JAARREKENING
2020





gemeente Lelystad

Mei 2021

Inhoudsopgave

INHOUDSOPGAVE 1
INLEIDING 2
1. BALANS 3
2. HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 6
3. TOELICHTINGEN 7
3.1 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING 7
3.2 TOELICHTING OP DE BALANS 12
3.3 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 37
3.4 ANALYSE BEGROTINGSAFWIJKINGEN EN BEGROTINGSRECHTMATIGHEID 50
BIJLAGE 1: SISA-BIJLAGE 66
BIJLAGE 2: TAAKVELDEN 76

Inleiding

Het jaar 2020 is afgesloten met een positief resultaat van € 6.068.000.

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 2020 gerealiseerde beleid.

1. Balans

Het jaar 2020 is afgesloten met de volgende balans:

Activa (bedragen x € 1.000,·)	31-12-2020	31-12-2019 Na correctie	Correcties begin-balans	31-12-2019
Vaste activa				
Immateriële vaste activa				
• Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	-	-	-	-
• Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	20	20	-	20
• Bijdrage van activa in eigendom van derden	-	-	-	-
Totaal immateriële vaste activa	**20**	**20**	**-**	**20**
Materiële vaste activa			-	
• Investeringen met een economisch nut	246.525	224.890	1.684	223.206
• Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	1.506	147	-	147
• Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	3.898	3.765	3.629	136
• In erfpacht	11.350	11.350	-	11.350
Totaal materiële vaste activa	**263.278**	**240.152**	**5.313**	**234.839**
Financiële vaste activa			-	
• Kapitaalverstrekking aan:			-	
- deelnemingen	12.170	12.730	-	12.730
- gemeenschappelijke regelingen	-	-	-	-
- overige verbonden partijen	250	250	-	250
• Leningen aan:			-	
- openbare lichamen	-	-	-	-
- woningbouwcorporaties	-	-	-	-
- deelnemingen	6.772	7.470	-	7.470
- overige verbonden partijen	-	-	-	-
• Overige langlopende leningen	12.148	12.440	-	12.440
• Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	-	-	-	-
• Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	-	-	-	-
• Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	-	-	-	-
Totaal financiële vaste activa	**31.341**	**32.889**	**-**	**32.889**
Totaal vaste activa	**294.639**	**273.062**	**5.313**	**267.748**

Activa (vervolg) (bedragen x € 1.000,·)	31-12-2020	31-12-2019 Na correctie	Correcties begin-balans	31-12-2019
Vlottende activa				
Voorraden				
• Grond- en hulpstoffen	-	-	-	-
• Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	76.175	82.653	-	82.653
• Gereed product en handelsgoederen	-	-	-	-
• Vooruitbetalingen	-	-	-	-
Totaal voorraden	**76.175**	**82.653**	**-**	**82.653**
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			-	
• Vorderingen op openbare lichamen	11.801	9.517	-44	9.562
• Verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen	-	-	-	-
• Overige verstrekte kasgeldleningen	-	-	-	-
• Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	-	-	-	-
• Rekening-courantverhouding met het Rijk	-	-	-	-
• Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	901	-48	292	-340
• Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met eenrentetypische looptijd korter dan één jaar	-	-	-	-
• Overige vorderingen	13.947	12.191	-67	12.258
• Overige uitzettingen	-	-	-	-
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**26.649**	**21.661**	**180**	**21.481**
Liquide middelen			-	
• Kassaldi	8	7	-	7
• Banksaldi	358	907	-0	907
Totaal liquide middelen	**366**	**914**	**-0**	**914**
Overlopende activa				
• 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	-	11	-	11
- Het Rijk	5.269	-	-	-
- Overige Nederlandse overheidslichamen	4.838	1.362	-	1.362
• Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	6.104	-6.197	-12.818	6.620
Totaal overlopende activa	**16.211**	**-4.824**	**-12.818**	**7.993**
Totaal vlottende activa	**119.401**	**100.404**	**-12.637**	**113.041**
Totaal generaal	**414.040**	**373.465**	**-7.324**	**380.789**

Passiva (bedragen x € 1.000,·)	31-12-2020	31-12-2019 Na correctie	Correcties begin-balans	31-12-2019
Vaste passiva				
Eigen vermogen				
• Algemene reserve	42.305	47.049	-	47.049
• Bestemmingsreserves	39.751	40.072	-	40.072
• Gerealiseerde resultaat	6.068	-2.272	-	-2.272
Totaal eigen vermogen	**88.124**	**84.849**	**-**	**84.849**
Voorzieningen				
• Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	12.801	12.129	-	12.129
• Voorzieningen ter egalisering van kosten	1.307	1.218	-	1.218
• Voorzieningen voor bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven	-	-	-	-
• Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming geboden is	108.420	95.865	-	95.865
Totaal voorzieningen	**122.528**	**109.212**	**-**	**109.212**
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer				
• Obligatieleningen	-	-	-	-
• Onderhandse leningen van:				
- binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	-	-	-	-
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	124.500	141.860	-	141.860
- binnenlandse bedrijven	-	-	-	-
- openbare lichamen	-	-	-	-
- overige binnenlandse sectoren	-	-	-	-
- buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	-	-	-	-
• Door derden belegde gelden	-	-	-	-
• Waarborgsommen	2.286	2.667	-	2.667
• Overige leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	-	-	-	-
Totaal vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	**126.786**	**144.527**	**-**	**144.527**
Totaal vaste passiva	**337.438**	**338.588**	**-**	**338.588**
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
• Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen	-	-	-	-
• Overige kasgeldleningen	40.000	14.000	-	14.000
• Banksaldi	-	-	-	-
• Overige schulden	10.533	5.067	-7.213	12.280
Totaal netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**50.533**	**19.067**	**-7.213**	**26.280**
Overlopende passiva				
• 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	13.942	10.093	-66	10.159
• 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	5.992	2.226	-	2.226
- Overige Nederlandse overheidslichamen	5.413	2.582	-	2.582
• Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.	721	910	-45	955
Totaal overlopende passiva	**26.069**	**15.810**	**-111**	**15.922**
Totaal vlottende passiva	**76.602**	**34.878**	**-7.324**	**42.202**
Totaal passiva	**414.040**	**373.465**	**-7.324**	**380.789**
Gewaarborgde geldleningen	350.909	334.862		
Garantstellingen	31.382	32.521		

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 2020. 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	1.000	-16.777	**-15.777**	1.000	-10.018	**-9.017**	2.155	-11.443	**-9.288**
1. Veiligheid	96	-8.552	**-8.457**	96	-8.767	**-8.671**	144	-8.601	**-8.456**
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	3.527	-22.866	**-19.339**	3.852	-22.301	**-18.449**	4.748	-21.927	**-17.179**
3. Economie	13.000	-16.387	**-3.387**	16.755	-20.160	**-3.405**	6.051	-7.514	**-1.462**
4. Onderwijs	5.652	-17.615	**-11.963**	7.736	-20.083	**-12.346**	5.249	-17.437	**-12.188**
5. Sport, cultuur en recreatie	548	-18.811	**-18.263**	1.117	-19.883	**-18.765**	1.101	-19.807	**-18.706**
6. Sociaal domein	38.301	-117.678	**-79.378**	38.795	-128.102	**-89.307**	57.429	-143.184	**-85.755**
7. Volksgezondheid en milieu	1.085	-21.819	**-20.734**	1.073	-22.380	**-21.307**	936	-22.578	**-21.642**
8. VHROSV	21.678	-27.137	**-5.459**	18.981	-24.011	**-5.029**	20.716	-23.832	**-3.116**
Subtotaal programma's	**84.887**	**-267.642**	**-182.755**	**89.406**	**-275.704**	**-186.297**	**98.529**	**-276.323**	**-177.793**
Lokale heffingen	47.236	-	**47.236**	46.930	-	**46.930**	46.726	-	**46.726**
Algemene uitkeringen	153.979	-	**153.979**	157.918	-	**157.918**	159.613	-	**159.613**
Dividend	780	-	**780**	780	-	**780**	928	-	**928**
Saldo financieringsfunctie	255	-	**255**	255	-	**255**	300	-	**300**
Overige algemene dekkingsmiddelen	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	**202.250**	**-**	**202.250**	**205.883**	**-**	**205.883**	**207.568**	**-**	**207.568**
Kosten overhead	843	-27.695	**-26.853**	1.911	-29.944	**-28.033**	1.845	-28.344	**-26.499**
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**
Gerealiseerd saldo baten en lasten	**287.980**	**-295.338**	**-7.357**	**297.201**	**-305.648**	**-8.447**	**307.942**	**-304.667**	**3.275**
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves:									
0. Bestuur en ondersteuning	3.597	-1.909	**1.688**	15.230	-9.046	**6.185**	14.972	-9.255	**5.717**
1. Veiligheid	-	-	**-**	35	-22	**13**	35	-35	**-**
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	506	-217	**289**	478	-237	**241**	413	-293	**120**
3. Economie	572	-	**572**	492	-	**492**	416	-2.282	**-1.865**
4. Onderwijs	-	-	**-**	103	-24	**80**	103	-51	**52**
5. Sport, cultuur en recreatie	12	-	**12**	332	-557	**-225**	312	-557	**-245**
6. Sociaal domein	1.790	-1.413	**377**	3.345	-2.968	**378**	2.995	-3.046	**-51**
7. Volksgezondheid en milieu	140	-115	**25**	545	-135	**410**	395	-21	**374**
8. VHROSV	1.637	-	**1.637**	1.929	-814	**1.115**	1.818	-3.126	**-1.309**
Subtotaal mutaties reserves	**8.253**	**-3.653**	**4.600**	**22.490**	**-13.802**	**8.688**	**21.458**	**-18.665**	**2.793**
Gerealiseerde resultaat	**296.234**	**-298.991**	**-2.757**	**319.691**	**-319.450**	**241**	**329.401**	**-323.333**	**6.068**

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 voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen in het jaar van vaststelling.

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. Indien de gemeente afwijkt van deze stellige uitspraak dan voornoemde tekst opnemen en aanvullend toelichten welke circulaire en/of aanvullende informatie in de jaarrekening is verwerkt.

Met betrekking tot de eigen bijdragen die het CAK int en aan de gemeenten afdraagt geldt op basis van de Kadernota rechtmatigheid 2018 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 door het ontbreken van inkomensgegevens op deze overzichten de informatie over de eigen bijdrage ontoereikend is om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen. Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dat betekent dat door de gemeenten geen zekerheden over omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen worden verkregen als gevolg van het niet kunnen vaststellen van de juistheid op persoonsniveau, zoals hiervoor is toegelicht. De gemeente zal deze onzekerheid in de jaarstukken moeten noemen, ook al ligt de oorzaak niet bij de gemeente.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Balans

Vaste activa

Immateriële vaste activa

Algemeen

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. Eventuele van derden verkregen specifieke investeringsbijdragen worden 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 bedragen 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 [1]		40 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

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

Investeringen 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.

Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

Investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut

Investeringen 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

Gerede 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 renteypische 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 stoelen 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 rent 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 per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2019
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	-	-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	20	20
Bijdrage van activa in eigendom van derden	-	-
Totaal	**20**	**20**

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2020:

	Boek waarde 31-12-2019	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boek waarde 31-12-2020
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	-	-	-	-	-	-	-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	20	-	-	-	-	-	20
Bijdrage van activa in eigendom van derden	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	**20**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**20**

Er zijn geen investeringen of desinvesteringen geweest in de immateriële vaste activa gedurende 2020.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2020	31-12-2019 Na correctie	Correcties begin-balans	31-12-2019
Investeringen met een economisch nut	246.525	224.890	1.684	223.206
Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	1.506	147	-	147
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	3.898	3.765	3.629	136
In erfpacht uitgegeven gronden	11.350	11.350	-	11.350
	263.278	**240.152**	**5.313**	**234.839**

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

	Boekwaarde per 31-12-2020	31-12-2019 Na correctie	Correcties begin-balans	31-12-2019
Gronden en terreinen	32.284	37.598	5.313	32.284
Woonruimten	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	194.704	166.206	-	166.206
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	-	-	3.629	3.629
Vervoermiddelen	102	123	-	123
Machines, apparaten en installaties	17.082	18.421	5	18.426
Overige materiële vaste activa	2.352	2.544	5	2.539
Totaal	**246.525**	**224.890**	**1.684**	**223.206**

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

	Boek waarde 31-12-2019	Correctie begin-balans	Boek waarde 31-12-2019 na correctie	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boek waarde 31-12-2020
Gronden en terreinen	32.284	5.313	37.598	-	-	-	-	5.313	32.284
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	166.206	0	166.206	36.063		6.495	1.070	-	194.704
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	3.629	-3.629	-	-	-	-	-	-	-
Vervoermiddelen	123	-	123		-	20		-	102
Machines, apparaten en installaties	18.426	-5	18.421	910	-	2.249		-	17.082
Overige materiële vaste activa	2.539	5	2.544	201	-	393		-	2.352
Totaal	**223.206**	**1.684**	**224.890**	**37.175**	**-**	**9.158**	**1.070**	**5.313**	**246.525**

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 waardevermindering.

De belangrijkste investeringen staan in het hierna opgenomen overzicht vermeld.

	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2020	Cumulatief besteed t/m 2020
Nieuwbouw SVOL campuszone	64.592	32.812	46.727
MFA Warande, 2e fase	3.485	2.780	3.088
Financieel systeem	1.000	76	559
Totaal	**69.077**	**35.669**	**50.374**

Onderstaand wordt een korte toelichting per krediet gegeven:

Nieuwbouw SVOL campuszone
In 2017 is het proces gestart om een nieuwe school te realiseren op de locatie nabij de Rietlanden. In 2019 is begonnen met de nieuwbouw van de SVOL campuszone, de bouw zal in 2021 verder uitgevoerd gaan worden. Mede hierdoor is er nog maar een gedeelte van het krediet benut.

MFA Warande, 2e fase
Dit is de 2e fase van de ontwikkeling van de MFA Warande. Sinds 2018 is dit project in ontwikkeling en het project loopt af eind 2021.

Financieel systeem
De uitrol van het nieuwe financieel systeem heeft grotendeels in 2019/2020 plaatsgevonden. Het systeem is nog niet helemaal opgeleverd waardoor het krediet in 2021 doorloopt.

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

	Boekwaarde per 31-12-2020	31-12-2019 Na correctie	Correcties begin-balans	31-12-2019
Gronden en terreinen	-	-	-	-
Woonruimten	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	130	147	-	147
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	-	-	-	-
Vervoermiddelen	-	-	-	-
Machines, apparaten en installaties	1.377	-	-	-
Overige materiële vaste activa	-	-	-	-
Totaal	**1.506**	**147**	**-**	**147**

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:

	Boek waarde 31-12-2019	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boek waarde 31-12-2020
Gronden en terreinen	-	-	-	-	-	-	-
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	147	-	-	17			130
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	-	-	-	-	-	-	-
Vervoermiddelen	-	-	-	-	-	-	-
Machines, apparaten en installaties	-	1.377	-	-	-	-	1.377
Overige materiële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	**147**	**1.377**	**-**	**17**	**-**	**-**	**1.506**

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 investeringen staan in het hierna opgenomen overzicht vermeld.

	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2020	Cumulatief besteed t/m 2020
Ondergronds afvalinzamelsysteem	1.465	1.377	1.377
Totaal	**1.465**	**1.377**	**1.377**

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

	Boekwaarde per 31-12-2020	31-12-2019 Na correctie	Correcties begin-balans	31-12-2019
Gronden en terreinen	-	-	-	-
Woonruimten	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	-	-	-	-
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	3.898	3.765	3.629	136
Vervoermiddelen	-	-	-	-
Machines, apparaten en installaties	-	-	-	-
Overige materiële vaste activa	-	-	-	-
Totaal	**3.898**	**3.765**	**3.629**	**136**

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

	Boek waarde 31-12-2019	Correctie begin-balans	Boek waarde 31-12-2019 na correctie	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boek waarde 31-12-2020
Gronden en terreinen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	136	3.629	3.765	2.091	-	104	1.854		3.898
Vervoermiddelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Machines, apparaten en installaties	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige materiële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	**136**	**3.629**	**3.765**	**2.091**	**-**	**104**	**1.854**	**-**	**3.898**

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 2020	Cumulatief besteed t/m 2020
Herinrichting Promesse	300	191	191
Middenweg infra	2.170	30	96
E-bike route	700	12	190
Totaal	**3.170**	**233**	**477**

Onderstaand wordt een korte toelichting per krediet gegeven:

Herinrichting Promesse
Het krediet is beschikbaar gesteld voor infrastructurele aanpassingen aan de Middenweg. Dit krediet loopt nog tot 2021. Dit krediet wordt 50% gedekt uit een Provinciale subsidie en 50% door eigen middelen.

E-bike route en Middenweg infra
De investeringen E-bike route en Middenweg infra worden grotendeels gedekt uit bijdragen derden. Deze bijdragen zijn vooruit ontvangen.

Financiële vaste activa
Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2020 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

	Boek waarde 31-12-2019	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Afwaar-deringen	Boek waarde 31-12-2020
Kapitaalverstekking aan:						
• deelnemingen	12.730	9	568	-	-	12.170
• gemeenschappelijke regelingen	-	-	-	-	-	-
• overige verbonden partijen	250	-	-	-	-	250
Leningen aan:			-	-	-	
• openbare lichamen	-	-	-	-	-	-
• woningbouwcorporaties	-	-	-	-	-	-
• deelnemingen	7.470	-	-	697	-	6.772
• overige verbonden partijen	-	-	-	-	-	-
Overige langlopende leningen	12.440	1.533	-	1.825	-	12.148
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd > 1 jaar	-	-	-	-	-	-
Uitzettingen in vorm van Nederlandse schuldpapier met een looptijd > 1 jaar	-	-	-	-	-	-
Overige uitzettingen met een looptijd > 1 jaar	-	-	-	-	-	-
Totaal	**32.889**	**1.542**	**568**	**2.523**	**-**	**31.341**

Op de balans is de volgende indeling gemaakt in de post kapitaalverstrekkingen: deelnemingen en overige verbonden partijen. Bij kapitaalverstrekkingen 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.

Kapitaalverstrekking aan

Kapitaalverstrekkingen	Boek waarde 31-12-2019	Mutaties	Boek waarde 31-12-2020
Deelnemingen			
Alliander N.V.	1.195	-	1.195
BNG N.V.	13	-	13
OMAGC CV	25	-	25
Ontwikkeling maatschappij Airport Lelystad/Almere N.V.	1.000	-	1.000
Technofonds Flevoland B.V	1.011	-568	443
Vitens N.V.	98	-	98
Werkbedrijf Lelystad B.V	0	-	0
N.V. Sportbedrijf Lelystad	9.198	-	9.198
HVC N.V.	4	-	4
Coöperatie Parkeerservice	185	9	194
Totaal deelnemingen	**12.730**	**-559**	**12.170**
Overige verbonden partijen			
Stichting Uiver Constellation	250	-	250
Totaal overige verbonden parijten	**250**	**-**	**250**
Totaal kapitaalverstrekkingen	**12.980**	**-559**	**12.420**

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.

