Voorstel aan de raad

Nummer: 202

Portefeuille: A. Elzakalai
Programma: 0 Bestuur en ondersteuning
Taakveld: 0.1 Bestuur en 0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten

Onderwerp: Jaarstukken 2021

Voorgesteld besluit

1. Kennis te nemen van de reactie van het college op de concept bevindingen van de accountant middels bijgevoegde aanbiedingsbrief.
2. Het investeringskrediet “aanpassing openbare ruimte ad. €1.1 mln. rondom de Campus” vast te stellen.
3. Middelen in uit de ROS voor “Subsidieregeling Basisnetwerk AED Lelystad” langer beschikbaar te stellen. .
4. De definitieve doorschuifbudgetten van de decembernotitie 2021 te bekrachtigen.
5. De jaarstukken 2021 vast te stellen.
6. Het rekeningresultaat 2021 ad €21.243.000 bestaande uit resultaat Algemene dienst en Grondexploitaties van respectievelijk €16.360.900 en €4.882.100 als volgt te bestemmen:
   6.1 Het incidenteel budget Website acquisitie ad. €35.000 door te schuiven naar 2022
   6.2 Het incidenteel Stimuleren gezonde leefstijl ad. € 69.800 door te schuiven naar 2022
   6.3 Een deel van de vrijgevallen vergoeding van het Rijk voor personele inzet bij het kwijtschelden van schulden Participatiewet 2021 inzake de toeslagenproblematiek ad. €30.910 beschikbaar te stellen in 2022.
   6.4 Bekrachtiging overheveling middelen naar 2022 van het voorstel “Doorwerking Decembercirculaire 2021” ad. €1.348.000.
   6.5 Het Weerstandsvermogen met €3.150.000 aan te vullen tot de norm van 1,8
   6.6 Het restant resultaat ad €16.609.290 toe te voegen aan de ROS

Urgentie Raad

De vastgestelde jaarstukken dienen uiterlijk 15 juli 2022 bij de toezichthouder te worden aangeleverd.

Samenvatting

Voorgesteld wordt de door de accountant gecontroleerde jaarrekening en het bijbehorend jaarverslag door de raad te laten vaststellen. Bij het vaststellen van de jaarstukken wordt, zoals gebruikelijk het rekeningresultaat bestemd. Bij de vastgestelde jaarstukken is ook de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen toegevoegd. In de bijgevoegde brief van het college naar de raad wordt naast een toelichting op het rekeningresultaat ook ingegaan op de bevindingen en aanbevelingen van de accountant.

Voorgaande besluitvorming

De Programma Begroting 2021.

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. De accountant controleert in opdracht van de raad de, door het college aangeboden jaarrekening op juistheid, getrouwheid en rechtmatige besteding van middelen. De raad stelt de jaarstukken vast en bestemt vervolgens het rekeningresultaat.

Doel

Het college legt in de jaarstukken verantwoording af aan de raad over het gevoerde beleid en de bijbehorende financiën. De accountant controleert of de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld geeft van de samenstelling van zowel de baten en lasten als de balans per 31-12-2021 en toetst of die in overeenstemming is met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincie en Gemeenten (BBV).

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 Kennis te nemen van de reactie van het college op de concept-bevindingen van de accountant middels bijgevoegde aanbiedingsbrief.

Inmiddels is de controle afgerond en de fouten en onzekerheden definitief bepaald. Op basis hiervan zal de accountant een goedkeurende verklaring afgeven omdat de geconstateerde fouten en onzekerheden zich binnen de tolerantie marges bevinden mits het besluit rondom het investeringskrediet bij punt 2 door de raad wordt geaccordeerd.

In de aanbiedingsbrief wordt in het kort ingegaan op het rekeningresultaat 2021. Daarna wordt ingegaan op de belangrijkste bevindingen van de accountant. Dit betreft de Grondexploitaties, het Sociaal Domein en de Europese Aanbestedingen. Dit zijn onderwerpen die de afgelopen jaren effect hebben gehad op de strekking van de accountantsverklaring.
In de bijlage van de aanbiedingsbrief wordt op hoofdlijnen ingegaan op de verschillen tussen het concept rekening resultaat en het definitieve resultaat.

