

JAARREKENING 2023



Inhoudsopgave

INHOUDSOPGAVE	2
INLEIDING	3
1. BALANS.....	4
2. HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN.....	7
3. TOELICHTINGEN.....	8
3.1 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING	8
3.2 TOELICHTING OP DE BALANS	13
3.3 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN.....	38
3.4 ANALYSE BEGROTINGSAFWIJKINGEN EN BEGROTINGSRECHTMATIGHEID	50
BIJLAGE 1: SISA-BIJLAGE.....	73
BIJLAGE 2: TAAKVELDEN	91

Inleiding

Het jaar 2023 is afgesloten met een positief resultaat van € 21.013.345.

Hierna wordt via de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting de financiële verantwoording afgelegd over het in het jaar 2023 gerealiseerde beleid.

1. Balans

Het jaar 2023 is afgesloten met de volgende balans. Posten met zowel per 31 december 2023 als per 31 december 2022 een saldo van € 0 en geen mutaties in 2022 en 2023 worden niet vermeld.

Activa (bedragen x € 1.000,-)	31-12-2023	31-12-2022
Vaste activa		
<u>Immateriële vaste activa</u>		
• Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	-	-
• Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	2.465	533
• Bijdrage van activa in eigendom van derden	-	-
Totaal immateriële vaste activa	2.465	533
<u>Materiële vaste activa</u>		
• Investerings met een economisch nut	239.210	244.610
• Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	919	2.206
• Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	9.781	7.862
• In erfpacht	11.127	11.127
Totaal materiële vaste activa	261.037	265.804
<u>Financiële vaste activa</u>		
• Kapitaalverstrekking aan:		
- deelnemingen	12.170	12.170
- gemeenschappelijke regelingen	-	-
- overige verbonden partijen	250	250
• Leningen aan:		
- openbare lichamen	-	-
- woningbouwcorporaties	-	-
- deelnemingen	9.296	9.442
- overige verbonden partijen	-	-
• Overige langlopende leningen	20.902	14.049
• Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	-	-
• Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	-	-
• Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	-	-
Totaal financiële vaste activa	42.617	35.911
Totaal vaste activa	306.119	302.248

Activa	31-12-2023	31-12-2022
(bedragen x € 1.000,-) (Vervolg)		
VLOTTENDE ACTIVA		
<u>Vorraden</u>		
• Grond- en hulpstoffen	-	-
• Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	-63.981	21.257
• Gereed product en handelsgoederen	-	-
• Vooruitbetalingen	-	-
Totaal voorraden	-63.981	21.257
<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		
• Vorderingen op openbare lichamen	7.850	16.195
• Verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen	-	-
• Overige verstrekte kasgeldleningen	-	-
• Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	100.780	43.500
• Rekening-courantverhouding met het Rijk	-	-
• Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	-	1.244
• Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	-	-
• Overige vorderingen	86.977	15.960
• Overige uitzettingen	-	-
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	195.607	76.899
<u>Liquide middelen</u>		
• Kassaldi	9	8
• Banksaldi	2.478	2.648
Totaal liquide middelen	2.486	2.656
<u>Overlopende activa</u>		
• De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel uitgesplitst naar de nog te ontvangen bedragen van:		
- Europese overheidslichamen	512	700
- Het Rijk	872	2.679
- Overige Nederlandse overheidslichamen	2.370	1.953
• Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	7.159	33.908
Totaal overlopende activa	10.914	39.240
Totaal vlottende activa	145.026	140.052
Totaal generaal	451.145	442.300
Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969	-	-

Passiva (bedragen x € 1.000,-)	31-12-2023	31-12-2022
Vaste passiva		
<u>Eigen vermogen</u>		
• Algemene reserve	39.079	32.243
• Bestemmingsreserves	71.520	73.783
• Gerealiseerde resultaat	21.013	20.262
Totaal eigen vermogen	131.613	126.287
<u>Voorzieningen</u>		
• Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	11.747	7.032
• Voorzieningen ter egalisering van kosten	5.293	4.858
• Voorzieningen voor bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven	-	-
• Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is	121.199	118.881
Totaal voorzieningen	138.239	130.771
<u>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</u>		
• Obligatieleningen	-	-
• Onderhandse leningen van:	-	-
- binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	-	-
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	71.167	94.333
- binnenlandse bedrijven	-	-
- openbare lichamen	-	-
- overige binnenlandse sectoren	-	-
- buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	-	-
• Door derden belegde gelden	-	-
• Waarborgsommen	1.444	2.597
• Overige leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	-	-
Totaal vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	72.611	96.931
Totaal vaste passiva	342.463	353.989
Vlottende passiva		
<u>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		
• Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen	-	-
• Overige kasgeldleningen	-	-
• Banksaldi	-	-
• Overige schulden	17.511	14.334
Totaal netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	17.511	14.334
<u>Overlopende passiva</u>		
• Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	17.441	16.195
• de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren uitgesplitst naar de ontvangen bedragen van:		
- Europese overheidslichamen	-	-
- Het Rijk	68.441	53.823
- Overige Nederlandse overheidslichamen	4.774	3.265
• Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.	515	695
Totaal overlopende passiva	91.171	73.977
Totaal vlottende passiva	108.682	88.311
Totaal passiva	451.145	442.300
Gewaarborgde geldleningen	283.397	290.362
Garantstellingen	29.345	26.302

2. Het overzicht van baten en lasten

Deze tabel laat per taakveld zien wat er geraamd is bij de begroting en wat de daadwerkelijke uitkomsten waren bij de afsluiting van 2023. Het verschil tussen begroting en rekening kan ofwel een voordeel (+) ofwel een nadeel (-) zijn. De analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijzigingen en het overzicht van baten en lasten is per taakveld terug te vinden in het jaarverslag.

	Raming begrotingsjaar voor wijziging			Raming begrotingsjaar ná wijziging			Realisatie begrotingsjaar		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning	999	-11.620	-10.621	999	-12.742	-11.743	6.251	-13.890	-7.639
1. Veiligheid	139	-8.896	-8.757	639	-10.823	-10.184	822	-11.852	-11.030
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	1.009	-20.684	-19.675	1.009	-23.927	-22.918	763	-23.819	-23.056
3. Economie	22.235	-24.507	-2.272	111.344	-114.701	-3.357	118.836	-110.682	8.153
4. Onderwijs	2.683	-16.585	-13.902	11.018	-25.382	-14.365	9.424	-26.068	-16.644
5. Sport, cultuur en recreatie	540	-20.213	-19.673	2.961	-27.854	-24.893	2.829	-25.902	-23.073
6. Sociaal domein	38.678	-129.114	-90.436	56.401	-170.764	-114.362	55.617	-165.776	-110.159
7. Volksgezondheid en milieu	754	-24.426	-23.672	3.054	-30.259	-27.205	2.903	-29.295	-26.393
8. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	29.702	-35.568	-5.866	33.967	-41.436	-7.469	15.201	-26.421	-11.220
Subtotaal programma's	96.739	-291.613	-194.874	221.392	-457.889	-236.496	212.645	-433.706	-221.061
Lokale heffingen	51.191	-	51.191	54.824	-	54.824	59.335	-	59.335
Algemene uitkeringen	172.843	-	172.843	201.801	-	201.801	202.681	-	202.681
Dividend	660	-	660	660	-	660	693	-	693
Saldo financieringsfunctie	137	-1.708	-1.572	137	-1.708	-1.572	355	-1.483	-1.128
Overige algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	224.831	-1.708	223.123	257.422	-1.708	255.713	263.064	-1.483	261.580
Kosten overhead	374	-29.604	-29.230	309	-34.928	-34.619	402	-34.013	-33.611
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-1.579	-1.579
Gerealiseerd saldo baten en lasten	321.945	-322.926	-981	479.123	-494.525	-15.402	476.111	-470.781	5.330
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves:									
0. Bestuur en ondersteuning	3.128	-2.500	628	27.298	-22.779	4.519	27.041	-23.856	3.185
1. Veiligheid	-	-	-	-	-47	-47	-	-49	-49
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	-	-	-	224	-100	124	228	-100	128
3. Economie	270	-	270	724	-33	691	633	-43	590
4. Onderwijs	-	-	-	84	-75	9	65	-75	-10
5. Sport, cultuur en recreatie	12	-	12	2.399	-	2.399	1.474	-	1.474
6. Sociaal domein	193	-836	-643	7.967	-2.468	5.499	7.117	-3.797	3.320
7. Volksgezondheid en milieu	-	-	-	589	-26	562	521	-244	277
8. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	1.088	-	1.088	1.900	-161	1.739	6.965	-197	6.768
Subtotaal mutaties reserves	4.691	-3.336	1.355	41.186	-25.690	15.496	44.045	-28.361	15.684
Gerealiseerde resultaat	326.636	-326.262	374	520.309	-520.215	94	520.156	-499.142	21.013

3. Toelichtingen

3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door de gemeenteraad op 3 december 2019 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balansonderdeel anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het begrotingsjaar, zijn in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen zijn als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar wordt gesteld.

Met betrekking tot de verwerking van de algemene uitkering heeft de commissie BBV een stellige uitspraak gedaan. Deze uitspraak houdt in dat in de jaarrekening de algemene uitkering wordt opgenomen conform de in het jaar laatst gepubliceerde accresmededeling, die doorgaans is opgenomen in de september circulaire van het boekjaar.

Met betrekking tot de eigen bijdragen die het CAK int en aan de gemeenten afdraagt geldt op basis van de Kadernota rechtmatigheid 2023 van de commissie BBV het volgende. Gemeenten kunnen op basis van de overzichten van het CAK wel de aantallen personen, soort en omvang van de zorgverlening beoordelen met de eigen Wmo-administratie. Probleempunt is dat, vanwege het ontbreken van inkomensgegevens op deze overzichten, de informatie over eigen bijdrage ontoereikend is om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en de volledigheid van de eigen bijdrage als geheel te kunnen vaststellen. Door de systematiek te kiezen van het door het CAK laten vaststellen van de eigen bijdrage, heeft de wetgever in feite bepaald dat de verantwoordelijkheid voor juistheid en de volledigheid van de eigen bijdrage geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dat betekent dat door de gemeente geen zekerheden over de omvang en de hoogte van de eigen bijdrage kunnen verkregen worden, als gevolg van het niet kunnen vaststellen van de juistheid op persoonsniveau, zoals in het voorgaande toegelicht. De gemeente zal deze onzekerheid in de jaarstukken moeten noemen, ook al ligt de oorzaak ervan niet bij de gemeente.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Er is sprake van een formeel verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten: vierjaar. Indien sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisatie) dient er (waarschijnlijk) wel een verplichting te worden opgenomen.

Medewerkers kunnen op basis van de CAO gemeenten onder andere vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke verlofuren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke verlofuren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het gemeentelijke vitaliteitsbeeld. De uren die zijn gespaard onder het verlofsparen verjaren niet. Conform de door commissie BBV gepubliceerde 'Nadere toelichting commissie BBV' moeten gemeenten een voorziening vormen voor alle categorieën bovenwettelijke verlofuren die in artikel 6.5 van de CAP gemeenten zijn benoemd.

Diverse personele lasten blijven echter ook in 2023 toegerekend aan de periode waarin de uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals de ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en de overlopende vakantiegeldafspraken.

Financiële instrumenten zijn als volgt gewaardeerd:

Balans

Vaste activa

Immateriële vaste activa

Algemeen

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. Eventuele van derden verkregen specifieke investeringsbijdragen zijn in mindering gebracht op het geactiveerde bedrag (artikel 62 lid 2 BBV). Hierbij wordt de verkregen bijdrage als bate te worden verantwoord.

Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio

Afsluitkosten van opgenomen geldleningen worden afgeschreven gedurende de restant looptijd van de betrokken geldlening.

Kosten van onderzoek en ontwikkeling van een bepaald actief

De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in 5 jaar afgeschreven. De afschrijving van de geactiveerde kosten van onderzoek en ontwikkeling vangt aan bij ingebruikneming van het gerelateerde materiële vaste actief.

Bijdragen aan activa in eigendom van derden

Bijdragen aan activa van derden is vooralsnog geen balanspost bij de gemeente Lelystad.

Materiële vaste activa

Algemeen

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, inclusief de direct toe te rekenen salariskosten. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze rente is geactiveerd. In de nota Activeren en Afschrijven 2019 zijn onderstaande afschrijvingstermijnen vastgesteld en is de wijziging van de afschrijvingssystematiek van Annuïtair naar Lineair bekrachtigd.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen in jaren staan in de onderstaande tabel:

Activasoort	Categorie	Verbijzondering	Afschrijvingstermijn
Gronden en terreinen	Gronden		niet afschrijven
	Erfpachtgronden		niet afschrijven
Woonruimten	Woningen		40 jaar
Bedrijfsgebouwen		Bedrijfsgebouwen	60 jaar
		Extra lokalen	Looptijd bestaand gebouw
		Noodlokalen	5 jaar
		Semipermanente lokalen	40 jaar
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	Riolering	Vervanging riolering	60 jaar
		Druk- en vacuümriolering	30 jaar
		Mechanisch, elektrisch en pompen	15 jaar
		GRP-plan	5 jaar
	Begraafplaatsen	Urnenmuur/tuin	15 jaar
		Begraafplaatsen	30 jaar
Vervoermiddelen	Bedrijfsauto		6 jaar

Vervolg

Activasoort	Categorie	Verbijzondering	Afschrijvingstermijn
Machines, apparaten en installaties	Automatisering klantsysteem	Werkstation/ thin clients	5 jaar
		Laptop	3 jaar
		Monitor	4 jaar
		Tablets	3 jaar
		Vaste Telefonie	5 jaar
		Mobiele telefonie	3 jaar
	Automatisering centraal systeem	Servers	3 jaar
		Datacenter	10 jaar
		Netwerk componenten	5 jaar
		Back-up componenten	3 jaar
	ICT	Implementatie kosten systemen	5 jaar
		Software	10 jaar
	Installaties	Technische installaties gebouwen	30 jaar
		Technische installaties parkeergarages	10 jaar
	Apparaten/ machines	Diverse apparaten en machines	5 jaar
Overige materiële vaste activa	Meubilair		10 jaar
	Inventaris en leermiddelen onderwijs		10 jaar

1) De afschrijvingstermijn voor permanente gebouwen die voldoen aan de vastgestelde duurzaamheidseisen en die zijn gebouwd vanaf 2022, gelijk te trekken met de levensduur van deze gebouwen zoals benoemd in de verordening huisvesting onderwijs en de afschrijvingstermijn daarmee te verlengen van 40 naar 60 jaar.

Investerings met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. Bij de waardering is, waar nodig, rekening gehouden met een (verwachte) duurzame waardevermindering. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut

Investerings met een maatschappelijk nut worden, evenals investeringen met een economisch nut, geactiveerd en over de verwachte toekomstige gebruiksduur afgeschreven. De verplichting om alle investeringen te activeren geldt volgens het BBV vanaf 2018. Daarvoor hadden gemeenten nog de keuze om investeringen in maatschappelijk nut niet te activeren. Daarom zijn alleen de investeringen van deze categorie vanaf 2018 zichtbaar op de balans van de gemeente Lelystad.

In erfpacht uitgegeven gronden

Voor in erfpacht uitgegeven gronden geldt de uitgifteprijs van eerste uitgifte als verkrijgingsprijs. Gronden in eeuwigdurende erfpacht worden gewaardeerd tegen registratiewaarde. Eventuele afkoopsommen voor voortdurende contracten zijn verwerkt onder de langlopende schulden en vervallen naar rato van afkoopperiode vrij te gunste van het resultaat.

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen, (overige) leningen u/g en (overige) uitzettingen zijn – tenzij hierna anders is vermeld – opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden.

De gemeente Lelystad heeft geen obligatieportefeuille.

Van een deelneming is krachtens artikel 1 lid d BBV sprake als de gemeente participeert in het aandelenkapitaal van een NV of BV.

Vlottende activa

Voorraden:

Grond en hulpstoffen

Grond- en hulpstoffen zijn opgenomen tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Wanneer de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, wordt afgewaardeerd naar deze lagere marktwaarde.

Onderhanden werk, gronden in exploitatie

De als onderhanden werken opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijpmaken) alsmede een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten.

Voor winstneming geldt de percentage of completion methode: baten en lasten – en het daaruit vloeiende resultaat – worden toegerekend aan de periode waarin deze zijn gerealiseerd. Bij meerjarige projecten betekent dit dat (de verwachte) winst niet pas aan het eind van het project als gerealiseerd moet worden beschouwd, maar gedurende de looptijd van het project tot stand komt en ook als zodanig moet worden verantwoord. Het verantwoorden van tussentijdse winst is daarmee geen keuze maar een verplichting die voortvloeit uit het realisatiebeginsel. Bij het bepalen van de tussentijdse winst is het wel noodzakelijk de nodige voorzichtigheid te betrachten. Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid en dient er winst te worden genomen:

1. Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat.
2. De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht.
3. De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).

Zolang daarvan geen sprake is, worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht. Indien er sprake is van winst, wordt deze berekend op basis van de eindwaarde van het project, conform de notitie 'Nadere uitleg Winstnemen 2018' van de commissie BBV.

Gereed product

Gereede producten worden gewaardeerd tegen de kostprijs of tegen de marktwaarde indien de marktwaarde lager is dan de kostprijs. Dat laatste doet zich vooral voor indien voorraden incourant worden. De kostprijs bestaat uit de verrekenprijzen van grond- en hulpstoffen en de loon- en machinekosten die aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen. Jaarlijks worden vorderingen die oninbaar zijn afgeboekt op de getroffen voorziening.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De pensioenverplichting ten behoeve van de wethouders is echter tegen de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd. De onderhoudsegalisatievoorzieningen stelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn. In de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen die is opgenomen in het jaarverslag is het beleid ter zake nader uiteengezet.

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

Verplichting voortvloeiend uit leasing

De gemeente Lelystad heeft geen verplichtingen voortvloeiend uit leasing.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en Garantstellingen

Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten de balanstelling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. Overigens is in de toelichting op de balans nadere informatie opgenomen.

3.2 Toelichting op de balans

3.2.1 Activa

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De post immateriële vaste activa wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	-	-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	2.465	533
Bijdrage van activa in eigendom van derden	-	-
Totaal	2.465	533

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2023:

	Boekwaarde 31-12-2022	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2023
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	-	-	-	-	-	-	-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	533	2.952	910	-	109	-	2.465
Bijdrage van activa in eigendom van derden	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	533	2.952	910	-	109	-	2.465

De desinvesteringen betreffen met name de overheveling van het voorbereidingskrediet Stationsgebied naar de grondexploitaties Stationsgebied West voor € 0,65 miljoen en de overheveling van het voorbereidingskrediet WNB Stationslocatie naar grondexploitatie de Veste voor € 0,1 miljoen. Daarnaast zijn een aantal kleinere voorbereidingskredieten afgesloten via winstneming op de betreffende grondexploitatie.

De belangrijkste investeringen staan in het hierna opgenomen overzicht vermeld.

	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk bested in 2023	Cumulatief bested t/m 2023
Voorbereiding plankosten versnelling Warande	2.838	640	703
Voorbereiding Campuszone Midden	2.935	374	374
Voorbereiding stedelijk Waterfront Kust	1.400	1.073	1.073
Totaal	7.173	2.086	2.150

Onderstaand wordt een korte toelichting per krediet gegeven:

Voorbereiding plankosten versnelling Warande

Voor een versnelde planontwikkeling van Warande (na deelgebied 1) heeft de raad in april 2022 een voorbereidingskrediet van € 0,4 miljoen en in juli 2023 een uitbreiding van het voorbereidingskrediet van € 2,4 miljoen euro beschikbaar gesteld. Naast uitgaven van € 0,64 miljoen euro in 2023 is er ook een bijdrage ontvangen van € 0,1 miljoen euro van het Rijksvastgoedbedrijf als bijdrage op de inhuur derden.

Voorbereiding Campuszone Midden

In december 2022 heeft de raad een voorbereidingskrediet van € 1 miljoen euro beschikbaar gesteld voor de verstedelijkingsopgave in de Campuszone Midden. In december 2023 heeft de raad nog een aanvullend krediet van € 1,9 miljoen beschikbaar gesteld om het gebouw van de voormalig school de Rietlanden te kunnen slopen en af te boeken. De kosten van € 0,37 miljoen in 2023 hebben betrekking op het opstellen van de planvorming van het gebied.

Voorbereiding stedelijk Waterfront Kust

In het raadsakkoord is opgenomen dat voor het project Waterfront Kust een stedenbouwkundig plan wordt opgesteld. Parallel wordt het bestemmingsplan opgesteld met de daarbij behorende milieueffectrapportage. Het

opstellen van beide plannen vergt ambtelijke inzet en de inzet van adviesbureaus. In de kadernota 2024 heeft de raad hiervoor een voorbereidingskrediet van € 1,4 miljoen euro beschikbaar gesteld. In 2023 is € 1 miljoen besteedt.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Investerings met een economisch nut	239.210	244.610
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	919	2.206
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	9.781	7.862
In erfpacht uitgegeven gronden	11.127	11.127
Totaal	261.037	265.804

De Investerings met een economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Gronden en terreinen	23.312	24.248
Woonruimten	-	-
Bedrijfsgebouwen	199.667	203.306
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	37	37
Vervoermiddelen	41	61
Machines, apparaten en installaties	13.852	14.746
Overige materiële vaste activa	2.302	2.212
Totaal	239.210	244.610

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met een economisch nut weer:

	Boekwaarde 31-12-2022	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2023
Gronden en terreinen	24.248	-12	925	-			23.312
Woonruimten							
Bedrijfsgebouwen	203.306	4.962	366	7.612	622		199.667
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	37	0		-	-		37
Vervoermiddelen	61	-		20			41
Machines, apparaten en installaties	14.746	919		1.813			13.852
Overige materiële vaste activa	2.212	355		264	-		2.302
Totaal	244.610	6.224	1.291	9.709	622	-	239.210

De desinvestering bij gronden en terreinen betreft de verkoop van Lars en Lilly voor € 0,7 miljoen en een overheveling van de materiële vaste activa naar de grondexploitatie tijdelijke scholen Tjotter/Triangel voor € 0,2 miljoen. De desinvestering bij bedrijfsgebouwen betreft de afstoting van 6 van de 8 schoolwoningen (huur) waar nog investeringen op geactiveerd waren.

Onder Bijdragen van derden zijn de bijdragen van derden opgenomen die direct gerelateerd zijn aan de investering. Onder de afwaarderingen staan de afwaarderingen vermeld wegens duurzame waardeverminderingen.

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen zijn in het hierna opgenomen overzicht vermeld.

	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2023	Cumulatief besteed t/m 2023
Nieuwbouw KBS de Kring	11.683	283	283
Nieuwbouw de Schakel	13.486	940	2.686
Fietsparkeren station	18.825	352	679
Nieuwbouw KC Voorhof	15.969	416	349
Nieuwbouw de Tjalk	9.722	998	998
Totaal	69.684	2.989	4.995

Onderstaand wordt een korte toelichting per krediet gegeven:

Nieuwbouw KBS de Kring

Bij het IHP 2021-2034 is een investeringskrediet beschikbaar gesteld voor de nieuwbouw KBS de Kring van € 7.002.800. Hierna heeft de raad een beslissing genomen over extra investeringskrediet beschikbaar te stellen in het IHP 2022-2035 € 2.403.834 en IHP 2023-2036 € 2.276.040. In 2023 is cumulatief € 283.000 besteedt. Dit zijn met name ontwerpkosten architect.

Nieuwbouw de Schakel

Bij het IHP 2021-2034 is een investeringskrediet beschikbaar gesteld voor de nieuwbouw bs de Schakel van €9.800.000. Hierna heeft de raad een beslissing genomen om extra investeringskrediet beschikbaar te stellen in het IHP 2022-2035 €10.236.488 en IHP 2023-2036 € 1.664.426. In 2023 is € 940.000 besteedt. Dit zijn met name de ontwikkelkosten, leges en bouwkosten

Fiets parkeren station

In de Programma begroting 2023-2026 heeft de raad een investeringskrediet beschikbaar gesteld van € 18.825.000 voor Fiets parkeren station. Kosten 2023 betreffen met name kosten ProRail.

Nieuwbouw vervanging KC Voorhof

Bij de actualisatie IHP bij de Kadernota 2024-2027 heeft de raad een investeringskrediet beschikbaar gesteld voor de nieuwbouw KC Voorhof van € 1.970.903. Hiernaast is er nog €13.341.490 overgeheveld van het investeringskrediet Nieuwbouw Atol Oost, omdat het plan/locatie is gewijzigd en dit KC Voorhof is geworden. Ook is er een bijdrage derden vanuit het Rijk beschikbaar, namelijk de Spuk Sport € 656.401. In 2023 is € 416.000 besteedt. Dit zijn met name ontwerpkosten architect.

Nieuwbouw de Tjalk

Bij de actualisatie IHP bij de Kadernota 2024-2027 heeft de raad een investeringskrediet beschikbaar gesteld voor de nieuwbouw de Tjalk van € 9.371.989. Hiernaast is nog € 350.000 overgeheveld vanuit een voorbereidingskrediet. Kosten 2023 van € 998.000 betreffen ontwerpkosten, leges, installatiekosten en sloopkosten.

De investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Gronden en terreinen	-	-
Woonruimten	-	-
Bedrijfsgebouwen	84	98
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	489	507
Vervoermiddelen	-	-
Machines, apparaten en installaties	345	1.601
Overige materiële vaste activa	-	-
Totaal	919	2.206

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven weer:

Onder bijdragen van derden zijn de bijdragen van derden opgenomen die direct gerelateerd zijn aan de investering. Onder de afwaarderingen staan de afwaarderingen vermeld wegens duurzame waardeverminderingen.

	Boekwaarde 31-12-2022	Investeren	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2023
Gronden en terreinen	-	-	-	-	-	-	-
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	98	-	-	14	-	-	84
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	507	-	-	18	-	-	489
Vervoermiddelen	-	-	-	-	-	-	-
Machines, apparaten en installaties	1.601	76	1.332	-	-	-	345
Overige materiële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	2.206	76	1.332	32	-	-	919

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen zijn in het hierna opgenomen overzicht vermeld.

	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2023	Cumulatief besteed in 2023
Ondergrondse afvalinz.systemen	1.965	76	345
Totaal	1.965	76	345

Onderstaand wordt een korte toelichting per krediet gegeven:

Ondergronds afvalstelsel

Het in 2020 gestarte project voor het plaatsen van ondergrondse afvalcontainers. De oplevering van het project heeft vertraging opgelopen door de WHOA-procedure tegen BWaste waarin de gemeente schuldeiser is. In 2022 is met twee andere leveranciers dit project verder uitgevoerd. In 2023 heeft de HVC het eigendom van de ondergrondse containerbakken overgenomen t.w.v. €1,3 miljoen. Dit betreft een desinvestering.

De investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Gronden en terreinen	-	-
Woonruimten	-	-
Bedrijfsgebouwen	-	-
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	9.781	7.862
Vervoermiddelen	-	-
Machines, apparaten en installaties	-	-
Overige materiële vaste activa	-	-
Totaal	9.781	7.862

De boekwaarde van de investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut had het volgende verloop:

	Boekwaarde 31-12-2022	Investeren	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2023
Gronden en terreinen	-	-	-	-	-	-	-
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	-	-	-	-	-	-	-
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	7.862	2.293	-	114	260	-	9.781
Vervoermiddelen	-	-	-	-	-	-	-
Machines, apparaten en installaties	-	-	-	-	-	-	-
Overige materiële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	7.862	2.293	-	114	260	-	9.781

Onder bijdragen van derden zijn de bijdragen van derden opgenomen die direct gerelateerd zijn aan het betrokken actief. Onder de afwaarderingen staan de afwaarderingen vermeld wegens duurzame waardeverminderingen.

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen staan in het hierna opgenomen overzicht vermeld.

	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2023	Cumulatief besteed in 2023
Rondweg Lelystad Zuid + Bruggen	2.000	1.089	1.726
Totaal	2.000	1.089	1.726

Onderstaand wordt een korte toelichting per krediet gegeven:

Rondweg Lelystad Zuid/ Rondweg Lelystad Zuid (Bruggen)

De raad heeft 700.000 (wegen) + 1.300.000 (bruggen) investeringskrediet beschikbaar gesteld. Per saldo is in 2023 € 1.089.000 besteedt.

Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2023 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

	Boek waarde 31-12-2022	Investe- ringen	Desinves- teringen	Aflossingen	Afwaar- deringen	Boek waarde 31-12-2023
Kapitaalverstekking aan:						
Deelnemingen	12.170	-	-	-	-	12.170
Gemeenschappelijke regelingen	-	-	-	-	-	-
Overige verbonden partijen	250	-	-	-	-	250
Leningen aan:						
Openbare lichamen	-	-	-	-	-	-
Woningbouwcorporaties	-	-	-	-	-	-
Deelnemingen	9.442	-	-	146	-	9.296
Overige verbonden partijen	-	-	-	-	-	-
Overige langlopende leningen	14.049	8.679	-	1.826	-	20.902
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met	-	-	-	-	-	-
Uitzettingen in vorm van Nederlandse	-	-	-	-	-	-
Overige uitzettingen met een looptijd	-	-	-	-	-	-
Totaal	35.911	8.679	-	1.973	-	42.617

Op de balans is de volgende indeling gemaakt in de post Kapitaalverstrekingen:

- Deelnemingen;
- Gemeenschappelijke regelingen en;
- Overige verbonden partijen.

Bij Kapitaalverstrekingen aan verbonden partijen is altijd sprake van een bestuurlijk belang. Van een bestuurlijk belang is sprake indien de gemeente rechtstreeks invloed heeft op de besluitvorming binnen de verbonden partij.

Kapitaalverstreking aan

Kapitaalverstrekingen	Boekwaarde 31-12-2022	Mutaties	Boekwaarde 31-12-2023
Deelnemingen			
Technofonds Flevoland B.V.	443	-	443
BNG N.V.	13	-	13
Alliander N.V.	1.195	-	1.195
JEL B.V.	0	-	0
Coöperatie Parkeerservice	194	-	194
Vitens N.V.	98	-	98
N.V. Sportbedrijf Lelystad	9.198	-	9.198
OMAGC CV	1.000	-	1.000
HVC N.V.	4	-	4
Ontwikkeling maatschappij Airport Lelystad/Almere N.V.	25	-	25
Werkbedrijf Lelystad B.V.	0	-	0
Totaal Deelnemingen	12.170	-	12.170
Overige verbonden partijen			
Stichting Uiver Constellation	250	-	250
Totaal Overige verbonden partijen	250	-	250
Totaal kapitaalverstrekingen	12.420	-	12.420

Kapitaalverstrekingen aan deelnemingen

Alliander N.V.

De gemeente Lelystad is aandeelhouder van Alliander. Het belang van deze deelneming kan worden omschreven als het zekerstellen van een continue energievoorziening en het streven naar zo laag mogelijke tarieven. Het aandeelhouderschap in Alliander is ontstaan na de splitsing van NV Nuon. De balanswaarde van Alliander is, conform richtlijnen van het BBV, gebaseerd op de historische kostprijs van de oude Nuon. De gemeente Lelystad heeft 873.863 aandelen Alliander.

BNG N.V.

De gemeente Lelystad is aandeelhouder van de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). De BNG is een bank voor overheidsinstanties. De BNG is dan ook volledig in handen van Nederlandse overheden. Lelystad is voor 0,009% aandeelhouder van BNG.

OMAGC CV

In 2008 is de OMALA NV opgericht om slagvaardig te kunnen inspelen op de bedrijfsontwikkelingen nabij de luchthaven Lelystad. Het gaat hier om een gelijke deelneming van de gemeenten Almere, Lelystad en de provincie Flevoland in deze NV. Vooruitlopend op de oprichting van Ontwikkeling Maatschappij Airport Garden City CV (hierna: OMAGC CV) is door ieder van de deelnemende partijen een lening van € 1.000.000 verstrekt aan OMALA NV. Bij het aangaan van de geldlening is bepaald dat na oprichting van OMAGC CV de geldlening direct wordt afgelost en is omgezet in aandelenkapitaal van OMAGC CV.

Ontwikkeling maatschappij Airport Lelystad/Almere N.V.

In 2008 is de OMALA NV opgericht (zie ook OMAGC C.V.). Het gaat hierom een gelijke deelneming via de C.V. van de gemeenten Almere, Lelystad en de provincie Flevoland in deze NV, ieder tot een bedrag van € 25.000.

Technofonds Flevoland B.V.

De doelstelling van het fonds is het in het kader van het regionale technologiebeleid verstrekken van risicodragend kapitaal, in de vorm van participatie in het aandelenkapitaal en/of het verstrekken van achtergestelde leningen, aan startende en doorstartende ondernemingen in het Midden- en Klein Bedrijf in Flevoland, waarbij het gaat om ontwikkelingen bij bedrijven op technologisch-innovatief terrein. Vanaf 2019 vindt waardering door het Technofonds plaats tegen verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde.

Vitens N.V.

De gemeente Lelystad is aandeelhouder van Vitens N.V. Het belang van de deelneming kan worden omschreven als het zekerstellen van een continue watervoorziening ten behoeve van inwoners en bedrijven (waar onder een adequaat leidingennet) en het streven naar zo laag mogelijke tarieven.

Werkbedrijf Lelystad B.V. (geen aandelenkapitaal op de balans)

De gemeente Lelystad is 100% aandeelhouder van het Werkbedrijf Lelystad B.V. Doel van het Werkbedrijf is het realiseren van een optimale uitstroom vanuit de Participatiewet naar werk.

N.V. Sportbedrijf Lelystad

N.V. Sportbedrijf Lelystad is van start gegaan op 1 februari 1999 en is eigenaar van en beheert en exploiteert bijna alle sportaccommodaties in Lelystad. Tevens verzorgt het Sportbedrijf sportstimuleringsactiviteiten en het sportsteunpunt is er ondergebracht. De gemeente Lelystad heeft met het Sportbedrijf Lelystad een dienstverleningsovereenkomst voor het uitvoeren van het gemeentelijk sportbeleid.

HVC N.V.

Het publieke belang dat door HVC N.V. wordt gediend, is het reguleren van de afvalverwerking in Lelystad. Er is sprake van een aandeelhouderschap voor onbepaalde duur.

Coöperatie Parkeerservice

De gemeente Lelystad heeft een financieel belang in de coöperatie Parkeerservice. Sinds 2017 zijn kapitaalstortingen gedaan van in totaal € 194.000, de kapitaalstortingen zijn gebruikt ter verhoging van het weerstandsvermogen en ter bekostiging van het transitieproces.

Aandelenkapitaal JEL B.V.

De raad heeft met de Aanpak Sociaal Domein onder andere besloten om de toegang en regie tot de jeugdhulp anders in de rijken en heeft daarbij ook besloten dat deze ingericht wordt in de vorm van een gemeentelijke BV (hierna Jeugd BV).

Kapitaalverstrekkingen aan overige verbonden partijen

Stichting Uiver Constellation

In 2012 hebben KLM, Schiphol en de gemeente Lelystad de stichting Uiver Constellation opgericht. In de stichting is het recht ondergebracht om de vliegtuigen Uiver en Constellation te behouden en te exploiteren, waaronder het recht om de vliegtuigen aan een derde ter beschikking te stellen, in dit geval aan Libéma, de huidige exploitant van het Aviodrome. De oprichting van de stichting heeft bijgedragen aan het behoud van Aviodrome voor Lelystad.

Leningen aan

Leningen aan	Boek waarde 31-12-2022	Mutaties	Boek waarde 31-12-2023
Deelnemingen			
Sportbedrijf Lelystad	1.709	-146	1.563
Ontwikkeling Maatschappij Airport Lelystad/Almere (Omala)	3.900	-	3.900
Alliander	3.833	-	3.833
Totaal leningen aan deelnemingen	9.442	-146	9.296
Overige langlopende leningen			
Applaus BV	118	-	118
Stichting Stimuleringsfonds Volkshuisvesting	10.488	4.673	15.161
Kredietbank Nederland	1.200	-	1.200
Verstekte hypotheek eigen personeel	112	-19	93
New England Orthodontics BV	560	-70	490
Toekomstbestendig wonen	1.522	2.269	3.791
Sportvereniging Lelystad 67	49	-1	48
Totaal overige langlopende leningen	14.049	6.853	20.902
Totaal leningen aan	23.491	6.706	30.197

Leningen aan deelnemingen

Sportbedrijf Lelystad

In 2002 is € 2.772.681 verstrekt aan het Sportbedrijf Lelystad voor de bouw van het racketcentrum. De lening loopt tot en met 2031. Aanvullend is in 2015 een lening verstrekt voor de aanschaf en exploitatie van een nieuw te plaatsen houtsnipperkachel voor een bedrag van € 435.000. Deze lening loopt af in 2030. In 2022 is nog aanvullend € 500.000 aan lening verstrekt. Deze lening loopt af in 2037. Conform de afspraken is er in 2023 € 146.278 afgelost op de leningen.

Ontwikkeling Maatschappij Airport Lelystad/Almere (Omala)

Het doel van Ontwikkeling Maatschappij Airport Lelystad Almere is het versterken van de sociaaleconomische structuur en bevorderen van werkgelegenheid in Flevoland in samenhang met de ontwikkeling van Lelystad Airport door het realiseren van een hoogwaardig Businesspark. Belangrijkste activiteiten zijn het verwerven van de noodzakelijke gronden en deze gronden ontwikkelen en uitgeven aan luchtvaart gerelateerde en andere bedrijven. In 2021 is er een nieuwe lening verstrekt van € 1.600.000 met einddatum december 2023. In december 2023 is de lening van € 1.600.000 verlengt onder aangepaste condities tot 28 december 2024. Ultimo 2023 staat er een saldo open van € 3.900.000. Het gaat hier naast de lening van € 1.600.000 om een lening van € 2.300.000 die verstrekt is op basis van het financieringsarrangement dat afgesloten is tussen de aandeelhouders en Omala. Het financieringsarrangement is geldig zolang de ontwikkeling van Omala loopt.

Alliander

De gemeente Lelystad is aandeelhouder van Alliander N.V. Alliander staat voor grote investeringen als gevolg van de energietransitie en heeft mede daarom aan de aandeelhouders een versterking van het kapitaal gevraagd middels het uitgeven van een hybride obligatielening die later omgezet kan worden in aandelenkapitaal. Op basis van het Lelystads aandelenpercentage is er een lening verstrekt van ca. € 3,8 miljoen. Deze lening loopt tot 2081, maar de verwachting is wel dat deze voor die tijd omgezet wordt in aandelenkapitaal.

Leningen aan overige langlopende leningen

Applaus BV

Deze lening is in 2014 verstrekt om een betalingsachterstand in te lossen. De hoogte van de lening bedraagt € 118.000 op 31 december 2022. Op dit moment wordt niet afgelost op de lening.

Stichting Stimuleringsfonds Volkshuisvesting

Stichting Stimuleringsfonds Volkshuisvesting voert voor de gemeente Lelystad de leningen uit die zijn bestemd voor particuliere woning verbetering en voor starters op de woningmarkt. Hieronder vallen de volgende leningen: Gemeenterekening Lelystad, Startersfonds Lelystad, VROM Startersfonds Lelystad, Energiebesparingsfonds Lelystad en Asbestleningen. De gemeente Lelystad heeft in 2023 € 5.974.000 aan nieuwe leningen verstrekt. De verstrekte leningen lopen 30 jaar. Zolang de onderliggende verordeningen geldig zijn, kunnen er nieuwe leningen verstrekt worden tot het in de verordening vastgestelde bedrag. Als het plafond bereikt wordt, moet uitbreiding voorgelegd worden aan de Raad.

In 2021 is de verordening Toekomstbestendig Wonen door de Lelystadse raad vast gesteld. In dat kader worden er leningen aan particulieren verstrekt voor investering in asbestverwijdering, verduurzaming en levensloopbestendig maken van de woning. In 2023 is er € 2.706.000 aan leningen verstrekt

Kredietbank Nederland

In 2014 is een bedrag van € 1.200.000 aan werkkapitaal aan de Kredietbank Nederland verstrekt. Dit betreft een doorlopende faciliteit zodat de Kredietbank Nederland voor het verstrekken van Bbz-kredieten in opdracht van het Zelfstandigen Loket Flevoland in het kader van de uitvoering de Bbz.

Verstrekte hypotheek eigen personeel

De post verstrekte hypotheek aan eigen personeel neemt af door aflossingen van bestaande leningen. De gemeente verstrekt geen nieuwe hypotheekleningen meer.

New England Orthodontics BV

Begin 2021 is de tweede verdieping van de zorgplint aan de Haagwinde verkocht aan New England Orthodontics BV. De lening wordt in 10 jaar lineair afgelost.

Sportvereniging Lelystad 67

In 2022 is aan Sportvereniging Lelystad 67 € 50.000 lening verstrekt voor de huurachterstand met betrekking tot de kleedkamers. De jaarlijkse aflossing bedraagt € 1.250. De lening loopt af in 2061.

Flottende activa

Vorraden

De in de balans opgenomen voorraden worden uitgesplitst naar de volgende categorieën:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Grond- en hulpstoffen	-	-
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	-63.981	21.257
Gereed product en handelsgoederen	-	-
Vooruitbetalingen	-	-
Totaal	-63.981	21.257

Van de bouwgronden in exploitatie kan van het verloop in 2023 het volgende overzicht worden weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2022	Investe- ringen	Opbreng- sten	Winst- (uit)name	Boekwaarde 31-12-2023	Voorziening verlieslatend complex	Balans- waarde 31-12-2023
Theaterkwartier (0.0.1)	2.606	1.105			3.711	734	2.977
Zilverpark Oost (0.0.4)	-630	77			-553	77	-630 *
Parkwijk (0.0.5)	-353	762	-361		48	442	-393 **
Kop van de Veste (0.2.1)	-331	23		-25	-333		-333
de Veste 10 (0.2.1.5)		133			133		133
Campus midden (0.3.0)	-1.146	623	-2.555	49	-3.028		-3.028
Eureka (0.3.03)	-1.261	658		-145	-748		-748
Zuiderzeewijk Waddenlaan (1.1.1.)	-265	-0		265	-		-
Atolwijk Kustrif (1.2.1.)	64	-184			-120	56	-176 *
Buitenhof (1.7.7)	560	90		-99	551		551
Oostervaart-Oost (1.8.3)	4.713	124		-42	4.795		4.795
HanzePark (2.2.4)	9.043	-578		-8.465	0		0
Stationsgebied West (2.2.4.)		1.414		-	1.414	5.876	-4.463 **
Groene schouw (2.2.7)	-481	166		183	-132		-132
Suydersee Boulevard (2.3.1)	-193	21		172	0	-	0
Lelystad Noord West (2.2/2.3)	-281	4		202	-76		-76
Bataviahaven (havenkwartier 2.3.1)	11.833	284		-	12.117	2.681	9.435
Punter / Aldi (2.3.2)	0	16		-16	0		0
Bataviastad (Kust Museaal 2.5.1)	1.269	33		-63	1.239		1.239
Houtribhoogte (2.5.2)	4.394	131		-	4.525	1.094	3.430
Schoener-Zuidwest (2.4.7)	-1.317	262		111	-944		-944
Werkeiland (3.5.3)	1.117	102		-	1.219	1.007	211
Noordersluis (3.8.0)	2.958	52	-2	45	3.053		3.053
Noordersluis-Zuidoost (3.8.1)	760	16	-3	-11	762		762
Rivierenbuurt (4.2.5)	459	33		-27	466		466
Larserplein (4.7.8)	-1.028	168		-7	-868	38	-905 *
Warande Deelgebied 1 (5.0.0)	15.577	4.758	-3.020	1.146	18.462		18.462
Tijdelijke dependance Triangel/Tjotter (5.2.2)		396			396		396
Flevopoort (5.8.0)	15.034	1.249	-13.980	1.544	3.848		3.848
Flevokust Noord (7.1.8.1) Binnendijks fase 1	-12.866	106	-455	3.042	-10.173		-10.173
Flevokust Noord (7.1.8.2) Binnendijks fase 2	-16.046	13.439	-101.736	6.424	-97.919		-97.919
Larserpoort (7.8.1)	1.104	39		8	1.152		1.152
Totaal	35.294	25.522	-122.111	4.292	-57.003	12.006	-69.009

* De voorziening is volgens de verslaggevingsregels van de BBV volledig geherrubriceerd onder de voorzieningen (passiva kant)

** De voorziening is volgens de verslaggevingsregels van de BBV gedeeltelijk geherrubriceerd onder de voorzieningen (passiva kant); voor zover het de boekwaarde van de grex overschrijdt.

Toelichting kolom Winst (uit)name in bovenstaande tabel: Positieve bedragen in deze tabel zijn de positieve winsten op basis van de Percentage of Completion methode. Daarbij De negatieve bedragen zijn de (negatieve) correcties op de eerder genomen winsten.

Bij Flevolust zijn verkopen met 2 contracten met ontbindende voorwaarden, waarvan nu een deel is opgenomen in de winst name. Dat betreft verkopen Bol en Bestseller. Ten aanzien van Hanzepark, deze is afgesloten per 31-

12-2023 en het restant te ontwikkelen deel is opgegaan in de nieuwe grondexploitatie Stationsgebied West. Bij het afsluiten van Hanzepark is een verlies genomen van €8.464.952 deze is grotendeels gecompenseerd door een eerder gevormde voorziening van €7.573.000 per 31-12-2022. Het restant is ten laste van het resultaat 2023 gekomen. Zie ook de toelichting op taakveld 8.2.

	Boekwaarde 31-12-2023	Geraamde nog te maken kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd resultaat (nominale waarde)	Geraamd resultaat (contante waarde)
Theaterkwartier (0.0.3)	3.711	7.141	10.201	652	734
Zilverpark Oost (0.0.4)	-553	631		78	77
Parkwijk (0.0.5)	48	4.633	4.267	415	442
Kop van de Veste (0.2.1)	-333	238		-95	-95
de Veste 10 (0.2.1.5)	133	325	1.300	-843	-808
Campus midden (0.3.0)	-3.028	3.062	133	-99	-84
Eureka (0.3.03)	-748	540	-	-207	-205
Zuiderzeewijk Waddenlaan (1.1.1.)	-			-	-
Atolwijk Kustrif (1.2.1.)	-120	177	-	57	15
Buitenhof (1.7.7)	551	351	1.208	-305	-289
Oostervaart-Oost (1.8.3)	4.795	1.527	9.132	-2.810	-2.668
HanzePark (2.2.4)	0			0	-
Stationsgebied West (2.2.4.	1.414	28.895	25.025	5.283	5.876
Groene schouw (2.2.7)	-382	67		-315	-313
Suydersee Boulevard (2.3.1)	0			0	-
Lelystad Noord West (2.2/2.3)	-76	205	139	-10	-10
Bataviahaven (havenkwartier 2.3.1)	12.117	4.457	13.842	2.732	2.681
Punter / Aldi (2.3.2)	0			0	-
Bataviastad (Kust Museaal 2.5.1)	1.239	1.698	3.516	-579	-556
Houtribhoogte (2.5.2)	4.525	1.536	4.964	1.097	1.094
Schoener-Zuidwest (2.4.7)	-944	664	-	-280	-280
Werkeiland (3.5.3)	1.219	261	459	1.021	1.007
Noordersluis (3.8.0)	3.053	832	5.751	-1.865	-1.770
Noordersluis-Zuidoost (3.8.1)	762	209	2.137	-1.166	-1.114
Rivierenbuurt (4.2.5)	466	788	1.565	-311	-272
Larserplein (4.7.8)	-868	1.816	907	41	38
Warande Deelgebied 1 (5.0.0)	18.462	31.626	54.638	-4.550	-3.904
Tijdelijke dependance Triangel/Tjotter (5.2.2)	396	276	676	-4	-
Flevopoort (5.8.0)	3.848	9.823	19.456	-5.786	-5.032
Flevokust Noord (7.1.8.1) Binnendijks fase 1	-10.173	13.639	15.178	-11.711	-11.263
Flevokust Noord (7.1.8.2) Binnendijks fase 2	-100.934	78.743	8.997	-31.187	-29.470
Larserpoort (7.8.1)	1.152	1.330	4.256	-1.775	-1.632
Totaal	-60.268	195.490	187.746	-52.524	-47.800

Binnen de grondexploitaties wordt met een aantal variabelen gerekend waaronder een percentage verwachte kostenstijging voor de toekomst en opbrengstindexering. Deze doorgaans conservatief ingerekende parameters gelden niet voor één jaar, maar worden gehanteerd over de volledige looptijd van iedere grondexploitatie. Dit zijn slechts inschattingen en is daarom een risico. Naast dit risico wordt ook met andere risico's wordt gerekend. In het weerstandsvermogen is daarom voor de risico's grondexploitaties rekening gehouden met € 11.787 miljoen risico.

Voor een nadere toelichting op de resultaten grondexploitaties wordt verwezen naar de toelichting op het taakveld 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur en taakveld 8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen) en de paragraaf grondbeleid.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Boekwaarde 31-12-2023	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2023	Balanswaarde 31-12-2022
Vorderingen op openbare lichamen	7.850	-	7.850	16.195
Verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen	-	-	-	-
Overige verstrekte kasgeldleningen	-	-	-	-
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	100.780	-	100.780	43.500
Rekening-courantverhouding met het Rijk	-	-	-	-
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	-	-	-	1.244
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	-	-	-	-
Overige vorderingen	86.977	9.546	77.431	15.960
Overige uitzettingen	-	-	-	-
Totaal	195.607	9.546	186.060	76.899

Vorderingen openbare lichamen

De vorderingen op openbare lichamen zijn publiekrechtelijke instellingen en verenigingen zoals het Rijk, Provincie, gemeenten, gemeenschappelijke regelingen, waterschappen en Belastingdienst etc. De vorderingen op openbare lichamen bestaat uit twee componenten, namelijk 1. Btw Compensatiefonds en 2. Overige vorderingen op openbare lichamen. De vordering op het btw/bcf is ten opzichte van 2022 met € 8.685.711 gedaald. De overige vorderingen op openbare lichamen zijn ten opzichte van 2022 met circa € 340.000 gestegen. De totale boekwaarde jaar 2023 bedraagt € 7.850.000.

Uitzettingen in de Rijks schatkist met rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

Decentrale overheden zijn gerechtigd om een bepaald bedrag aan middelen buiten de schatkist aan te houden. Gerekend over een heel kwartaal mag het op dag basis buiten de schatkist aangehouden bedrag gemiddeld niet hoger zijn dan het drempelbedrag. Het drempelbedrag is 2% van het begrotingstotaal, uit de volgende tabel blijkt dat het gemiddelde banksaldo niet boven de drempelbedragen uitkwam in 2023.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	836	1.286	363	547
Drempelbedrag	7.241	7.241	7.241	7.241
Ruimte onder het drempelbedrag	6.405	5.955	6.878	6.694
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Overige vorderingen

Overige vorderingen (bedragen x €1.000)	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Debiteuren algemeen	79.116	3.726
Debiteuren belastingen	1.795	3.902
Debiteuren Werk en Inkomen	2.325	3.562
Debiteuren ZLF	3.640	3.980
Overige vorderingen	101	790
Totaal Overige vorderingen	86.977	15.960

Debiteuren algemeen

De debiteuren algemeen bestaat uit de openstaande debiteuren gecorrigeerd met de voorziening dubieuze debiteuren.

Debiteuren algemeen (bedragen x €1.000)	31-12-2023
0 tot 30 dagen	4.366
31 tot 90 dagen	50.565
91 tot 180 dagen	352
181 dagen en ouder	24.892
*Af: Debiteuren Openbaar Lichaam	677
Subtotaal	79.498
Voorziening dubieuze debiteuren	382
Totaal Debiteuren algemeen	79.116

Debiteuren belastingen

De post openstaande debiteuren belastingen bestaat uit debiteuren gecombineerde aanslag, marktgelden, parkeerbelastingen, rioolrecht en de getroffen voorziening dubieuze debiteuren belastingen. Het totale saldo debiteuren belastingen is ten opzichte van 2022 met € 2.107.000 afgenomen.

Debiteuren Werk en Inkomen

De Debiteuren WIZ is in 2023, onder aftrek van de getroffen voorziening, met € 1.237.400 afgenomen. Met de getroffen voorziening voor dubieuze debiteuren van € 6.787.000 is 74,4% van het debiteuren saldo voorzien. De beoordeling op individueel niveau is een continue proces

Debiteuren ZLF

Bij de Debiteuren ZLF is sprake van een afname van € 340.000. De getroffen voorziening van € 764.000 is 17,4% van het openstaande debiteurensaldo. Beoordeling is op individueel niveau volgens een eenduidige methodiek. Het risico van dubieuze debiteuren wordt net als voorheen nog steeds grotendeels door het Rijk gedragen.

