JAARREKENING
2021

gemeente Lelystad

Mei 2022

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 38
3.4 ANALYSE BEGROTINGSAFWIJKINGEN EN BEGROTINGSRECHTMATIGHEID 51
BIJLAGE 1: SISA-BIJLAGE 67
BIJLAGE 2: TAAKVELDEN 81

Inleiding

Het jaar 2021 is afgesloten met een positief resultaat van € 21.243.000,-

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 2021 gerealiseerde beleid.

1. Balans

Het jaar 2021 is afgesloten met de volgende balans:

Activa (bedragen x € 1.000,·)	**31-12-2021**	**31-12-2020**
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	1.367	20
• Bijdrage van activa in eigendom van derden	-	-
Totaal immateriële vaste activa	**1.367**	**20**
Materiële vaste activa		
• Investeringen met een economisch nut	260.265	246.525
• Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	1.782	1.728
• Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	4.484	3.676
• In erfpacht	11.221	11.350
Totaal materiële vaste activa	**277.751**	**263.278**
Financiële vaste activa		
• Kapitaalverstrekking aan:		
- deelnemingen	12.162	12.170
- gemeenschappelijke regelingen	-	-
- overige verbonden partijen	250	250
• Leningen aan:	-	-
- openbare lichamen	-	-
- woningbouwcorporaties	-	-
- deelnemingen	9.249	6.772
- overige verbonden partijen	-	-
• Overige langlopende leningen	11.522	12.148
• 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	**33.183**	**31.341**
Totaal vaste activa	**312.302**	**294.639**

Activa (vervolg) (bedragen x € 1.000,·)	**31-12-2021**	**31-12-2020**
Vlottende activa		
Voorraden		
• Grond- en hulpstoffen	-	-
• Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	72.904	76.175
• Gereed product en handelsgoederen	-	-
• Vooruitbetalingen	-	-
Totaal voorraden	**72.904**	**76.175**
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
• Vorderingen op openbare lichamen	12.144	11.801
• Verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen	-	-
• Overige verstrekte kasgeldleningen	-	-
• Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	9.000	-
• Rekening-courantverhouding met het Rijk	-	-
• Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	1.509	594
• Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met eenrentetypische looptijd korter dan één jaar	-	-
• Overige vorderingen	16.674	13.123
• Overige uitzettingen	-	-
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**39.328**	**25.518**
Liquide middelen		
• Kassaldi	8	8
• Banksaldi	4.930	358
Totaal liquide middelen	**4.938**	**366**
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	-	-
- Het Rijk	5.096	5.269
- Overige Nederlandse overheidslichamen	2.634	4.838
• Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	11.998	5.812
Totaal overlopende activa	**19.728**	**15.919**
Totaal vlottende activa	**136.898**	**117.978**
Totaal generaal	**449.199**	**412.617**

Passiva (bedragen x € 1.000,·)	31-12-2021	31-12-2020
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
• Algemene reserve	36.359	42.305
• Bestemmingsreserves	46.676	39.751
• Gerealiseerde resultaat	21.243	6.068
Totaal eigen vermogen	**104.278**	**88.124**
Voorzieningen		
• Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	8.270	12.801
• Voorzieningen ter egalisering van kosten	2.402	1.358
• Voorzieningen voor bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven	-	-
• Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming geboden is	113.426	108.369
Totaal voorzieningen	**124.098**	**122.528**
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	117.500	124.500
- binnenlandse bedrijven	-	-
- openbare lichamen	-	-
- overige binnenlandse sectoren	-	-
- buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	-	-
• Door derden belegde gelden	-	-
• Waarborgsommen	1.693	2.286
• Overige leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	-	-
Totaal vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	**119.193**	**126.786**
Totaal vaste passiva	**347.570**	**337.438**
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
• Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen	-	-
• Overige kasgeldleningen	17.000	40.000
• Banksaldi	-	-
• Overige schulden	11.954	9.934
Totaal netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**28.954**	**49.934**
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	15.424	13.942
• 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	47.536	5.992
- Overige Nederlandse overheidslichamen	3.959	5.413
• Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.	5.757	-103
Totaal overlopende passiva	**72.675**	**25.245**
Totaal vlottende passiva	**101.629**	**75.179**
Totaal passiva	**449.199**	**412.617**
Gewaarborgde geldleningen	335.595	350.789
Garantstellingen	28.136	31.382

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 2021. 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	1.300	-10.614	**-9.314**	1.374	-11.079	**-9.705**	2.278	-8.829	**-6.551**
1. Veiligheid	106	-8.929	**-8.823**	393	-9.236	**-8.843**	341	-9.199	**-8.858**
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	2.948	-21.517	**-18.569**	3.539	-21.875	**-18.336**	2.922	-21.489	**-18.568**
3. Economie	19.187	-22.540	**-3.353**	19.661	-22.644	**-2.984**	9.287	-7.169	**2.118**
4. Onderwijs	6.292	-18.899	**-12.607**	7.771	-20.192	**-12.421**	7.264	-19.661	**-12.398**
5. Sport, cultuur en recreatie	557	-18.995	**-18.438**	1.691	-21.769	**-20.079**	2.313	-21.225	**-18.912**
6. Sociaal domein	37.784	-125.099	**-87.315**	49.359	-141.471	**-92.112**	48.367	-136.755	**-88.389**
7. Volksgezondheid en milieu	1.085	-22.074	**-20.989**	1.022	-21.933	**-20.910**	2.199	-22.673	**-20.474**
8. VHROSV	17.907	-23.292	**-5.385**	20.676	-27.348	**-6.672**	26.646	-31.961	**-5.315**
Subtotaal programma's	**87.167**	**-271.958**	**-184.791**	**105.486**	**-297.547**	**-192.062**	**101.616**	**-278.963**	**-177.347**
Lokale heffingen	48.719	-	**48.719**	48.896	-	**48.896**	49.112	-	**49.112**
Algemene uitkeringen	157.879	-	**157.879**	167.924	-	**167.924**	172.821	-	**172.821**
Dividend	600	-	**600**	600	-	**600**	797	-	**797**
Saldo financieringsfunctie	243	-4.360	**-4.117**	243	-4.360	**-4.117**	325	-2.914	**-2.589**
Overige algemene dekkingsmiddelen	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	**207.440**	**-4.360**	**203.080**	**217.662**	**-4.360**	**213.302**	**223.056**	**-2.914**	**220.142**
Kosten overhead	826	-28.495	**-27.670**	374	-28.903	**-28.529**	352	-26.992	**-26.641**
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**
Gerealiseerd saldo baten en lasten	**295.432**	**-304.813**	**-9.381**	**323.522**	**-330.810**	**-7.288**	**325.023**	**-308.869**	**16.154**
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves:									
0. Bestuur en ondersteuning	6.199	-1.350	**4.849**	12.677	-11.468	**1.208**	12.524	-11.468	**1.056**
1. Veiligheid	50	-	**50**	35	-35	**-**	35	-35	**-**
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	564	-225	**339**	502	-225	**278**	128	-	**128**
3. Economie	532	-	**532**	3.279	-	**3.279**	2.759	-	**2.759**
4. Onderwijs	-	-	**-**	34	-	**34**	-46	-	**-46**
5. Sport, cultuur en recreatie	32	-	**32**	582	-830	**-248**	267	-722	**-456**
6. Sociaal domein	1.387	-1.617	**-230**	1.915	-3.599	**-1.684**	1.623	-3.941	**-2.318**
7. Volksgezondheid en milieu	190	-116	**74**	442	-	**442**	324	-	**324**
8. VHROSV	1.267	-	**1.267**	4.017	-	**4.017**	3.643	-	**3.643**
Subtotaal mutaties reserves	**10.221**	**-3.307**	**6.914**	**23.482**	**-16.157**	**7.325**	**21.256**	**-16.166**	**5.090**
Gerealiseerde resultaat	**305.653**	**-308.120**	**-2.467**	**347.004**	**-346.967**	**37**	**346.279**	**-325.036**	**21.243**

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

Vervolg

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

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 rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen

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

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Voorzieningen
Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De pensioenverplichting ten behoeve van de wethouders is echter tegen de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd. De onderhoudsegalisatievoorzieningen 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 31-12-2021	Boekwaarde 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	1.367	20
Bijdrage van activa in eigendom van derden	-	-
Totaal	**1.367**	**20**

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2021:

	Boekwaarde 31-12-2020	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boekwaarde 31-12-2021
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	-	-	-	-	-	-	-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	20	1.367	20	-	-	-	1.367
Bijdrage van activa in eigendom van derden	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	**20**	**1.367**	**20**	**-**	**-**	**-**	**1.367**

De belangrijkste investeringen staan in het hierna opgenomen overzicht vermeld.

	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2021	Cumulatief besteed t/m 2021
Voorbereiding stationsgebied	300	183	183
Voorbereiding Campus infrastructuur	-	1.120	1.120
Totaal	**300**	**1.303**	**1.303**

Voorbereiding stationsgebied
In 2021 is gestart om de verdichtings- en verstedelijkingsopgave in het Stationsgebied uit te werken en dit te dekken uit de nog vast te stellen grond- c.q. gebiedsexploitatie met als achtervang het weerstandsvermogen.

Infrastructuur rondom Campus
Een deel van de omliggende openbare ruimte zoals renovatie van de brug, verschillende aanrijroutes en riolering van het Campus gebied is aangepakt. Deze zijn niet in het oorspronkelijke krediet voor het Porteum opgenomen (Nieuwbouw SVOL Campuszone (Porteum)), omdat deze buiten de kadastrale grens van het Porteum liggen. Op moment van de aanvraag van het krediet voor het Porteum was het nog niet duidelijk of deze kosten in een grondexploitatie zouden worden opgenomen. Inmiddels is het duidelijk dat dit openbaar gebied buiten de grondexploitatie Campus Eureka valt en de mate van wijziging te groot is om als Grootonderhoud gezien kan worden en daarom apart geactiveerd moet worden, zoals dit ook wettelijk verplicht is.

Dit betreft, aanleg van het fietspad, de brug en de weg en omliggend openbaar groen. De kosten voor het fietspad zijn gedekt uit de provinciale subsidie E-bike routes. De kosten voor de burg, de weg en riolering zullen geactiveerd worden volgens de geldende verslagleggingswetgeving. De aanvraag van het benodigde krediet vindt plaats bij de besluitvorming van de Jaarstukken 2021.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Investeringen met een economisch nut	260.346	246.525
Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	1.782	1.728
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	4.484	3.676
In erfpacht uitgegeven gronden	11.221	11.350
	277.832	**263.278**

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

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Gronden en terreinen	31.507	32.284
Woonruimten	-	-
Bedrijfsgebouwen	210.434	194.704
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	115	-
Vervoermiddelen	82	102
Machines, apparaten en installaties	16.057	17.082
Overige materiële vaste activa	2.151	2.352
Totaal	**260.346**	**246.525**

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

	Boekwaarde 31-12-2020	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boekwaarde 31-12-2021
Gronden en terreinen	32.284	6	783	-	-	-	31.507
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	194.704	22.274	145	6.365	110	77	210.434
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	-	481	-	-	366	-	115
Vervoermiddelen	102	-	-	20	-	-	82
Machines, apparaten en installaties	17.082	1.272	77	2.220	-	-	16.057
Overige materiële vaste activa	2.352	135	-	336	-	-	2.151
Totaal	**246.525**	**24.168**	**1.005**	**8.942**	**476**	**77**	**260.346**

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 2021	Cumulatief besteed t/m 2021
Nieuwbouw SVOL Campuszone (Porteum)	64.592	21.158	67.885
MFA Warande, 2e fase	3.485	209	3.297
Totaal	**68.077**	**21.367**	**71.182**

Onderstaand wordt een korte toelichting per krediet gegeven:

Nieuwbouw SVOL Campuszone (Porteum)
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 is in 2021 afgerond. De totale besteding bedraagt € 67.885.000. Dit is € 3.292.726 meer dan het oorspronkelijk beschikbaar gestelde krediet € 64.592.333. Deze overschrijding wordt veroorzaak door de volgende twee onderdelen:

- Stagnatie en wapeningskosten: Tijdens de bouw is na een second opinion door Bouw en Woningtoezicht gebleken dat dat het ontwerpteam niet de ''euronorm'' heeft gehanteerd voor het bereken van de optredende krachten van de prefab kolommen. Dit heeft ertoe geleid dat delen van de prefab kolommen niet gebruikt konden worden en dat de kolommen in het werk gestort moesten worden om voldoende draagkracht te krijgen. De second opinion en het opnieuw uitwerken van de kolommen, leidde tot een vertraging van de bouw. De extra inzet en de verandering van bouwwijze bracht ook extra kosten van € 2.500.000 met zich mee. De aansprakelijkheidsclaim voor deze extra bouwkosten en stagnatiekosten is bij het ontwerpteam neergelegd. De verwachting is dat er medio 2022 hier duidelijkheid over komt. De raad is hier middels een informatienota over geïnformeerd, ook is dit in de risicoparagraaf van de Jaarstukken 2021 als risico opgenomen.
- Kosten zonnepanelen dekking uit SDE subsidie: Zoals vermeld in het oorspronkelijke besluit van het investeringskrediet Nieuwbouw SVOL Campuszone (Porteum) zijn zonnepanelen (€ 1.409.805) toegevoegd aan het ontwerp om de geëiste EPC norm te kunnen behalen en een voorlopige SDE subsidie beschikking ontvangen (€ 1.179.900) voor de terug levering energie i.v.m. deze zonnepanelen. Deze voorlopige subsidie beschikking is ter dekking van de extra kapitaalasten zonnepanelen.

De totale kosten exclusief de aansprakelijkheidsclaim die betrekking hebben op het gebouw en inclusief de voorlopig beschikbaar gestelde SDE subsidie voor de terug levering energie i.v.m. zonnepanelen komen uit op € 64.200.000, dit is ruim € 380.000 lager dan het toegekend krediet.

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

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

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Gronden en terreinen	-	-
Woonruimten	-	-
Bedrijfsgebouwen	113	130
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	212	222
Vervoermiddelen	-	-
Machines, apparaten en installaties	1.457	1.377
Overige materiële vaste activa	-	-
Totaal	**1.782**	**1.728**

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:

	Boekwaarde 31-12-2020	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boekwaarde 31-12-2021
Gronden en terreinen	-	-	-	-	-	-	-
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	130	-	-	17	-	-	113
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	222	-	-	10	-	-	212
Vervoermiddelen	-	-	-	-	-	-	-
Machines, apparaten en	1.377	80	-	-	-	-	1.457
Overige materiële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	**1.728**	**80**	**-**	**27**	**-**	**-**	**1.782**

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 2021	Cumulatief besteed t/m 2021
Ondergronds afvalsysteem	1.465	80	1.457
Totaal	**1.465**	**80**	**1.457**

Ondergronds afvalsysteem
Het in 2020 gestarte project voor het plaatsen van ondergrondse afvalcontainers. De oplevering van het project loopt vertraging op door de WHOA-procedure tegen BWaste waarin de gemeente schuldeiser.

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

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Gronden en terreinen	-	-
Woonruimten	-	-
Bedrijfsgebouwen	-	-
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	4.484	3.676
Vervoermiddelen	-	-
Machines, apparaten en installaties	-	-
Overige materiële vaste activa	-	-
Totaal	**4.484**	**3.676**

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

	Boekwaarde 31-12-2020	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boekwaarde 31-12-2021
Gronden en terreinen	-	-	-	-		-	-
Woonruimten	-	-	-	-		-	-
Bedrijfsgebouwen	-	-	-	-		-	-
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	3.676	1.470	-	94	568	-	4.484
Vervoermiddelen	-	-	-	-		-	-
Machines, apparaten en installaties	-	-	-	-		-	-
Overige materiële vaste activa	-	-	-	-		-	-
Totaal	**3.676**	**1.470**	**-**	**94**	**568**	**-**	**4.484**

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 2021	Cumulatief besteed t/m 2021
E-bike route	700	566	768
Veilige ontsluiting campuszone Midden	2.500	848	852
Totaal	**3.200**	**1.414**	**1.619**

Onderstaand wordt een korte toelichting per krediet gegeven:

Veilige ontsluiting campuszone Midden
Voor een veilige route van en naar de campus is in 2017 gekozen voor het aanleggen van een ongelijkvloerse kruising welke aansluit bij het gescheiden verkeerssysteem zoals dat verder al bestaat rond de campuszone. Het project loopt nog door in 2022.

E-bike route
De investering E-bike route wordt grotendeels gedekt uit bijdragen derden. Deze bijdragen zijn vooruit ontvangen.

Financiële vaste activa
Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2021 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

	Boek waarde 31-12-2020	Investe-ringen	Desinves-teringen	Aflossingen	Afwaar-deringen	Boek waarde 31-12-2021
Kapitaalverstekking aan:						
• deelnemingen	12.170	-	-	9	-	12.162
• gemeenschappelijke regelingen	-	-	-	-	-	-
• overige verbonden partijen	250	-	-	-	-	250
Leningen aan:						
• openbare lichamen	-	-	-	-	-	-
• woningbouwcorporaties	-	-	-	-	-	-
• deelnemingen	6.772	3.833	-	1.356	-	9.249
• overige verbonden partijen	-	-	-	-	-	-
Overige langlopende leningen	12.148	158	-	784	-	11.522
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	**31.341**	**3.991**	**-**	**2.149**	**-**	**33.183**

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

- Deelnemingen
- Gemeenschappelijke regelingen 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 31-12-2020	Mutaties	Boek waarde 31-12-2021
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	443	-	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	194	-9	185
Totaal deelnemingen	**12.170**	**-9**	**12.162**
Overige verbonden partijen			
Stichting Uiver Constellation	250	-	250
Totaal overige verbonden parijten	**250**	**-**	**250**
Totaal kapitaalverstrekkingen	**12.420**	**-9**	**12.412**

Kapitaalversterkkingen aan deelnemingen

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

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

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

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

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

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

Werkbedrijf Lelystad B.V. (geen aandelenkapitaal op de balans)
De gemeente Lelystad is 100% aandeelhouder van het Werkbedrijf Lelystad B.V. Doel van het Werkbedrijf is het realiseren van een optimale uitstroom vanuit de Participatiewet naar werk.

