



Onderwerp: Jaarrekening 2024

Jaar/nummer: 2025/94

In behandeling bij: Wethouder Wassink

## Voorstel

Het college stelt u voor:

1. De jaarstukken 2024 vast te stellen
2. Het resultaat van € 1.165.000 ten gunste van de algemene reserve te bestemmen.
3. De budgetoverheveling ad € 1.365.000 toe te voegen aan de reserve budgetoverheveling.

## Samenvatting

Bijgaand treft u aan de jaarstukken 2024 van de gemeente Terschelling. Het resultaat over 2024 is € 1.165.000 positief en wordt voorgesteld in te stemmen met het bestemmen van het resultaat in de algemene reserve. In de jaarrekening wordt een voorstel gedaan om € 1.365.000 mee te nemen in de budgetoverheveling naar 2025.

## Toelichting

### Resultaat 2024

Het positieve resultaat van de jaarrekening 2024 is:

Resultaat Jaarrekening 2024	
In €	
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	1.899
Reeds bestemd resultaat (mutaties in reserves)	-734
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>1.165</b>

Het resultaat is als volgt opgebouwd:

<b>Analyse van het rekeningresultaat</b>					
In € 1.000	Saldo begroting exploitatie	Saldo begroting reserves	Totaal saldo begroting	Werkelijke rekening saldo (incl. mutaties reserves)	Afwijking (=-nadelig)
PROG 0 - Bestuur en ondersteuning	5.798	513	6.311	6.499	188
PROG 1 – Veiligheid	-1.216	-	-1.216	-1.232	-16
PROG 2 - Verkeer, vervoer en waterstaat	-2.532	63	-2.469	-3.714	-1.245
PROG 3 – Economie	4.195	101	4.296	4.355	59
PROG 4 Onderwijs	-595	30	-565	-519	46
PROG 5 - Sport, cultuur en recreatie	-1.775	40	-1.735	-1.837	-102
PROG 6 - Sociaal Domein	-2.514	34	-2.480	-1.195	1.285
PROG 7 - Volksgezondheid en milieu	-801	10	-791	-838	-48
PROG 8 – VHROSV	-1.611	266	-1.345	-352	992
<b>Totaal</b>	<b>-1.051</b>	<b>1.057</b>	<b>6</b>	<b>1.165</b>	<b>1.159</b>

\* Afrondingsverschillen bij PROG 7 en 8

Het verschil tussen het totaal saldo begroting 2024 en het werkelijk rekening saldo 2024 is € 1.159.000 voordelig. Dit voordeel is incl. het verschil tussen de begrote en de werkelijke mutaties reserves.

In het begrotingsjaar 2024 is de primitieve begroting vier keer aangepast en het verwachte resultaat 2024 na wijzigingen bedraagt € 6.000.

**Verklaring resultaat jaarrekening op hoofdlijnen:**

<b>Primitieve begroting</b>	€	-154.000
<b>1e bestuursrapportage 2024</b>		
2e burap 2023	€	600.000
Amendement 13-12-2023	€	-333.000
1. Autonome ontwikkelingen	€	179.000
2. College besluiten	€	-100.000
3. Reeds genomen raadsbesluiten	€	-881.000
4. Overige ontwikkelingen	€	-220.000
<i>1e Burap 2024: effect in €</i>	€	<u>-755.000</u>
Voorlopig resultaat 2024 (na 1e Burap 2024)	€	-909.000
<b>2e bestuursrapportage 2024</b>		
1. Autonome ontwikkelingen	€	603.000
2. College besluiten	€	-300.000
3. Reeds genomen raadsbesluiten	€	2.000
4. Overige ontwikkelingen	€	1.177.000
<i>2e Burap 2024: effect in €</i>	€	<u>1.482.000</u>
Voorlopig resultaat 2024 (na 2e Burap 2024)	€	573.000
<b>Jaarrekening 2024</b>		
Lokale heffingen	€	7.619.000
Kostendekkende activiteiten	€	-22.000
Saldo programma's	€	<u>-4.916.000</u>
	€	2.681.000
	€	3.254.000
Bij: Budgetoverheveling 2023 (bestemd)	€	631.000
Af: Budgetoverheveling 2024 (voorgesteld)	€	-1.365.000
Af: vorming voorziening voorzorgsmaatregelen haven	€	<u>-1.355.000</u>
<b>Gerealiseerd resultaat 2024</b>	€	<u><b>1.165.000</b></u>

