

Zaaknummer:	00001244693
Onderwerp:	Jaarstukken 2025
Datum raadsvergadering:	30 juni 2026
Portefeuillehouder:	G.F. Ruiten
Programma:	0. Bestuur en ondersteuning

Publiekssamenvatting

Met de jaarstukken legt het college verantwoording af aan de raad over het gevoerde beleid van het afgelopen jaar en wordt inzicht gegeven in de besteding van de door de raad beschikbaar gestelde middelen. Door vaststelling van de jaarstukken die nog in concept zijn, voldoet de gemeente Dijk en Waard aan haar verplichtingen naar het Rijk en de provincie.

Voorgesteld besluit

De gemeenteraad besluit:

1. De concept Programmarekening 2025 vast te stellen met een positief saldo van € 26.092.000.
2. De volgende resultaatsbestemming vast te stellen:
 - a. € 54.496 toe te voegen aan de Algemene Reserve, voortkomend uit het vrijvallen van middelen binnen de Reserve Ruimtelijke Initiatieven in Gebiedsontwikkelingen;
 - b. een bestemmingsreserve Stadshart te vormen en hierin € 277.500 te storten, afkomstig uit de verkoop van gemeentegrond;
 - c. € 86.612 toe te voegen aan de Reserve kapitaallasten verkiezingen;
 - d. € 1.500.329 toe te voegen aan de Reserve Nota Bovenwijkse Kosten – Hoofdinfrastructuur;
 - e. € 214.000 via de Reserve Dorpskernen over te hevelen naar 2026 ten behoeve van gebiedsgericht werken;
 - f. een reserve Realisatiestimulans te vormen en hierin € 3.395.000 te storten ten behoeve van woningbouwprojecten.
 - g. een bestemmingsreserve Reserve Groot Onderhoud te vormen en hierin € 7.975.221 te storten.
 - h. € 519.000 toe te voegen aan de Reserve Overheveling budgetten.
 - i. Het restant van het saldo toe te voegen aan de Algemene Reserve.
3. De nog te verwerken baten en lasten te verrekenen met de Algemene Reserve.

Inleiding

In de jaarstukken wordt verslag gedaan van de realisatie van de beleidsvoornemens, zoals opgenomen in de Programmabegroting 2025, tussentijdse rapportages en andere raadsbesluiten. De jaarstukken kunnen nog niet als definitief worden beschouwd, aangezien de accountant nog geen controleverklaring heeft afgegeven. Hierdoor bestaat de mogelijkheid dat de jaarstukken nog gewijzigd moeten worden. Totdat de controleverklaring is afgegeven, behouden de jaarstukken de status van concept.

Beoogd effect

Het beoogde resultaat is dat de jaarstukken 2025 van de gemeente Dijk en Waard door de raad worden vastgesteld, zodat deze tijdig (vóór 15 juli 2026) aan de toezichthouder kunnen worden verzonden.

Kader

De jaarstukken zijn opgesteld overeenkomstig de artikelen 197 tot en met 201 van de Gemeentewet en de artikelen 24 tot en met 58a van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De naleving hiervan wordt getoetst door de accountant. Mede op grond van artikel 5 van de Financiële verordening van de gemeente Dijk en Waard biedt het college de jaarstukken jaarlijks ter vaststelling aan de raad aan.

Argumenten per beslispunt

1. De concept Programmarekening 2025 van de gemeente vast te stellen met een positief saldo van € 26.092.000.

De jaarstukken zijn een verplicht document op grond van artikel 198 van de Gemeentewet.

2. De volgende resultaatsbestemming vast te stellen:

a. Reserve Ruimtelijke Initiatieven in Gebiedsontwikkeling (€ 54.496 –)

Conform het raadsvoorstel *Reserve Ruimtelijke Initiatieven in Gebiedsontwikkeling* wordt de reserve Ruimtelijke Initiatieven in Gebiedsontwikkelingen gevuld tot het vastgestelde plafond van € 750.000. In 2025 zijn binnen deze reserve hogere ontvangsten dan uitgaven gerealiseerd. Hierdoor valt een bedrag van € 54.496 vrij en wordt dit toegevoegd aan het rekeningresultaat en daarmee aan de Algemene Reserve.

b. Verkoop gemeentegrond Stadshart (€ 277.500)

Voorgesteld wordt de opbrengst uit de verkochte 208 m2 gemeentegrond in het stadshart in te kunnen zetten voor de doorontwikkelvisie van het Stadshart. De opbrengst van € 277.500 zal worden toegevoegd aan de nog te vormen bestemmingsreserve Stadshart, zodat de middelen kunnen worden ingezet binnen de vastgestelde doorontwikkelvisie Stadshart.