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

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

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

Kapitaalversterkkingen aan overige verbonden partijen

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

Leningen aan

Leningen aan	Boek waarde 31-12-2020	Mutaties	Boek waarde 31-12-2021
Deelnemingen			
Sportbedrijf Lelystad	1.419	-102	1.317
Ontwikkeling Maatschappij Airport Lelystad/Almere (Omala)	5.353	-1.253	4.100
Alliander	-	3.833	3.833
Totaal leningen aan deelnemingen	**6.772**	**2.477**	**9.249**
Overige langlopende leningen			
Applaus BV	123	-5	118
Batavia overbruggingskrediet	-	-	-
Stichting Dierenweides Lelystad	8	-8	-
Stichting voor Voortgezet Onderwijs Lelystad (lening Rietlanden)	-	-	-
Stichting Stimuleringsfonds Volkshuisvesting	9.955	-672	9.283
Kredietbank Nederland	1.200	-	1.200
Verstrekte hypotheken eigen personeel	160	-28	131
New England Orthodontics BV	702	-70	632
Toekomstbestendig wonen	-	158	158
Totaal overige langlopende leningen	**12.148**	**-626**	**11.522**
Totaal leningen aan	**18.920**	**1.851**	**20.772**

Leningen aan deelnemingen

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. Conform de afspraken is er in 2021 € 102.000 afgelost op de leningen.

Ontwikkeling Maatschappij Airport Lelystad/Almere (Omala)
Het doel van Ontwikkeling Maatschappij Airport Lelystad Almere is het versterken van de sociaaleconomische structuur en bevorderen van werkgelegenheid in Flevoland in samenhang met de ontwikkeling van Lelystad Airport door het realiseren van een hoogwaardig Businesspark. Belangrijkste activiteiten zijn het verwerven van de noodzakelijke gronden en deze gronden ontwikkelen en uitgeven aan luchtvaart gerelateerde en andere bedrijven. In 2021 is er een nieuwe lening verstrekt van € 1.600.000 en is er voor € 2.853.333 afgelost. Ultimo 2021 staat er een saldo open van € 4.100.000.

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

Leningen aan overige langlopende leningen

Applaus BV
Deze lening is in 2014 verstrekt om een betalingsachterstand in te lossen. De hoogte van de lening bedraagt € 118.000 op 31 december 2021.

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. Gedurende 2021 is het restant van de lening van € 8.220 kwijt gescholden.

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 € 10.787.000. Van dit bedrag is voor € 9.283.000 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 2021 is de tweede verdieping van de zorgplint aan de Haagwinde verkocht aan New England Orthodontics BV. De lening wordt na een aanbetaling van 30%, in 10 jaar lineair afgelost.

Toekomstbestendig wonen
In 2021 is de verordening Toekomstbestendig Wonen door de Lelystadse raad vast gesteld. In dat kader worden er leningen aan particulieren verstrekt voor investering in asbestverwijdering , verduurzaming en levensloopbestendig maken van de woning. In totaal is er €158.000 aan leningen verstrekt.

Vlottende activa

Voorraden

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

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Grond- en hulpstoffen	-	-
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	72.904	76.175
Gereed product en handelsgoederen	-	-
Vooruitbetalingen	-	-
Totaal	**72.904**	**76.175**

Van de bouwgronden in exploitatie kan van het verloop in 2021 het volgende overzicht worden weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2020	Investe-ringen	Opbreng-sten	Winst-uitname	Boekwaarde 31-12-2021	Voorziening verlieslatend complex	Balans-waarde 31-12-2021
Theaterkwartier (0.0.1)	2.991	938	-1.449	-	2.481	1.399	1.081
Zilverpark Oost (0.0.4)	92	93	-1.046	4	-857	-	-857
Parkwijk (0.0.5)	679	224	-742	-6	155	-	155
Kop van de Veste (0.2.1)	-550	90	-	36	-424	-	-424
Campus midden (0.3.0)	84	965	-476	2	575	-	575
Eureka (0.3.03)	59	1.072	-1.335	114	-90	-	-90
Zuiderzeewijk Waddenlaan (1.1.1.)	-469	39	-3	28	-404	-	-404
Atolwijk Kustrif (1.2.1.)	-237	249	-	141	152	-	152
Buitenhof (1.7.7)	1.685	121	-1.011	-37	758	-	758
Oostervaart-Oost (1.8.3)	3.671	56	-4	839	4.562	-	4.562
Kempenaar 15 Centrada (2.2.2A)	16	-	-	-16	0	-	0
HanzePark (2.2.4)	8.325	429	-	-	8.753	7.878	876
Groene schouw (2.2.7)	-139	36	-558	161	-500	-	-500
Suydersee Boulevard (2.3.1)	-565	156	-10	78	-341	-	-341
Lelystad Noord West (2.2/2.3)	-108	3	-159	-15	-279	-	-279
Bataviahaven (havenkwartier 2.3.1)	11.391	389	-19	-	11.761	1.691	10.070
Punter / Aldi (2.3.2)	-177	24	-	18	-135	-	-135
Bataviastad (Kust Museaal 2.5.1)	874	18	-9	122	1.004	-	1.004
Houtribhoogte (2.5.2)	5.349	167	-	-	5.517	485	5.032
Schoener-Zuidwest (2.4.7)	668	73	-2.481	592	-1.148	-	-1.148
Werkeiland (3.5.3)	709	207	-	-	916	952	-36
Noordersluis (3.8.0)	2.643	75	-241	505	2.982	-	2.982
Noordersluis-Zuidoost (3.8.1)	761	13	-11	-5	759	-	759
Rivierenbuurt (4.2.5)	496	8	-	29	533	-	533
Larserplein (4.7.8)	-1.099	91	-	-7	-1.015	-	-1.015
Warande Deelgebied 1 (5.0.0)	24.886	4.802	-12.779	354	17.263	-	17.263
Flevopoort (5.8.0)	15.653	1.274	-284	2.822	19.464	-	19.464
Flevokust Noord (7.1.8) Binnendijks	9.219	2.349	-16	11	11.563	-	11.563
Larserpoort (7.8.1)	924	72	-1	312	1.307	-	1.307
Totaal	**87.830**	**14.033**	**-22.633**	**6.079**	**85.308**	**12.405**	**72.904**

	Boekwaarde 31-12-2021	Geraamde nog te maken kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd resultaat (nominale waarde)	Geraamd resultaat (contante waarde)
Theaterkwartier (0.0.1)	2.481	6.458	7.512	1.427	-1.399
Zilverpark Oost (0.0.4)	-857	842	-	-15	14
Parkwijk (0.0.5)	155	5.344	5.596	-97	34
Kop van de Veste (0.2.1)	-424	297	-	-128	127
Campus midden (0.3.0)	575	3.759	4.479	-145	104
Eureka (0.3.03)	-90	1.103	1.697	-684	654
Zuiderzeewijk Waddenlaan (1.1.1.)	-404	235	-	-169	169
Atolwijk Kustrif (1.2.1.)	152	-98	30	24	-24
Buitenhof (1.7.7)	758	448	1.578	-372	346
Oostervaart-Oost (1.8.3)	4.562	1.386	8.843	-2.896	2.740
Kempenaar 15 Centrada (2.2.2A)	0	-	-	0	-
HanzePark (2.2.4)	8.753	2.037	2.753	8.038	-7.878
Groene schouw (2.2.7)	-500	259	-	-242	238
Suydersee Boulevard (2.3.1)	-341	235	-	-105	105
Lelystad Noord West (2.2/2.3)	-279	396	135	-19	16
Bataviahaven (havenkwartier 2.3.1)	11.761	4.272	14.306	1.726	-1.691
Punter / Aldi (2.3.2)	-135	98	-	-37	37
Bataviastad (Kust Museaal 2.5.1)	1.004	1.531	3.413	-878	837
Houtribhoogte (2.5.2)	5.517	2.459	7.479	497	-485
Schoener-Zuidwest (2.4.7)	-1.148	949	239	-438	423
Werkeiland (3.5.3)	916	255	453	719	-706
Noordersluis (3.8.0)	2.982	800	5.625	-1.843	1.734
Noordersluis-Zuidoost (3.8.1)	759	197	2.076	-1.120	1.071
Rivierenbuurt (4.2.5)	533	691	1.519	-296	261
Larserplein (4.7.8)	-1.015	1.696	881	-200	195
Warande Deelgebied 1 (5.0.0)	17.263	37.063	56.001	-1.675	912
Flevopoort (5.8.0)	19.464	7.588	37.518	-10.466	8.824
Flevokust Noord (7.1.8) Binnendijks	11.563	24.922	44.724	-8.240	7.784
Larserpoort (7.8.1)	1.307	1.176	4.131	-1.649	1.553
Totaal	**85.308**	**106.394**	**210.985**	**-19.283**	**15.996**

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 31-12-2021	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2021	Balanswaarde 31-12-2020
Vorderingen op openbare lichamen	12.144	-	12.144	11.801
Verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen	-	-	-	-
Overige verstrekte kasgeldleningen	-	-	-	-
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	9.000	-	9.000	-
Rekening-courantverhouding met het Rijk	-	-	-	-
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	1.509	-	1.509	594
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met eenrentetypische looptijd korter dan één jaar	-	-	-	-
Overige vorderingen	26.454	9.779	16.674	13.123
Overige uitzettingen	-	-	-	-
Totaal	**49.107**	**9.779**	**39.328**	**25.518**

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 2020 met € 1.360.000 gedaald. Deze afrekening vindt één keer per jaar plaats. De overige vorderingen op openbare lichamen zijn gestegen.

Overige vorderingen

Overige vorderingen (bedragen x €1.000)	31-12-2021	31-12-2020
Debiteuren algemeen	1.113	5.004
Debiteuren belastingen	7.726	1.389
Debiteuren Werk en Inkomen	3.729	3.628
Debiteuren ZLF	4.067	3.927
Overige vorderingen	39	824
Totaal Overige vorderingen	**16.674**	**13.123**

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

Debiteuren algemeen (bedragen x €1.000)	31-12-2021
minder dan 1 maand	3.303
1 tot 3 maanden	248
3 tot 6 maanden	166
6 maanden en ouder	505
*Af: Debiteuren Openbaar Lichaam	2.808
Subtotaal	**1.415**
Voorziening dubieuze debiteuren	301
Totaal Debiteuren algemeen	**1.113**

De coronacrisis en de onzekerheden die daarbij horen heeft veel impact voor de inwoners, bedrijven en verenigingen van Lelystad. Daarom zijn ook in 2021 een aantal verplichtingen van huurders van gemeentelijke panden tijdelijk opgeschort. Tegelijkertijd is extra aandacht uitgegaan naar de inbaarheid van de openstaande vorderingen.

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 2020 met € 6.337.000 toegenomen. Deze toename komt door een aantal grotere aanslagen die laat in het kalenderjaar zijn opgelegd als gevolg van een systeemwijziging.

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 2021, onder aftrek van de getroffen voorziening, met € 101.000 toegenomen. Met de getroffen voorziening voor dubieuze debiteuren van € 7.137.000 is 65,7% van het debiteuren saldo voorzien. De beoordeling op individueel niveau is een continue proces en heeft in 2021 geen aanleiding gegeven om de voorziening extra op te hogen.

Bij de Debiteuren ZLF is sprake van een toename van slechts € 140.000. De getroffen voorziening van € 1.086.000 is 21,07% 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. In 2021 is een wijziging doorgevoerd in de berekening van het drempelbedrag daarom worden er in 2021 twee drempelbedragen gehanteerd. Tot 1 juli 2021 is de berekening van het drempelbedrag 0,75% van het begrotingstotaal, vanaf 1 juli is dit verhoogd naar 2% van het begrotingstotaal. Uit de volgende tabel blijkt dat het gemiddelde banksaldo niet boven de drempelbedragen uitkwam in 2021.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)	**Kwartaal 1**	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	804	329	34	239
Drempelbedrag	2.317	2.317	6.179	6.179
Ruimte onder het drempelbedrag	1.514	1.988	6.146	5.940
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Liquide middelen

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

	Boekwaarde 31-12-2021	**Boekwaarde 31-12-2020**
Kassaldi	8	8
Banksaldi	4.930	358
Totaal	**4.938**	**366**

EMU - saldo in de jaarrekening

		EMU saldo Jaarrekening 2021 (bedragen x €1.000)	Jaarrekening 2021	Primitieve Begroting 2021	verschil tov primitieve begroting
+	1.	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-16.154	9.381	-25.534
+	2.	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	9.063	9.910	-847
+	3.	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	19.306	17.665	1.641
-	4.	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	75.378	14.164	61.214
+	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	10.108	0	10.108
+	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)	10.534	17.582	-7.047
+	8	Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord	21.967	31.491	-9.524
-	9.	Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen	1.956	29	1.928
-	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	**-43.580**	**36.672**	**-80.251**

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
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	-	-
- Het Rijk	5.096	5.269
- Overige Nederlandse overheidslichamen	2.634	4.838
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	11.998	5.812
Totaal	**19.728**	**15.919**

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 31-12-2020	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo per 31-12-2021
Europese overheidslichamen	**-**	**-**	**-**	**-**
Het Rijk	**5.269**	**5.096**	**5.269**	**5.096**
Regeling TOZO	5.054	2.890	5.054	2.890
BBZ	91	-	91	-
WI trajecten	55	-	55	-
SPUK 2020	43	-	43	-
Overige rijksbijdrage	26	481	26	481
Toeslagenaffaire	-	347	-	347
Gemeentefonds	-	1.379	-	1.379
Overige Nederlandse overheidslichamen	**4.838**	**2.634**	**4.838**	**2.634**
Bijdrage gemeente Almere beschermd wonen	811	1.229	811	1.229
Bijdrage gemeente Almere zelfstandigenloket	782	145	782	145
Bijdrage gemeente Dronten zelfstandigenloket	499	-	499	-
Bijdrage gemeente Zeewolde zelfstandigenloket	48	-	48	-
Bijdrage gemeente Noordoostpolder zelfstandigenloket	50	-	50	-
Bijdrage gemeente Urk zelfstandigenloket	13	-	13	-
Rijksvergoeding ZLF	851	27	851	27
Belastingdienst inzake Btw reintegratie	951	733	951	733
Samenwerkingsverband inzake ZIN ambulant	767	-	767	-
Projectmiddelen provincie Flevoland	7	34	7	34
Werkbedrijf	-	77	-	77
Veiligheidsregio	-	388	-	388
JGT huur 2018-2020	58	-	58	-
Totaal	**10.108**	**7.730**	**10.108**	**7.730**

3.2.2 Passiva

Vaste passiva

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

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Algemene reserves	36.359	42.305
Bestemmingsreserves	46.676	39.751
Gerealiseerde resultaat	21.243	6.068
Totaal	**104.278**	**88.124**

Het verloop in 2021 wordt in het hierna opgenomen overzicht per reserve weergegeven:

	Boek waarde 31-12-2020	Toevoeg-ingen	Onttrek-king	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boek waarde 31-12-2021
Algemene reserve AD	28.044	1.617	3.019	-	-	26.641
Egalisatiereserve grondexploitatie	14.261	-	29	-4.515	-	9.717
Reserve bestemd resultaat	4.191	5.366	2.015	-	-	7.722
Reserve ontwikkeling stad	8.672	1.397	2.724	10.118	-	17.463
Arbeidsplaatsenregeling Flevokust	388	-	-	-	-	388
Transitiefonds voor het sociale domein	942	47	197	-	-	792
Egal.res.syst.wijz.Afschrijv. systematiek	19.201	-	3.246	-	-	15.955
Egalisatiereserve Re-integratie	250	-	-	-	-	250
Dekkingsres inzet weerstandsvermogen	3.000	-	2.000	-	-	1.000
Egalisatiereserves VO	2.414	-	-	-	-	2.414
Egalisatiereserve Parkeren	693	-	-	-	-	693
Resultaat boekjaar voor bestemming	6.068	21.243	465	-5.603	-	21.243
Totaal	**88.124**	**29.669**	**13.696**	**-**	**-**	**104.278**

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

Algemene reserves
De 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 en vormen samen het weerstandsvermogen.

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Algemene reserve AD	26.641	28.044
Egalisatiereserve grondexploitatie	9.717	14.261
Totaal	**36.359**	**42.305**

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 € 32.968.000 (zijnde 1,5 maal het benodigde risicobedrag ter grootte van € 21.978.000).

De door de raad vastgestelde ondergrens voor het weerstandsvermogen komt uit op afgerond € 26.374.000 (zijnde 1,2 maal het benodigde risicobedrag ter grootte van € 21.978.000). De door de raad vastgestelde bovengrens voor het weerstandsvermogen komt uit op afgerond € 39.561.000 (zijnde 1,8 maal het benodigde risicobedrag ter grootte van € 21.978.000).

De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 36.358.000. Dit houdt in dat er wel voldoende weerstandsvermogen aanwezig is om aan de norm van 1,5 keer het risicobedrag (€ 32,9 miljoen) te voldoen, maar niet aan de bovengrens van 1,8 keer het risicobedrag (€ 39,5 miljoen).

