

**Technische briefing
Jaarstukken 2023
d.d. 4 juni 2024**



DORDRECHT



P&C cyclus gemeente Dordrecht

Perspectiefnota

- Ontwikkelingen lopende jaar en meerjarig van nieuw en bestaand beleid
- Financiële kaders
- Stand van zaken beleidsuitvoering lopende jaar

Jaarstukken

- Jaarverslag over bereikte doelen en resultaten
- Verantwoording financiële resultaten
- Sluitstuk van de sturingscyclus

Begroting

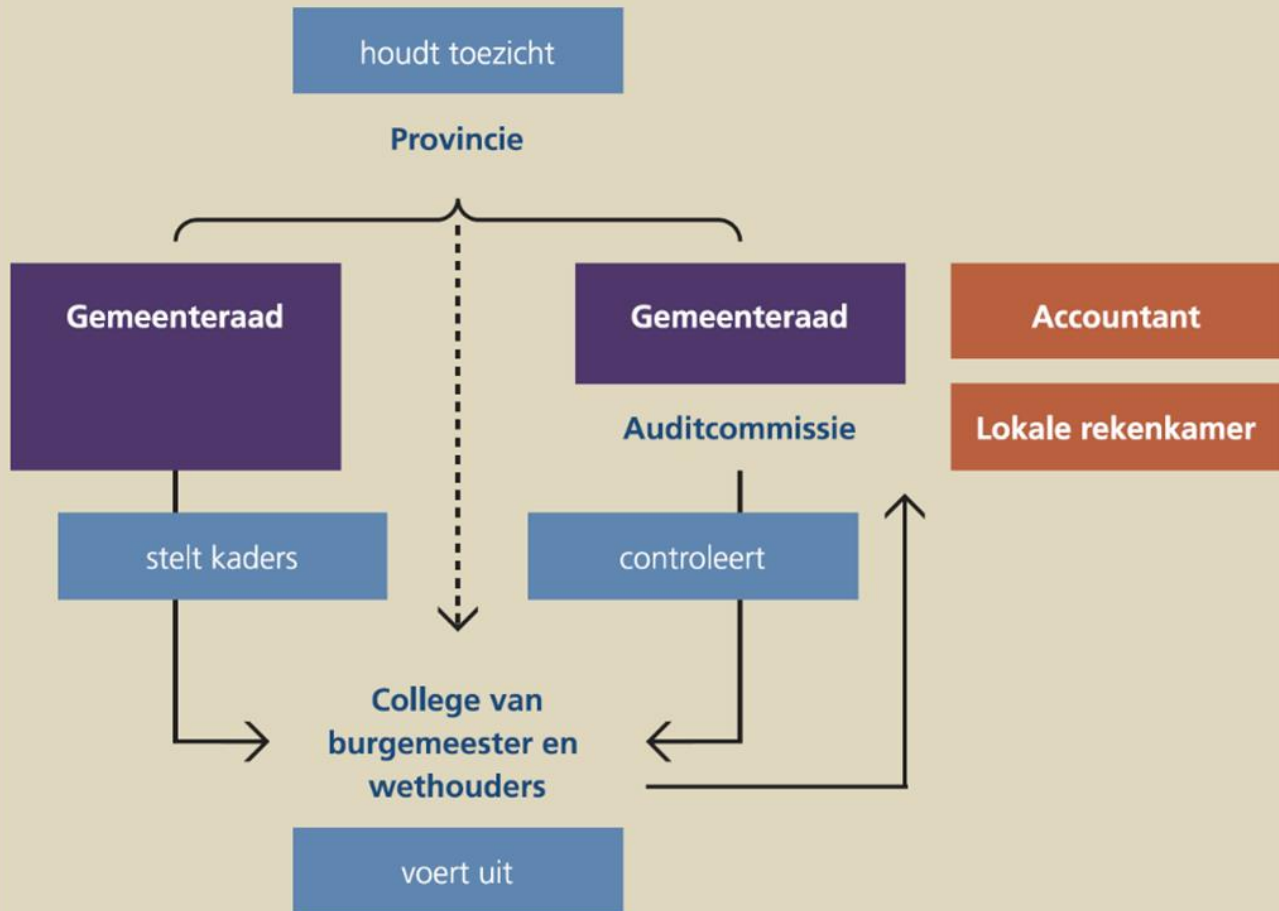
- Verwerken Perspectiefnota
- Wat willen we bereiken en wat gaan we doen

