

Gemeenteraad
Postbus 91
8200 AB LELYSTAD

uw brief van	uw kenmerk	ons kenmerk	datum verzending
			1 juni 2022
behandeld door	doorkiesnummer	bijlagen	dossiernummer
G.M. Akkerman-Caprino		0	
onderwerp			
Aanbiedingsbrief jaarstukken 2021			

Geachte leden van raad,

De definitieve jaarstukken 2021 zijn gereed en de accountantscontrole is inmiddels afgerond. Tussen het moment van het aanbieden van de conceptstukken en de definitieve jaarstukken zijn nog een aantal correcties doorgevoerd waardoor het rekening resultaat is bijgesteld naar €21.243.000 dit komt o.a. door nagekomen facturen en opbrengsten en een correctie op genomen winst in het grondbedrijf. Een specificatie van de wijzigingen vindt u in de bijlage.

Positief rekeningresultaat ad. €21.243.000

Het jaarrekeningresultaat over 2021 is positief voor o.a. diverse coronamaatregelen – met name de lockdowns aan het begin en einde van het jaar – die hebben geleid tot onderuitputting van de budgetten door de hele begroting heen. Hoewel de situatie in de zomerperiode er gunstig uitzag bleek aanscherping van de contactbeperkende maatregelen in de laatste maanden van het jaar toch weer noodzakelijk te zijn. Er is sprake van diverse grote en kleinere afwijkingen ten opzichte van de begroting, als gevolg van het niet door kunnen gaan van diverse activiteiten (lagere verbruikskosten, het niet doorgaan van diverse trainingen, opleidingen, bijeenkomsten en evenementen).

Tegelijkertijd heeft het Rijk ruimhartig gecompenseerd voor hogere kosten/lagere inkomsten als gevolg van deze coronamaatregelen. De nadelige effecten als gevolg van de coronamaatregelen zijn dus grotendeels gecompenseerd, ook nog deels met terugwerkende kracht over 2020. In een aantal gevallen kon de reguliere inzet bekostigd worden vanuit deze compensatiemiddelen, waardoor er op rekeningbasis incidenteel budget vrij kon vallen (uitvoering TOZO, TONK, BBZ).

De situatie op de arbeidsmarkt zorgt ervoor dat ontstane vacatures lastig zijn in te vullen, wat een tweeledig effect met zich meebrengt. Enerzijds blijft er daardoor incidenteel geld over op de personeelsbudgetten. Anderzijds blijft er ook incidenteel geld over, doordat werkzaamheden in de vertraging schieten en (deels) niet zijn uitgevoerd.

De algemene uitkering die de gemeente heeft ontvangen uit het gemeentefonds viel fors hoger uit in vergelijking met wat er aan inkomsten was begroot. Door de trap op / trap af systematiek zijn gemeenten het afgelopen jaar meegegaan 'de trap op'. De drie opeenvolgende circulaire die gedurende 2021 zijn gepubliceerd lieten een steeds gunstiger beeld zien. Een deel van de hogere inkomsten heeft een relatie met de uitvoering van een specifieke taken en werd pas duidelijk in de decembercirculaire 2021. Deze middelen konden vanzelfsprekend niet worden begroot- en uitgegeven, maar tellen nu wel mee als voordelige afwijking. Via bestemming van het jaarrekeningresultaat zal de raad worden gevraagd deze middelen alsnog beschikbaar te stellen en voor besteding door te schuiven naar 2022.

In de realisatie zijn er ieder jaar ontwikkelingen die in financiële zin mee- of tegen zitten. Op totaalniveau vallen dit soort zaken doorgaans tegen elkaar weg. Het beeld dat uit deze jaarrekening naar voren komt is dat er bovengemiddeld veel onderwerpen zijn waarbij 'het kwartje' de goede kant op is gevallen. Denk aan het naar beneden toe bijstellen van de voorziening voor wethouders pensioenen, de vrijval van middelen gereserveerd voor kapitaallasten en CAO ontwikkelingen en niet begrote inkomsten uit windenergie.