Overige vorderingen

De overige vorderingen zijn ten opzichte van 2022 afgenomen met € 680.000.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Kassaldi	9	8
Banksaldi	2.478	2.648
Totaal	2.486	2.656

EMU - saldo in de jaarrekening

EMU saldo (begroting) (Bedragen x €1.000)		Realisatie jaarrekening 20233	Primitieve begroting 2023	Verschil tov primitieve begroting
+	1. Exploïtatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	5.330	-981	6.311
+	2. Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	9.855	11.389	-1.534
+	3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie minus de vrijval van de voorzieningen ten bate van de exploitatie	17.586	18.845	-1.259
-	4. Investeringsen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	1.939	-10.701	12.639
+	5. Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	883	0	883
+	6. Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	0	0	0
-	7. Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw -, w oonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	23.422	19.826	3.596
+	8. Baten bouw grondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord	122.725	42.286	80.438
-	9. Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen	13.674	8.455	5.219
-	10. Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	0	0	0
11	Verkoop van effecten:	nee	nee	nee
	a) Gaat u effecten verkopen ? (ja/nee)			
-	b) Zo ja w at is bij verkoop de verw achte boekw inst op de exploitatie ?	0	0	0
Berekend EMU saldo		117.344	53.959	63.384

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel uitgesplitst naar de nog te ontvangen bedragen van:		
- Europese overheidslichamen	512	700
- Het Rijk	872	2.679
- Overige Nederlandse overheidslichamen	2.370	1.953
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	7.159	33.908
Totaal	10.914	39.240

De in de balans opgenomen van EU, Rijk en provincies nog te ontvangen voorschotbedragen die zijn ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Saldo 31-12-2022	Toe- voegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2023
Europese overheidslichamen				
ESF subsidie	700	281	469	512
Totaal Europese overheidslichamen	700	281	469	512
Het Rijk				
BBZ	169	150	169	150
SPUK Gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2021 (B2)	176	302	176	302
SPUK Kwijtschelding gemeentelijke belastingen (C62)	26	8	-	34
SPUK Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire (G12)	347	-	347	-
SPUK Opvang ontheemden Oekraïne (A16)	1.093	24	1.117	-
Belastingdienst VPB 2020/2021/2022	720	-	720	-
Maatschappelijke begeleiding	-	175	-	175
Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2022 (G2)	150	121	150	121
Algemene uitkering	-	90	-	90
Totaal Het Rijk	2.679	781	2.678	872
Overige Nederlandse overheidslichamen				
Belastingdienst inzake Btw reintegratie	512	-	512	-
Bijdrage gemeente Almere beschermd wonen	1.100	1.769	1.100	1.769
Bijdrage gemeente Noordoostpolder zelfstandigenloket	7	-	7	-
GR IJsselmeergroep	24	-	24	-
MRA	58	-	58	-
Veiligheidsregio	123	-	123	-
Werkbedrijf	128	-	128	-
Gem Nijmegen, GBI middelen	-	62	-	62
Spuk Integraal zorgakkoord (H35B)	-	473	-	473
Aankoopcentrale Almere	-	62	-	62
Gemeente Lelystad	-	3	-	3
Totaal Overige Nederlandse overheidslichamen	1.953	2.370	1.953	2.370
Totaal	5.332	3.431	5.099	3.754

3.2.2 Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Algemene reserves	39.079	32.243
Bestemmingsreserves	71.520	73.783
Gerealiseerde resultaat	21.013	20.262
Totaal	131.613	126.287

Het verloop in 2023 wordt in het hierna opgenomen overzicht per reserve weergegeven:

	Boek waarde 31-12-2022	Toevoeg- ingen	Onttrek- king	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boek waarde 31-12-2023
Algemene reserve AD	22.767	836	-	-	-	23.604
Dempingsreserve	-	-	-	6.000	-	6.000
Egalisatiereserve grondexploitatie	9.476	-	-	-	-	9.476
Reserve bestemd resultaat	11.934	5.041	5.223	-	-	11.752
Reserve ontwikkeling stad	42.285	2.808	15.650	13.676	-	43.119
Arbeidsplaatsenregeling Flevokust	388	-	-	-	-	388
Transitiefonds voor het sociale domein	735	-	-	-	-	735
Egal.res.syst.wijz.Afschrijv. systematiek	13.532	-	2.345	-	-	11.187
Egalisatiereserve Re-integratie	250	-	-	-	-	250
Dekkingsres inzet weerstandsvermogen	3.989	-	82	-	-	3.907
Egalisatiereserves VO	671	-	488	-	-	183
Resultaat boekjaar voor bestemming	20.262	21.013	0	-20.262	-	21.013
Totaal	126.287	29.699	23.788	-585	-	131.613

Onder “Bestemming resultaat” staan de toevoegingen of onttrekkingen vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaande boekjaar. Onder de afschrijvingen staan de verminderingen vermeld in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd.

Algemene reserves

De reserves “Algemene reserve AD” en “Egalisatiereserve grondexploitatie” vallen onder de algemene reserves van de gemeente Lelystad en vormen samen het weerstandsvermogen.

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Algemene reserve AD	23.604	22.767
Dempingsreserve	6.000	-
Egalisatiereserve grondexploitatie	9.476	9.476
Totaal	39.079	32.243

De algemene reserve AD en egalisatiereserve grondexploitatie dienen ter afdekking van risico's die zich kunnen voordoen en die niet zodanig te voorzien zijn dat ze via bijstelling van beleid of bij de kadernota gedekt kunnen worden.

Bij het vaststellen van de jaarstukken 2021 heeft de raad via een amendement besloten een dempingsreserve in te stellen voor opvangen tekorten deze raadsperiode: “Dit amendement beoogt dat de gemeenteraad in de nieuwe raadsperiode over voldoende middelen kan beschikken”.

De door de raad in de nota risicomanagement en weerstandsvermogen 2019 vastgestelde norm voor het weerstandsvermogen is bepaald op 1,5 maal het totaal van het benodigd risicobedrag, met een ondergrens van

1,2 en een bovengrens van 1,8. Dit wordt nader uitgewerkt in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Bestemmingsreserves

Reserve bestemd resultaat

De reserve bestemd resultaat is voornamelijk gevormd uit doorgeschoven budgetten uit Decemберnotitie(s) die voorheen werden gedekt uit incidentele exploitatiebudgetten. Om deze middelen gedurende de resterende looptijd van het project beschikbaar te houden wordt deze reserve gebruikt. Jaarlijks worden deze budgetten geactualiseerd bij de decemберnotitie. Is het project beëindigd, dan valt dit deel van de reserve vrij in het rekeningresultaat.

Reserve ontwikkeling stad

Bij de kadernota 2017 – 2021 heeft de raad de oorspronkelijke doelstelling achter de reserve ontwikkeling stad (ROS) verbreed, zodat intensiveringen met een incidenteel karakter eruit gedekt kunnen worden. In het raadsprogramma 2018 – 2022 is het uitgangspunt nogmaals bekrachtigd: incidentele intensiveringen worden bij voorkeur incidenteel gedekt vanuit de reserve ontwikkeling stad. Het onderscheid tussen structurele- en incidentele dekking wordt daarmee duidelijker zichtbaar en de besluitvorming over de inzet van incidentele middelen wordt daarmee transparanter en meer integraal.

In het onderstaande overzicht zijn de stortingen en onttrekkingen van de Reserve ontwikkeling stad uit 2023 weergegeven.

Reserve ontwikkeling stad	Bedrag	Gerealiseerd tot	Gerealiseerd	Restant
	besluitvorming	en met 2022	2023	beklemming
Sportverkiezingen.	48	-12	-12	24
Lelyarchief	-20	-	3	-17
LO Onvoorzien	-300	109	191	-
Zwerfafvalluikjes	-160	-	91	-69
LNL Programmakst-alg	-7.101	1.000	436	-5.664
Integr marketingplan	-100	-	24	-76
Energiearmoede daken	-275	16	14	-245
Waterov.lst-hittestr	-200	-	67	-133
Afval&circulaire eco	-350	-	33	-317
Fiksbrigades	-180	-	151	-29
Fietsverkeer	-60	19	32	-8
Verkeerspl Beukenhof	-25	-	25	-
WBI Stationsgebied	-4.446	-	4.446	-
IP verk opl stations	-300	-	112	-188
Doorstr Hoofdwegenst	-100	-	35	-65
Toekomstkeuzes O&S	-150	110	40	-
Buurthuis Het Palet	-20	-	10	-10
Lelystad Seniorproof	-50	16	11	-23
Verplaatsing monumen	-37	-	34	-3
Wonen gevoelige dos	-80	-	37	-43
Cultuur naar wijken	-200	-	4	-196
Impuls Sportklimaat	-13.300	-	1.300	-12.000
Keuzevrijh brdr aanb	-480	-	22	-458
Plan Lerarentekort	-700	-	5	-695
ABW 21 t/m 64 jaar	335	-	783	1.118
Volwfn ds SportCultuur	-110	-	47	-63
Noodf ds st en ver	-1.000	-	532	-468

Reserve ontwikkeling stad (Vervolg)	Bedrag besluitvorming	Gerealiseerd tot en met 2022	Gerealiseerd 2023	Restant beklemming
Visie digi 2020/25	-1.383	1.302	63	-18
I-2025 Aanbestedings	-1.020	277	92	-651
ISV Algemeen	115	-	-45	70
Leefb. fonds Luchth.	-350	185	100	-65
Lelypas	-109	-	109	-
PvL Plankosten	-1.000	173	7	-819
Uitv. vrijetijdsecon	-2.695	1.527	77	-1.090
Gedraginterventie	-70	-	70	-
Reg.versVrtdsec.kust	-360	263	97	-
Uitbr.En.Samenw.	-50	-	10	-40
Position. Stadshart	-2.040	14	125	-1.901
Herst LO progk VHF	-6.000	-	181	-5.819
Cap Omgev.wet/kwal.b	-2.010	660	580	-770
Herontwikkeling Zkh	-158	86	60	-12
Ziekenhuis Lelystad	-180	115	37	-28
Versnellingsmid wone	-200	40	14	-146
Groeiopgave vd stad	-8.000	-	977	-7.023
Binckbank Tour	-100	50	25	-25
Inzet incidentele mi	-6.200	-	3.800	-2.400
Plan Bestr eenzaamh	-40	-	8	-32
Uitv Bestr eenzaamh	-680	-	45	-725
Verandertraject	-1.910	1.529	246	-135
Doorontwik omg.visie	-1.094	123	108	-863
ROS Nog te storten	28.250	-13.676	-2.500	12.074
Ruimte Raad	-120	-	58	-62
Totaal			-12.842	

Arbeidsplaatsenregeling Flevokust

Deze regeling heeft tot doel een bijdrage te leveren aan het versterken van de economische structuur en het creëren van nieuwe werkgelegenheid. In 2023 hebben op deze reserve geen mutaties plaatsgevonden.

Transitiefonds Sociaal Domein

Het transitiefonds is primair oorspronkelijk gecreëerd om de transitie binnen de decentralisatiedossiers te bekostigen via incidentele intensiveringen. De raad heeft op 27 oktober 2015 de criteria vastgesteld op basis waarvan bedragen onttrokken kunnen worden. In 2023 hebben op deze reserve geen mutaties plaatsgevonden.

Egalisatiereserve Systeemwijziging Afschrijvingssystematiek.

Deze reserve is ingesteld om de resultaatteffekten te egaliseren, die samenhangen met de gewijzigde afschrijving systematiek (van annuïtair naar lineair). De systeemwijziging pakt over de gehele periode (2018 – 2061) budgetneutraal uit, maar resulteert wel in een verschuiving van de afschrijvingslasten tussen jaarschijven.

Egalisatiereserve Re-integratie

Deze egalisatiereserve is voor het opvangen van fluctuaties in de kosten van het werkdeel. Met het aanhouden van een egalisatiereserve werkdeel wordt tegemoetgekomen aan de wens van de raad om middelen die via een algemene uitkering worden ontvangen voor een specifiek doel ook daarvoor in te zetten. Uitgangspunt is bij een gemiddeld volume van het werkdeel van € 5 miljoen per jaar, een marge van 5% egalisatierisico aan te houden. Dat komt uit op een norm van € 250.000 ter egalisatie. In de praktijk komt dat neer op storting uit overschotten op het werkdeel tot een maximum van € 250.000. Door een maximum aan saldo voor deze reserve aan te houden worden er niet onnodig middelen gereserveerd en kunnen de positieve saldi in het rekening resultaat worden meegenomen om op die manier de integrale afweging een inzet van middelen weer mogelijk te maken.

Dekkingsreserve inzet weerstandsvermogen

De reserve is ingesteld om incidenteel middelen in te zetten vanuit het weerstandsvermogen (algemene reserve). Omdat voor dit doel geen rechtstreekse onttrekking mag plaatsvinden uit de algemene reserve, is een aparte reserve ingesteld. Vanuit de algemene reserve worden middelen overgeheveld naar deze reserve en vervolgens onttrokken ter dekking de toegekende middelen. In 2023 is €39.000 onttrokken t.b.v. Integraal werken en €43.000 t.b.v. Maatschappelijke agenda.

Egalisatiereserve Voortgezet Onderwijs (VO)

In de programmabegroting 2017- 2021 is de egalisatiereserve Voortgezet Onderwijs (VO) ingesteld, vooruitlopend op het uiteindelijke voorstel voor nieuwbouw van de campus en de dekking van de bijbehorende kapitaallasten. Onderdeel van de uitwerking is de vrijval van deze reserve in de periode 2022 tot en met 2025, conform onderstaande bedragen per jaarschijf.

- 2022 - € 1.743.000
- 2023 - € 488.000
- 2024 - € 127.000
- 2025 - € 56.000

Na de laatste onttrekking verliest deze reserve zijn functie en daarom wordt deze reserve na de laatste onttrekking opgeheven.

Gerealiseerd resultaat

Resultaat Boekjaar voor bestemming

Deze reserve brengt het zuivere begrotingssaldo en het rekeningsaldo in beeld. Het begrote saldo vertegenwoordigt het actuele begrotingssaldo uit de meest recente begroting. Het werkelijke saldo vertegenwoordigt het rekeningresultaat van het afgelopen jaar. Nadat de raad het rekening resultaat van het voorgaande jaar heeft bestemd, is het saldo op deze reserve weer € 0. Het rekeningresultaat 2023 bedraagt € 21.013.345 positief.

Voorzieningen

Onder de voorzieningen zijn opgenomen, de op het moment van opstellen van de jaarrekening voorzienbare verplichtingen, verliezen en/of risico's, voor zover de omvang hiervan redelijkerwijs is in te schatten. De voorzieningen zijn gewaardeerd op nominale waarde. De pensioenverplichting ten behoeve van de wethouders is echter op de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd.

De onderhoudsegalisatievoorzieningen stelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de geformuleerde kwaliteitseisen. Voorzieningen worden op grond van artikel 44 BBV gevormd voor:

Art.44.1

- a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is doch redelijkerwijs te schatten;
- b. bestaande risico's op balansdatum ten aanzien van verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs te schatten is;
- c. kosten die in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt maar de oorsprong hebben in het begrotingsjaar of een eerder begrotingsjaar en de voorziening strekt tot kostenegalisatie;
- d. de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven.

Art. 44.2

Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden (lees: niet voor bijdragen van het Rijk of provincie met een specifiek bestedingsdoel, deze worden op de balans opgenomen als vooruit ontvangen bedragen).

Het verloop van de voorzieningen in 2023 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

	Boek waarde 31-12-2022	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boek waarde 31-12-2023
Voor verplichtingen, verliezen en risico's					
Pensioenen wethouders	5.203	226	-	285	5.144
Spaarverlof	213	-	-	171	42
Alternatief FLO	1.369	164	-	-	1.533
Herrubricering grondexploitatie	248	4.780	-	-	5.027
Ter egalisering van kosten					
Gemeentelijke gebouwen	4.858	2.726	-	2.290	5.293
Voor bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven					
Niet van toepassing	-	-	-	-	-
Voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is					
Kunstwerken/hoge routes	13.630	1.966	-	2.295	13.301
Riolering	49.345	3.760	-	1.529	51.576
Begraafplaats	87	18	-	-	106
Stadhuis	2.709	230	-	-	2.939
Bovengronds	48.509	10.916	877	9.090	49.458
Uitvoeringskosten Tozo regeling ZLF	4.600	-	-	781	3.820
	130.771	24.787	877	16.441	138.239

In de kolom "Vrijval" zijn de bedragen opgenomen welke ten gunste van de rekening van baten en lasten zijn vrijgevallen. Alle aanwendingen van de voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht.

Voor verplichtingen, verliezen en risico's (BBV art. 44.1a en 1b):

Pensioenen wethouders

De pensioenen voor (oud) wethouders worden vooralsnog in eigen beheer uitgevoerd en gemeenten zijn eigen risicodragers. Op grond van verslagleggingsregels moet de voorziening de pensioenverplichting van alle opeisbare overdraagbare pensioenen bevatten. De omvang van de voorziening is gebaseerd op actuariële berekeningen die jaarlijks worden geactualiseerd naar volledigheid van rechten en berekend volgens de (officieel voorgeschreven) rekenrente van het Rijk. De omvang van de voorziening is € 5.144.000 per 31-12-2023.

Spaarverlof

Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie-uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het gemeentelijke vitaliteitsbeeld. Deze vakantie-uren verjaren niet. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden. In 2023 is er € 171.000 aangewend in deze voorziening.

Alternatief FLO - Functioneel leeftijdsontslag brandweerpersoneel

Deze voorziening is gevormd in verband met de verplichting voortvloeiend uit een uitvoeringsovereenkomst met de Veiligheidsregio Flevoland. Deze regeling geldt voor 12 personen die een repressieve dienst vervullen en door deze regeling vanaf de leeftijd van 59 jaar met vervroegd pensioen kunnen, waarbij de gemeente een deel van de bezoldiging aanvult. De voorziening is maximaal (100%) van de totale verplichting gevuld. Nu er meer ervaringscijfers zijn is het aannemelijk dat al deze medewerkers (die in aanmerking komen) in de toekomst gebruik gaan maken van deze regeling. De looptijd van de voorziening eindigt per 31-12-30. Jaarlijks wordt de voorziening herijkt gebaseerd op opeisbare rechten en keuzes van medewerkers. Er is in 2023 € 164.000 aan de voorziening toegevoegd.

Herrubricering grondexploitaties

Deze voorziening is ingesteld om aan de verslaggevingsregels van de gemeenten (BBV) te kunnen voldoen. De regels schrijven voor dat de boekwaarde van een grondexploitatie na vermindering van de getroffen voorziening niet lager dan € 0 mag zijn. Voor een tweetal grondexploitaties is dit het geval. Dit betreffende de grondexploitaties Zilverpark en Parkwijk. Er is in 2023 € 4.780.000 toegevoegd in deze voorziening.

Ter egalisering van kosten (BBV art. 44.1c)

Gemeentelijke gebouwen

Deze voorziening is ingesteld om schommelingen in het meerjarig groot onderhoud van de overige gemeentelijke gebouwen op te vangen. Stortingen in en onttrekkingen aan deze voorzieningen worden gedaan op basis van onderhoudsplannen (MJOB*). Er heeft in 2023 een dotatie aan de voorziening gemeentelijke gebouwen plaatsgevonden van € 2.726.000 en is er € 2.290.000.000 onttrokken conform het groot onderhoudsplan.

Voor bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven (BBV art. 44.1d)

De Gemeente Lelystad heeft geen voorzieningen voor toekomstige vervangingsinvesteringen waar een heffing voor wordt geheven.

Voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is (BBV art. 44.2)

Kunstwerken / hoge routes

De voorziening kunstwerken dient ter dekking van het toekomstig groot onderhoud aan bouwkundige werken zoals bruggen, tunnels, viaducten en bouwkundige elementen in het water zoals Bataviahaven en zware damwanden.

De hoogte van de voorziening is gebaseerd op de lange termijn onderhoudsplanung. De stortingen bedragen € 1.966.000. De onttrekking bedraagt € 2.295.000 conform het groot onderhoudsplan, waardoor het saldo van de voorziening in 2023 met € 329.000 is afgenomen.

De Voorziening Kunstwerken/hoge routes loopt over de jaren heen redelijk vlak ondanks dat op basis van de leeftijdsopbouw van Lelystad een piek in groot onderhoud wordt voorzien vanaf 2025. Mogelijke tekorten spelen op de langere termijn. Bijstellingen in de begroting vinden plaats bij de periodieke actualisatie van de Meerjarenraming KSP.

Riolering

De voorziening riolering is gevormd uit geoormerkte middelen vanuit de rioolheffing. Stortingen en onttrekkingen zijn gebaseerd op het vastgestelde GRP (gemeentelijk rioleringsplan) en dient ter dekking van het toekomstig groot onderhoud voor het riool.

In 2023 is € 3.760.000 aan de voorziening gedoteerd. Conform het groot onderhoudsplan is € 1.529.000 aan de voorziening onttrokken. Per saldo is de voorziening met ongeveer € 2.231.000 toegenomen.

De voorziening Riolering laat een stijgende lijn zien. Dit is ook nodig als dekking van de kosten van grote investeringen in de toekomst, welke gebaseerd zijn op het Gemeentelijk Rioleringsplan en de daarin opgenomen verwachte levensduur van 80 jaar.

Begraafplaats

Deze voorziening is ingesteld om schommelingen in het onderhoud van de begraafplaats op te vangen. Er heeft in 2023 een dotatie aan de voorziening begraafplaats plaatsgevonden van € 18.000.

Stadhuis

Deze voorziening is ingesteld om schommelingen in het meerjarig groot onderhoud van het stadhuis op te vangen. De bekostiging voor het onderhoud van het stadhuis gaat deels via de ICL bijdrage van het Rijk. In 2023 is er € 230.000 gestort in deze voorziening.

Bovengronds

De voorziening bovengronds dient ter dekking van het integraal beheer en onderhoud van de openbare ruimte (groen, wegen, spelen en openbare verlichting) met uitzondering van gebouwde kunstwerken.

De hoogte van de voorziening is gebaseerd op de lange termijn onderhoudsplanning. De stortingen bedragen € 10.916.000. De onttrekking bedraagt € 9.090.000 conform het groot onderhoudsplan en een vrijval van € 877.000 (voor een bijdrage in de grondexploitatie Kustrif Zandbank en Stationsgebied West), waardoor het saldo van de voorziening in 2023 met ruim € 949.000 is toegenomen.

De Voorziening GO Bovengronds loopt over de jaren heen redelijk vlak ondanks dat op basis van de leeftijdsopbouw van Lelystad een piek in groot onderhoud wordt voorzien vanaf 2025. Mogelijke tekorten spelen op de langere termijn. Bijstellingen in de begroting vinden plaats bij de periodieke actualisatie van de Meerjarenraming KSP.

Uitvoeringskosten Tozo regeling ZLF

Gemeenten zijn volledig financieel gecompenseerd voor de uitkeringskosten en uitvoeringskosten in het kader van de Tozo (tot 1 oktober 2021). Gemeenten ontvangen de benodigde middelen via een specifieke uitkering. Om direct aan de slag te kunnen gaan, hebben gemeenten een voorschot ontvangen om de benodigde uitgaven te kunnen doen. In 2023 is er € 781.000 aan de voorziening onttrokken.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

De onderverdeling van de in de balans opgenomen vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar is als volgt:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Obligatieleningen	-	-
Onderhandsleningen:	-	-
• Binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	-	-
• Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	71.167	94.333
• Binnenlandse bedrijven	-	-
• openbare lichamen	-	-
• overige binnenlandse sectoren	-	-
• buitenlandse instellingen	-	-
Subtotaal	71.167	94.333
Door derden belegde gelden	-	-
Waarborgsommen	1.444	2.597
Overige leningen	-	-
Totaal	72.611	96.931

In het hierna opgenomen overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden met een rente typische looptijd langer dan één jaar over het jaar 2023:

	Saldo 31-12-2022	Vermeer- deringen	Aflossingen	Saldo 31-12-2023
Obligatieleningen	-	-	-	-
Onderhandsleningen	94.333	-	23.167	71.167
Door derden belegde gelden	-	-	-	-
Waarborgsommen	2.597	154	1.307	1.444
Overige leningen	-	-	-	-
	96.931	154	24.474	72.611

De totale rentelast voor het jaar 2023 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt € 1.471.459,87.

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente-typische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	17.511	13.090
Overlopende passiva	91.171	73.998
Totaal	108.682	87.088

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen netto-vlottende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden	-	-
Overige kasgeldleningen	-	-
Banksaldi	-	-
Overige schulden	17.511	14.334
Totaal	17.511	14.334

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	17.441	16.195
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.	73.215	57.088
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.	515	695
Totaal	91.171	73.977

De in de balans opgenomen van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Saldo per 31-12-2022	Toe- voegingen	Beste- dingen	Saldo per 31-12-2023
Europese overheidslichamen				
Totaal Europese overheidslichamen	-	-	-	-
Het Rijk				
RMC -VSV	19	172	191	-
SPUK Aanpak energie armoede (C55)	2.070	1.324	1.119	2.276
SPUK Circulaire ambachtscentra (E21)	27		27	-
SPUK Capaciteit decentrale overheden voor Klimaat- en energieadaptie CDOKE (F28)	-	1.316	137	1.179
SPUK Gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek (B2)	-	209	151	58
SPUK Huisvesting aandachtsgroepen (C56)	1.000	-	-	1.000
SPUK Regeling huisvesting aandachtsgroepen (C209 RHA 2023)	-	561	-	561
SPUK Impuls jongerencultuur (D21)	9	295	25	278
SPUK Kansrijke wijk (C100)	-	1.781	-	1.781
SPUK Klimaatadaptie Flevoland Klimaatbestendig Koopmanshof eo (E44B)	-	122	-	122
SPUK Klimaatadaptie Flevoland Wadi's Warande/ Groot Nooten (E44B)	-	32	-	32
SPUK Klimaatadaptie Flevoland Flevokust Haven (E44B)	-	550	-	550
SPUK Klimaatadaptie Flevoland Campus Midden - Hooghe bomen- Eureka (E44B)	-	133	-	133
SPUK Lokale aanpak isolatie (C94)	-	1.286	-	1.286
SPUK Lokale preventieakkoorden en preventieaanpakken 2022 (H12)	6	40	23	24
SPUK Lokale sportakkoorden en leefstijlinterventies 2022 (H8)	7	-	5	2
SPUK Middelen inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen (D14)	992	490	534	948
SPUK Naleving controle CTB 2022 (A13)	232	-	232	-
SPUK Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (D8) + SPUK Voorschoolse educatie aan ontheemde peuters (D22)	5.184	5.715	5.541	5.359
SPUK Onderwijsroute (G13)	69	73	142	-
SPUK Opvang ontheemden Oekraïne (A16)	342	14.013	12.811	1.544
SPUK Stimulering sport (H4)	124	1.665	1.160	629
SPUK Tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving (A7)	196	-	196	-
SPUK Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden (D19)	259	-	259	-
SPUK Ventilatie in scholen (C32)	179	-	179	-
SPUK Verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2027 (E84)	402	-	77	325
SPUK Versterken clientondersteuning (H21)	-	50	-	50
SPUK Versterking voor sport en bewegen GALA (H30)	-	1.432	969	462
SPUK Volkshuisvestingsfonds (C47)	39.109	-	518	38.590
SPUK Voorkomen georganiseerde en ondermijnende jeugdcriminaliteit (A17)	961	1.652	613	2.000
SPUK Wet Inburgering 2021 (G10)	397	856	140	1.113
SPUK Woningbouwimpuls tranche 3 (C9)	2.223	-	-	2.223
SPUK Woningbouw op korte termijn door bovenplanse infrastructuur Stationsgebied West/ Theaterkwartier (E104)	-	5.393	-	5.393
WEB	15	183	150	48
SPUK MEOZ (H32)	-	868	392	476
Totaal Het Rijk	53.823	40.211	25.592	68.441
Provincie				
Verkeerseducatie / -veiligheid	5	40	23	21
Regioplan windenergie	351	-	-	351
Bijdrage Zelfstandigenloket (alle deelnemende gemeenten)	2.018	2.572	2.773	1.817
Voedselbank	17	-	17	-
Nedvang zwerfafval	95	-	95	-
NPNL	38	12	51	-
Aanleg Fietspad Polderdreef	141	-	141	-
Warmtetransitie agrarische sector Lelystad	34	-	34	-
Poort van Lelystad Fase 1	-	1.869	75	1.794
IBP-VP gemeente Lelystad voor het project Poort Lelystad (L7B)	567	313	89	791
Totaal Totaal Het Rijk	3.265	4.806	3.297	4.774
Totaal	57.088	45.017	28.889	73.215

Waarborgen en garanties

Het in de balans opgenomen bedrag voor verstrekte waarborgen aan natuurlijke en rechtspersonen kan als volgt naar de aard van de geldlening gespecificeerd worden:

Aard / omschrijving	Oorspronkelijk bedrag	Loopt af in:	Garantiebedrag 31-12-2023	Garantiebedrag 31-12-2022
Waarborgfonds Sociale Woningbouw	356.949	DL	283.384	290.323 *
Mixed Hockey Club Lelystad	34	2023	-	18
Mixed Hockey Club Lelystad	77	2028	13	21
Totaal	357.060		283.397	290.362

* DL: Doorlopend

Het in de balans opgenomen bedrag voor verstrekte garanties bestaat uit de volgende garantstellingen:

Aard / omschrijving	Oorspronkelijk bedrag	Loopt af in:	Garantiebedrag 31-12-2023	Garantiebedrag 31-12-2022
Huisvuilcentrale HVC - Leningen afval en durzaamheid	19.006	DL	14.386	16.955
Plaats 1 - Zorg appartementen	8.500	2038	4.734	4.840
Stichting Flevomeer Bibliotheek - Inventaris	4.000	2034	-	89
MDF - Derdengeldenrekening	1.800	DL	1.800	-
Stichting Eerstelijnszorg Lelystad - Huisartsenpraktijk	1.620	2023	-	308
Sportbedrijf Lelystad - Verbouwing De Koploper	4.622	2036	2.901	3.047
Sportbedrijf Lelystad - Voormalige racketssports gedeelte De Koploper	500	2033	333	367
Sportbedrijf Lelystad - Kleeaccommodaties SVL	547	2030	547	547
Interkerkelijk Diaconaal Overleg - Derdengeldenrekening	100	DL	100	100
Mobiel erfgoed Fleur de Lis - Oldtimerdag	50	2024	50	50
SV Batavia '90 - Borgstelling i.h.k.v. SWS garantie	60	2036	60	-
Stichting Flevomeer Bibliotheek - Huurgarantie	4.434	2034	4.434	-
Totaal	40.804		29.344	26.302

In 2023 is er geen betaling uit hoofde van aanspraken op de verleende borg- en garantstellingen gedaan.