2^e Bestuursrapportage

- Financiële ontwikkelingen lopende jaar
- Verwachting jaarresultaat lopende jaar

Rol raad en college

Rollen in de gemeente



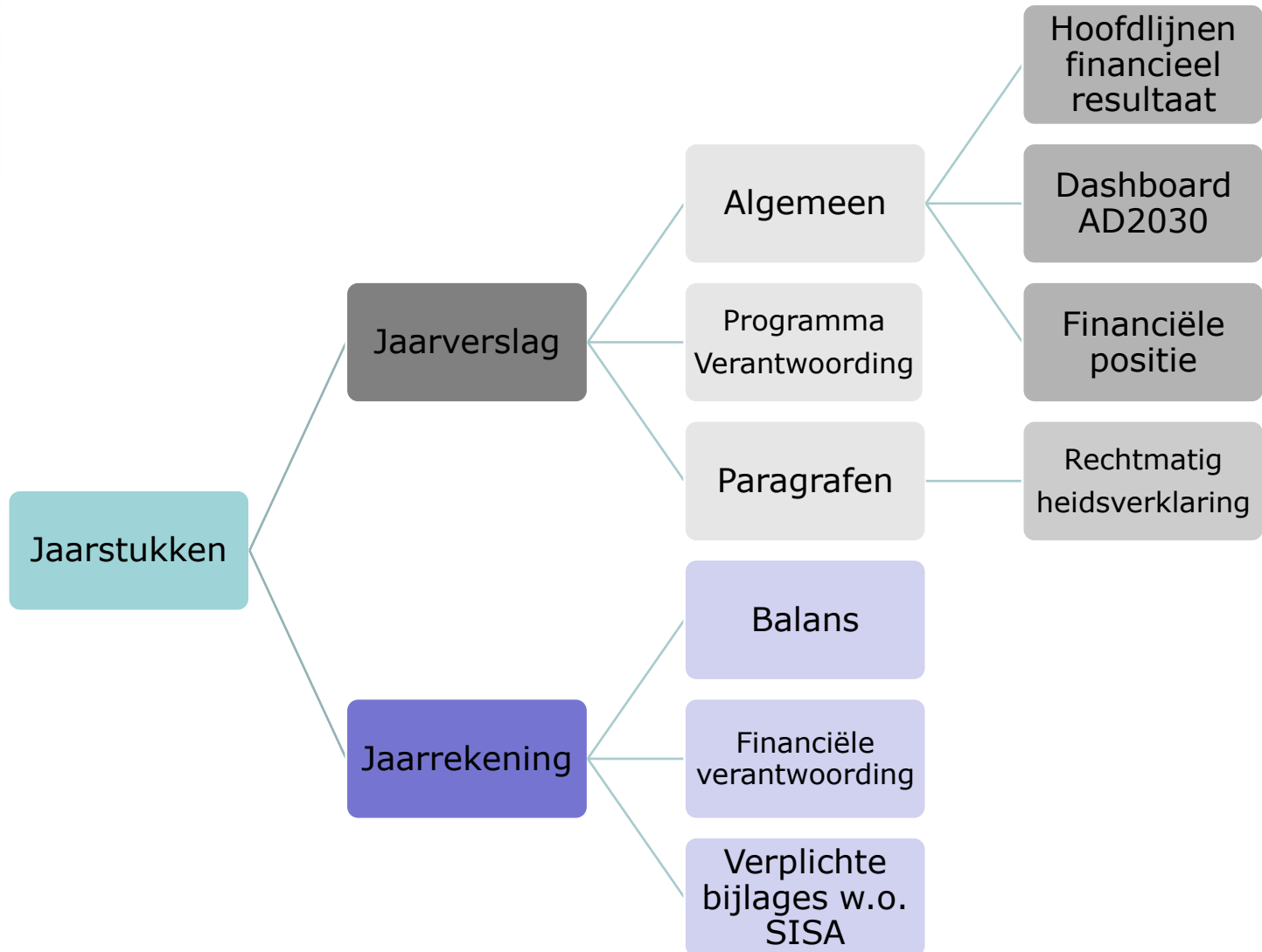
Waar staan we nu

- 8 mei Concept Jaarstukken ontvangen
- We streven ernaar om uiterlijk 27 juni de definitieve Jaarstukken aan de raad aan te bieden.
- Raad krijgt twee versies:
 - “Schone” versie
 - “Gekleurde” versie waarin de wijzigingen t.o.v. de versie van 8 mei groen zijn gearceerd
- Gewaarmerkte definitieve versie Jaarstukken 2023 met controleverklaring volgt waarschijnlijk later dan 27 juni

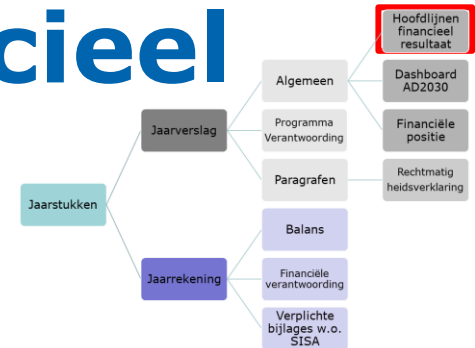
Waar staan we nu (2)

- Vanuit de organisatie grote inzet en inspanning om stukken tijdig af te ronden
- Accountantscontrole is nog niet afgerond
- Naar verwachting rondt de accountant de controle eind juni af

Opbouw Jaarstukken



Hoofdpijnen financieel resultaat