Ad2. Het investeringskrediet “aanpassing openbare ruimte ad. €1.1 mln. rondom de Campus” vast te stellen

Het betreft hier renovatie van de burg, riolering en herindeling van openbaar groen die noodzakelijk waren in het gebied rondom de Campus. Bij kleine wijzigingen kunnen deze kosten onderdeel zijn van het Grootonderhoud. Bij grote technische wijzigingen worden deze kosten gezien als investeringen die (omdat deze niet binnen een grondexploitatie vallen) volgens de verslagleggingsregels (BBV) geactiveerd dienen te worden en worden de kosten jaarlijks, afhankelijk van de levensduur (40 jaar) in de exploitatie opgevangen. Dat betekent een jaarlijkse kapitaallast van €32.000 op het dagelijks onderhoud openbare ruimte. Deze verwerking vraagt om een formeel raadsbesluit.

Ad 3. **Middelen in uit de ROS voor "Subsidieregeling Basisnetwerk AED Lelystad" langer beschikbaar te stellen.**
Het College heeft in 2021 besloten de subsidieregeling te verlengen. In totaal is er nog een bedrag van € 91.861 beschikbaar voor de subsidieregeling. Dit ter dekking van de uitvoeringskosten (€ 21.761) en de te verstrekken subsidie in 2022 (€ 70.100). Dekking is beschikbaar in het beklemde deel van de ROS maar heeft als einddatum 2021. Dit is niet meegenomen in de decembernotitie 2021 en zal zonder formeel raadsbesluit niet meer beklemd worden binnen de ROS maar vrijvallen. Met dit raadsbesluit kunnen de bijbehorende financiële middelen rechtmatig ingezet worden in 2022 om zo de beoogde verlenging van de subsidieregeling te bekostigen.

Ad 4. De definitieve doorschuifbudgetten 2021 op basis van de decembernotitie 2021 te bekrachtigen.
De raad heeft in december 2021 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. Deze bijlage is ook onderdeel van dit besluit. Door het bekrachtigen van de definitieve doorschuifbudgetten bij de jaarrekening kunnen de budgetten 2021 meteen geactualiseerd worden en wordt eventueel te weinig of te veel doorgeschoven budget gecorrigeerd in de begroting 2022.

Ad 5: De jaarstukken 2021 vast te stellen.
Het proces:

De accountant heeft de controle 2021 afgerond en geeft in het controleverslag een toelichting op de bevindingen. Deze bevindingen heeft de accountant met de wethouder financiën besproken en worden ook toegelicht in de commissie van de rekening van 8 juni 2022.

De raad heeft gelegenheid tot stellen van technische vragen tot 8 juni (via jaarstukken@lelystad.nl) zodat die nog voor de BOB sessie beantwoord kunnen worden.

De BOB sessie is gepland op 14 juni. Dan geeft de accountant een toelichting ten aanzien van de controlebevindingen. De raad heeft bij deze BOB-sessie de gelegenheid om rechtstreeks aan de accountant, technische vragen te stellen.

Op 5 Juli stelt de raad de jaarstukken vast en bestemt het rekeningresultaat 2021.

Nb. De Meerjaren Prognose Grondbeleid (MPG) 2022
De uitkomsten van de accountantscontrole op de Grondexploitaties bij de jaarrekening 2021, zijn tevens input voor de MPG 2022. De MPG wordt na de zomer aan de raad aangeboden. 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 met actuele inzichten zoals afzettempo, rentekosten, plan- en bouwkosten en opbrengsten en indexering.
Het BBV schrijft voor dat de bouwgrondexploitaties jaarlijks worden geactualiseerd. Indien er sprake is van beperkte wijzigingen, kunnen de grondexploitaties via een geactualiseerde MeerjarenPrognose worden vastgesteld. Bij majeure wijzigingen wordt de herziene grondexploitatie separaat aan de raad aangeboden.

Ad 6. **Het rekeningresultaat 2021 ad €21.243.000 bestaande uit resultaat Algemene dienst en Grondexploitaties van respectievelijk €16.360.900 en €4.882.100 als volgt te bestemmen:**

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. 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). Daarna wordt gekeken of het weerstandvermogen voldoende op peil is. Zo ja, dan valt het resterend deel in de ROS en kan opnieuw (incidenteel) door de raad worden ingezet.