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Langlopende financiële verplichtingen

De gemeente is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijvende, financiële verplichtingen. Hierna volgt een opsomming van de belangrijkste van deze verplichtingen:

Waarborgfonds Eigen Woningen (WEW)

Het WEW borgt de leningen die burgers hebben afgesloten voor het kopen van een huis onder de Nationale Hypotheek Garantie (NHG). In het geval de leningnemer niet aan zijn financiële verplichtingen kan voldoen kunnen financiers het WEW aanspreken voor de restschuld bij gedwongen verkoop. Het Rijk en gemeenten vormden tot eind 2010 een gezamenlijke achtervang indien het garantievermogen van het WEW ontoereikend bleek. Het Rijk heeft deze taak voor leningen die vanaf 2011 zijn afgesloten volledig overgenomen. De achtervang houdt in dat het Rijk en de gemeenten renteloze leningen verstrekken aan het WEW. De mogelijke schade die de gemeente in dat geval lijdt is de rente die we zelf wel moeten betalen voor het aantrekken van de gelden. Het WEW geeft jaarlijks een prognose af over de ontwikkeling van het fondsvermogen met een doorkijk van 5 jaar. Het aantal verliezen uit hoofde van de garantstellingen zal vanaf 2019 afnemen, het fondsvermogen zal zich vanaf dan verder herstellen. De 5-jaars prognose laat zien dat het fondsvermogen tot en met 2028 voldoende is om de voorspelde verliezen op te vangen. Er wordt daarmee geen aanspraak op de achtervang verwacht.

Verlofrechten

Het aantal wettelijke en bovenwettelijke verlofuren van het gemeentelijk personeel bedroeg op de balansdatum 64.271 uur exclusief spaarverlof. De waarde van dit bovenwettelijke verlof is becijferd op € 2.344.932 exclusief de sociale lasten. Bij de verlofuren exclusief spaarverlof is er sprake van een stijging van ca. 13,5% t.o.v. voorgaand jaar. Voor Spaarverlof is conform BBV een voorziening getroffen.

Europese aanbestedingen

Uit de controle van de EU- aanbestedingen is aan onrechtmatige contracten €4.878.315 toekomstige fout (verwachte uitgaven 2024 op deze in 2023 als onrechtmatig aangemerkte contracten) gebleken.

Financiële derivaten

De gemeente Lelystad hanteert geen financiële derivaten.

3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

3.3.1 Analyse afwijkingen begroting en de jaarstukken

0 - Bestuur en ondersteuning

0. Bestuur en ondersteuning	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2023
Baten	244.033	235.438	205.242	2.941
Lasten	-48.756	-46.980	-40.538	-4.397
Saldo	195.276	188.458	164.704	-1.456
Onvoorzien	-	-25	-50	25
Totaal saldo van baten en lasten	195.276	188.433	164.654	-1.431
Toevoegingen / onttrekkingen aan reserves	3.185	628	4.519	2.475
	198.462	189.062	169.173	1.043

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

0. Bestuur en ondersteuning	1	Verkiezingen	-359
	2	Basistaken Burgerzaken (leges)	164
	3	Personele kosten	419
	4	Verkoop grond Lars/Lily	1.561
	5	Inzet communicatie en bestuursondersteuning	-386
	6	Niet bestede middelen Lelystad Digitaal 2025	1.081
	7	Management	-237
	8	Compensatie budgetten prijsstijgingen	232
	9	Hogere energielasten bedrijfsgebouwen	-307
	10	Doorschuif Lelystad Digitaal 2025	-1.126
	11	Lagere kapitaallasten ICT	306
	12	Rentebaten	2.711
	13	Interne rentedekking - algemeen	-757
	14	Correctie aansluiting subadministratie	-170
	15	Inkomsten OZB woningen	1.075
	16	Opbrengst OZB niet-woningen	730
	17	Diverse kleinere taakgerelateerde mutaties	259
	18	DU - Invoeringskosten Omgevingswet	516
	19	Stelposten	455
	20	Schikking bouwkosten Porteuum	400
	21	Voormalig personeel	-372
	22	Stelpost kapitaallasten	797
	23	Spaarverlof	171
	24	VPB 2022	-1.100
	25	VPB 2023	-479
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 0	91

1 - Veiligheid

1. Veiligheid	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2023
Baten	891	710	210	-
Lasten	-11.852	-10.823	-8.896	-558
Totaal saldo van baten en lasten	-10.962	-10.113	-8.686	-558
Toevoegingen / onttrekkingen aan reservers	-49	-	-47	-
	-11.011	-10.113	-8.733	-558

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

1. Veiligheid	26	Eindafrekening Veiligheidsregio	-318
	27	Actualisatie verplichting Alternatief FLO	-164
	28	Veiligheid	303
	29	Toezicht en Handhaving	-335
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 1	-336

2 - Verkeer, vervoer en waterstaat

2. Verkeer, vervoer en waterstaat	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2023
Baten	1.047	1.169	1.169	-
Lasten	-23.819	-23.927	-20.684	-228
Totaal saldo van baten en lasten	-22.772	-22.758	-19.515	-228
Toevoegingen / onttrekkingen aan reservers	128	-	124	228
	-22.644	-22.758	-19.391	-

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

2. Verkeer, vervoer en waterstaat	30	Waterschapslasten en bedrijfsvoering	257
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 2	-266

3 - Economie

3. Economie	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2023
Baten	119.291	111.900	22.641	10.865
Lasten	-110.682	-114.701	-24.507	-633
Totaal saldo van baten en lasten	8.609	-2.801	-1.866	10.232
Toevoegingen / onttrekkingen aan reservers	590	270	691	633
	9.199	-2.531	-1.175	10.865

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

3. Economie	31	Resultaat grondexploitatie bedrijven	10.865
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 3	444

4 – Onderwijs

4. Onderwijs	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2023
Baten	9.424	11.018	2.683	-
Lasten	-26.068	-25.382	-16.585	-1.316
Totaal saldo van baten en lasten	-16.644	-14.365	-13.902	-1.316
Toevoegingen / onttrekkingen aan reservers	-10	-	9	65
	-16.654	-14.365	-13.893	-1.251

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

4. Onderwijs	32	Boekverlies acitva	-367
	33	Tijdelijke onderwijshuisvesting	-426
	34	Storingen-, klachten- en kleinonderhoud	-890
	35	Rentelasten	334
	36	Betaalde belastingen OZB Porteuum	-860
	37	Gas, Elektra & Water	-330
	38	Schoonmaak en afvalverwerking	-282
	39	Voortijdig schoolverlaten	432
	40	P kosten onderwijsbeleid	-302
	41	Leerlingenvervoer	232
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 4	161

5 - Sport, cultuur en recreatie

5. Sport, cultuur en recreatie	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2023
Baten	2.829	2.961	540	-
Lasten	-25.902	-27.854	-20.213	-1.336
Totaal saldo van baten en lasten	-23.073	-24.893	-19.673	-1.336
Toevoegingen / onttrekkingen aan reservers	1.474	12	2.399	1.474
	-21.599	-24.881	-17.273	138

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

5. Sport, cultuur en recreatie	42	Noodfonds Sticht en (sport) verenigingen	238
	43	Coronavirus (reserve)	-414
	44	Noodfonds Sticht en (sport) ver (reserve)	-238
	45	Cultuurgebouwen	371
	46	Culturele infrastructuur	414
	47	Personeels lasten taakveld 5.7	310
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 5	212

6 - Sociaal domein

6. Sociaal domein	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2023
Baten	55.575	56.362	38.638	1.792
Lasten	-165.668	-170.658	-128.990	-7.117
Totaal saldo van baten en lasten	-110.093	-114.296	-90.352	-5.325
Toevoegingen / onttrekkingen aan reservers	3.320	-643	5.499	6.018
	-106.773	-114.940	-84.852	693

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

6. Sociaal domein	48	Welzijnswerk in de wijk	346
	49	JGD - Preventieve inzet Jeugd	570
	50	Preventieve inzet Jeugd	-198
	51	Maatschappelijk dienstverlening	-189
	52	Personeelslasten taakveld 6.1	-674
	53	Wmo - algemene voorziening Wmo	279
	54	Integratie	280
	55	JGD - Preventief justitieel kader Jeugd	-163
	56	JGD - Kosten POH jeugd	172
	57	JGD - Toegang jeugdzorg (JEL bv)	1.142
	58	Kwijtschelding	-340
	59	BBZ - Bijstand zelfstandigen	201
	60	Armoedebeleid - Energietoeslag	-1.105
	61	Bedrijfsvoering ZLF	505
	62	Armoedebeleid	1.650
	63	BUIG - Rijksbijdrage	935
	64	BUIG - Bijstandsuikeringen	-2.644
	65	Personelekosten	202
	66	Werkbedrijf Lelystad	150
	67	ESF subsidie	281
	68	Wmo - Woningaanpassingen, vervoersvoorzieningen, rolstoelen, e.d.	863
	69	Wmo - Dagbesteding	163
	70	JGD - Niet doorzetten vordering samenloop	-352
	71	JGD - Nog te actualiseren budgetten 6.72-a t/m c	821
	72	JGD - Nog te actualiseren budgetten 6.72-a t/m c	2.267
	73	JGD - Nog te actualiseren budgetten 6.72 a t/m c	-3.369
	74	JGD - Regie en administratie	-719
	75	JGD - PGB	180
	76	JGD - Jeugdhulp zonder verblijf overig	227
	77	JGD - Lagere aantallen cliënten verblijf	461
	78	JGD - Hoger aantal cliënten gezinsgericht	-473
	79	JGD - Minder cliënten overig residentieel	1.679
	80	JGD - Niet doorzetten vordering samenloop	-240
	81	JGD - Budgetactualisatie 2023	-1.261
	82	JGD - Meer cliënten dan voorzien/begroot	-1.915
	83	JGD - Toename LTA	-541
	84	JGD - Gesloten plaatsing	-404
	85	Wmo - Opvang & Beschermd Wonen	1.792
	86	JGD - Budgetactualisatie 2023	1.261
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 6	182

7 - Bestuur en ondersteuning

7. Volksgezondheid en milieu	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2023
Baten	23.703	23.827	19.364	-
Lasten	-29.295	-30.259	-24.426	-536
Totaal saldo van baten en lasten	-5.592	-6.432	-5.063	-536
Toevoegingen / onttrekkingen aan reserves	277	-	562	521
	-5.315	-6.432	-4.500	-15

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

7. Volksgezondheid en milieu	87	Onderuitputting GALA en IZA	572
	88	Riool	-468
	89	Baten rioolhffing	376
	90	Verkoop afval	721
	91	Afvalstoffenheffing	-370
	92	Energie	-231
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 7	-47

8 -Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

8. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	93	Mutaties Voorzieningen	2.975
	94	Tekort Grondexploitatie Stationsgebied West	-5.876
	95	Dekking Nadeel Stationsgebied West	5.218
	96	Investeringen en baten grondexploitaties Woningbouw	5.044
	97	Bijdrage uit onderhoudsvoorziening tbv Stationsgebied	659
	98	Winstname op basis van Percentage of Completion	1.802
	99	Afsluiten Hanzepark	-8.373
	100	Afsluiten voorbereidingskredieten	-162
	101	Leges omgevingsvergunning	2.343
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 8	-9

Algemene dekkingsmiddelen

Lokale heffingen

De gemeente Lelystad kent de volgende niet-bestedingsgebonden gemeentelijke heffingen:

	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2023
1 Onroerende zaakbelasting	29.630	27.825	26.551	-
2 Afvalstoffenheffing	12.295	12.665	11.583	-
3 Hondenbelasting	358	321	321	-
4 Rioolheffing	8.135	7.759	6.651	-
5 Leges	6.242	3.459	3.140	2.343
6 Marktgelden	110	126	126	-
7 Lijkbezorgingsrechten	355	349	349	-
8 Parkeerbelasting	2.068	2.190	2.190	-
9 Precariobelasting	-	-	-	-
10 Bedrijveninvesteringszone	141	130	280	-
Totaal	59.335	54.824	51.191	2.343

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

5. Leges

Het verschil wordt met name veroorzaakt door meer-inkomsten worden met name veroorzaakt door enkele grote projecten.

Algemene uitkering gemeentefonds

De algemene uitkering die gemeenten ontvangen uit het gemeentefonds wordt verdeeld via een groot aantal maatstaven, aan deze maatstaven gekoppelde gewichten (bedragen per eenheid) en de uitkeringsfactor (de voor alle gemeenten gelijke vermenigvuldigingsfactor). Naast deze aan verandering onderhevige variabelen bepaalt ook de ruimte onder het plafond van het BTW compensatiefonds de omvang van het totale bedrag dat gemeenten via de algemene uitkering ontvangen. De verantwoording van de algemene uitkering die de gemeente ontvangt uit het gemeentefonds is gebaseerd op de ten tijde van opstellen van de jaarrekening 2023 bekende circulaire en betaalspecificaties. Per saldo was er in 2022 sprake van een voordelige afwijking ten opzichte van de begroting.

De raad is gedurende het afgelopen boekjaar geïnformeerd over de ontwikkelingen op dit gebied via de begrotingsmonitor.

	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2023
Uitkering huidig boekjaar	-202.748	-201.801	-172.843	-
Uitkeringen voorgaande jaren	67	-	-	-
Totaal	-202.681	-201.801	-172.843	-

Dividend

Verantwoord zijn de navolgende dividenden

	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2023
Huisvuilcentrale	157	180	180	-
Alliander	523	480	480	-
BNG	13	-	-	-
Totaal	693	660	660	-

Saldo financieringsfunctie

	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2023
Baten	355	137	137	-
Lasten	-1.483	-1.708	-1.708	-
Totaal	-1.128	-1.572	-1.572	-

Met ingang van 2017 zijn de waarderings- en verslagleggingsregels ten aanzien van 'rente toerekening' aangescherpt. Deze aanscherping is vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Vanaf 2017 moet de 'reële' (omslag) rente in de begroting en jaarrekening worden verwerkt. Omdat de werkelijke rentelasten in euro's, die over een jaar aan taakvelden waren doorbelast meer dan 25% afwijken van de rentelasten in euro's die op basis van de voor gecalculeerde renteomslag aan de taakvelden hadden moeten worden toegerekend, is de toegerekende renteomslag verlaagd van 1% naar 0,44%.

Het hierdoor ontstane nadeel op de financieringsfunctie binnen dit deelprogramma wordt opgeheven door een voordeel op de diverse taakvelden waarbij evenredig lagere rentellasten voor kapitaalgoederen worden doorbelast (per saldo nagenoeg budgettair neutraal).

In de paragraaf Financiering wordt inzicht gegeven in de rentelasten, het renteresultaat en de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend.

Overige algemene dekkingsmiddelen

De gemeente rekent rentelasten aan de diverse programma's toe, zodat die programma's een integraal beeld geven van de kosten die met de uitvoering gemoeid zijn. Daarbij wordt ook rente gecalculeerd over het werkzame eigen vermogen van de gemeente. Aangezien de gecalculeerde rente over het eigen vermogen niet daadwerkelijk betaald hoeft te worden, vloeit deze terug in de gemeentelijke baten. De rente over de vrije componenten van het eigen vermogen wordt daarbij als algemeen dekkingsmiddel verantwoord.

Kosten overhead

	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2023
Baten	369	278	278	-
Lasten	-31.634	-32.555	-27.259	-
Totaal	-31.264	-32.277	-26.981	-

Heffing vennootschapsbelasting

	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2023
Verschuldigde belasting over het boekjaar.	-	-	-	-
Verrekend recht verliescompensatie	-	-	-	-
Lasten	-1.579	-	-	-
Totaal	-1.579	-	-	-

Met ingang van 1 januari 2016 zijn gemeenten belastingplichtig voor wat betreft de vennootschapsbelasting (VpB). Gemeenten dienen binnen dit taakveld een raming te maken van de fiscale winst, die per saldo wordt gerealiseerd op ondernemersactiviteiten in het betreffende begrotingsjaar, na eventuele verrekening van fiscale verliezen uit eerdere begrotingsjaren.

De betaalde vennootschapsbelasting in 2023 heeft voor ± € 1,1 miljoen. betrekking op het belastingjaar 2022 en voor ± € 0,4 miljoen. betrekking op het belastingjaar 2023. De aanslagen worden gedekt uit het positieve resultaat vanuit de grondexploitaties over 2023. Ook voor de komende jaren zal, op basis van de huidige inzichten, sprake zijn van te betalen vennootschapsbelasting. Per boekjaar is de hoogte van het te betalen bedrag aan vennootschapsbelasting moeilijk in te schatten. Dit als gevolg van wijzigende omstandigheden zoals:

ontwikkelingen in de markt (vraag, prijsontwikkeling en bouwcapaciteit), het beleid van de belastingdienst, wetgeving en jurisprudentie.

3.3.2 Aanwending onvoorzien

Onvoorzien

In de primitieve begroting is in cluster 0 Bestuur en ondersteuning een post voor onvoorziene uitgaven opgenomen ad € 50.000. In het begrotingsjaar zijn de volgende begrotingswijzigingen ten laste van de onvoorziene uitgaven gebracht:

	Besloten in collegevergadering d.d.	Bedrag
Donatie giro 555 voor slachtoffers aardbeving Turkije en Syrië	7 maart 2023	25.000
Totaal		25.000

- **Donatie aan giro 555 aardbeving Turkije en Syrië**

Er is op 6 februari een zware aardbeving geweest en verwoesting heeft aangebracht voor mens en dier. Duizenden doden zijn gevallen en vele gewonden, het gebied is zwaar getroffen en kan men via Giro 555 geld inzamelen ter ondersteuning hiervan. De raad heeft in de vergadering van 21 februari 2023 een motie aangenomen om een bedrag wat gelijk is aan het aantal inwoners in Lelystad (1 euro per inwoner van Lelystad) beschikbaar te stellen en dit te storten op Giro 555.

Voor €25.000 werd dit gedekt vanuit college onvoorzien en voor €58.000 vanuit budget raad.

3.3.3 Incidentele baten en lasten per programma

Overzicht incidentele baten en lasten

Hiervoor is reeds op diverse plaatsen via een kolom "incidenteel gerealiseerd in het boekjaar" aangegeven dat er sprake was van incidentele baten en lasten. Door de hierna opgenomen vergelijking van de realisatie van de incidentele baten en lasten met de begrotingscijfers ontstaat een (totaal)inzicht in de feitelijke afwijking van wat werd begroot en ook in wat alsnog – na einde van het begrotingsjaar - bij het opstellen en analyseren van de jaarrekeningcijfers als een incidentele bate dan wel last is signaleerd. De BBV schrijft voor welke lasten en baten als incidenteel moeten worden gekenmerkt. De overzichten hierna zijn dus gebaseerd op deze officiële richtlijnen.

Begrote incidentele baten

Incidentele baten	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging
0 - Bestuur en ondersteuning	2.941	-	-
1 - Veiligheid	-	-	-
2 - Verkeer, vervoer en waterstaat	-	-	-
3 -Economie	10.865	-	-
4 - Onderwijs	-	-	-
5 - Sport, cultuur en recreatie	-	-	-
6 - Sociaal domein	1.792	-	-
7. Volksgezondheid en milieu	-	-	-
8 -Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke	4.803	-	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Totaal incidentele baten	20.401	-	-

In de tabel hieronder worden de belangrijkste incidenteel gerealiseerde baten weergegeven.

Gerealiseerde incidentele baten	Bedrag
Rentebaten	2.711
Correctie aansluiting subadministratie	-170
Schikking bouwkosten Porteuum	400
Resultaat grondexploitatie bedrijven	10.865
Wmo - Opvang & Beschermd Wonen	1.792
Bijdrage uit onderhoudsvoorziening tbv Stationsgebied	659
Winstname op basis van Percentage of Completion	1.802
Leges omgevingsvergunning	2.343
	20.401

Begrote incidentele lasten

Onttrekkingen uit reserves zijn in principe altijd incidenteel met uitzondering van de onttrekkingen uit de egaliseringsreserves. De hieraan gerelateerde lasten zijn daarom ook incidenteel.

Incidentele lasten	Realisatie 2023	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging
0 - Bestuur en ondersteuning	4.397	4.691	783
1 - Veiligheid	558	-	-
2 - Verkeer, vervoer en waterstaat	228	224	-
3 - Economie	633	724	270
4 - Onderwijs	1.316	84	-
5 - Sport, cultuur en recreatie	1.336	2.399	12
6 - Sociaal domein	7.117	7.967	193
7. Volksgezondheid en milieu	536	589	-
8 - Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke	7.480	1.900	1.088
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Totaal incidentele lasten	23.602	18.579	2.346

In de tabel hieronder worden de belangrijkste incidenteel gerealiseerde baten weergegeven

Gerealiseerde incidentele lasten	Bedrag
Lagere kapitaallasten ICT	306
DU - Invoeringskosten Omgevingswet	516
Stelposten	455
Voormalig personeel	-372
Stelpost kapitaallasten	797
VPB 2022	-1.100
VPB 2023	-479
Eindafrekening Veiligheidsregio	-318
Actualisatie verplichting Alternatief FLO	-164
Boekverlies acitva	-367
Tijdelijke onderwijshuisvesting	-426
Storingen-, klachten- en kleinonderhoud	-890
Voortijdig schoolverlaten	432
Noodfonds Sticht en (sport) ver	238
Mutaties Voorzieningen	2.975
Investerings- en baten grondexploitaties Woningbouw	5.044
Afsluiten Hanzepark	-8.373
Afsluiten voorbereidingskredieten	-162
beslp 96 Aanlichten stadhuis	-45
Ligplaats KNRM	-75
PB23-5 Meer grip en versterking same	-41
PB23-32 Watercompensatie Lindelaan	-100
PB23-111 Beleid begraafplaatsen	-15
Stationsgebied	-5.218
Doorontwikkeling omgevingsvisie	-580
ABW 21 tm 64 jaar	-1.000
Inzet Jeugd	-556
Noodfonds Sticht en (sport) verenigingen	-450
Energietoeslag	-3.324
Impuls Sportklimaat	-1.300
Kapitaallasten voortgezet onderwijs	-488
Inzet incidentele middelen	-3.800
Overige incidentele lasten	-4.722
	-23.602

3.3.4 Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Toevoegingen aan de reserves	Begroting 2023 na wijziging	Waarvan structureel	Realisatie 2023	Waarvan structureel
0 - Bestuur en ondersteuning	-22.779	-	-23.856	-
1 - Veiligheid	-47	-	-49	-
2 - Verkeer, vervoer en waterstaat	-100	-	-100	-
3 -Economie	-33	-	-43	-
4 - Onderwijs	-75	-	-75	-
5 - Sport, cultuur en recreatie	-	-	-	-
6 - Sociaal domein	-2.468	-	-3.797	-
7. Volksgezondheid en milieu	-26	-	-244	-
8 -Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	-161	-	-197	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-
Totaal toevoegingen aan de reserves	-25.690	-	-28.361	-

Dit betreffen alle toevoegingen in de egalisatiereserves (met uitzondering van de egalisatiereserve grondexploitaties, deze wordt door de BBV gezien als incidenteel).

Onttrekkingen aan de reserves	Begroting 2023 na wijziging	Waarvan structureel	Realisatie 2023	Waarvan structureel
0 - Bestuur en ondersteuning	27.298	2.345	27.041	2.345
1 - Veiligheid	-	-	-	-
2 - Verkeer, vervoer en waterstaat	224	-	228	-
3 -Economie	724	-	633	-
4 - Onderwijs	84	-	65	-
5 - Sport, cultuur en recreatie	2.399	-	1.474	-
6 - Sociaal domein	7.967	-	7.117	-
7. Volksgezondheid en milieu	589	-	521	-
8 -Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	1.900	-	6.965	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-
Totaal onttrekkingen aan de reserves	41.186	2.345	44.045	2.345

Dit betreffen alle onttrekkingen in de egalisatiereserves (met uitzondering van de egalisatiereserve grondexploitaties, deze wordt door de BBV gezien als incidenteel).

3.3.5 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

WNT-verantwoording 2023 Gemeente Lelystad

De WNT is van toepassing op Gemeente Lelystad. Het voor Gemeente Lelystad toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 de Gemeente Lelystad valt onder 1. het algemeen bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Wet normering topinkomens 2023	J.S.W. Ozenga Gemeentesecretaris	L.A. Wieringa Griffier		Nico van de Bergh Gemeentesecretaris
	2023	2022	2023	2023
Functiegegevens				
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	1/2 - 31/12	1/7 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 28/2
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja	Nee
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 133.196	€ 55.262	€ 117.872	€ 26.656
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.640	€ 10.582	€ 19.037	-
Subtotaal	€ 153.835	€ 65.845	€ 136.910	€ 26.656
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 204.060	€ 108.888	€ 223.000	€ 36.047
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal bezoldiging	€ 153.835	€ 65.845	€ 136.910	€ 26.656
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt	nvt	nvt	nvt
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	nvt	nvt	nvt	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	nvt	nvt	nvt

3.4 Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

In het algemeen geldt dat een budgetafwijking die betrekking heeft op bestaand beleid en tijdig is gemeld aan de raad, rechtmatig is. De afwijking wordt bij goedkeuring door de raad, ook rechtmatig als deze niet tijdig is gemeld, maar exogeen, onontkoombaar en/of onvoorzien is. Afwijkingen die niet tijdig zijn gemeld en/of niet passen in het beleid zijn onrechtmatig. De begrotingsafwijkingen van minimaal € 0,1 miljoen worden toegelicht.