Bij het Technofonds heeft in 2019 een stelselwijziging heeft plaats gevonden voor wat betreft de waardering van de participaties. Vanaf 2019 vond waardering door het Technofonds plaats tegen verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde. De waardering tegen actuele waarde die tot en met vorig jaar werd gehanteerd is lastig vanwege het ontbreken van een transparante markt voor deze participaties en de waardering bevatte teveel subjectieve elementen. Bovendien is de waardering tegen verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde gebruikelijk in de branche. Op basis van deze stelselwijziging van het Technofonds is het aandeel van de gemeente Lelystad naar rato afgewaardeerd.

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; 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 onbeperkte duur.

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

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 31-12-2019	Mutaties	Boek waarde 31-12-2020
Deelnemingen			
Sportbedrijf Lelystad	1.516	-97	1.419
Ontwikkeling Maatschappij Airport Lelystad/Almere (Omala)	5.953	-600	5.353
Totaal leningen aan deelnemingen	**7.470**	**-697**	**6.772**
Overige langlopende leningen			
Applaus BV	138	-15	123
Batavia overbruggingskrediet	17	-17	-
Stichting Dierenweides Lelystad	11	-3	8
Stichting voor Voortgezet Onderwijs Lelystad (lening Rietlanden)	60	-60	-
Stichting Stimuleringsfonds Volkshuisvesting	10.837	-882	9.955
Kredietbank Nederland	1.200	-	1.200
Verstrekte hypotheken eigen personeel	177	-17	160
New England Orthodontics BV	-	702	702
Totaal overige langlopende leningen	**12.440**	**-292**	**12.148**
Totaal leningen aan	**19.910**	**-989**	**18.920**

Deelnemingen

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, deze ontwikkelen en uitgeven aan luchtvaart gerelateerde en andere bedrijven. In 2020 is er € 600.000 afgelost. Ultimo 2020 staat er een saldo open van € 5.353.000.

Sportbedrijf Lelystad

In 2002 is € 2.723.000 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. In 2020 is er € 97.000 afgelost op de leningen conform afspraken.

Overige langlopende leningen

Applaus BV

Deze lening is in 2014 verstrekt om een betalingsachterstand in te lossen. De hoogte van de lening bedraagt € 123.000 op 31 december 2020.

Batavia overbruggingskrediet

De lening is in 2006 verstrekt voor de tweede tranche van een ondersteuningstraject. De lening had een looptijd van 13 jaar en is in 2020 volledig afgelost.

Stichting Dierenweides Lelystad

In 2013 is er een lening verstrekt van € 27.400. Dit om de financiële gevolgen als gevolg van de fraude te kunnen dragen, terwijl een derde daarvoor verantwoordelijk is. De aflossing zal in overleg met de stichting in redelijke termijn worden betaald. Gedurende 2020 is € 2.740 afgelost en het openstaande saldo per 31-12-2020 bedraagt € 8.220.

Stichting voor Voortgezet Onderwijs Lelystad (lening Rietlanden)

Aan Stichting voor Voortgezet Onderwijs Lelystad is een lening verstrekt van € 600.000. De ingangsdatum van de lening was 1 augustus 2007 en is in 2020 volledig afgelost. De lening was verstrekt voor een goede financiële afwikkeling van de bestuurlijke fusie tussen het bestuur van de Stichting voor Interconfessioneel Voortgezet Onderwijs in Lelystad en omstreken en het bestuur van het openbaar voortgezet onderwijs.

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 een bijdrage verstrekt van € 10.856.000. Van dit bedrag is voor € 9.955.000 aan leningen verstrekt. Het resterende saldo staat verantwoord onder de nog te ontvangen bedragen.

Kredietbank Nederland

In 2014 is een bedrag van € 1.200.000 aan werkkapitaal aan de Kredietbank Nederland verstrekt.

Verstrekte hypotheken eigen personeel

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

New England Orthodontics BV

Begin 2020 is de tweede verdieping van de zorgplint aan de Haagwinde verkocht aan New England Orthodontics BV. De lening wordt in 10 jaar lineair afgelost na een aanbetaling van 30%.

Vlottende activa

Voorraden

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

	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2019
Grond- en hulpstoffen	-	-
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	76.175	82.653
Gereed product en handelsgoederen	-	-
Vooruitbetalingen	-	-
Totaal	**76.175**	**82.653**

Van de bouwgronden in exploitatie kan van het verloop in 2020 het volgende overzicht worden weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2019	Investe-ringen	Opbreng-sten	Winst-uitname	Boekwaarde 31-12-2020	Voorziening verlieslatend complex	Boekwaarde 31-12-2020
Theaterkwartier (0.0.1)	2.394	989	392	-	2.991	395	2.597
Zilverpark Oost (0.0.4)	2	113	22	-	92	-	92
Parkwijk (0.0.5)	485	241	52	5	679	-	679
Kop van de Veste (0.2.1)	-1.331	538	-	244	-550	-	-550
Campus midden (0.3.0)	-	84	-	-	84	-	84
Eureka (0.3.03)	-	59	-	-	59	-	59
Zuiderzeewijk Waddenlaan (1.1.1.)	26	47	597	55	-469	-	-469
Atolwijk Kustrif (1.2.1.)	40	282	593	33	-237	-	-237
Buitenhof (1.7.7)	2.452	65	1.082	250	1.685	-	1.685
Oostervaart-Oost (1.8.3)	3.355	106	7	218	3.671	-	3.671
Kempenaar 15 Centrada (2.2.2A)	-22	38	-	-	16	-	16
HanzePark (2.2.4)	8.136	189	-	-	8.325	7.829	495
Groene schouw (2.2.7)	60	69	487	219	-139	-	-139
Suydersee Boulevard (2.3.1)	-622	50	-	7	-565	-	-565
Lelystad Noord West (2.2/2.3)	41	4	138	-16	-108	-	-108
Bataviahaven (havenkwartier 2.3.1)	10.938	477	24	-	11.391	1.725	9.666
Punter / Aldi (2.3.2)	-	57	248	14	-177	-	-177
Bataviastad (Kust Museaal 2.5.1)	881	24	-	-31	874	-	874
Houtribhoogte (2.5.2)	5.230	120	-	-	5.349	498	4.851
Schoener-Zuidwest (2.4.7)	1.257	65	658	4	668	-	668
Werkeiland (3.5.3)	677	33	-	-	709	509	200
Noordersluis (3.8.0)	2.109	50	127	611	2.643	-	2.643
Noordersluis-Zuidoost (3.8.1)	812	14	212	146	761	-	761
Rivierenbuurt (4.2.5)	473	22	-	1	496	-	496
Larserplein (4.7.8)	-1.212	270	185	27	-1.099	-	-1.099
Warande Deelgebied 1 (5.0.0)	33.216	3.290	11.619	-	24.886	699	24.187
Flevopoort (5.8.0)	15.900	656	917	14	15.653	-	15.653
Flevokust Noord (7.1.8) Binnendijks	8.427	842	51	-	9.219	-	9.219
Larserpoort (7.8.1)	2.082	93	2.467	1.217	924	-	924
Totaal	**95.804**	**8.884**	**19.878**	**3.019**	**87.830**	**11.656**	**76.175**

	Boekwaarde 31-12-2020	Geraamde nog te maken kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd resultaat (nominale waarde)	Geraamd resultaat (contante waarde)
Theaterkwartier (0.0.1)	2.991	5.970	8.630	331	395
Zilverpark Oost (0.0.4)	92	917	1.035	26	17
Parkwijk (0.0.5)	679	5.005	5.862	178	109
Kop van de Veste (0.2.1)	550	388	-	162	163
Campus midden (0.3.0)	84	4.322	4.849	443	385
Eureka (0.3.03)	59	1.986	3.006	961	919
Zuiderzeewijk Waddenlaan (1.1.1.)	469	276	3	196	195
Atolwijk Kustrif (1.2.1.)	237	199	30	68	69
Buitenhof (1.7.7)	1.685	233	2.340	422	369
Oostervaart-Oost (1.8.3)	3.671	1.366	6.581	1.544	1.425
Kempenaar 15 Centrada (2.2.2A)	16	-	-	16	-
HanzePark (2.2.4)	8.325	2.315	2.712	7.928	7.829
Groene schouw (2.2.7)	139	233	556	462	454
Suydersee Boulevard (2.3.1)	565	394	-	171	170
Lelystad Noord West (2.2/2.3)	108	376	291	23	21
Bataviahaven (havenkwartier 2.3.1)	11.391	4.079	13.829	1.641	1.725
Punter / Aldi (2.3.2)	177	112	-	65	64
Bataviastad (Kust Museaal 2.5.1)	874	1.501	3.372	997	938
Houtribhoogte (2.5.2)	5.349	2.518	7.404	463	498
Schoener-Zuidwest (2.4.7)	668	949	2.695	1.078	1.031
Werkeiland (3.5.3)	709	253	446	516	509
Noordersluis (3.8.0)	2.643	758	5.530	2.129	1.987
Noordersluis-Zuidoost (3.8.1)	761	196	2.036	1.079	1.032
Rivierenbuurt (4.2.5)	496	679	1.501	326	291
Larserplein (4.7.8)	1.099	1.734	868	233	217
Warande Deelgebied 1 (5.0.0)	24.886	37.968	63.011	157	699
Flevopoort (5.8.0)	15.653	8.393	29.366	5.320	4.084
Flevokust Noord (7.1.8) Binnendijks	9.219	26.461	36.839	1.159	992
Larserpoort (7.8.1)	924	1.211	3.367	1.232	1.154
Totaal	**87.830**	**110.792**	**206.159**	**7.537**	**4.431**

Voor een nadere toelichting op de grondexploitatie 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 per 31-12-2020	31-12-2019 na correctie	Correcties beginbalans	31-12-2019
Vorderingen op openbare lichamen	11.801	9.517	-44	9.562
Verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen	-	-	-	-
Overige verstrekte kasgeldleningen	-	-	-	-
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	-	-	-	-
Rekening-courantverhouding met het Rijk	-	-	-	-
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	901	-48	292	-340
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met eenrentetypische looptijd korter dan één jaar	-	-	-	-
Overige vorderingen	13.947	12.191	-67	12.258
Overige uitzettingen	-	-	-	-
Totaal	**26.649**	**21.661**	**180**	**21.481**

Vorderingen openbare lichamen

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 Compensatiefonds is ten opzichte van 2019 met € 1.777.805 gestegen. Deze afrekening vindt één keer per jaar plaats. De overige vorderingen op openbare lichamen zijn ten opzichte van 2019 met € 506.195 gestegen.

Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen

De leningen vanuit het Startersfonds en de duurzaamheidsleningen etc. die de gemeente Lelystad verstrekt, worden uitgevoerd door het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederlandse gemeenten (SVN). De verstrekte leningen staan verantwoord onder financiële vaste activa. Het saldo aan nog te verrekenen leningen bedraagt € 901.000.

Overige vorderingen

Overige vorderingen (bedragen x €1.000)	31-12-2020	31-12-2019 na correctie	Correcties beginbalans	31-12-2019
Debiteuren algemeen	5.004	3.440	44	3.396
Debiteuren belastingen	1.389	2.723	-111	2.834
Debiteuren Werk en Inkomen	3.628	4.191	-	4.191
Debiteuren ZLF	3.927	1.838	0	1.838
Totaal Overige vorderingen	**13.947**	**12.191**	**-67**	**12.258**

Debiteuren algemeen

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

Debiteuren algemeen (bedragen x €1.000)	31-12-2020
minder dan 1 maand	2.843
1 tot 3 maanden	1.296
3 tot 6 maanden	649
6 maanden en ouder	1.793
*Af: Debiteuren Openbaar Lichaam	1.025
Subtotaal	**5.555**
Voorziening dubieuze debiteuren	551
Totaal Debiteuren algemeen	**5.004**

De coronacrisis en de onzekerheden die daarbij horen heeft veel impact voor de inwoners, bedrijven en verenigingen van Lelystad. Daarom zijn in 2020 een aantal verplichtingen van huurders van gemeentelijke panden tijdelijk opgeschort. Tegelijkertijd is extra aandacht uitgegaan naar de inbaarheid van de openstaande vorderingen. De voorziening Dubieuze Debiteuren is vanuit het voorzichtigheidsprincipe daarom opgehoogd met €209.000.

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 2019 met € 1.333.996 afgenomen.

Debiteuren Sociale Zaken (Soza)

De debiteuren sociale zaken bestaan uit Debiteuren Werk, Inkomen en Zorg (WIZ), Debiteuren Zelfstandigen Loket Flevoland (ZLF) en de voorzieningen dubieuze debiteuren WIZ en ZLF.

De Debiteuren WIZ zijn in 2020, onder aftrek van de getroffen voorziening, met € 563.000 afgenomen. Met de getroffen voorziening voor dubieuze debiteuren van € 7.754.000 is 68,1% van het debiteuren saldo voorzien. De beoordeling op individueel niveau is een continue proces en heeft in 2020 aanleiding gegeven om de voorziening op te hogen met € 445.000.

Bij de Debiteuren ZLF is sprake van een toename van € 2.089.000 De getroffen voorziening van € 1.152.000 is 22,7% 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.

Schatkistbankieren

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, conform artikel 2, vierde lid, van de Wet financiering decentrale overheden. Het drempelbedrag wordt berekend naar 0,75% van het begrotingstotaal per 1 januari 2020. Dit bedrag voor 2020 waarover verantwoording wordt afgelegd bedraagt € 2.237.889. Uit de volgende tabel blijkt dat het gemiddelde banksaldo niet boven het drempelbedrag uitkwam in 2020.

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	2.030.916	1.797.306	974.693	714.208
Drempelbedrag		**2.237.889**		
Ruimte onder drempelbedrag	206.973	440.583	1.263.196	1.523.681
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Liquide middelen

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

	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2019
Kassaldi	8	7
Banksaldi	358	907
Totaal	**366**	**914**

EMU - saldo in de jaarrekening

		EMU saldo Jaarrekening 2020 (bedragen x €1.000)	Jaarrekening 2020	Primitieve Begroting 2020	verschil tov primitieve begroting
+	1.	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-3.275	7.357	-10.633
+	2.	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	9.278	9.886	-608
+	3.	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	24.788	18.317	6.471
-	4.	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	51.996	12.820	39.176
+	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	1.373	0	1.373
+	6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiele vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	0	0	0
-	7.	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	5.357	16.317	-10.960
+	8	Baten bouw grondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord	18.699	27.440	-8.741
-	9.	Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen	10.798	15.704	-4.906
-	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: a) Gaat u effecten verkopen ? (ja/nee)	nee	nee	nee
-		b) Zo ja wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie ?	0	0	0
Berekend EMU saldo			**-17.288**	**18.159**	**-35.447**

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	Boekwaarde per 31-12-2020	31-12-2019 na correctie	Correcties beginbalans	31-12-2019
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	-	11	-	11
- Het Rijk	5.269	-	-	-
- Overige Nederlandse overheidslichamen	4.838	1.362	-	1.362
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	6.104	-6.197	-12.818	6.620
Totaal	**16.211**	**-4.824**	**-12.818**	**7.993**

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 per 31-12-2019	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo per 31-12-2020
Europese overheidslichamen	**11**	**-**	**11**	**-**
Project arbeidskansen en Flevoland 1 (ESF)	11	-	11	-
Het Rijk	**-**	**5.269**	**-**	**5.269**
Regeling TOZO	-	5.054	-	5.054
BBZ	-	91	-	91
WI trajecten	-	55	-	55
SPUK 2020	-	43	-	43
Overige rijksbijdrage	-	26	-	26
Overige Nederlandse overheidslichamen	**1.362**	**4.838**	**1.362**	**4.838**
Bijdrage gemeente Almere beschermd wonen	-	811	-	811
Bijdrage gemeente Almere zelfstandigenloket	108	782	108	782
Bijdrage gemeente Dronten zelfstandigenloket	16	499	16	499
Bijdrage gemeente Zeewolde zelfstandigenloket	5	48	5	48
Bijdrage gemeente Noordoostpolder zelfstandigenloket	18	50	18	50
Bijdrage gemeente Urk zelfstandigenloket	4	13	4	13
Rijksvergoeding ZLF	121	851	121	851
Belastingdienst inzake Btw reintegratie	-	951	-	951
Samenwerkingsverband inzake ZIN ambulant	-	767	-	767
Maatschappelijke begeleiding statushouders	50	-	50	-
GGZ problematiek in de wijk	1.037	-	1.037	-
Doorbelaste kosten gemeente Dronten voor werkzaamheden Stedebouwers en Windenergie	3	-	3	-
Projectmiddelen provincie Flevoland	-	7	-	7
JGT huur 2018-2020	-	58	-	58
Totaal	**1.373**	**10.107**	**1.373**	**10.108**

3.2.2 Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

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

	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2019
Algemene reserves	42.305	47.049
Bestemmingsreserves	39.751	40.072
Gerealiseerde resultaat	6.068	-2.272
Totaal	**88.124**	**84.849**

Het verloop in 2020 wordt in het hierna opgenomen overzicht per reserve weergegeven:

	Boek waarde 31-12-2019	Toevoeg-ingen	Onttrek-king	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Verschui-vingen	Boek waarde 31-12-2020
Algemene reserve AD	38.036	413	7.000	3.405	-	-	28.044
Egalisatiereserve grondexploitatie	9.012	5.249	-	-	-	-	14.261
Reserve bestemd resultaat	3.732	2.455	1.996	-	-	-	4.191
Reserve ontwikkeling stad	8.749	1.288	2.365	-	-	-1.000	8.672
Dekkingsres inzet weerstandsvermogen	-	7.000	4.000	-	-	-	3.000
Egal.res.syst.wijz.Afschrijv. systematiek	22.684	-	3.483	-	-	-	19.201
Transitiefonds voor het sociale domein	1.106	78	242	-	-	-	942
Arbeidsplaatsenregeling Flevokust	388	-	-	-	-	-	388
Egalisatiereserve Re-integratie	250	-	-	-	-	-	250
Egalisatiereserves VO	1.505	909	-	-	-	-	2.414
Egalisatiereserve Parkeren	659	273	240	-	-	-	693
Egalisatiereserve Renterisico's	1.000	-	-	-	-	1.000	-
Resultaat boekjaar voor bestemming	-2.272	4.935	-	-3.405	-	-	6.068
Totaal	**84.849**	**22.600**	**19.325**	**-**	**-**	**-**	**88.124**

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 reserve:

De algemene reserves dienen om minimaal die risico's op te kunnen vangen waarvan het aannemelijk is dat ze zich op korte termijn voor kunnen doen en die niet zodanig te voorzien zijn dat ze via bijstelling van beleid of in het begrotingsproces gedekt kunnen worden (acute risico's). Aanzuivering van de algemene reserves (volgens de watervalsystematiek), wanneer deze zich onder het normbedrag bevindt, is overigens ook de eerste prioriteit bij de bestemming van een voordelig jaarrekeningresultaat.

