Voorstel aan de raad

Nummer: 25.220

Portefeuille: D.A. Grimbergen
Programma: 0 Bestuur en ondersteuning
Taakveld:

Onderwerp: Conceptjaarstukken 2024

Voorgesteld besluit

1. Kennisnemen te nemen van de Concept jaarstukken 2024 via de bijgevoegde aanbiedingsbrief.
2. Kennis te nemen van de voorgenomen besluiten bij het vaststellen van de jaarstukken 2024:
    - 2.1. Een stelselwijziging door te voeren voor de waardering van de wethouder pensioenen per 31-12-2024.
    - 2.2. De definitieve doorschuifbudgetten uit de decembernotitie 2024 te bekrachtigen.
    - 2.3. De volgende budgetten 2024 die niet in de Decembernotitie zijn meegenomen (categorie-2a), alsnog door te schuiven naar 2025.
    - 2.4. Het rekeningresultaat 2024 ter hoogte van €26.493.659 als volgt te bestemmen.
        - 2.4.1. De volgende budgetten 2024 die niet in de Decembernotitie zijn meegenomen, alsnog door te schuiven naar 2025. Het benodigde deel uit resultaatbestemming is €160.976:
            - 2.4.1.1. Verhuiskostenregeling Wonen € 23.976
            - 2.4.1.2. Subsidieregeling Asbestdaken € 87.000
            - 2.4.1.3. Nationaal Programma Leefbaarheid en Veiligheid €50.000.
        - 2.4.2. Aanvulling te doen op de reserve bestemd voor doorschuifbudgetten van €473.000.
        - 2.4.3. Instellen van een reserve voor grondexploitaties en deze vullen met € 963.000 voor correcte verslaglegging van kosten gerelateerd aan Grondexploitaties.
        - 2.4.4. In te stemmen met de wijziging van de dekking van het weerstandsvermogen ten behoeve van 60-jarig bestaan Lelystad, naar dekking uit het rekeningresultaat, met reservering in de ROS, voor een bedrag van €133.500.
        - 2.4.5. De vrijgevallen middelen uit de ROS ad. €388.000 ten behoeve van de Arbeidsplaatsen regeling herbestemmen ter cofinanciering van een project in het kader van de Regiodeal Nieuw Land.
        - 2.4.6. De Algemene reserve niet verder aan te vullen omdat de gewenste norm is bereikt.
        - 2.4.7. Het resterende bedrag uit het rekeningresultaat toe te voegen aan de Reserve Ontwikkeling Stad (ROS).

Urgentie Raad

Dit voorstel moet uiterlijk besloten zijn in de raadsvergadering van 8 juli 2025, want op 15 juli dienen de door de raad vastgestelde jaarstukken 2024 te zijn aangeleverd bij de toezichthouder.

Voorgaande besluitvorming

Programmabegroting 2024.

Inleiding

Ieder jaar stelt de gemeenteraad haar beleidsvoornemens en de bijbehorende kosten en baten, vast in de programmabegroting. In de jaarstukken wordt aan het eind van het jaar verantwoord in hoeverre de beleidsvoornemens uit de programmabegroting ook daadwerkelijk zijn gerealiseerd en wat de financiële resultaten over het afgelopen jaar zijn.

Het college geeft vanaf 2023 een rechtmatigheidsverklaring af. Het doel van deze rechtmatigheids-verantwoording is om inzicht te geven in de mate waarin de financiële beheershandelingen van het college voldoen aan wet- en regelgeving, beleidsregels en begrotingskaders. Hiermee wordt transparantie geboden over de naleving van financiële kaders en wordt verantwoording afgelegd aan de raad en de inwoners. Daarnaast versterkt het de controlerende rol van de raad en draagt het bij aan een zorgvuldig en rechtmatig financieel beheer. De accountant speelt hierin een toetsende rol door onafhankelijk te controleren of de jaarrekening en de rechtmatigheidsverklaring een getrouw beeld geven. Vervolgens kan de raad op basis van deze stukken de jaarstukken vaststellen en een beslissing nemen over de bestemming van het rekeningresultaat.

Argumenten

Ad 1. Kennisnemen te nemen van de Concept jaarstukken 2024 via bijgevoegde aanbiedingsbrief.