	Raming begrotingsjaar			Realisatie begrotingsjaar			Begrotingsafwijking		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning	999	-12.742	-11.743	6.251	-13.890	-7.639	5.252	-1.148	4.104
1. Veiligheid	639	-10.823	-10.184	822	-11.852	-11.030	182	-1.029	-847
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	1.009	-23.927	-22.918	763	-23.819	-23.056	-246	108	-138
3. Economie	111.344	-114.701	-3.357	118.836	-110.682	8.153	7.491	4.019	11.510
4. Onderwijs	11.018	-25.382	-14.365	9.424	-26.068	-16.644	-1.594	-686	-2.279
5. Sport, cultuur en recreatie	2.961	-27.854	-24.893	2.829	-25.902	-23.073	-132	1.952	1.820
6. Sociaal domein	56.401	-170.764	-114.362	55.617	-165.776	-110.159	-785	4.988	4.203
7. Volksgezondheid en milieu	3.054	-30.259	-27.205	2.903	-29.295	-26.393	-151	964	813
8. VHROSV	33.967	-41.436	-7.469	15.201	-26.421	-11.220	-18.765	15.014	-3.751
Subtotaal programma's	221.392	-457.889	-236.496	212.645	-433.706	-221.061	-8.747	24.183	15.436
Lokale heffingen	54.824	-	54.824	59.335	-	59.335	4.511	-	4.511
Algemene uitkeringen	201.801	-	201.801	202.681	-	202.681	880	-	880
Dividend	660	-	660	693	-	693	33	-	33
Saldo financieringsfunctie	137	-1.708	-1.572	355	-1.483	-1.128	219	225	444
Overige algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	257.422	-1.708	255.713	263.064	-1.483	261.580	5.642	225	5.867
Kosten overhead	309	-34.928	-34.619	402	-34.013	-33.611	93	915	1.008
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-1.579	-1.579	-	-1.579	-1.579
Gerealiseerd saldo baten en lasten	479.123	-494.525	-15.402	476.111	-470.781	5.330	-3.012	23.744	20.732
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves:									
0. Bestuur en ondersteuning	27.298	-22.779	4.519	27.041	-23.856	3.185	-257	-1.077	-1.334
1. Veiligheid	-	-47	-47	-	-49	-49	-	-2	-2
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	224	-100	124	228	-100	128	4	-	4
3. Economie	724	-33	691	633	-43	590	-91	-10	-101
4. Onderwijs	84	-75	9	65	-75	-10	-19	-	-19
5. Sport, cultuur en recreatie	2.399	-	2.399	1.474	-	1.474	-925	-	-925
6. Sociaal domein	7.967	-2.468	5.499	7.117	-3.797	3.320	-850	-1.329	-2.179
7. Volksgezondheid en milieu	589	-26	562	521	-244	277	-68	-218	-286
8. VHROSV	1.900	-161	1.739	6.965	-197	6.768	5.065	-36	5.029
Subtotaal mutaties reserves	41.186	-25.690	15.496	44.045	-28.361	15.684	2.860	-2.672	188
Gerealiseerde resultaat	520.309	-520.215	94	520.156	-499.142	21.013	-153	21.072	20.919

Analyse begrotingsafwijkingen

Cluster (bedragen x €1.000)	Financiële analyse op hoofdlijnen	Afwijking
0. Bestuur en ondersteuning	1 Verkiezingen	-359
	2 Basistaken Burgerzaken (leges)	164
	3 Personele kosten	419
	4 Verkoop grond Lars/Lily	1.561
	5 Inzet communicatie en bestuursondersteuning	-386
	6 Niet bestede middelen Lelystad Digitaal 2025	1.081
	7 Management	-237
	8 Compensatie budgetten prijsstijgingen	232
	9 Hogere energielasten bedrijfsgebouwen	-307
	10 Doorschuif Lelystad Digitaal 2025	-1.126
	11 Lagere kapitaallasten ICT	306
	12 Rentebaten	2.711
	13 Interne rentedekking - algemeen	-757
	14 Correctie aansluiting subadministratie	-170
	15 Inkomsten OZB woningen	1.075
	16 Opbrengst OZB niet-woningen	730
	17 Diverse kleinere taakgerelateerde mutaties	259
	18 DU - Invoeringskosten Omgevingswet	516
	19 Stelposten	455
	20 Schikking bouwkosten Porteu	400
	21 Voormalig personeel	-372
	22 Stelpost kapitaallasten	797
	23 Spaarverlof	171
	24 VPB 2022	-1.100
	25 VPB 2023	-479
	Overig Niet toegelichte kleine verschillen cluster 0	91
1. Veiligheid	26 Eindafrekening Veiligheidsregio	-318
	27 Actualisatie verplichting Alternatief FLO	-164
	28 Veiligheid	303
	29 Toezicht en Handhaving	-335
	Overig Niet toegelichte kleine verschillen cluster 1	-336
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	30 Waterschapslasten en bedrijfsvoering	257
	Overig Niet toegelichte kleine verschillen cluster 2	-266
3. Economie	31 Resultaat grondexploitaties bedrijven	10.865
	Overig Niet toegelichte kleine verschillen cluster 3	444
4. Onderwijs	32 Boekverlies acitva	-367
	33 Tijdelijke onderwijshuisvesting	-426
	34 Storingen-, klachten- en kleinonderhoud	-890
	35 Rentelasten	334
	36 Betaalde belastingen OZB Porteu	-860
	37 Gas, Elektra & Water	-330
	38 Schoonmaak en afvalverwerking	-282
	39 Voortijdig schoolverlaten	432
	40 P kosten onderwijsbeleid	-302
	41 Leerlingenvervoer	232
	Overig Niet toegelichte kleine verschillen cluster 4	161
5. Sport, cultuur en recreatie	42 Noodfonds Sticht en (sport) ver	238
	43 Coronavirus (reserve)	-414
	44 Noodfonds Sticht en (sport) ver (reserve)	-238
	45 Cultuurgebouwen	371
	46 Coronavirus	414
	47 Personeels lasten taakveld 5.7	310
	Overig Niet toegelichte kleine verschillen cluster 5	212

Cluster (bedragen x €1.000)	Financiële analyse op hoofdlijnen (vervolg)		Afwijking
6. Sociaal domein	48	Welzijnswerk in de wijk	346
	49	JGD - Preventieve inzet Jeugd	570
	50	Preventieve inzet Jeugd	-198
	51	Maatschappelijk dienstverlening	-189
	52	Personeelslasten taakveld 6.1	-674
	53	Wmo - algemene voorziening Wmo	279
	54	Integratie	280
	55	JGD - Preventief justitieel kader Jeugd	-163
	56	JGD - Kosten POH jeugd	172
	57	JGD - Toegang jeugdzorg (JEL bv)	1.142
	58	Kwijtschelding	-340
	59	BBZ - Bijstand zelfstandigen	201
	60	Armoedebeleid - Energietoeslag	-1.105
	61	Bedrijfsvoering ZLF	505
	62	Armoedebeleid	1.650
	63	BUIG - Rijksbijdrage	935
	64	BUIG - Bijstandsuikeringen	-2.644
	65	Personelekkosten	202
	66	Werkbedrijf Lelystad	150
	67	ESF subsidie	281
	68	Wmo - Woningaanpassingen, vervoersvoorzieningen, rolstoelen, e.d.	863
	69	Wmo - Dagbesteding	163
	70	JGD - Niet doorzetten vordering samenloop	-352
	71	JGD - Nog te actualiseren budgetten 6.72-a t/m c	821
	72	JGD - Nog te actualiseren budgetten 6.72-a t/m c	2.267
	73	JGD - Nog te actualiseren budgetten 6.72 a t/m c	-3.369
	74	JGD - Regie en administratie	-719
	75	JGD - PGB	180
	76	JGD - Jeugdhulp zonder verblijf overig	227
	77	JGD - Lagere aantallen cliënten verblijf	461
	78	JGD - Hoger aantal cliënten gezinsgericht	-473
	79	JGD - Minder cliënten overig residentieel	1.679
	80	JGD - Niet doorzetten vordering samenloop	-240
	81	JGD - Budgetactualisatie 2023	-1.261
	82	JGD - Meer cliënten dan voorzien/begroot	-1.915
	83	JGD - Toename LTA	-541
	84	JGD - Gesloten plaatsing	-404
	85	Wmo - Opvang & Beschermd Wonen	1.792
	86	JGD - Budgetactualisatie 2023	1.261
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 6	182
7. Volksgezondheid en milieu	87	Onderuitputting GALA en IZA	572
	88	Riool	-468
	89	Baten rioolhffing	376
	90	Verkoop afval	721
	91	Afvalstoffenheffing	-370
	92	Energie	-231
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 7	-47
8. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	93	Mutaties Voorzieningen	2.975
	94	Tekort Grondexploitatie Stationsgebied West	-5.876
	95	Dekking Nadeel Stationsgebied West	5.218
	96	Investerings en baten grondexploitaties Woningbouw	5.044
	97	Bijdrage uit onderhoudsvoorziening tbv Stationsgebied	659
	98	Winstname op basis van Percentage of Completion	1.802
	99	Afsluiten Hanzepark	-8.373
	100	Afsluiten voorbereidingskredieten	-162
	101	Leges omgevingsvergunning	2.343
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 8	-9
			20.919
Begroot saldo			94
			21.013

Hiervoor is ook reeds per programma en voor de algemene dekkingsmiddelen ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begrotingscijfers voor en na wijziging. Bij dit totaaloverzicht wordt aanvullend nog de volgende toelichting gegeven:

0. Bestuur en ondersteuning

1.	Verkiezingen	Structureel nadeel op de lasten van	€ -359
----	---------------------	-------------------------------------	--------

De jaarlijkse bijdrage aan gemeenten voor de organisatie van verkiezingen is gebaseerd op gemiddeld 1 verkiezing per jaar. Gemeenten ontvangen voor de onverwachte Tweede Kamerverkiezingen in november dus geen compensatie. Daarom zijn de lasten in 2023 hoger zijn dan begroot. Daarnaast is het in verband met diverse wet- en regelgeving noodzakelijk om op het gebied van verkiezingen externe deskundigheid in te huren. Ook de kosten voor het organiseren van de verkiezingen vallen hoger uit dan begroot. Bovenstaande leidt tot een nadelig resultaat van €359.000.

2.	Basistaken Burgerzaken (leges)	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -123
		Incidenteel voordeel op de baten van	€ 287

Vanaf 2022 werden er na een coronaperiode weer meer reisbewegingen gemaakt wat zich vertaalde in een hoger aantal aangevraagde reisdocumenten. Dit heeft zich in het jaar 2023 voortgezet. Daarnaast is er sprake van een toename op het product 'legaliseren handtekening', waarschijnlijk veroorzaakt door langere wachttijden bij buurgemeenten. Voor wat betreft de overige producten lijkt het niveau zich gedurende 2023 weer te hebben genormaliseerd. Bovenstaande ontwikkelingen zorgen voor een incidenteel voordeel op de baten van €359.000 en een incidenteel nadeel op de lasten van €123.000 miljoen. per saldo een voordeel van €164.000.

3.	Personele kosten	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 419
----	-------------------------	---------------------------------------	-------

Het beroep op het ambtelijk apparaat is zowel kwalitatief als kwantitatief omvangrijk. Het raadsakkoord omvat grote ambities en opgaven voor de stad waaraan in 2023 uitvoering is gegeven. Ondanks de grote spanning op de arbeidsmarkt, waardoor (tijdelijke) inhuur soms onontkoombaar is, wordt de bedrijfsvoering van het gehele Sociaal Domein, positief afgesloten in 2023. Binnen dit taakveld is een voordelige afwijking van €419.000.

4.	Verkoop grond Lars/Lily	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -704
		Incidenteel voordeel op de baten van	€ 2.265

In december 2023 is de grond onder Lars en Lily aan Centrada verkocht. Betreft afwikkeling van de boekwaarde en de verkoopopbrengst. Per saldo een voordeel van €1.561.000.

5.	Inzet communicatie en bestuursondersteuning	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -386
----	--	-------------------------------------	--------

Er is extra inzet van een bestuursadviseur en een woordvoerder noodzakelijk geweest. Daarnaast is na het ontstaan van diverse vacatures het secretariaat opnieuw ingericht en is inhuur nodig geweest voor de borging van de continuïteit van de werkzaamheden. In verband met langdurige uitval door ziekte inhuur nodig geweest om de hoeveelheid werk op het gebied van communicatie op te vangen. Hierdoor zijn dubbele kosten gerealiseerd. Dit heeft geleid tot een totaal van extra incidentele lasten van €386.000.

6.	Niet bestede middelen Lelystad Digitaal 2025	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 1.081
----	---	---------------------------------------	---------

Niet bestede middelen Lelystad Digitaal 2025: Het programma LD 2025 bestaat uit een 3-jarige programmering van 70 projecten die invulling geven aan (nieuwe) wetgeving, Europese aanbestedingen, visie op dienstverlening en de digitale transformatie van de gemeenten. In 2023 is met prioriteit gewerkt aan de invoering Omgevingswet, basis inrichting van het zaakstelsel/archief, invoering Woo en invoering nieuwe informatievoorziening Sociaal Domein. Hierdoor is minder/geen uitvoering gegeven aan andere projecten - deze schuiven in de lijn van

uitvoering door naar 2024. Een deel van de niet bestede middelen zijn op basis van de prognose in de decembernotitie reeds doorgeschoven. Het restant wordt bij vaststellen van de jaarrekening 2023 doorgeschoven.

7.	Management	Structureel nadeel op de lasten van	€ -237
----	-------------------	-------------------------------------	--------

Inulling van moeilijk vervulbare managementfuncties duurde langer dan verwacht en daarom is overgegaan tot inhuur. Daarnaast is er meer capaciteit op managementniveau ingezet om de groeiende organisatie aan te sturen. De functiewaardering is wel in bezetting maar niet in budget verwerkt. Dit levert een structureel nadeel op van €237.000.

8.	Compensatie budgetten prijsstijgingen	Structureel voordeel op de lasten van	€ 232
----	--	---------------------------------------	-------

Met het Collegebesluit van 10 januari 2023 is per abuis extra budget beschikbaar gesteld voor Informatisering en automatisering ter compensatie van de gestegen kosten 2022-2023. Hiervoor was reeds bij de actualisatie van de Programmabegroting 2023 extra budget beschikbaar gesteld. Dit zal worden meegenomen met de bijstellingen in de kadernota 2025. Voordeel op de lasten van €232.000.

9.	Hogere energielasten bedrijfsgebouwen	Structureel nadeel op de lasten van	€ -307
----	--	-------------------------------------	--------

De kosten voor gas, water en licht zijn afgelopen jaren sterk gestegen. Alhoewel de dagprijzen van energie weer zijn gedaald, zijn de langdurige contracten nog steeds op een hoger niveau dan voorheen. Daarom wordt dit gezien als een structurele kostenstijging. Structureel nadeel van €307.000.

10.	Doorschuij Lelystad Digitaal 2025	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -1.126
-----	--	-------------------------------------	----------

De in 2023 niet bestede middelen van het programma Lelystad Digitaal 2025 gestort in de reserve en worden doorgeschoven naar 2024.

11.	Lagere kapitaallasten ICT	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 306
-----	----------------------------------	---------------------------------------	-------

De beeldschermen voor werkplekken gaan langer mee dan wij qua vervanging hadden ingeschat. Hierdoor worden investeringen uitgesteld, zodat de kapitaallasten lager uitvallen. Wij houden wij meer rekening met een spreiding van de investering op basis van de ervaringscijfers die wij hebben opgebouwd en dit zal worden meegenomen met de bijstellingen in de kadernota 2025. Incidenteel voordeel van €306.000 op de lasten.

12.	Rentebaten	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 2.711
-----	-------------------	--------------------------------------	---------

Rentebaten kort geld (< 1 jaar)

Door substantiële inkomsten uit grondverkoop hebben wij onze overvloedige liquide middelen moeten stallen bij de Schatkist. Als gevolg hiervan hebben wij € 2.493.000 aan rentebaten (in plaats van € 200.000 aan rentelasten).

Rente baten lang geld (> 1 jaar)

Voor de SVN lening Vrom Starterfonds bedragen de rentebaten op verstrekte leningen ca. € 129.000 meer dan begroot.

13.	Interne rentedekking - algemeen	Structureel nadeel op de lasten van	€ -757
-----	--	-------------------------------------	--------

De op de balans geactiveerde activa worden rechtstreeks aan de specifieke taakvelden toegerekend via de componenten rente- en afschrijvingslasten. Deze aan taakvelden toegerekende rentelasten kent als tegenhanger de interne rentedekking, die voor een dienovereenkomstig bedrag terugkomt binnen dit taakveld. Op basis van wet- en regelgeving uit het BBV dient het gehanteerde begrote interne rentepercentage van 0,25% herrekend te worden. Deze herrekening leidt tot een interne rentepercentage van 0,00%. Het gevolg hiervan is dat er een

'nadeel' ten opzichte van de begroting optreedt binnen dit taakveld ter grootte van € 757.000 en tegelijkertijd een dienovereenkomstig 'voordeel' op de diverse overige taakvelden. Concreet betekent dit dat er een resultaat effect is op totaal niveau.

14. Correctie aansluiting subadministratie	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -170
---	-------------------------------------	--------

Bij overgang naar de nieuwe software belastingen in 2022 zijn er invorderingskosten uit 2022 niet volledig verwerkt in dat jaar. Daarom worden deze kosten alsnog in 2023 opgenomen. Dit betreft een incidentele afwijking ten opzichte van de begroting van €170.000.

15. Inkomsten OZB woningen	Structureel voordeel op de baten van	€ 1.075
-----------------------------------	--------------------------------------	---------

Er zijn meer woningen gerealiseerd dan waar op basis van de verwachte groei van de stad de raming van de OZB woningen op is gebaseerd. Door het verschil tussen het begrote en gerealiseerde aantal woningen en de hoogte van de waarden waarover de OZB wordt berekend, is een structureel voordeel op de baten ontstaan van €1.075.000. Hiervoor zal bij de Kadernota 2025 een voorstel worden ingediend om dit structureel in de begroting op te nemen.

16. Opbrengst OZB niet-woningen	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 730
--	--------------------------------------	-------

De gerealiseerde opbrengst uit de OZB niet-woningen komt mrt €730.000, 5% hoger uit dan begroot en heeft voor het grootste deel (€462.000) betrekking op 2023. De resterende meeropbrengst (€268.000) betreft aanslagen over voorgaande jaren.

Het totale verschil ten opzichte van de begroting zit vooral in de waardering van diverse bijzondere dan wel grote objecten waarvan de waarderingen nu zijn afgerond. Bij de raming is een voorzichtige prognose opbrengst gehanteerd die achteraf hoger uit blijkt te komen."

17. Diverse kleinere taakgerelateerde mutaties	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 259
---	--------------------------------------	-------

Een incidenteel voordeel ter grootte van €259.000 als gevolg van een aantal kleinere tabak-gerelateerde mutaties. Het gaat dan om middelen die zijn ontvangen op basis van de decembercirculaire 2023 en die om deze reden nog niet in de begroting 2023 verwerkt konden worden. Denk aan de compensatie voor meerkosten binnen het sociaal domein voor Oekraïense vluchtelingen en maatschappelijke begeleiding van statushouders

18. DU - Invoeringskosten Omgevingswet	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 516
---	--------------------------------------	-------

Een incidenteel voordeel ter grootte van €516.000 als gevolg van het ontvangen van de decentralisatie uitkering 'Invoeringskosten Omgevingswet'. In de decembercirculaire 2023 hebben gemeenten middelen ontvangen als compensatie voor de gemaakte voorbereidingskosten. Deze compensatie was niet op voorhand te begroten, wat maakt dat dit nu leidt tot een incidenteel voordeel in de jaarrekening 2023. Aangezien deze invoeringskosten voor het grootste deel vanuit de algemene middelen was bekostigd, kunnen deze middelen vrijvallen ten gunste van het rekeningresultaat. Voor afronding van een beperkt deel van de werkzaamheden op dit vlak is nog aanvullend budget benodigd. Via het voorstel tot bestemming van het resultaat wordt de raad daartoe een voorstel gedaan.

19. Stelposten	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 455
-----------------------	---------------------------------------	-------

Een aantal stelposten zijn nog niet in de uitvoeringsbudgetten verwerkt o.a.. omdat de benodigde besluitvorming over concretisering nog niet heeft plaatsgevonden. De plaats in de begroting is hiervan direct afhankelijk. Het betreft o.a. verlengde westerdreef, fietspakhuis theaterkwartier en dergelijke.

20.	Schikking bouwkosten Porteurum	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 400
------------	---------------------------------------	--------------------------------------	-------

Extra baten als gevolg van een schikking getroffen met de architect van de bouw van het Porteurum voor ruim € 400.000.

21.	Voormalig personeel	Structureel nadeel op de lasten van	€ -372
------------	----------------------------	-------------------------------------	--------

De kosten voor voormalig personeel zijn hoger dan begroot. Dit komt o.a. door de kosten die zijn gemoeid met de Regeling Vervroegd Uittreden die is opgenomen in de CAO. De verwachting is dat deze kosten de komende jaren vergelijkbaar zijn en dat dit tot een structureel nadeel leidt.

22.	Stelpost kapitaallasten	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 797
------------	--------------------------------	---------------------------------------	-------

Betreft vrijval van de stelpost kapitaallasten die gebruikt wordt om wettelijk verplichte tussentijdse aanpassingen van interne rentetoerekeningen op te vangen.

23.	Spaarverlof	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 171
------------	--------------------	---------------------------------------	-------

Het BBV schrijft voor dat er voor deze verplichting van verlofuren in de toekomst een voorziening dient te worden gevormd. Ten opzichte van voorgaand jaar heeft er een wijziging plaatsgevonden in de berekening, alleen spaarsaldo's die minimaal 13 weken vertegenwoordigen tellen nog mee in het saldo (vorig jaar nog alle verlofuren). Dit heeft geresulteerd in een vrijval uit de voorziening spaarverlof van ca €171.000.

24.	VPB 2022	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -1.100
------------	-----------------	-------------------------------------	----------

In 2023 is de aanslag vennootschapsbelasting over 2022 ontvangen en betaald.

25.	VPB 2023	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -479
------------	-----------------	-------------------------------------	--------

In 2023 is de aanslag vennootschapsbelasting over 2023 ontvangen en betaald.

1. Veiligheid

26.	Eindafrekening Veiligheidsregio	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -318
-----	---------------------------------	-------------------------------------	--------

Het negatieve resultaat van de Veiligheidsregio Flevoland kwam tot stand door voornamelijk autonome ontwikkelingen, namelijk inflatie, hogere lonen als gevolg van de nieuwe cao en een storting van € 1.200.000 in de algemene reserve ter dekking van Verplichtend karakter in 2024. Dit als gevolg van vertraagde besluitvorming landelijk. Het Algemeen bestuur van de VRF wordt verzocht het negatieve resultaat te dekken door middel van het vragen van een extra bijdrage aan de gemeenten, conform de verdeelsleutel van de gemeentelijke bijdrage vanuit de Programmabegroting 2023. Voor Lelystad komt dat op een bedrag van € 318.484.

27.	Actualisatie verplichting Alternatief FLO	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -164
-----	---	-------------------------------------	--------

Functioneel leeftijdsontslag brandweerpersoneel. Deze voorziening is gevormd in verband met de verplichting voortvloeiend uit een uitvoeringsovereenkomst met de Veiligheidsregio Flevoland. Deze regeling geldt voor 12 personen die een repressieve dienst vervullen en door deze regeling vanaf de leeftijd van 59 jaar met vervroegd pensioen kunnen, waarbij de gemeente een deel van de bezoldiging aanvult.

Vanaf 2022 wordt jaarlijks met 2,5% indexatie rekening gehouden en is gelijk aan het percentage waarmee bij de Veiligheidsregio wordt gerekend.

28.	Veiligheid	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 303
-----	------------	---------------------------------------	-------

Als gevolg van het op orde krijgen van het team t.b.v. de uitvoering van Preventie met Gezag, zijn in aanloop naar het nieuwe IVP 3 formatieplaatsen nog niet ingevuld, waardoor iets is uitgelopen in de uitvoering van het voorgenomen beleid. Dit heeft geleid tot een incidenteel voordeel op de personeelskosten van ruim € 300K.

29.	Toezicht en Handhaving	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -335
-----	------------------------	-------------------------------------	--------

Met name op het juridische vlak was het lastig om in de huidige arbeidsmarkt, in combinatie met de opbouw van het functiehuis, de formatie in te vullen met eigen medewerkers. Hierdoor zijn de kosten van inhuur van vooral juristen, inspecteurs en vergunningverleners en boa's hoger dan begroot. In 2024 zal in samenwerking met P&O een meer gerichte wervingscampagne worden gestart.

2. Verkeer, vervoer en waterstaat

30.	Waterschapslasten en bedrijfsvoering	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 257
-----	--------------------------------------	---------------------------------------	-------

Een incidenteel voordeel op de lasten met betrekking tot waterschapslasten. De begroting is gebaseerd op de ""Kostentoedelingsverordening waterschap Zuiderzeeland 2019"", inmiddels is een nieuwe toedeling van toepassing. Omdat de kosten over verschillende taakvelden verdeeld is sluit dit niet meer aan bij de begroting. Bij de Decemберnotitie 2024 zal een voorstel worden gedaan de begroting van 2024 en verder aan te passen zodat een en ander weer aansluit bij de verordening.

Daarnaast is er een incidenteel voordeel op ondersteunende taken als lease/ bedrijfskleding en gereedschap in afwachting van nieuwe aanbestedingen.

3. Economie

31. Resultaat grondexploitatie bedrijven	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 10.865
---	--------------------------------------	----------

Op grond van regelgeving is de Percentage of completion-methode (POC) voor winstneming, verplicht voor gemeenten. De POC betekent dat een deel van de winst afhankelijk van de voortgang genomen moet worden. Per saldo is dat voor 2023 een bedrag van circa €10,9 mln. Door gestegen kosten is een deel van eerder genomen winst (voorgaande jaren) teruggedraaid (-€0,1mln.).

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de MPG 2024.

4. Onderwijs

32. Boekverlies activa	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -367
-------------------------------	-------------------------------------	--------

Een incidenteel nadeel als gevolg van einde gebruik van de gehuurde schoolwoningen. De nog openstaande activa afgeboekt wat heeft geleid tot een incidenteel nadeel van €367.000.

33. Tijdelijke onderwijshuisvesting	Structureel nadeel op de lasten van	€ -426
--	-------------------------------------	--------

Een structureel nadeel op de lasten door verschillende projecten voor tijdelijke onderwijshuisvesting, Tjotter - Triangel is vermeld.