Bestemming jaarrekeningresultaat 2021

Er is sprake van een aanzienlijk jaarrekeningresultaat over 2021. De raad wordt voorgesteld deze middelen volgens de geëigende systematiek te bestemmen, waardoor een bedrag van ruim €16,6 miljoen zal worden toegevoegd aan de Reserve Ontwikkeling Stad. Deze incidentele middelen kunnen een belangrijke bijdrage leveren aan de toekomstige ontwikkeling van de stad en het college zou de raad als advies mee willen geven deze middelen te beklemmen in een specifiek fonds. Via die weg ontstaat er armslag voor het doen van intensiveringen gericht op de toekomstige fysieke- en sociale ontwikkeling van de stad. Ook wanneer er vanuit het Rijk gevraagd wordt om als gemeente cofinanciering in te brengen kan een dergelijk fonds uitkomst bieden.

Accountantscontrole

De accountantscontrole is voorspoedig verlopen en in de afronding. De accountant zal 2021 net als voorgaand jaar een goedkeurende verklaring afgeven. Dat betekent dat de ingezette verbeteringen in het proces van inkoop en aanbesteden zijn voortgezet wat heeft geresulteerd in een goedkeurende verklaring op rechtmatigheid. Ook op juistheid en volledigheid is, zoals gebruikelijk een goedkeurende verklaring afgegeven.

De accountant heeft verschillende aandachtsgebieden in de controle meegenomen. Dat zijn de Europese aanbestedingen, sociaal domein, grondexploitaties. Dat zijn aandachtsgebieden die in het verleden tot fouten en onzekerheden hebben geleid.

De fouten van Europese aanbestedingen wederom lager dan voorgaand jaar. De fouten in de aanbestedingen 2021 hebben vooral te maken met contracten uit voorgaande jaren en aanbestedingen die in de pijplijn zitten maar nog niet zijn afgerond waardoor deze nog in de fout vallen. De fouten in 2021 hebben geen effect op de strekking van de verklaring van de accountant omdat die beneden de marge van de accountantscontrole blijven.

De controle op het sociaal domein had betrekking op o.a. TOZO maar ook de gebruikelijke onderwerpen als uitkeringen, Wmo en de Jeugdwet. Uit deze controle zijn geen bijzonderheden gebleken.

Grondexploitaties worden, gezien volume en looptijd altijd als risicovol gezien en zijn een vast onderdeel van de accountantscontrole. Door Deloitte wordt speciale expertise ingezet om de opzet en verwachtingen in de grondexploitaties te toetsen. In dit analyseonderdeel wordt de haalbaarheid van het woningbouw- en bedrijventerreinprogramma op gemeenteniveau onderzocht. Alhoewel deze controle is nog in de afrondende fase zit, kan geconcludeerd worden het aantrekken van de markt een positief effect heeft op de verkoopprognoses. Het is ook de verwachting dat er geen bevindingen zullen zijn die de strekking van de accountantsverklaring zullen raken.

Het aantal Sisa verantwoordingen waarbij de gemeente verantwoording aflegt over geoormerkte middelen van het Rijk en of provincie, is in 2021 verdrievoudigd. Dit betekent zowel voor het ambtelijk apparaat als de accountant extra inzet van uren. Desondanks is de controle Sisa verantwoordingen, tijdig en volledig aangeleverd en door de accountant gecontroleerd.

De accountant vraagt daarnaast aandacht voor de processen van aanleveren controle- informatie van grondexploitaties en registratie van de materiele vaste activa. Beide onderwerpen hebben te maken met beperkt beschikbare interne capaciteit door o.a. uitval of vacature ruimte. Dit heeft de aandacht van directie en college en alle inspanningen zijn erop gericht op de kwaliteit en beschikbare capaciteit van personeel te optimaliseren om deze knelpunten aan te pakken.

Hoogachtend,

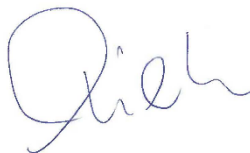
Het college van de gemeente Lelystad,

de secretaris,

de burgemeester,



A.N. van den Bergh



A.E.H. Baltus

Bijlage : Verschil rekeningresultaat-concept jaarverslag (opgesteld april 2022) en definitief rekening resultaat.**Het proces:**