**Opvallende afwijkingen:**

Eind 2023 heeft het ministerie een maatstaf aangepast in de algemene uitkering waardoor de gemeente Terschelling er volgens de decembercirculaire € 800.000 bij zou krijgen in december. Omdat hier nog een correctie op kwam in januari is voorzichtigheidshalve € 568.000 als nog terug te betalen post opgenomen in de jaarrekening. Omdat de correcties inmiddels zijn uitgevoerd is nu bekend of de gemeente Terschelling dit bedrag moet terug betalen of mag houden. Op basis van de betaalspecificaties over het jaar 2023 (ontvangen in 2024) moet de gemeente Terschelling afgerond € 90.000 terug betalen en is er € 478.000 ingeboekt ten gunste van het resultaat in 2024.

In 2024 is er een voorziening Voorzorgsmaatregelen haven gevormd. Deze is noodzakelijk en conform BBV en de uitgangspunten zoals beschreven in de Nota R&V. De dotatie in 2024 ten laste van het resultaat is € 1.355.000.

Voor de Oekraïners is er een voordeel 2023 en 2024 ten gunste van het resultaat 2024 verantwoord. Dit is voordeel van € 1.780.000.

Het voordeel binnen het sociaal domein wordt met name veroorzaakt door lagere kosten van WSW en beschut werk, maatwerkvoorzieningen (WMO), Jeugd etc. per saldo € 351.000.

Aan onvoorzien is totaal € 150.000 minder ingezet.

Overige positieve- en negatieve afwijkingen. Per saldo € 239.000 nadelig.

### Resultaatbestemming 2024

In de jaarrekening 2024 wordt instemming gevraagd voor:

Bestemming resultaat van € 1.165.000 ten gunste van de algemene reserve.

<b>Voorstel bestemming resultaat jaarrekening 2024</b>	
	Toevoeging aan algemene reserve
	1.165
<b>Totaal</b>	<b>1.165</b>

Daarnaast wordt gevraagd om in te stemmen met het volgende:

- Het toevoegen van € 1.365.000 aan de reserve budgetoverheveling (opgenomen onder reeds bestemd resultaat)

<b>Reserve budgetoverheveling</b>	
In € 1.000	
	Stand per 1 januari 2024
	456
	<i>Vermeerderingen:</i>
	Studiekosten team publiek
	104
	Inningskosten toeristenbelasting
	70
	RO gebiedsperspectief polder/nota ruimtelijke kwaliteit
	33
	Project terrassenbeleid
	10
	Externe ondersteuning Schylger Jouw
	38
	Leerlingenvervoer en schoolzwemmen
	35
	Verduurzamen eigen vastgoed
	150
	Verduurzamen openbare verlichting
	40
	Geoffreerde werkzaamheden CNL/Halfweg
	20
	Opstellen programma volkshuisvesting
	50
	Extra budget inhuur volkshuisvesting
	50
	Uitwerken parkeermotie oud west
	25
	Onderhoud fietspaden
	40
	Douche- en toiletunits
	50
	Vervangen duikers en waterwegen
	7
	Overgebleven middelen havenproject
	605
	Overgebleven middelen project erfgoed
	38
	<b>Subtotaal</b>
	<b>1.821</b>
	<i>Verminderingen</i>
	-456
	<b>Totaal mutaties reserves</b>
	<b>1.365</b>

### 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).

**Accountant**

De accountant heeft de jaarstukken 2024 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 2024 op 23 juni 2025 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 23 juni 2025 aanwezig zijn, zodat de leden van de audit-commissie ook inhoudelijke vragen kunnen stellen.

**Raadscommissie**

De jaarstukken 2024 zullen op 25 juni 2025 in de raadscommissie worden behandeld

**Gemeenteraad**

De jaarstukken 2024 zullen op 8 juli 2025 in de gemeenteraad worden behandeld en vastgesteld.

**Juridische gevolgen/fatale termijnen/handhaving**

De jaarstukken 2024 dienen voor 15 juli 2025 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 2024 via een persbericht toe te lichten.

**Ter inzage liggende stukken**

Jaarrekening 2024

**Datum behandeling in B&W + ondertekening**

Terschelling, 13 mei 2025

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Terschelling,

H.M. de Jong,  
secretaris/directeur

mr. R.S. Cazemier,  
wnd. burgemeester