Egalisatiereserve grondexploitatie
De reserve was bestemd ter vereffening van winsten en verliezen bij de ontwikkeling van gronden. Afgelopen periode zijn de “niet in exploitatie genomen gronden” opnieuw gerubriceerd en heeft er een herwaardering plaatsgevonden wat heeft geleid tot een afboeking die is gedekt uit deze reserve. Het doel van deze reserve is na deze herwaardering komen te vervallen. Besloten in de nota reserves en voorzieningen 2019 is dat de resterende middelen gereserveerd blijven voor het afdekken van eventuele verliezen op grondexploitaties in de toekomst.

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

In het onderstaande overzicht zijn de stortingen en onttrekkingen van de Reserve ontwikkeling stad uit 2021 weergegeven.

Reserve ontwikkeling stad	Bedrag besluitvorming	Gerealiseerd tot en met 2020	Gerealiseerd 2021	Restant beklemming
Verandertraject	2.160	-1.029	-654	477
Regietafel Lelystad Next Level	371	-33	-321	17
LNL Programmakst-algemeen	5.101	-	-137	4.964
Visie digitaal 2020/2025	1.554	-854	-269	431
Uitvoeringsprogramma vrijetijdseconomie	2.265	-647	-174	1.444
Bedrijven	135	-	-134	1
Markerwadden Fase2 schiereiland	120	-	-110	10
Capaciteit bestemmingsplan juristen	180	-84	-89	8
Nationaal Park Nieuwland - poort Lelystad	1.000	-96	-78	827
Reg.verst.Vrijetijdseconomie kust	495	-178	-123	193
I-2025 Aanbestedingsgelden	1.020	-	-54	966
Leader uitvoeringskosten	100	-	-50	50
Maatregelen versterken pedagog basis	700	-615	-50	35
Stadshart	228	-148	-40	40
Versnellingsmiddelen wonen	200	-	-38	162
Stedelijke vernieuwing	775	-429	-215	131
Onderzoek hoofdwegen	178	-	-30	148
Klimaatadaptatie	50	-	-26	24
AED netwerk Lelystad	155	-45	-20	90
Onderzoek afsluiting middenbermen	20	-	-20	-
Kader herontwikkeling ziekenhuis	180	-77	-20	83
Aanpassing Bingerden	25	-	-20	5
Fietsverkeer	60	-	-19	41
Ontwerp hoofd infra	33	-15	-10	8
Fietsoversteek Wold	100	-	-8	92
Skaeve Huse	124	-	-6	118
Positionering Stadshart	40	-	-5	35
Fietsenstalling Dukaatpassage	112	-74	-1	37
Ziekenhuis Lelystad	180	-87	-1	92
ISV algemeen	-250	45	45	-160
Storten begrotingsruimte	-	-	11.468	-11.250
			8.791	

Dekkingsreserve inzet weerstandsvermogen

De reserve is ingesteld om negatieve begrotingssaldi incidenteel te dekken uit de ruimte in het weerstandsvermogen (de algemene reserve). Omdat voor dit doel geen rechtstreekse onttrekking mag plaatsvinden uit de algemene reserve, is een aparte reserve ingesteld. Vanuit de algemene reserve worden middelen overgeheveld naar deze reserve en vervolgens onttrokken ter dekking van het negatieve begrotingssaldo.

In 2021 heeft op basis van dit besluit een onttrekking van € 2 miljoen plaatsgevonden ter aanzuivering van het begrotingssaldo.

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 2021 is € 197.000 onttrokken uit deze reserve voor de uitvoering van bijzondere projecten ten behoeve van aanjagen en stimuleren van bewonersinitiatieven met een maatschappelijke meerwaarde.

Arbeidsplaatsenregeling Flevokust
Deze regeling heeft tot doel een bijdrage te leveren aan het versterken van de economische structuur en het creëren van nieuwe werkgelegenheid. In 2021 hebben op deze reserve geen mutaties plaatsgevonden.

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 miljoen per jaar, een marge van 5% egalisatierisico aan te houden. Dat komt uit op een norm van € 250.000 ter egalisatie. In de praktijk komt dat neer op storting uit overschotten op het werkdeel tot een maximum van € 250.000. Door een maximum aan saldo voor deze reserve aan te houden worden er niet onnodig middelen gereserveerd en kunnen de positieve saldi in het rekening resultaat worden meegenomen om op die manier de integrale afweging een inzet van middelen weer mogelijk te maken.

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

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

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

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. Daarom is in de nota reserves en voorzieningen 2019 besloten om deze reserve in 2021 op te heffen. Door het resultaat effect op begrotingsniveau zal dit in 2022 gebeuren. In 2021 hebben op deze reserve geen mutaties plaatsgevonden.

<u>Gerealiseerd resultaat</u>
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 2021 bedraagt € 21.243.000 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 2021 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

	Boek waarde 31-12-2020	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boek waarde 31-12-2021
Voor verplichtingen, verliezen en risico's					
Pensioenen wethouders	6.808	69	514	239	6.124
Alternatief FLO	1.403	153	-	449	1.108
Voorziening planschade	4.190	-	12	4.178	-
Voorziening (juridisch) geschil	400	1.027	-	389	1.038
Ter egalisering van kosten					
GO gemeentelijke gebouwen	1.307	2.183	-	1.088	2.402
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	14.258	1.966	-	2.404	13.820
Riolering	44.813	3.470	-	1.620	46.662
Voorziening GO Bovengronds	41.865	9.772	-	6.769	44.868
GO stadhuis	2.336	186	-	-	2.523
Uitvoeringskosten Tozo regeling ZLF	5.098	1.081	695		5.484
Begraafplaats	51	19	-	-	69
	122.528	**19.927**	**1.221**	**17.136**	**124.098**

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 € 6.124.000 per 31-12-2021.

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 2021 € 449.000 aan de voorziening onttrokken en 153.000 gestort.

Voorziening Planschade
De Raad van State heeft op 17 maart 2021 definitieve uitspraak gedaan in een langslepende juridische kwestie op de Groene Velden. Ten gevolge hiervan moet de gemeente een planschadetegemoetkoming betalen van ruim € 4 miljoen. Een hoog bedrag maar veel minder dan de oorspronkelijk geclaimde ruim € 10 miljoen. De planschadetegemoetkoming moet worden betaald aan de indiener van een planschadeclaim, omdat deze door een planologische wijziging van het instellen van een minimale kavelgrootte minder heeft kunnen verdienen aan de doorverkoop van door hem gekochte gronden dan bij kleinere kavels het geval zou zijn geweest. Ter dekking van deze kosten was een voorziening gevormd. In 2021 heeft de betaling van de planschade plaatsgevonden met als dekking de onttrekking uit de voorziening planschade het restant is vrijgevallen ten gunste van het rekeningresultaat. De voorziening is leeg en zal daarom komen te vervallen.

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. Tijdens de begrotingsbehandeling 10 november 2020 is een amendement aangenomen om de overeenkomst met City Marketing Lelystad (CML) per eerste mogelijkheid te beëindigen. Er is een bezwaarschrift hierop door Stichting Lelystad Partners ingediend. De kosten van beëindiging van het lopende contract bedragen € 389.000. Dit bedrag is uit deze voorziening betaald.

In 2021 is er een storting gedaan ad €1.027.000 in deze voorziening voor een risicodossier jeugd.

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 2021 een dotatie aan de voorziening gemeentelijke gebouwen plaatsgevonden van € 2.183.000 en is er € 1.088.000 onttrokken conform het groot onderhoudsplan.

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

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

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

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. De stortingen bedragen € 1.966.000. De onttrekking bedraagt € 2.404.000 conform het groot onderhoudsplan, waardoor het saldo van de voorziening in 2021 met € 438.000 is afgenomen.

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

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 2021 is € 3.470.000 aan de voorziening gedoteerd. Conform het groot onderhoudsplan is € 1.9620.000 aan de voorziening onttrokken. Per saldo is de voorziening met bijna € 1,9 miljoen 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 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. De stortingen bedragen € 9.772.000. De onttrekking bedraagt € 6.769.000 conform het groot onderhoudsplan, waardoor het saldo van de voorziening in 2021 met € 3,0 miljoen 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.

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 2021 is er € 186.000 gestort in deze voorziening.

Voorziening Uitvoeringskosten Tozo regeling ZLF

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

In 2021 is er een correctie geweest op de storting ad €695.000 (vrijval) en heeft er een storting plaatsgevonden van €1.081.000 van het ontvangen deel waarvoor geen kosten zijn gemaakt.

Voorziening begraafplaats

Deze voorziening is ingesteld om schommelingen in het onderhoud van de begraafplaats op te vangen. Er heeft in 2021 een dotatie aan de voorziening begraafplaats plaatsgevonden van € 19.000 .

Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

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

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Obligatieleningen	-	-
Onderhandselenngen:		
• Binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	-	-
• Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	117.500	124.500
• Binnenlandse bedrijven	-	-
• openbare lichamen	-	-
• overige binnenlandse sectoren	-	-
• buitenlandse instellingen	-	-
Subtotaal	**117.500**	**124.500**
Door derden belegde gelden	-	-
Waarborgsommen	1.693	2.286
Overige leningen	-	-
Totaal	**119.193**	**126.786**

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 2021:

	Saldo 31-12-2020	Vermeer-deringen	Aflossingen	Saldo 31-12-2021
Obligatieleningen	-	-	-	-
Onderhandselenngen	124.500	35.000	42.000	117.500
Door derden belegde gelden	-	-	-	-
Waarborgsommen	2.286	1.101	1.693	1.693
Overige leningen	-	-	-	-
	126.786	**36.101**	**43.693**	**119.193**

De totale rentelast voor het jaar 2021 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt € 2.914.422.

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

Vlottende passiva

Vlottende passiva
Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één	28.954	49.934
Overlopende passiva	72.675	25.245
Totaal	**101.629**	**75.179**

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
De in de balans opgenomen netto-vlottende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden	-	-
Overige kasgeldleningen	17.000	40.000
Banksaldi	-	-
Overige schulden	11.954	9.934
Totaal	**28.954**	**49.934**

Overlopende passiva
De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
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	15.424	13.942
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.	51.495	11.405
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.	5.757	-103
Totaal	**72.675**	**25.245**

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 31-12-2020	Toe-voegingen	Beste-dingen	Saldo per 31-12-2021
Europese overheidslichamen	**-**	**-**	**-**	**-**
Het Rijk	**5.993**	**50.102**	**8.559**	**47.536**
E-bike route station - Lelystad Airport	540		518	22
RMC-VSV	62	237	260	39
WEB	-	141	114	27
SPUK Tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving (A7)	-	254	57	196
Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen (A12b)	-	206	82	123
SPUK Gemeentelijke hulp gedupeerden toesla ge nproblematiek (B1 & B2)	111	142	200	54
WoningbouwImpuls Statlonsgebied Lelystad (C9)	-	2.231	-	2.231
SPUK Huisvesting kwetsbare groepen (C31)	1.927	-	1.328	599
SUVIS (C32)	-	432	179	253
SPUK Regeling reductie energiegebruik woningen (C43)	-	202	-	202
SPUK Herstructurering volkshuisvesting Lelystad Oost (C47)	-	39.210	-	39.210
SPUK Regeling huisvesting aandachtsgroepen (C56)	-	1.000	-	1.000
SPUK Onderwijsachterstandenbeleid 2021 (D8)	2.673	4.726	4.608	2.791
SPUK Inhalen covid-19 gerelateerde onderwijsvertragingen (D14)	-	350	-	350
SPUK Stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2020-2021 (E20)	321	-	162	159
SPUK Circularie ambachtscentra (E21)	-	40	-	40
SPUK Vergoeding gederfde leges omgevingsvergunningen Lelystad (E51)	74	-	74	-
SPUK Stimulering sport 2021 (H4)	282	722	902	102
SPUK Herziening verlening SPUK Sportakkoord 2021 (H8)	3	170	48	125
SPUK Lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken (H12)	-	40	27	13
Provincie	**5.413**	**28.790**	**30.244**	**3.959**
Verkeerseducatie / -veiligheid	1.336	87	24	1.399
Collectief vervoer	9	-	9	-
Regioplan windenergie	351	-	-	351
Bijdrage Zelfstandigenloket (alle deelnemende gemeenten)	3.183	28.220	29.571	1.832
MRA	-	-	-	-
Voedselbank	14	-	14	-
Poort van Lelystad	-	313	30	282
Nedvang zwerfafval	-	169	75	94
Overige vooruitontvangen bedragen	521	-	521	-
Totaal	**11.405**	**78.892**	**38.802**	**51.495**

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 31-12-2021	Garantiebedrag 31-12-2020
Waarborgfonds Sociale Woningbouw	356.949	nvt	335.542	350.721
Mixed Hockey Club Lelystad	34	50%	25	32
Mixed Hockey Club Lelystad	77	50%	28	36
Totaal	**357.060**		**335.595**	**350.789**

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

Aard / omschrijving	Oorspronkelijk bedrag	Percentage borgstelling	Garantiebedrag 31-12-2021	Garantiebedrag 31-12-2020	
Huisvuilcentrale HVC	16.370	100%	16.370	19.006	**
Plaats 1	8.500	100%	4.944	5.048	*
Stichting Flevomeer Bibliotheek	4.000	100%	356	622	*
Maatschappelijke dienstverlening Flevoland	1.800	100%	1.800	1.800	
Stichting Eerstelijnszorg Lelystad	1.620	100%	381	454	*
Sportbedrijf Lelystad	4.622	100%	3.188	3.322	*
Sportbedrijf Lelystad	500	100%	400	433	*
Sportbedrijf Lelystad	547	100%	547	547	
Interkerkelijk Diaconaal Overleg	100	100%	100	100	
Mobiel erfgoed Fleur de Lis	50	100%	50	50	
Totaal	**38.109**		**28.136**	**31.382**	

* Saldo 31-12-2021 is afkomstig uit het garantieoverzicht van de BNG of de NWB.

** Saldo wordt berekend aan de hand van de uitstaande leningen HVC x het percentage van de aandelen die de gemeente heeft.

In 2021 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 tot en met 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 de balansdatum 57.424,95 uur. De waarde van dit verlof is becijferd op € 1.869.957,65 exclusief de sociale lasten. Het restant (verlof)uren is van gelijke hoogte als voorgaand jaar. Echter is de waarde hiervan met € 349.299,70 enorm gestegen ten opzichte van 2020. Dit komt doordat de verlofuren met ingang van 1 januari 2022 tegen het uurloon inclusief IKB moet worden uitbetaald. Voorheen was dit exclusief IKB. Het uitbetalen van verlofuren is niet afdwingbaar. Ook is er in verband met de corona meer verlof blijven staan dan in een regulier jaar. Het aantal openstaande verlofuren ligt gemiddeld op 92,66 uur per persoon en daarmee beneden de norm.

Europese aanbestedingen
Uit de controle van de EU- aanbestedingen is aan onrechtmatige contracten € 1.435.373 toekomstige fout (verwachte uitgaven 2021 op deze in 2021 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 2021 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 2021. Het betreft de volgende landelijke maatregelen/onderdelen en bedragen:

- Omwille van de continuïteit van zorg voor cliënten tijdens coronamaatregelen én voor continuïteit van het stelsel nadien zijn maatregelen genomen, teneinde cliënten op grond van de Jeugdwet en de Wmo 2015 hulp en ondersteuning te kunnen blijven bieden. Voor 2021 wordt landelijk aanvullend een bedrag van € 136,1 miljoen beschikbaar gesteld voor de meerkosten en inhaalzorg;
- Daarnaast is in het Bestuurlijk overleg financiële verhoudingen van 7 april jl. afgesproken dat gemeenten reële compensatie ontvangen voor de derving van inkomsten door covid-19 in 2020. Gemeenten hebben in 2020 een voorschot ontvangen ter compensatie van inkomstenderving als gevolg van corona. Daarbij is afgesproken dat gemeenten op een later moment reële compensatie zullen ontvangen voor de gederfde inkomsten over 2020;
- Een tegemoetkoming in de exploitatietekorten van de Sociale Werkbedrijven over de periode 1 januari 2021 tot 1 oktober 2021;
- Naast compensatie in het kader van coronamaatregelen via het gemeentefonds ontvangen gemeenten ook nog compensatie via specifieke uitkeringen. Hoewel de circulaire hier in principe niet over rapporteert willen we hier toch noemen dat er € 45 miljoen beschikbaar is gesteld aan de veiligheidsregio’s. De reden hiervoor is dat er een extra handhavingsopgave is neergelegd bij gemeenten, aangezien bij het kabinetsbesluit van 22 september jl. is besloten dat ondernemers, instellingen en verenigingen geacht worden te toetsen of bezoekers een geldig CTB hebben dat correspondeert met het legitimatiebewijs.

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 2021 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 2022.