De reserves ''Algemene reserve AD'' en ''Egalisatiereserve grondexploitatie'' vallen onder de algemene reserves van de gemeente Lelystad.

	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2019
Algemene reserve AD	28.044	38.036
Egalisatiereserve grondexploitatie	14.261	9.012
Totaal	**42.305**	**47.049**

Algemene reserve AD

De door de raad vastgestelde norm voor het weerstandsvermogen is bepaald op 1,5 maal het totaal van het benodigd risicobedrag. Deze rekensom komt uit op een benodigde weerstandsvermogen ter grootte van afgerond €29.764.000 (zijnde 1,5 maal het benodigde risicobedrag ter grootte van €19.842.000).

De door de raad vastgestelde ondergrens voor het weerstandsvermogen komt uit op afgerond €23.811.000 (zijnde 1,2 maal het benodigde risicobedrag ter grootte van €19.842.000). De door de raad vastgestelde bovengrens voor het weerstandsvermogen komt uit op afgerond €35.716.000 (zijnde 1,8 maal het benodigde risicobedrag ter grootte van €19.842.000).

De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 42.305.000. Dit houdt in dat er op dit moment voldoende weerstandsvermogen aanwezig is om de geïnventariseerde risico's af te dekken.

In de aankomende jaren neemt de beschikbare weerstandscapaciteit af als gevolg van de besluitvorming in de programmabegroting 2020 – 2023: teneinde de jaarschijven 2020, 2021 en 2022 sluitend te maken heeft de raad besloten in totaal €7 miljoen vrij te laten vallen vanuit de algemene reserve, ten gunste van het begrotingssaldo van die jaren

Egalisatiereserve grondexploitatie

De reserve die is bestemd ter vereffening van winsten en verliezen bij de ontwikkeling van gronden. Deze egalisatiereserve is nadrukkelijk bedoeld voor dekking van lasten die buiten de risico-inschatting van de grondexploitaties vallen, maar wel een directe relatie hebben met de (oorspronkelijke) activiteiten van de gronden. Met ingang van de nota reserves en voorzieningen 2019 (3 december 2019) wordt dat bij een eventueel positief saldo deze middelen gereserveerd blijven voor dekking van eventuele verliezen op Grondexploitaties in de toekomst. Daarmee is deze reserve onderdeel va de weerstandscapaciteit. (zie ook de beheer verordening Grond- en Grondontwikkeling art.9 en de Nota Risicomanagement en weerstandsvermogen 2019).

Naast gronden die in exploitatie zijn genomen (BIE), heeft de gemeente Lelystad ook nog voorraad grond aangemerkt als zogenoemde voormalige "Niet in exploitatie genomen gronden (NIEGG)", waarvan de benaming NIEGG per 1-1-2016 door het BBV is opgeheven. Deze gronden zijn per die datum ondergebracht bij Materiële vaste activa (MVA). Conform de BBV mag de boekwaarde van deze gronden niet hoger zijn dan de marktwaarde

Bestemmingsreserves:

Reserve bestemd resultaat

De reserve bestemd resultaat is voornamelijk gevormd uit doorgeschoven budgetten uit Decembernotitie(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 decembernotitie. Is het project beëindigd, dan valt dit deel van de reserve vrij in het rekeningresultaat.

Reserve ontwikkeling stad

Bij de kadernota 2017 – 2020 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 uit 2020 weergegeven.

Reserve ontwikkeling stad	Bedrag besluitvorming	Gerealiseerd tot en met 2019	Gerealiseerd 2020	Restant beklemming Balans 31-12-2020
Visie Lelystad Digitaal 2020	-1.554	-666	-188	-700
Toekomstkeuzes voor Onderzoek & Statistiek (O&S)	-150	-53	-57	-40
Budget motiemarkt	-172	-112	-1	-59
Lelypas	-140	-110	79	-109
Uitvoeringsprogramma vrijetijdseconomie	-1.265	-578	-69	-618
Regionale versterking vrijetijdseconomie kust	-495	-54	-124	-317
Continuering accountmanagement	-196	-	-61	-135
Warandedreef	-65	-33	-15	-18
Fietsenstalling Dukaatpassage	-112	-56	-18	-38
Kenniscentra A - luchthaven transport en logistiek	-40	-20	-20	-
Achterstallig onderhoud Oostvaardersdijk 15	-40	-4	-	-36
Burgerbegroting/buurtfondsen (M9)	-50	-38	-12	-
Versterken pedagogische basis	-700	-615	-	-85
Leefbaarheidsfonds Luchthaven	-350	-147	-39	-165
Nationaal Park Nieuwland - poort Lelystad	-1.000	-40	-25	-935
Implementatie Omgevingswet	-1.910	-64	-715	-1.131
Invoering Omgevingswet	-250	-170	-80	-
Feestverlichting Stadshart	-70	-60	-10	-
Stadshart	-304	-152	-72	-80
Ziekenhuisontwikkeling RO en Zorg	-158	-33	-22	-103
Stedelijke vernieuwing	-775	-429	-	-346
Lelystad Next Level	-871	-159	126	-838
Stationskwartier incl fietsparkeren station	-150	-	-141	-9
Klimaatadaptatie	-50	-	-	-50
Sportverkiezingen	-48	-	-12	-36
Kunstgrasveld Batavia	-300	-	-300	-
pilot CreaKlusklas	-41	-	-41	-
Dekking AED's Lelystad	-155	-	-45	-110
Lelyarchief	-20	-	-	-20
Vervangingskalender I-ontwikkelingen 2025	-1.020	-	-	-1.020
Energietransitie	-1.068	-100	-	-968
Onderzoek veiligste fietsstad	-60	-	-	-60
Veiliger fietsoversteek Wold	-100	-	-	-100
Externe kennis en expertise	-80	-	-	-80
Aanpassing Bingerden (bij Meanders-Oost)	-25	-	-	-25
Onderzoek hoofdwegen Lelystad	-178	-	-	-178
Onderzoek afsluiten middenberm	-20	-	-	-20
KNRM verplaatsen boot	-50	-	-	-50
Leadersubsidie	-100	-	-80	-20
Kustontwikkeling	-30	-	-	-30
Kustontwikkeling	-120	-	-	-120
Positionering Stadshart	-40	-	-	-40
Capaciteit bestemmingsplanjuristen	-180	-	-84	-96
Ziekenhuis Lelystad	-180	-	-87	-93
Uitvoering woonbeleid en versnellingsopgave	-200	-	-	-200
Skaeve Huse	-124	-	-	-124
Omgevingsvergunning	-11	-	-11	-
ROS Onbeklemd deel	-1.051	-327	-	-725
Ruimte Raad	-278	22	-	-300
Storten begrotingsruimte	3.100	500	1.045	1.555
Totaal mutaties Reserve ontwikkeling stad			**-1.076**	**-8.672**

In de loop van 2021 wordt gekeken welke onderdelen zijn afgerond.

Egalisatiereserve Systeemwijziging Afschrijvingssystematiek.
Deze reserve is ingesteld om de resultaateffecten 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.

Reserve 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 2020 is €242.000 onttrokken uit deze reserve voor de uitvoering van de projecten: Betekenisvol Arrangeren, Lelybase en Lage drempels.

Egalisatiereserve Re-integratie
Deze egalisatiereserve is voor het opvangen van fluctuaties in de kosten van het werkdeel. op te vangen is wenselijk. 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 mln. 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.

Egalisatiereserve Voortgezet Onderwijs (VO)
In de programmabegroting 2017- 2020 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. In de programmabegroting 2019 – 2023 is er voor het jaar 2020 besloten om €909.000 te storten in de egalisatiereserve

Egalisatiereserve Parkeren
Deze reserve is ingesteld om de huurbaten en kapitaallasten van het parkeergebied kust te egaliseren over een langere periode. Het huurcontract loopt 30 jaar waarbij de kapitaallasten in de eerste jaren hoger zijn dan de ontvangen huurbaten, totdat door indexering van de huurbaten er een omslagpunt wordt bereikt en er meer baten zijn dan lasten. Over de gehele contractperiode zijn de baten per saldo gelijk aan de lasten. In feite is er hier geen sprake meer van een echte exploitatie en horen de lasten en baten integraal onderdeel uit te maken van de gemeentebegroting, net zoals dat is gedaan bij het parkeren Stadshart. In 2020 is er per saldo €33.000 onttrokken. Met ingang van 2021 wordt deze reserve opgeheven.

Egalisatiereserve renterisico's
De egalisatiereserve renterisico's is ingesteld bij de Kadernota 2018. Als gevolg van gewijzigde wetgeving (BBV) op het gebied van rente worden de gemeenten gedwongen externe rentelasten strak te begroten. Waar in voorgaande jaren er fors geld werd overgehouden op de rentebudgetten, zijn deze budgetten met ingang van de begroting 2017 structureel naar beneden bijgesteld. De consequentie van deze wijziging is dat rentestijgingen sneller resulteren in een tekort. Daar komt ook bij dat er in de aankomende jaren forse investeringen zijn gepland op het gebied van onderwijshuisvesting, waarbij de kapitaallasten met ingang van 2021/2022 in de begroting zijn voorzien. De financiering van deze investering dient echter

al eerder plaats te vinden (in 2018 / 2019 is al gestart met de bouw). Dit maakt dat de gemeente in die jaarschijven geen dekking heeft voor deze rentelasten (afhankelijk van de nog aan te trekken financiering, looptijd en rentestand van dat moment ontstaat er een incidenteel nadeel).

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 2020 bedraagt € 6.068.000 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 stoelen 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 2020 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

	Boek waarde 31-12-2019	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boek waarde 31-12-2020
Voor verplichtingen, verliezen en risico's					
Pensioenen wethouders	6.614	426	-	231	6.808
Alternatief FLO	1.847	86	-	530	1.403
Voorziening planschade	3.668	522	-	-	4.190
Voorziening juridisch geschil	-	400	-	-	400
Ter egalisering van kosten					
GO gemeentelijke gebouwen	1.218	1.670	-	1.581	1.307
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	13.450	1.966	-	1.159	14.258
Riolering	41.975	3.483	-	645	44.813
VZ Begraafplaats	-	51	-	-	51
GO stadhuis	2.100	236	-	-	2.336
Voorziening GO Bovengronds	38.340	10.176	-	6.651	41.865
Uitvoeringskosten Tozo regeling ZLF	-	5.098	-	-	5.098
	109.212	**24.114**	**-**	**10.798**	**122.528**

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 risicodrager. 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 €6.808.000 per 31-12-2020.

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 voor meer dan 70% van de totale verplichting gevuld. Omdat er nog keuze vrijheid is die de totale verplichting kan beïnvloeden is niet het volledige bedrag voorzien. Jaarlijks wordt de voorziening herijkt gebaseerd op opeisbare rechten en keuzes van medewerkers. Er is in 2020 € 530.000 aan de voorziening onttrokken en €86.000 toegevoegd.

Voorziening Planschade
Deze voorziening is getroffen bij de jaarrekening 2018 ten behoeve van een planschadetegemoetkoming voor de ‘horeca’ panden aan De Stelling en De Schans (in de volksmond het ‘horecapleintje’).

In 2004 heeft de gemeente een juridisch geschil met 2 ondernemers over het gebruik van een aantal percelen op de groene velden. Begin 2021 heeft de rechtbank in hoger beroep bij de raad van State bepaald dat de gemeente ca €4.2 mln. aan planschadevergoeding en wettelijke rente moet betalen. In 2019 is hiervoor reeds een voorziening opgenomen van €3.7 mln. De voorziening is in 2020 aangevuld met €522.000.

Voorziening juridisch geschil
Deze voorziening is getroffen bij de jaarrekening 2020 ten behoeve van een juridisch geschil dat zou kunnen ontstaan als gevolg van het abrupt beëindigen van lopende contracten.

Ter egalisering van kosten (BBV art. 44.1c):

Groot onderhoud 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 2020 een dotatie aan de voorziening gemeentelijke gebouwen plaatsgevonden van €1.670.000 en is er € 1.581.000 onttrokken conform het groot onderhoudsplan.

Voorziening begraafplaats
Deze voorziening is ingesteld om schommelingen in het onderhoud van de begraafplaats op te vangen. Er heeft in 2020 een dotatie aan de voorziening begraafplaats plaatsgevonden van €210.000 en is er €159.000 onttrokken.

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):

Voorziening GO 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 onderhoudsplanning zoals blijkt uit de Meerjaren-Raming 2015. De stortingen bedragen € 1.966.000. De onttrekking bedraagt € 1.159.000 conform het groot onderhoudsplan, waardoor het saldo van de voorziening in 2020 met € 807.000 is toegenomen.

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.

Voorziening GO 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 2020 is € 3.483.000 aan de voorziening gedoteerd. Conform het groot onderhoudsplan is ca. 0,6 miljoen euro aan de voorziening onttrokken. Per saldo is de voorziening met ruim 2,8 miljoen euro 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.

Voorziening groot onderhoud 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 2020 is er € 236.000 gestort in deze voorziening.

Voorziening GO 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 zoals blijkt uit de Meer jaren Raming 2015. De stortingen bedragen € 10.176.000. De onttrekking bedraagt € 6.651.000 conform het groot onderhoudsplan, waardoor het saldo van de voorziening in 2020 met € 3.525.000 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.

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:

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 2020:

	Boekwaarde per 31-12-2020	31-12-2019 na correctie	Correcties beginbalans	31-12-2019
Obligatieleningen	-	-	-	-
Onderhandselenngen:				
• Binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	-	-	-	-
• Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	124.500	141.860	-	141.860
• Binnenlandse bedrijven	-	-	-	-
• openbare lichamen	-	-	-	-
• overige binnenlandse sectoren	-	-	-	-
• buitenlandse instellingen	-	-	-	-
Subtotaal	**124.500**	**141.860**	**-**	**141.860**
Door derden belegde gelden	-	-	-	-
Waarborgsommen	2.286	2.667	-	2.667
Overige leningen	-	-	-	-
Totaal	**126.786**	**144.527**	**-**	**144.527**

	Saldo 31-12-2019	Vermeer-deringen	Aflossingen	Saldo 31-12-2020
Obligatieleningen	-	-	-	-
Onderhandselenngen	141.860	-	17.360	124.500
Door derden belegde gelden	-	-	-	-
Waarborgsommen	2.667	60	441	2.286
Overige leningen	-	-	-	-
	144.527	**60**	**17.801**	**126.786**

De totale rentelast voor het jaar 2020 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt € 3.566.999.

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 per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2019
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één	50.533	19.067
Overlopende passiva	26.069	15.810
Totaal	**76.602**	**34.878**

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 per 31-12-2020	31-12-2019 na correctie	Correcties beginbalans	31-12-2019
Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden	-	-	-	-
Overige kasgeldleningen	40.000	14.000	-	14.000
Banksaldi	-	-	-	-
Overige schulden	10.533	5.067	-7.213	12.280
Totaal	**50.533**	**19.067**	**7.213**	**26.280**

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2020	31-12-2019 na correctie	Correcties beginbalans	31-12-2019
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	13.942	10.093	-66	10.159
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.	11.405	4.807	-	4.807
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.	721	910	-45	955
Totaal	**26.069**	**15.810**	**111**	**15.922**

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 31-12-2019	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo per 31-12-2020
Europese overheidslichamen	**-**	**-**	**-**	**-**
Het Rijk	**2.226**	**7.994**	**4.227**	**5.992**
E-bike route station - Lelystad Airport	540	-	-	540
Infrastructuur Middenweg	250	-	250	-
Slimme laadpleinen	128	-	128	-
SPUK	13	3.380	750	2.644
RMC	26	62	26	62
Onderwijsachterstandenbeleid	1.268	4.477	3.073	2.673
Vergoeding gederfde leges omgevingsvergunningen	-	74	-	74
Provincie	**2.582**	**62.130**	**59.299**	**5.413**
Verkeerseducatie /-veiligheid	823	1.336	823	1.336
Collectief vervoer	98	9	98	9
Regioplan windenergie	675	-	325	350
Bijdrage Zelfstandigenloket (alle deelnemende gemeenten)	1.062	60.249	58.128	3.183
MRA	-76	-	76	-
Voedselbank	-	14	-	14
overige vooruitontvangen bedragen	-	522		522
Totaal	**4.807**	**70.124**	**63.526**	**11.405**

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	Percentage borgstelling	Garantiebedrag 31-12-2020	Garantiebedrag 31-12-2019
Waarborgfonds Sociale Woningbouw	350.841	nvt	350.841	334.780
Mixed Hockey Club Lelystad	34	50%	32	38
Mixed Hockey Club Lelystad	77	50%	36	44
Totaal	**350.952**		**350.909**	**334.862**

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

Aard / omschrijving	Oorspronkelijk bedrag	Percentage borgstelling	Garantiebedrag 31-12-2020	Garantiebedrag 31-12-2019
Huisvuilcentrale HVC	19.006	100%	19.006	19.540
Plaats 1	8.500	100%	5.048	5.150
Stichting Flevomeer Bibliotheek	4.000	100%	622	889
Maatschappelijke dienstverlening Flevoland	1.800	100%	1.800	1.800
Stichting Eerstelijnszorg Lelystad	1.620	100%	454	528
Sportbedrijf Lelystad	4.622	100%	3.322	3.450
Sportbedrijf Lelystad	500	100%	433	467
Sportbedrijf Lelystad	547	100%	547	547
Interkerkelijk Diaconaal Overleg	100	100%	100	100
Mobiel erfgoed Fleur de Lis	50	100%	50	50
Totaal	**40.744**		**31.382**	**32.521**

In 2020 is voor een bedrag van € 0 daadwerkelijk betaald uit hoofde van aanspraken op de verleende borg- en garantstellingen.

Langlopende financiële verplichtingen

De gemeente is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende, 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 t/m 2025 voldoende is om de voorspelde verliezen op te vangen. Er wordt daarmee geen aanspraak op de achtervang verwacht.

Verlofrechten

Het aantal verlofuren van het gemeentelijk personeel bedroeg op balansdatum 57.371,58 uur. De waarde van dit verlof is becijferd op € 1.520.657,95 exclusief de sociale lasten. Het restant (verlof)uren en de waarde hiervan is € 269.148,51 gestegen ten opzichte van 2019. Het uitbetalen van verlofuren is niet afdwingbaar. Het aantal openstaande verlofuren ligt gemiddeld op 92,24 uur per persoon en daarmee beneden de norm. In verband met. de corona is er meer verlof blijven staan dan in een regulier jaar.

Europese aanbestedingen

Uit de controle van de EU- aanbestedingen is aan onrechtmatige contracten € xxx toekomstige fout (verwachte uitgaven 2020 op deze in 2019 als onrechtmatig aangemerkte contracten) gebleken.

