

Was – wordt lijst aanpassingen jaarstukken 2024

Was	Wordt
Pagina 9 programma 0 Hierdoor is er bijna geen onderscheid meer qua arbeidsvoorwaarden tussen de twee huizen.	Hierdoor is er bijna geen onderscheid meer qua arbeidsvoorwaarden tussen de drie huizen.
Pagina 9 beleidsindicatoren Het percentage overhead daalt met 2,3%. In absolute zin is de omvang van de overhead niet afgenomen.	Het percentage overhead stijgt met 0,9%. In absolute zin is de omvang van de overhead licht toegenomen. De uitvoeringskosten, inclusief de bijbehorende salarislasteren, zijn ook toegenomen.
Pagina 58 programma 7 Het saldo na bestemming van dit programma is € 265.000 nadelig.	Het saldo na bestemming van dit programma is € 159.000 voordelig.
Pagina 67 paragraaf lokale heffingen De toeristenbelasting heffen we per persoon per nacht	Het tarief voor de toeristenbelasting bedraagt 5% van de logiesomzet in onderkomens niet toebehorende of ter beschikking gesteld door de belastingplichtige en 2,5% van de logiesomzet in onderkomens van of ter beschikking gesteld door belastingplichtige. Deze percentages zijn niet gewijzigd.
Pagina 84 paragraaf bedrijfsvoering Uit het rechtmatigheidsverantwoording blijkt 0.5 miljoen niet acceptabel. Dit bedrag bestaat uit individuele fouten onder de rapporteringsgrens en deze worden daarom hier niet verder toegelicht. De geaccepteerde onrechtmatigheden worden toegelicht in de betreffende programma's van de jaarrekening. Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium Geconstateerd misbruik waarbij het M&O beleid juist is uitgevoerd en op een getrouwe wijze is verwerkt in de jaarrekening, wordt niet betrokken bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording. Wel dient via de paragraaf bedrijfsvoering inzicht te worden gegeven in de aard en de (financiële) impact van het bij de gemeente geconstateerde misbruik. Voor de analyse hierop is het overzicht Nominatieve Staat van 1 januari t/m 31 december 2024 (dus alle vorderingen) gemaakt door de BO gebruikt. Er is daarbij alleen uitgegaan van de nieuwe opboekingen voor 2024. Bestand geanalyseerd en afgestemd met de toezichthouder. Totaal komt dit op € 17.011.	Uit het rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat 1,1 miljoen niet acceptabel is. Hiervan betreft 0,6 miljoen de overschrijding per 31-12-2024 van het door de raad goedgekeurde krediet voor MFA de Tynje. Verwacht wordt dat de stichting nog een subsidie ontvangt waarmee zij de door Opsterland voorgesloten facturen deels kan terugbetalen. Het resterende bedrag aan niet – acceptabele onrechtmatigheden bestaat uit verschillende fouttypen. Aangezien het totale bedrag per fouttype onder de rapporteringsgrens blijft, worden deze hier verder niet toegelicht.. Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium Er is voor een bedrag van € 17.011 misbruik geconstateerd, waarbij het M&O-beleid is toegepast. Dit betreft voornamelijk misbruik van de inlichtingenplicht onder de participatiewet. Er zijn terugvorderingen en sancties opgelegd. De financiële gevolgen van het misbruik zijn tenietgedaan, waardoor dit geen invloed heeft op de getrouwheid van de jaarrekening.

Pagina 129 Toelichting reserves Reserve recreatie en toerisme Het saldo van de baten (toeristenbelasting) en lasten (kosten van recreatie) wordt aan deze reserve onttrokken of toegevoegd. Er is per saldo in 2024 € 98.000 in de reserve gestort. Dit betrof een dotatie van € 278.000 baten toeristenbelasting en een onttrekking van € 108.000 lasten toerisme.	Reserve recreatie en toerisme Het saldo van de baten (toeristenbelasting) en lasten (kosten van recreatie) wordt aan deze reserve onttrokken of toegevoegd. Er is per saldo in 2024 € 98.000 in de reserve gestort. Dit betrof een dotatie van € 278.000 baten toeristenbelasting en een onttrekking van € 180.000 lasten toerisme.
Pagina 146 Rechtmatigheidsverantwoording Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten en ook de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 892.446 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 3.135.450.	Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten en ook de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 1.515.446 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 3.135.450.
Pagina 147 tabel RMV Zie tabellen hieronder:	

Was:

Rechtmatigheidsverantwoording

X € 1 miljoen

Begrotingscriterium	X € 1 miljoen
1a Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	0,4
1b Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	0,0
2 Ongeautoriseerde reservemutaties	0,0
3 Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld (hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de planning & controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling et cetera)	0,0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	0,4
4 Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid. De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	0,4
Voorwaardencriterium	
5 Betreft o.a. inkoop en aanbesteden	0,5
M&O criterium	
6 Geen bevindingen	
Totaal Onrechtmatigheden	0,9
Waarvan acceptabel	0,4
Waarvan niet-acceptabel	0,5

Wordt:

Rechtmatigheidsverantwoording

X € 1 miljoen

Begrotingscriterium	X € 1 miljoen
1a Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	0,4
1b Overschrijding investeringsbudgetten (waaronder krediet MFA de Tynje)	0,6
2 Ongeautoriseerde reservemutaties	0,0
3 Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld (hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de planning & controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling et cetera)	0,0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	1,1
4 Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid. De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	1,1
Voorwaardencriterium	
5 Betreft o.a. inkoop en aanbesteden	0,5
M&O criterium	
6 Geen bevindingen	
Totaal Onrechtmatigheden	1,5
Waarvan acceptabel	0,4
Waarvan niet-acceptabel	1,1