

Aan
de gemeenteraad

Datum 23 april 2024
Zaaknummer 2024-0040677
Betreft Vaststellen van de concept-Jaarstukken 2023 van de gemeente Dordrecht

Vergadering van
Portefeuillehouder: Peter Heijkoop
Begrotingsprogramma Bestuurlijk en Ondersteunend Dordrecht
Kernteam/Opgave: Versterking Bestuur & Organisatie - Planning & Control
Auteur: Cora de Graaf-Thomas
E-mail: c.de.graaf-thomas@dordrecht.nl
Verantwoordelijke: Miriel Weber
Openbaar: Ja

Voorgesteld besluit

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

1. een bedrag van afgerond € 2,2 miljoen over te hevelen naar 2024 voor de volgende posten:
 - a. Sportvisie € 163.000,-;
 - b. Fietspaden € 219.320,-;
 - c. Onderwijshuisvesting € 591.000,-;
 - d. Steiger- en halteerplan € 348.150,-;
 - e. Cultuurnota € 200.000,-;
 - f. Wantij-West € 234.170,-;
 - g. Fundament op Orde € 218.599,-;
 - h. Robotisering € 200.000,-;
2. 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);
3. een bedrag van € 650.000,- te onttrekken uit de reserve Bomenonderhoud en biodiversiteit;
4. het voorlopig 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;

de jaarstukken 2023 gemeente Dordrecht vast te stellen.

Raadsvoorstel

Hoe zijn de bevoegdheden rond dit onderwerp verdeeld?

Het college bereidt dit (raads-)voorstel voor ten behoeve van vaststelling ervan door de raad.

Wat is het doel?

Voor u liggen de concept-Jaarstukken van 2023. Met de Jaarstukken 2023 legt het college verantwoording af aan de raad over het gevoerde beleid en financiën in 2023. Met het vaststellen van de Jaarstukken 2023 verleent de raad decharge aan het college van B&W voor de verantwoording die hierin is opgenomen.

Het voorlopige rekeningresultaat 2023 vóór bestemming bedraagt afgerond € 30,1 miljoen positief. Dit is € 27,4 miljoen meer ten opzichte de laatst vastgesteld begroting 2023. Dit verschil is als volgt opgebouwd:

Saldo primaire Begroting 2023	€ 4,6 miljoen
Tussentijdse bijstellingen	-/- € 11,9 miljoen
Tweede Bestuursrapportage 2023	€ 8,1 miljoen
Septembecirculaire 2023	€ 1,9 miljoen
Verwacht resultaat 2023	€ 2,7 miljoen
Voorlopig rekeningresultaat 2023	€ 30,1 miljoen
Vershil	€ 27,4 miljoen

Het voorlopige resultaat werd naast macro-economische ontwikkelingen zoals inflatie, de stijging van de rente en de krapte op de arbeidsmarkt vooral beïnvloed door een aantal incidentele meevallers. Een groot financieel voordeel hangt samen met de opvang van Oekraïense vluchtelingen. Hiervoor werd over 2023 afgerond € 17 miljoen meer ontvangen dan de hiervoor gemaakte kosten. Een ander groot voordeel betreft de vrijval van een deel van de reserve Afschrijvingen ter grootte van € 9,3 miljoen. Eind 2023 is deze reserve Afschrijvingen opnieuw beoordeeld. Er is geen reservevorming nodig voor het afschrijven op gronden en terreinen. Op gronden en terrein wordt, volgens de financiële verordening, niet afgeschreven. Daarnaast is de reserve Afschrijving gescreend op stortingen die geen relatie hebben met toekomstige afschrijvingslasten. Het betreffen activa waar niet meer op wordt afgeschreven en activa waarvoor op basis van investeringsramingen teveel is gestort.

Deze bedragen zijn onderdeel van het voorlopige positieve resultaat. De grootste mee- en tegenvallers staan in de Jaarstukken 2023 toegelicht in tabel bij de Toelichting Jaarrekeningresultaat 2023/Grote verschillen ten opzichte van gewijzigde begroting. Per programma worden de mee- en tegenvallers toegelicht bij de Verschillenanalyse programma's.

Door diverse maatregelen vanuit het Rijk staat de begroting op de langere termijn onder druk. We hebben op moment van schrijven dan ook te maken met grote tekorten vanaf 2026. De weerstandratio, wat wil zeggen in welke mate de risico's kunnen worden opgevangen door de vrij besteedbare Algemene Reserves, komt ultimo 2023 uit op 1,1. De ratio is nagenoeg gelijk aan dat wat afgesproken is in het Politiek akkoord 2022 - 2026 (1,0). Hierbij is nog geen rekening gehouden met het voorlopige onverdeelde rekeningresultaat van € 28,45 miljoen, waarvan de incidentele inzet bij de integrale afweging van de Perspectiefnota 2025 wordt betrokken.

Wat zijn per besispunt de argumenten en wat is hierop de toelichting?

1. Het voorlopig positief resultaat over boekjaar 2023 van € 30,1 miljoen te bestemmen.

De raad stelt de jaarstukken vast, heeft het budgetrecht en bepaalt de bestemming van het jaarrekeningresultaat.

1.1 Deze budgetten zijn benodigd om alle werkzaamheden/activiteiten volledig uit te voeren

Niet alle activiteiten waarvoor een incidenteel budget beschikbaar is, zijn geheel of gedeeltelijk afgerond in 2023. Deze werkzaamheden zijn om verschillende redenen uitgesteld of vertraagd (zie (zie de bijlage budgetoverhevelingen). Een deel van de uitgestelde werkzaamheden voeren we in 2024 uit. De hiervoor beschikbare budgetten hevelen we met de goedkeuring van de raad over naar 2024.

