Voorstel aan de raad

Nummer: 24.208

Portefeuille:	D.A. Grimbergen
Programma:	0 Bestuur en ondersteuning
Taakveld:	0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten

Onderwerp: Jaarstukken 2023

Voorgesteld besluit

1. Kennis te nemen van de reactie van het college op de voorlopige bevindingen van de accountantscontrole.

2. De jaarstukken 2023 vast te stellen en kennis te nemen van de rechtmatigheids-verantwoording van het College als onderdeel van de jaarstukken.

3. De definitieve doorschuifbudgetten van de decembernotitie 2023 te bekrachtigen.

4. Het rekeningresultaat 2023 ad €21.432.981 bestaande uit resultaat Algemene dienst en Grondexploitaties van respectievelijk € 9.145.727 en €12.287.254 als volgt te bestemmen :

    a. Doorschuiven van het restant van de in 2023 via het de gemeentefonds ontvangen middelen voor de invoering van de Omgevingswet ad. € 150.000, dit ter dekking van de invoeringskosten in 2024..

    b. Doorschuiven van het restant van de incidentele middelen voor Voortijdig schoolverlaters ad. €75.000 naar 2024.

    c. Een deel van de het resultaat van de verkoop van Lars en Lilly ad. €35.000 te reserveren voor afronding van een aantal werkzaamheden aan de sloot.

    d. Reserveren van vrijgevallen restant ESF-middelen ad €281.000 t.b.v. Re-integratie en arbeidsinpassing voor extra begeleiding kwetsbare werkenden.

    e. De vrijgevallen reclamegelden ad. €46.147 te reserveren voor de nieuwe winkeliersvereniging – ondernemersvereniging Lelystadshart.

    f. De algemene reserve aan te vullen met €7.780.000 tot de bovengrens van 1.8 van het Weerstandsvermogen.

    g. Het restant resultaat ad. € 13.065.834 toe te voegen aan de ROS.

Urgentie Raad

Dit voorstel moet uiterlijk besloten zijn in de raadsvergadering van 2 juli 2024, want op 15 juli dienen de door de raad vastgestelde jaarstukken 2024 te zijn aangeleverd bij de toezichthouder.

Voorgaande besluitvorming

Begroting 2023, Begrotingsmonitoren 2023, MPG 2023, Decembernotitie 2023

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 naar aanleiding van de controle, een rechtmatigheidsverklaring af.

De accountant controleert in opdracht van de raad de door het college aangeboden jaarrekening op juistheid, getrouwheid van de cijfers maar ook van de rechtmatigheidsverklaring van het College. De raad stelt de jaarstukken vast en bestemt vervolgens het rekeningresultaat.

Met de vaststelling van de jaarstukken legt de gemeente Lelystad verantwoording af aan de toezichthouder ten aanzien van haar financieel beleid. Na vaststelling van de jaarstukken worden deze inclusief de accountantsverklaring naar de toezichthouder -de provincie- en het ministerie van Binnenlandse Zaken verstuurd.

Argumenten

Ad1. In de aanbiedingsbrief staat naast een korte toelichting op het resultaat, een korte toelichting van de rechtmatigheidsverantwoording alsmede de reactie op de voorlopige bevindingen van de accountant.
Het intern controle proces bij Deloitte is op dit moment nog niet afgerond waardoor de definitieve accountantsverklaring nog niet gereed. Daarnaast kunnen bij de interne review bij de accountant zelf nog presentatiewijzigingen komen op de definitieve jaarstukken.
De verwachting is dat de accountant een goedkeurende. verklaring zal afgeven. Op 3 juni heeft de accountant de bevindingen met de commissie van de rekening besproken en het proces toegelicht. In de aanbiedingsbrief gaat het college in op deze bevindingen en geeft daarbij aan hoe er opvolging wordt gegeven eventuele de aanbevelingen. is.

Ad2.De jaarstukken 2023 vast te stellen en kennis te nemen van de rechtmatigheids-verantwoording van het College als onderdeel van de jaarstukken.

- Met de vaststelling van de jaarstukken legt de gemeente Lelystad verantwoording af aan de toezichthouder ten aanzien van haar financieel beleid.

- De rechtmatigheidsverantwoording is een nieuw onderdeel in de jaarrekening, waarin het College van B&W vanaf het verslagjaar 2023 toelicht of er rechtmatigheidsfouten boven de verantwoordingsgrens waren. De afwijkingen (fouten en/of onduidelijkheden) worden alleen in de rechtmatigheids-verantwoording vermeld indien de door de raad gestelde verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten voor rechtmatigheid, is overschreden. De rechtmatigheidscriteria betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium**.**

- Het college zal nog dit jaar verbeteracties treffen om de ontstane fout te beperken. Waaronder het in gang zetten van een de tender voor de inhuur van personeel bij de opvang Oekraïners en een verbeterplan om EU aanbestedingsfouten in de toekomst zoveel mogelijk uit te sluiten.