3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

3.3.1 Analyse afwijkingen begroting en de jaarstukken

0 - Bestuur en ondersteuning

	Realisatie 2021	Begroting 2021 na wijziging	Begroting 2021 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2021
Baten	206.031	200.868	191.201	2.173
Lasten	-38.736	-44.342	-43.469	-1.255
Saldo	**167.295**	**156.526**	**147.732**	**918**
Onvoorzien	-	-70	-100	-
Totaal saldo van baten en lasten	**167.295**	**156.456**	**147.632**	**918**
Toevoegingen / onttrekking aan reserves	1.056	1.208	4.849	-185
Gerealiseerde resultaat	**168.350**	**157.664**	**152.480**	**733**

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

0. Bestuur en ondersteuning	**1**	Pensioenen wethouders	551
	2	Toegerekende rentelasten taakveld 0.3	178
	3	Verkoop percelen	702
	4	Personeelslasten taakveld 0.3	308
	5	Toegerekende rentelasten taakveld 0.4	261
	6	Trainingen en opleidingen	320
	7	ICT projecten	182
	8	Algemene bedrijfsvoeringskosten	190
	9	Lagere verbruikskosten	455
	10	Personeelslasten taakveld 0.4	224
	11	Deelnemingen	197
	12	Interne rentedekking - algemeen	-1.170
	13	Interne rentedekking - bouwgrond in exploitatie	-198
	14	Rentelasten kort geld (< 1 jaar)	329
	15	Rentelasten lang geld (> 1 jaar)	1.109
	16	Inkomsten OZB woningen	484
	17	Inkomsten OZB niet-woningen	-298
	18	Gevolg van bezwaar- en beroepprocedures	-608
	19	Opbrengst parkeren	-730
	20	AU - Ontwikkeling algemene uitkering	2.142
	21	DU - Compensatie inkomstenderving coronamaatregelen 2020	723
	22	DU - ICL uitkering	659
	23	AU - Taakgerelateerde mutaties decembercirculaire 2021	902
	24	DU / IU - Taakgerelateerde mutaties decembercirculaire 2021	446
	25	Loon- en prijscompensatie	313
	26	Vrijval diverse stelposten	1.080
	27	Kapitaallasten	1.119
	28	Frictie, hervorming en personele calamiteiten	154
	overig	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 0	593

1 - Veiligheid

	Realisatie 2021	Begroting 2021 na wijziging	Begroting 2021 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2021
Baten	375	464	177	387
Lasten	-9.199	-9.236	-8.929	-35
Totaal saldo van baten en lasten	**-8.824**	**-8.772**	**-8.752**	**352**
Toevoegingen / onttrekking aan reserves	-	-	50	-
Gerealiseerde resultaat	**-8.824**	**-8.772**	**-8.702**	**352**

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

1. Veiligheid	**29**	OOV beleid	-196
	overig	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 1	145

2 - Verkeer, vervoer en waterstaat

	Realisatie 2021	Begroting 2021 na wijziging	Begroting 2021 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2021
Baten	2.922	3.539	2.948	-
Lasten	-21.489	-21.875	-21.517	-128
Totaal saldo van baten en lasten	**-18.568**	**-18.336**	**-18.569**	**-128**
Toevoegingen / onttrekking aan reserves	128	278	339	128
Gerealiseerde resultaat	**-18.440**	**-18.058**	**-18.229**	**-**

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

2. Verkeer, vervoer en waterstaat	**30**	Gladheidbestrijding	-281
	31	Toegerekende rentelasten taakveld 2.2	158
	overig	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 2	-258

3 -Economie

	Realisatie 2021	Begroting 2021 na wijziging	Begroting 2021 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2021
Baten	9.657	20.074	19.600	4.627
Lasten	-7.169	-22.644	-22.540	-556
Totaal saldo van baten en lasten	**2.488**	**-2.570**	**-2.940**	**4.071**
Toevoegingen / onttrekking aan reserves	2.759	3.279	532	2.759
Gerealiseerde resultaat	**5.246**	**708**	**-2.408**	**6.830**

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

3. Economie	**32**	Resultaat grondexploitaties bedrijventerreinen	4.687
	overig	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 3	-149

4 – Onderwijs

	Realisatie 2021	Begroting 2021 na wijziging	Begroting 2021 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2021
Baten	7.264	7.771	6.292	-
Lasten	-19.661	-20.192	-18.899	-29
Totaal saldo van baten en lasten	**-12.398**	**-12.421**	**-12.607**	**-29**
Toevoegingen / onttrekking aan reserves	-46	34	-	-121
Gerealiseerde resultaat	**-12.444**	**-12.388**	**-12.607**	**-150**

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

4. Onderwijs	**33**	Toegerekende rentelasten taakveld 4.2	396
	34	Verhuur gymzalen	-208
	35	DO Gymzalen / MFA's / Onderwijshuisvesting	-635
	36	Lokaal onderwijsbeleid	219
	37	Peuteropvang	-207
	38	Voortijdig schoolverlaten	155
	overig	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 4	224

5 - Sport, cultuur en recreatie

	Realisatie 2021	Begroting 2021 na wijziging	Begroting 2021 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2021
Baten	2.313	1.691	557	-
Lasten	-21.225	-21.769	-18.995	-267
Totaal saldo van baten en lasten	**-18.912**	**-20.079**	**-18.438**	**-267**
Toevoegingen / onttrekking aan reserves	-456	-248	32	-456
Gerealiseerde resultaat	**-19.367**	**-20.327**	**-18.406**	**-722**

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

5. Sport, cultuur en recreatie	**39**	Dagelijks onderhoud groen	268
	overig	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 5	692

6 - Sociaal domein

	Realisatie 2021	Begroting 2021 na wijziging	Begroting 2021 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2021
Baten	48.367	49.359	37.784	1.309
Lasten	-136.755	-141.471	-125.099	-2.676
Totaal saldo van baten en lasten	**-88.389**	**-92.112**	**-87.315**	**-1.367**
Toevoegingen / onttrekking aan reserves	-2.318	-1.684	-230	-4.191
Gerealiseerde resultaat	**-90.707**	**-93.796**	**-87.544**	**-5.558**

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

6. Sociaal domein	**40**	Integratie	-202
	41	Uitvoering TOZO	201
	42	Armoedebeleid (incl. TONK)	228
	43	Resultaat BBZ	889
	44	Gedupeerden toeslagenproblematiek	544
	45	Werkbedrijf Lelystad	293
	46	BUIG - Rijksbijdrage	-2.133
	47	BUIG - Verstrekte uitkeringen	2.257
	48	BUIG - Terugvorderingen uitkeringen	-366
	49	Wmo - Woningaanpassingen, scootmobielen, rolstoelen, e.d.	142
	50	Wmo - Huishoudelijke hulp	-231
	51	Wmo - Regiotaxi	159
	52	Wmo - Eigen bijdragen	211
	53	Wmo - Opvang & Beschermd Wonen	774
	54	Jeugd - Kostenreductie specialistische hulp lokaal	171
	55	Jeugd - Extra middelen jeugdzorg	180
	56	Jeugd - Liquidatiesaldo coöperatie JGT	765
	57	Jeugd - Jeugdhulp met verblijf	-1.476
	overig	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 6	683

7 - Bestuur en ondersteuning

	Realisatie 2021	Begroting 2021 na wijziging	Begroting 2021 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2021
Baten	18.351	17.281	17.166	486
Lasten	-22.673	-21.933	-22.074	-324
Totaal saldo van baten en lasten	**-4.323**	**-4.652**	**-4.908**	**162**
Toevoegingen / onttrekking aan reserves	324	442	74	324
Gerealiseerde resultaat	**-3.998**	**-4.210**	**-4.834**	**486**

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

7. Volksgezondheid en milieu	**58**	Afvalinzameling/ verwerking	-819
	59	PMD	-194
	60	GFT	-230
	61	Ontvangen bijdragen windenergie	486
	overig	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 7	969

8 -Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

	Realisatie 2021	Begroting 2021 na wijziging	Begroting 2021 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2021
Baten	29.745	22.476	19.707	1.555
Lasten	-31.961	-27.348	-23.292	-1.330
Totaal saldo van baten en lasten	**-2.216**	**-4.872**	**-3.585**	**224**
Toevoegingen / onttrekking aan reserves	3.643	4.017	1.267	3.643
Gerealiseerde resultaat	**1.426**	**-855**	**-2.318**	**3.867**

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

8. VHROSV	**62**	Resultaat grondexploitaties woningbouw	589
	63	Hogere inkomsten bouwleges	1.299
	overig	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 8	393

Algemene dekkingsmiddelen

Lokale heffingen

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

	Realisatie 2021	Begroting 2021 na wijziging	Begroting 2021 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2021
1 Onroerende zaakbelasting	24.422	24.843	24.843	-
2 Afvalstoffenheffing	9.273	9.258	9.270	-
3 Hondenbelasting	664	651	651	-
4 Rioolheffing	6.512	6.651	6.361	-
5 Leges	4.265	2.781	2.781	1.299
6 Marktgelden	129	159	159	-
7 Lijkbezorgingsrechten	367	349	449	-
8 Parkeerbelasting	1.460	2.190	2.190	-
9 Precariobelasting	1.780	1.760	1.760	-
10 Bedrijveninvesteringszone	241	254	254	-
Totaal	**49.112**	**48.896**	**48.719**	**1.299**

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

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

8. **Parkeerbelastingen**
   De achterblijvende parkeerinkomsten zijn voornamelijk het gevolg van het feit dat vanwege de coronapandemie er minder is geparkeerd.

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 2021 bekende circulaires en betaalspecificaties. Per saldo was er in 2021 sprake van een voordelige afwijking ten opzichte van de begroting.

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

	Realisatie 2021	Begroting 2021 na wijziging	Begroting 2021 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2021
Uitkering huidig boekjaar	172.868	167.924	157.879	-
Uitkeringen voorgaande jaren	-47	-	-	-
Totaal	**172.821**	**167.924**	**157.879**	**-**

Dividend

Verantwoord zijn de navolgende dividenden

	Realisatie 2021	Begroting 2021 na wijziging	Begroting 2021 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2021
BNG	13	-	-	-
Huisvuilcentrale	185	180	180	-
Alliander	599	420	420	-
Totaal	**797**	**600**	**600**	**-**

Saldo financieringsfunctie

	Realisatie 2021	Begroting 2021 na wijziging	Begroting 2021 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2021
Baten	325	243	243	-
Lasten	-2.914	-4.360	-4.360	-
Totaal	**-2.589**	**-4.117**	**-4.117**	**-**

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

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

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

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

Kosten overhead

	Realisatie 2021	Begroting 2021 na wijziging	Begroting 2021 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2021
Baten	352	374	826	-
Lasten	-26.992	-28.903	-28.495	-
Totaal	**-26.641**	**-28.529**	**-27.670**	**-**

Heffing vennootschapsbelasting

	Realisatie 2021	Begroting 2021 na wijziging	Begroting 2021 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2021
Verschuldigde belasting over het boekjaar. Verrekend recht verliescompensatie	-	-	-	-
Lasten	-120	-	-	-
Totaal	**120**	**-**	**-**	**-**

Per 1 januari 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 miljoen), 2017 (verlies van € 6,4 miljoen), 2018 (winst van € 3,8 miljoen) en 2019 (winst van € 3,0 miljoen) de aangiftes ingediend. Gebaseerd op de ingediende aangiftes, daarbij uitgaande van de toekomstig verwachte resultaten en rekening houdend met de opgebouwde compensabele verliezen (€ -1,2 miljoen), is de verwachting dat vanaf 2021 feitelijk vennootschapsbelasting betaald moet worden. Op de tot nu toe ontvangen aanslagen (t/m 2018) is bezwaar aangetekend tegen de belastbaarheid van reclame inkomsten. Wij zijn van mening dat het bij deze activiteit gaat om normaal vermogensbeheer en om die reden niet als belaste activiteit in de aangifte thuishoort. Meerdere gemeenten hebben evenzo gehandeld. In samenwerking met de VNG zal aan de rechter de vraag worden voorgelegd of reclame een belaste activiteit betreft. Rechtszekerheid hierover kan enkele jaren op zich laten wachten.

3.3.2 Aanwending onvoorzien

Onvoorzien

In de primitieve begroting is in cluster 0 Bestuur en ondersteuning een post voor onvoorziene uitgaven opgenomen ad € 100.000. In het begrotingsjaar zijn de volgende begrotingswijzigingen ten laste van de onvoorziene uitgaven gebracht:

	Besloten in colleegevergadering d.d.	Bedrag
Extra kosten HISWA	22 juni 2021	9.685
Binck Bank Tour	22 april 2021	20.000
Totaal		**29.685**

1. Extra kosten HISWA

De extra kosten met een maximum van € 9.685,00 (ex. BTW) die de HISWA noodzakelijkerwijs moet maken voor een omleidingsroute op 31 augustus 2021 vanwege de Binck Bank Tour te vergoeden aan de HISWA en te dekken uit de post College Onvoorzien.

2. Binck Bank Tour

Voor de organisatie van de wielerwedstrijd de ‘Binck Bank’ Tour gedurende het jaar 2021 een bedrag van € 20.000 beschikbaar te stellen voor de organisatiekosten aan gemeentezijde.

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 2021	Begroting 2021 na wijziging	Begroting 2021 voor wijziging
0 - Bestuur en ondersteuning	2.173	-	-
1 - Veiligheid	387	-	-
2 - Verkeer, vervoer en waterstaat	-	-	-
3 -Economie	4.627	-	-
4 - Onderwijs	-	-	-
5 - Sport, cultuur en recreatie	-	-	-
6 - Sociaal domein	1.309	-	-
7. Volksgezondheid en milieu	486	-	-
8 -Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	1.555	-	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Totaal incidentele baten	**10.537**	**-**	**-**

Deze incidentele baten betreffen:

Gerealiseerde incidentele baten	Bedrag
Verkoop percelen	702
DU - Compensatie inkomstenderving coronamaatregelen 2020	723
Resultaat grondexploitaties bedrijventerreinen	4.627
Gedupeerden toeslagenproblematiek	544
Jeugd - Liquidatiesaldo coöperatie JGT	765
Ontvangen bijdragen windenergie	486
Resultaat grondexploitaties woningbouw	255
Hogere inkomsten bouwleges	1.299
Deelnemingen	197
Pensioenen wethouders	551
Veiligheidregio terugontvangst	387
	10.537

Incidentele lasten	Realisatie 2021	Begroting 2021 na wijziging	Begroting 2021 voor wijziging
0 - Bestuur en ondersteuning	1.255	7.431	953
1 - Veiligheid	35	35	50
2 - Verkeer, vervoer en waterstaat	128	502	564
3 -Economie	556	3.279	532
4 - Onderwijs	29	34	-
5 - Sport, cultuur en recreatie	267	582	32
6 - Sociaal domein	2.676	1.915	1.387
7. Volksgezondheid en milieu	324	442	190
8 -Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	1.330	4.017	1.267
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Totaal incidentele lasten	**6.600**	**18.236**	**4.975**

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

Gerealiseerde incidentele lasten	Bedrag
Lelystad Next Level	321
Visie digitaal 2020	239
Uitvoeringsprogramma vrijetijdseconomie	158
Continuering accountmanagement	134
Huisvesting statushouders	151
Coronacompensatie kust en cultuur sector	217
Positionering en aanbesteding toegangsteam	1.181
Implementatie omgevingswet	654
Stedelijke vernieuwing op uitnodiging	215
Energietransitie	226
Lokaal transformatiefonds WMO beschermd wonen	187
GGZ in de Wijk	421
Subs Stichting Welzijn lelystad	175
Overige incidentele lasten	-4.280
	-

3.3.4 Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Toevoegingen aan de reserves	Begroting 2021 na wijziging	Waarvan structureel	Realisatie 2021	Waarvan structureel
0 - Bestuur en ondersteuning	-11.468	-	-11.468	-
1 - Veiligheid	-35	-	-35	-
2 - Verkeer, vervoer en waterstaat	-225	-	-	-
3 -Economie	-	-	-	-
4 - Onderwijs	-	-	-	-
5 - Sport, cultuur en recreatie	-830	-	-722	-
6 - Sociaal domein	-3.599	-	-3.941	-
7. Volksgezondheid en milieu	-	-	-	-
8 -Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	-	-	-	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-
Totaal toevoegingen aan de reserves	**-16.157**	**-**	**-16.166**	**-**

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 2021 na wijziging	Waarvan structureel	Realisatie 2021	Waarvan structureel
0 - Bestuur en ondersteuning	12.677	5.246	12.524	5.246
1 - Veiligheid	35	-	35	-
2 - Verkeer, vervoer en waterstaat	502	-	128	-
3 -Economie	3.279	-	2.759	-
4 - Onderwijs	34	-	-46	-
5 - Sport, cultuur en recreatie	582	-	267	-
6 - Sociaal domein	1.915	-	1.623	-
7. Volksgezondheid en milieu	442	-	324	-
8 -Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	4.017	-	3.643	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-
Totaal onttrekkingen aan de reserves	**23.482**	**5.246**	**21.256**	**5.246**

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 2021 Gemeente Lelystad
De WNT is van toepassing op Gemeente Lelystad. Het voor Gemeente Lelystad toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000, 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.

Volgt in definitieve versie

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 worden toegelicht.