Financiële derivaten

De gemeente Lelystad hanteert geen financiële derivaten.

Corona compensatiepakket rijksoverheid

Het rijk heeft voor gemeenten een pakket aan financiële maatregelen getroffen ter (gedeeltelijke)dekking van de coronakosten/-effecten die gemeenten ondervinden. In de decembercirculaire 2020 is een totaaloverzicht van het “compensatiepakket coronacrisis medeoverheden” opgenomen. Voor enkele maatregelen is alleen het landelijk plafond vermeld en is de concrete verdeelsleutel nog niet bekend en/of is de verdeling afhankelijk van de werkelijke cijfers over 2020. Het betreft de volgende landelijke maatregelen/onderdelen en bedragen:

- Compensatie inkomstenderving na 1 juni (€ 100 miljoen, extra beschikbaar voor inkomstenderving (€ 150 miljoen));
- Afvalinzameling (€ 32 miljoen)
- Zwembaden en ijsbanen (€100 miljoen)
- Verlenging steun sportverenigingen (1 okt t/m 31 dec) (€ 60 miljoen)

Het ontbreken van een exacte verdeling/verdeelsleutel van de compensatie per gemeente betekend dat wij voor onze gemeente geen voldoende nauwkeurige en betrouwbare schatting/berekening kunnen maken van het bedrag waarop onze gemeente over 2020 aanspraak kan maken. In overeenstemming met de uitspraak van de commissie BBV verwerken wij het financiële effect van deze onderdelen/maatregelen uit het aanvullende compensatiepakket in de jaarrekening 2021.

3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

3.3.1 Analyse afwijkingen begroting en de jaarstukken

0 - Bestuur en ondersteuning

	Realisatie 2020	Begroting 2020 na wijziging	Begroting 2020 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2020
Baten	192.694	190.978	186.183	797
Lasten	-39.788	-39.962	-44.472	-8.598
Saldo	**152.906**	**151.017**	**141.711**	**-7.801**
Onvoorzien	-	-97	-200	-
Totaal saldo van baten en lasten	**152.906**	**150.920**	**141.511**	**-7.801**
Toevoegingen / onttrekking aan reserves	5.717	6.185	1.688	6.143
Gerealiseerde resultaat	**158.623**	**157.105**	**143.198**	**-1.658**

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

0. Bestuur en ondersteuning	**1**	Wachtgelden vm. wethouders	-170
	2	Wethouders pensioenen	-160
	3	Personele kosten	836
	4	Toegerekende rentelasten taakveld	386
	5	Verkoop (erfpacht)grond	594
	6	Afschrijvingen	344
	7	Dubieuze debiteuren	-232
	8	Langlopende contracten ICT	-262
	9	Trainingen en opleidingen	444
	10	Deelnemingen	-407
	11	Interne rentedekking - algemeen	-1.032
	12	Interne rentedekking - bouwgrond in exploitatie	-249
	13	Rentelasten lang geld (> 1 jaar)	293
	14	Inkomsten OZB woningen	295
	15	Kostenvergoeding bezwaar en beroep	-178
	16	Gevolg van bezwaar- en beroepsprocedures	-756
	17	Coronacompensatie	272
	18	Opbrengsten parkeren	-916
	19	ICL uitkering 2020	380
	20	Uitkeringen gemeentefonds 2018 en 2019	215
	21	Uitkeringen gemeentefonds 2020	941
	22	Uitkeringen voormalig personeel	203
	23	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 0.1	-102
	24	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 0.2	107
	25	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 0.3	176
	26	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 0.4	381
	27	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 0.5	91
	28	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 0.61	-224
	29	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 0.62	-82
	30	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 0.63	-
	31	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 0.64	5
	32	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 0.7	159
	33	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 0.8	68
	34	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 0.9	-

1 - Veiligheid

	Realisatie 2020	Begroting 2020 na wijziging	Begroting 2020 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2020
Baten	168	167	167	-
Lasten	-8.601	-8.767	-8.552	-35
Totaal saldo van baten en lasten	**-8.433**	**-8.600**	**-8.386**	**-35**
Toevoegingen / onttrekking aan reserves	-	13	-	-
Gerealiseerde resultaat	**-8.433**	**-8.587**	**-8.386**	**-35**

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

1. Veiligheid	**35**	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 1.1	-25
	36	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 1.2	179

2 - Verkeer, vervoer en waterstaat

	Realisatie 2020	Begroting 2020 na wijziging	Begroting 2020 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2020
Baten	4.748	3.852	3.527	-
Lasten	-21.927	-22.301	-22.866	231
Totaal saldo van baten en lasten	**-17.179**	**-18.449**	**-19.339**	**231**
Toevoegingen / onttrekking aan reserves	120	241	289	153
Gerealiseerde resultaat	**-17.060**	**-18.208**	**-19.050**	**385**

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

2. Verkeer, vervoer en waterstaat	**37**	Afschrijvingen en Rente	217
	38	Civielbestekken DO	158
	39	Personeelskosten	163
	40	Parkeeronderhoudskosten	181
	41	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 2.1	325
	42	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 2.2	147
	43	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 2.3	-15
	44	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 2.4	-
	45	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 2.5	-28

3 -Economie

	Realisatie 2020	Begroting 2020 na wijziging	Begroting 2020 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2020
Baten	6.300	17.074	13.413	2.055
Lasten	-7.514	-20.160	-16.387	-589
Totaal saldo van baten en lasten	**-1.214**	**-3.086**	**-2.974**	**1.466**
Toevoegingen / onttrekking aan reserves	-1.865	492	572	-1.865
Gerealiseerde resultaat	**-3.079**	**-2.594**	**-2.402**	**-400**

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

3. Economie	**46**	Gebouwenbeheer	-159
	47	Dotatie voorziening City Marketing Lelystad	-400
	48	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 3.1	-197
	49	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 3.2	10
	50	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 3.3	90
	51	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 3.4	171

4 – Onderwijs

	Realisatie 2020	Begroting 2020 na wijziging	Begroting 2020 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2020
Baten	5.249	7.736	5.652	-
Lasten	-17.437	-20.083	-17.615	2
Totaal saldo van baten en lasten	**-12.188**	**-12.346**	**-11.963**	**2**
Toevoegingen / onttrekking aan reserves	52	80	-	52
Gerealiseerde resultaat	**-12.136**	**-12.267**	**-11.963**	**54**

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

4. Onderwijs	**56**	Gas, Elektra & Water	-197
	57	Schoonmaakkosten MFA's en gymzalen	-166
	58	Toegerekende rentelasten taakveld	363
	59	Verhuur gymzalen	-159
	60	Verzekeringspremies	-257
	61	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 4.1	-
	62	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 4.2	105
	63	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 4.3	441

5 - Sport, cultuur en recreatie

	Realisatie 2020	Begroting 2020 na wijziging	Begroting 2020 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2020
Baten	1.101	1.117	548	100
Lasten	-19.807	-19.883	-18.811	-412
Totaal saldo van baten en lasten	**-18.706**	**-18.765**	**-18.263**	**-312**
Toevoegingen / onttrekking aan reserves	-245	-225	12	-245
Gerealiseerde resultaat	**-18.951**	**-18.990**	**-18.251**	**-557**

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

5. Sport, cultuur en recreatie	**64**	Dagelijks onderhoud groen	-163
	65	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 5.1	46
	66	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 5.2	13
	67	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 5.3	45
	68	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 5.4	-
	69	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 5.5	-
	70	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 5.6	-7
	71	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 5.7	105

6 - Sociaal domein

	Realisatie 2020	Begroting 2020 na wijziging	Begroting 2020 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2020
Baten	57.429	38.795	38.301	20.186
Lasten	-143.184	-128.102	-117.678	-19.504
Totaal saldo van baten en lasten	**-85.755**	**-89.307**	**-79.378**	**682**
Toevoegingen / onttrekking aan reserves	-51	378	377	-51
Gerealiseerde resultaat	**-85.806**	**-88.930**	**-79.000**	**631**

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

6. Sociaal domein	**68**	Welzijn in de Wijk	240
	69	Armoedebeleid	-430
	70	Voorziening dubieuze debiteuren	-445
	71	Personele inzet TOZO	391
	72	Aandeel werkbedrijf Lelystad	546
	73	Subsidie toelichting langdurig werklozen	200
	74	Taakstelling digitaal 2020	248
	75	Teruggave btw compensatiefonds	1.127
	76	Regiotaxi	327
	77	BUIG - Rijksbijdrage	1.224
	78	BUIG - Terugvorderingen uitkering	-485
	79	BUIG - Uitkeringslast	1.110
	80	TOZO - Rijksbijdrage	11.830
	81	TOZO - Uitkeringslast	-11.830
	82	Jeugd - Jeugbeschrerimg en reclassering	-459
	83	Jeugd - Niet toegelichte kleine verschillen	-86
	84	Jeugd - Regie en administratie jeugdhulp	-73
	85	Jeugd - Zorg in natura	1.047
	86	Jeugd - Zorg in natura met verblijf	-1.775
	87	Wmo - Afrekening Beschermd Wonen	915
	88	Wmo - Huishoudelijke hulp	-486
	89	Wmo - Woningaanpassingen, scootmobielen, rolstoelen, e.d.	-1.426
	90	Wmo - Niet toegelichte kleine verschillen	459
	91	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 6.1	363
	92	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 6.3	86
	93	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 6.4	111
	94	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 6.5	282
	95	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 6.81	115

7 - Bestuur en ondersteuning

	Realisatie 2020	Begroting 2020 na wijziging	Begroting 2020 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2020
Baten	16.640	16.600	16.611	160
Lasten	-22.578	-22.380	-21.819	-395
Totaal saldo van baten en lasten	**-5.938**	**-5.781**	**-5.207**	**-234**
Toevoegingen / onttrekking aan reserves	374	410	25	374
Gerealiseerde resultaat	**-5.564**	**-5.371**	**-5.182**	**140**

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

7. Volksgezondheid en milieu	**100**	Inkomsten afvalstoffen	160
	101	Inzamelen en verwerken afvalstoffen	-823
	102	Duurzaamheid	349
	103	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 7.1	31
	104	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 7.2	58
	105	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 7.3	114
	106	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 7.4	-80
	107	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 7.5	-3

8 -Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

	Realisatie 2020	Begroting 2020 na wijziging	Begroting 2020 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2020
Baten	23.616	20.881	23.578	2.568
Lasten	-23.832	-24.011	-27.137	-2.340
Totaal saldo van baten en lasten	**-216**	**-3.129**	**-3.559**	**228**
Toevoegingen en onttrekking aan reserves	-1.309	1.115	1.637	-1.309
Gerealiseerde resultaat	**-1.525**	**-2.014**	**-1.922**	**-1.081**

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

8. VHROSV	**108**	Afwikkeling Planschade Groene velden	-522
	109	Omgevingsvergunningen	990
	110	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 8.1	84
	111	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 8.2	30
	112	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 8.3	-92

Algemene dekkingsmiddelen

Lokale heffingen

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

	Realisatie 2020	Begroting 2020 na wijziging	Begroting 2020 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2020
1 Onroerende zaakbelasting	23.332	23.912	23.912	-
2 Afvalstoffenheffing	9.319	9.158	9.158	-
3 Hondenbelasting	653	651	591	-
4 Rioolheffing	5.992	5.921	5.921	-
5 Leges	3.553	2.629	2.529	-
6 Marktgelden	137	65	159	-
7 Lijkbezorgingsrechten	392	447	447	-
8 Parkeerbelasting	1.274	1.918	2.190	-
9 Precariobelasting	1.768	1.760	1.760	-
10 Bedrijveninvesteringszone	112	254	254	-
Totaal	**46.532**	**46.716**	**46.922**	**-**

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

1. **Onroerendezaakbelastingen**
   Er is een negatief resultaat uit voorgaande jaren ontstaan, dat wordt veroorzaakt door bezwaar- en beroepsprocedures met als gevolg daarvan noodzakelijk ambtshalve verminderen van belastingaanslagen.

2. **Afvalstoffenheffing**
   De inkomsten uit de afvalstoffenheffing vallen hoger uit door een groter aantal huishoudens en een verschuiving in de omvang van de huishoudens.

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

8. **Parkeerbelastingen**
   De achterblijvende parkeerinkomsten zijn voornamelijk het gevolg van het feit dat vanwege de coronapandemie een deel van het jaar geen parkeerbelasting is geheven. Door de pandemie zijn er ook minder bezoekers in de stad geweest.

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 2020 bekende circulaires en betaalspecificaties. Per saldo was er in 2020 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.

Dividend

Verantwoord zijn de navolgende dividenden:

	Realisatie 2020	Begroting 2020 na wijziging	Begroting 2020 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2020
BNG	2	-	-	-
Vitens	-	100	100	-
Huiswilcentrale *	201	180	180	-
Alliander	726	500	500	-
Totaal	**928**	**780**	**780**	**-**

* Garantstellingsprovisie

Saldo financieringsfunctie

	Realisatie 2020	Begroting 2020 na wijziging	Begroting 2020 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2020
Baten	3.122	4.397	4.421	-
Lasten	-3.567	-3.660	-4.360	-
Totaal	**-445**	**737**	**61**	**-**

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 0,6%.

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 2020	Begroting 2020 na wijziging	Begroting 2020 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2020
Baten	1.845	1.911	843	-
Lasten	-28.344	-29.944	-27.695	-
Totaal	**-26.499**	**-28.033**	**-26.853**	**-**

Heffing vennootschapsbelasting

	Realisatie 2020	Begroting 2020 na wijziging	Begroting 2020 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2020
Verschuldigde belasting over het boekjaar. Verrekend recht verliescompensatie	-	-	-	-
Lasten	-	-	-	-
Totaal	**-**	**-**	**-**	**-**

Per 1 januari 2016 zijn gemeenten belastingplichtig voor activiteiten waarmee de gemeente deelneemt aan het economisch verkeer en in concurrentie treedt met de private sector. De invoering van de vennootschapsbelastingplicht leidt tot een verplichte afdracht over winstgevende activiteiten, zoals grondexploitaties.

Op basis van deze activiteiten zijn voor de boekjaren 2016 (verlies van € 1,6 mln.), 2017 (verlies van € 6,4 mln.), 2018 (winst van € 3,8 mln.) en 2019 (winst van € 3,0 mln.) de aangiftes ingediend. De definitieve aanslagen zijn nog niet ontvangen. Gebaseerd op de cijfers tot en met 2019, daarbij uitgaande van de toekomstige verwachte resultaten en rekening houdend met de opgebouwde compensabele verliezen (€ - 1,2 mln.), is de verwachting dat pas rond 2024 feitelijk vennootschapsbelasting betaald moet worden.

3.3.2 Aanwending onvoorzien

Onvoorzien

In de primitieve begroting is in cluster 0 Bestuur en ondersteuning een post voor onvoorziene uitgaven opgenomen ad € 200.000. Bij de programmabegroting is het budget door de raad verlaagd naar €100.000. In het begrotingsjaar zijn de volgende begrotingswijzigingen ten laste van de onvoorziene uitgaven gebracht:

	Besloten in colleegevergadering d.d.	Bedrag
Aanlichten dak stadhuis campagne Orange the World	17 november 2020	3.500
Totaal		**3.500**

1. **Aanlichten dak stadhuis campagne Orange the World**
   In het kader van de campagne Orange the World het dak van het stadhuis oranje te verlichten en daarvoor € 3.500,- ter beschikking te stellen uit college onvoorzien.

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 gesignaleerd. De BBV schrijft voor welke lasten en baten als incidenteel moeten worden gekenmerkt. De overzichten hierna zijn dus gebaseerd op deze officiële richtlijnen.

Incidentele baten	Realisatie 2020	Begroting 2020 na wijziging	Begroting 2020 voor wijziging
0 - Bestuur en ondersteuning	797	-	-
1 - Veiligheid	-	-	-
2 - Verkeer, vervoer en waterstaat	-	-	-
3 -Economie	2.055	-	-
4 - Onderwijs	-	-	-
5 - Sport, cultuur en recreatie	100	-	-
6 - Sociaal domein	20.186	-	-
7. Volksgezondheid en milieu	160	-	-
8 -Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	2.568	-	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Totaal incidentele baten	**25.866**	**-**	**-**

Deze incidentele baten betreffen:

Gerealiseerde incidentele baten	Bedrag
Verkoop (erfpacht)grond	594.000
Uitkeringen voormalig personeel	203.000
Resultaat bedrijventerreinen (POC)	2.203.000
Verordening reclamebelasting en subsidie	-148.000
Kunstgrasveld Batavia	100.000
TOZO - Rijksbijdrage	11.830.000
Personele inzet TOZO	7.132.000
rijskbijdrage Buig	1.224.000
Inkomsten afvalstoffen	160.000
POC Woningen	1.578.000
Omgevingsvergunningen	990.000
Totaal incidentele baten	**25.866.000**

Incidentele lasten	Realisatie 2020	Begroting 2020 na wijziging	Begroting 2020 voor wijziging
0 - Bestuur en ondersteuning	8.598	11.748	-20
1 - Veiligheid	35	35	-
2 - Verkeer, vervoer en waterstaat	-231	239	266
3 -Economie	589	492	572
4 - Onderwijs	-2	103	-
5 - Sport, cultuur en recreatie	412	332	12
6 - Sociaal domein	19.504	3.345	1.790
7. Volksgezondheid en milieu	395	545	140
8 -Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	2.340	1.929	1.137
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Totaal incidentele lasten	**31.639**	**18.768**	**3.897**

Deze incidentele lasten betreffen de volgende onderdelen:

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

Gerealiseerde incidentele lasten	Bedrag
Afschrijvingen	344.000
Coronacompensatie	272.000
Dotatie voorziening pensioenen wethouders	-160.000
Wachtgelden vm. wethouders	-170.000
Dubieuze debiteuren	-232.000
Deelnemingen	-407.000
Gevolg van bezwaar- en beroepsprocedures	-756.000
Parkeeronderhoudskosten	246.000
Civielbestekken DO	158.000
Verordening reclamebelasting en subsidie	148.000
Lelypas	79.000
Dotatie voorziening City Marketing Lelystad	-400.000
Personele inzet TOZO	105.000
Kunstgrasveld Batavia	-100.000
Teruggave btw compensatiefonds	1.127.000
Wmo - Afrekening Beschermd Wonen	915.000
Aandeel werkbedrijf Lelystad	546.000
Taakstelling digitaal 2020	248.000
Subsidie toelichting langdurig werklozen	200.000
meerkosten coronacompensatie	60.000
Voorziening dubieuze debiteuren	-445.000
Personele inzet TOZO	-7.329.000
TOZO - Uitkeringslast	-11.830.000
Afwikkelimng Planschade	-522.000
Totaal incidentele lasten	**-17.903.000**