Ad3. De definitieve doorschuifbudgetten van de decembernotitie 2023 te bekrachtigen.
De raad heeft in december 2023 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(2% afwijking).
Deze bijlage is ook onderdeel van dit besluit. Door het bekrachtigen van de definitieve doorschuifbudgetten bij de jaarrekening kunnen de budgetten 2023 meteen geactualiseerd worden en wordt eventueel te weinig of te veel doorgeschoven budget gecorrigeerd in de begroting 2024.

Ad4 Het rekeningresultaat 2023 ad €21.432.981 bestaande uit resultaat Algemene dienst en Grondexploitaties van respectievelijk € 9.145.727 en €12.287.254 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, Rijksmiddelen, hoge rentebaten en lage rentelasten en daarnaast ook incidentele vrijval van structurele budgetten. In hoofdstuk 1 van het jaarverslag wordt in hoofdlijnen ingegaan op de mee- en tegenvallers in 2023.

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 taken kan worden gegeven in 2024.
- 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.

a) Doorschuiven van het restant van de in 2023 via het de gemeentefonds ontvangen middelen voor de invoering van de Omgevingswet ad. € 150.000, dit ter dekking van de invoeringskosten in 2024.

De gemeente heeft in 2023 een bedrag van €515.618 ontvangen via het gemeentefonds ter dekking van de invoeringskosten van de Omgevingswet. Deze inkomsten waren niet begroot, wat maakt dat deze compensatiemiddelen onderdeel uitmaken van het rekeningresultaat 2023. Op dit moment spelen er nog een tweetal ontwikkelingen die direct / indirect voortkomen uit de invoering van de Omgevingswet:

- In verband met de invoering van de Omgevingswet wordt de overstap gemaakt naar een nieuw workflow systeem. Bij het uit faseren van het huidige systeem blijkt het goed archiveren en afsluiten van oude dossiers bewerkelijker dan vooraf bedacht. Het op orde hebben is van belang om het werk goed te kunnen blijven doen, maar ook goede informatie aan de inwoners te verstrekken.

- Het ministerie heeft recentelijk duidelijk gemaakt dat het landelijke platform geen faciliteiten krijgt om proces informatie en onderbouwingen te delen. Dit was bij het oude loket wel het geval, wat betekent dat de gemeente hier zelf een voorziening voor moeten treffen.

De prognose is dat het afsluiten van het oude zaaksysteem nog de nodige inzet vergt. Een aanzienlijk deel van deze inzet kan belegd worden binnen de bestaande werkzaamheden, maar in aanvulling daarop is specialistische inzet noodzakelijk. Voorgesteld wordt om vanuit het rekeningresultaat 2023 een bedrag van €**150.000** voor dit doel beschikbaar te stelen. Dit vanuit de €515.618 die in totaal is ontvangen aan ontvangen compensatiemiddelen**.**

b) Doorschuiven van het restant van de incidentele middelen voor Voortijdig schoolverlaters ad. €75.000 naar 2024..

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. Vanuit de incidentele gemeentemiddelen raadsakkoord resteert €75.000. Op basis van de resultaten van de afgelopen twee jaar, waarbij extra inspanningen

zijn geleverd om voortijdig schoolverlaten te voorkomen, wordt er een nieuw plan van aanpak ontwikkeld. Voor de uitvoering van dit plan is de inzet van deze resterende middelen noodzakelijk. Daarom wordt voorgesteld deze middelen door te schuiven naar 2024.

c) Een deel van de het resultaat van de verkoop van Lars en Lilly ad. €35.000 te reserveren voor afronding van een aantal werkzaamheden aan de sloot

Afgelopen december is de grond onder Lars en Lily door Centrada verkocht met een boekwinst van €1.561.000, waarbij het project eindelijk afgesloten kan worden. Het enige dat resteert is het verbreden van de sloot bij Lars en Lily voor dit gebied overgedragen kan worden aan het Waterschap. Hiervoor is een budget van € 35.000 benodigd. Daarom het verzoek om in de resultaatbestemming van deze grondverkoop € 35.000 te bestemmen voor verbreding van de sloot Lars en Lily.

d) Reserveren van vrijgevallen restant ESF-middelen ad €281.000 Re-integratie en arbeidsinpassing voor extra begeleiding kwetsbare werkenden,.