Het corrigeren van het rekeningresultaat op o.a. nagekomen posten is een onvermijdelijke actie omdat bijvoorbeeld 1 mei voor veel zorgleveranciers de harde deadline is voor aanleveren van facturen. Dat betekent dat tot die datum er nog facturen van het voorgaande boekjaar worden ontvangen. Wettelijke verslagleggingsregels eisen dat kosten en opbrengsten in het jaar worden verwerkt waar ook de levering heeft plaatsgevonden. Daarom wordt de laatste analyse van de administratie op dit onderdeel in de eerste week van mei afgerond. Daarnaast controleert de accountant ook andere posten in de cijfers die kunnen leiden tot correcties. Het niet meenemen van deze correcties zou, bij grote bedragen leiden tot fouten in de jaarstukken en daarmee direct effect hebben op de strekking van de accountantsverklaring.

Verschillen op Hoofdlijnen

Op taakveldniveau zijn de volgende verschillen ten opzichte van het concept rekeningresultaat.

Cluster	Naam taakveld	Naam onderdeel	Baten/lasten	Verschil oud	Verschil nieuw	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning	0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	Niet toegelichte kleine verschillen	Baten	€ 997	€ 916	€ 81
0. Bestuur en ondersteuning	0.4 Overhead	Niet toegelichte kleine verschillen	Lasten	€ 1.931	€ 1.910	€ 21
0. Bestuur en ondersteuning	0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	Niet toegelichte kleine verschillen	Lasten	€ -	€ -120	€ 120
0. Bestuur en ondersteuning	0.10 Mutaties reserve	6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	Baten	€ -2.046	€ -2.226	€ 180
0. Bestuur en ondersteuning	0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	Rekening resultaat	Lasten	€ -23.914	€ -21.206	€ -2.708
1. Veiligheid	1.1 Crisis beheersing en brandweer	Niet toegelichte kleine verschillen	Lasten	€ -187	€ 48	€ -235
1. Veiligheid	1.2 Openbare orde en veiligheid	Niet toegelichte kleine verschillen	Lasten	€ 16	€ -11	€ 27
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	2.1 Verkeer en vervoer	Niet toegelichte kleine verschillen	Lasten	€ 447	€ 422	€ 25
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	2.2 Parkeren	Niet toegelichte kleine verschillen	Lasten	€ 28	€ 20	€ 8
3. Economie	3.2 Economische ontwikkeling	Resultaat grondexploitatie bedrijventerreinen	Latsen	€ 14.665	€ 14.870	€ -205
3. Economie	3.2 Economische ontwikkeling	Resultaat grondexploitatie bedrijventerreinen	Baten	€ -8.903	€ -10.260	€ 1.357
4. Onderwijs	4.2 Onderwijs huisvesting	DO Gymzaln/ MFA's/ Onderwijshuisvesting	Lasten	€ -254	€ -269	€ 15
6. Sociaal domein	6.3 Inkomensregeling	Uitvoering TOZO	Baten	€ -2.815	€ -3.290	€ 475
6. Sociaal domein	6.71 Maatschappelijke dienstverlening 18+	Wmo - Meerkosten ivm Corona (RIVM-richtlijnen)	Lasten	€ -22	€ -70	€ 48
6. Sociaal domein	6.72 Maatschappelijke dienstverlening 18-	Jeugd - Jeugdhulp met verblijf & Jeugd - Kostenreductie specialistische hulp	Lasten	€ -384	€ -1.405	€ 1.021
6. Sociaal domein	6.81 Geëscaleerde zorg 18+	Beschermde wonen	Baten	€ 901	€ 774	€ 127
6. Sociaal domein	6.82 Geëscaleerde zorg 18-	Niet toegelichte kleine verschillen	Lasten	€ -39	€ -61	€ 22
7. Volksgezondheid en milieu	7.1 Volksgezondheid	Niet toegelichte kleine verschillen	Lasten	€ 345	€ 337	€ 8
7. Volksgezondheid en milieu	7.4 Milieubeheer	Niet toegelichte kleine verschillen	Lasten	€ 663	€ 648	€ 15
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	8.1 Ruimtelijke ordening	Niet toegelichte kleine verschillen	Lasten	€ 660	€ 652	€ 8
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	Resultaat grondexploitatie woningbouw	Baten	€ 5.783	€ 6.452	€ -669
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	Resultaat grondexploitatie woningbouw	Lasten	€ -5.536	€ -5.793	€ 257