34. Storingen-, klachten- en kleinonderhoud	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -890
--	-------------------------------------	--------

Een incidenteel nadeel op de lasten van €890.00 als gevolg van een mislukte aanbesteding voor storingen-klachten- en klein onderhoud. Hierdoor is er minder preventief onderhoud geweest, wat heeft geleid tot een toename in klachten- en storingsonderhoud. Dit zit hem in verschillende installaties die hierdoor onvoorzien reparaties nodig hebben gehad.

35. Rentelasten	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 334
------------------------	---------------------------------------	-------

Een incidenteel voordeel als gevolg van een verlaging van het interne rente percentage tot 0%.

36. Betaalde belastingen OZB Portelum	Structureel nadeel op de lasten van	€ -860
--	-------------------------------------	--------

Een structureel nadeel op de lasten als gevolg van gestegen OZB belasting en niet geraamde OZB belasting voor Portelum.

37. Gas, Elektra & Water	Structureel nadeel op de lasten van	€ -330
-------------------------------------	-------------------------------------	--------

De kosten voor gas, water en licht zijn afgelopen jaren sterk gestegen. Dit is van een meer structurelere aard dan van voorzien.

38. Schoonmaak en afvalverwerking	Structureel nadeel op de lasten van	€ -282
--	-------------------------------------	--------

Een structureel nadeel als gevolg van gestegen loonkosten binnen de schoonmaakbranche plus gestegen kosten voor afvalverwerking na het doorlopen van een aanbesteding.

Voortijdig schoolverlaten	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 357
----------------------------------	---------------------------------------	-------

39.

Lagere incidentele lasten voortijdig schoolverlaters van €357.000. De ontvangen Rijkssubsidie voor coördinatie voortijdig schoolverlaters is nagenoeg volledig ingezet voor diverse projecten en uitvoeringskosten (ambtelijke inzet). De ambtelijke inzet is in 2023 geïntensiveerd. De extra kosten hiervoor zijn +207.000. Vanuit de incidentele gemeentemiddelen raadsakkoord resteert €75.000. Hiervoor zal een voorstel resultaatbestemming 2023 worden gedaan zodat dit bedrag alsnog beschikbaar komt in 2024. Aanvullend is nog sprake van overige verschillen kleine verschillen; totaal 75.000 voordelig.

P kosten onderwijsbeleid	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -302
---------------------------------	-------------------------------------	--------

40.

De P kosten voor onderwijsbeleid is 302.000 nadelig.

Leerlingenvervoer	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 256
	Incidenteel nadeel op de baten van	€ -23

41.

De kosten voor het leerlingenvervoer liggen per saldo €232.000 lager dan begroot. Enerzijds heeft het rijk eind 2023 €92.000 extra rijksmiddelen beschikbaar gesteld voor leerlingenvervoer van kinderen en jongeren die als vluchteling uit Oekraïne naar Nederland zijn gekomen en hier onderwijs volgen. In de praktijk was er geen leerlingenvervoer nodig voor betreffende jeugdigen, zodat deze middelen niet zijn ingezet (€92.000 voordelig). Anderzijds hoefde er door een betere controle vooraf en de inzet op thuisnabij onderwijs minder een beroep te worden gedaan op duurder (taxi)vervoer (€140.000 voordelig). Of dit blijvend resultaat is door ingezet beleid zullen we aankomend jaar evalueren en onderzoeken.

5. Sport, cultuur en recreatie

42.	Noodfonds Sticht en (sport) ver	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 238
-----	---------------------------------	---------------------------------------	-------

Gezien het lage aantal aanvragen op het beschikbare budget voor kleinere en gesubsidieerde instellingen en (sport)verenigingen, is er geen noodzaak meer om deze subsidieregeling voort te zetten. Daarom worden de middelen vanaf 2024, conform raadsbesluit van 19 december 2023 over geheveld van taakveld 5.3 naar taakveld 6.3.

43.	Coronavirus (reserve)	Incidenteel nadeel op de baten van	€ -414
-----	-----------------------	------------------------------------	--------

In 2023 is er een incidenteel voordeel op middelen van de coronasteun voor de culturele infrastructuur. Het restant wordt met de decemhernotitie 2023 doorgeschoven naar 2024.

44.	Noodfonds Sticht en (sport) ver (reserve)	Incidenteel nadeel op de baten van	€ -238
-----	---	------------------------------------	--------

Zie toelichting hierboven.

45.	Cultuurgebouwen	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 270
		Incidenteel voordeel op de baten van	€ 101

Kapitaalslasten voor nieuwbouw van Corneel zijn reeds geraamd, deze worden nog niet ingezet. Deze kapitaallasten gaan pas lopen zodra de nieuwbouw in gebruik wordt genomen.

46.	Culturele infrastructuur	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 414
-----	--------------------------	---------------------------------------	-------

Een incidenteel voordeel op de lasten van €414.000 als gevolg van de onderuitputting van de incidentele middelen voor de coronasteun voor de culturele infrastructuur. In de Programmabegroting 2024 is een deel doorgeschoven naar 2024 ten behoeve van incidentele uitgaven binnen het cultuurbeleid en is een deel vrijgevallen.

47.	Personeels lasten taakveld 5.7	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 310
-----	--------------------------------	---------------------------------------	-------

Een incidenteel voordeel op personeelskosten door het niet ingevuld krijgen van formatieplaatsen. Dit heeft vooral een effect gehad op de voorbereiding en uitvoering van onderhoudswerkzaamheden bij water en op de voorbereiding en uitvoering van groot onderhoud aan speelvoorzieningen en het herplanting van bomen.

6. Sociaal domein

48.	Welzijnswerk in de wijk	Incidenteel voordeel op de lasten van	€	346
		Incidenteel voordeel op de baten van	€	383

Er zijn in 2023 minder aanvragen binnen gekomen voor Mensen maken de Buurt. Daarnaast zijn er enkele maanden geen activiteiten gestimuleerd door de vacature Ideeën makelaar. Gezamenlijk leidt dit tot een voordeel van € 342.000.

49.	JGD - Preventieve inzet Jeugd	Incidenteel voordeel op de lasten van	€	187
		Incidenteel voordeel op de baten van	€	383

Als baten zijn er eind december nog overheidsbijdragen binnen gekomen. In 2023 zijn (in aanvulling op het beschikbare extra budget in de gemeentebegroting) vanuit het Rijk op basis van de gezondheidsakkoorden GALA en IZA pas in de tweede helft jaar substantiële bedragen toegekend. Het kost tijd om samen met betrokken partijen samenhangende en voor de toekomst houdbare plannen te ontwikkelen, waardoor deze nieuwe plannen in 2023 nog niet tot uitvoering zijn gekomen. Hierdoor ontstaat een voordeel op de baten van € 383.000. Daarnaast is er aan de lastenkant sprake van budget dat over is en doorgeschoven uit 2022 voor coronavirus € 128.000. Hiervan is in 2023 € 40.000 besteed waardoor er € 88.000 in mindering wordt gebracht op de reserve. Ook zijn de besteding op versterken van de basis lager dan begroot.

50.	Preventieve inzet Jeugd	Incidenteel nadeel op de baten van	€	-198
		Incidenteel nadeel op de lasten van	€	-100

Er is €198.000 minder onttrokken voor Preventieve inzet jeugd doordat er een voordeel is op de exploitatie (zie Preventieve inzet jeugd hierboven).

51.	Maatschappelijk dienstverlening	Incidenteel voordeel op de lasten van	€	368
		Incidenteel nadeel op de baten van	€	-457

Maatschappelijke dienstverlening: de personele kosten van de MAG regisseurs zijn verantwoord onder de personele kosten van taakveld 6.1. Hierdoor is er sprake van lagere lasten op het onderdeel maatschappelijke dienstverlening.

52.	Maatschappelijk dienstverlening	Incidenteel nadeel op de lasten van	€	-100
		Incidenteel nadeel op de baten van	€	-457

Het nadelige resultaat van € 457.000 ontstaat met name door de maatschappelijke agenda (MAG) ad € 258.000 en daarnaast Samen Lelystad Oost. De bestedingen op de MAG zijn lager dan begroot waarbij het restant is doorgeschoven naar 2024. Ditzelfde geldt voor het startplan Samen Lelystad Oost.

53.	Personeelslasten taakveld 6.1	Incidenteel nadeel op de lasten van	€	-631
		Incidenteel nadeel op de baten van	€	-43

In 2023 is extra ingezet op het op orde houden van het beleid rondom Jeugd en maatschappelijke ondersteuning. Hiernaast was het in verband met personele wisselingen noodzakelijk dat er tijdelijk ingehuurd werd om kennisoverdracht goed te laten verlopen. Ook is er in 2023 extra ingezet op vluchtelingen, wat zich vertaalt in een extra baat op het product van vluchtelingen.

54.	Wmo - algemene voorziening Wmo	Incidenteel voordeel op de lasten van	€	279
		Incidenteel voordeel op de baten van	€	346

Op de algemene Wmo voorzieningen waaronder enkele uitvoeringskosten is de afwijking ten opzichte van de begroting relatief gering met afgerond €249.000 voordelig. De uitvoeringskosten vallen lager uit dan begroot (€50.000 voordelig). Er is in 2023 geen beroep gedaan op de post onvoorzien binnen dit zelfde onderdeel (ca. €47.000) waarmee er per saldo een resultaat van ca. €279.000 voordelig ontstaat.

Het financiële resultaat voor de gehele Wmo is conform wet- en regelgeving verdeeld over de taakvelden 6.1, 6.2, 6.6, 6.71a, 6.71b, 6.71c, 6.71d en 6.81a en bedraagt ca. € 3,3 miljoen positief. Dit voordelig resultaat ontstaat met name door de hogere regionale afrekening Beschermd Wonen vanuit centrumgemeente Almere (taakveld 6.81a - voordeel: ca. €1,8 miljoen). Daarnaast zijn te benoemen verschillen op maatwerkvoorzieningen: lagere bestedingen op woningaanpassingen (taakveld 6.6 - voordeel ca € 0,9 miljoen) en hogere kosten voor

vervoersvoorzieningen (scootmobielen, elektrische driewiel fiets e.d.) (taakveld 6.6 - nadeel € 0,3 miljoen). Door dalende cliëntaantallen ondersteuning thuis en dagbesteding is op basis van de huidige contracten besloten de indexatie 2023 niet één-op-één door te zetten aan de hoofdaanemers en vallen over 2023 de kosten voordeliger uit (taakveld 6.71a en 6.71b - voordeel € 0,3 miljoen). Er is sprake van terugontvangen gelden voor kortdurend verblijf en respijthuis (het respijthuis is gesloten per 1-1-2023) (taakveld 6.71b - voordeel € 0,1 miljoen) en daarnaast zijn er meer eigen bijdragen voor de Wmo ontvangen (taakveld 6.6 voordeel € 0,1 miljoen) en is het gebruik van de regiotaxi lager dan begroot (taakveld 6.6 - voordeel € 0,1 miljoen).

55.	Integratie	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 1.095
		Incidenteel nadeel op de baten van	€ -815

Voor de uitvoering van de wet inburgering is er een drie jarige financiering gegeven door het Rijk gekoppeld aan de taalscholing. Bedragen zijn tot en met 2023 nog niet volledig besteed. Hierdoor ontstaat er een nadeel op de baten en een voordeel op de lasten. Daarnaast is er minder uitgegeven aan bijbehorende uitvoeringskosten (ca. € 200.000).

56.	JGD - Preventief justitieel kader Jeugd	Structureel nadeel op de lasten van	€ -163
-----	--	-------------------------------------	--------

Het budget preventief justitieel kader jeugd wordt namens ons uitgevoerd door de Regiogemeente Almere, het nadeel op de lasten van €163.000 wordt veroorzaakt omdat aan de gecertificeerde instellingen voor het deelnemen aan netwerksamenwerking, waaronder de regionale overleggen van het Zorg- en Veiligheidshuis (Top X en MDA++) een extra bijdrage is toegekend in 2023.

Dit budget is ook voor 2024 toegezegd en continuering wordt verwacht. In de begroting 2024 is daarom het budget hiervoor geactualiseerd.

57.	JGD - Kosten POH jeugd	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 172
-----	-------------------------------	---------------------------------------	-------

Het budget POH (Praktijkondersteuner Huisartsenzorg Jeugd) jeugd is in 2023 opgehoogd met het oog op verdere uitrol. Deze is enigszins gestagneerd door krapte op de arbeidsmarkt, een opzegperiode in combinatie met personele wisselingen en uitval.

58.	JGD - Toegang jeugdzorg (JEL bv)	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 252
		Incidenteel voordeel op de baten van	€ 524

Een incidenteel voordeel op de lasten van €252.000. Dit betreft de prognose voor de afrekening JEL 2023. Daarnaast heeft de afrekening JEL 2022 plaatsgevonden wat een incidenteel voordeel op de baten heeft opgeleverd van € 524.000.

59.	Kwijtschelding	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -340
-----	-----------------------	-------------------------------------	--------

Een incidenteel nadeel op de lasten van €340.000 omdat het aantal mensen dat een beroep op deze regeling heeft gedaan hoger ligt dan waar bij het opstellen van de begroting vanuit is gegaan.

60.	BBZ - Bijstand zelfstandigen	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 886
		Incidenteel nadeel op de baten van	€ -685

Een incidenteel voordeel op de lasten van €886.000 als gevolg van het aantal aanvragen en toekenningen Bbz ligt lager dan begroot. Ook zijn er minder trajecten schuldhelpverlening vergoed. In de 2e helft van 2023 is het aantal aanmeldingen schuldhelpverlening wel toegenomen, de vergoeding van deze trajecten loopt echter door naar 2024. Het incidentele nadeel op de baten van €685.000 is het gevolg van verrekeningen met het Rijk (o.a. Tozo).

61.	Armoedebeleid - Energietoeslag	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -1.105
-----	---------------------------------------	-------------------------------------	----------

Binnen het budget voor het armoedebeleid is een rijksbijdrage ontvangen voor de Energietoeslag, aangezien deze niet geheel is uitgekeerd is het restant in de reserve gestort om in 2024 in te zetten.

62.	Bedrijfsvoering ZLF	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 1.235
		Incidenteel nadeel op de baten van	€ -730

Een incidenteel voordeel op de lasten van € 1.235.000 en een incidenteel nadeel op de baten doordat er minder aanvragen zijn binnengekomen dan begroot zijn er minder uitvoeringskosten gemaakt. Daarom is er ook minder gefactureerd aan andere gemeenten (nadeel op de baten van €730.000. Per saldo een voordeel van €505.000.

63.	Armoedebeleid	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 1.656
		Incidenteel nadeel op de baten van	€ -6

In 2023 is een bedrag van €1.104.947 ontvangen voor de energietoeslag, dat in 2024 zal worden uitgegeven. In de decemhernotitie van 2023 is al rekening gehouden met een geschat bedrag van €770.000. Het resterende bedrag van €1,1 miljoen wordt doorgeschoven bij het vaststellen van de bestemming van het rekeningresultaat van 2023. Daarnaast zijn er minder aanvragen ingediend voor Bijzondere Bijstand Directe Levensbehoefte en overige Bijzondere Bijstand, wat een besparing van in totaal €500.000 opleverde. Dit resulteert in een financieel voordeel van €1,6 miljoen.

64.	BUIG - Rijksbijdrage	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 935

Een incidenteel voordeel op de baten van €935.000 als gevolg van een verhoging van de bijstandsuitkeringen. De bijstandsuitkeringen zijn conform rijksbeleid verhoogd in lijn met verhoging Wettelijk Minimumloon waarvoor extra rijksmiddelen ontvangen zijn.

65.	BUIG - Bijstandsuitkeringen	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -2.509
		Incidenteel nadeel op de baten van	€ -134

De begroting is gebaseerd op het percentage dat ontvangen wordt uit het gemeentefonds; dat percentage wisselt per jaar. Over een periode van enkele jaren verevenen de verschillen zich.

In mei is een onterechte betaling geweest van de bijstand; daar waar dat het geval is wordt de onterechte betaling terug gevorderd; deze zal in 2024 zichtbaar zijn. Mogelijk moet rekening gehouden worden dat een deel van de vordering als dubieus gezien moet worden; hiervoor is in 2023 een voorziening opgenomen.

Voor 2023 betekent dit een incidenteel nadeel van € van € 2.644.000 dat deels wordt gecompenseerd met de extra Rijksbijdrage van €935.000 (zie vorig item).

66.	Personelekosten	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 202

Een incidenteel voordeel op de lasten van €202.000 op de personeelskosten. Het inhuurbudget van de talentmanagers is niet benut omdat de talentmanagers in dienst zijn bij de gemeente de kosten landen op personele kosten waardoor we hier een voordeel hebben ten opzichte van de begroting.

67.	Werkbedrijf Lelystad	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 150

Een incidenteel voordeel op de lasten ter grootte van in totaal €150.000. Het Werkbedrijf Lelystad ontvangt jaarlijks een bedrag voor de re-integratieactiviteiten; het bedrag is niet volledig benut waardoor er een beperkte terugbetaling heeft plaatsgevonden.

68.	ESF subsidie	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 281

In april 2024 heeft de gemeente, via centrumgemeente Almere, een eindafrekening van het Rijk ontvangen met betrekking tot het project Re-integratie en arbeidsinpassing AMR Flevoland (ESF REACT-EU) dat in 2023 is afgerond. De definitieve vaststelling moeten wij nog ontvangen. Deze eindafrekening resulteert in een voordeel van ruim €281.000, mede door herverdeling van resterende ESF middelen op regionaal niveau. Dit bedrag wordt

conform verslagleggingsregels alsnog verwerkt in 2023 en komt dus ten gunste van het rekeningresultaat 2023. Het voorstel is om deze middelen in te zetten voor

extra begeleiding van mensen die vanuit de uitkering toegeleid zijn naar een baan, en die vanwege persoonlijke kenmerken kwetsbaar zijn, zogenoemde kwetsbare werkenden. Een lifecoach biedt de extra begeleiding aan de werkende en de werkgever met als doel behoud van werk, waar nodig wordt scholing ingezet.

Gezien de recente informatie over deze extra middelen is het nog niet gelukt een uitgewerkt voorstel gereed te hebben. Dit voorstel zal in de loop van 2024 aan de raad worden voorgesteld. Daarom wordt gevraagd deze middelen vooralsnog te reserveren voor dit doel.

69.	Wmo - Woningaanpassingen, vervoersvoorzieningen, rolstoelen, e.d.	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 726
		Incidenteel voordeel op de baten van	€ 137

Er is (zin en pgb) sprake van een voordeel van afgerond €863.000. Dit voordeel is voor het grootste gedeelte te herleiden naar het onderdeel woningaanpassingen (€901.000 voordelig). De woningaanpassingen betreft zowel incidentele woningaanpassingen als structurele kosten, zoals huur voor badplanken, tilliften etc.. Gezien de grote mate van fluctuaties in het uitgavenpatroon doordat bijvoorbeeld het aantal (grotere) woningaanpassingen verschilt, zijn exacte prognoses lastig en fluctueert het resultaat over de jaren heen. Daarnaast is er sprake van een nadeel op de vervoersvoorzieningen (w.o. scootmobielen, elektrische driewielers) van afgerond € 331.000 en voordelen op gebruik regiotaxi € 135.000 en baten uit eigen bijdragen € 142.000 voordelig. Op de overige onderdelen is tezamen een resultaat gerealiseerd van ca. €15.000 voordelig.

70.	Wmo - Dagbesteding	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 163
-----	---------------------------	---------------------------------------	-------

Voor dagbesteding net als voor ondersteuning thuis (taakveld 6.71b) gelden lumpsum afspraken, zodat de financiële realisatie in principe gelijk is aan de raming. Als blijkt dat het aantal cliënten dat gebruik maakt van ondersteuning thuis of dagbesteding meer dan 5% afwijkt van de raming, gaan de gemeente en de hoofdaannemers met elkaar in overleg om af te spreken hoe hiermee om te gaan. In verband met lagere cliëntaantallen is in overleg met hoofdaanbieders besloten - de indexatie van budgetten 2023 niet door te zetten. Hierdoor ontstaat een incidenteel voordeel van ca. €163.000 voordelig.

71.	JGD - Niet doorzetten vordering samenloop	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -352
-----	--	-------------------------------------	--------

In de loop van 2023 is duidelijk geworden dat het juridisch niet haalbaar is de door de gemeente in 2019 en 2020 betaalde ambulante hulp alsnog in rekening te brengen bij de aanbieder van het toenmalige lump sum contract. Daarvoor was destijds een bedrag als nog te ontvangen opgenomen bedrag van €351.539.

72.	JGD - Nog te actualiseren budgetten 6.72-a t/m c	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 821
-----	---	---------------------------------------	-------

73.	JGD - Nog te actualiseren budgetten 6.72-a t/m c	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 2.267
-----	---	---------------------------------------	---------

74.	JGD - Nog te actualiseren budgetten 6.72 a t/m c	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -3.369
-----	---	-------------------------------------	----------

De budgetverdeling 6.72a, 6.72b en 6.72c liep in 2023 nog niet synchroon met de vereiste verantwoording volgens BBV. Daardoor is sprake van afwijkingen t.o.v. de begroting op betreffende taakvelden die elkaar nagenoeg compenseren. Per saldo resulteert er een nadeel van €281.000.

75.	JGD - Regie en administratie	Structureel nadeel op de lasten van	€ -719
-----	-------------------------------------	-------------------------------------	--------

Een incidenteel nadeel op de lasten van €719.000 bij regie en administratie. De professionalisering van de regio-organisatie Aankoopcentrale in combinatie met de aanbesteding 24u hulp leidt tot hogere kosten, waarbij noodgedwongen ook veel wordt ingehuurd.

76.	JGD - PGB	Structureel voordeel op de lasten van	€ 180
------------	------------------	---------------------------------------	-------

Een structureel voordeel op de lasten van €180.000 als gevolg van een dalende tendens bij PGB. Zorg in Natura geniet de voorkeur met het oog op borging zorgkwaliteit en fraudepreventie.

77.	JGD - Jeugdhulp zonder verblijf overig	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 227
------------	---	---------------------------------------	-------

Een incidenteel voordeel op de lasten van €227.000 binnen het jeugdhulp zonder verblijf. In 2023 is minder aanspraak gemaakt op dit budget voor overige (onvoorziene) kosten.

78.	JGD - Lagere aantallen cliënten verblijf	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 461
------------	---	---------------------------------------	-------

De inschatting budget verblijf 2023 is gebaseerd op de aantallen in de back-office destijds. Achteraf gezien was de uitstroom bij onderaannemers niet goed in beeld. Ook was de impact woonplaatsbeginsel nog niet helemaal helder. Overall is op de taakvelden 6.73a t/m 6.73c daarom sprake van een incidenteel voordeel van €1.667.000. Dit voordeel verdwijnt weer als gevolg van het tegen geactualiseerde condities afgesloten overbruggingscontract 2024 en de toename maatwerk in 2024.

79.	JGD - Hoger aantal cliënten gezinsgericht	Structureel nadeel op de lasten van	€ -473
------------	--	-------------------------------------	--------

De inschatting budget verblijf 2023 is gebaseerd op de aantallen in de back-office destijds. Achteraf gezien was de uitstroom bij onderaannemers niet goed in beeld. Ook was de impact woonplaatsbeginsel nog niet helemaal helder. Overall is op de taakvelden 6.73a t/m 6.73c daarom sprake van een incidenteel voordeel van €1.667.000. Dit voordeel verdwijnt weer als gevolg van het tegen geactualiseerde condities afgesloten overbruggingscontract 2024 en de toename maatwerk in 2024.

80.	JGD - Minder cliënten overig residentieel	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 1.679
------------	--	---------------------------------------	---------

De inschatting budget verblijf 2023 is gebaseerd op de aantallen in de back-office destijds. Achteraf gezien was de uitstroom bij onderaannemers niet goed in beeld. Ook was de impact woonplaatsbeginsel nog niet helemaal helder. Overall is op de taakvelden 6.73a t/m 6.73c daarom sprake van een incidenteel voordeel van €1.667.000. Dit voordeel verdwijnt weer als gevolg van het tegen geactualiseerde condities afgesloten overbruggingscontract 2024 en de toename maatwerk in 2024.

81.	JGD - Niet doorzetten vordering samenloop	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -240
------------	--	-------------------------------------	--------

In de loop van 2023 is duidelijk geworden dat het juridisch niet haalbaar is de door de gemeente in 2019 en 2020 betaalde ambulante hulp alsnog in rekening te brengen bij de aanbieder van het toenmalige lump sum contract. Daarvoor is destijds - met de kennis van nu ten onrechte - een bedrag als nog te ontvangen opgenomen van 239.799.

82.	JGD - Budgetactualisatie 2023	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -1.261
------------	--------------------------------------	-------------------------------------	----------

Bij de budgetactualisatie 2023 is abusievelijk €1.261.000 bijgeplust op Jeugdbescherming in plaats van op J-GGZ; in de begroting 2024 is dit gecorrigeerd. Zie ook toelichting bij taakveld 6.82a.

83.	JGD - Meer cliënten dan voorzien/begroot	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -1.915
------------	---	-------------------------------------	----------

Aanname was dat de daling J-GGZ van 2021 naar 2022 (-0,3 mln.) zich verder zou doorzetten in 2023 (-0,6 mln). Door post corona effecten is in 2023 echter juist sprake van een forse stijging (+1,1 mln.) tov 2022.

84.	JGD - Toename LTA	Structureel nadeel op de lasten van	€ -541
-----	--------------------------	-------------------------------------	--------

Er is sprake van een substantiële toename LTA. Aanbieders wijken uit naar LTA in plaats van de reguliere begeleiding en behandeling. Onduidelijk is of dit financieel gedreven is (hogere tarieven) en/of er sprake is van complexere problematiek. Ook zien we daarbij een toename in stapeling van zorg. In samenwerking met ons data-team zal hier in komende periode nader onderzoek worden gedaan.

85.	JGD - Gesloten plaatsing	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -404
-----	---------------------------------	-------------------------------------	--------

Er is in 2023 voor 4 cliënten nog geen beschikking afgegeven. De gemeente is nog aan het kijken om deze alsnog achter af te geven.

86.	Wmo - Opvang & Beschermd Wonen	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -181
		Incidenteel voordeel op de baten van	€ 1.973

In 2023 is de definitieve afrekening ontvangen van centrumgemeente Almere over 2022. Dit betreft een positief afwikkelingsverschil van ca €500.000. Voor de afrekening over het jaar 2023 is een inschatting gemaakt op basis van de laatst afgegeven prognose van centrumgemeente Almere. Deze verwachte ontvangst van ca. €2.100.000 is hoger dan begroot (€ 600.000) en wordt betrokken bij het rekeningresultaat Wmo. Per saldo is er een voordelig resultaat van €1.973.000 aan de batenkant.

Aan de lastenkant zijn onvoorziene kosten gemaakt voor jeugdigen die 18 jaar werden en daarmee zijn uitgestroomd uit jeugdzorg, en waarvoor geen (tijdige) indicatie voor beschermd wonen 18+ beschikbaar was. Nadelig resultaat € 181.000. Het totale resultaat Beschermd Wonen komt hiermee uit op €1.800.000 voordelig.

