## Voorstel aan de raad

Nummer: 150

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

**Onderwerp:** Jaarstukken 2022 & resultaatbestemming

## Voorgesteld besluit

1. Kennis te nemen van het Normenkader 2022
2. De definitieve doorschuifbudgetten van de decembernotitie 2022 te bekrachtigen.
3. De jaarstukken 2022 vast te stellen.
4. Het rekeningresultaat 2022 ad € 20.261.638 bestaande uit resultaat Algemene dienst en Grondexploitaties van respectievelijk €14,9 mln. en €4,7 mln. als volgt te bestemmen:

   4.1. De volgende incidentele budgetten totaal € 585.467 door te schuiven naar 2023:
   - 4.1.1. Fysieke leefomgeving
   - 4.1.2. Lab fase 2
   - 4.1.3. WOO
   - 4.1.4. Samen Lelystad Oost
   - 4.1.5. Toegankelijkheid verkiezingen & aanpassing software burgerlijke stand
   - 4.1.6. Breed offensief
   - 4.1.7. Meerkosten Oekraïne sociaal domein
   - 4.1.8. Versterken sociale basis

   4.2. De dempingsreserve aan te vullen tot de Norm van €6 mln.
   4.3. Het restant resultaat ad. € 13.676.171 toe te voegen aan de ROS

## Urgentie Raad

De vastgestelde jaarstukken dienen uiterlijk 15 juli 2023 bij de toezichthouder te worden aangeleverd.

## Voorgaande besluitvorming

- Begroting 2022
- Decembernotitie 2022
- MPG2022
- Amendement “Toevoeging overschot aan de ROS” bij vaststelling jaarstukken 2021 (raadsvergadering 5 juli 2022)

## Inleiding

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

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

Inmiddels is de accountantscontrole afgerond en de fouten en onzekerheden definitief bepaald. Op basis hiervan is de accountant voornemens een goedkeurende verklaring afgeven omdat de geconstateerde fouten en onzekerheden zich binnen de tolerantie marges bevinden.

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

## Argumenten

**1. Kennis te nemen van het Normenkader 2022**
Dit normenkader is de basis voor de toetsing bij de interne controle en extern door de accountant. Het normenkader 2022 wordt ter informatie aan de raad verzonden. Vanaf 2023 wordt het normenkader door gewijzigde wetgeving niet meer door het college maar door de raad vastgesteld.

**2. De definitieve doorschuifbudgetten van de decembernotitie 2022 te bekrachtigen.**

De raad heeft in december 2022 de doorschuifbudgetten op basis van prognoses vastgesteld. De werkelijke uitgaven zijn pas bij het financieel afsluiten van het boekjaar bekend. Er wordt zoals gebruikelijk is, een overzicht met een definitieve lijst doorschuifbedragen in de bijlage van het jaarverslag toegevoegd. Deze bijlage is ook onderdeel van dit besluit.
Door het bekrachtigen van de definitieve doorschuifbudgetten bij de jaarrekening kunnen de budgetten 2022 meteen geactualiseerd worden en wordt eventueel te weinig of te veel doorgeschoven budget gecorrigeerd in de begroting 2023.

**3. De jaarstukken 2022 vast te stellen.**

**Het proces:**
De accountant heeft de controle 2022 afgerond en geeft -net als voorgaande jaren- in de eerste week van juni een toelichting op de bevindingen. Deze bevindingen worden door de accountant met de wethouder financiën besproken en worden ook toegelicht in de commissie van de rekening van 5 juni 2023.
Het college stelt een reactie op de bevindingen op en biedt die nog voor de vaststelling van de jaarstukken 2022 aan, aan de raad. Dat deze reactie later komt dan de aanbieding van de jaarstukken, komt door de raadsplanning waar de vaststelling van de jaarstukken 2 weken eerder dan gebruikelijk, staat ingepland.

