

Aan
de gemeenteraad

Datum 27 mei 2025
Zaaknummer 2025-0052953
Betreft Vaststellen Jaarstukken 2024

Vergadering van
Portefeuillehouder: Wim van der Kruijff
Begrotingsprogramma Bestuurlijk en Ondersteunend Dordrecht
Kernteam/Opgave: HR en Financiën - Planning en Control
Auteur: Michiel Rijke
E-mail: m.rijke@dordrecht.nl
Verantwoordelijke: Bas Burger
Openbaar: Ja

Voorgesteld besluit

het positief rekeningresultaat over boekjaar 2024 van € 5,8 miljoen als volgt te bestemmen:
een bedrag van afgerond € 3,7 miljoen over te hevelen naar 2025 voor de volgende posten:

- a. Nieuwe burgemeester Dordrecht € 47.754,-;
- b. Cultuurnota € 93.900,-;
- c. Transitie Dordthuis € 94.000,-;
- d. Sportvisie € 100.000,-;
- e. Kwaliteitsimpuls Biesbosch centrum € 109.870,-;
- f. Werkgelegenheid € 112.446,-;
- g. Recreatie € 145.785,-;
- h. Opschonen/verhuizen archief € 172.000,-;
- i. Robotisering € 200.000,-;
- j. Armoedebelaid € 219.280,-;
- k. Wantij-West € 248.967,-;
- l. Fundament 'Beter op orde' € 254.000,-;
- m. Kwaliteitsimpuls 'Nieuwe Dordtse Biesbosch' € 292.293,-;
- n. Transitie sociaal ontwikkelbedrijf € 665.470,-;
- o. Onderwijshuisvesting € 961.000,-;

een bedrag van € 464.000,- te onttrekken uit de reserve Dordtpas;

het voorlopig onverdeelde resultaat ter grootte van € 2,6 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve voor eventuele integrale afweging bij de Perspectiefnota 2026;

de kredieten, waarvan de uitvoering gedeeltelijk of nog niet gerealiseerd is, volgens het investeringsoverzicht in bijlage 'Investeringskredieten' van de Jaarstukken 2024 beschikbaar te stellen voor 2025;

de Jaarstukken 2024 gemeente Dordrecht vast te stellen;

1. de volgende reserves met saldo af te sluiten (zie ook Decemberbrief 2024 Majeure afwijkingen) en bij de Perspectiefnota 2026 vrij te laten vallen:
 - a. 303 Reserve Bovenwijkse voorzieningen - saldo ultimo 2024 € 495.668,-;
 - b. 368 Reserve Beleidswerken - stand ultimo 2024 € 177.563,-;

- c. 411 Reserve SI-Hofkwartier - stand ultimo 2024 € 61.440,-;
- d. 473 Reserve SI-VRI's: doorstroming openbaar vervoer - stand ultimo 2024 € 130.228,-;
- 2. de volgende reserves zonder saldo af te sluiten:
 - a. 410 Reserve SI-Aantrekken, stimuleren en verplaatsen bedrijven - stand ultimo 2024 nihil;
 - b. 327 Reserve Acquisitie - stand ultimo 2024 nihil.

Raadsvoorstel

Wat is het doel?

Voor u liggen de Jaarstukken van 2024. Met de Jaarstukken 2024 legt ons college verantwoording af aan uw raad over het gevoerde beleid en financiën in 2024. Met het vaststellen van de Jaarstukken 2024 verleent uw raad decharge aan ons college voor de verantwoording die hierin is opgenomen.

Samenvatting financieel resultaat

Het rekeningresultaat 2024 vóór bestemming bedraagt afgerond € 5,8 miljoen positief. Dit is € 0,8 miljoen minder ten opzichte van de laatst vastgesteld begroting 2024. Dit verschil is als volgt opgebouwd:

Saldo primaire begroting 2024	€ 0,7 miljoen
Tussentijdse bijstellingen	€ 4,1 miljoen
Bestuursrapportage 2024	€ 1,6 miljoen -/-
Septembecirculaire 2024	€ 3,5 miljoen
Verwacht resultaat 2024	€ 6,6 miljoen
Rekeningresultaat 2024	€ 5,8 miljoen
Vershil	€ 0,8 miljoen -/-

Het resultaat werd naast macro-economische ontwikkelingen zoals inflatie en de krapte op de arbeidsmarkt vooral beïnvloed door een aantal incidentele meevallers. De grootste mee- en tegenvallers staan in de Jaarstukken 2024 toegelicht in de tabel bij de Toelichting Jaarrekeningresultaat 2024/Grote verschillen ten opzichte van gewijzigde begroting (paragraaf 1.3.2.1). Per programma worden de mee- en tegenvallers toegelicht bij de Verschillenanalyse programma's (paragraaf 5.4.5).