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.

e) De vrijgevallen reclamegelden ad. €46.147 te reserveren voor de nieuwe winkeliersvereniging – ondernemersvereniging Lelystadshart.

In 2022 is de subsidie die is verstrekt, teruggevorderd van de voormalige Winkeliersvereniging Hart van Lelystad. Deze middelen zijn afkomstig van de reclamebelasting die destijds door ondernemers is betaald. Het voorstel is om deze vrijgekomen middelen te reserveren voor de nieuwe ondernemersvereniging OV Lelystad, die in 2024 is opgericht. Voordat tot betaling kan worden overgegaan, zullen de statuten, begroting en overige juridische documenten van de nieuwe vereniging worden getoetst.

f) De algemene reserve aan te vullen met €7.780.000 tot de bovengrens van 1.8 van het Weerstandsvermogen.

De raad heeft de norm vastgesteld voor het weerstandsvermogen op 1,5 maal het totaal van het benodigd risicobedrag, met een ondergrens van 1,2 en een bovengrens van 1,8
In de Nota reserves en voorzieningen is door de raad vastgesteld dat de algemene reserve bij de bestemming van het rekeningresultaat aangevuld wordt tot de norm van 1.8.. Het benodigde weerstandsvermogen is €46.859.000 het beschikbare weerstandsvermogen is € 39.079.000.
In de paragraaf weerstandsvermogen van het jaarverslag 2023 wordt de benodigde weerstandsvermogen ten opzichte van de ingeschatte risico's verder toegelicht.

g) Het restant resultaat ad. € 13.065.834 toe te voegen aan de ROS.
Conform de door de raad vastgestelde procedure wordt eerst als nodig het weerstandsvermogen aangevuld. Daarna wordt het restant te bestemmen resultaat aan de ROS toegevoegd.

Kanttekeningen

De uitspraak TOZO, voordeel in de baten van €419.000 is alsnog in het rekening resultaat 2023 verwerkt. In de Jaarstukken 2023 die zijn aangeleverd is deze wijziging nog niet aangepast.

Financiën

Bestemming Rekening Resultaat 2023							
Rekening resultaat 2023	€	21.432.981					
	Doorschuiven resterende Rijksmiddelen Invoering Omgevingswet		€	-150.000			
	Doorschuiven resterende incidentele middelen Voortijdig schoolverlaters		€	-75.000			
	Afronden werkzaamheden Lars en Lilly		€	-35.000			
	Reserveren restant ESF-middelen		€	-281.000			
	Reserveren vrijgevallen reclamegelden		€	-46.147			
					€	**-587.147**	
		Aanvullen weerstandsvermogen			**€**	**-7.780.000**	
						ROS	**€ 13.065.834**

Vervolg

Het proces:

- De accountant heeft de controle afgerond en 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 3 juni 2024.
- Het college stelt een reactie op de bevindingen op en biedt die nog voor de vaststelling van de jaarstukken 2023 aan, aan de raad. Dat deze reactie later komt dan de aanbieding van de jaarstukken, komt door de raadsplanning waar de vaststelling van de jaarstukken 2 weken eerder dan gebruikelijk, staat ingepland.
- De raad heeft gelegenheid tot stellen van technische vragen tot **11 juni (via jaarstukken@lelystad.nl)** zodat de beantwoording ruim voor de vaststelling van de jaarstukken beschikbaar is.
- Op 2 juli stelt de raad de jaarstukken vast en bestemt het rekeningresultaat 2022.

Verband jaarstukken en De Meerjaren Prognose Grondbeleid (MPG) 2024
De uitkomsten van de accountantscontrole op de Grondexploitaties bij de jaarrekening 2023, zijn tevens input voor de MPG 2024. 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

Bijlagen

1. Jaarstukken 2023.
2. Conceptaccountantsverslag
3. De aanbiedingsbrief van het College.
4. Overzicht van de definitieve doorschuifbudgetten.