3.3.4 Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Toevoegingen aan de reserves	Begroting 2019 na wijziging	Waarvan structureel	Realisatie 2020	Waarvan structureel
0 - Bestuur en ondersteuning	-9.046	-7.909	-9.255	-7.909
1 - Veiligheid	-22	-	-35	-
2 - Verkeer, vervoer en waterstaat	-237	-217	-293	-273
3 -Economie	-	-	-2.282	-
4 - Onderwijs	-24	-	-51	-
5 - Sport, cultuur en recreatie	-557	-	-557	-
6 - Sociaal domein	-2.968	-	-3.046	-
7. Volksgezondheid en milieu	-135	-115	-21	-
8 -Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	-814	-	-3.126	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-
Totaal toevoegingen aan de reserves	**-13.802**	**-8.240**	**-18.665**	**-8.182**

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 2019 na wijziging	Waarvan structureel	Realisatie 2020	Waarvan structureel
0 - Bestuur en ondersteuning	5.467	7.483	13.340	7.483
1 - Veiligheid	38	-	38	-
2 - Verkeer, vervoer en waterstaat	663	240	565	240
3 -Economie	541	-	419	-
4 - Onderwijs	202	-	202	-
5 - Sport, cultuur en recreatie	102	-	50	-
6 - Sociaal domein	4.218	-	4.571	-
7. Volksgezondheid en milieu	288	-	272	-
8 -Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	1.638	-	1.630	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-
Totaal onttrekkingen aan de reserves	**13.156**	**7.722**	**21.088**	**7.722**

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 2019 Gemeente Lelystad

De WNT is van toepassing op Gemeente Lelystad. Het voor Gemeente Lelystad toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000, de gemeente Lelystad valt onder 1. Algemeen bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

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

Wet normering topinkomens 2020	N. Versteeg Gemeente secretaris		A. Schepers Gemeente secretaris	
	2020	2019	2020	2019
Functiegegevens				
Aanvang en einde functievervulling in 2019	-	1/1 - 17/2	1/1 - 31/12	1/10 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	-	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	-	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ -	18.936	€ 124.997	€ 29.848
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	2.659	€ 20.557	€ 4.942
Subtotaal	**€ -**	**€ 21.594**	**€ 145.554**	**€ 34.790**
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ -	€ 25.512	€ 201.000	€ 48.899
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -		
Totaal bezoldiging	**€ -**	**€ 21.594**	**€ 145.554**	**€ 34.790**
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

Wet normering topinkomens 2020	N.A. Mosterman Griffier		H.F. Riepma Waarnemend griffier	
	2020	2019	2020	2019
Functiegegevens				
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	-	3/1 - 17/2
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 90.392	€ 91.043	€ -	€ 10.314
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.305	€ 16.212	€ -	€ 1.760
Subtotaal	**€ 107.697**	**€ 107.254**	**€ -**	**€ 12.074**
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000	€ 194.000	€ -	€ 24.449
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal bezoldiging	**€ 107.697**	**€ 107.254**	**€ -**	**€ 12.074**
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, ontontkoombaar 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 euro worden toegelicht.

	Raming begrotingsjaar ná wijziging			Realisatie begrotingsjaar			Begrotingsafwijking		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning	1.000	-10.018	**-9.017**	2.155	-11.443	**-9.288**	-1.155	1.426	**271**
1. Veiligheid	96	-8.767	**-8.671**	144	-8.601	**-8.456**	-49	-166	**-215**
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	3.852	-22.301	**-18.449**	4.748	-21.927	**-17.179**	-896	-374	**-1.270**
3. Economie	16.755	-20.160	**-3.405**	6.051	-7.514	**-1.462**	10.704	-12.646	**-1.942**
4. Onderwijs	7.736	-20.083	**-12.346**	5.249	-17.437	**-12.188**	2.488	-2.646	**-158**
5. Sport, cultuur en recreatie	1.117	-19.883	**-18.765**	1.101	-19.807	**-18.706**	17	-76	**-59**
6. Sociaal domein	38.795	-128.102	**-89.307**	57.429	-143.184	**-85.755**	-18.633	15.081	**-3.552**
7. Volksgezondheid en milieu	1.073	-22.380	**-21.307**	936	-22.578	**-21.642**	137	198	**335**
8. VHROSV	18.981	-24.011	**-5.029**	20.716	-23.832	**-3.116**	-1.735	-179	**-1.913**
Subtotaal programma's	**89.406**	**-275.704**	**-186.297**	**98.529**	**-276.323**	**-177.793**	**-9.123**	**619**	**-8.504**
Lokale heffingen	46.930	-	**46.930**	46.726	-	**46.726**	204	-	**204**
Algemene uitkeringen	157.918	-	**157.918**	159.613	-	**159.613**	-1.695	-	**-1.695**
Dividend	780	-	**780**	928	-	**928**	-148	-	**-148**
Saldo financieringsfunctie	255	-	**255**	300	-	**300**	-44	-	**-44**
Overige algemene dekkingsmiddelen	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	**205.883**	**-**	**205.883**	**207.568**	**-**	**207.568**	**-1.684**	**-**	**-1.684**
Kosten overhead	1.911	-29.944	**-28.033**	1.845	-28.344	**-26.499**	66	-1.600	**-1.534**
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**
Totaal saldo baten en lasten	**297.201**	**-305.648**	**-8.447**	**307.942**	**-304.667**	**3.275**	**-10.742**	**-981**	**-11.722**
0. Bestuur en ondersteuning	15.230	-9.046	**6.185**	14.972	-9.255	**5.717**	259	209	**468**
1. Veiligheid	35	-22	**13**	35	-35	**-**	-	13	**13**
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	478	-237	**241**	413	-293	**120**	65	56	**122**
3. Economie	492	-	**492**	416	-2.282	**-1.865**	76	2.282	**2.357**
4. Onderwijs	103	-24	**80**	103	-51	**52**	-	28	**28**
5. Sport, cultuur en recreatie	332	-557	**-225**	312	-557	**-245**	20	-	**20**
6. Sociaal domein	3.345	-2.968	**378**	2.995	-3.046	**-51**	350	78	**429**
7. Volksgezondheid en milieu	545	-135	**410**	395	-21	**374**	150	-115	**36**
8. VHROSV	1.929	-814	**1.115**	1.818	-3.126	**-1.309**	112	2.312	**2.424**
Subtotaal mutaties reserves	**22.490**	**-13.802**	**8.688**	**21.458**	**-18.665**	**2.793**	**1.032**	**4.863**	**5.895**
Gerealiseerde resultaat	**319.691**	**-319.450**	**241**	**329.401**	**-323.333**	**6.068**	**-9.710**	**3.882**	**-5.827**

Analyse begrotingsafwijkingen

Cluster (bedragen x €1.000)		Financiele analyse op hoofdlijnen	Afwijking
0. Bestuur en ondersteuning	1	Wachtgelden vm. wethouders	-170
	2	Wethouders pensioenen	-160
	3	Personele kosten	836
	4	Toegerekende rentelasten taakveld	386
	5	Verkoop (erfpacht)grond	594
	6	Afschrijvingen	344
	7	Dubieuze debiteuren	-232
	8	Langlopende contracten ICT	-262
	9	Trainingen en opleidingen	444
	10	Deelnemingen	-407
	11	Interne rentedekking - algemeen	-1.032
	12	Interne rentedekking - bouwgrond in exploitatie	-249
	13	Rentelasten lang geld (> 1 jaar)	293
	14	Inkomsten OZB woningen	295
	15	Kostenvergoeding bezwaar en beroep	-178
	16	Gevolg van bezwaar- en beroepsprocedures	-756
	17	Coronacompensatie	272
	18	Opbrengsten parkeren	-916
	19	ICL uitkering 2020	380
	20	Uitkeringen gemeentefonds 2018 en 2019	215
	21	Uitkeringen gemeentefonds 2020	941
	22	Uitkeringen voormalig personeel	203
	23	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 0.1	-102
	24	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 0.2	107
	25	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 0.3	176
	26	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 0.4	381
	27	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 0.5	91
	28	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 0.61	-224
	29	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 0.62	-82
	30	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 0.63	-
	31	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 0.64	5
	32	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 0.7	159
	33	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 0.8	68
	34	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 0.9	-
1. Veiligheid	35	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 1.1	-25
	36	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 1.2	179
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	37	Afschrijvingen en Rente	217
	38	Civielbestekken DO	158
	39	Personeelskosten	163
	40	Parkeeronderhoudskosten	181
	41	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 2.1	325
	42	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 2.2	147
	43	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 2.3	-15
	44	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 2.4	-
	45	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 2.5	-28
3. Economie	46	Gebouwenbeheer	-159
	47	Dotatie voorziening City Marketing Lelystad	-400
	48	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 3.1	-197
	49	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 3.2	10
	50	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 3.3	90
	51	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 3.4	171

Cluster (bedragen x €1.000)		Financiele analyse op hoofdlijnen (vervolg)	Afwijking
4. Onderwijs	**52**	Gas, Elektra & Water	-197
	53	Schoonmaakkosten MFA's en gymzalen	-166
	54	Toegerekende rentelasten taakveld	363
	55	Verhuur gymzalen	-159
	56	Verzekeringspremies	-257
	57	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 4.1	-
	58	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 4.2	105
	59	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 4.3	441
5. Sport, cultuur en recreatie	**60**	Dagelijks onderhoud groen	-163
	61	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 5.1	46
	62	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 5.2	13
	63	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 5.3	45
	64	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 5.4	-
	65	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 5.5	-
	66	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 5.6	-7
	67	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 5.7	105
6. Sociaal domein	**68**	Welzijn in de Wijk	240
	69	Armoedebeleid	-430
	70	Voorziening dubieuze debiteuren	-445
	71	Personele inzet TOZO	391
	72	Aandeel werkbedrijf Lelystad	546
	73	Subsidie toelichting langdurig werklozen	200
	74	Taakstelling digitaal 2020	248
	75	Teruggave btw compensatiefonds	1.127
	76	Regiotaxi	327
	77	BUIG - Rijksbijdrage	1.224
	78	BUIG - Terugvorderingen uitkering	-485
	79	BUIG - Uitkeringslast	1.110
	80	TOZO - Rijksbijdrage	11.830
	81	TOZO - Uitkeringslast	-11.830
	82	Jeugd - Jeugbeschrerimg en reclassering	-459
	83	Jeugd - Niet toegelichte kleine verschillen	-86
	84	Jeugd - Regie en administratie jeugdhulp	-73
	85	Jeugd - Zorg in natura	1.047
	86	Jeugd - Zorg in natura met verblijf	-1.775
	87	Wmo - Afrekening Beschermd Wonen	915
	88	Wmo - Huishoudelijke hulp	-486
	89	Wmo - Woningaanpassingen, scootmobielen, rolstoelen, e.d.	-1.426
	90	Wmo - Niet toegelichte kleine verschillen	459
	91	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 6.1	363
	92	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 6.3	86
	93	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 6.4	111
	94	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 6.5	282
	95	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 6.81	115
7. Volksgezondheid en milieu	**96**	Inkomsten afvalstoffen	160
	97	Inzamelen en verwerken afvalstoffen	-823
	98	Duurzaamheid	349
	99	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 7.1	31
	100	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 7.2	58
	101	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 7.3	114
	102	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 7.4	-80
	103	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 7.5	-3
8. VHROSV	**104**	Afwikkeling Planschade Groene velden	-522
	105	Omgevingsvergunningen	990
	106	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 8.1	84
	107	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 8.2	30
	108	Niet toegelichte kleine verschillen - Taakveld 8.3	-92
	Totaal afwijkingen		**5.827**
	Begroot saldo		**241**
	Gerealiseerd rekening resultaat 2020		**6.068**

Voordeel ten opzichte van de begroting
Nadeel ten opzichte van de begroting

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. Wachtgelden voormalig wethouders

Een incidenteel nadeel van €170.000 ten opzichte van de begroting in verband met wisselingen in het college en de daarmee ontstane wachtgeldverplichtingen

2. Wethouders pensioenen

Incidenteel nadeel van €320.000 ten opzichte van de begroting in verband met een verplichte dotatie aan de voorziening wethouderpensioenen. De voorziening dient op de balans de omvang te hebben die de actuele waarde van de pensioenverplichting vertegenwoordigt. Deze pensioenverplichting is gebaseerd op individuele overdrachtswaarden van de wethouderpensioenen en worden in hoge mate bepaald door de te hanteren rekenrente. In de Staatscourant van december 2020 is deze rekenrente neerwaarts bijgesteld (van 0,29% op 1 januari 2020 tot 0,082% op 1 januari 2021). Het directe gevolg hiervan is dat de aan te houden voorziening moet worden opgehoogd om de omvang van de voorziening naar de actuele waarde van de pensioenverplichting te brengen.
Daarnaast is er sprake van een incidenteel voordeel op de baten ter grootte van €160.000 in verband met de uitkering van een overlijdensrisicoverzekering.

3. Personele kosten

Taakveld 0.4: Incidenteel voordeel van €589.000 ten opzichte van de begroting door lagere personele kosten. Voornamelijk als gevolg van openstaande vacatureruimte (medewerkers treden uit dienst, maar vacature kan niet direct worden ingevuld, behoedzaamheid bij het invullen van vacatureruimte en het simpelweg niet kunnen vinden van de juiste medewerkers).
Taakveld 0.3: Een incidenteel voordeel van €247.000 op de lasten als gevolg van een hogere inzet van de planeconomen en de vastgoedjuristen op de grondexploitaties bedrijventerreinen en wonen waardoor een verschuiving van de lasten is ontstaan naar de taakvelden 3.2 en 8.2.

4. Toegerekende rentelasten taakveld

Taakveld 0.3: Incidenteel voordeel van €143.000 op toegerekende rentelasten aan materiele vaste activa).Het BBV schrijft voor dat investeringen worden geactiveerd op de balans en dat de kapitaallasten in de vorm van rente en afschrijving jaarlijks in de begroting worden opgenomen als lasten binnen de inhoudelijke taakvelden. De toegerekende rente wordt voorcalculatorisch bepaald bij de begroting. Jaarlijks wordt bij de jaarrekening bepaald of de toerekening op basis van werkelijk betaalde rente aangepast moet worden. In de begroting 2020 werd uitgegaan van een intern rentepercentage van 1%, de realisatie komt uit op 0,6%. Het BBV schrijft voor dat dit percentage aangepast moet worden, wat resulteert in een voordeel op de aan dit taakveld toegerekende rentelasten. Binnen taakveld 0.5 Treasury is sprake van een dienovereenkomstig nadeel, waarmee deze wijziging op rekeningbasis een budget neutrale uitwerking heeft. Tegelijkertijd hebben door de lagere boekwaarden dan begroot en anderzijds door aanpassing van het interne rentepercentage een voordelig effect van €143.000 op de -aan dit taakveld toegerekende- rentelasten. Dit onderdeel van de toerekening is niet budgetneutraal.

Taakveld 0.4: Het BBV schrijft voor dat investeringen worden geactiveerd op de balans en dat de kapitaallasten in de vorm van rente en afschrijving jaarlijks in de begroting worden opgenomen binnen de inhoudelijke taakvelden. Enerzijds door lagere boekwaarden dan begroot en anderzijds door aanpassing van het interne rentepercentage is een voordeel ontstaan van €242.000 op de aan dit taakveld toegerekende rentelasten. Het interne rentepercentage wordt gebruikt om de daadwerkelijk betaalde rentelasten, zoals begroot op taakveld 0.5 Treasury, toe te rekenen aan de inhoudelijke taakvelden. In de begroting 2020 werd uitgegaan van een intern rentepercentage van 1%, daar waar de realisatie in de praktijk uitkomt op een lager percentage van 0,6%. Het BBV schrijft voor dat dit percentage aangepast moet worden, wat resulteert in een voordeel op de aan dit taakveld toegerekende rentelasten. Binnen taakveld 0.5 Treasury is sprake van een dienovereenkomstig nadeel, waarmee deze wijziging op rekeningbasis een budget neutrale uitwerking heeft.

5. Verkoop (erfpacht)grond

Incidenteel voordeel van €608.000 op de baten als gevolg van de verkoopopbrengsten van erfpachtgronden waarvan het blooteigendom verkocht is en de verkoopopbrengst van grond alsmede de afwikkeling van de boekwaarden. Het betreft onder meer de locaties Voorstraat 282, Nikkelstraat 51, Betonstraat en Hondsdraf 58. Voorgesteld zal worden om de opbrengst onder aftrek van de boekwaarde (per saldo €594.000) conform de bestendige gedragslijn te storten in de egalisatiereserve Grondexploitaties.

6. Afschrijvingen

Incidenteel voordeel van €343.000 op de lasten ten opzichte van de begroting. Als gevolg van uitgestelde ICT investeringen starten de afschrijvingen een jaar later.

7. Dubieuze debiteuren

Incidenteel nadeel op de lasten ter grootte van €232.000. Jaarlijks wordt de mate van inbaarheid van de vorderingen beoordeeld om de hoogte van de voorziening dubieuze debiteuren te bepalen. Uit analyse is gebleken dat een ophoging van de voorziening dubieuze debiteuren noodzakelijk was.

8. Langlopende contracten ICT

Structureel nadeel op de lasten ter grootte van €262.000 in verband met stijgende kostenniveaus met betrekking tot diverse langlopende contracten. De materiële budgetten in de gemeentebegroting zijn al een aantal jaar niet gecorrigeerd voor inflatie. Doordat leveranciers de tarieven jaarlijks wel indexeren ontstaat een scheefheid in de begroting. In de kadernota 2021 - 2024 is er voor de prijsontwikkelingen in 2021 budget vrijgemaakt. Dit zal in de kadernota 2022 - 2025 wederom worden voorgesteld, maar dan in relatie tot de prijsontwikkelingen in 2022.

9. Trainingen en opleidingen

Incidenteel voordeel op de lasten ter grootte van €444.000 met betrekking tot de gemeente brede trainingen en opleidingen. In verband met het coronavirus zijn er tijdelijk minder opleidingen, trainingen en seminars gevolgd.

10. Deelnemingen

Incidenteel voordeel op de baten ter grootte van €148.000 doordat de dividend opbrengst van Aliander ca. € 225.000 hoger is dan begroot en een nadeel doordat Vitens dit jaar géén dividend heeft uitgekeerd (begroot: € 100.000).
Aan de lastenkant is een incidenteel nadeel ten opzichte van de begroting ter grootte van €556.000 als gevolg van de afwaardering van de deelneming in Technofonds B.V. Doordat er een stelselwijziging heeft plaatsgevonden bij Technofonds v.w.b. de waardering van de participaties als gevolg van verliezen op participaties is de waarde van het aandelen kapitaal gedaald.

11. Interne rentedekking – algemeen

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 interne rentepercentage gewijzigd te worden van 1% in 0,60%. Het gevolg hiervan is dat er een 'nadeel' ten opzichte van de begroting optreedt binnen dit taakveld ter grootte van € 1.032.000 en tegelijkertijd een dienovereenkomstig 'voordeel' op de diverse overige taakvelden.