	Raming begrotingsjaar ná wijziging			Realisatie begrotingsjaar			Begrotingsafwijking		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning	1.374	-11.079	**-9.705**	2.278	-8.829	**-6.551**	-904	-2.250	**-3.154**
1. Veiligheid	393	-9.236	**-8.843**	341	-9.199	**-8.858**	52	-37	**15**
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	3.539	-21.875	**-18.336**	2.922	-21.489	**-18.568**	617	-385	**232**
3. Economie	19.661	-22.644	**-2.984**	9.287	-7.169	**2.118**	10.374	-15.475	**-5.101**
4. Onderwijs	7.771	-20.192	**-12.421**	7.264	-19.661	**-12.398**	507	-531	**-24**
5. Sport, cultuur en recreatie	1.691	-21.769	**-20.079**	2.313	-21.225	**-18.912**	-622	-545	**-1.167**
6. Sociaal domein	49.359	-141.471	**-92.112**	48.367	-136.755	**-88.389**	993	-4.715	**-3.723**
7. Volksgezondheid en milieu	1.022	-21.933	**-20.910**	2.199	-22.673	**-20.474**	-1.177	740	**-436**
8. VHROSV	20.676	-27.348	**-6.672**	26.646	-31.961	**-5.315**	-5.970	4.613	**-1.357**
Subtotaal programma's	**105.486**	**-297.547**	**-192.062**	**101.616**	**-278.963**	**-177.347**	**3.870**	**-18.585**	**-14.715**
Lokale heffingen	48.896	-	**48.896**	49.112	-	**49.112**	-216	-	**-216**
Algemene uitkeringen	167.924	-	**167.924**	172.821	-	**172.821**	-4.898	-	**-4.898**
Dividend	600	-	**600**	797	-	**797**	-197	-	**-197**
Saldo financieringsfunctie	243	-4.360	**-4.117**	325	-2.914	**-2.589**	-83	-1.446	**-1.528**
Overige algemene dekkingsmiddelen	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	**217.662**	**-4.360**	**213.302**	**223.056**	**-2.914**	**220.142**	**-5.394**	**-1.446**	**-6.839**
Kosten overhead	374	-28.903	**-28.529**	352	-26.992	**-26.641**	22	-1.910	**-1.888**
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**
Gerealiseerd saldo baten en lasten	**323.522**	**-330.810**	**-7.288**	**325.023**	**-308.869**	**16.154**	**-1.501**	**-21.941**	**-23.442**
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves:									
0. Bestuur en ondersteuning	12.677	-11.468	**1.208**	12.524	-11.468	**1.056**	153	0	**153**
1. Veiligheid	35	-35	**-**	35	-35	**-**	-	-	**-**
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	502	-225	**278**	128	-	**128**	374	-225	**150**
3. Economie	3.279	-	**3.279**	2.759	-	**2.759**	520	-	**520**
4. Onderwijs	34	-	**34**	-46	-	**-46**	80	-	**80**
5. Sport, cultuur en recreatie	582	-830	**-248**	267	-722	**-456**	315	-108	**207**
6. Sociaal domein	1.915	-3.599	**-1.684**	1.623	-3.941	**-2.318**	292	342	**634**
7. Volksgezondheid en milieu	442	-	**442**	324	-	**324**	117	-	**117**
8. VHROSV	4.017	-	**4.017**	3.643	-	**3.643**	375	-	**375**
Subtotaal mutaties reserves	**23.482**	**-16.157**	**7.325**	**21.256**	**-16.166**	**5.090**	**2.226**	**9**	**2.235**
Gerealiseerde resultaat	**347.004**	**-346.967**	**37**	**346.279**	**-325.036**	**21.243**	**725**	**-21.932**	**-21.206**

Analyse begrotingsafwijkingen

Cluster (bedragen x €1.000)		Financiele analyse op hoofdlijnen	Afwijking
0. Bestuur en ondersteuning	**1**	Pensioenen wethouders	551
	2	Toegerekende rentelasten taakveld 0.3	178
	3	Verkoop percelen	702
	4	Personeelslasten taakveld 0.3	308
	5	Toegerekende rentelasten taakveld 0.4	261
	6	Trainingen en opleidingen	320
	7	ICT projecten	182
	8	Algemene bedrijfsvoeringskosten	190
	9	Lagere verbruikskosten	455
	10	Personeelslasten taakveld 0.4	224
	11	Deelnemingen	197
	12	Interne rentedekking - algemeen	-1.170
	13	Interne rentedekking - bouwgrond in exploitatie	-198
	14	Rentelasten kort geld (< 1 jaar)	329
	15	Rentelasten lang geld (> 1 jaar)	1.109
	16	Inkomsten OZB woningen	484
	17	Inkomsten OZB niet-woningen	-298
	18	Gevolg van bezwaar- en beroepprocedures	-608
	19	Opbrengst parkeren	-730
	20	AU - Ontwikkeling algemene uitkering	2.142
	21	DU - Compensatie inkomstenderving coronamaatregelen 2020	723
	22	DU - ICL uitkering	659
	23	AU - Taakgerelateerde mutaties decembercirculaire 2021	902
	24	DU / IU - Taakgerelateerde mutaties decembercirculaire 2021	446
	25	Loon- en prijscompensatie	313
	26	Vrijval diverse stelposten	1.080
	27	Kapitaallasten	1.119
	28	Frictie, hervorming en personele calamiteiten	154
	overig	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 0	593
1. Veiligheid	**29**	OOV beleid	-196
	overig	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 1	145
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	**30**	Gladheidbestrijding	-281
	31	Toegerekende rentelasten taakveld 2.2	158
	overig	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 2	-258
3. Economie	**32**	Resultaat grondexploitaties bedrijventerreinen	4.687
	overig	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 3	-149
4. Onderwijs	**33**	Toegerekende rentelasten taakveld 4.2	396
	34	Verhuur gymzalen	-208
	35	DO Gymzalen / MFA's / Onderwijshuisvesting	-635
	36	Lokaal onderwijsbeleid	219
	37	Peuteropvang	-207
	38	Voortijdig schoolverlaten	155
	overig	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 4	224
5. Sport, cultuur en recreatie	**39**	Dagelijks onderhoud groen	268
	overig	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 5	692

Cluster (bedragen x €1.000)		Financiele analyse op hoofdlijnen (vervolg)	Afwijking
	overig	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 5	692
6. Sociaal domein	**40**	Integratie	-202
	41	Uitvoering TOZO	201
	42	Armoedebeleid (incl. TONK)	228
	43	Resultaat BBZ	889
	44	Gedupeerden toeslagenproblematiek	544
	45	Werkbedrijf Lelystad	293
	46	BUIG - Rijksbijdrage	-2.133
	47	BUIG - Verstrekte uitkeringen	2.257
	48	BUIG - Terugvorderingen uitkeringen	-366
	49	Wmo - Woningaanpassingen, scootmobielen, rolstoelen, e.d.	142
	50	Wmo - Huishoudelijke hulp	-231
	51	Wmo - Regiotaxi	159
	52	Wmo - Eigen bijdragen	211
	53	Wmo - Opvang & Beschermd Wonen	774
	54	Jeugd - Kostenreductie specialistische hulp lokaal	171
	55	Jeugd - Extra middelen jeugdzorg	180
	56	Jeugd - Liquidatiesaldo coöperatie JGT	765
	57	Jeugd - Jeugdhulp met verblijf	-1.476
	overig	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 6	683
7. Volksgezondheid en milieu	**58**	Afvalinzameling/ verwerking	-819
	59	PMD	-194
	60	GFT	-230
	61	Ontvangen bijdragen windenergie	486
	overig	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 7	969
8. VHROSV	**62**	Resultaat grondexploitaties woningbouw	589
	63	Hogere inkomsten bouwleges	1.299
	overig	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 8	393
			21.206
		Begroot saldo	37
			21.243

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.

Pensioenen wethouders	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 551

De hoogte van de benodigde voorziening pensioenen wethouders wordt jaarlijks gebaseerd op actuariële berekeningen van de pensioenaanspraken van (oud) wethouders. Op basis van deze berekening per 31 december 2021 kan de reeds gevormde voorziening naar beneden toe worden bijgesteld. Dit resulteert in een eenmalig voordeel ten opzichte van de begroting ter grootte van €551.000.

2.

Toegerekende rentelasten taakveld 0.3	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 178

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. In de begroting 2021 werd uitgegaan van een intern rentepercentage van 1%, daar waar de realisatie in de praktijk uitkomt op een lager percentage van 0,44%.

Door de verplichte aanpassing van het interne rentepercentage is een voordeel ontstaan van €178.000 op de aan dit taakveld toegerekende rentelasten. Ook binnen diverse andere taakvelden ontstaat door deze aanpassing een voordeel ten opzichte van de begroting. Binnen taakveld ‘0.5 Treasury’ ontstaat vervolgens een nadelig effect, dat in omvang gelijk is aan het totaal van deze voordelen. Met ingang van 2022 is het intern rentepercentage vastgesteld op 0,5%.

3.

Verkoop percelen	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ 126
	en een incidenteel voordeel op de baten van	€ 828

In 2021 zijn diverse waterpercelen (ligplaats en oever) aan het Woonhavenpad verkocht aan de huidige bewoners. De verkoop van percelen grond is incidenteel van karakter en kan om die reden lastig vooraf worden begroot. Het voordeel aan de batenkant betreft de opbrengst van de verkoop. Het nadeel aan de lastenkant heeft betreft de afwikkeling van de boekwaarde.

4.

Personeelskosten	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 216
	en een incidenteel voordeel op de baten van	€ 92

De personeelskosten op dit taakveld zijn lager uitgevallen dan vooraf begroot. Enerzijds als gevolg van openstaande vacatureruimte en anderzijds als gevolg van een verschuiving in de dekking. De inzet van planeconomen en vastgoedjuristen heeft hoofdzakelijk plaatsgevonden binnen de grondexploitaties voor bedrijventerreinen en wonen, wat maakt dat de bijbehorende lasten van dekking zijn voorzien binnen de taakvelden 3.2 en 8.2.

5.

Toegerekende rentelasten taakveld 0.4	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 261

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. In de begroting 2021 werd uitgegaan van een intern rentepercentage van 1%, daar waar de realisatie in de praktijk uitkomt op een lager percentage van 0,44%.

Door de verplichte aanpassing van het interne rentepercentage is een voordeel ontstaan van €261.000 op de aan dit taakveld toegerekende rentelasten. Ook binnen diverse andere taakvelden ontstaat door deze aanpassing een voordeel ten opzichte van de begroting. Binnen taakveld ‘0.5 Treasury’ ontstaat vervolgens een nadelig effect, dat in omvang gelijk is aan het totaal van deze voordelen. Met ingang van 2022 is het intern rentepercentage vastgesteld op 0,5%.

6.

Trainingen en opleidingen	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 320

In verband met de maatregelen rondom het coronavirus konden er tijdelijk minder opleidingen, trainingen en seminars worden georganiseerd en gevolgd.

7.

ICT projecten	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 182

Enkele ICT projecten zijn doorgeschoven naar 2022 en dat geldt ook voor de vervanging van enkele softwarepakketten. Daar waar de hardware wel is vervangen waren de onderhoudskosten het eerste jaar inbegrepen.

8.

Algemene bedrijfsvoeringskosten	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 190

Een deel van de bedrijfsvoeringskosten wordt gedekt vanuit een bijdrage uit de grondexploitaties. De omvang van deze bijdrage is afhankelijk van het aantal direct productieve uren maal de bedrijfsvoeringsopslag. In vergelijking met de begroting is er in de realisatie sprake van een hoger aantal direct productieve uren, wat maakt dat de doorbelaste dekking van de bedrijfsvoeringskosten hoger uitvalt.

9.

Lagere verbruikskosten	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 455

Als direct gevolg van de coronamaatregelen hebben er minder activiteiten plaatsgevonden en is er minder verbruik geweest. Denk aan lagere kosten op het gebied van telefonie (€108.000), de repro (€89.000) en externe inzet (€104.000) gemaakt. Met het oog op de veranderende werkwijze en de gevolgen/aanpassing van het werkomgevingsconcept heeft daarnaast alleen het noodzakelijk onderhoud plaatsgevonden en zijn niet noodzakelijke werkzaamheden doorgeschoven.

10.

Personeelslasten	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 224

De personeelskosten op dit taakveld zijn lager uitgevallen dan vooraf begroot. Enerzijds als gevolg van openstaande vacatureruimte en anderzijds als gevolg het niet invullen van formatieruimte in verband met een mogelijke stijging van loonkosten als gevolg van een hoger indelingsadvies van een aantal functies.

11.

Deelnemingen	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 197

De dividendopbrengsten vallen hoger uit dan vooraf is begroot. Het gaat hierbij primair om een hogere dividendopbrengst van Alliander ter grootte van €180.000.

12.

Interne rentedekking - algemeen	Incidenteel nadeel op de lasten van	-€ 1.170

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 begrote interne rentepercentage van 1% herrekend te worden. Deze herrekening leidt tot een intern rentepercentage van 0,44%. Dit percentage is bij de begroting structureel bijgesteld naar 0,5%. Het gevolg hiervan is dat er een 'nadeel' ten opzichte van de begroting optreedt binnen dit taakveld ter grootte van €1.170.000 en tegelijkertijd een dienovereenkomstig 'voordeel' op de diverse overige taakvelden.

13.

Interne rentedekking - bouwgrond in expl.	Incidenteel nadeel op de lasten van	-€ 198

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 daadwerkelijke toe te rekenen rente te bepalen. Het definitieve rentepercentage voor de BIE komt uit op 1,33%, waartegen vervolgens de toe te rekenen rente over de grondexploitaties opnieuw

is berekend. Doordat het begrote rentepercentage BIE 1,5% is resulteert dit in een incidenteel nadeel op de lasten ten opzichte van de begroting ter grootte van €198.000.

14.

Rentelasten kort geld (< 1 jaar)	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 329

De te betalen rentelasten behorende bij leningen met een looptijd korter dan één jaar vallen lager uit dan oorspronkelijk begroot. Door het ruime monetaire beleid van de ECB en de daardoor aanhoudende negatieve rentes op de geldmarkt heeft de gemeente in de afgelopen jaren zelfs leningen kunnen aantrekken tegen negatieve rentes. Over het boekjaar 2021 heeft dit geleid tot €129.000 aan inkomsten, in plaats van €200.000 aan rentelasten.

15.

Rentelasten lang geld (> 1 jaar)	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 1.067

De te betalen rentelasten behorende bij leningen met een looptijd langer dan één jaar vallen lager uit dan oorspronkelijk begroot. Door het actief sturen op de kasgeldlimiet en het gunstig herfinancieren van hoogrentende langlopende leningen is een voordeel ontstaan ter grootte van €1.067.000 ten opzichte van de begroting.

16.

Inkomsten OZB woningen	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 477

Er zijn meer woningen gerealiseerd dan waar op basis van de verwachte groei van de stad de raming van de OZB woningen op is gebaseerd. De start en datum oplevering van woningen is van invloed op in welke mate deze woningen meegenomen worden in de realisatie van de opbrengst OZB. Door het verschil tussen het begrote en gerealiseerde aantal woningen en de hoogte van de waarden waarover de OZB wordt berekend is een voordeel op de baten ontstaan.

17.

Inkomsten OZB niet-woningen	Incidenteel nadeel op de baten van	-€ 298

De verwachte toename van het aantal nieuwe bedrijfspanden is lager uitgevallen dan vooraf werd ingeschat. De begrote extra inkomsten op basis hiervan de zijn daardoor ook niet volledig gerealiseerd.

18.

Gevolg van bezwaar- en beroepprocedures	Incidenteel nadeel op de baten van	-€ 608

In verband met bezwaar- en beroepsprocedures uit het verleden – en de als gevolg daarvan noodzakelijke ambtshalve verminderingen - is een nadelig effect ten opzichte van de begroting ontstaan.

19.

Opbrengst parkeren	Incidenteel nadeel op de baten van	-€ 730

De coronamaatregelen hebben opnieuw de parkeeropbrengsten sterk beïnvloed. Door sluiting van horeca, theater en winkels zijn er aanzienlijk minder bezoekers in het Stadshart geweest. Daarnaast zijn er door het thuiswerkadvies ook minder parkeeracties door werknemers van bedrijven in het Stadshart en forenzen die parkeren en verder per trein reizen. De gemeente heeft inmiddels over 2020 een compensatie ontvangen met betrekking tot de gederfde inkomsten, zie toelichting onder taakveld 0.7. Het is de verwachting dat er in de loop van 2022 óók zal worden gecompenseerd voor gederfde inkomsten over 2021.

20.

AU - Ontwikkeling algemene uitkering	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 2.142

Nadat de begroting 2021 is opgesteld op basis van de septembercirculaire 2020 zijn er nog een drietal circulaires gepubliceerd met daarin nieuwe informatie over de hoogte van de te ontvangen algemene uitkering (AU) uit het gemeentefonds. De voordelige afwijking wordt voornamelijk verklaard door een positievere ontwikkeling van het accres (de ontwikkeling van de totale omvang van de algemene uitkering is via de trap op / trap af systematiek gekoppeld aan de ontwikkeling van de Rijksuitgaven). Andere factoren die een rol spelen zijn een voordelige afrekening van de ruimte onder het BTW compensatiefonds en de feitelijke ontwikkeling van de lokale maatstafeenheden gedurende het jaar.

21.

DU - Compensatie inkomstenderving coronamaatregelen 2020	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 723

Voor Lelystad gaat het primair om de gemiste inkomsten op het vlak van parkeren. In de decembercirculaire 2021 is - op basis van het feitelijke verschil tussen de begrote en gerealiseerde inkomsten in 2020 - een definitieve berekening gemaakt van de inkomstenderving. Dit resulteert voor Lelystad in een compensatie in de vorm van een decentralisatie uitkering (DU) ter grootte van €723.000.

22.

DU - ICL uitkering	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 659

Lelystad ontvangt al geruime tijd deze zogeheten Interdepartementale Commissie Lelystad- bijdrage. De evaluatie van deze bijdrage is afgerond en het formele besluit van de minister is gepubliceerd op 1 juni 2018. De bijdrage die de gemeente over 2021 ontvangt zou volgens deze beschikking uitkomen op €14.401.964 en dit is ook als zodanig in de begroting verwerkt. Het bedrag dat is ontvangen ligt €659.000 hoger in verband met toegekende compensatie voor inflatie. In verband met de stijging van het inwoneraantal zal de ICL bijdrage die de gemeente in de komende jaren ontvangt nog naar beneden toe worden bijgesteld.

23.

AU - Taakgerelateerde mutaties decembercirculaire 2021	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 902

De decembercirculaire 2021 bevat een aantal mutaties die gerateerd zijn aan de uitvoering van bepaalde taken. Zo stelt het kabinet middelen beschikbaar voor de ondersteuning van wijkteams en wordt een bijdrage ontvangen voor het in stand houden van het lokale cultuuraanbod, als compensatie voor de geldende coronamaatregelen.