De raad heeft gelegenheid tot stellen van technische vragen tot 7 juni (via jaarstukken@lelystad.nl) zodat die nog voor de Commissie Bestuur, middelen en Economie-vergadering van 20 juni beantwoord kunnen worden. De raad heeft bij deze sessie de gelegenheid om rechtstreeks aan de accountant, technische vragen te stellen.

Op 27 juni stelt de raad de jaarstukken vast en bestemt het rekeningresultaat 2022.

**Verband jaarstukken en De Meerjaren Prognose Grondbeleid (MPG) 2023**
De uitkomsten van de accountantscontrole op de Grondexploitaties bij de jaarrekening 2022, zijn tevens input voor de MPG 2023. De MPG is nadrukkelijk een onderdeel van het jaarrekeningproces. Het betreft hier immers een rapportage over wat tot nog toe is gerealiseerd en het toekomstperspectief met actuele inzichten zoals afzettempo, rentekosten, plan- en bouwkosten en opbrengsten en indexering.
Het BBV schrijft voor dat de bouwgrondexploitaties jaarlijks worden geactualiseerd. Indien er sprake is van beperkte wijzigingen, kunnen de grondexploitaties via een geactualiseerde MeerjarenPrognose worden vastgesteld. Bij majeure wijzigingen wordt de herziene grondexploitatie separaat aan de raad aangeboden.

## 4. Het rekeningresultaat 2022 ad €20.261.638, bestaande uit resultaat Algemene dienst en Grondexploitaties van respectievelijk €14,9 en €4,7 mln. als volgt te bestemmen:

Evenals voorgaand jaar is er sprake van een aanzienlijk rekeningresultaat, wat hoofdzakelijk veroorzaakt wordt door incidentele meevallers van o.a. Rijksmiddelen, Grondverkopen en bijbehorende bouwleges daarnaast ook incidentele vrijval van structurele budgetten. In hoofdstuk 1 van het jaarverslag wordt in hoofdlijnen ingegaan op de mee- en tegenvallers in 2022.

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

Eerst worden de raad voorgesteld het rekeningresultaat te bestemmen voor nagekomen doorschuifbudgetten. Dit zijn budgetten die nog niet in de decembernotitie zijn meegenomen. Bijvoorbeeld ontvangen middelen van het Rijk (decembercirculaire) maar waar er nog geen besluit van de raad onder ligt maar die wel nodig zijn voor uitvoering van werkzaamheden in het nieuwe jaar (of jaren). Daarna wordt gekeken of het weerstandvermogen voldoende op peil is.

Op basis van het amendement bij de jaarrekening 2021, wordt een dempingsreserve ingesteld waarmee de raad beoogt de komende raadsperiode over voldoende middelen te beschikken.

Het resterend deel wordt in de ROS gestort en kan opnieuw (incidenteel) door de raad worden ingezet conform raadsakkoord.

### 4.1. Nagekomen doorschuifbudgetten

#### 4.1.1. Fysieke leefomgeving ad. €32.467

Gedurende 2022 zijn onderzoekskosten voorgeschoten voor enkele onderzoeken samen met partners. Deze kosten hebben wij in december 2022 vergoed gehad. Het resterende incidentele budget uit 2022 kan in 2023 gebruikt worden voor enkele onderzoeken naar de fysieke leefomgeving binnen Lelystad. Voorgesteld wordt om dit resterende budget ter grote van €32.467 naar 2023 door te schuiven.

#### 4.1.2. Lab fase 2 ad. €75.000

Het proces van het opstarten van de voorbereiding voor Lab 2 heeft langer geduurd omdat de eisen vooraf goed uitgewerkt moest worden voordat de opdracht kon worden uitgezet. Hierdoor is pas in 2023 begonnen met de benodigde onderzoeken. Voorgesteld wordt om het incidentele budget van €75.000 voor deze onderzoeken uit 2022 door te schuiven naar 2023.