De accountant is op dit moment nog bezig met de controle van de jaarstukken 2024. Vooralsnog zijn er geen wijzigingen geconstateerd ten aanzien van de gepresenteerde cijfers in de conceptjaarstukken. De rechtmatigheidsverklaring is nog niet meegenomen in de conceptstukken. De controlewerkzaamheden van de accountant kunnen nog leiden tot nieuwe inzichten. Mochten daaruit relevante bevindingen voortkomen, dan zal het college deze uiteraard meenemen bij het opstellen van de definitieve rechtmatigheidsverklaring.

Ad 2 Kennis te nemen van de voorgenomen besluiten bij het vaststellen van de jaarstukken 2024:

2.1 Een stelselwijziging door te voeren voor de waardering van de wethouder pensioenen per 31-12-2024.

De pensioenverplichting ten behoeve van de wethouders is echter vooralsnog op de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd. Om de overdracht naar APB tegen reële overdrachtswaarde te waarderen, wordt deze voorziening tegen nominale waarde en bijbehorende dekkingsgraad gewaard.
Deze stelselwijziging vraagt om een raadsbesluit. Belangrijk is om dit besluit te nemen vóór de vaststelling van de jaarrekening zodat de reële overdrachtswaarde per 31-12-2024 kan worden gewaardeerd.

2.2 . De definitieve doorschuifbudgetten van de decembernotitie 2024 te bekrachtigen.

De raad heeft in december 2024 de doorschuifbudgetten op basis van prognoses vastgesteld. De werkelijke uitgaven zijn pas bij het financieel afsluiten van het boekjaar bekend. Er wordt zoals gebruikelijk is, een overzicht met een definitieve lijst doorschuifbedragen in de bijlage van het jaarverslag toegevoegd. Het verschil tussen de in december vastgestelde doorschuifbudgetten en de werkelijke doorschuifbudgetten is klein(6% afwijking).

Deze bijlage is ook onderdeel van dit besluit. Door het bekrachtigen van de definitieve doorschuifbudgetten bij de jaarrekening kunnen de budgetten meteen geactualiseerd worden en wordt eventueel te weinig of te veel doorgeschoven budget gecorrigeerd in de begroting 2025.

Ad 2.3 De volgende budgetten 2024 die niet in de Decembernotitie zijn meegenomen (categorie-2a), alsnog door te schuiven naar 2025

Deze budgetten, gedekt uit reserves en passend binnen de door de raad vastgestelde kaders voor doorschuiven, worden alsnog doorgeschoven naar 2025. Dit heeft geen resultaat effect.
Kaders van de raad: Categorie 2a: actualisatie van budgetten tussen jaarschijven.

Met het actualiseren van de budgetten in de jaarschijven wordt de dekking voor de uitvoering van deze taken weer in lijn gebracht met de laatste prognoses. Het is vooraf niet altijd goed in te schatten in welk jaar de kosten precies gemaakt gaan worden en dus verantwoord zullen gaan worden. In een aantal gevallen zijn de in de begroting opgenomen bedragen niet volledig benut in 2024 en heeft de uitvoering een doorloop naar het volgende begrotingsjaar of jaren. Wettelijke verslagleggingsregels schrijven voor dat lasten en baten verantwoord worden in het boekjaar waarin ze ook daadwerkelijk worden gerealiseerd. De actualisaties binnen deze categorie zijn noodzakelijk om de dekking in de begroting aan te laten sluiten met de geprognosticeerde uitvoering van deze specifieke taken. Op basis van de wetgeving en financiële verordening is hiervoor een formeel raadsbesluit vereist.

- MIRT-Onderzoek Lelylijn € 66.680
- Lelyarchief € 8.901
- Cultuur naar wijken € 60.756
- Bekendheid minimaregeling € 19.955
- Volwassenfonds Sport en Cultuur € 2.003
- I-2025 Aanbestedingsgelden € 595.363
- Capaciteit Omgevingswet/kwaliteitsborging € 328.475
- Kleine vrijwilligers initiatieven € 18.861
- Meer grip en versterken samenwerking € 41.000
- Ondersteuning gestegen energie en prijsinflatie (noodfonds) € 43.004
- Uitbreiding FTE's ter bevordering beweegnorm (Combinatiefuncties) € 60.000
- Plan parkeren auto's Stadshart € 12.400
- Warmte transitie programmaorganisatie € 473.000

2.4. Het rekeningresultaat 2024 ter hoogte van €26.493.659 als volgt te bestemmen:

Net als voorgaand jaar is er sprake van een aanzienlijk rekeningresultaat, wat hoofdzakelijk veroorzaakt wordt door incidentele meevallers van o.a. Grondverkopen en bijbehorende bouwleges, maar ook Rijksmiddelen, hoge rentebaten en lage rentelasten en daarnaast ook incidentele vrijval van structurele budgetten. Resultaat Algemene dienst is €14.9 mln. en resultaat grondexploitaties €11.8 mln. In hoofdstuk 1 van het jaarverslag wordt in hoofdlijnen ingegaan op de mee- en tegenvallers in 2024.