Het spreekt voor zich dat deze middelen niet in 2021 ingezet konden worden. Aangezien deze middelen niet begroot zijn in 2021 - en ook niet zijn uitgegeven in 2021 - zal er sprake zijn van een voordelige afwijking ten opzichte van de begroting. De raad heeft inmiddels een separaat voorstel ontvangen op basis waarvan het principebesluit is genomen om deze middelen - via de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2021 - vrij te geven voor de uitvoering in 2022.

24.

DU / IU - Taakgerelateerde mutaties decembercirculaire 2021	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 446

Op basis van de decembercirculaire 2021 ontvangt de gemeente middelen in het kader van de Integrale Gebiedsaanpak Lelystad Oost. Het spreekt voor zich dat deze middelen niet in 2021 ingezet konden worden. Aangezien deze middelen niet begroot zijn in 2021 - en ook niet zijn uitgegeven in 2021 - zal er sprake zijn van een voordelige afwijking ten opzichte van de begroting. De raad heeft inmiddels een separaat voorstel ontvangen waarmee het principebesluit is genomen om deze middelen - via de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2021 - vrij te geven voor de uitvoering in 2022.

25.

Loon- en prijscompensatie	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 313

De gereserveerde middelen voor loon- en prijscompensatie zijn niet volledig ingezet. De voornaamste oorzaak is dat de stijging van de salarissen op basis van CAO afspraken lager is uitgevallen dan bij het opstellen van de begroting werd ingeschat.

26.

Vrijval diverse stelposten	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 1.080

Het voordeel is ontstaan als gevolg van de vrijval van diverse stelposten. Op basis van de programmabegroting 2021 - 2024 zijn er middelen geraamd voor:

- het opvangen van autonome effecten van de coronacrisis in 2021 (€450.000). Deze middelen stonden gereserveerd als tegenhanger voor eventueel optredende nadelen als gevolg van de coronacrisis.
- Fietspakhuis Theaterkwartier (€60.000). In 2021 zijn deze middelen niet aangesproken;
- Havenbedrijf Flevokust Haven (€100.000). In 2021 zijn deze middelen niet aangesproken. Voor de jaren erna heeft de raad besloten de gereserveerde middelen structureel te laten vrijvallen;

- Verbetering bestaande stad (€300.000). In 2021 zijn deze middelen niet aangesproken. De raad heeft inmiddels de kaders voor de besteding van deze middelen in de toekomst vastgesteld.
- Communicatietaken (€160.000). In 2021 zijn deze middelen niet aangesproken, onder meer doordat er gedurende het jaar gewerkt is aan een aantal varianten over hoe in de toekomst om te gaan met de taken die voorheen door City Marketing Lelystad werden uitgevoerd.
- Kapitaallastenruimte investeringen bestaande stad (€10.000). In 2021 zijn deze middelen niet aangesproken.

27.

Kapitaallasten	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 1.119

De stelpost kapitaallasten valt jaarlijks vrij bij de jaarrekening. Het totale niveau van kapitaallasten is afhankelijk van diverse factoren zoals het precieze moment van oplevering. Per saldo is er sprake van een incidenteel voordeel ter grootte van €1.119.000.

28.

Frictie, hervorming en personele calamiteiten	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 154

Er was afgelopen jaar sprake van onderbesteding op het budget frictie, hervorming en personele calamiteiten.

1. Veligheid

29.

OOV beleid	Incidenteel nadeel op de baten van	-€ 196

De gemeente heeft voor de tijdelijke ondersteuning op het gebied van toezicht & handhaving in verband met coronamaatregelen een rijksbijdrage ontvangen. Het declarabele uurtarief van het Rijk ligt op 1/3e van het werkelijke uurtarief voor inhuur van BOA's, waardoor er per saldo sprake is van een nadelig effect.

2. Verkeer, vervoer en waterstaat

30.

Gladheidbestrijding	Incidenteel nadeel op de lasten van	-€ 281

Door een aaneengesloten periode met relatief veel sneeuwval en stuifsneeuw is meer inzet gepleegd op het gebied van gladheidbestrijding dan in de begroting van 2021 was voorzien.

31.

Toegerekende rentelasten taakveld 2.2	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 158

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. In de begroting 2021 werd uitgegaan van een intern rentepercentage van 1%, daar waar de realisatie in de praktijk uitkomt op een lager percentage van 0,44%.

Door de verplichte aanpassing van het interne rentepercentage is een voordeel ontstaan van €158.000 op de aan dit taakveld toegerekende rentelasten. Ook binnen diverse andere taakvelden ontstaat door deze aanpassing een voordeel ten opzichte van de begroting. Binnen taakveld ‘0.5 Treasury’ ontstaat vervolgens een nadelig effect, dat in omvang gelijk is aan het totaal van deze voordelen. Met ingang van 2022 is het intern rentepercentage vastgesteld op 0,5%.

3. Economie

32.

Resultaat grondexploitaties bedrijventerreinen	Incidenteel voordeel op de lasten van en een incidenteel nadeel op de baten van	€ 14.829 € 10.141

De mutaties binnen dit taakveld hebben te maken met de mutaties binnen grondexploitaties niet-bedrijventerreinen. Aan de lastenkant staan de investeringen, aan de batenkant de opbrengsten binnen de grondexploitatie. Het resultaat op de grondexploitaties Bedrijventerreinen is op basis van Percentage of completen €4,7 mln. in 2021.

4. Onderwijs

33.

Toegerekende rentelasten taakveld 4.2	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 396

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. In de begroting 2021 werd uitgegaan van een intern rentepercentage van 1%, daar waar de realisatie in de praktijk uitkomt op een lager percentage van 0,44%.

Door de verplichte aanpassing van het interne rentepercentage is een voordeel ontstaan van €396.000 op de aan dit taakveld toegerekende rentelasten. Ook binnen diverse andere taakvelden ontstaat door deze aanpassing een voordeel ten opzichte van de begroting. Binnen taakveld ‘0.5 Treasury’ ontstaat vervolgens een nadelig effect, dat in omvang gelijk is aan het totaal van deze voordelen. Met ingang van 2022 is het intern rentepercentage vastgesteld op 0,5%.

34.

Verhuur gymzalen	Incidenteel nadeel op de baten van	-€ 208

Er zijn incidenteel minder inkomsten uit de verhuur van de gymzalen gerealiseerd als gevolg van de verschillende lockdowns en beperkingen door de coronamaatregelen. Hierdoor zijn de gymzalen minder verhuurd (vooral in de avonden en weekenden).

35.

DO Gymzalen / MFA's / Onderwijshuisvesting	Incidenteel nadeel op de lasten van	-€ 635

De schoonmaakkosten voor de gebouw zijn tijdens de coronapandemie aanzienlijk hoger geweest door een verhoogde intensiteit. Daarnaast is er onvoorzien onderhoud geweest in een aantal gebouwen. Ook hebben we twee voormalige onderwijsgebouwen terug gekregen vanuit schoolbesturen waarvoor kosten gemaakt zijn die op voorhand niet geraamd zijn.

36.

Lokaal onderwijsbeleid	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 219

Op diverse onderdelen zijn minder subsidies uitgegeven dan vooraf is begroot. Enerzijds in verband met de coronamaatregelen. Anderzijds als gevolg van het uitstellen van aanvragen naar een jaar later (dit betreft LNL-projecten waarvoor het budget pas gedurende het jaar beschikbaar is gekomen).

37.

Peuteropvang	Structureel nadeel op de lasten van	-€ 207

De gemeente is wettelijk verantwoordelijk de opvang van peuters waarvan de ouders niet in aanmerking komen voor kinderopvangtoeslag (niet KOT-peuters). De gemeente subsidieert, voor deze groep peuters, rechtstreeks aan de betreffende kinderopvangorganisatie de zogenoemde 'peutertoeslag', die vergelijkbaar is met de hoogte van de kinderopvangtoeslag die werkende ouders van de Belastingdienst ontvangen.

Voor het organiseren van opvang voor deze peuters van ouders die geen recht hebben op kinderopvangtoeslag ontvangt Lelystad een decentralisatie-uitkering. Deze uitkering is normatief en loopt niet mee met aantallen peuters die het betreft. Door een forse toename van het aantal peuters waar deze

regeling voor geldt, zijn de afgelopen jaren de uitgaven voor de peuteropvang sterk gestegen. De oorzaak van de stijging van het aantal peuters waarvan de ouders niet in aanmerking komen voor kinderopvangtoeslag (niet KOT-peuters) is op dit moment niet te geven.

Aanvullend is per medio 2020 het aantal uren voorschoolse educatie verplicht uitgebreid. Vanwege gemengde groepen betekent dit ook een uitbreiding van uren voor de peuteropvang. In de kaderbrief 2023 – 2026 zijn bovenstaande ontwikkelingen ook in beeld gebracht, omdat het gaat om een structureel en onontkoombaar effect dat betrokken zal worden bij het opstellen van de programmabegroting 2023 – 2026.

38.

Voortijdig schoolverlaten	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 191
	en een incidenteel nadeel op de baten van	€ 36

De ontvangen Rijkssubsidie in het kader van coördinatie voortijdig schoolverlaters wordt ingezet voor diverse projecten, maar ook voor ambtelijke inzet. De kosten voor ambtelijke inzet zijn in taakveld 0.4 verantwoord en resulteren in dit taakveld tot een voordeel.

5. Sport, cultuur en recreatie

39.

Dagelijks onderhoud groen	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 268

In de uitvoering van het onderhoud wordt afgerekend op basis van geleverde prestaties. Het is een van de groenaannemers een groot deel van het afgelopen jaar niet gelukt om de prestatieafspraken na te komen.

6. Sociaal domein

40.

Integratie	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ 144
	en een incidenteel nadeel op de baten van	€ 58

Voor wat betreft het onderwerp integratie is er enerzijds budget doorgeschoven van 2021 naar 2022 in de decembernotitie. Daarnaast is er tegelijkertijd sprake van een aanvullende rijksbijdrage in de vorm van een decentralisatie-uitkering die via het gemeentefonds beschikbaar is gesteld. Per saldo leidt deze besluitvorming niet tot een onttrekking-, maar tot een storting in de reserve ontwikkeling stad.

41.

Uitvoering TOZO	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 667
	en een incidenteel nadeel op de baten van	€ 466

De kosten zijn in 2021 lager uitgevallen in vergelijking met de begroting doordat een aanzienlijk deel van de gemaakte kosten kon worden toegerekend aan incidentele budgetten zoals de uitvoering van de TOZO, Tonk en de coronacompensatie. De reguliere budgetten konden om die reden worden ontzien, met een voordeel ten opzichte van de begroting als gevolg. Op de baten is een nadeel ontstaan door een terugbetalingsverplichting door de vaststelling BBZ en TOZO 2019 en 2020 aan het rijk.

42.

Armoedebeleid (incl. TONK)	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ 79
	en een incidenteel voordeel op de baten van	€ 307

Het resultaat op het onderdeel armoedebeleid komt over 2021 per saldo uit op €228.000 voordelig. De realisatie op het preventieve deel bleef binnen het budget. Met name door terugbetaalde subsidies sluit het structurele deel van het preventief armoedebeleid 2021 af met een saldo van €87.000 voordelig. De resterende incidentele coronamiddelen op het preventieve armoedebeleid zijn conform besluitvorming bij de decembernotitie 2021 doorgeschoven naar 2022.

Het curatieve armoedebeleid inclusief TONK sluit het jaar af met een saldo van €141.000 voordelig. 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 afgerond voor €810.000 meer beroep gedaan dan aan budget beschikbaar is (nadelig). De afgelopen jaren is er al sprake van een toenemend beroep op bijzondere bijstand waarbij vooral de kosten voor bewindvoering toenemen. Daarnaast is er in 2021 een mogelijk stuwend effect vanuit de huidige coronapandemie en zijn diverse statushouders gehuisvest en ondersteund. De geraamde baten uit opgelegde terugvorderingen zijn hoger dan verwacht (voordeel: €249.000). Een terugvordering ontstaat voornamelijk door het verstrekken van leenbijstand. Deze vorm is veel ingezet bij de ondersteuning van statushouders in 2021. Het gebruik van de TONK-regeling ligt tot slot lager dan verwacht, ook na een verruiming van de beleidsregels (voordeel: €702.000). Per saldo leidt dit tot het voordeel van €141.000.

43.

Resultaat BBZ	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 1.817
	en een incidenteel nadeel op de baten van	€ 892

In 2020 is onterecht het resultaat van €700.000 op de Lelystadse BBZ uitkeringen in de voorziening TOZO beland. Nu in 2021 is dit resultaat uit de voorziening gehaald en valt deze vrij in het jaarrekeningresultaat. Hiernaast is door de medewerkers van het ZLF gewerkt aan de TOZO. Deze inzet is 1 op 1 vergoed tegen de salariskosten van deze medewerkers. Van deze vergoeding is €200.000 gebruikt, de resterende €225.000 valt vrij in het jaarrekening resultaat.

44.

Gedupeerden toeslagenproblematiek	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 109
	en een incidenteel voordeel op de baten van	€ 435

Per eind 2021 zijn er 496 mensen in Lelystad die zich bij de Belastingdienst als (mogelijk) gedupeerde van de toeslagenproblematiek hebben gemeld. Deze mensen zijn door de gemeente benaderd voor hulp op de verschillende leefgebieden zoals financiën, wonen, zorg, gezin en werk. Ook is voor gedupeerden overgegaan tot kwijtschelding van eventuele openstaande schulden op het gebied van werk en inkomen.

Een deel van 2021 is te beschouwen als opstartfase, waarin de bredere hulpverlening moest worden vormgegeven. De gemeente heeft de uitvoering van zowel de ondersteuning als kwijtscheldingen ter hand genomen, waarbij met enige prioritering het merendeel van de werkzaamheden is uitgevoerd binnen veelal de bestaande personele capaciteit en -budgetten. In dit taakveld wordt daarom zichtbaar dat er een voordeel op de lasten is ontstaan ter grootte van €109.000. De kosten voor het benaderen van gedupeerden zijn daarmee wel gemaakt, maar elders in de begroting. Het kwijtschelden van de gemeentelijke schulden verloopt via de balans via de voorziening dubieuze debiteuren (eveneens e.a. begrotingsonderdeel).

Gedurende het jaar werd er ook steeds meer duidelijk over de mate waarin de Rijksoverheid financiële ondersteuning zou gaan bieden aan gemeenten. Een deel van de Rijksmiddelen is reeds in de begroting verwerkt en door de raad beschikbaar gesteld. Een ander deel is pas laat in het jaar door het Rijk beschikbaar gesteld of wordt op declaratiebasis vergoed – en kon dus nog niet in de begroting verwerkt worden. Hierdoor is een voordeel op de baten zichtbaar ter grootte van €435.000. Deze Rijksmiddelen zijn de compensatie voor gemaakte kosten, eveneens binnen andere (begrotings-)onderdelen (denk aan de kwijtschelding van gemeentelijke schulden, via de voorziening dubieuze debiteuren).

45.

Werkbedrijf Lelystad	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 293

Incidenteel voordeel op de lasten ter grootte van in totaal €215.000. Het Werkbedrijf Lelystad ontvangt jaarlijks een bedrag voor de re-integratieactiviteiten en omdat het bedrag niet volledig is benut heeft er een beperkte terugbetaling plaatsgevonden ter grootte van €65.000. Daarnaast heeft de Hoge raad in 2020 een uitspraak gedaan over de btw die drukt op de re-integratietrajecten. Op het moment dat de gemeente bij re-integratietrajecten handelt vanuit het collectieve belang komt de btw volledig voor compensatie in aanmerking. Op basis van de uitspraak kan de gemeente alsnog de volledige btw claimen op de re-integratietrajecten. In 2021 ontstaat hierdoor een voordeel van ongeveer €150.000.

46.

BUIG - Rijksbijdrage	Incidenteel nadeel op de baten van	-€ 2.133

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). In oktober 2021 is het definitieve macrobudget voor 2021 vastgesteld en deze valt lager uit in vergelijking met eerdere inschattingen. Dit als gevolg van de doorwerking van de landelijke realisatiecijfers over 2020, nieuwe inzichten in de conjuncturele ontwikkelingen, de effecten van het rijksbeleid en de doorgevoerde correctie voor loon- en prijsbijstelling.

47.

BUIG - Verstrekte uitkeringen	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 2.257

In de begroting 2021 werd uitgegaan van een gemiddeld aantal bijstandsgerechtigden van 2.387 (algemene bijstand, loonkostensubsidie, IOAW, IOAZ en de BBZ) met een gemiddelde prijs van circa €14.639 per klant (bron: Ministerie SZW). Dit resulteert in een begroot totaalbedrag aan verwachte uitkeringslasten ter grootte van €32.434.000. Gedurende 2021 is reeds gemeld dat het aantal klanten lager uit zou gaan vallen in vergelijking met de begroting. De uiteindelijke realisatie over heel 2021 laat zien dat het gemiddeld klantenaantal 250 lager uit is gekomen, wat per saldo resulteert in een voordeel ter grootte van €3,66 mln. Tegelijkertijd is er €1.4 mln. aan loonkostensubsidie verstrekt, wat maakt dat er per saldo sprake is van een voordeel op de uitkeringslast ter grootte van €2,26 mln.

48.

BUIG - Terugvorderingen uitkeringen	Incidenteel nadeel op de baten van	-€ 366

Het aantal opgelegde terugvorderingen op dit gebied loopt terug en deze trend heeft zich in 2021 doorgezet. De structurele doorwerking hiervan is reeds verwerkt in de raming voor 2022 en verder (daar wordt uitgegaan van een totaalbedrag ter grootte van €900.000 aan terugvorderingen).

49.