#### 4.1.3. WOO ad. €130.000

Op 01-05-2022 is de Wet Open Overheid van kracht gegaan. Dit betekent dat de WOB (Wet openbaarheid van bestuur) is overgegaan in de Woo. Voor de invoering van de wet, waarbij 11 aangewezen informatie categorieën actief gepubliceerd gaan worden, ontbreken nog een aantal richtlijnen, kaders, techniek en ondersteunende tooling. Hier wordt door het ministerie van BZK aan gewerkt. Door het ontbreken van deze richtlijnen kon de invoering van de nieuwe onderdelen – dat doorloopt tot 2026 – in 2022 nog niet in de volledige breedte worden ingezet. De Woo-aanvragen worden vanaf 01-05-2022 – zoals ook bij de WOB – afgehandeld. Door de ontbrekende onderdelen is het beschikbare budget niet benut en zullen de kosten voor het aanpassen van de informatievoorzieningen, het aanbesteden van anonimiseren tool en het aansluiten op het landelijke loket in 2023 e.v. worden gemaakt. Voorgesteld wordt de initiële bijdrage 2022 – groot €130.000 door te schuiven naar 2023.

#### 4.1.4. Samen Lelystad Oost ad. €100.000

In het kader van het Nationaal Programma Leefbaarheid en Veiligheid wordt sinds 2019 intensief samengewerkt met inmiddels 19 gemeenten, waarin de inmiddels 20 stedelijke focusgebieden liggen. Deze 20 gebieden hebben elk €100.000 in 2022 ontvangen op basis van de decembercirculaire 2022. Deze middelen dienen via resultaatbestemming beschikbaar gesteld te worden voor uitvoering in 2023.

#### 4.1.5. Toegankelijkheid verkiezingen & aanpassing software burgerlijke stand ad. €13.000

Iedere kiesgerechtigde in Nederland dient met inachtneming van de waarborging voor verkiezingen, zo zelfstandig mogelijk een stem te kunnen uitbrengen. Gemeenten hebben via de decembercirculaire 2022 om die reden een incidentele bijdrage ontvangen als stimulans voor het toegankelijker maken van verkiezingen, bijvoorbeeld voor mensen met een visuele- of andere beperking. Daarnaast ontvangen gemeenten middelen voor uitvoering van het aangenomen wetsvoorstel 'gezamenlijk gezag door erkenning'. In totaliteit heeft Lelystad een bedrag ter grootte van €13.000 ontvangen, dat via resultaatbestemming voor uitvoering wordt doorgeschoven naar 2023.

#### 4.1.6. Breed offensief ad. €46.000

Het wetsontwerp Breed Offensief beoogt processen te stroomlijnen en te harmoniseren om meer mensen met een arbeidsbeperking aan het werk te krijgen. Voor implementatie van de voorstellen uit Breed Offensief zijn via de decembercirculaire 2022 middelen beschikbaar gesteld. Via resultaatbestemming 2022 wordt voorgesteld deze middelen beschikbaar te stellen voor uitvoering in 2023.

#### 4.1.7. Meerkosten Oekraïne sociaal domein ad. €143.000

De verantwoordelijkheid voor de zorg en ondersteuning vanuit de Wmo en de Jeugdwet en uitvoering van het basistakenpakket Jeugdgezondheidszorg, het Rijksvaccinatieprogramma en het prenataal huisbezoek uit de Wet publieke gezondheid ligt óók voor Oekraïense ontheemden bij gemeenten. Het aantal Oekraïense ontheemden is dusdanig groot in omvang dat dit niet als een onderdeel van gebruikelijke fluctuaties kan worden gezien. Om die reden hebben gemeenten via de decembercirculaire 2022 middelen ontvangen. Voorgesteld wordt deze middelen via resultaatbestemming 2022 beschikbaar te stellen voor uitvoering in 2023.