De raad zal nog ten tijde van de begroting 2027 worden meegenomen hoe de Bestemmingsreserve Stadshart zal worden ingezet, met onder andere een bestedingsplan.

c. Reserve kapitaallasten verkiezingen (€ 86.612)

De gemeente reserveert jaarlijks middelen voor de organisatie van verkiezingen. De praktijk laat echter zien dat deze middelen steeds meer onder druk komen te staan. Dit komt door een combinatie van factoren.

Ten eerste stijgen de kosten voor de organisatie van verkiezingen structureel. Denk hierbij aan hogere tarieven voor transport, opslag, materialen en ondersteuning. Het huidige budget houdt onvoldoende rekening met deze autonome kostenstijgingen. Daarnaast is er sprake van een groei in het aantal en type benodigde materialen op stembureaus. Wettelijke eisen en onze wens om verkiezingen toegankelijk en zorgvuldig te organiseren, leiden tot uitbreiding van voorzieningen. Een concreet voorbeeld is het beschikbaar hebben van grotere, toegankelijke stembokjes voor mindervaliden op ieder stembureau. Deze nemen aanzienlijk meer ruimte in beslag dan reguliere stembokjes. Deze ontwikkeling heeft directe gevolgen voor de opslagbehoefte. De gemeente beschikt momenteel niet over eigen opslagcapaciteit en is daardoor aangewezen op externe opslag. Naarmate de hoeveelheid materialen groeit, nemen ook deze kosten toe.

Om deze structurele kostenontwikkeling te beheersen en toekomstbestendig te organiseren, is het wenselijk om te beschikken over een eigen opslagvoorziening (loods) binnen de gemeente. Een dergelijke voorziening biedt diverse voordelen:

- vermindering van structurele externe opslagkosten;

- efficiëntere voorbereiding van verkiezingen (zoals het samenstellen en verdelen van stembureaumaterialen);
- eenvoudiger verwerken en opslaan van materialen na afloop van verkiezingen.

Door de resterende middelen die we incidenteel voor de verkiezingen hebben ontvangen te reserveren, beschikken we over bijdrage voor de realisatie van een dergelijke ruimte. Hierbij wordt gedacht aan inpassing in de toekomstige nieuwbouwplannen van het stadsbedrijf, bijvoorbeeld nabij de gemeentewerf. Dit biedt kansen voor een effectieve en kostenefficiënte oplossing.

d. Reserve Nota Bovenwijkse Kosten – deel 1 Hoofdinfrastructuur (€ 1.500.329)

Dit betreft dotaties vanuit tussentijdse winstnemingen in de grondexploitatie Westerdel / Berckheidelaan (€ 917.218) en Breekland (€ 583.111). Conform BBV-regelgeving kunnen deze dotaties uitsluitend via het rekeningresultaat plaatsvinden.

e. Gebiedsgericht werken (€ 214.000)

Voorgesteld wordt om 214.000 euro over te hevelen naar 2026 via de reserve Dorpskernen (B069). Activiteiten vanuit de vastgestelde evaluatie van de pilot gebiedsgericht werken, waaronder de herinrichting van het Fabritiuspark, worden hieruit gefinancierd. Daarnaast kan een aantal actuele zaken, zoals een onderzoek naar het Brandpunt, hieruit worden gefinancierd.

f. Realisatiestimulans subsidie (€ 3.395.000)

De Realisatiestimulans is een rijksregeling voor gemeenten die betaalbare woningen realiseren. In 2025 is de 1^e tranche ontvangen. Vanaf 2025 tot en met 2030 ontvangt de gemeente een rijksbijdrage voor iedere betaalbare huur- of koopwoning waarvan start bouw het jaar daarvoor was. Om hier vorm aan te kunnen geven wordt voorgesteld deze middelen te storten in de nog in te stellen reserve Realisatiestimulans.