Via de raadsinformatiebrief 'Decemberbrief 2024 Majeure afwijkingen' is uw raad geïnformeerd over majeure financiële afwijkingen (zonder begrotingswijzigingen) in de exploitatie na de Bestuursrapportage 2024. De in de Decemberbrief genoemde afwijkingen zijn verwerkt in de Jaarstukken 2024.

De gemeente kampt met financiële uitdagingen door dalende inkomsten uit het gemeentefonds en stijgende structurele lasten. Door diverse maatregelen vanuit het Rijk staat de begroting daarom op de langere termijn onder druk. We hebben op moment van schrijven dan ook te maken met grote tekorten vanaf 2026. We zijn actief op zoek naar oplossingen om de begroting toekomstbestendig te maken, met voorstellen die in de Perspectiefnota 2026 worden besproken.

De weerstandsratio, wat wil zeggen in welke mate de risico's kunnen worden opgevangen door de vrij besteedbare Algemene Reserves, komt ultimo 2024 uit op 0,9. De ratio ligt daarmee net onder de normratio van 1,0 wat afgesproken is in de nota Risicomanagement & Weerstandsvermogen. Hierbij is nog geen rekening gehouden met het onverdeelde rekeningresultaat, waarvan de incidentele inzet bij de integrale afweging van de Perspectiefnota 2026 wordt betrokken.

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

1. Het positief resultaat over boekjaar 2024 van € 5,8 miljoen te bestemmen

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

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 2024. Deze werkzaamheden zijn om verschillende redenen uitgesteld of vertraagd (zie bijlage Budgetoverhevelingen). Een deel van de uitgestelde werkzaamheden voeren we in 2025 uit. De hiervoor beschikbare budgetten hevelen we met de goedkeuring van uw raad over naar 2025.

2. Overschrijding gemaakte kosten 2024 Dordtpas

Het saldo van de baten en lasten zijn in 2024 incidenteel € 464.000,- hoger dan begroot, omdat uitgaven zijn gedaan voor apparaatskosten en gebruikerskosten. De gerealiseerde inkomsten waren onvoldoende om de kosten te kunnen dekken. Wij stellen daarom voor het saldo van de baten en lasten Dordtpas ter grootte van € 464.000,- alsnog via de resultaatbestemming van de jaarrekening 2024 te dekken uit de reserve Dordtpas.

3. Dit is bepaald in de nota Reserves en Voorzieningen

Het saldo van baten en lasten over het verslagjaar komt tot uitdrukking in het rekeningresultaat. Het behoort tot de bevoegdheid van uw raad om dit resultaat, nadat het met de algemene reserve is verrekend, een bestemming te geven. Bij de perspectiefnota 2026 wordt hiertoe een voorstel gedaan.

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

In 2024 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 uw raad beschikbare gestelde kredieten, zijn nog niet of niet geheel tot uitvoering gekomen in 2024. Door de restant kredieten over te hevelen naar 2025 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 2025 tot uitgaven kunnen leiden. Formeel moet uw raad deze beschikbaar stellen voor 2025.

5. Dit is de bevoegdheid van uw raad

Uw raad stelt de Jaarstukken 2024 vast. Met het vaststellen van de jaarstukken verleent uw raad decharge aan ons college voor de verantwoording die hierin is opgenomen.

6.1. Opheffen reserves met saldo

In de nota Reserves en Voorzieningen staat dat wanneer het doel op basis waarvan een reserve is gevormd op enig moment vervalt of is gerealiseerd, dan moet de reserve bij het afronden van een activiteit of project worden opgeheven. Dit is een bevoegdheid van uw raad. Voorgesteld wordt de betreffende reserves af te sluiten en bij de Perspectiefnota 2026 vrij te laten vallen.

6.2. Opheffen reserves zonder saldo

In de nota Reserves en Voorzieningen staat dat wanneer het doel op basis waarvan een reserve is gevormd op enig moment vervalt of is gerealiseerd, dan moet de reserve bij het afronden van een activiteit of project worden opgeheven. Dit is een bevoegdheid van uw raad. Voorgesteld wordt de betreffende reserves af te sluiten. De stand van betreffende reserves ultimo 2024 is nihil, zodat er van vrijval geen sprake is.

