties reserves)	Afwijking (- = nadelig)
In € 1.000					
0. Bestuur en ondersteuning	5.978	-232	5.746	4.951	-795
1. Veiligheid	-1.346	0	-1.346	-1.243	103
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	-3.016	583	-2.433	-2.798	-365
3. Economie	4.927	169	5.096	4.722	-374
4. Onderwijs	-718	73	-645	-563	82
5. Sport, cultuur en recreatie	-2.131	88	-2.043	-1.852	191
6. Sociaal Domein	-2.883	0	-2.883	-2.137	746
7. Volksgezondheid en milieu	-770	190	-580	-502	78
8. VHROSV	-959	153	-806	-1.193	-387
Totaal	-918	1.024	106	-617	-723

Het verschil tussen het totaal saldo begroting na wijziging 2025 en het werkelijk rekeningssaldo 2025 is € 723.000 nadelig. Dit nadeel is inclusief het verschil tussen de begrote en de werkelijke mutaties reserves.

N.B. De tabellen in dit voorstel worden gepresenteerd met bedragen in duizenden euro's. Door afrondingsverschillen kunnen afwijkingen ontstaan in de totaaltellingen.

In het begrotingsjaar 2025 is de primitieve begroting vijf keer aangepast en het verwachte resultaat 2025 na wijzigingen bedraagt € 106.000.

Verloop resultaat Jaarrekening 2025		
In € 1.000		
Resultaat primitieve begroting 2025		849
Wijzigingen 2e bestuursrapportage 2024	-167	
Resultaat na 2e bestuursrapportage 2024		682
Autonome ontwikkelingen	-46	
Raadsbesluiten	-195	
Collegebesluiten	-22	
Overige ontwikkelingen en voorstellen	577	
Prioriteitenlijst	-599	
Resultaat na 1° bestuursrapportage 2025		397
Autonome ontwikkelingen	-106	
Raadsbesluiten	-468	
Mutaties Kadernota 2026	-80	
Collegebesluiten	-193	
Overige ontwikkelingen	556	
Resultaat na 2° bestuursrapportage 2025		106
Voordeliger saldo van baten en lasten	230	
Mutaties in reserves	209	
Voorgestelde budgetoverheveling	-1.162	
Resultaat jaarrekening 2025		-617

Verklaring resultaat 2025 op hoofdlijnen

De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de gewijzigde begroting 2025 worden hieronder toegelicht.

Voorziening wachtgelden en pensioenen bestuurders

De dotatie aan deze voorziening is € 376.000 hoger dan geraamd, mede door aangepaste verslaggevingsregels waarbij de overdrachtswaarde van de pensioenvoorziening is verhoogd naar 123,5%.

Algemene uitkering gemeentefonds

De algemene uitkering valt € 350.000 hoger uit dan begroot door actualisatie van verdeelmaatstaven, een positieve afrekening van de ruimte onder het BCF-plafond en compensatie voor tekorten in de jeugdzorg over 2023 en 2024.

Personele voorzieningen

Op aangeven van de accountant is een personele voorziening getroffen in 2025 vanwege financiële verplichtingen voor meerdere voormalige medewerkers.

Reserves haven

Conform het raadsbesluit bij de 1e bestuursrapportage 2025 is € 335.000 toegevoegd aan de bestemmingsreserve verzorgsmaatregelen haven. Ook is, zoals afgesproken in de nota reserves en voorzieningen 2025-2029, een bedrag van € 152.500 toegevoegd aan de reserve kapitaallasten havenfront als jaarlijkse indexatie.

Toeristenbelasting en forensenbelasting

De toeristenbelasting laat een nadeel zien, doordat de geraamde stijging van de opbrengsten als gevolg van de afschaffing van het forfaitaire systeem zich niet voordoet. Hogere opbrengsten uit de forensenbelasting compenseren dit nadeel slechts deels. Per saldo resteert een nadeel van € 374.000.

Jeugdwetvoorzieningen

Het aantal cliënten met een Jeugdwetvoorziening is gedaald. Dit resulteert in een financieel voordeel van € 530.000.

Verkoop gemeentelijk vastgoed

In de begroting 2025 is een opbrengst van € 600.000 opgenomen uit de verkoop van gemeentelijk vastgoed. In 2025 heeft echter nog geen verkoop plaatsgevonden, wat leidt tot een financieel nadeel van € 600.000.

Resultaatbestemming 2025

In de jaarrekening 2025 wordt instemming gevraagd voor:

- Het toevoegen van € 1.162.000 aan de reserve budgetoverheveling

Reserve budgetoverheveling		
In € 1.000		
Parkeren Oud West		200
Verduurzaming gemeentelijk vastgoed		150
Ruimtelijke plannen		110
Volkshuisvesting		100
Opleidingstraject TLC		100
Buitengewoon onderhoud oppervlaktewatersystemen		40
Beheer en onderhoud binnenhavens		80
Isolatiesubsidie		55
Mobiliteit		55
Vuilwaterlozing		50
Handhaven parkeren Oud West		45
Handhaven kampeerbeleid		45
Museum t Behouden Huys		40
Verkeersveiligheid in de polder		35
Openbare verlichting		40
Documentaire Informatie Voorziening		17
Totaal		1.162

- Het onttrekken van het nadelig resultaat van € 617.000 aan de algemene reserve

Voorstel bestemming resultaat jaarrekening 2025		
In € 1.000		
Onttrekking aan algemene reserve		617
Totaal		617

Weerstandsvermogen

Een onttrekking van het nadelig resultaat 2025 aan de algemene reserve levert het volgende beeld op van het beschikbare weerstandsvermogen dat bestaat uit de algemene reserve en de reserve recreatie.

Ontwikkeling weerstandsvermogen	
In € 1.000	
A. Stand algemene reserve op 1-1-2025	3.890
B. Onttrekking aan algemene reserve	617
C. Stand algemene reserve na onttrekking nadelig resultaat 2025 (A-B)	3.273
D. Reserve recreatie	249
E. Beschikbaar weerstandsvermogen (C+D)	3.522
F. Benodigd weerstandsvermogen	3.712
G. Overschot (+) / tekort (-) weerstandsvermogen (E-F)	-190

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 (Hoofdstuk 4.8).

Auditcommissie

Het voorstel is om de jaarstukken 2025 op 10 juni 2026 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 10 juni 2026 aanwezig zijn, zodat de leden van de audit-commissie ook inhoudelijke vragen kunnen stellen.

Raadscommissie

De jaarstukken 2025 zullen op 16 juni 2026 in de raadscommissie worden behandeld.

Gemeenteraad

De jaarstukken 2025 zullen op 1 juli 2026 in de gemeenteraad worden behandeld en vastgesteld.

Juridische gevolgen/fatale termijnen/handhaving

De jaarstukken 2025 dienen voor 15 juli 2026 te worden vastgesteld en aangeboden aan de Provincie.

Belang voor toerisme/samenleving/economie

n.v.t.

Financiële/personele/organisatorische gevolgen

De financiële gevolgen zijn beschreven onder Toelichting.

Communicatie/interactiviteit

We stellen voor de uitkomst van de jaarstukken 2025 via een persbericht toe te lichten.

Ter inzage liggende stukken
Jaarrekening 2025

Datum behandeling in B&W + ondertekening

Terschelling, 12 mei 2026

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Terschelling,

E.M. Groen,
secretaris/directeur



mr. R.S. Cazemier,
wnd. burgemeester



Druige
Loco Burgemeester