1.2 Onderzoek mogelijkheden voor uitbreiding van het aantal standplaatsen op woonwagenlocaties

In de raad van 12 maart jl. is besloten om de geraamde kosten van het onderzoek ter grootte van € 100.000,- voor een (externe) projectleider en een inhoudelijke deskundige/bouwkundige te dekken vanuit het jaarrekeningresultaat 2023.

1.3 Overschrijding gemaakte kosten 2023 Bomenprogramma

In 2023 zijn er kosten gemaakt voor het Bomenprogramma. De lasten zijn in 2023 incidenteel € 650.000,- hoger dan begroot, omdat het besluit om de gemaakte kosten voor boomonderhoud te onttrekken uit de reserve 'Boomonderhoud en biodiversiteit' is vertraagd naar 2024. Wij stellen daarom voor om deze overschrijding ter grootte van € 650.000,- alsnog via de resultaatbestemming van de jaarrekening 2023 te dekken uit de eerdergenoemde bestemmingsreserve.

1.4 Dit is bepaald in de nota Reserves en Voorzieningen

In de nota Reserves en Voorzieningen staat dat we het overschot van de jaarrekening toevoegen aan de algemene reserve. Voorgesteld wordt dat deze toevoeging geen onderdeel uitmaakt van het weerstandsvermogen, zodat de raad in het kader van het budgetrecht bij de Perspectiefnota 2025 over dit resultaat kan beschikken. De raad kan dan besluiten om dit in te zetten ter dekking van (incidentele) uitgaven bij de Perspectiefnota 2025.

2. De activiteiten/werkzaamheden van deze investeringen zijn nog niet afgerond

In 2023 is uitvoering gegeven aan investeringsprojecten. Een deel van deze projecten is afgerond en financieel afgewikkeld, een ander deel nog niet. Een deel van deze activiteiten/werkzaamheden, van de door de raad beschikbare gestelde kredieten, zijn nog niet of niet geheel tot uitvoering gekomen in 2023. Door de restant kredieten over te hevelen naar 2024 blijft het budget beschikbaar voor de investeringsprojecten waar het oorspronkelijk aan toegekend is. Restant kredieten betreffen de openstaande saldi van kredieten die nog niet zijn afgesloten en dus in 2024 tot uitgaven kunnen leiden. Formeel moet de gemeenteraad deze beschikbaar stellen voor 2024.

3. Dit is de bevoegdheid van de raad

De raad stelt de jaarstukken 2023 vast. Met het vaststellen van de jaarstukken verleent de raad decharge aan het college van B&W voor de verantwoording die hierin is opgenomen.

Wat zijn kanttekeningen en/of risico's bij dit voorstel?

Er volgen nog aanpassingen op deze concept-Jaarstukken

Vanuit de nog lopende accountantscontrole, interne controle volgen nog aanpassingen op deze jaarstukken. Daarnaast verwerken wij ook nog de resultaten vanuit de Verbonden partijen. Ook de rechtmatigheidsverantwoording en SiSa-bijlage worden in de definitieve versie toegevoegd.

Welk (participatie)proces is doorlopen om tot dit voorstel te komen?

Niet van toepassing.

Wat zijn de belangrijkste gerelateerde besluiten?

- Raadsvergadering [8 november 2022](#): Begroting 2023 vastgesteld.
- Raadsvergadering [4 juli 2023](#): Kadernota 2024 inclusief Eerste Bestuursrapportage 2023 vastgesteld.
- Raadsvergadering [7 november 2023](#): Tweede Bestuursrapportage 2023 vastgesteld.
- Raadsvergadering [19 december 2023](#): Effecten Septembercirculaire 2023 vastgesteld.

Hoe wordt dit betaald?

Niet van toepassing.

Wat is het vervolg op het raadsbesluit?

De bestuurlijke planning is als volgt:

- 4 juni 2024 – auditcommissie;
- 4 juni 2024 – technische briefing;
- 11 juni 2024 – optionele oordeelsvorming jaarstukken;
- XX juni 2024 – aanbieden definitieve Jaarstukken 2023 aan raad;

- 9 juli 2024 – besluitvormende raadsbehandeling.

Uiterlijke inzenddatum Jaarstukken 2023 is 15 juli 2024 bij de provincie Zuid-Holland.

Het college van Burgemeester en Wethouders



De raad van de gemeente DORDRECHT;

gezien het voorstel van het college van Burgemeester en Wethouders van 23 april 2024 inzake Vaststellen van de concept-Jaarstukken 2023 van de gemeente Dordrecht ;

gelet op artikel 198, lid 2 van de Gemeentewet;

b e s l u i t :

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

1. een bedrag van afgerond € 2,2 miljoen over te hevelen naar 2024 voor de volgende posten:
 - a. Sportvisie € 163.000,-;
 - b. Fietspaden € 219.320,-;
 - c. Onderwijshuisvesting € 591.000,-;
 - d. Steiger- en halteerplan € 348.150,-;
 - e. Cultuurnota € 200.000,-;
 - f. Wantij-West € 234.170,-;
 - g. Fundament op Orde € 218.599,-;
 - h. Robotisering € 200.000,-;
2. 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);
3. een bedrag van € 650.000,- te onttrekken uit de reserve Bomenonderhoud en biodiversiteit;
4. het voorlopig 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;

de jaarstukken 2023 gemeente Dordrecht vast te stellen.

Aldus besloten in de vergadering van

Bijlagen

1. Concept Jaarstukken 2023 Dordrecht.pdf
2. Budgetoverhevelingen.pdf