12. Interne rentedekking - bouwgrond in exploitatie

Over de bouwgronden in exploitatie (BIE) wordt eveneens rente toegerekend, welke als interne rentedekking terugkomt binnen dit taakveld. Bij de jaarrekening is het verplicht om op basis van nacalculatie de daadwerkelijk toe te rekenen rente te bepalen. Het definitieve rentepercentage voor de BIE komt uit op 1,74%, waartegen vervolgens de toe te rekenen rente over de grondexploitaties opnieuw

is berekend. Doordat het begrote rentepercentage BIE 2% is resulteert dit in een nadeel ten opzichte van de begroting ter grootte van € 249.000.

13. Rentelasten lang geld (> 1jaar)

Een incidenteel voordeel op de lasten ter grootte van €293.000 ten opzichte van de begroting door lagere rentelasten behorende bij leningen met een looptijd langer dan één jaar. Door het actief sturen op de kasgeldlimiet en het gunstig herfinancieren van hoogrentende langlopende leningen is een voordeel ontstaat ter grootte van € 293.000 ten opzichte van de begroting.

14. Inkomsten OZB woningen / OZB niet woningen

Bij de Inkomsten OZB woningen is er een incidenteel voordeel op de baten ter grootte van €295.000 ten opzichte van de begroting. Dit verschil ontstaat doordat de raming van de OZB woningen is gebaseerd op de verwachte groei van de stad en de realisatie afhankelijk is van de bouwstart en de datum van oplevering van de woningen voor de mate waarin deze woningen meegenomen worden in de realisatie van de opbrengst OZB. Hierdoor is er verschil ontstaan tussen de begrote en gerealiseerde aantal woningen en de hoogte van de waarden waarover de OZB wordt berekend.
Bij de OZB niet woningen is er een incidenteel nadeel op de baten ter grootte van €82.000 ten opzichte van de begroting als gevolg van een te hoge inschatting van de verwachte toename aantal nieuwe bedrijfspanden.

15. Kostenvergoeding bezwaar en beroep

Structureel nadeel van €178.000 ten opzichte van de begroting als gevolg van een stijging van het aantal bezwaar- en beroepschriften dat door no cure, no pay-bedrijven is ingediend tegen de bepaling van de Waardering Onroerende Zaken (WOZ). Een voorstel is opgenomen in de Kadernota 2022 om deze structurele kostenstijging in de begroting te dekken.

16. Gevolg van bezwaar- en beroepsprocedures

Incidenteel nadeel van €750.000 ten opzichte van de begroting komt voort uit het negatieve resultaat uit voorgaande jaren die wordt veroorzaakt door bezwaar- en beroepsprocedures en als gevolg daarvan het doorvoeren van noodzakelijke ambtshalve verminderingen. Deze procedures kunnen betrekking hebben op diverse jaren (tot maximaal vijf jaren terug). Hierdoor ontstaat er een cumulerend effect waardoor de negatieve bedragen toenemen.

17. Coronacompensatie

Incidenteel voordeel van €272.000 op de baten ten opzichte van de begroting vanwege compensatie vanuit het Rijk voor de coronamaatregelen.
De compensatie vanuit het Rijk heeft een gedeelte het nadeel bij de parkeeropbrengsten gecompenseerd. Per saldo heeft dit ertoe geleid dat dit taakveld een tekort van €644.000 laat zien.

18. Opbrengsten parkeren

Incidenteel nadeel van €916.000 op de baten ten opzichte van de begroting doordat gedurende de eerste corona maanden van 2020 parkeren gratis is geweest conform besluitvorming. En gedurende de rest van het jaar minder mensen gebruikt hebben gemaakt van de parkeerlocaties binnen de stad.

19. ICL uitkeringen 2020

Incidenteel voordeel op de ontvangen ICL uitkering uit het gemeentefonds ter grootte van €380.000. Bij de in 2018 afgeronde ICL evaluatie is afgesproken dat de ICL uitkering in de aankomende jaren stapsgewijs naar beneden toe wordt bijgesteld - en dit is ook als zodanig meerjarig in de gemeentebegroting verwerkt. Tegelijkertijd zijn er afspraken gemaakt over een jaarlijkse indexatie en een aanvullende reductie van de ICL bijdrage voor iedere inwoner boven de jaarlijks ingeschatte groei van 215 inwoners. De indexatie voor 2020 is reeds aan de uitkering toegevoegd en dat leidt ten opzichte van de begroting tot een voordeel. De reductie van de ICL uitkering die gekoppeld is aan de extra groei van het aantal inwoners is nog niet bekend.

20. Uitkeringen gemeentefonds 2018 en 2019

Incidenteel voordeel op de ontvangen algemene uitkering uit het gemeentefonds over voorgaande jaren ter grootte van €215.000. De hierboven genoemde maatstaven en de uitkeringsfactor kunnen met terugwerkende kracht worden aangepast op het moment dat er definitieve cijfers beschikbaar worden gesteld door het CBS, wat resulteert in een verrekening in het lopende jaar. Per saldo was er hierdoor in 2020 sprake van een voordelige afwijking ten opzichte van de begroting.

21. Uitkeringen gemeentefonds 2020

Incidenteel voordeel op de ontvangen algemene uitkering uit het gemeentefonds ter grootte van €941.000. 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. Per saldo was er in 2020 sprake van een voordelige afwijking ten opzichte van de begroting.

22. Uitkeringen voormalig personeel

Een incidenteel voordeel op de lasten ter grootte van €203.000 als gevolg van een wijziging in de uitkering van bovenwettelijke en na-wettelijke WW en doordat er meer uitkeringen WW verwacht werden dan er uiteindelijk zijn gerealiseerd. Voor 2020 waren er transitievergoedingskosten verwacht, echter de uitbetaalde vergoedingen in verband met aflopen contracten voor bepaalde tijd, zijn ten laste van de betreffende taakvelden gebracht. Daarbij hebben hoge transitievergoedingen in verband met beëindiging van contracten voor onbepaalde tijd (bv. via UWV of rechter) die ten laste van dit budget komen, in 2020 niet plaatsgevonden. De laatste maanden is wel weer een stijging in de WW kosten van voormalig personeel zichtbaar, wat maakt dat wordt ingeschat dat het gaat om een incidentele afwijking

23. Niet toegelichte kleine verschillen Taakveld 0.1

Deze worden niet toegelicht.

24. Niet toegelichte kleine verschillen Taakveld 0.2

Deze worden niet toegelicht.

25. Niet toegelichte kleine verschillen Taakveld 0.3

Deze worden niet toegelicht.

26. Niet toegelichte kleine verschillen Taakveld 0.4

Deze worden niet toegelicht.

27. Niet toegelichte kleine verschillen Taakveld 0.5

Deze worden niet toegelicht.

28. Niet toegelichte kleine verschillen Taakveld 0.61

Deze worden niet toegelicht.

29. Niet toegelichte kleine verschillen Taakveld 0.62

Deze worden niet toegelicht.

30. Niet toegelichte kleine verschillen Taakveld 0.63

Deze worden niet toegelicht.

31. Niet toegelichte kleine verschillen Taakveld 0.64

Deze worden niet toegelicht.

32. Niet toegelichte kleine verschillen Taakveld 0.7

Deze worden niet toegelicht.

33. Niet toegelichte kleine verschillen Taakveld 0.8

Deze worden niet toegelicht.

34. Niet toegelichte kleine verschillen Taakveld 0.9

Deze worden niet toegelicht.

1. Veligheid

35. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 1.1

Deze worden niet toegelicht.

36. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 1.2

Deze worden niet toegelicht.

2. Verkeer, vervoer en waterstaat

37. Afschrijvingen en rente

Incidenteel voordeel van €217.000 op de lasten ten opzichte van de begroting met als oorzaak een vertraging van diverse projecten (E-bikeroute - Ontsluiting Campuszone - Doorstroming Middenweg). Deze projecten zijn nog in voorbereiding, waardoor de reeds begrote kapitaallasten niet zijn doorbelast.

38. Civielbestekken DO

Incidenteel voordeel van €158.000 op de lasten ten opzichte van de begroting als gevolg van vertraging van een nieuwe aanbesteding in 2020 van alle civiele onderhoudsbestekken. Door afstemmingsproblemen bij vooral het opstarten van deze bestekken zijn er vertragingen opgetreden in de uitvoering van werkzaamheden.

39. Personeelskosten

Incidenteel voordeel van €163.000 ten opzichte van de begroting door lagere personele kosten. Voornamelijk als gevolg van openstaande vacatureruimte (medewerkers treden uit dienst, maar vacature kan niet direct worden ingevuld, behoedzaamheid bij het invullen van vacatureruimte en het simpelweg niet kunnen vinden van de juiste medewerkers).

40. Parkeeronderhoudskosten

Incidenteel voordeel van €181.000 op de lasten ten opzichte van de begroting als gevolg van de coronapandemie waardoor er minder gebruik is gemaakt van de parkeerfaciliteiten zoals abonnementen, vergunningen, ontheffingen en beheer op straat- en locatie wat heeft geleid tot lagere verwerkingskosten ad. € 86.000. Ook zijn er minder kosten gemaakt voor het onderhoud van de verschillende parkeervoorzieningen ad €95.000.

41. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 2.1

Deze worden niet toegelicht.

42. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 2.2

Deze worden niet toegelicht.

43. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 2.3

Deze worden niet toegelicht.

44. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 2.4

Deze worden niet toegelicht.

45. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 2.5

Deze worden niet toegelicht.

3. Economie

46. Gebouwenbeheer

Incidenteel nadeel van €178.000 op de lasten ten opzichte van de begroting als gevolg van het vervangen van de verlichting door energiezuinigere LED verlichting in de Waaggarage en de kosten die gepaard gaan met de uitkoop en verplaatsing van de Toko.

47. Dotatie voorziening City Marketing Lelystad

Incidenteel voordeel van €79.000. Door de ontvlechting van City Marketing Lelystad (CML) en Stichting Lelypas, waarover de raad is geïnformeerd middels een informatienota, heeft CML de restant middelen ad. € 79.000 die bedoeld waren voor de ontwikkeling van de Lelypas in 2018 en 2019, in 2020 teruggestort naar de gemeente.

Op grond van besluitvorming bij de Decembernota 2020 is het voor de Lelypas terugontvangen bedrag van €79.000 in 2020 toegevoegd aan de Reserve Ontwikkeling Stad, zodat deze middelen beschikbaar blijven voor de verdere ontwikkeling van de Lelypas in 2021.

48. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 3.1

Deze worden niet toegelicht.

49. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 3.2

Deze worden niet toegelicht.

50. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 3.3

Deze worden niet toegelicht.

51. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 3.4

Deze worden niet toegelicht.

4. Onderwijs

52. Gas, Elektra & Water

Structureel nadeel van €197.000 op de lasten ten opzichte van de begroting door gestegen kosten van gas en een verhoging van de opslagen.

53. Schoonmaakkosten MFA's en gymzalen

Incidenteel nadeel van €166.000 op de lasten ten opzichte van de begroting door extra schoonmaak kosten en het ter beschikking stellen van ontsmettingsmiddelen als gevolg van de coronamaatregelen.

54. Toegerekende rentelasten taakveld

Het BBV schrijft voor dat investeringen worden geactiveerd op de balans en dat de kapitaallasten in de vorm van rente en afschrijving jaarlijks in de begroting worden opgenomen binnen de inhoudelijke taakvelden. Enerzijds door lagere boekwaarden dan begroot en anderzijds door aanpassing van het interne rentepercentage is een voordeel ontstaan van €363.000 op de aan dit taakveld toegerekende rentelasten. Het interne rentepercentage wordt gebruikt om de daadwerkelijk betaalde rentelasten, zoals begroot op taakveld 0.5 Treasury, toe te rekenen aan de inhoudelijke taakvelden. In de begroting 2020 werd uitgegaan van een intern rentepercentage van 1%, daar waar de realisatie in de praktijk uitkomt op een lager percentage van 0,6%. Het BBV schrijft voor dat dit percentage aangepast moet worden, wat resulteert in een voordeel op de aan dit taakveld toegerekende rentelasten. Binnen taakveld 0.5 Treasury is sprake van een dienovereenkomstig nadeel, waarmee deze wijziging op rekeningbasis een budget neutrale uitwerking heeft.

55. Verhuur gymzalen

Incidenteel nadeel van €90.000 op de baten ten opzichte van de begroting. Vanwege de coronamaatregelen zijn de inkomsten uit de verhuur van gymzalen achtergebleven.

56. Verzekeringspremies

Structureel nadeel van €257.000 op de lasten ten opzichte van de begroting als gevolg van de aanbesteding zijn de verzekeringspremies verhoogd door indexatie van WOZ-waarden en de makelaars fee.

57. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 4.1

Deze worden niet toegelicht.

58. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 4.2

Deze worden niet toegelicht.

59. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 4.3

Deze worden niet toegelicht.

5. Sport, cultuur en recreatie

60. Dagelijkse onderhoud groen

Incidenteel nadeel van €163.000 op de lasten ten opzichte van de begroting als gevolg van marktwerking en prijsstijgingen vallen de onderhoudskosten hoger uit dan begroot.

61. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 5.1

Deze worden niet toegelicht.

62. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 5.2

Deze worden niet toegelicht.

63. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 5.3

Deze worden niet toegelicht.

64. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 5.4

Deze worden niet toegelicht.

65. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 5.5

Deze worden niet toegelicht.

66. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 5.6

Deze worden niet toegelicht.

67. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 5.7

Deze worden niet toegelicht.

6. Sociaal domein

68. Welzijn in de wijk

Incidenteel voordeel op de jaarlijkse bijdrage van de gemeente van €231.000 in de huurlasten voor de MFA's. Dit voordeel compenseert het nadeel op de kosten dagelijks onderhoud van de MFA’s voor extra schoonmaakkosten door coronamaatregelen (zie taakveld 4.2).

69. Armoedebeleid

Incidenteel nadeel op het onderdeel armoedebeleid komt over 2020 uit op €430.000. Deze is opgebouwd uit 2 delen: het preventieve en curatieve deel. Op het preventieve deel is een incidenteel voordeel van €40.000 op de lasten ontstaan. Conform de besluitvorming bij de decembernotitie 2020 zal dit voordeel bij de jaarrekening nog doorgeschoven worden naar 2021.

Het curatieve deel laat een incidenteel nadeel op de lasten zien van €470.000. Het curatieve deel - de bijzondere bijstand - is een vergoeding voor noodzakelijke bijzondere kosten voor inwoners die niet in staat zijn deze kosten zelf te voldoen. Er is hierop voor afgerond €411.000 meer beroep gedaan. Vooral de kosten voor bewindvoering en Individuele Inkomenstoeslag (IIT) zijn toegenomen. Dat laatste is te verklaren doordat rechthebbende inwoners in 2020 actief benaderd zijn. Daarnaast blijven de geraamde baten uit opgelegde terugvorderingen €59.000 achter op de verwachtingen. Een terugvordering ontstaat voornamelijk door het verstrekken van leenbijstand. Deze twee redenen zorgen voor een budgetoverschrijding op het onderdeel minimabeleid / inkomensondersteuning van totaal is €470.000.

70. Voorziening dubieuze debiteuren

Incidenteel nadeel van € 445.000 op de lasten ten opzichte van de begroting als gevolg van een extra storting in de voorziening dubieuze debiteuren. Met deze extra storting is het toekomstige risico van het

financieel op kunnen vangen van het verwachte oninbare deel op de vorderingen debiteuren in het sociale domein beperkt

71. Personele inzet TOZO

De uitvoering van TOZO is belegd bij het Zelfstandigen Loket die ook de uitvoering doet voor een aantal andere gemeenten. Deze kosten worden gedekt door een bijdrage vanuit het Rijk voor de uitvoeringskosten. Deze bijdrage is gebaseerd op basis van een vast bedrag per verwerkte aanvraag. Deze bijdrage is ook bestemd voor de toekomstige inzet de komende jaren.. Dat deel van de middelen dat nog niet is ingezet voor uitvoering is ruim € 5 mln. Voor deze toekomstige inzet is een voorziening getroffen voor een bedrag van €5 miljoen en bestaat voor een deel uit middelen van de gemeente Lelystad en grotendeels uit middelen van andere deelnemende gemeenten. Inclusief deze voorziening is het saldo in 2020 op deze personele inzet 0.

72. Aandeel werkbedrijf Lelystad

Incidenteel voordeel van €546.000 op de lasten als gevolg van verminderde activiteiten door de coronapandemie. Door het Werkbedrijf Lelystad (WBL) is er minder uitgegeven dan vooraf was ingeschat en opgenomen in het Programmaplan Sociaal Domein onderdeel Participatie. Vanwege de coronapandemie konden niet alle werkzaamheden volledig uitgevoerd worden en zijn niet alle activiteiten doorgaan.

73. Subsidie toelichting langdurig werklozen

Incidenteel voordeel van €200.000 op de lasten. Op basis van de P-nota 2020 is er een extra bijdrage opgenomen ten behoeve van langdurig werklozen van €200.000,-. De bijhorende kosten zijn echter reeds in 2019 verantwoord.

74. Taakstelling Digitaal 2020

Incidenteel voordeel van € 248.000 op de lasten ten opzichte van de begroting, omdat in aanloop naar de invulling van de opgelegde taakstelling visie digitaal 2020 zeer behoudend met middelen is omgegaan. Vanuit de visie digitaal 2020 is er een taakstelling op het sociaal domein gelegd voor €200.000. In 2021 zal de taakstelling technisch verwerkt worden ten laste van dit budget.

75. Teruggave btw compensatiefonds

Incidenteel voordeel van € 248.000 op de lasten ten opzichte van de begroting, omdat in aanloop naar de invulling van de opgelegde taakstelling visie digitaal 2020 zeer behoudend met middelen is omgegaan. Vanuit de visie digitaal 2020 is er een taakstelling op het sociaal domein gelegd voor €200.000. In 2021 zal de taakstelling technisch verwerkt worden ten laste van dit budget.

76. Regiotaxi

Incidenteel voordeel op de lasten van €327.000. Het gebruik van het Wmo vervoer ligt door de coronapandemie lager dan verwacht. Voor de lockdown-perioden in 2020 is gewerkt met continuïteitsbijdragen waarbij 80% van de geplande ritten vergoed werd. Door deze bijzondere situatie zijn de lasten lager dan verwacht en liggen ook de eigen bijdragen op een lager niveau. Daarnaast zijn in 2020 de eerste effecten zichtbaar van de aanbesteding die in 2020 heeft plaatsgevonden. Per saldo is sprake van een positieve afwijking van €327.000.