6.1 Het incidenteel budget Website acquisitie ad. €35.000 door te schuiven naar 2022
In 2021 is gestart met voorbereidingen voor bouw van de website ter ondersteuning van acquisitiedoeleinden. Om de integraliteit te borgen zijn daarbij diverse teams uit de organisatie betrokken en heeft het proces door organisatorische factoren vertraging opgelopen (reorganisaties bij CML en rol Communicatie). Conclusie is dat bestaande websites niet voldoen (verouderd) en dat er nog steeds behoefte is aan een goed functionerende website ter ondersteuning van acquisitiedoeleinden. Hiervoor zal het gestarte proces doorgezet moeten worden om de verouderde site te actualiseren, waar het budget voor ingezet zal worden.

6.2 Incidenteel Stimuleren gezonde leefstijl ad. € 69.800 door te schuiven naar 2022.
In verband met personele wisselingen en drukte rondom covid-19 is een deel van deze incidentele middelen vanuit het Rijksbudget niet ingezet. Met het doorschuiven van het budget kan in 2022 een inhaalslag/doorstart gemaakt worden met de preventieve programma's om de gezondheid (in de vorm van positieve gezondheid) voor inwoners met een lage sociaal economische status te versterken.

6.3 Een deel van de vrijgevallen vergoeding van het Rijk voor personele inzet bij het kwijtschelden van schulden Participatiewet 2021 inzake de toeslagenproblematiek ad. €30.910 beschikbaar te stellen in 2022.
Over 2021 is in totaal €70.675 bij het Rijk gedeclareerd voor de uitvoering van de kwijtscheldingen schulden Participatiewet voor gedupeerden van de toeslagenproblematiek. Deze vergoeding is grotendeels niet uitgegeven bij team Financiën Sociaal Domein maar binnen bestaande formatie opgevangen en daarmee in het resultaat over 2021 beland. Door de extra inzet op het kwijtschelden van schulden Participatiewet voor gedupeerden zijn andere (reguliere) werkzaamheden van team Financiën Sociaal Domein blijven liggen. Voorgesteld wordt een deel van de gedeclareerde rijksmiddelen te gebruiken om in 2022 een inhaalslag mogelijk te maken. Hierbij kan gedacht worden aan extra capaciteit voor het wegwerken van een ongebruikelijk hoge werkvoorraad, doorgeschoven themacontroles uitvoeren, verdere standaardisatie van brieven, het stuiten van vorderingen maar ook een verdere kwaliteitsslag rondom IC, procesverbetering etc.

6.4 Bekrachtiging van het voorstel ”Doorwerking Decembercirculaire 2021”.

Op basis van de decembercirculaire 2021 is door het kabinet geld beschikbaar gesteld ten behoeve van een aantal beleidsterreinen. Zo is er extra geld beschikbaar gesteld voor de ondersteuning van wijkteams en is bekend gemaakt dat Lelystad een bijdrage ontvangt voor de Integrale gebiedsaanpak Lelystad Oost. Ook is een bijdrage ontvangen voor het in stand houden van het lokale cultuuraanbod, als compensatie voor de geldende coronamaatregelen. Het voorstel “Doorwerking Decembercirculaire 2021 is reeds door de raad vastgesteld. De middelen voor 2021 worden met dit besluit bij bestemming van het rekeningresultaat financieel overgeheveld naar 2022.

Het betreft de volgende onderdelen:

- De middelen die zijn ontvangen onder de noemer ‘Einde lening inburgeringsplicht’ ter grootte van €15.000 in 2021 beschikbaar te stellen voor besteding in 2022.
- De middelen die zijn ontvangen onder de noemer ‘Inburgering’ ter grootte van €17.000 in 2021 beschikbaar te stellen voor besteding in 2022.
- De middelen die zijn ontvangen onder de noemer ‘Kwaliteitsborging bouw- en woningtoezicht’ ter grootte van €40.000 in 2021 beschikbaar te stellen voor besteding in 2022.
- De middelen die zijn ontvangen onder de noemer ‘Jeugdhulp’ ter grootte van €120.000 in 2021 beschikbaar te stellen voor besteding in 2022.
- De middelen die zijn ontvangen onder de noemer ‘Lokaal cultuuraanbod’ ter grootte van €180.000 in 2021 beschikbaar te stellen voor besteding in 2022.
- De middelen die zijn ontvangen onder de noemer ‘Versterken dienstverlening gemeenten / Systeemleren / Stedelijke vernieuwingsgebieden’ ter grootte van €435.000 in 2021 beschikbaar te stellen voor besteding in 2022.
- De middelen die zijn ontvangen onder de noemer ‘Robuust rechtsbeschermingssysteem’ ter grootte van €118.000 in 2021 beschikbaar te stellen voor besteding in 2022.
- De middelen die zijn ontvangen onder de noemer ‘Versterking ondersteuning wijkteams’ ter grootte van €235.000 in 2021 beschikbaar te stellen voor besteding in 2022.
- De middelen die zijn ontvangen onder de noemer ‘Impuls integraal werken’ ter grootte van €188.000 in 2021 beschikbaar te stellen voor besteding in 2022.