Resultaat concept Jaarstukken d.d. 8 mei 30.073.000
(pagina 10)

Mutaties nadien:

- GR Sociaal	1.676.000 -/-
- SO Jeugd	1.235.000 +/+
- Diversen	191.000 -/-
Totaal	632.000 -/-

Verwacht resultaat 29.441.000

Onderwerpen van gesprek

Volgende zaken zijn nog onderwerp van gesprek met de accountant:

- Grondexploitatie Midden-Zone, Amstelveen
- Saneringskosten Dordthuis
- Uitkomsten controle SISA regelingen
- Balanscontrole inkoopfacturen

→ Deze onderwerpen kunnen het rekeningresultaat nog negatief beïnvloeden.

Grootste financiële afwijkingen die impact hebben op rekeningresultaat

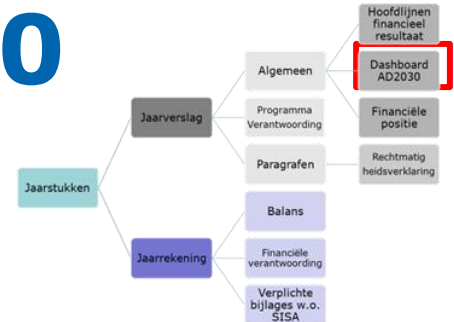
Meevallers

- Oekraïne (p. 211)	€ 16.850.000
- Vrijval reserve afschrijving (p.209)	€ 9.315.000
- OZB (p.234)	€ 2.307.000
- Beschermde wonen (p.223)	€ 1.760.000
- Rente (p.234)	€ 2.164.000

Tegenvallers

- Bijstand (p. 220)	€ 2.123.000
- WMO (p.220)	€ 1.426.000
- Zuidelijk stationsgebied (p. 231)	€ 1.902.000