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

Vanuit de nog lopende accountantscontrole kunnen nog aanpassingen volgen op deze jaarstukken, welke we u zo spoedig als mogelijk doen toekomen om te betrekken bij de besluitvorming.

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

Niet van toepassing.

Wat zijn de belangrijkste gerelateerde besluiten?

Raadsvergadering 7 november 2023: [Begroting 2024](#) vastgesteld.

Raadsvergadering 9 juli 2024: [Perspectiefnota 2025](#) vastgesteld.

Raadsvergadering 5 november 2024: [Bestuursrapportage 2024](#) vastgesteld.

Raadsvergadering 17 december 2024: [Septembercirculaire 2024](#) vastgesteld.

Raadsvergadering 4 februari 2025: Decemberbrief 2024 Majeure afwijkingen Raadsinformatiebrief.

Hoe wordt dit betaald?

Niet van toepassing.

Wat is het vervolg op het raadsbesluit?

De bestuurlijke planning is als volgt:

- 30 mei 2025 - aanbieden Jaarstukken 2024 aan raad;
- 10 juni 2025 - technische briefing "Hoe leest u de Jaarstukken" & auditcommissie;
- 24 juni 2025 - optionele oordeelsvorming Jaarstukken;
- 1 juli 2025 - besluitvormende raadsbehandeling.

Het college van Burgemeester en Wethouders



De raad van de gemeente DORDRECHT;

gezien het voorstel van het college van Burgemeester en Wethouders van 27 mei 2025 inzake Vaststellen Jaarstukken 2024 ;

gelet op artikel 198, lid 2 van de Gemeentewet;

b e s l u i t :

het positief rekeningresultaat over boekjaar 2024 van € 5,8 miljoen als volgt te bestemmen:
een bedrag van afgerond € 3,7 miljoen over te hevelen naar 2025 voor de volgende posten:

- a. Nieuwe burgemeester Dordrecht € 47.754,-;
- b. Cultuurnota € 93.900,-;
- c. Transitie Dordthuis € 94.000,-;
- d. Sportvisie € 100.000,-;
- e. Kwaliteitsimpuls Biesbosch centrum € 109.870,-;
- f. Werkgelegenheid € 112.446,-;
- g. Recreatie € 145.785,-;
- h. Opschonen/verhuizen archief € 172.000,-;
- i. Robotisering € 200.000,-;
- j. Armoedebelaid € 219.280,-;
- k. Wantij-West € 248.967,-;
- l. Fundament 'Beter op orde' € 254.000,-;
- m. Kwaliteitsimpuls 'Nieuwe Dordtse Biesbosch' € 292.293,-;
- n. Transitie sociaal ontwikkelbedrijf € 665.470,-;
- o. Onderwijshuisvesting € 961.000,-;

een bedrag van € 464.000,- te onttrekken uit de reserve Dordtpas;

het voorlopig onverdeelde resultaat ter grootte van € 2,6 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve voor eventuele integrale afweging bij de Perspectiefnota 2026;

de kredieten, waarvan de uitvoering gedeeltelijk of nog niet gerealiseerd is, volgens het investeringsoverzicht in bijlage 'Investeringskredieten' van de Jaarstukken 2024 beschikbaar te stellen voor 2025;

de Jaarstukken 2024 gemeente Dordrecht vast te stellen;

- 1. de volgende reserves met saldo af te sluiten (zie ook Decemberbrief 2024 Majeure afwijkingen) en bij de Perspectiefnota 2026 vrij te laten vallen:
 - a. 303 Reserve Bovenwijkse voorzieningen - saldo ultimo 2024 € 495.668,-;
 - b. 368 Reserve Beleidswerken - stand ultimo 2024 € 177.563,-;
 - c. 411 Reserve SI-Hofkwartier - stand ultimo 2024 € 61.440,-;
 - d. 473 Reserve SI-VRI's: doorstroming openbaar vervoer - stand ultimo 2024 € 130.228,-;
- 2. de volgende reserves zonder saldo af te sluiten:
 - a. 410 Reserve SI-Aantrekken, stimuleren en verplaatsen bedrijven - stand ultimo 2024 nihil;
 - b. 327 Reserve Acquisitie - stand ultimo 2024 nihil.

Aldus besloten in de vergadering van