Bij het bestemmen van het rekeningresultaat wordt de volgende (door de raad vastgestelde) **procedure** gevolgd:

- Eerst worden de raad voorgesteld het rekeningresultaat te bestemmen voor nagekomen doorschuifbudgetten. Dit zijn budgetten die nog niet in de decembernotitie zijn meegenomen. Bijvoorbeeld ontvangen middelen van het Rijk (decembercirculaire) maar waar er nog geen besluit van de raad onder ligt maar die wel nodig zijn voor uitvoering van werkzaamheden in het nieuwe jaar (of jaren).
- Ook worden er voorstellen gedaan voor bestemming van het rekening resultaat voor specifieke budgetten zodat uitvoering aan incidentele taken kan worden gegeven.
- Daarna wordt gekeken of het weerstandvermogen voldoende op peil is en wordt aangevuld tot de norm 1.8 van het risicobedrag (zie daarvoor de paragraaf weerstandsvermogen in het jaarverslag).
- Het resterend deel wordt in de ROS gestort en via in de kadernota of begroting vindt de bestemming plaats.

2.4.1 De volgende budgetten 2024 die niet in de Decembernotitie zijn meegenomen, alsnog door te schuiven naar 2025. Het benodigde deel uit resultaatbestemming is **€160.976.**

Uit het rekening resultaat:

2.4.1.1 Verhuiskostenregeling Wonen € 23.976

Het college heeft de Subsidieregeling verhuiskosten Lelystad 2024 vastgesteld om de verhuiskosten naar een doorstroomwoning te compenseren. De middelen zijn in 2024 niet volledige besteed. Voorgesteld wordt om dit incidentele budget in 2025 in te zetten. De subsidies worden op volgorde van datum van ontvangst verleend totdat het subsidieplafond is bereikt. Na het bereiken van het subsidieplafond, en uiterlijk op 31 december 2026, wordt de subsidieregeling gesloten. Wanneer het college reden ziet om de verhuiskostenregeling een vervolg te geven, dan zal het college een voorstel hiertoe indienen bij de raad.

2.4.1.2 Subsidieregeling Asbestdaken € 87.000 De Subsidieregeling ‘Lelystad warm en asbestvrij’ is. verlengd. Dit budget zal worden gebruikt om subsidies in 2025 te verstrekken.

2.4.1.3 Nationaal Programma Leefbaarheid en Veiligheid €50.000. De gemeente heeft via de decembercirculaire 2024 een decentralisatie uitkering ter grootte van €50.000 ontvangen onder de noemer 'Nationaal Programma Leefbaarheid en Veiligheid'. In het kader van dit programma wordt sinds 2019 intensief samengewerkt met 19 gemeenten, waarin de 20 stedelijke focusgebieden liggen. Dit bedrag is ontvangen ter ondersteuning van de integrale aanpak. Voorgesteld wordt deze middelen voor besteding beschikbaar te stellen in 2025.

2.4.2 Aanvulling te doen op de reserve bestemd voor doorschuifbudgetten van €473.000.

Uit controle is gebleken dat een deel van deze reserve in het voorgaande jaar ten onrechte is vrijgevallen, terwijl de bijbehorende projecten nog in de begroting zijn opgenomen en de uitvoering daarvan nog loopt. Met de aangevulde reserve sluit de begroting weer aan bij de dekking.

2.4.3 Instellen van een reserve voor grondexploitaties en deze vullen met € 963.000 voor correcte verslaglegging van kosten gerelateerd aan Grondexploitaties.