Monitoring AD2030

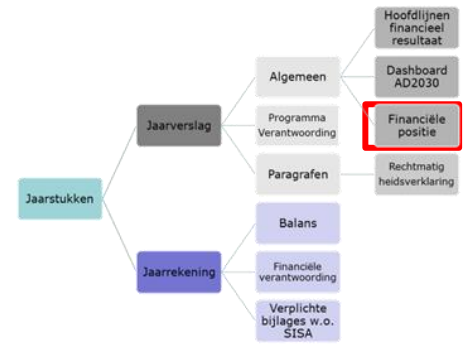


Dashboard AD2030 (vanaf p.7)

Er komt ook een aparte Raadsinformatiebrief over Dashboard AD2030

U ontvangt nog een schrijven van het college over latere aanlevering

Financiële positie



Financiële beschouwing van het eigen vermogen, financiering en weerstandsvermogen (vanaf p. 14).



Ratio bij de Jaarstukken is 1,1

Nieuwe nota Risicosturing en weerstandsvermogen is in concept gereed, Auditcommissie (14 mei) heeft hier kennis mee gemaakt. Na de zomer ligt de nota ter bespreking in de Auditcommissie.

Programmaverantwoording

Vanaf p. 21



Wat willen we bereiken

- Doelen

Wat gaan we daarvoor doen

- Activiteiten om de doelen te behalen

Wat mag het kosten

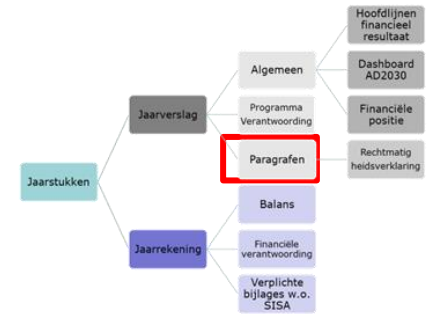
- Hoeveel kost dit allemaal?

Programmaverantwoording

Verantwoording van de activiteiten

✓	= gerealiseerd	88 activiteiten
!	= deels gerealiseerd/vertraagd	21 activiteiten
×	= niet gerealiseerd	2 activiteiten

Paragrafen



Verplichte paragrafen BBV (vanaf p. 83)

- Lokale heffingen
- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Financiering
- Bedrijfsvoering
- Verbonden Partijen
- Wet Open Overheid
- Grondbeleid

Dwars
doorsnede
van de
jaarstukken

Rechtmatigheidsverklaring

Rechtmatigheidsverklaring: heeft het college bij de uitvoering van de activiteiten/werkzaamheden gehandeld conform de geldende regels en besluiten.

Tot en met 2022 gaf accountant een oordeel over de getrouwheid en de rechtmatigheid bij de Jaarstukken

Vanaf 2023 legt college verantwoording af over de rechtmatigheid in de rechtmatigheidsverklaring. Deze is opgenomen in de jaarrekening. De accountant kijkt wel mee of deze rechtmatigheidsverklaring juist is.

Rechtmatigheidsverklaring

In paragraaf bedrijfsvoering (jaarverslag) staat een gedetailleerde toelichting op de belangrijkste onrechtmatigheden.

Op basis van onze interne controlewerkzaamheden en voorbereidende werkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole onderbouwen wij de genoemde bedragen in de rechtmatigheidsverantwoording.

De raad heeft een marge van 2% van de totale lasten (incl. toevoegingen reserves) vastgesteld. Boven dit bedrag is er dan sprake van onrechtmatigheid.