Het beoogde doel van de Bestemmingsreserve Realisatiestimulans sluit aan op deze rijksregeling:

- Bevorderen woningbouwprojecten met bijbehorende voorzieningen in een groeiende gemeente.
- Wegnemen van knelpunten om versnelling van woningbouwprojecten met betaalbare woningen te realiseren.

De raad zal nog ten tijde van de begroting 2027 worden meegenomen hoe de Bestemmingsreserve Realisatiestimulans zal worden ingezet, met onder andere een bestedingsplan.

g. Reserve Groot Onderhoud (€ 7.975.221)

Ten aanzien van het onderliggende onderhoudsplan van de voorzieningen groot onderhoud gemeentelijke gebouwen, WKW en gebouwen in beheer bij Dijk en Waard Sport BV is in samenspraak met de accountant vastgesteld dat hier onderdelen in zijn opgenomen die niet als groot onderhoud kunnen worden aangemerkt. Omdat deze uitgaven niet langer t.i.v. de voorziening komen kan een gedeelte hiervan vrijvallen. Bij de resultaatbestemming zal worden gevraagd deze vrijval te storten in een nieuw in te stellen reserve. Deze reserve kan worden gebruikt om de lasten die in de toekomst in de exploitatie worden geboekt te dekken.

h. Reserve Overheveling budgetten (€ 519.000)

Uit de jaarrekening 2025 blijkt dat een aantal incidentele budgetten niet (volledig) zijn besteed doordat de uitvoering is vertraagd, terwijl de doelen ongewijzigd blijven en reeds bestuurlijk zijn vastgesteld. Om deze activiteiten in 2026 alsnog te kunnen afronden, is budgetoverheveling noodzakelijk.

Het betreft:

- huisvestingsonderzoeken IHP Onderwijs (€ 150.000);
- taakmutaties en DU/IU-mutaties uit de decembercirculaire 2025 (€ 369.000);

Deze overhevelingen hebben uitsluitend betrekking op bestaande doelen en passen binnen het uitgangspunt van resultaatbestemming.

Kanttekeningen en risico's

De gemeenteraad moet voor 15 juli 2026 de jaarstukken hebben vastgesteld en ingediend bij de provinciale toezichthouder en het CBS. Er volgt nog een definitief exemplaar van de jaarrekening.

Alternatieven

Voor de voorgestelde resultaatsbestemming zijn geen alternatieven overwogen. De bestemming sluit aan bij bestaand beleid en eerder vastgestelde kaders.

Samenwerking en participatie

Het vaststellen van de jaarstukken betreft een intern proces.

Financiën

Het jaarrekeningresultaat bedraagt vooralsnog € 26.092.000.

In de gewijzigde begroting 2025 was een voordelig resultaat van € 7.381.000 opgenomen.

Het positieve resultaat is € 18.711.000 hoger t.o.v. de najaarsrapportage, wat grotendeels wordt verklaard door de onderstaande posten.

- | | |
|--|----------------------|
| • Aanvullende storting voorziening Appa | € 3.626.000 Nadeel |
| • Vrijval voorziening groot onderhoud | € 7.975.000 Voordeel |
| • Subsidieregeling lokale isolatieaanpak, onderbesteding projecten
circulaire economie en uitvoering klimaatadaptiebeleid | € 1.382.000 Voordeel |
| • Grondexploitatie bedrijventerreinen | € 3.504.000 Voordeel |
| • Regeling realisatiestimulans | € 3.395.000 Voordeel |
| • Winstneming grondexploitatie niet-bedrijventerreinen 2024 | € 5.646.000 Voordeel |

In het jaarverslag vindt u de behaalde beleidsmatige doelstellingen en een financiële toelichting op de afwijkingen van de begroting.

Communicatie

Artikel 197 van de Gemeentewet bepaalt dat de jaarstukken, inclusief controleverklaring en accountantsrapport, ten minste twee weken voor de behandeling in de raad ter inzage moeten worden gelegd. De jaarstukken worden gepubliceerd op de website van gemeente Dijk en Waard.

Uitvoering

Na vaststelling van de jaarstukken dienen deze voor 15 juli 2026 te worden verstuurd aan het CBS en de provinciale toezichthouder.

Bijlagen, onderdeel van het besluit

Bijlage 1. Concept Jaarstukken 2025;

Bijlage 2. Controle verklaring en het accountantsrapport (volgt nog).

Bijlagen ter informatie

Bijlage 3. Meerjarenprognose grondexploitaties 2026