Bij de vaststelling van een grondexploitatie kunnen in sommige gevallen (subsidie)kosten ontstaan die, volgens de verslagleggingsregels Besluit ruimtelijke ordening (BRO), niet als onderdeel van de grondexploitatie (GREX) mogen worden opgenomen. Hoewel deze kosten niet binnen de grondexploitatie verwerkt mogen worden, maken ze wel een integraal onderdeel uit van de gebiedsontwikkeling en worden ze gedekt uit de opbrengsten daarvan. Aangezien de kosten meestal voorafgaan aan de opbrengsten, is een overbrugging noodzakelijk. Dit kan worden

gerealiseerd door middel van een reserve. De omvang van deze reserve wordt bepaald door de vastgestelde grondexploitaties waarin deze kosten concreet zijn gemaakt. Bij het bepalen van het rekeningresultaat wordt deze reserve aangevuld, gebaseerd op vastgestelde en geactualiseerde grondexploitaties. Onttrekkingen uit deze reserve vinden plaats zodra de betreffende kosten daadwerkelijk worden gemaakt. Wanneer de grondexploitaties vervolgens opbrengsten genereren en winst wordt geboekt, wordt dit meegenomen in het rekeningresultaat van het desbetreffende jaar. In 2024 wordt een bedrag van €963.000 prijspeil (31-12-2024)toegevoegd aan deze reserve voor Stationsgebied West deelgebied Hanzepark. Bij de actualisatie per 1-1-2025 is dit bedrag niet meer meegenomen in de grondexploitatie Stationsgebied-West.

Ad 2.4.4 In te stemmen met de wijziging van de dekking van het weerstandsvermogen ten behoeve van 60-jarig bestaan Lelystad, oorspronkelijk uit het amendement in de decembernotitie 2024, naar dekking uit het rekeningresultaat, met reservering in de ROS, voor een bedrag van €133.500.

De vrijval van verschillende budgetten uit de decembernotitie 2024 is via een amendement door de raad herbestemd voor de viering van het 60-jarig bestaan van Lelystad. Om een gezonde begroting te waarborgen-waarbij het gebruik van het weerstandsvermogen zoveel mogelijk wordt vermeden en de dekking van incidentele budgetten zoveel mogelijk uit de ROS-plaatsvinden-, wordt voorgesteld deze dekking om te zetten naar dekking in de ROS, via bestemming van het rekening resultaat 2024.

Ad 2.4.5 De vrijgevallen middelen uit de ROS ad. €388.000 ten behoeve van de Arbeidsplaatsen regeling herbestemmen ter cofinanciering van een project in het kader van de Regiodeal Nieuw Land.

Bij het vaststellen van de Nota Reserves en voorzieningen 2024 zijn de middelen de Arbeidsplaatsen regeling, vrijgevallen en zijn nu onderdeel van het rekeningresultaat 2024. In 2023 zijn de voorbereidingen gestart voor verschillende projecten, die pas vanaf 2025 ten uitvoering komen. Deze projecten hebben hetzelfde doel als de regeling Arbeidsplaatsen: een bijdrage te leveren aan het versterken van de economische structuur en het creëren van nieuwe werkgelegenheid.

Dit gaat om onder andere de projecten Regio Deal Nieuw Land Innovatiehub Bouw & Innovatie en Regio Deal Nieuw Land Elektrisch vliegen, RIF Kwalificeren in de logistiek en NGF transitie in de luchtvaart

Ad 2.4.6 De Algemene reserve niet verder aan te vullen omdat de gewenste norm is bereikt.

De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt €43.837.000 Dit houdt in dat voldoende weerstandsvermogen aanwezig is om aan de norm van 1,8 keer het risicobedrag (€42.865.086) te voldoen.

Ad 2.4.7 Het resterende bedrag uit het rekeningresultaat toe te voegen aan de Reserve Ontwikkeling Stad (ROS)

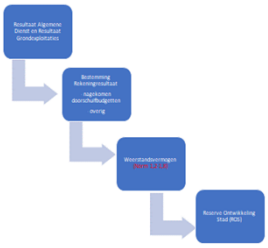
Voorgesteld wordt het resterende bedrag uit het rekening resultaat ad € 24.375.183 mits conform eerdere voorstellen wordt bestemd, toe te voegen aan de Reserve Ontwikkeling Stad (ROS). Zoals eerder al is beschreven worden de middelen via een waterval systematiek bestemd. Omdat de Algemene reserve al op het gewenste niveau is, kunnen de restant middelen, na aftrek van bovenstaande beslispunten, toegevoegd worden aan de ROS.

Kanttekeningen

De accountant heeft tussen het aanbieden van de stukken aan de raad en het moment van besluit van de raad de jaarstukken nog in de interne review. Uit deze controle kunnen er nog aanvullingen of wijzigingen komen. Dit vraagt om zorgvuldige verwerking in de stukken, daarom worden de definitieve jaarstukken met de handtekening van de accountant kort voor de besluitvorming op 8 juli aan de raad aangeboden.