Rechtmatigheidsverklaring

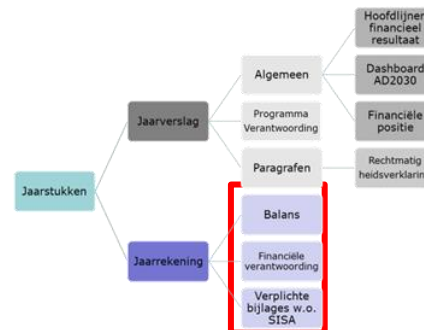
Belangrijkste bevindingen o.b.v. versie 8 mei 2024:

1. Begrotingsonrechtmatigheden: bruto overschrijding op programmaniveau van € 12,9 miljoen, dus alle feitelijke overschrijdingen, waarvan:
 - a) € 12,2 miljoen aan overschrijdingen die passen binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee als acceptabel worden aangemerkt.
 - b) € 650.000 aan niet acceptabele overschrijdingen (volledig programma bomen, zie ook resultaatbestemming).
2. Voorwaardencriterium, naleving Europese aanbestedingsrichtlijnen € 2,7 miljoen.
3. Misbruik en oneigenlijk gebruik: geen.

Rechtmatigheidsverklaring

Omdat de accountantscontrole nog niet is afgerond kunnen we nog geen eindconclusie trekken over de rechtmatigheid

Jaarrekening



- **Balans** (vanaf p. 157)
 - Inzicht in bezittingen (activa) en vermogen (passiva) van de gemeente
- **Financiële verantwoording** (vanaf p. 203)
 - Verschillenanalyse: toelichting op de afwijkingen tussen gewijzigde begroting en realisatie
- **(Verplichte) bijlages** (vanaf p. 243)
 - Diverse verplichte bijlages cfm BBV
 - Bijlages op aangeven van de raad
 - SISA-bijlage (volgt in de definitieve versie)

Beslispunten RV (concept)

Het voorlopig positief resultaat over boekjaar 2023 van **€ 30,1 miljoen** als volgt te bestemmen:

- a. een bedrag van afgerond **€ 2,2 miljoen** over te hevelen naar 2024
- b. een bedrag van **€ 100.000** in 2024 beschikbaar te stellen om de geraamde kosten van het onderzoek te dekken naar de mogelijkheden voor uitbreiding van het aantal standplaatsen op de huidige woonwagenlocaties (gemeenteraad Dordrecht 12 maart 2024).
- c. een bedrag van **€ 650.000** te onttrekken uit de reserve Bomenonderhoud en biodiversiteit.
- d. het onverdeelde resultaat ter grootte van **€ 28,45 miljoen** toe te voegen aan de algemene reserve voor eventuele integrale afweging bij de Perspectiefnota 2025.

De kredieten, waarvan de uitvoering gedeeltelijk of nog niet gerealiseerd is, volgens het investeringsoverzicht in bijlage 'Investeringskredieten' van de Jaarstukken 2023 beschikbaar te stellen voor 2024 (p. 262)

Voorgestelde budgetoverhevelingen

Voorgesteld wordt om van het rekeningresultaat een bedrag van € 2.174.000 over te hevelen naar 2024 budgetoverheveling.

	Bedragen x € 1.000
Budgetoverhevelingen	
1. Sportvisie	163
2. Fietspaden	219
3. Onderwijshuisvesting	591
4. Steiger- en halteplan	348
5. Cultuurnota	200
6. Wantij-West	234
7. Fundament op Orde	219
8. Robotisering	200
Totaal budgetoverhevelingen	2.174

We hevelen budgetten over om voorgenomen activiteiten c.q. plannen of prestaties, die niet (geheel) konden worden gerealiseerd in begrotingsjaar 2023, alsnog te realiseren in begrotingsjaar 2024.

Planning gemeenteraad

Informatie verzamelen

Technische vragen: proces via griffie

Vragen stellen tot 14 juni

Antwoorden op 24 juni 16.00 uur.

Behandeling

Concept jaarstukken

4-6

Technische briefing

11-6

Auditcommissie-overleg met organisatie en accountant.

Cie. formuleert advies voor raad

Definitieve jaarstukken (controleverklaring separaat)

25-6

Vaststelling in B&W

2-7

Optie middag: beeld/oordeelsvorming/extra
auditcommissie,

9-7

Behandeling (hamerstuk/bespreekstuk) in
gemeenteraad



Zijn er nog vragen?