87.	JGD - Budgetactualisatie 2023	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 1.261
-----	--------------------------------------	---------------------------------------	---------

Bij de budgetactualisatie 2023 is abusievelijk €1.261.000 bij geplust op Jeugdbescherming in plaats van op J-GGZ; in de begroting 2024 is dit gecorrigeerd. Zie ook toelichting op taakveld 6.74a.

7. Volksgezondheid en milieu

87.	Onderuitputting GALA en IZA	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 638
		Incidenteel nadeel op de baten van	€ -66

In de tweede helft van 2023 is aanvullend op het structurele budget, extra vanuit het Rijk incidentele middelen beschikbaar gesteld voor GALA/IZA. De incidentele middelen zijn als eerst ingezet en het restant deel is doorgeschoven naar 2024. Het kost tijd om samen met betrokken partijen samenhangende en voor de toekomst houdbare plannen te ontwikkelen, waardoor deze nieuwe plannen in 2023 nog niet tot uitvoering zijn gekomen. Hierdoor is er onder uitputting op het structurele deel.

88.	Riool	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -468
-----	--------------	-------------------------------------	--------

Een incidenteel nadeel op de lasten van €289.000 dan begroot als gevolg het oplossen van storingen en knelpunten in en aan de rioleringsystemen, na inspectie en op basis van meldingen.

89.	Baten rioolheffing	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 376
-----	---------------------------	--------------------------------------	-------

Een incidenteel voordeel op de baten van €376.000 door een inhaalslag WOZ-beschikkingen oude jaren waarover ook de rioolheffing voor niet woningen wordt berekend.

Over 2023 is een kleine positieve afwijking van € 10.000. De opbrengst woningen blijft achter als gevolg van geconstateerde leegstand (woningen waarbij geen inschrijving in de brp heeft plaatsgevonden). Box 3-beleggers waarbij de huurders zich al dan niet verplicht niet laten inschrijven en gevallen die vallen onder de nieuwe huisvestingsverordening (zelfbewoningsplicht) zijn mogelijke oorzaken hiervan. Fiscaal onderzoek wordt opgestart.

De leegstand wordt in 2023 gecompenseerd door een meeropbrengst over niet-woningen in 2023.

87.	Verkoop afval	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 721
-----	----------------------	--------------------------------------	-------

Een incidenteel voordeel op de baten van €720.000 op de verkoop van afval. De prijs van afval heeft een restwaarde als grondstof voor hergebruik en heeft door een hogere prijs geleid tot een voordeel.

88.	Afvalstoffenheffing	Incidenteel nadeel op de baten van	€ -370
-----	----------------------------	------------------------------------	--------

Een incidenteel nadeel op de baten van €370.000 als gevolg van geconstateerde leegstand (woningen waarbij geen inschrijving in de BRP heeft plaatsgevonden). Box 3-beleggers waarbij de huurders zich al dan niet verplicht niet laten inschrijven en gevallen die vallen onder de nieuwe huisvestingsverordening (zelfbewoningsplicht) zijn mogelijke oorzaken hiervan. Fiscaal onderzoek wordt opgestart.

87.	Energie	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 671
		Incidenteel nadeel op de baten van	€ -902

Voor de warmtetransitie zijn meerdere rijkssubsidies ontvangen die over verschillende jaren ingezet mogen worden. In 2023 is gewerkt aan het verder in uitvoering brengen van de warmtetransitie met het bestrijden van energiearmoede, informeren van gebouweigenaren, het voorbereiden van de wijkuitvoeringsplannen, beperken van effect netcongestie etc. deze werkzaamheden zijn meerjarig van aard en daarom is het ongebruikte deel van de subsidie overgeheveld naar 2024. De gemeenteraad wordt 2 maal per jaar inhoudelijk geïnformeerd over de stand van zaken van de warmtetransitie.

8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

93.	Mutaties Voorzieningen	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 6.055
		Incidenteel nadeel op de baten van	€ -9.030
94.	Tekort Grondexploitatie Stationsgebied West	Incidenteel nadeel op de baten van	€ -5.876
95.	Dekking Nadeel Stationsgebied West	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 5.218

Stationsgebied west (Onttrekking reserves - ROS)

Bij de vaststelling van de grondexploitatie het stationsgebied west is voor het nadelig saldo van de exploitatie een voorziening gevormd. Deze voorziening wordt grotendeels gedekt door een onttrekking aan de Reserve ontwikkeling stad.

96.	Investerings en baten grondexploitaties Woningbouw	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 19.357
		Incidenteel nadeel op de baten van	€ -14.313
97.	Bijdrage uit onderhoudsvoorziening Openbare Ruimte	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 659
98.	Winstname op basis van Percentage of Completion	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 1.552
99.	Afsluiten Hanzepark	Incidenteel nadeel op de baten van	€ -8.373

100.	Afsluiten voorbereidingskredieten	Incidenteel nadeel op de baten van	€ -162
------	--	------------------------------------	--------

De voorlopige winstneming (op basis van percentage of completion) voor grondexploitaties wonen is totaal €1.801.624. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door verkopen in de grondexploitatie Warande (€1.1 mln.).

Nadeel Afsluiten Hanzepark €8.372.617. Hanzepark is afgesloten met een verlies van €8,4 mln. Dit wordt voor een groot deel gecompenseerd door een eerder gevormde verliesvoorziening van € 7,5 mln. Het restant, een nadeel van ruim €0,8 mln. is onderdeel van het resultaat op het taakveld (8.2).

Bij vaststelling van de grondexploitatie Stationsgebied West is rekening gehouden met een tekort. Het uiteindelijke tekort is ruim 2 mln lager dan bij vaststelling van de grondexploitatie was ingeschat. Dat komt o.a. door subsidie die voor deze grondexploitatie is ontvangen. Voor het tekort van ruim € 5,8 mln is volgens verslagleggingsregels een verliesvoorziening gevormd. Dit is conform raadsbesluit grotendeels gedekt uit de reserve ontwikkeling stad (ROS). Het resterend deel door bijdrage vanuit grootonderhoudsvoorziening openbare ruimte (€0,659).

Wat betreft de mutatie in voorzieningen; op een aantal grondexploitaties Wonen is het saldo negatief mede veroorzaakt door stijgende prijzen in de kosten. Deze verliezen worden gedekt via de daarvoor gevormde voorzieningen. Zoals eerder genoemd is een voorziening voor Stationsgebied West gevormd. Daarnaast is ook de voorziening voor het Theaterkwartier deels vrijgefallen (€1,5 mln.) omdat door de herziening de grondexploitaties verbeterd. Het overige deel van de vrijval is ter dekking van het verlies van Hanzepark (€75 mln.)

In dit taakveld wordt rekening gehouden met personeelskosten die niet aan de grondexploitaties zelf toegerekend kunnen worden maar wel verband houden met de grondexploitaties in het algemeen. Dit zijn indirecte uren. In 2023 was dit €0,1 mln. lager omdat er meer directe uren zijn gemaakt die wel drukken op de grondexploitaties.

Ten aanzien van de geplande investeringen en verwachte opbrengsten in jaarschijf 2023; de lagere lasten in de grondexploitaties op o.a. verwerving en civiele kosten kunnen op hoofdlijnen verklaard worden door uitstel kosten naar 2024 in verband met vertragingen om diverse redenen. Verder zijn er budgetten civiele kosten geactualiseerd vanwege te hoge prognoses. De opbrengsten zijn lager dan begroot door minder gerealiseerde verkopen / leveringen van particuliere kavels en diverse gunningen uit tenders die zijn teruggegeven aan de gemeente en

waarvan de opbrengsten doorschuiven naar 2024. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de MPG 2024.

101.

Leges omgevingsvergunning	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 2.343
---------------------------	--------------------------------------	---------

Een incidenteel voordeel op de baten van € 2.343.000 als gevolg van een aantal zeer grote aanvragen voor omgevingsvergunningen. De uitvoeringskosten die daarmee samenhangen zijn niet hoger uitgevallen dan begroot.

Analyse begrotingsrechtmatigheid

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening moet een analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening worden gemaakt (artikel 28, onderdeel a BBV). Deze verplichte analyse is ook prima geschikt om een analyse inzake de begrotingsrechtmatigheid te vervaardigen.

De Kadernota Rechtmatigheid 2018 en het door de raad vastgestelde controleprotocol dienen hierbij als handvat. Hieronder wordt per begrotingsafwijking geconcludeerd of de afwijking wel of niet meetelt voor het oordeel van de accountant:

Onrechtmatig, maar acceptabel, is een budgetoverschrijdingen op programaniveau die:

RA	geheel of grotendeels wordt gecompenseerd door direct daaraan gerelateerde inkomsten;
RB	past binnen het bestaande beleid, en is tijdig signaleerd;
RC	bij het opmaken van de jaarrekening bekend is geworden nadat de overhead is toegerekend, mits op de kostenplaatsen geen overschrijdingen voorkomen en past binnen het geformuleerde beleid;
RD	het gevolg is van een hoger investeringsbedrag in een voorgaand jaar.

Cluster / Afwijkingen lasten	Afwijking	Criteria begrotingsonrechtmatigheid			
		RA	RB	RC	RD
0. Bestuur en ondersteuning	-1.587		X		
1. Veiligheid	-1.029		X		
4. Onderwijs	-686		X		

Analyse begrotingsrechtmatigheid investeringskredieten

Wij hebben de investeringskredieten en de uitputting ervan beoordeeld. 5 kredieten laat een overschrijding zien, maar zijn rechtmatig tot stand gekomen (zie onderstaande toelichting). De overige investeringen hebben plaatsgevonden binnen de hierdoor de raad geautoriseerde kredieten en zijn daarmee rechtmatig tot stand gekomen.

Krediet	Kredietbedrag	Uitgaven	Overschrijdingen	Percentage
Nieuwbouw Warande 2e bs+gymzaal	0	1	-1	100%
Nieuwbouw bs de Albatros	0	7	-7	100%
Nieuwbouw bs de Windroos	0	8	-8	100%
Nieuwbouw obs de Boeier	0	6	-6	100%

Nieuwbouw Warande 2e bs +gymzaal/ Nieuwbouw bs de Albatros/ Nieuwbouw bs de Windroos/ Nieuwbouw obs de Boeier

Bij de Kadernota 2024-2027 is bij de IHP investeringskredieten beschikbaar gesteld voor de nieuwbouw basisscholen Warande, Albatros, Windroos en de Boeier. Deze investeringen starten allemaal in 2024 of 2025. Voorafgaand aan de start van de bouw heeft er een ecologisch onderzoek plaatsgevonden.

Per 1 januari 2023 is de Wet versterking decentrale rekenkamers (Wvdr) in werking getreden. Met deze wetswijziging is onder andere de verplichting ingevoerd voor het college om een rechtmatigheidsverantwoording op te stellen als onderdeel van de jaarrekening. Het college legt in de jaarrekening zelf verantwoording af over de mate waarin zij het boekjaar rechtmatig heeft gehandeld. Het college gebruikt hiervoor de voorgeschreven teksten van de Commissie BBV zoals opgenomen in bijlage 1 van de kadernota rechtmatigheid.

Rechtmatigheidsverklaring

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Bij het nauwkeurig weergeven van de inkomsten, uitgaven en balansveranderingen, worden drie rechtmatigheidscriteria niet expliciet genoemd.

Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd.

Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 20 juni 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald (art. 11 financiële verordening 2024¹) en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. Daarnaast is een rapportagegrens afgesproken van €150.000.. De gehanteerde verantwoordings- en rapportagegrens voor fouten bedraagt € 4.991.425 op basis van de realisatie in 2023.

Bevindingen

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties **NIET** rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

In de paragraaf bedrijfsvoering is aanvullende informatie over de financiële rechtmatigheid opgenomen, gebaseerd op de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en de afspraken met de raad (financiële verordening 2024). Het college beschrijft in deze paragraaf ook welke acties zij onderneemt om genoemde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Hierna volgt een en het inzetten per rechtmatigheidscriterium en de geconstateerde individuele afwijkingen, fouten en onduidelijkheden en begrotingsonrechtmatigheden boven de verantwoordings-grens van € 4.991.425, zoals bepaald in o.a. de financiële verordening van de gemeente Lelystad.

¹ In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) toegelicht.

De verantwoordingsgrens 2023 is 1% van de totale lasten: € 4.991.425

Omschrijving	Fouten 2023	Onduidelijkheden 2023
	Bedrag x €1.000	Bedrag x €1.000
Begrotingscriterium		
1 Overschrijdingen van lasten op clusterniveau*	-3.302	-
2 Overschrijding van investeringsbudgetten		-
3 Ongeautoriseerde reserve mutaties	-	-
4 Onderschrijdingen van lasten/ investeringbudgetten of lagere óf hogere baten zijn onrechtmatig indien niet tijdig zijn gemeld en of met een begrotingswijziging zijn aangepast.	-	-
a. Totaal begrotingsonrechtmatigheden	-3.302	-
5 Afwijkingen die als acceptabel zijn aangemerkt en voldoen aan de vastgestelde kaders(art 13. financiële verordening). Deze afwijkingen zijn toegelicht op taakveld niveau in het jaarverslag	-3.302	-
Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	-	-
Voorwaardencriterium		
b. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed**	-9.882	-
Criterium Misbruik en oneigenlijk gebruik		
c. Bedrag opgeboekte fraudevorderingen Participatiewet in 2023***	-68	-
Totale Rechtmatigheidsfout (a+b+c)	-13.252	

*Alle afwijkingen zijn getoetst op de uitgangspunten volgens de financiële verordening 2024 en de conclusie is dat deze acceptabel zijn. De toelichting van de afwijkingen groter dan €150.000 zijn in de jaarrekening per taakveld opgenomen.

** De geconstateerde fout in Europese aanbestedingen is ruim €5,2 mln. voor 2023. De doorlooptijd van de Europese aanbestedingsfouten, waarbij in 2023 geconstateerde afwijkingen met lopende contracten zijn betrokken, is ingeschat op €4,8 voor 2024.

*** Op grond van de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV is de gemeente verplicht om de in 2023 opgelegde fraudevorderingen in het kader van de Participatiewet op te nemen in de rechtmatigheidsverantwoording. Dit is geen onrechtmatigheid die voorkomen had kunnen worden. De gemeente heeft juist gehandeld door onterecht ontvangen uitkeringen in 2023 terug te vorderen bij de bijstandsccliënten. Omdat dit een signaal is van misbruik en oneigenlijk gebruik, is de gemeente verplicht het bedrag van de opgeboekte vorderingen op te nemen in de rechtmatigheidsverantwoording.

Bijlage 1: SiSa-bijlage

Jaarlijks dient middels een bijlage bij de jaarrekening verantwoording te worden afgelegd over de besteding van een aantal specifieke uitkeringen aan de verstrekkers van deze uitkeringen. In deze bijlage zijn hiertoe een aantal kengetallen c.q. bedragen opgenomen. De exact in te vullen gegevens per regeling worden door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties via haar website beschikbaar gesteld.

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 09-03-2024								
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne Gemeenten	Vul in totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T)	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van A16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder A16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten	Besteding (jaar T) uitvoeringskosten tbv de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (POO)
			Aard controle R Indicator: A16/01	Aard controle R Indicator: A16/02	Aard controle n.v.t. Indicator: A16/03	Aard controle R Indicator: A16/04	Aard controle R Indicator: A16/05	Aard controle R Indicator: A16/06
			€ 11.806.750			€ 1.170.608	€ 0	€ 211.089
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen (jaar T) POO	Vul in totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T)	Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07 en 08	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)		
JenV	A17	Regeling specifieke uitkering voorkomen georganiseerde en ondermijnende jeugdcriminaliteit Gemeenten	Aard controle R Indicator: A16/07	Aard controle R Indicator: A16/08	Aard controle n.v.t. Indicator: A16/09	Aard controle n.v.t. Indicator: A16/10		
			€ 0	€ 124.950	€ 13.313.397	€ 23.237.353		
			Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Project afgerond in jaar T (Ja/Nee)	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld		
			Aard controle R Indicator: A17/01	Aard controle n.v.t. Indicator: A17/02	Aard controle n.v.t. Indicator: A17/03	Aard controle n.v.t. Indicator: A17/04		
			€ 613.114	€ 652.466	Nee	projectperiode loopt door tot en met 2025		

FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (jaar T)	Cumulatief aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (t/m jaar T)	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T)	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T)	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee)	Normbedragen voor e (ja/nee)
		Gemeenten	Aard controle R Indicator: B2/01	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02	Aard controle D2 Indicator: B2/03	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04	Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05	Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/06
			120	580	135	183	Ja	Ja
		Wijziging keuze per (2023/2024)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Reeks 1	Reeks 1			
				Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3)			
		Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/08	Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/09	Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/10			
		N.V.T.	Nee					
		Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1
		Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)	
		Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/11	Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/12	Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/13	Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/14	Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/15	Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/16	
		€ 302.374	€ 441.971			€ 0	€ 0	
		Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2
		Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	
		Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/17	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/18	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/19	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/20	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/21	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/22	
		€ 45.600	€ 257.640	€ 468.180	€ 634.644	€ 242.325	€ 242.325	
		Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Totaal		
		Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling		
		Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/23	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/24	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/25	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/26	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/27		
		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.058.479		

BZK	C9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls Tranche 1 t/m 5 Gemeenten	Projectnaam/nummer	Aantal woningen waarvan bouw is gestart in (jaar T) komt overeen met fasering uit de projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht	Afgesproken datum van start bouw van de eerste woning uit de projectaanvraag binnen 3 jaar na toekenning gehaald? (Ja/Nee)	Aantal woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)	Aantal betaalbare woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)	Aantal gerealiseerde woningen (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: C9/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C9/02	Aard controle D1 Indicator: C9/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C9/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C9/05	Aard controle n.v.t. Indicator: C9/06
			1 Stationsgebied Lelystad	Ja	Ja	0	0	0
			2					
			20					
			Kopie projectnaam/nummer	Uitvoering WBI-maatregelen verloopt conform fasering projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Opbrengsten (jaar T)	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: C9/07	Aard controle n.v.t. Indicator: C9/08	Aard controle R Indicator: C9/09	Aard controle R Indicator: C9/10	Aard controle R Indicator: C9/11	Aard controle R Indicator: C9/12
			1 Stationsgebied Lelystad	Ja	€ 0	€ 7.358	€ 0	€ 0
			2					
			20					
			Kopie projectnaam/nummer	Prijscategorieën woningen komen overeen met projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht	Toelichting afwijking(en)	Eindverantwoording/ project afgerond (ja/nee)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: C9/13	Aard controle n.v.t. Indicator: C9/14	Aard controle n.v.t. Indicator: C9/15	Aard controle n.v.t. Indicator: C9/16		
			1 Stationsgebied Lelystad	Ja		Nee		
			2					
			20					
BZK	C32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen Gemeenten	Beschikingsnummer /naam	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Start bouwactiviteiten uiterlijk 31 december 2023 (Ja/Nee)	Toelichting (verplicht als bij start bouwactiviteiten (indicator 04) 'Nee' is ingevuld)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
			Aard controle n.v.t. Indicator: C32/01	Aard controle R Indicator: C32/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C32/03	Aard controle D2 Indicator: C32/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C32/05	Aard controle n.v.t. Indicator: C32/06
			1 SUVIS21-01187020 Timotheus	€ 94.380	€ 94.380	Ja		Nee
			2 SUVIS21-01406466 OBS Driemaster	€ 5.730	€ 9.551	Ja		Nee
			3 SUVIS21-01406482 OBS Lepelaar	€ 24.806	€ 41.343	Ja		Nee
			4 SUVIS21-01640672 OBS Boeier	€ 54.142	€ 90.237	Ja		
			5 SUVIS21-01727022 school de Anger	€ 0	€ 139.585	Ja		Ja
			6 SUVIS21-01722484 de Steiger	€ 0	€ 56.821	Ja		Nee
			7					
			100					
			Kopie Beschikingsnummer/Naam	Zijn de begrotingsposten waarvoor een uitkering is aangevraagd uitgevoerd? (Ja/Nee/N.v.t.)	Toelichting (verplicht als bij indicator 08 nee is ingevuld)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: C32/07	Aard controle D2 Indicator: C32/08	Aard controle n.v.t. Indicator: C32/09			
			1 SUVIS21-01187020 Timotheus	N.v.t.				
			2 SUVIS21-01406466 OBS Driemaster	N.v.t.				
			3 SUVIS21-01406482 OBS Lepelaar	N.v.t.				
			4 SUVIS21-01640672 OBS Boeier	N.v.t.				
			5 SUVIS21-01727022 school de Anger	Ja				
			6 SUVIS21-01722484 de Steiger	N.v.t.				
			100					

BZK	C47	Volkshuisvesting Gemeenten	Deelplannaam	Aantal woningen waarvan de herstructurering gestart is in (jaar T)	Aantal woningen waarvan de herstructurering gestart is (t/m jaar T)	Aantal volledig gerealiseerde geherstructureerde woningen (inclusief labelstappen) (t/m jaar T)	Besteding (jaar T) - per deelplan	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per deelplan - inclusief uitvoering door derden vanaf sisa 2022
			Aard controle n.v.t. Indicator: C47/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C47/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C47/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C47/04	Aard controle R Indicator: C47/05	Aard controle R Indicator: C47/06
			1 Lelysytad-Oost	6	6	6	€ 518.466	€ 621.520
			2					
			16					
			Kopie deelplannaam	Totale opbrengsten (jaar T) per deelplan	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T) per deelplan - inclusief uitvoering door derden vanaf sisa 2022	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T) per deelplan		
				Zelfstandige uitvoering				
			Aard controle n.v.t. Indicator: C47/07	Aard controle R Indicator: C47/08	Aard controle R Indicator: C47/09	Aard controle R Indicator: C47/10		
			1 Lelysytad-Oost	€ 0	€ 0	€ 266.186		
			2					
			16					
			Zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
Aard controle n.v.t. Indicator: C47/11	Aard controle n.v.t. Indicator: C47/12							
Ja	Nee							

BZK	C55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten
			Aard controle n.v.t. Indicator: C55/01	Aard controle R Indicator: C55/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/04	Aard controle R Indicator: C55/05	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/06
			1.810	€ 814.750	€ 814.750	165	€ 196.385	€ 196.385
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen.	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten			
			Aard controle n.v.t. Indicator: C55/07	Aard controle R Indicator: C55/08	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/09			
			207	€ 110.496	€ 284.482			
				Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, voerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg.
Aard controle n.v.t. Indicator: C55/10	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/11	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/12	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/13	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/14	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/15			
565	2.526	30	1.832	132	1.700			

BZK	C56	Regeling huisvesting aandachtsgroepen	Beschikkningsnummer	Projectnaam	Besteding (jaar T) per project	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) - per project	Aantal woonruimten en verblijfsruimten waarvan de werkzaamheden zijn gestart in (jaar T)	Aantal volledig gerealiseerde woonruimten en verblijfsruimten (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: C56/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C56/02	Aard controle R Indicator: C56/03	Aard controle R Indicator: C56/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C56/05	Aard controle n.v.t. Indicator: C56/06
			1 RHA2021-02330081	Lars III	€ 0	€ 0	0	0
			2					
			10					
			Kopie Projectnaam	Opbrengsten jaar T	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T)	Opgevoerde kostenactiviteiten zoals opgenomen in de aanvraag zijn onveranderd (t/m jaar T) (Ja/Nee)	De uitvoering loopt volgens de planning (ja/nee)	Zelfstandige uitvoering (ja/nee)
			Aard controle n.v.t. Indicator: C56/07	Aard controle R Indicator: C56/08	Aard controle R Indicator: C56/09	Aard controle R Indicator: C56/10	Aard controle n.v.t. Indicator: C56/11	Aard controle n.v.t. Indicator: C56/12
			1 Lars III	€ 0	€ 0	Nee	Nee	Ja
			2					
			3					
			4					
			5					
			6					
			7					
			8					
			9					
			10					
			Eindverantwoording (Ja/Nee)	Zijn binnen twee jaar na de datum van toekenning van de uitkering onomkeerbare stappen gezet?				
			Aard controle n.v.t. Indicator: C56/13	Aard controle n.v.t. Indicator: C56/14				
			Nee	Nee				
BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Gederde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle R Indicator: C62/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C62/02				
			€ 7.579	Nee				
BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T)	Bedrag doorgeschoven naar t+1	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is	Aantal gebruikte leermiddelen	
			Aard controle R Indicator: C92/01	Aard controle R Indicator: C92/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/05	
			€ 81.408	€ 0	1	37	254	

BZK	C94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T)	Het aantal slecht geïsoleerde woningen [...], eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen zijn genomen [...]	Het aantal slecht geïsoleerde woningen [...], eventueel in samenhang [...] met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2022) of een WOZ-waarde van € 429.300	Het aantal woningen waarbij een hogere bijdrage dan € 4.000 is toegekend, het aantal woningen dat daarvan niet voldoet aan de betreffende uitzonderingsgevallen [...] en	Het totaalbedrag van de overschrijding boven de € 4.000 van die laatstbedoelde woningen
			Aard controle n.v.t. Indicator: C94/01	Aard controle R Indicator: C94/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C94/03	Aard controle R Indicator: C94/04	Aard controle R Indicator: C94/05	Aard controle R Indicator: C94/06
			1 LAI/23-03512184	€ 0	0	0	0	€ 0
			2					
			100					
			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel a, van de regeling	Besteding van middelen ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen.	Eindverantwoording (ja/nee)		
			Aard controle R Indicator: C94/07	Aard controle R Indicator: C94/08	Aard controle R Indicator: C94/09	Aard controle n.v.t. Indicator: C94/10		
			1 € 0	€ 0	€ 0	Nee		
			2					
			100					
BZK	C100	Regeling kansrijke wijk	Naam stedelijk focusgebied	Naam onderdeel	Besteding (jaar T) per onderdeel	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per onderdeel	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: C100/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C100/02	Aard controle R Indicator: C100/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C100/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C100/05	
			1 Oost in Lelystad	Organisatie uitvoeringsprogramma	€ 0	€ 0	Nee	
			2 Oost in Lelystad	Integraal	€ 0	€ 0	Nee	
			3 Oost in Lelystad	Armoede en schulden	€ 0	€ 0	Nee	
			4 Oost in Lelystad	Veerkracht en weerbaarheid	€ 0	€ 0	Nee	
			5 Oost in Lelystad	Ontwikkeling jonge kind	€ 0	€ 0	Nee	
			6 Oost in Lelystad	Gezonde leefomgeving	€ 0	€ 0	Nee	
			7					
			8					
			9					
			10					
			11					
			12					
			13					
			14					
			15					
			16					

BZK	C209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	Beschikingsnummer	Projectnaam	Besteding (jaar T) per project	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) - per project Inclusief uitvoering door derde vanaf SiSa 2023	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T) - per project	Aantal woonruimten waarvan de werkzaamheden zijn gestart in (jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: C209/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C209/02	Aard controle R Indicator: C209/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C209/04	Aard controle D2 Indicator: C209/05	Aard controle n.v.t. Indicator: C209/06
			1 RHA2023-03513950	Transformatie Schepenen 7	€ 0	€ 0	€ 0	0
			2					
			10					
			Kopie Projectnaam	Aantal volledig gerealiseerde woonruimten (t/m jaar T)	De uitvoering loopt volgens de planning (ja/nee)	Zelfstandige uitvoering (ja/nee)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: C209/07	Aard controle n.v.t. Indicator: C209/08	Aard controle n.v.t. Indicator: C209/09	Aard controle R Indicator: C209/10		
			1 Transformatie Schepenen 7	0	Nee	Ja		
			2					
			10					
Eindverantwoording (Ja/Nee)								
Aard controle n.v.t. Indicator: C209/11								
Ja								

OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO)	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	
				Aard controle R Indicator: D8/01	Aard controle R Indicator: D8/02	Aard controle R Indicator: D8/03	Aard controle R Indicator: D8/04	Aard controle R Indicator: D8/05	
				€ 2.339.325	€ 3.195.623	€ 0	-€ 84.300	€ 2.526.722	
				Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag		
				Aard controle n.v.t. Indicator: D8/06	Aard controle R Indicator: D8/07	Aard controle n.v.t. Indicator: D8/08	Aard controle R Indicator: D8/09		
				1					
				2					
				100					

OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	
			Aard controle R Indicator: D14/01	Aard controle R Indicator: D14/02	Aard controle R Indicator: D14/03	Aard controle R Indicator: D14/04	Aard controle R Indicator: D14/05	
			€ 534.361	€ 0	€ 0	€ 0	€ 991.849	
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs		
			Aard controle n.v.t. Indicator: D14/06	Aard controle R Indicator: D14/07	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08	Aard controle R Indicator: D14/09		
			1					
OCW	D19	Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden	2					
			10					
OCW	D21	Specifieke uitkering Impuls Jongerencultuur	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T)	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen(t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle R Indicator: D19/01	Aard controle n.v.t. Indicator: D19/02	Aard controle n.v.t. Indicator: D19/03			
			€ 528.617	€ 540.000	Ja			
OCW	D21	Specifieke uitkering Impuls Jongerencultuur	Naam instelling of samenwerkingsverband	Besteding (jaar T) per instelling of samenwerkingsverband	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per instelling of samenwerkingsverband	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Eventuele toelichting	
			Aard controle n.v.t. Indicator: D21/01	Aard controle R Indicator: D21/02	Aard controle n.v.t. Indicator: D21/03	Aard controle n.v.t. Indicator: D21/04	Aard controle n.v.t. Indicator: D21/05	
			1 Stichting Striktly Live	€ 25.519	€ 45.519	Nee		
			2 Youth for Christ Ned	€ 0	€ 15.000	Nee		
			3 LOLA, Leegstand Oplos	€ 0	€ 96.380	Nee		
			4 JTL F'landse Theater	€ 0	€ 1.000	Nee		
			5 Windhoek, St. MFA De	€ 0	€ 4.000	Nee		
			6 Comeel, Stichting	€ 0	€ 17.500	Nee		
			7 Comeel, Stichting	€ 0	€ 40.000	Nee		
			8 Kubus, CKV	€ 0	€ 107.000	Nee		
			9					
			55					

OCW	D22	Regeling specifieke uitkering voor de voorschoolse educatie aan ontheemde peuters	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			<i>Aard controle R Indicator: D22/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D22/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D22/03</i>			
			1 € 90.000	€ 90.000	Ja			
			2					
			100					
IenW	E21	Regeling specifieke uitkering circulaire ambachtscentra Gemeenten en GR'en	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cofinanciering (jaar T)	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T)	Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E21/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: E21/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E21/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: E21/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E21/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E21/06</i>
			1 IENW/BSK-2021/350457	€ 154.729	€ 181.229	€ 127.979	€ 141.229	Ja
			2					
			Kopie beschikingsnummer	Is voldaan aan artikel 15 van de regeling specifieke uitkering circulaire ambachtscentra? (Ja/Nee)	Toelichting aan welke voorwaarde(n) van artikel 15 vd regeling word(t)(en) niet voldaan? (a of/en b of/en c)? (verplicht als bij 06 Nee is ingevuld)			
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E21/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E21/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E21/09</i>			
			1 IENW/BSK-2021/350457	Ja				
			2					

lenW	E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T)	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: E44B/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: E44B/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06</i>
			1 060995 Gemeente Lelystad	166055609	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2 060995 Gemeente Lelystad	16055554	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			3 060995 Gemeente Lelystad	16055562	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			4 060995 Gemeente Lelystad	16055596	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			5					
			20					
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/09</i>			
			1 060995 Gemeente Lelystad	166055609	Nee			
			2 060995 Gemeente Lelystad	16055554	Nee			
			3 060995 Gemeente Lelystad	16055562	Nee			
			4 060995 Gemeente Lelystad	16055596	Nee			
			5					
			20					
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Naam/nummer maatregel	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/12</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/13</i>		
			1 060995 Gemeente Lelystad	166055609	Aanleg bebossing, struikgewas en natuurlijke oevers	Nee		
			2 060995 Gemeente Lelystad	16055554	Aanleggen van waterbergende fundering en verlaagd groen in het nieuw in te richten openbaar terrein om wateroverlast te voorkomen.	Nee		
			3 060995 Gemeente Lelystad	16055562	Aanleg wadi's openbare ruimte	Nee		
			4 060995 Gemeente Lelystad	16055596	Aanleg middenberm als infiltratiezone voor regenwater door de toepassing van wadi's. Aanleg bosgebied.	Nee		
			5					
			20					

IenW	E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023 Provincies en Gemeenten	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)		
			Aard controle R Indicator: E84/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/02	Aard controle R Indicator: E84/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/04		
			€ 182.060	€ 182.060	€ 104.911	Nee		
			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E84/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/06	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/08		
			1 317 Vervangen verharding fietspad/aantal in Meters	Nee	0			
			2 318 Verbreden van fietspaden/aantal in Meters	Nee	0			
			3 319 Aanleg plateau kruispunt GOW/ETW/aantal in Stuks	Nee	0			
			4 321 Aanleg van een vrijliggend fietspad of vrijliggend fiets-/bromfietspad (op 50-, 60- en 80 km/h wegen)/aantal in Meters	Ja	770			
			5 330 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 30km/h/aantal in Stuks	Nee	0			
50								
IenW	E104	Specifieke uitkering woningbouw op korte termijn door bovenplanse infrastructuur	Beschikkingnummer	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T-1) Geldt alleen voor SiSa 2023 of SiSa 2024	Totale besteding (jaar T)	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve aantal woningen bouw gestart (t/m jaar T)	Cumulatieve aantal betaalbare woningen bouw gestart (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: E104/01	Aard controle R Indicator: E104/02	Aard controle R Indicator: E104/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E104/04	Aard controle n.v.t. Indicator: E104/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E104/06
			1 IENW/BSK-2023/373840		€ 0	€ 0	0	0
			2					
			3					
			4					
			Kopie beschikkingnummer	Cumulatieve aantal woningen opgeleverd (t/m jaar T)	Cumulatieve aantal betaalbare woningen opgeleverd (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E104/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E104/08	Aard controle n.v.t. Indicator: E104/09	Aard controle n.v.t. Indicator: E104/10		
			1 IENW/BSK-2023/373840	0	0	Nee		
			2					
			3					
			4					
			Naam infrastructuurle voorziening	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T-1) per infrastructuurle voorziening Geldt alleen voor SiSa 2023 of SiSa 2024	Totale besteding (jaar T) per infrastructuurle voorziening	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T) per infrastructuurle voorziening	Infrastructuurle voorziening afgerond? (Ja/Nee)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: E104/11	Aard controle R Indicator: E104/12	Aard controle R Indicator: E104/13	Aard controle n.v.t. Indicator: E104/14	Aard controle n.v.t. Indicator: E104/15	
			1 Verleggen entree parkeergarage Theaterkwartier 1 + aanpassen rotonde Rigastraat		€ 0	€ 0	Nee	
			2 Herinrichting Stationslaan, Visarenddreef, Bremenstraat, Koningsbergerstraat en 2 doorqaande fietsverbindingen		€ 0	€ 0		
			40				Nee	

EZK	F28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten
			Aard controle R Indicator: F28/01	Aard controle R Indicator: F28/02	Aard controle R Indicator: F28/03	Aard controle n.v.t. Indicator: F28/04	Aard controle R Indicator: F28/05	Aard controle n.v.t. Indicator: F28/06
			€ 0	€ 136.545	€ 0	€ 136.545	€ 0	€ 0
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: F28/07					
			Nee					
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2023 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
			Aard controle R Indicator: G2/01	Aard controle R Indicator: G2/02	Aard controle R Indicator: G2/03	Aard controle R Indicator: G2/04	Aard controle R Indicator: G2/05	Aard controle R Indicator: G2/06
			€ 30.838.980	€ 789.818	€ 1.489.510	€ 6.903	€ 120.149	€ 0
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW)
			Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	Gemeente I.7 Participatiewet (PW)	Gemeente I.7 Participatiewet (PW)	
			Aard controle R Indicator: G2/07	Aard controle R Indicator: G2/08	Aard controle R Indicator: G2/09	Aard controle R Indicator: G2/10	Aard controle R Indicator: G2/11	Aard controle R Indicator: G2/12
			€ 251.247	€ 80.348	€ 0	€ 2.287.282	€ 1.906	€ 121.071
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)				
			Aard controle D2 Indicator: G2/13	Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14				
			€ 0	Ja				

SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2023 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) onderzoeks kosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/06</i>
			€ 150.000	€ 51.144	€ 86.084	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente		
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/07</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/08</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/09</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/10</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G3/11</i>	
			€ 7.906	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	

SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2023	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr		Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/06</i>
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 12.239	€ 133.712	€ 11.288
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 38.948	€ 62.964	€ 5.448
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 28.652	€ 76.234	€ 6.616
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 6.808	€ 4.438	€ 919
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 5.293	€ 5.136	€ 762
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 91.940	€ 282.484	€ 25.033
			Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07</i>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/08</i>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/09</i>	Gemeente <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10</i>		
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Ja		
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja		
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja		
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja		
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja		
			6 Totaal	0	0	N.v.t.		
			Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/12</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/13</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/14</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/15</i>	
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)					
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)					
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)					
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)					
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)					
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud - Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/16</i>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/17</i>	Gemeente <i>Aard controle D2 Indicator: G4/18</i>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/19</i>		
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 3.733	€ 0	€ 0		
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			6 Totaal	3.733	0	0		

SZW	G10	Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2023 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G10/01</i>	Baten (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G10/02</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03</i>			
			€ 140.319	€ 0	Ja			
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2023 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G12/01</i>	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G12/02</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03</i>			
			€ 0	€ 0	Ja			
SZW	G13	Onderwijsroute_deel gemeente 2023 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G13/01</i>	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G13/02</i>	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G13/03</i>	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G13/04</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05</i>	
			€ 73.335	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) <i>Aard controle R Indicator: H4/01</i>	Totale werkelijke berekende subsidie <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02</i>				
			€ 1.665.316	€ 1.334.947				
			Activiteiten <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/03</i>	Totale werkelijke berekende subsidie per project (jaar T) <i>Aard controle R Indicator: H4/04</i>	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) Onroerende zaken <i>Aard controle R Indicator: H4/05</i>	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) roerende zaken <i>Aard controle R Indicator: H4/06</i>	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) overige kosten <i>Aard controle R Indicator: H4/07</i>	Toelichting - Verplicht als het een activiteit betreft welke NIET in de toekenning meegenomen is <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/08</i>
			1 project 1.1 Gemeente	€ 57.335	€ 57.335	€ 0	€ 0	
			2 project 1.3 Gemeente	€ 14.524	€ 14.524	€ 0	€ 0	
			3 project 2.2 Gemeente	€ 192.802	€ 0	€ 192.802	€ 0	
			4 project 1.2 Sportbedrijf	€ 246.585	€ 246.585	€ 0	€ 0	
			5 project 1.3 Sportbedrijf	€ 266.415	€ 266.415	€ 0	€ 0	
			6 project 2.1 Sportbedrijf	€ 18.340	€ 0	€ 18.340	€ 0	
			7 project 2.2 Sportbedrijf	€ 166.255	€ 0	€ 166.255	€ 0	
			8 project 2.3 Sportbedrijf	€ 178.522	€ 0	€ 178.522	€ 0	
			9 project 3.3 Sportbedrijf	€ 194.169	€ 0	€ 0	€ 194.169	
			100					

VWS	H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	Beschikingsnummer	Totaal bedrag volgens beschikking	Besteding aanstellen sportformateur (jaar T)	Besteding uitvoering sportakkoord (jaar T)	Cumulatieve besteding aanstellen sportformateur (t/m jaar T)	Cumulatieve besteding uitvoering sportakkoord (t/m jaar T)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/02</i>	Gerealiseerd <i>Aard controle R Indicator: H8/03</i>	Gerealiseerd <i>Aard controle R Indicator: H8/04</i>	Gerealiseerd <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/05</i>	Gerealiseerd <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/06</i>
			1 1042194	€ 75.433	€ 0	€ 4.930	€ 0	€ 72.955
			2					
			3					
			4					
			Kopie beschikingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/08</i>				
			1 1042194	Ja				
			2					
			3					
			4					
VWS	H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Is voldaan aan de uitvoering van het lokale preventieakkoord of aanpak? (Ja/Nee)	Eindverantwoording? (Ja/Nee)		
			<i>Aard controle R Indicator: H12/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: H12/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H12/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H12/04</i>		
			€ 22.562	€ 101.172	Ja	Nee		
VWS	H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	Gerealiseerde activiteit Inzet projectleiding en/of Onderzoek lokale versterking functie (in jaar T) (Ja/Nee)	Toelichting - indien bij H21/01 indicator Nee is ingevuld is een toelichting verplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H21/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H21/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: H21/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: H21/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H21/05</i>	
				ivm langere benodigde voorbereidingstijd en lokale afstemming is project nog niet in 2023 gestart. Verwachting is dat het project start in het tweede kwartaal van 2024.	€ 0	€ 0		
			Nee				Nee	

VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Naam onderdeel	Totaalbedrag (jaar T) toegekend per onderdeel	Besteding (jaar T) per onderdeel	Welk bedrag per onderdeel neemt u mee van 2023 naar 2024?	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per onderdeel	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?		
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/02	Aard controle R Indicator: H30/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/06		
			1 Lokaal Sportakkoord	€ 62.161	€ 5.000	€ 12.432	€ 5.000	Ja		
			2 Brede regeling combinatiefuncties	€ 427.957	€ 366.902	€ 61.055	€ 366.902	Ja		
			3 Terugdringen Gezondheidsachterstanden	€ 95.633	€ 57.268	€ 19.127	€ 57.268	Ja		
			4 Kansrijke Start	€ 71.725	€ 36.937	€ 14.345	€ 36.937	Ja		
			5 Mentale Gezondheid	€ 33.472	€ 35.607	€ 0	€ 35.607	Ja		
			6 Aanpak overgewicht en obesitas	€ 83.679	€ 78.385	€ 5.294	€ 78.385	Ja		
			7 Valpreventie	€ 246.255	€ 129.229	€ 49.251	€ 129.229	Ja		
			8 Leefomgeving	€ 47.816	€ 12.920	€ 9.563	€ 12.920	Ja		
			9 OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	€ 11.954	€ 12.000	€ 0	€ 12.000	Ja		
			10 Versterken sociale basis	€ 174.530	€ 144.208	€ 30.322	€ 144.208	Ja		
			11 Mantelzorg	€ 47.816	€ 20.454	€ 9.563	€ 20.454	Ja		
			12 Eén tegen eenzaamheid	€ 47.816	€ 39.546	€ 8.270	€ 39.546	Ja		
			13 Welzijn op recept	€ 26.299	€ 0	€ 5.260	€ 0	Ja		
			14 Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	€ 11.954	€ 11.954	€ 0	€ 11.954	Ja		
			15 Coördinatiekosten regionale aanpak	€ 42.557	€ 21.254	€ 8.511	€ 21.254	Ja		
			Kopie naam onderdeel	Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)?						
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/08						
			1 Lokaal Sportakkoord	Ja						
			2 Brede regeling combinatiefuncties	Ja						
			3 Terugdringen Gezondheidsachterstanden	Ja						
			4 Kansrijke Start	Ja						
			5 Mentale Gezondheid	Ja						
			6 Aanpak overgewicht en obesitas	Ja						
			7 Valpreventie	Ja						
			8 Leefomgeving	Ja						
			9 OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	Ja						
			10 Versterken sociale basis	Ja						
			11 Mantelzorg	Ja						
			12 Eén tegen eenzaamheid	Ja						
			13 Welzijn op recept	Ja						
			14 Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	Ja						
15 Coördinatiekosten regionale aanpak	Ja									
Eindverantwoording (Ja/Nee)										
Aard controle n.v.t. Indicator: H30/09										
Nee										

VWS	H32	Regeling specifieke uitkering Meerkosten Energie Openbare Zwembaden	Beschikkningsnummer / kenmerk	Totaal ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) Automatisch berekend	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen Automatisch berekend			
			Aard controle n.v.t. Indicator: H32/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H32/02	Aard controle n.v.t. Indicator: H32/03			
			MEOZ23044	€ 868.146	€ 392.308			
			Naam zwembad	Totale verlening per zwembad (jaar T)	Cumulatieve besteding per zwembad (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Verduurzamingsplan aanwezig (Ja/Nee)	Toelichting	
			Aard controle n.v.t. Indicator: H32/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H32/05	Aard controle R Indicator: H32/06	Aard controle D1 Indicator: H32/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H32/08	
			1 De Koploper	€ 868.146	€ 392.308	Nee		
			2					
20								
VWS	H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Besteding (jaar T)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H35B/01	Aard controle R Indicator: H35B/02				
			060995 Gemeente Lelystad	€ 2.101.938				
LNV	L7B	Regeling specifieke uitkering IBP-Vitaal Platteland	Gebiedsnaam/nummer	Hieronder per regel één provincie(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen	Totale besteding (jaar T)	Totale cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Toelichting
			Aard controle n.v.t. Indicator: L7B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: L7B/02	Aard controle R Indicator: L7B/03	Aard controle R Indicator: L7B/04	Aard controle n.v.t. Indicator: L7B/05	Aard controle n.v.t. Indicator: L7B/06
			1 Poort van Lelystad 2813632	030012 Provincie Flevoland	€ 88.717	€ 459.343	Nee	
			2					
			10					

Bijlage 2: Taakvelden

Op grond van artikel 66 dient de gemeente in de jaarrekening een verplichte bijlage taakvelden op te nemen.

	Begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Verschil begroting na wijziging met realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning												
0.1 Bestuur	82	-3.907	-3.825	82	-4.874	-4.792	121	-4.781	-4.660	-39	-93	-132
0.2 Burgerzaken	982	-3.723	-2.742	982	-4.622	-3.640	1.258	-4.632	-3.374	-276	10	-266
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	899	-881	18	899	-834	65	3.279	-1.446	1.833	-2.380	612	-1.768
0.4 Overhead	374	-29.604	-29.230	309	-34.928	-34.619	402	-34.013	-33.611	-93	-915	-1.008
0.5 Treasury	797	504	1.300	797	-241	556	3.540	-1.283	2.257	-2.744	1.042	-1.701
0.61 OZB woningen	12.131	-1.665	10.466	12.757	-2.221	10.536	13.895	-2.648	11.247	-1.138	426	-711
0.62 OZB niet-woningen	14.420	-	14.420	15.333	-	15.333	16.063	-	16.063	-730	-	-730
0.63 Parkeerbelasting	2.190	-	2.190	2.190	-	2.190	2.068	-	2.068	122	-	122
0.64 Belastingen overig	621	-	621	321	-	321	358	-1	356	-37	1	-35
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	172.843	-	172.843	201.801	-	201.801	202.681	-	202.681	-880	-	-880
0.8 Overige baten en lasten	-	-3.656	-3.656	-	-1.658	-1.658	400	-582	-182	-400	-1.076	-1.476
0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)	-	-	-	-	-	-	-	-1.579	-1.579	-	1.579	1.579
0.10 Mutaties reserves	4.691	-3.336	1.355	41.186	-25.690	15.496	44.045	-28.361	15.684	-2.860	2.672	-188
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-374	-374	-	-94	-94	-	-21.013	-21.013	-	20.919	20.919
1. Veiligheid												
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	101	-5.990	-5.890	101	-6.328	-6.228	122	-7.049	-6.927	-21	721	700
1.2 Openbare orde en veiligheid	110	-2.906	-2.797	610	-4.495	-3.885	769	-4.803	-4.034	-159	308	149
2. Verkeer, vervoer en waterstaat												
2.1 Verkeer en vervoer	549	-18.126	-17.577	549	-20.964	-20.415	421	-20.740	-20.320	128	-223	-95
2.2 Parkeren	513	-2.275	-1.761	513	-2.648	-2.135	503	-2.774	-2.271	11	125	136
2.3 Recreatieve havens	80	-231	-151	80	-244	-164	89	-278	-189	-9	34	25
2.4 Economische havens en waterwegen	-	-	-	-	-	-	-	-5	-5	-	5	5
2.5 Openbaar vervoer	27	-53	-26	27	-71	-44	34	-22	13	-7	-50	-57

(Vervolg)	Begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Verschil begroting na wijziging met realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
3. Economie												
3.1 Economische ontwikkeling	25	-652	-627	25	-1.127	-1.101	55	-969	-914	-29	-158	-187
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	22.126	-22.112	14	111.236	-111.440	-205	118.757	-107.867	10.890	-7.521	-3.573	-11.095
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	439	-542	-103	289	-339	-49	277	-423	-147	13	84	97
3.4 Economische promotie	50	-1.200	-1.150	350	-1.795	-1.445	203	-1.423	-1.220	147	-373	-225
4. Onderwijs												
4.1 Openbaar basisonderwijs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2 Onderwijshuisvesting	2.536	-12.581	-10.045	2.536	-12.567	-10.031	2.871	-15.847	-12.976	-335	3.280	2.945
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	146	-4.003	-3.857	8.481	-12.815	-4.334	6.553	-10.221	-3.668	1.928	-2.594	-666
5. Sport, cultuur en recreatie												
5.1 Sportbeleid en activering	-	-211	-211	490	-995	-505	384	-704	-320	106	-292	-185
5.2 Sportaccommodaties	-	-3.808	-3.808	1.702	-7.644	-5.942	1.702	-7.559	-5.857	0	-85	-85
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	293	-5.009	-4.716	440	-6.295	-5.854	460	-5.067	-4.607	-19	-1.228	-1.247
5.4 Musea	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.5 Cultureel erfgoed	-	-	-	-	-	-	-	-24	-24	-	24	24
5.6 Media	-	-2.395	-2.395	81	-2.645	-2.564	84	-2.636	-2.552	-2	-10	-12
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	247	-8.790	-8.543	247	-10.274	-10.027	200	-9.913	-9.713	47	-361	-314

(Vervolg)	Begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Verschil begroting na wijziging met realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
6. Sociaal domein												
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	40	-11.251	-11.211	17.526	-31.884	-14.358	13.878	-26.998	-13.121	3.648	-4.886	-1.238
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	-	-7.355	-7.355	-	-8.094	-8.094	977	-7.878	-6.901	-977	-217	-1.194
6.3 Inkomensregelingen	37.521	-47.381	-9.861	37.284	-57.282	-19.998	36.710	-56.482	-19.772	574	-801	-226
6.4 WSW en beschut werk	-	-6.347	-6.347	-	-7.477	-7.477	-	-7.395	-7.395	-	-82	-82
6.5 Arbeidsparticipatie	100	-5.566	-5.466	237	-6.815	-6.577	440	-6.192	-5.752	-203	-623	-826
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	567	-5.490	-4.923	567	-6.165	-5.598	704	-5.440	-4.735	-137	-726	-863
6.71a Huishoudelijke hulp (WMO)	-	-6.530	-6.530	-	-6.873	-6.873	-	-6.970	-6.970	-	97	97
6.71b Begeleiding (WMO)	-	-5.692	-5.692	-	-5.810	-5.810	137	-5.636	-5.499	-137	-174	-311
6.71c Dagbesteding (WMO)	-	-2.575	-2.575	-	-2.696	-2.696	-	-2.532	-2.532	-	-163	-163
6.71d Overige maatwerkarrangementen (WMO)	-	-1.135	-1.135	187	-1.626	-1.439	187	-1.676	-1.489	0	50	50
6.72a Jeugdzorg begeleiding	-	-3.000	-3.000	-	-3.596	-3.596	11	-3.126	-3.115	-11	-470	-481
6.72b Jeugdzorg behandeling	-	-3.500	-3.500	-	-3.672	-3.672	-	-1.405	-1.405	-	-2.267	-2.267
6.72c Jeugdhulp dagbesteding	-	-250	-250	-	-262	-262	-	-3.631	-3.631	-	3.369	3.369
6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig	-	-1.950	-1.950	-	-2.362	-2.362	-	-2.674	-2.674	-	312	312
6.73a Pleegzorg	-	-2.400	-2.400	-	-3.303	-3.303	-	-2.842	-2.842	-	-461	-461
6.73b Gezinsgericht	-	-3.750	-3.750	-	-3.776	-3.776	-	-4.249	-4.249	-	473	473
6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	-	-5.596	-5.596	-	-7.965	-7.965	-	-6.286	-6.286	-	-1.679	-1.679
6.74a Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf	-	-4.000	-4.000	-	-4.116	-4.116	-	-7.532	-7.532	-	3.416	3.416
6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	-	-1.750	-1.750	-	-1.836	-1.836	-	-2.377	-2.377	-	541	541
6.74c Gesloten plaatsing	-	-100	-100	-	-101	-101	-	-505	-505	-	404	404
6.81a Beschermd wonen (WMO)	450	-88	362	600	-94	506	2.573	-183	2.390	-1.973	89	-1.884
6.81b Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	-	-256	-256	-	-264	-264	-	-141	-141	-	-124	-124
6.82a Jeugdbescherming	-	-2.800	-2.800	-	-4.328	-4.328	-	-3.111	-3.111	-	-1.216	-1.216
6.82b Jeugdreclassering	-	-350	-350	-	-367	-367	-	-516	-516	-	149	149

(Vervolg)	Begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Verschil begroting na wijziging met realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
7. Volksgezondheid en milieu												
7.1 Volksgezondheid	-	-3.904	-3.904	399	-5.102	-4.703	333	-4.464	-4.131	66	-638	-572
7.2 Riolering	6.678	-5.691	987	7.759	-6.448	1.311	8.150	-6.842	1.308	-391	394	3
7.3 Afval	12.337	-10.034	2.304	13.065	-10.714	2.351	13.444	-10.669	2.775	-379	-46	-425
7.4 Milieubeheer	-	-4.522	-4.522	2.255	-7.707	-5.452	1.421	-7.029	-5.608	835	-678	156
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	349	-277	72	349	-288	61	355	-291	63	-6	3	-3
8. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing												
8.1 Ruimte en leefomgeving	358	-3.351	-2.993	1.097	-4.701	-3.604	368	-4.118	-3.750	729	-584	145
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	25.425	-25.478	-53	31.545	-31.792	-247	14.311	-18.243	-3.932	17.234	-13.549	3.685
8.3 Wonen en bouwen	5.540	-6.739	-1.199	3.025	-4.943	-1.918	4.565	-4.061	504	-1.540	-882	-2.422

De clusters en taakvelden worden bij de gemeente Lelystad ook gehanteerd als indeling van de programma's.-