Financiën

In bijgevoegd overzicht wordt de watervalsystematiek van bestemming van het rekening resultaat



Bestemming Rekening Resultaat 2024					
Rekening resultaat 2024		**€**	**26.493.659**		
	6.1 Aanvullende doorschuifbudgetten 2024-2025:				
	6.1.1 Verhuiskostenregeling Wonen		€ -23.976		
	6.1.2 Subsidieregeling Asbestdaken		€ -87.000		
	6.1.3 Nationaal Programma Leefbaarheid en Veiligheid		€ -50.000		
				€ -160.976	
	6.2 Aanvulling te doen op de reserve bestemd voor doorschuifbudgetten			**€ -473.000**	
	6.3 Instellen van een reserve voor grondexploitaties en deze vullen met			**€ -963.000**	
	6.4 De wijziging van de dekking van het weerstandsvermogen			**€ -133.500**	
	6.5 Cofinanciering van een project in het kader van de Regiodeal Nieuw Land.			**€ -388.000**	
	6.6 De Algemene reserve niet verder aan te vullen omdat de gewenste norm is bereikt			**€ 0**	
	6.7	**Aanvullen weerstandsvermogen**		**€**	-
				ROS	**€ 24.375.183**

Vervolg

Het proces:

- De accountant rondt de controle af in de laatste week van juni en biedt dan de ondertekende stukken, inclusief de accountantsverklaring en bevindingen, aan de raad aan.
- De accountant geeft -net als voorgaande jaren een toelichting op de bevindingen. Deze bevindingen worden door de accountant met de wethouder financiën besproken en worden ook toegelicht in de commissie van de rekening van 2 juni 2025.
- De raad heeft gelegenheid tot stellen van technische vragen tot 30 mei (via jaarstukken@lelystad.nl) zodat de beantwoording ruim voor de vaststelling van de jaarstukken beschikbaar is.
- Op 8 juli stelt de raad de jaarstukken vast en bestemt het rekeningresultaat 2024.

Verband jaarstukken en De Meerjaren Prognose Grondbeleid (MPG) 2025.
De uitkomsten van de accountantscontrole op de Grondexploitaties bij de jaarrekening 2024, zijn tevens input voor de MPG 2025. De MPG is nadrukkelijk een onderdeel van het jaarrekeningproces. Het betreft hier immers een rapportage over wat tot nog toe is gerealiseerd en het toekomstperspectief.

Datum	Orgaan	Planning op hoofdlijnen jaarstukken 2024
dinsdag 20 mei 2025	College	Vaststelling Concept-jaarstukken 2024 en aanbieden gemeenteraad
Hemelvaartdag (donderdag 29 mei)		
vrijdag 30 mei 2025	Raad	**DEADLINE:** indienen technische vragen door raadsleden (via ibabs, vóór 12 uur)
maandag 2 juni 2025	CvdR	Bespreken jaarstukken en CONCEPTaccountantsrapport / opstellen advies voor de raad
Tweede Pinksterdag (maandag 9 juni)		
donderdag 5 juni 2025	Organisatie	Beantwoorden technische vragen door raadsleden (tot donderdag 5 juni 15:00 uur)
dinsdag 10 juni 2025	College	Vaststelling beantwoording technische vragen in collegevergadering en aanbieden raad
dinsdag 17 juni 2025	Raad	Commissievergadering jaarstukken 2024
dinsdag 1 juli 2025	College	Uiterlijk aanleveren definitieve jaarstukken inclusief accountantsverklaring
dinsdag 8 juli 2025	Raad	Besluitvorming jaarstukken 2024 (gelijktijdig met de kadernota)
geen datum	Raad	Alternatieve datum - Besluitvorming jaarstukken 2025 (indien onverwachte vertraging controleproces)
dinsdag 15 juli 2025	Organisatie	deadline indienen jaarstukken bij toezichthouder (uiterste aanleverdatum)
Zomervakantie regio noord (maandag 14 juli tot en met vrijdag 22 augustus)		

Bijlagen

1. Aanbiedingsbrief
2. Concept-Jaarstukken 2024
3. Actuele doorschuifbudgetten uit Decembernotitie,

Lelystad, 20 mei 2025

Het college van de gemeente Lelystad,

de interim secretaris,
A.N. van den Bergh
**Dit voorstel is digitaal vastgesteld en ondertekend*