77. BUIG – Rijksbijdrage

Incidenteel voordeel op de Rijksbijdrage BUIG van €1,22 mln. Gemeenten ontvangen van het Rijk een gebundelde uitkering (BUIG) voor het bekostigen van de uitkeringen in het kader van de Participatiewet, IOAW, IOAZ en Bbz 2004 (levensonderhoud startende ondernemers) en voor de inzet van loonkostensubsidie (LKS). De Rijksbijdrage is bij de definitieve vaststelling in oktober 2020 naar boven bijgesteld. De oorzaak hiervan is de landelijke trend van stijgende klantenaantallen, o.a. vanwege de corona crisis. De bijstelling betekent een voordeel van €1,22 mln. ten opzichte van de begroting.

78. BUIG – Terugvorderingen uitkering

Incidenteel nadeel van €485.000 op de baten ten opzichte van de begroting als gevolg van een lager aantal opgelegde terugvorderingen in 2020 dan werd verwacht.

79. BUIG – Uitkeringslast

Incidenteel voordeel uitkeringslast BUIG. In de begroting 2020 is uitgegaan van een gemiddeld aantal klanten van 2.180 (inclusief LKS klanten) met een gemiddelde prijs van ca. €14.669,- per klant (bron: Ministerie SZW). Totaalbedrag verwachte uitkeringslast €33.32.835.183,-. Gedurende 2020 is reeds gemeld dat het aantal klanten lager uitvalt in 2020. De realisatie 2020 is gemiddeld 2.115 klanten exclusief LKS. Er is in totaal 1,23 mln. aan loonkostensubsidie verstrekt. Het totale voordeel op de BUIG uitkeringen bedraagt hiermee €1,11 mln.

80. TOZO – Rijksbijdrage

Alle TOZO uitkeringen worden vanuit het Rijk 1 op 1 vergoed. In de begroting was nog geen rekening gehouden met deze inkomsten. In totaal is 11,8 miljoen aan TOZO gelden ontvangen voor de uitkeringen en leningen.

81. TOZO – Uitkeringslast

In de begroting 2020 is geen rekening gehouden met de invoering van de TOZO. Deze uitgaven zijn 1 op 1 gekoppeld aan de ontvangsten vanuit het Rijk. Als een gedeelte van de kredieten terug wordt ontvangen moet dit bedrag betaald worden aan het Rijk. Hiernaast is het nog zeer onzeker of deze kredieten terug betaald gaan worden. Mochten deze kredieten niet terugbetaald worden hoeft er ook niks betaald te worden aan het Rijk. Dit maakt dat wij als gemeente hierop geen risico lopen.

82. Jeugd – Jeugdbescherming en reclassering

In 2020 is zowel het aantal jeugdreclassering als kinderbeschermingsmaatregelen meer gestegen dan begroot. Het tekort bedraagt een structureel nadeel van € 459.000. De doorwerking hiervan is via de aanpak sociaal domein reeds meegenomen in de begroting 2021 en verder.

83. Jeugd – Niet toegelichte kleine verschillen

Deze worden niet toegelicht.

84. Jeugd - Regie en administratie jeugdhulp

Er zijn i.v.m. de afbouw van JGT en opbouw van Jeugd BV meer uitvoeringskosten gemaakt. Overschrijding bedraagt € 73.000.

85. Jeugd – Zorg in Natura

Totaal incidenteel voordeel van € 1.047.000 met name veroorzaakt door afwikkelingsverschillen uit voorgaande jaren waardoor de nadelen op Zorg in natura worden gecompenseerd. Het betreft de volgende onderdelen:

- Begeleiding en behandeling: incidenteel voordeel van € € 1.742.000
  Het zichtbare rendement van de toetser was nagenoeg toereikend om de verdere toename van cliënten - met name via de medische verwijzers - te compenseren. Per saldo is het voordeel van € 2.339.000 ten opzichte van de begroting. Daarnaast is er sprake van een vordering door onverschuldigd betaalde kosten 2019 en 2020 op samenwerkingsverband verblijf van € 597.000. Per saldo resteert hierdoor een voordeel van € 1.742.000 ten opzichte van de begroting.
- Jeugd GGZ: Vanwege de Corona hebben de bezuinigingsmaatregelen -betere samenwerking met huisartsen, praktijkondersteuners en verbetering van de verbinding met het onderwijs- vertraging opgelopen. Ook zien we een toename van verwijzingen via de medische verwijzers. Deze overall toename resulteert in een overschrijding van € 970.000. Dit nadeel wordt grotendeels gecompenseerd door een vordering door onverschuldigd betaalde kosten 2019 en 2020 op samenwerkingsverband verblijf van € 170.000. Per saldo resteert hierdoor een nadeel van € 800.000 ten opzichte van de begroting.
- Continuïteitsbijdrage Corona, incidenteel nadeel van €325.000.

In het kader van bieden van financiële zekerheid en ruimte tijdens Corona tijd heeft de gemeente in totaal een continuïteitsbijdrage + meerkosten van € 325.000 uitbetaald aan jeugdhulpaanbieders.

- JGT. Er is een incidenteel voordeel van € 16.000
- LTA incidenteel voordeel van €263.000
  Deze hoog specialistische hulp is duur en vooraf moeilijk nauwkeurig voorspelbaar. Het budget bedraag € 1.000.000 per jaar. Door een positief afwikkelingsverschil voorgaande jaren is sprake van een incidenteel voordeel van € 263.000.
- Niet gecontracteerde zorg, incidenteel nadeel van €500.000
  Intentie is het gecontracteerd aanbod te respecteren en beter te benutten en daarmee niet gecontracteerd aanbod af te bouwen; de realisatie 2020 bleef achter bij de planning. Door verbeterde sturing vanaf april 2020 is de verwachting dat de afbouw op termijn alsnog lukt en het nadeel van € 500.000 incidenteel is.
- PGB, incidenteel voordeel van €700.000: Er is sprake van een structurele afname tot ca. € 400.000 per jaar. Omdat hier in de jaarrekening 2019 nog niet op geanticipeerd was, is er een incidenteel voordelig afwikkelingsverschil 2019 van 300.000. Ook in 2020 was nog € 800.000 begroot voor PGB kosten. Samen met het positief afwikkelingsverschil van 2019 is er sprake van een voordeel 2020 van € 700.000.
- Overige kleine verschillen € 49.000 nadelig.

86. Jeugd – Zorg in Natura met verblijf

Er is een overschrijding van € 1.775.000 omdat meer jeugdigen (totaal ca. 300) zijn aangewezen op een verblijfsvoorziening. Het met ingang van 2019 afgesloten lumpsum contract voor verblijf resulteert vooralsnog niet in beheersing van de kosten. De via arbitrage vastgestelde nacalculatie 2019 blijkt voor Lelystad € 524.000 nadelig. Daarnaast is er door afboeking oninbare vorderingen oude jaren een nadeel van 213.000. De autonome ontwikkelingen 2020 (een groeiende instroom en stagnerende uitstroom) resulteren per saldo in een extra lasten van 864.000. Van de overschrijding op verblijf 2020 werkt ca. € 500.000 structureel door en is nog niet in de begroting meegenomen. Een voorstel tot budgetactualisatie voor 2022 zal – indien nodig - in samenhang met andere aspecten worden bezien.

87. Wmo – Afrekening Beschermd wonen

Incidenteel voordeel op de lasten van € 811.000. Vanwege de tekorten binnen de Wmo worden hier geen uitgaven op gedaan maar wordt dit betrokken bij het totaal resultaat Wmo.

Incidenteel voordeel op de baten. Over 2019 is een afrekening ontvangen van centrumgemeente Almere. Dit betreft een overschot op het regionale Wmo onderdeel Beschermd Wonen. Ultimo 2019 is voor de omvang hiervan een inschatting gemaakt, maar de uiteindelijke afrekening was €104.000 hoger. Dit saldo wordt betrokken bij het jaarrekeningresultaat Wmo.

88. Wmo – Huishoudelijke hulp

Structureel nadeel en incidenteel voordeel op afwikkeling 2019. Het gebruik van huishoudelijke ondersteuning is gedurende 2020 verder toegenomen. De raad is hierover geïnformeerd via de reguliere planning en control cyclus. Deze toename wordt, net als bij andere maatwerkvoorzieningen, veroorzaakt door de vergrijzing, extramuralisering en de aanzuigende werking die van het abonnementstarief uit gaat. De uitgaven huishoudelijke hulp stijgen hierdoor en komen in 2020 hoger uit dan het bedrag dat hiervoor is gereserveerd. De overschrijding over 2020 komt uit op afgerond €688.000. Daar staat tegenover dat er bij de jaarrekening 2019 een veilige inschatting is gemaakt voor nakomende kosten met betrekking tot 2019, waardoor hier een incidenteel voordeel van €202.000 ontstaat. Per saldo is hiermee sprake van een overschrijding van €486.000.

89. Wmo – Woningaanpassingen, scootmobielen, rolstoelen, e.d.

De realisatiecijfers voor het gebruik van rolstoelen, scootmobielen, woningaanpassingen, -diensten en overige hulpmiddelen zijn verdeeld over taakveld 6.6 en 6.71 opgenomen i.v.m. de splitsing tussen pgb en zin. Op totaalniveau (zin en pgb) is er sprake van een nadeel op de lasten van afgerond €1.426.000.

De raad is gedurende 2020 via de reguliere cyclus geïnformeerd dat er een toename zichtbaar is in de kosten. Het gebruik van hulpmiddelen neemt toe en er is sprake van stijgende kosten voor

woningaanpassingen. Als oorzaken hiervan wordt gezien de invoering van het abonnementstarief waarvan een aanzuigende werking uit gaat alsook de verdere vergrijzing en het feit dat ouderen steeds langer zelfstandig blijven wonen. Daarnaast zijn er vaker relatief duurdere woningaanpassingen doordat een passende andere woning moeilijk gevonden kan worden door krapte op de woningmarkt. Er wordt daarbij overigens steeds gezocht naar de goedkoopste adequate oplossing.

Door de toenemende vraag en de krapte op de woningmarkt, is het budget ontoereikend om de toename in het gebruik op te vangen. Zie voor een integrale toelichting op het resultaat van de gehele Wmo taakveld 6.1.

90. Wmo – Niet toegelichte kleine verschillen

Deze worden niet toegelicht.

91. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 6.1

Deze worden niet toegelicht.

92. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 6.3

Deze worden niet toegelicht.

93. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 6.4

Deze worden niet toegelicht.

94. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 6.5

Deze worden niet toegelicht.

95. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 6.81

Deze worden niet toegelicht.

7. Volksgezondheid en milieu

96. Inkomsten afvalstoffen

Incidenteel voordeel op de baten van €160.000 doordat de inkomsten uit de afvalstoffenheffing hoger uitvallen dan begroot. Dit komt door een groter aantal huishoudens en een verschuiving in de omvang van de huishoudens. Bovendien viel het aantal kwijtscheldingen mee: dit komt tot uiting in taakveld 6.3 Inkomensregelingen.

97. Inzamelen en verwerken afvalstoffen

Incidenteel nadeel van € 659.000 doordat de hoeveelheden aangeboden afval, zowel het huis aan huis aanbod als het aanbod op het afval-brengstation, in 2020 explosief zijn gestegen. Een eventuele compensatie door het Rijk zal pas in 2021 bekend worden gemaakt.

Een incidenteel nadeel op de baten van € 164.000 is mede te wijten aan lagere papieropbrengsten en lagere opbrengsten door onder andere lagere metaalprijzen.

98. Duurzaamheid

Een incidenteel voordeel op de lasten van €349.000 doordat de uitvoering van een aantal projecten als gevolg van de grote beperkingen door corona vertraging heeft opgelopen. Ook de wisselingen in het college hebben er toe geleid dat de planningen zijn uitgelopen. In 2021 wordt daar alsnog uitvoering aangegeven met als gevolg dat een deel van het budget middels het VB jaarstukken 2020 wordt doorgeschoven naar 2021.

99. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 7.1

Deze worden niet toegelicht.

100. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 7.2

Deze worden niet toegelicht.

101. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 7.3

Deze worden niet toegelicht.

102. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 7.4

Deze worden niet toegelicht.

103. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 7.5

Deze worden niet toegelicht.

8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

104. Afwikkeling Planschade Groene Velden

Incidenteel nadeel van €522.000 op de lasten. In 2004 heeft de gemeente een juridisch geschil met 2 ondernemers over het gebruik van een aantal percelen op de groene velden. Begin 2021 heeft de rechtbank in hoger beroep bij de raad van State bepaald dat de gemeente ca €4.2 mln. aan planschadevergoeding en wettelijke rente moet betalen. In 2019 is hiervoor reeds een voorziening opgenomen van €3.7 mln. en voor €0,625 mln. een risico meegenomen in de risicoparagraaf. Dat betekent dat er voor €522.000 nog aan lasten moet worden genomen en het risico in de risicoparagraaf hiermee vervalt.

105. Omgevingsvergunningen

Incidenteel voordeel op de baten van € 990.000. In 2020 zijn meer en grotere aanvragen voor omgevingsvergunningen binnengekomen dan verwacht; de legeskosten die daarmee samenhangen zijn daardoor ook hoger uitgevallen dan begroot.

106. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 8.1

Deze worden niet toegelicht.

107. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 8.2

Deze worden niet toegelicht.

108. Niet toegelichte kleine verschillen – Taakveld 8.3

Deze worden niet toegelicht.

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:

Rechtmatig is een kostenoverschrijding op programmaniveau die:	
RA	geheel of grotendeels wordt gecompenseerd door directe daaraan gerelateerde inkomsten;
RB	past binnen het bestaande beleid, maar die niet tijdig kon worden gesignaleerd;
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.
Onrechtmatig is een kostenoverschrijding op programmaniveau die:	
OA	past binnen het bestaande beleid, maar die ten onrechte niet tijdig is gesignaleerd;
OB	niet past binnen het bestaande beleid en waarvoor geen begrotingswijziging is ingediend;
OC	gevolg is van een activiteit die achteraf als onrechtmatig moet worden beschouwd;
OD	leidt tot kosten binnen de begroting, waarvoor minder prestaties zijn geleverd.

Cluster	Afwijking	Criteria begrotingsrechtmatigheid							
		RA	RB	RC	RD	OA	OB	OC	OD
6. Sociaal Domein	-15.358	X							
7.Volksgezondheid en milieu	-198		X						

Analyse begrotingsrechtmatigheid investeringskredieten

Wij hebben de investeringskredieten en de uitputting ervan beoordeeld. De investeringen hebben plaatsgevonden binnen de hierdoor de raad geautoriseerde kredieten en zijn daarmee rechtmatig tot stand gekomen.

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.



Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties



Definitief SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2020 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 18 maart 2021								
FIN	**B1**	**Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek** Gemeenten	Aantal gedupeerden (met overlegbare bevestigingsbrief van Belastingdienst/Toeslagen *Aard controle R* *Indicator: B1/01*	Besteding (jaar T) van onderdelen a, b en d. (artikel 3) *Aard controle R* *Indicator: B1/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van onderdelen a, b en d (artikel 3) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B1/03*	Besteding (jaar T) van onderdeel c (artikel 3) *Aard controle R* *Indicator: B1/04*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van onderdeel c (artikel 3) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B1/05*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B1/06*
			0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee

BZK	**C1**	**Regeling specifieke uitkering Reductie Energiegebruik** Gemeenten	Totaal ontvangen bedrag beschikking *Aard controle R* *Indicator: C1/01*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C1/02*				
			€ 55.000	Ja				
			Projectnaam/nummer per project *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C1/03*	Besteding (jaar T) per project *Aard controle R* *Indicator: C1/04*	Bestedingen (jaar T) komen overeen met ingediende projectplan (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C1/05*	Besteding (jaar T) aan afwijkingen. Alleen invullen bij akkoord ministerie. *Aard controle R* *Indicator: C1/06*		
		1	2019-0000618539	€ 55.000	Ja			
		2						
			Kopie projectnaam/nummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C1/07*	Cumulatieve totale bestedingen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C1/08*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C1/09*	Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C1/10*		
		1	2019-0000618539	€ 55.000		Nee		
		2						
BZK	**C31**	**Regeling vaststelling regels verstrekken eenmalige specifieke uitkering aan gemeenten huisvesting kwetsbare doelgroepen** Gemeenten	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C31/01*	Cumulatieve besteding (t/m Jaar T) *Aard controlen n.v.t.* *Indicator: C31/02*	Besteding (jaar T) aan projecten die niet zijn opgenomen in de toezegging *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C31/03*	Eventuele toelichting op niet volgens plan/aanvraag uitgevoerde projecten Verplicht als bij indicator 03 een bedrag is ingevuld *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C31/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C31/05*	
			€ 75.000	€ 75.000	€ 0		Nee	

OCW	**D8**	**Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)** Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 166, eerste lid WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/01*	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 165 WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/02*	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 167 WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/03*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D8/04*	
			€ 1.741.449	€ 1.330.731	€ 8.035	€ 1.268.410	
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D8/05*	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid **Bedrag** *Aard controle R* *Indicator: D8/06*	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D8/07*	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid **Bedrag** *Aard controle R* *Indicator: D8/08*	
		1					

IenW	E1	**Regeling specifieke uitkering beschikbaarheidsvergoeding regionale OV-bedrijven 2020**	Naam per concessie zoals gedefinieerd in artikel 1 en benoemd in bijlage 1 van de regeling	Naam concessiehouder zoals gedefinieerd in artikel 1 en benoemd in bijlage 1 van de regeling	Besteding (jaar T) ivm "Kosten van de concessiehouder in verband met de uitvoering van het openbaar vervoer in de periode van 1 maart 2020 tot en met 31 december 2020" zoals in bijlage 2 vd regeling is opgenomen	Besteding (jaar T) ivm "Tussen concessieverlener en concessiehouder overeengekomen maatregelen in de periode van 1 maart 2020 tot en met 31 december 2020 ter voorkoming van verdere verspreiding van het virus dat COVID-19 veroorzaakt" zoals in bijlage 2 van de regeling is opgenomen.	Subsidies concessieverlener conform concessie" zoals in bijlage 3 van de regeling is opgenomen verleend (Ja/Nee)?	Totale opbrengsten conform bijlage 3 (5A OCW-contract studentenkaart) van de regeling
		Concessieverleners	*Aard controle n.v.t* *Indicator: E1/01*	*Aard controle n.v.t* *Indicator: E1/02*	*Aard controle R* *Indicator: E1/03*	*Aard controle R* *Indicator: E1/04*	*Aard controle R* *Indicator: E1/05*	*Aard controle R* *5Indicator: E1/06*
		1	Stadsvervoer Lelystad	Arriva Personenvervoer Nederland BV	€ 0	€ 0	Ja	€ 0