6.5 Het Weerstandsvermogen met €3.150.000 aan te vullen tot de norm van 1,8

In de financiële verordening zijn de kaders en uitgangspunten vastgelegd over hoe de gemeente omgaat met risico’s en risicobeheersing. Op basis van de geïnventariseerde risico’s zal de raad worden voorgesteld een bedrag van €3.15 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve. Dit op basis van de norm van 1,8 die de raad heeft vastgesteld als bovengrens van het weerstandsvermogen.

6.6 Het restant resultaat ad €16.609.290 toe te voegen aan de ROS.

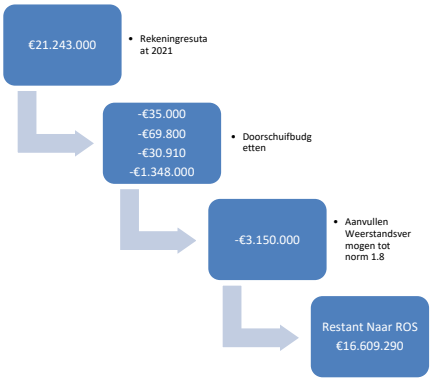
De bestemming van het resultaat Algemene Dienst, na aftrek van resultaat bestemming vindt plaats aan de hand van een waterval via twee afzonderlijke stappen:
Stap 1 – Aanzuiveren Algemene Reserve tot maximaal de ratio 1,8 (=verhouding tussen beschikbare weerstandscapaciteit en benodigde weerstandscapaciteit op basis van de geïnventariseerde risico’s).
Stap 2 – Aanzuiveren Reserve Ontwikkeling Stad, indien de Algemene Reserve het maximum heeft bereikt.

Na bovenstaande stappen resteert er nog een bedrag van €**16.609.290** miljoen dat kan worden toegevoegd aan de reserve ontwikkeling stad. Deze middelen komen beschikbaar als incidentele dekking, waarbij de inzet ervan doorgaans wordt betrokken bij de integrale afweging in de raad (via kadernota/programmabegroting).

Kanttekeningen

De accountant heeft de definitieve jaarstukken nog onder review wat kan betekenen dat er nog kleine wijzigingen kunnen volgen in de presentatie. Gezien beperkte tijd is het niet mogelijk te wachten op de eindversie van de accountant voor dit besluit, omdat dan de afgesproken planning met de raad niet wordt gehaald.

Financiën



Vervolg

De planning ziet er als volgt uit.

- 31 mei Vaststelling Jaarstukken College
- 1 Juni Persmoment
- 8 juni Bespreking controle Commissie van de Rekening
- 8 juni Deadline schriftelijk indienden technische vragen raad
- Op 14 juni is de B/O sessie waar ook de accountant een toelichting zal geven op de accountantsverklaring en de bevindingen van de controle.
- 5 Juli Besluitvorming
- 6 Juli Verzending jaarstukken naar toezichthouder

Bijlagen

1. Aanbiedingsbrief Jaarstukken 2021 met Accountantsverslag en Was-wordt lijst Rekeningresultaat 2021
2. Jaarstukken 2021 bestaande uit jaarrekening en jaarverslag
3. Overzicht definitieve doorschuifbudgetten Decembernotitie 2021
4. Bijlage doorwerking December Circulaire 2021

Lelystad,

Hoogachtend,

Het college van de gemeente Lelystad,

de secretaris, de burgemeester,

A.N. van den Bergh A.E.H. Baltus