Wmo - Woningaanpassingen, scootmobielen, rolstoelen, e.d.	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 142

De realisatiecijfers voor het gebruik van rolstoelen, scootmobielen, woningaanpassingen, woondiensten en overige hulpmiddelen zijn verdeeld over taakveld 6.6 en 6.71 opgenomen in verband met de splitsing tussen pgb en zin. Op totaalniveau (zin en pgb) is er sprake van een voordeel van afgerond €142.000. Door de opwaartse bijstelling van het budget bij de programmabegroting 2021-2024, is het budget 2021 toereikend om de toename in het gebruik op te vangen (resultaat: €12.000). Over 2020 is daarnaast sprake van een positief afwikkelingsverschil (€124.000), zodat per saldo een voordelig resultaat ontstaat.

50.

Wmo - Huishoudelijke hulp	Structureel nadeel op de lasten van	-€ 231

Het gebruik van huishoudelijke ondersteuning is gedurende 2021 verder toegenomen. De raad is hierover geïnformeerd via de reguliere planning en control cyclus. Deze toename wordt veroorzaakt door de vergrijzing, extramuralisering en de aanzuigende werking die van het abonnementstarief uit gaat. De uitgaven huishoudelijke hulp stijgen hierdoor en komen in 2021 hoger uit dan het bedrag dat hiervoor is gereserveerd. De overschrijding over 2021 komt uit op afgerond €371.000. Daar staat tegenover dat er bij de jaarrekening 2020 een veilige inschatting is gemaakt voor nakomende kosten met betrekking tot 2020, waardoor hier een incidenteel voordeel van €140.000 ontstaat. Per saldo is hiermee sprake van een overschrijding van €231.000.

51.

Wmo - Regiotaxi	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 197
	en een incidenteel nadeel op de baten van	€ 38

Door de bijzondere situatie omtrent de coronapandemie (waaronder lockdown-perioden) ligt het gebruik van het Wmo lager. De lasten zijn lager dan verwacht en ook de eigen bijdragen liggen op een lager niveau. In 2021 is - in tegenstelling tot 2020 - niet gewerkt met continuïteitsbijdragen waarbij een percentage van de geplande ritten vergoed werd. Inclusief een voordelig afwikkelingsverschil 2020 is per saldo sprake van een positieve afwijking van €159.000.

52.

Wmo - Eigen bijdragen	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 211

De inkomensafhankelijke eigen bijdrage is per 01-01-2019 door de rijksoverheid losgelaten en dit leidt onder andere tot minder inkomsten voor gemeenten. Iedere gebruiker van Wmo maatwerkvoorzieningen betaalt in 2021 een eigen bijdrage van maximaal €19 per persoon per maand. Aanvullend is door een systeemwijzing in 2020 bij het CAK het opleggen en innen van eigen bijdragen 2020 laat opgestart. In de eerste maanden 2021 is relatief veel eigen bijdragen ontvangen welke waarschijnlijk te herleiden is naar nog nagekomen ontvangsten over 2020. Het nieuwe niveau van inkomsten uit eigen bijdrage/abonnementstarief was en blijft hierdoor voor de gemeente nog lastig te bepalen. Over 2020 is sprake van een voordelig saldo van €211.000.

53.

Wmo - Opvang & Beschermd Wonen	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 774

Over 2020 is een afrekening ontvangen van centrumgemeente Almere. Dit betreft een overschot op het regionale Wmo onderdeel Beschermd Wonen. Ultimo 2020 is voor de omvang hiervan een inschatting gemaakt, maar de uiteindelijke afrekening was €4.800 lager. Ook voor de afrekening over het jaar 2021 is een inschatting gemaakt. Deze verwachte ontvangst ad. €1.224.000 is een stuk hoger dan initieel verwacht en wordt betrokken bij het rekeningresultaat Wmo. Hier staan hier geen uitgaven tegenover zodat per saldo een voordeel van €0,8 miljoen wordt verwacht.

54.

Jeugd - Kostenreductie specialistische hulp lokaal	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 171

De besparing is een gevolg van betere sturing lokaal (doelmatiger toegang (JEL + JPH), nieuwe aanbesteding per 1 juli) in combinatie met marktwerking (toegenomen wachtlijsten lees uitgestelde kosten door personeelstekorten in de jeugdhulpverlening)**.**

55.

Jeugd - Extra middelen jeugdzorg	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 180

Het indicatief voor 2021 beschikbaar gestelde budget van €180.000 vanuit de extra middelen jeugdzorg 2021 is niet aangewend en zal alsnog worden toegevoegd aan de middelen 2022. 80% van 900.000 was reed doorgeschoven bij de decembernotitie 2021.

56.

Jeugd - Liquidatiesaldo coöperatie JGT	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 765

Het positieve saldo bij liquidatie van het JGT per 1 juli 2021 bedroeg €765.000.

57.

Jeugd - Jeugdhulp met verblijf	Incidenteel nadeel op de lasten van	-€ 1.476

Voor het regionale Lumpsum contract verblijf ontbreekt het aan adequate management en sturingsinfo. Inmiddels loopt vanuit de regio een gezamenlijk onderzoek naar de financiële disbalans binnen Triade Vitree (penvoerder binnen het samenwerkingsverband verblijf).

7. Volksgezondheid en milieu

58.

Afvalinzameling / verwerking	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ 1.604
	en een incidenteel voordeel op de baten van	€ 785

De aanbieding van HVC is gebaseerd op een prognose, die als basis dient voor de begroting. Er is meer afval ingezameld en verwerkt dan waar in de prognose van uit is gegaan. De bedrijfsvoering kosten op het gebied van de inzameling stijgen hierdoor ook. Dit extra aanbod op het gebied van afval heeft naast extra kosten ook geleid tot niet begrote inkomsten uit afvalstromen.

59.

PMD	Incidenteel nadeel op de lasten van	-€ 194

Een nadeel ten opzichte van de begroting als gevolg van een bijdrage aan een voorscheidingsinstallatie van HVC en eindafrekeningen PMD (plastic verpakkingen, metalen verpakkingen (blik) en drankpakken) uit voorgaande jaren.

60.

GFT	Incidenteel nadeel op de lasten van	-€ 230

Als gevolg van hogere verwerkingstarieven en meer GFT afval is er een nadeel ontstaan ten opzichte van waar in de begroting vanuit is gegaan.

61.

Ontvangen bijdragen windenergie	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 486

Doordat eind 2020 het onderdeel 'op land' van Windplanblauw de financial close heeft bereikt is een voordeel ten opzichte van de begroting ontstaan ter grootte van €486.000.

8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

62.

Resultaat grondexploitaties woningbouw	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ 667
	en een incidenteel voordeel op de baten van	€ 466

De mutaties binnen dit taakveld hebben te maken met de mutaties binnen grondexploitaties niet-bedrijventerreinen. Aan de lastenkant staan de investeringen, aan de batenkant de opbrengsten binnen de grondexploitaties. De genomen winst 2021 op basis van Percentage of completion is €1,5 mln. minus de getroffen voorzieningen van €1,2 mln. is per saldo een resultaat van €255.000 in 2021.63.

Hogere inkomsten bouwleges	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 1.299

Als gevolg van meer en grotere aanvragen voor omgevingsvergunningen zijn de inkomsten uit bouwleges die daarmee samenhangen ook hoger uitgevallen dan begroot.

Analyse begrotingsrechtmatigheid

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

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

Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel van de accountant, is een budgetoverschrijdingen op programaniveau die:	
RA	geheel of grotendeels wordt gecompenseerd door direct 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, telt mee voor het oordeel van de accountant, zijn budgetoverschrijdingen op programaniveau 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	Afwijjking	Criteria begrotingsonrechtmatigheid							
		RA	RB	RC	RD	OA	OB	OC	OD
7.Volksgezondheid en milieu	-740	X							
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en sted. vern.	-4.613	X							

Analyse begrotingsrechtmatigheid investeringskredieten

Wij hebben de investeringskredieten en de uitputting ervan beoordeeld. 1 krediet laat een overschrijding zien, de overige investeringen hebben plaatsgevonden binnen de hierdoor de raad geautoriseerde kredieten en zijn daarmee rechtmatig tot stand gekomen.

Krediet	Kredietbedrag	Uitgaven	Overschrijdingen	Percentage
Campus	64.592.333,00	67.885.059,00	-3.292.726,00	-5,10%

Campus

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 is in 2021 afgerond. De totale besteding bedraagt € 67.885. Dit is €3.292.726 meer dan het oorspronkelijk beschikbaar gestelde krediet €64.592.333. Deze overschrijding wordt veroorzaak door de volgende twee onderdelen:

- Stagnatie en wapeningskosten: Tijdens de bouw is na een second opinion door Bouw en Woningtoezicht gebleken dat dat het Ontwerpteam niet de ‘’euronorm’’ heeft gehanteerd voor het bereken van de optredende krachten van de prefab kolommen. Dit heeft ertoe geleid dat delen van de prefab kolommen gebruikt konden worden en dat de kolommen in het werk gestort moesten worden om voldoende draagkracht te krijgen. De second opinion en het opnieuw uitwerken van de kolommen, leidde tot een vertraging van de bouw. De extra inzet en de verandering van bouwwijze bracht ook extra kosten van €2.500.000 met zich mee. De aansprakelijkheidsclaim voor bouwkosten en stagnatiekosten is bij het ontwerpteam neergelegd. De verwachting is dat er medio 2022 hier duidelijkheid over komt. De raad is hier middels een informatienota over geïnformeerd. Ook is dit in de risicoparagraaf dit als risico opgenomen.

- Kosten zonnepanelen dekking uit SDE subsidie: Zoals vermeld in het oorspronkelijke besluit van het investeringskrediet zijn zonnepanelen (€ 1.409.805) toegevoegd aan het ontwerp om de geëiste EPC norm te kunnen behalen en een voorlopige SDE subsidie beschikking ontvangen (€ 1.179.900) voor de terug levering energie i.v.m. deze zonnepanelen. Deze voorlopige subsidie beschikking is ter dekking van de extra kapitaalasten zonnepanelen.

De totale kosten exclusief de aansprakelijkheidsclaim die betrekking hebben op het gebouw en inclusief de voorlopig beschikbaar gestelde SDE subsidie voor de terug levering energie i.v.m. zonnepanelen komen uit op € €64.200.000, dit is ruim €380.000 lager dan het toegekend krediet.

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

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2021 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 1-3-2022								
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A7	**Regeling specifieke uitkering tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving** Gemeenten	Besteding (jaar T-1, 15-31 december 2020) *Aard controle R* *Indicator: A7/01*	Besteding (jaar T, 1 januari-30 september 2021) *Aard controle R* *Indicator: A7/02*	Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A7/03*	Besteding (jaar T) (gedeeltelijk) verantwoord o.b.v. voorlopige toekenningen? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A7/04*	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A7/05*	
			€ 4.621	€ 52.636	Ja	Ja		
JenV	A12B	**Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen** Veiligheidsregio's	Naam veiligheidsregio *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A12B/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: A12B/02*	Besteding volgens besluit van de veiligheidsregio uitgevoerd (Ja/nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A12B/03*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A12B/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A12B/05*	
			Flevoland	€ 82.025	Ja	€ 82.025	Ja	

FIN	**B2**	**Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek** Gemeenten	Besteding (T-1) - betreft nog niet verantwoorde bedragen over 2020 *Aard controle R* *Indicator: B2/01*	Aantal (potentieel) gedupeerden (als gemeld door Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen aan de gemeente) (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: B2/02*	Cumulatief aantal (potentieel) gedupeerden (als gemeld door Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen aan de gemeente) (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: B2/03*	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) *Aard controle R* *Indicator: B2/04*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen c (artikel 3) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/05*	
			€ 0	516	516	€ 0	€ 0	
			Normbedragen voor a, b en d (Ja/Nee) (vanaf 2021) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/06*	Normbedrag voor e (Ja/Nee) (vanaf 2021) Nee: indicator B2/13 en B2/14 / Ja: indicator B2/21 en B2/22 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/07*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/08*			
			Ja	Ja	Nee			
			Reeks 1 Aantal uitgewerkte plannen van aanpakken (jaar T) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle D2* *Indicator: B2/09*	**Reeks 1** Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpakken (t/m jaar T) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/10*	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b en d (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/11*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b en d (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/12*		
			Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/13*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen e (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/14*				
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/15*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden cumulatief (t/m jaar T) **Keuze normbedragen** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/16*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/17*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (t/m jaar T) **Keuze normbedragen** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/18*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/19*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten (t/m jaar T) **Keuze normbedragen** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/20*
			€ 196.080	€ 196.080	€ 3.468	€ 3.468		
			Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerde), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/21*	Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerde), indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T) **Keuze normbedragen** *Aard controle n.v.t* *Indicator: B2/22*				

BZK	**C9**	**Specifieke uitkering woningbouwimpuls** **Tranche 1 t/m 3** Gemeenten	Projectnaamnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C9/01*	Aantal woningen waarvan bouw is gestart in (jaar T) komt overeen met fasering uit de projectaanvraag (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C9/02*	Aantal woningen cumulatief (t/m jaar T) **gerealiseerd** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C9/03*	Realisatie maatregelen verloopt conform fasering projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 08 verplicht *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C9/04*	Totale besteding (jaar T) Alleen van toepassing voor tranche 1 beschikkingen *Aard controle R* *Indicator: C9/05*	Bestedingen in (jaar T) komen overeen met aanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 08 verplicht Alleen van toepassing voor tranche 1 en 2 beschikkingen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C9/06*
		1	Woningbouwimpuls Stationsgebied Lelystad	Ja	0	Ja		
		2						
		3						
			Kopie projectnaam/ nummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C9/07*	Toelichting besteding (jaar T) volgens projectplan *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C9/08*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C9/09*	Realisatie afwijkingen in (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C9/10*	Cumulatieve realisatie afwijkingen in (t/m jaar T) Alleen van toepassing voor tranche 3 beschikkingen *Aard controle R* *Indicator: C9/11*	Cumulatieve opbrengsten uit grondverkopen en/of kostenverhaal tot en met (jaar T) conform projectaanvraag Alleen van toepassing voor tranche 3 beschikkingen *Aard controle R* *Indicator: C9/12*
		1	Woningbouwimpuls Stationsgebied Lelystad		€ 0			
		2						
		3						
			Kopie projectnaam/ nummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C9/13*	Actualisatie financieel tekort project Alleen van toepassing voor tranche 3 beschikkingen *Aard controle R* *Indicator: C9/14*	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T) Alleen van toepassing voor tranche 3 beschikkingen *Aard controle R* *Indicator: C9/15*	Prijzen woningen komen overeen met projectplan (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C9/16*	Percentage gebouwde betaalbare woningen ten opzichte van het totaal aantal gebouwde woningen (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C9/17*	Project afgerond (ja/nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C9/18*
		1	Woningbouwimpuls Stationsgebied Lelystad			Ja	0	Nee
		2						
		3						
			Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C9/19*					
			Nee					
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*	
			€ 1.328.007	€ 1.403.007	€ 0		Nee	

BZK	**C32**	**Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen** Gemeenten		Beschikkingsnummer /naam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C32/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C32/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C32/03*	Start bouwactiviteiten uiterlijk 31 augustus 2022 (Ja/Nee) *Aard controle D2* *Indicator: C32/04*	Toelichting (verplicht als bij start bouwactiviteiten (indicator 04) 'Nee' is ingevuld) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C32/05*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C32/06*
			1	SUVIS21-01187020 Timotheus	€ 0	€ 0	Nee	door vertraging in project kan er er niet vóór 1-9-2022 gestart kan worden met de bouwactiviteit	Ja
			2	SUVIS21-01406466 OBS Driemaster	€ 0	€ 0	Ja		Nee
			3	SUVIS21-01406482 OBS Lepelaar	€ 0	€ 0	Ja		Nee
			4	SUVIS21-01640672 OBS Boeier	€ 0	€ 0	Ja		Nee
			5	SUVIS21-01722484 de Steiger	€ 56.821	€ 56.821	Ja		Nee
			6	SUVIS21-01727022 school de Anger	€ 122.137	€ 122.137	Ja		Nee
			7						
BZK	**C43**	**Regeling reductie energiegebruik woningen** Gemeenten		Beschikkingsnummer/naam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C43/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C43/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C43/03*	Aantal bereikte woningen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C43/04*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C43/05*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C43/06*
				RREW2020-00449281	€ 0	€ 0	0		Nee

BZK	C47	**Volkshuisvesting** Gemeenten		Deelplannaam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C47/01*	Aantal woningen waarvan de herstructurering gestart is in (jaar T) *Aard controle n.v.t* *Indicator: C47/02*	Aantal woningen waarvan de herstructurering gestart is (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C47/03*	Aantal volledig gerealiseerde geherstructureerde woningen (inclusief labelstappen) (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C47/04*	Besteding (jaar T) - per deelplan Zelfstandige uitvoering *Aard controle R* *Indicator: C47/05*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per deelplan - inclusief uitvoering door derden vanaf sisa 2022 *Aard controle R* *Indicator: C47/06*
			1	Lelystad-Oost	0	0	0	€ 2.243	€ 2.243
			2						
			3						
			4						
			5						
			6						
			7						
			8						
			9						
			10						
				Kopie deelplannaam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C47/07*	Totale opbrengsten (jaar T) per deelplan Zelfstandige uitvoering *Aard controle R* *Indicator: C47/08*	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T) per deelplan - inclusief uitvoering door derden vanaf sisa 2022 *Aard controle R* *Indicator: C47/09*	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T) per deelplan *Aard controle R* *Indicator: C47/10*		
			1	*Lelystad-Oost*	€ 0	€ 0	€ 961		
			2						
			3						
			4						
			5						
			6						
			7						
			8						
			9						
			10						
				Zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C47/11*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C47/12*				
				Ja	Nee				
BZK	**C62**	**Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslag enaffaire**		Aantal gedupeerden (artikel 1, lid 2) *Aard controle R* *Indicator: C62/01*	Berekening bedrag uitvoeringskosten *Aard controle R* *Indicator: C62/02*	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen *Aard controle R* *Indicator: C62/03*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C62/04*		
				257	€ 38.550	€ 80.480	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*	
			€ 2.030.767	€ 2.566.379	€ 3.500	€ 2.665.657	
			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					
		2					
		3					
OCW	D14	**Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen**	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld *Aard controle R* *Indicator: D14/01*	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen *Aard controle R* *Indicator: D14/02*	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R* *Indicator: D14/03*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D14/04*	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/05*	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R* *Indicator: D14/06*	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/07*	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R* *Indicator: D14/08*	
		1					
		2					
		3					
		4					
		5					
		6					
		7					
		8					
		9					
		10					