	Kopie naam concessiehouder	Totale opbrengsten conform bijlage 3 (5B Directe opbrengsten van reizigers) van de regeling	Totale opbrengsten conform bijlage 3 (5C Andere opbrengsten) van de regeling	Komt de concessiehouder voor deze concessie in aanmerking voor de 2% extra vergoeding? (Ja/Nee)	Het totaal bedrag in (jaar T) aan teruggevorderd voordeel
	Aard controle n.v.t *Indicator: E1/07*	*Aard controle R* *Indicator: E1/08*	*Aard controle R* *Indicator: E1/09*	*Aard controle R* *Indicator: E1/10*	*Aard controle R* *Indicator: E1/11*
1	Arriva Personenvervoer Nederland BV	€ 0	€ 0	Ja	€ 0

	Kopie naam concessiehouder	Het bedrag benoemd in de subsidieverleningsbeschikking van de ontvanger van de specifieke uitkering aan de concessiehouder voor de periode 15 mrt t/m aug 2020 (artikel 10 lid 1 sub a van de regeling spuk)	Het bedrag benoemd in de subsidievaststellingsbeschikking van de ontvanger van de specifieke uitkering aan de concessiehouder voor de periode 15 mrt t/m aug 2020 minus het bedrag dat verantwoord is bij indicator 11 (artikel 10 lid 1 sub b van de regeling spuk)
	Aard controle n.v.t *Indicator: E1/12*	*Aard controle R* *Indicator: E1/13*	*Aard controle R* *Indicator: E1/14*
1	Arriva Personenvervoer Nederland BV	€ 966.900	€ 0

	Eindverantwoording (Ja/Nee)
	Aard controle n.v.t. *Indicator: E1/15*
	Nee

IenW	**E13**	**Slimme laadpleinen** **Toekenningsbeschikking** Gemeenten en provincies		Projectnaam/nummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E13/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E13/02*	Project afgerond in (jaar T) (Ja/Nee)? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E13/03*	Besteding (jaar T) (gedeeltelijk) verantwoord o.b.v. voorlopige toekenningen? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E13/04*	Toelichting op niet-afgeronde projecten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E13/05*
			1	IENW/BSK-2019/254600	€ 127.563	Ja	Nee	
			2					
IenW	**E20**	**Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021** Provincies en Gemeenten		Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E20/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E20/02*	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E20/03*	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E20/04*	
				€ 0	€ 0	€ 0	Nee	
				Naam/nummer per maatregel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E20/05*	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E20/06*	De hoeveelheid van de op te leveren en de opgeleverde verkeersveiligheidsmaatregelen per type maatregel (m1, m2, aantallen) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E20/07*	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E20/08*	
			1	aanbrengen van kant- en asmarkering op fietspaden	Nee	0		
			2	verplaatsen lichtmast	Nee	0		
			3	aanbrengen attentieverhogende markeringen	Nee	0		
			4	saneren van verticale stoepranden en hoogteverschillen tussen verharding en berm	Nee	0		
			5	verbreden van fietspaden	Nee	0		
			6	drempel op fietskruispunt GOW/ETW - solitair fietspad	Nee	0		
			7	vrijliggend fiets-/bromfietspad - =3,5 meter	Nee	0		
			8	links afslaan verbieden door aanleg van middengeleiders	Nee	0		
			9	aanleg van een fietsoversteek (middeneiland), alleen bij een kruispunt	Nee	0		

IenW	**E51**	**Vergoeding kosten omgevingsvergunningen Gemeente Lelystad**	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E51/01*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E51/02*				
			€ 0	Nee				
EZK	**F9**	**Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie**	Projectnaam/nummer *Aard controle R* *Indicator: F9/01*	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: F9/02*	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F9/03*	Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F9/04*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F9/05*	
		1	EAW-20-00202488	€ 20.660	€ 20.660	Ja		
			Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F9/05*					
			Ja					
SZW	**G2**	**Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2020** 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**) *Aard controle R* *Indicator: G2/01*	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/02*	Besteding (jaar T) **IOAW** Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/03*	Baten (jaar T) **IOAW** (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/04*	Besteding (jaar T) **IOAZ** Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**) *Aard controle R* *Indicator: G2/05*	Baten (jaar T) **IOAZ** (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**) *Aard controle R* *Indicator: G2/06*
			€ 28.238.237	€ 613.228	€ 1.929.503	€ 14.577	€ 81.611	€ 658
			Besteding (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (**Bbz 2004**) *Aard controle R* *Indicator: G2/07*	Baten (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (**Bbz 2004**) *Aard controle R* *Indicator: G2/08*	Baten (jaar T) **WWIK** (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (**WWIK**) *Aard controle R* *Indicator: G2/09*	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/10*	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/11*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G2/12*
			€ 294.202	€ 52.785	€ 0	€ 1.231.143	€ 1.639	Ja

SZW	G3	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2020** **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 *Aard controle R* *Indicator: G3/01*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (exclusief Rijk) *Aard controle R* *Indicator: G3/02*	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) *Aard controle R* *Indicator: G3/03*	Besteding (jaar T) Bob *Aard controle R* *Indicator: G3/04*	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) *Aard controle R* *Indicator: G3/05*	Besteding (jaar T) uitvoerings- en onderzoekskosten artikel 56, eerste en tweede lid, Bbz 2004 (exclusief Bob) *Aard controle R* *Indicator: G3/06*
			€ 82.700	€ 1.965	€ 92.440	€ 0	€ 0	€ 17.101
			Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3/07*					
			Ja					

SZW	G4	**Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) _gemeentedeel 2020** 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							
			Welke regeling betreft het? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/01*	Besteding (jaar T) levensonderhoud *Aard controle R* *Indicator: G4/02*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking *Aard controle R* *Indicator: G4/03*	Baten (jaar T) levensonderhoud *Aard controle R* *Indicator: G4/04*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) *Aard controle R* *Indicator: G4/05*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) *Aard controle R* *Indicator: G4/06*
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 6.097.718	€ 1.024.316	€ 68.923	€ 14.938	€ 1.029
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 2.301.330	€ 565.075	€ 14.623	€ 514	€ 258
		3	Tozo 3 (1 oktober t/m 31 december 2020)	€ 1.679.078	€ 251.040	€ 6.296	€ 0	€ 0
			Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/07*	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: G4/08*	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: G4/09*	Totaal bedrag vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2020) *Aard controle R* *Indicator: G4/10*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/11*	
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	1.470	142	€ 61.512	Ja	
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	589	90		Ja	
		3	Tozo 3 (1 oktober t/m 31 december 2020)	468	34		Ja	
			Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/12*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht) *Aard controle R* *Indicator: G4/13*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing *Aard controle R* *Indicator: G4/14*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig *Aard controle R* *Indicator: G4/15*	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht) *Aard controle R* *Indicator: G4/16*	
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)					
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)					
		3	Tozo 3 (1 oktober t/m 31 december 2020)					

VWS	H4	**Regeling specifieke uitkering stimulering sport** Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) *Aard controle R.* *Indicator: H4/01*	Overig (jaar T) ten opzichte van ontvangen Rijksbijdrage - automatisch ingevuld *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/02*				
			€ 891.603	-€ 3.461.214				
			Projectnaam/nummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/03*	Totale aanvraag per project (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: H4/04*	Verrekening (jaar T) Onroerende zaken (sportaccommodaties) per project ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: H4/05*	Verrekening (jaar T) Roerende zaken sportbeoefening en sportstimulering per project ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: H4/06*	Verrekening (jaar T) overige kosten per project ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: H4/07*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/08*
		1	project 1.1 Sportbedrijf	€ 522.308	€ 522.308	€ 0	€ 0	betreft bruto gerealiseerde kosten incl. btw cat 1.1 gemeentelijk Sportbedrijf. De verantwoorde bestedingen zijn onzeker als gevolg van "geen zekerheid btw- positie Sportbedrijf"
		2	project 1.2 Sportbedrijf	€ 240.320	€ 240.320	€ 0	€ 0	betreft bruto gerealiseerde kosten incl. btw cat 1.2 gemeentelijk Sportbedrijf. De verantwoorde bestedingen zijn onzeker als gevolg van "geen zekerheid btw- positie Sportbedrijf"
		3	project 1.3 Sportbedrijf	€ 1.033.629	€ 282	€ 1.033.347	€ 0	betreft bruto gerealiseerde kosten incl. btw cat 1.3 gemeentelijk Sportbedrijf. De verantwoorde bestedingen zijn onzeker als gevolg van "geen zekerheid btw- positie Sportbedrijf"
		4	project 2.1 Sportbedrijf	€ 45.457	€ 37.377	€ 8.080	€ 0	betreft bruto gerealiseerde kosten incl. btw cat 2.1 gemeentelijk Sportbedrijf. De verantwoorde bestedingen zijn onzeker als gevolg van "geen zekerheid btw- positie Sportbedrijf"
		5	project 2.2 Sportbedrijf	€ 550.094	€ 0	€ 550.094	€ 0	betreft bruto gerealiseerde kosten incl. btw cat 2.2 gemeentelijk Sportbedrijf. De verantwoorde bestedingen zijn onzeker als gevolg van "geen zekerheid btw- positie Sportbedrijf"

		6	project 2.3 Sportbedrijf	€ 527.923	€ 0	€ 587.923	€ 0	betreft bruto gerealiseerde kosten incl. btw cat 2.3 gemeentelijk Sportbedrijf. De verantwoorde bestedingen zijn onzeker als gevolg van "geen zekerheid btw- positie Sportbedrijf"
		7	project 3.3 Sportbedrijf	€ 385.983	€ 0	€ 0	€ 385.983	betreft bruto gerealiseerde kosten incl. btw cat 3.3 gemeentelijk Sportbedrijf. De verantwoorde bestedingen zijn onzeker als gevolg van "geen zekerheid btw- positie Sportbedrijf"
		8	project 1.1 Gemeente	€ 125.797	€ 125.797	€ 0	€ 0	
		9	project 1.3 Gemeente	€ 149.008	€ 0	€ 149.008	€ 0	
		10	project 2.2 Gemeente	€ 712.298	€ 0	€ 712.298	€ 0	
		11						

			Kopie projectnaam/nummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/09*	Totale besteding (jaar T) per project ten lasten van Rijksmiddelen (automatische berekening) *Aard controle R* *Indicator: H4/10*	Percentage besteed (jaar T) per project ten opzichte van aanvraag ten laste van Rijksmiddelen (automatische berekening) *Aard controle R* *Indicator: H4/11*
		1	project 1.1 Sportbedrijf	€ 522.308	59%
		2	project 1.2 Sportbedrijf	€ 240.320	27%
		3	project 1.3 Sportbedrijf	€ 1.033.629	116%
		4	project 2.1 Sportbedrijf	€ 45.457	5%
		5	project 2.2 Sportbedrijf	€ 550.094	62%
		6	project 2.3 Sportbedrijf	€ 587.923	59%
		7	project 3.3 Sportbedrijf	€ 385.983	43%
		8	project 1.1 Gemeente	€ 125.797	14%
		9	project 1.3 Gemeente	€ 149.008	17%
		10	project 2.2 Gemeente	€ 712.298	80%
		11			

VWS	**H8**	**Regeling Sportakkoord**	Besteding aanstellen sportformateur (jaar T) **Gerealiseerd** *Aard controle R* *Indicator: H8/01*	Besteding uitvoering sportakkoord (jaar T) **Gerealiseerd** *Aard controle R* *Indicator: H8/02*	Cumulatieve besteding aanstellen sportformateur (t/m jaar T) **Gerealiseerd** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/03*	Cumulatieve besteding uitvoering sportakkoord (t/m jaar T) **Gerealiseerd** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/05*
			€ 15.000	€ 37.245	€ 15.000	€ 37.245	Nee

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	-3.504	**-3.423**	82	-4.035	**-3.953**	317	-4.353	**-4.036**	-235	318	**83**
0.2 Burgerzaken	892	-3.315	**-2.423**	892	-3.677	**-2.785**	837	-3.423	**-2.587**	55	-254	**-199**
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	899	-1.068	**-169**	899	-1.094	**-195**	1.827	-862	**965**	-928	-232	**-1.160**
0.4 Overhead	843	-27.695	**-26.853**	1.911	-29.944	**-28.033**	1.845	-28.344	**-26.499**	66	-1.600	**-1.534**
0.5 Treasury	1.035	-615	**421**	1.035	490	**1.526**	1.228	-1.006	**222**	-193	1.497	**1.304**
0.61 OZB woningen	11.550	-1.184	**10.366**	11.050	-1.234	**9.816**	11.308	-1.599	**9.709**	-258	364	**107**
0.62 OZB niet-woningen	12.362	-	**12.362**	12.862	-	**12.862**	12.024	-	**12.024**	837	-	**837**
0.63 Parkeerbelasting	2.190	-	**2.190**	1.918	-	**1.918**	1.274	-	**1.274**	644	-	**644**
0.64 Belastingen overig	2.351	-	**2.351**	2.411	-	**2.411**	2.420	-5	**2.416**	-9	5	**-5**
	153.979	-	**153.979**	157.918	-	**157.918**	159.613	-	**159.613**	-1.695	-	**-1.695**
0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds												
0.8 Overige baten en lasten	1	-7.092	**-7.091**	1	-468	**-467**	-	-196	**-196**	1	-272	**-271**
0.9 Vennootschapsbelasting (VPB)	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**
0.10 Mutaties reserves	8.253	-3.653		22.490	-13.802	**8.688**	21.458	-18.665	**2.793**	1.032	4.863	**5.895**
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	2.757	-		3.405	-3.646	**-241**	3.405	-9.474	**-6.068**	-	5.827	**5.827**
1 - Veiligheid												
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	91	-6.221	**-6.130**	91	-6.105	**-6.014**	128	-6.167	**-6.039**	-37	62	**25**
1.2 Openbare orde en veiligheid	76	-2.332	**-2.256**	76	-2.662	**-2.586**	39	-2.434	**-2.394**	37	-228	**-192**
2 - Verkeer, vervoer en waterstaat												
2.1 Verkeer en vervoer	616	-17.619	**-17.003**	767	-16.901	**-16.134**	569	-15.823	**-15.254**	198	-1.079	**-881**
2.2 Parkeren	441	-2.561	**-2.120**	478	-2.615	**-2.137**	602	-2.307	**-1.705**	-124	-308	**-432**
2.3 Recreatieve havens	80	-234	**-154**	80	-234	**-155**	81	-250	**-169**	-1	15	**15**
2.4 Economische havens	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**
2.5 Openbaar vervoer	2.390	-2.451	**-61**	2.527	-2.550	**-23**	3.496	-3.547	**-51**	-969	997	**28**
3 -Economie												
3.1 Economische ontwikkeling	25	-651	**-626**	25	-613	**-587**	-54	-706	**-760**	79	93	**172**
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	12.975	-13.002	**-27**	16.630	-16.661	**-31**	6.004	-3.982	**2.022**	10.625	-12.679	**-2.054**
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	413	-556	**-143**	319	-576	**-257**	248	-402	**-153**	71	-174	**-104**
3.4 Economische promotie	-	-2.178	**-2.178**	100	-2.310	**-2.210**	101	-2.424	**-2.323**	-1	114	**113**

Vervolg	Begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Verschil begroting na wijziging met realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
4. Onderwijs												
4.1 Openbaar basisonderwijs	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**
4.2 Onderwijshuisvesting	1.491	-10.055	**-8.564**	1.853	-10.210	**-8.357**	1.933	-10.601	**-8.667**	-80	391	**311**
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	4.160	-7.560	**-3.400**	5.883	-9.873	**-3.990**	3.315	-6.836	**-3.521**	2.568	-3.037	**-469**
5 - Sport, cultuur en recreatie												
5.1 Sportbeleid en activering	-	-215	**-215**	55	-271	**-216**	52	-223	**-170**	3	-49	**-46**
5.2 Sportaccommodaties	-	-3.747	**-3.747**	514	-4.599	**-4.085**	571	-4.643	**-4.072**	-57	43	**-13**
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	286	-4.704	**-4.417**	286	-4.785	**-4.499**	157	-4.601	**-4.444**	130	-185	**-55**
5.4 Musea	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**
5.5 Cultureel erfgoed	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**
5.6 Media	-	-2.367	**-2.367**	-	-2.367	**-2.367**	-	-2.375	**-2.375**	-	7	**7**
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	262	-7.778	**-7.517**	262	-7.860	**-7.598**	321	-7.966	**-7.645**	-59	106	**48**
6 - Sociaal domein												
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	256	-10.605	**-10.348**	116	-10.956	**-10.840**	174	-10.232	**-10.058**	-58	-724	**-783**
6.2 Wijkteams	-	-2.969	**-2.969**	-	-2.825	**-2.825**	1	-2.745	**-2.744**	-1	-79	**-81**
6.3 Inkomensregelingen	37.449	-46.184	**-8.734**	37.109	-46.579	**-9.469**	55.478	-63.691	**-8.213**	-18.368	17.113	**-1.256**
6.4 Begeleide participatie	-	-6.429	**-6.429**	-	-7.533	**-7.533**	-	-7.422	**-7.422**	-	-111	**-111**
6.5 Arbeidsparticipatie	-	-6.208	**-6.208**	102	-6.875	**-6.773**	141	-4.083	**-3.943**	-38	-2.792	**-2.830**
6.6 Maatwerkvoorziening (WMO)	-	-2.808	**-2.808**	-	-3.549	**-3.549**	-	-4.250	**-4.250**	-	701	**701**
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	520	-14.404	**-13.884**	651	-15.125	**-14.474**	683	-15.673	**-14.990**	-32	548	**516**
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	-	-25.053	**-25.053**	-	-30.440	**-30.440**	-	-31.303	**-31.303**	-	863	**863**
6.81 Ge-escaleerde zorg 18+	75	-509	**-434**	816	-1.426	**-609**	952	-530	**421**	-135	-895	**-1.030**
6.82 Ge-escaleerde zorg 18-	-	-2.510	**-2.510**	-	-2.794	**-2.794**	-	-3.253	**-3.253**	-	459	**459**
7. Volksgezondheid en milieu												
7.1 Volksgezondheid	-	-3.643	**-3.643**	-	-3.785	**-3.785**	20	-3.724	**-3.704**	-20	-60	**-81**
7.2 Riolering	5.948	-5.625	**323**	5.948	-5.662	**286**	6.026	-5.682	**344**	-79	20	**-58**
7.3 Afval	10.091	-7.721	**2.370**	10.091	-7.848	**2.243**	10.130	-8.436	**1.694**	-39	588	**549**
7.4 Milieubeheer	126	-4.633	**-4.507**	114	-4.883	**-4.768**	70	-4.469	**-4.399**	44	-414	**-369**
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	447	-197	**250**	447	-203	**244**	392	-266	**126**	54	63	**117**
8 -Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing												
8.1 Ruimtelijke ordening	1.550	-4.536	**-2.986**	384	-3.151	**-2.766**	360	-3.528	**-3.169**	25	377	**402**
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	20.108	-20.114	**-5**	18.597	-18.624	**-27**	20.349	-18.034	**2.315**	-1.752	-590	**-2.342**
8.3 Wonen en bouwen	1.920	-2.487	**-567**	1.900	-2.236	**-336**	2.907	-2.269	**637**	-1.007	34	**-973**

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