Lelystad, 4 juni 2024

Het college van de gemeente Lelystad,

de secretaris,
J.S.W. Ozenga
**Dit voorstel is digitaal vastgesteld en ondertekend*

Bijlage Definitieve Doorschuifbudgetten:

Beslispunten - Categorie 2: Doorschuifbudgetten (Vervolg)		Decembernotitie 2023 Indicatief	Jaarrekening 2023 Werkelijk
36-1	Dienstverlening aanpak armoede en schulden	127	209
36-2	Energietoeslag 2023	770	770
36-3	Flankerend beleid energiearmoede	263	263
36-4	Wet goed Verhuurderschap	122	122
37-1	Aanlichten stadhuis	45	31
37-2	Aanpak energiearmoede daken	246	245
37-3	Actualisatie kapitaallasten 2023	964	-
37-4	Beleid begraafplaats	15	15
37-5	Bestrijden eenzaamheid	128	124
37-6	Bijdrage netwerkstudie aan provincie Flevoland	50	50
37-7	Coronamiddelen Gemeentelijke schuldenbeleid 2022	110	185
37-8	Coronamiddelen Impuls re-integratie 2022	70	103
37-9	Doorontwikkeling omgevingsvisie	613	649
37-10	Doorstroming hoofdwegenstructuur	57	65
37-11	Faciliterend Grondbeleid Maerlant	1.585	1.601
37-12	Faciliterend Grondbeleid Noorderwagenplein 6	25	21
37-13	Faciliterend Grondbeleid Ontwikkeling ABC-Locatie	32	32
37-14	Faciliterend Grondbeleid Plaats 1/ Koopmanshof	49	37
37-15	Fietsoverst Geldersedreef bij Nienoord	150	150
37-16	Fietspadennet	300	300
37-17	Fiksbrigades	180	29
37-18	Geen zonneparken ten koste van duurzame landbouw	75	75
37-19	Groeiopgave van de stad	1.090	1.045
37-20	Herinrichting Voorstraat	6	8
37-21	IP bekendm.Hoofds. Nw.Natuur en trekkers	200	200
37-22	Impuls kenniscentrum nieuwe natuur	51	94
37-23	Inburgering	410	365
37-24	Integraal plan verkeersoplossing station	204	188
37-25	Inzetten op circulaire economie	130	142
37-26	KNRM Verplaatsen boot - PB23	47	49
37-27	Keuzevrijheid en breder aanbod	120	98
37-28	KinderMotiemarkt 2023	50	50
37-29	LAB 2	39	40
37-30	Lelystad Digitaal 2025	135	881
37-31	Lelystad Seniorproof	26	23
37-32	Lelystad evenementenstad en verbreden Lelypas	220	250
37-33	Lobby WO/HBO-Onderwijs	55	55
37-34	Lokaal Transformatiefonds Beschermd Wonen	129	125
37-35	Maatschappelijke agenda en versterken van de Basis	1.649	1.907
37-36	Motiemarkt 2022 & 2023	221	221
37-37	Pilot conciërges op basisscholen	190	190
37-38	Plan parkeren auto's stadshart	50	50
37-39	Realisatieplan Lerarentekort	145	145
37-40	Reconstructie Kruispunt Nieuwe Waterweg	50	50

Beslispunten - Categorie 2: Doorschuifbudgetten (Vervolg)		Decembernotitie 2023 Indicatief	Jaarrekening 2023 Werkelijk
37-41	Robuuste rechtsbescherming	242	242
37-42	Samen Lelystad Oost	462	651
37-43	Startnota en integrale horecanota	33	10
37-44	Strategie warmteoverlast en hittestress	60	133
37-45	Tegengaan cybercriminaliteit	25	25
37-46	Torenvalkweg	100	100
37-47	Uitbreiden blik economische samenwerking	40	39
37-48	Uitvoeringskosten klimaatakkoord	473	473
37-49	Vangnet voor meedoen kinderen	50	50
37-50	Ventilatie gebouwen	50	50
37-51	Ver- en plaatsingskosten	75	75
37-52	Versnellingsmiddelen wonen	159	146
37-53	Versterken van de basis	1.019	1.114
37-54	Versterking ondersteuning wijkteams - SWT	366	320
37-55	Volkshuisvestingsfonds	5.772	5.705
37-56	Vrijetijdseconomie	200	232
37-57	Wet open overheid	178	178
37-58	Wijkvisies bestaande stad	100	100
37-59	Zwerfafvalluikjes	97	69
38	I-aanbesteding en Lelystad Digitaal 2020	796	852
39	Ideeënmakelaar	60	69
40	Implementatie Lely-archief	20	17
41	Implementatie Omgevingswet	190	111
42	KNRM Verplaatsen boot - KN21	50	50
43	Leefbaarheidsfonds Luchthaven	155	65
44	Lelystad Next Level	1.399	1.615
45	Oostvaardersoevers, kop van knardijk	30	30
46	Poort Lelystad	711	850
47	Positionering stadshart	28	26
48	Schulden en armoede	99	-
49	Wonen gevoelige dossiers	43	43
		24.274	**24.691**