#### 4.1.8. Versterken sociale basis ad. €46.000

Vanuit het programma Wonen, Ondersteuning en Zorg voor Ouderen werkt het ministerie van VWS samen met partijen in het veld aan een samenleving waar (toekomstige) ouderen waardig oud kunnen worden, zelf de regie hebben en met hun netwerk hun leven kunnen leiden. Een belangrijk onderdeel hiervan is dat ouderen een beroep kunnen doen op een sterke sociale basis. Dit bevordert de vitaliteit en gezondheid van ouderen, waardoor zij beter, langer en meer kunnen participeren in de samenleving. Gemeenten spelen hier een belangrijk rol in en hebben via de decembercirculaire 2022 middelen ontvangen, zodat er (extra) ingezet kan worden op het versterken van de sociale basis. Voorgesteld wordt deze middelen via resultaatbestemming 2022 beschikbaar te stellen voor uitvoering in 2023.

### 4.2. De dempingsreserve aan te vullen tot de Norm van €6 mln.

Bij het vaststellen van de jaarstukken 2021 heeft de raad via een amendement besloten een dempingsreserve in te stellen voor opvangen tekorten deze raadsperiode: *“Dit amendement beoogt dat de gemeenteraad in de nieuwe raadsperiode over voldoende middelen kan beschikken”.*

### 4.3. Het restant resultaat ad. € 13.676.171 toe te voegen aan de ROS

Conform de watervalsystematiek door de raad vastgesteld valt het restant in de ROS. Besteding van middelen uit de ROS vindt plaats in separaat raadsbesluit zoals de kadernota en de begroting. De toewijzing aan ROS draagt bij aan de uitvoering van het raadsakkoord.

## Kanttekeningen

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

## Financiën

De resultaatbestemming wordt na besluitvorming verwerkt in de boeken.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Rekening Resultaat 2022** | **€** | **20.261.638** | | | |
| | Nagekomen doorschuifbudgetten | € | 585.467 | | |
| | | Aanvullen weerstandsvermogen ( tot norm 1,2) | € | - | |
| | | | Dempingsreserve (norm €6 mln.) | € | 6.000.000 |
| | | | | ROS | € 13.676.171 |

## Vervolg

**Het proces:**
De accountant zal een toelichting geven op de bevindingen in de organisatie, bij de wethouder financiën, in de Commissie van de Rekening en in de Commissie Bestuur, Middelen en Economie van 20 juni. Het college, verantwoordelijk voor de uitvoering zal vervolgens de raad (schriftelijk) toelichten hoe zij vervolg geven aan de bevindingen en of aanbevelingen van de accountant. Deze toelichting wordt nog voor het raadsbesluit naar de raad verzonden.

**Planning:**

| | | |
|---|---|---|
| dinsdag 30 mei 2023 | College | Vaststelling Jaarstukken Definitief, verzending Definitieve stukken naar de Raad |
| maandag 5 juni 2023 | Raad | Bespreken Controle jaarstukken Accountant en Commissie van de Rekening |
| w oensdag 7 juni 2023 | Raad | DEADLINE: indienen technische vragen door raadsleden via Jaarstukken@lelystad.nl |
| dinsdag 13 juni 2023 | College | College: Vaststelling beantw oording technische vragen behandeling en aanbieden raad |
| dinsdag 20 juni 2023 | Raad | Raad: Commissie vergadering Met toelichting van de Accountant in de Raad |
| dinsdag 27 juni 2023 | Raad | Raad: Besluitvorming en accountantsverklarimg |
| w oensdag 28 juni 2023 | Organisatie | Toezending naar CBS & Provincie |

## Bijlagen

1. Normenkader 2022, basis voor accountantscontrole
2. Jaarstukken 2022 bestaande uit jaarrekening en jaarverslag.
3. Overzicht definitieve doorschuifbudgetten Decembernotitie 2022.

Lelystad, 7 juni 2023

Het college van de gemeente Lelystad,

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