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 2020) ivm "Kosten van de concessiehouder in verband met de uitvoering van het openbaar vervoer in de periode van 15 maart 2020 tot en met 31 december 2020" zoals in bijlage 2 vd regeling is opgenomen	Besteding (jaar 2020) ivm "Tussen concessieverlener en concessiehouder overeengekomen maatregelen in de periode van 15 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.	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 Indicator: E1/06*
		1	Stadsvervoer Lelystad	Arriva Personenvervoer Nederland BV	€ 4.098.000	€ 12.000	€ 2.037.000	€ 576.000
		2						

	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*	€ 410.000	€ 0	Ja	€ 0
2					

	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 dat zal worden benoemd in de subsidievaststellingsbeschikking van de ontvanger van de specifieke uitkering aan de concessiehouder voor de periode 15 mrt t/m aug 2020
	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*	€ 559.784	€ 485.000
2			

	Eindverantwoording (Ja/Nee) - Ja uiterlijk in SiSa 2021
	Aard controle n.v.t. Indicator: E1/15
	Ja

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*		
			€ 324.345	€ 324.345	€ 162.172	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 opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E20/07*	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E20/08*		
		1	101 Aanbrengen van kant- en asmarkering op fietspaden | aantal in meters	Nee	2.565			
		2	102 Het aanbrengen van attentieverhogende markeringen | aantal in meters	Nee	18			
		3	103 Saneren van verticale stoepranden en hoogteverschillen tussen verharding en berm | aantal in meters	Nee	1.055			
		4	105 Verbreden van fietspaden | aantal in meters	Nee	3.670			
		5	106 Aanleg van een drempel op fietskruispunt gebiedsontsluitingsweg / erftoegangsweg | aantal in st	Nee	0	wordt in 2022 aangelegd		
		6	107 Aanleg van een vrijliggend fiets-/bromfietspad op een 50 km/uur weg of een 80 km/uur weg | aantal in meters	Nee	0	wordt in 2022 aangelegd		
		7	114 Links afslaan verbieden door aanleg van middengeleiders | aantal in st	Nee	0	wordt in 2022 aangelegd		
		8	119 Aanleg van een fietsoversteek (middeneiland), alleen bij een kruispunt | aantal in st	Nee	0	wordt in 2022 aangelegd		
		9						
IenW	E21	**Regeling specifieke uitkering circulaire ambachtscentra 2020 – 2022** Gemeenten en GR'en	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E21/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E21/02*	Cofinanciering (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E21/03*	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E21/04*	Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E21/05*	Is voldaan aan artikel 15 van de regeling specifieke uitkering circulaire ambachtscentra? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E21/06*
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee	Ja
			Toelichting aan welke voorwaarde(n) van artikel 15 vd regeling word(t)(en) niet voldaan? (a of/en b of/en c)? (verplicht als bij 06 Nee is ingevuld) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E21/07*					

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*				
			€ 74.165	Ja				
SZW	**G2**	**Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2021** 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*
			€ 29.450.348	€ 615.602	€ 1.651.622	€ 9.634	€ 94.539	€ 876
			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*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) Gemeente Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2/12*
			€ 574.523	€ 62.548	€ 0	€ 1.415.454	€ 4.561	€ 0
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) Gemeente Participatiewet (**PW**) *Aard controle D2* *Indicator: G2/13*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G2/14*				
			€ 0	Ja				

SZW	**G3**	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2021** **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) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) *Aard controle R* *Indicator: G3/06*
			€ 91.658	€ 6.290	€ 73.833	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) *Aard controle R* *Indicator: G3/07*	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) *Aard controle R* *Indicator: G3/08*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: G3/09*	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: G3/10*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3/11*	
			€ 1.901	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	

SZW	G4	**Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) _gemeentedeel 2021** 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)	€ 10.953	€ 0	€ 21.272	€ 38.193	€ 971
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 25.904	€ 0	€ 14.867	€ 19.042	€ 402
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 2.364.005	€ 364.963	€ 46.023	€ 28.477	€ 75
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 1.561.408	€ 70.291	€ 20.500	€ 0	€ 0
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 1.067.186	€ 39.938	€ 4.340	€ 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*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/10*		
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Ja		
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja		
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	339	73	Ja		
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	423	11	Ja		
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	280	10	Ja		
			Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: G4/11*	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo *Aard controle D2* *Indicator: G4/12*	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: G4/13*			
			€ 8.271	€ 0	€ 0			
			Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/14*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht) *Aard controle R* *Indicator: G4/15*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing *Aard controle R* *Indicator: G4/16*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig *Aard controle R* *Indicator: G4/17*	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht) *Aard controle R* *Indicator: G4/18*	
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)					
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)					
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)					
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)					
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)					

SZW	**G12**	**Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ gemeentedeel** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: G12/01*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: G12/02*	Aantal gedupeerden (zoals omschreven in artikel 1 van de Regeling specifieke uitkering compensatie van de kosten die verband houden met het kwijtschelden van publieke schulden binnen het SZW-domein van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire toeslagen) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G12/03*				
			€ 246.477	€ 0	257				
VWS	**H4**	**Regeling specifieke uitkering stimulering sport** Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H4/01*	Totale werkelijke berekende subsidie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/02*					
			€ 721.935	€ 696.651					
			Activiteiten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/03*	Totale werkelijke berekende subsidie per project (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H4/04*	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) **Onroerende zaken** *Aard controle R* *Indicator: H4/05*	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) **roerende zaken** *Aard controle R* *Indicator: H4/06*	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) **overige kosten** *Aard controle R* *Indicator: H4/07*	Toelichting - Verplicht als het een activiteit betreft welke NIET in de toekenning meegenomen is *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/08*	
		1	project 1.1 Gemeente	€ 14.228	€ 14.228	€ 0	€ 0		
		2	project 1.3 Gemeente	€ 8.349	€ 8.349	€ 0	€ 0		
		3	project 2.2 Gemeente	€ 89.214	€ 0	€ 89.214	€ 0		
		4	project 1.2 Sportbedrijf	€ 31.924	€ 31.924	€ 0	€ 0		
		5	project 1.3 Sportbedrijf	€ 203.303	€ 203.303	€ 0	€ 0		
		6	project 2.1 Sportbedrijf	€ 6.126	€ 0	€ 6.126	€ 0		
		7	project 2.2 Sportbedrijf	€ 240.975	€ 0	€ 240.975	€ 0		
		8	project 2.3 Sportbedrijf	€ 17.101	€ 0	€ 17.101	€ 0		
		9	project 3.3 Sportbedrijf	€ 85.431	€ 0	€ 0	€ 85.431		
		10							
		11							

VWS	**H8**	**Regeling Sportakkoord 2020-2022**	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/01*	Totaal bedrag volgens beschikking *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/02*	Besteding aanstellen sportformateur (jaar T) **Gerealiseerd** *Aard controle R* *Indicator: H8/03*	Besteding uitvoering sportakkoord (jaar T) **Gerealiseerd** *Aard controle R* *Indicator: H8/04*	Cumulatieve besteding aanstellen sportformateur (t/m jaar T) **Gerealiseerd** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/05*	Cumulatieve besteding uitvoering sportakkoord (t/m jaar T) **Gerealiseerd** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/06*
		1	1034807	€ 170.285	€ 0	€ 45.165	€ 0	€ 45.165
		2	1014667	€ 55.000	€ 0	€ 2.755	€ 15.000	€ 40.000
		3						
		4						
			Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/07*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/08*				
		1	1034807	Nee				
		2	1014667	Ja				
		3						
		4						
VWS	**H12**	**Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken**	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H12/01*	Is voldaan aan de uitvoering van het lokale preventieakkoord of aanpak? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H12/02*	Eindverantwoording? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H12/03*			
			€ 26.646	Ja	Nee			
VWS	**H16**	**Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden**	Betreft jaar *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H16/01*	Beschikkingsnummer / naam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H16/02*	Totale besteding *Aard controle R* *Indicator: H16/03*			
		1	2020	SPUKIJZ21074	€ 472.296			
		2	2021	SPUKIJZ21R2019	€ 460.779			
			Naam locatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H16/04*	Totale toezegging per locatie *Aard controle R* *Indicator: H16/05*	Besteding per locatie *Aard controle R* *Indicator: H16/06*	Verschil toezegging vs. Besteding per locatie (automatisch berekend) *Aard controle n.v.t* *Indicator: H16/07*	Betreft jaar? *Aard controle R* *Indicator: H16/08*	
		1	Sportbedrijf Lelystad	€ 472.296	€ 472.296	€ 0	2020	
		2	Sportbedrijf Lelystad	€ 460.779	€ 460.779	€ 0	2021	
		3						

LNV	L7B	**Regeling specifieke uitkering IBP-Vitaal Platteland** SiSa tussen medeoverheden	Gebiedsnaam/nummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L7B/01*	Hieronder per regel één provincie(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L7B/02*	Totale besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: L7B/03*	Totale cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: L7B/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L7B/05*	Toelichting Hier eventueel opmerkingen of toelichtingen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L7B/06*
		1	Poort van Lelystad 2813632	030012 Provincie Flevoland	€ 30.314	€ 30.314	Nee	
		2						
		3						
		4						
		5						
		6						
		7						
		8						
		9						
		10						

Bijlage 2: Taakvelden

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

	Begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Verschil begroting na wijziging met realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning												
0.1 Bestuur	82	-3.876	**-3.795**	82	-4.194	**-4.112**	69	-3.470	**-3.402**	13	-723	**-710**
0.2 Burgerzaken	929	-3.489	**-2.561**	929	-4.004	**-3.075**	1.142	-3.953	**-2.811**	-213	-51	**-264**
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	899	-1.100	**-201**	974	-1.096	**-123**	1.890	-767	**1.123**	-916	-329	**-1.245**
0.4 Overhead	826	-28.495	**-27.670**	374	-28.903	**-28.529**	352	-26.992	**-26.641**	22	-1.910	**-1.888**
0.5 Treasury	843	-423	**420**	843	-828	**15**	1.123	-767	**356**	-280	-61	**-341**
0.61 OZB woningen	11.889	-1.195	**10.693**	11.389	-1.240	**10.149**	11.927	-1.521	**10.406**	-539	281	**-257**
0.62 OZB niet-woningen	12.954	-	**12.954**	13.454	-	**13.454**	12.550	-	**12.550**	905	-	**905**
0.63 Parkeerbelasting	2.190	-	**2.190**	2.190	-	**2.190**	1.460	-	**1.460**	730	-	**730**
0.64 Belastingen overig	2.711	-	**2.711**	2.711	-	**2.711**	2.698	-	**2.698**	13	-	**13**
0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	157.879	-	**157.879**	167.924	-	**167.924**	172.821	-	**172.821**	-4.898	-	**-4.898**
0.8 Overige baten en lasten	1	-4.891	**-4.890**	-	-4.078	**-4.078**	-	-1.146	**-1.146**	-	-2.932	**-2.932**
0.9 Vennootschapsbelasting (VPB)	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**
0.10 Mutaties reserves	10.221	-3.307	**6.914**	23.482	-16.157	**7.325**	21.256	-16.166	**5.090**	2.226	9	**2.235**
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	2.467	-	**2.467**	-	-37	**-37**	-	-21.243	**-21.243**	-	21.206	**21.206**
1 - Veiligheid												
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	101	-6.268	**-6.167**	101	-6.265	**-6.164**	213	-6.217	**-6.004**	-112	-48	**-160**
1.2 Openbare orde en veiligheid	76	-2.661	**-2.585**	363	-2.971	**-2.608**	162	-2.982	**-2.820**	201	11	**212**
2 - Verkeer, vervoer en waterstaat												
2.1 Verkeer en vervoer	640	-17.082	**-16.443**	961	-17.151	**-16.190**	494	-16.729	**-16.235**	467	-422	**45**
2.2 Parkeren	492	-2.419	**-1.928**	492	-2.419	**-1.927**	425	-2.398	**-1.974**	67	-20	**46**
2.3 Recreatieve havens	80	-234	**-154**	80	-234	**-154**	82	-287	**-205**	-2	52	**50**
2.4 Economische havens	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**
2.5 Openbaar vervoer	1.737	-1.781	**-44**	2.007	-2.071	**-64**	1.921	-2.076	**-155**	86	4	**90**
3 -Economie												
3.1 Economische ontwikkeling	25	-694	**-669**	25	-845	**-820**	-49	-736	**-784**	74	-109	**-35**
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	19.112	-19.118	**-6**	19.585	-19.647	**-62**	9.326	-4.777	**4.548**	10.260	-14.870	**-4.610**
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	413	-558	**-145**	413	-531	**-118**	370	-559	**-189**	43	28	**71**
3.4 Economische promotie	50	-2.170	**-2.120**	50	-1.621	**-1.571**	10	-1.097	**-1.087**	40	-524	**-484**

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	2.131	-10.978	**-8.846**	2.354	-10.717	**-8.363**	2.220	-10.986	**-8.766**	134	269	**403**
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	4.160	-7.921	**-3.761**	5.417	-9.475	**-4.058**	5.044	-8.676	**-3.631**	373	-799	**-427**
5 - Sport, cultuur en recreatie												
5.1 Sportbeleid en activering	-	-181	**-181**	170	-596	**-426**	63	-376	**-313**	107	-220	**-113**
5.2 Sportaccommodaties	-	-3.755	**-3.755**	980	-4.717	**-3.737**	1.555	-5.264	**-3.709**	-575	548	**-28**
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	293	-4.850	**-4.557**	293	-5.396	**-5.103**	353	-5.082	**-4.729**	-60	-314	**-375**
5.4 Musea	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**
5.5 Cultureel erfgoed	-	-20	**-20**	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**
5.6 Media	-	-2.318	**-2.318**	-	-2.360	**-2.360**	3	-2.368	**-2.365**	-3	8	**5**
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	264	-7.870	**-7.606**	247	-8.700	**-8.453**	338	-8.134	**-7.796**	-91	-566	**-657**
6 - Sociaal domein												
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	40	-10.701	**-10.661**	208	-10.730	**-10.522**	570	-10.682	**-10.112**	-362	-48	**-411**
6.2 Wijkteams	-	-2.773	**-2.773**	-	-4.692	**-4.692**	-	-4.569	**-4.569**	-	-123	**-123**
6.3 Inkomensregelingen	37.109	-46.541	**-9.431**	47.846	-59.088	**-11.242**	44.556	-54.171	**-9.615**	3.290	-4.918	**-1.627**
6.4 Begeleide participatie	-	-6.357	**-6.357**	-	-6.813	**-6.813**	-	-6.786	**-6.786**	-	-27	**-27**
6.5 Arbeidsparticipatie	-	-6.423	**-6.423**	122	-6.808	**-6.686**	168	-6.254	**-6.086**	-46	-554	**-600**
6.6 Maatwerkvoorziening (WMO)	-	-3.549	**-3.549**	-	-4.044	**-4.044**	-	-3.548	**-3.548**	-	-496	**-496**
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	560	-15.302	**-14.742**	733	-15.714	**-14.980**	904	-15.784	**-14.880**	-171	70	**-101**
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	-	-30.043	**-30.043**	-	-29.715	**-29.715**	945	-31.120	**-30.176**	-945	1.405	**461**
6.81 Ge-escaleerde zorg 18+	75	-616	**-541**	450	-492	**-42**	1.224	-406	**818**	-774	-86	**-860**
6.82 Ge-escaleerde zorg 18-	-	-2.794	**-2.794**	-	-3.375	**-3.375**	-	-3.436	**-3.436**	-	61	**61**
7. Volksgezondheid en milieu												
7.1 Volksgezondheid	-	-3.748	**-3.748**	40	-3.977	**-3.937**	56	-3.641	**-3.585**	-16	-337	**-352**
7.2 Riolering	6.388	-5.657	**731**	6.678	-5.666	**1.012**	6.537	-5.426	**1.111**	141	-240	**-99**
7.3 Afval	10.203	-7.871	**2.333**	10.012	-7.660	**2.352**	10.895	-9.666	**1.229**	-882	2.006	**1.123**
7.4 Milieubeheer	126	-4.594	**-4.468**	202	-4.353	**-4.150**	497	-3.704	**-3.207**	-295	-648	**-943**
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	449	-205	**244**	349	-277	**72**	367	-236	**130**	-18	-41	**-59**
8 -Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing												
8.1 Ruimtelijke ordening	1.550	-4.699	**-3.149**	548	-4.017	**-3.469**	301	-3.365	**-3.065**	248	-652	**-404**
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	16.357	-16.389	**-32**	19.004	-18.928	**77**	25.456	-24.720	**736**	-6.452	5.793	**-659**
8.3 Wonen en bouwen	1.800	-2.204	**-404**	2.923	-4.403	**-1.480**	3.988	-3.875	**113**	-1.065	-528	**-1.593**

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