Voorstel aan de raad

Nummer: 26.310

Portefeuille:
Programma: 0 Bestuur en ondersteuning
Taakveld: 0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten

Onderwerp: Jaarstukken 2025 en resultaatbestemming

Voorgesteld CONCEPT besluit

1. 1.De doorschuifbudgetten zoals eerder vastgesteld in de decembernotitie 2025 te bekrachtigen op basis van de definitieve realisatiecijfers, conform bijlage 1 van het jaarverslag 2025.
2. De volgende budgetten 2025 die niet in de Decembernotitie zijn meegenomen (categorie-2a), alsnog door te schuiven naar 2026.
3. De beklemming op afgeronde projecten op te heffen en de resterende middelen ter grootte van €6.223.404 over te hevelen naar de onbeklemde ruimte binnen de Reserve Ontwikkeling Stad (ROS).
4. De jaarstukken 2025 vast te stellen en het rekeningresultaat 2025 ter grootte van €28.971.000 als volgt te bestemmen:
   a. Een bedrag ter grootte van €211.000 – dat via de decembercirculaire 2025 is ontvangen voor werkzaamheden in 2026 - voor besteding door te schuiven naar 2026.
   b. Een bedrag van €1.425.000 voor Bataviakwartier te reserveren voor de afrekening met de Provincie.
   c. Een bedrag van €80.000 toe te voegen aan de reserve grondexploitaties voor afronding van werkzaamheden die betrekking hebben op in 2025 afgesloten grondexploitaties (Tijdelijke school, Campus Eureka en de Veste).
   d. Een ontvangen bedrag van €1.428.000 toe te voegen aan een reserve ‘Tijdelijke regeling Realisatiestimulans’ en daarmee de ontvangen specifieke uitkering op een correcte wijze te administreren.
   e. Een bedrag van €9.500.000 toe te voegen aan de egalisatiereserve jeugdzorg, ter afdekking van het op dit moment ingeschatte tekort in 2027.
   f. Het restantbedrag ter grootte van €16.327.000 toe te voegen aan de Reserve Ontwikkeling Stad (ROS).

Urgentie Raad

De vastgestelde jaarstukken 2025 moeten uiterlijk op 15 juli 2026 aan de toezichthouder worden aangeboden. Dit betekent dat besluitvorming in de raad daarvoor plaats moet vinden. In de raadsagenda is er om die reden ruimte gereserveerd voor besluitvorming op dinsdag 30 juni.

Voorgaande besluitvorming

Programmabegroting 2025 – 2028
Decembernotitie 2025

Inleiding

Jaarlijks worden in de programmabegroting de beleidsvoornemens en de bijbehorende financiële kaders vastgesteld. In de jaarstukken wordt hierover achteraf verantwoording afgelegd, waarmee inzichtelijk wordt gemaakt in hoeverre de voorgenomen doelen zijn gerealiseerd en welke financiële afwijkingen er plaats hebben gevonden.

Sinds 2023 legt het college daarnaast via de rechtmatigheidsverantwoording expliciet verantwoording af over de naleving van wet- en regelgeving, beleidskaders en begrotingsregels. Hiermee wordt inzicht geboden in de mate waarin het financieel beheer rechtmatig is uitgevoerd. De accountant toetst deze verantwoording en de jaarrekening onafhankelijk op getrouwheid.

De raad heeft in de maand mei de concept jaarstukken 2025 ontvangen, vooruitlopend op de definitieve jaarstukken die pas beschikbaar komen na afronding van de accountantscontrole. Door het aanbieden van concept jaarstukken wordt de raad tijdig in de gelegenheid gesteld kennis te nemen van de inhoud, vooruitlopend op de besluitvorming eind juni.

Na afronding van de accountantscontrole worden eventuele aanpassingen verwerkt en worden de definitieve jaarstukken, voorzien van de controleverklaring van de accountant, kort voor de besluitvorming aan de raad aangeboden. Uiteraard zullen deze wijzigingen expliciet zichtbaar worden gemaakt voor de raad, voorafgaand aan de besluitvorming over het vaststellen van de jaarstukken 2025 en de bestemming van het rekeningresultaat.

Argumenten

1. De doorschuifbudgetten zoals eerder vastgesteld in de decembernotitie 2025 te bekrachtigen op basis van de definitieve realisatiecijfers.

1. Bekrachtiging definitieve doorschuifbudgetten is een bevoegdheid van de raad
De raad heeft in december 2025 de doorschuifbudgetten op basis van *prognoses* vastgesteld. De werkelijke uitgaven zijn pas bij het financieel afsluiten van het boekjaar bekend. Conform de afspraak uit de financiële verordening bevat het jaarverslag een bijlage met daarin een overzicht van de definitieve doorschuifbudgetten. Door het bekrachtigen van de definitieve doorschuifbudgetten bij de jaarrekening kunnen de budgetten meteen geactualiseerd worden en wordt eventueel te weinig of te veel doorgeschoven budget gecorrigeerd in de begroting 2026. Het verschil tussen de in december vastgestelde doorschuifbudgetten en de werkelijke doorschuifbudgetten is met 11,1% relatief beperkt.

2. De volgende budgetten 2025 die niet in de Decembernotitie zijn meegenomen (categorie-2a), alsnog door te schuiven naar 2026
Deze budgetten, gedekt uit reserves en passend binnen de door de raad vastgestelde kaders voor doorschuiven, worden alsnog doorgeschoven naar 2026. Dit heeft geen resultaat effect. Kaders van de raad: Categorie 2a: actualisatie van budgetten tussen jaarschijven.

Met het actualiseren van de budgetten in de jaarschijven wordt de dekking voor de uitvoering van deze taken weer in lijn gebracht met de laatste prognoses. Het is vooraf niet altijd goed in te schatten in welk jaar de kosten precies gemaakt gaan worden en dus verantwoord zullen gaan worden. In een

aantal gevallen zijn de in de begroting opgenomen bedragen niet volledig benut in 2024 en heeft de uitvoering een doorloop naar het volgende begrotingsjaar of jaren. Wettelijke verslagleggingsregels schrijven voor dat lasten en baten verantwoord worden in het boekjaar waarin ze ook daadwerkelijk worden gerealiseerd. De actualisaties binnen deze categorie zijn noodzakelijk om de dekking in de begroting aan te laten sluiten met de geprognosticeerde uitvoering van deze specifieke taken. Op basis van de wetgeving en financiële verordening is hiervoor een formeel raadsbesluit vereist.

Onderwerp	**Bedrag**	**Reserve**
Aanbestedingsgelden	€ 49.823	ROS
Samen Maken We Flevoland	€ 46.258	ROS
Uitbreiden blik Econ.Samenwerking	€ 19.045	ROS
Onderzoek herinrichting Voorstraat	€ 13.350	ROS
Doorontwikkeling omgevingsvisie	€ 31.376	ROS
Reconstructie kruispunt	€ 34.450	Reserve bestemd resultaat
Bijdrage MIRT-onderzoek Lelylijn	€ 8.062	ROS
Asbestdaken	€ 87.000	Reserve bestemd resultaat
Subsidieregeling verhuiskosten 2024	€ 15.976	Reserve bestemd resultaat
Wijkvisie best. Stad onderzk&analyse	€ 100.000	ROS
Bijdrage netwerkstudie	€ 50.000	Reserve bestemd resultaat

3. De beklemming op afgeronde projecten op te heffen en de resterende middelen ter grootte van €6.223.404 over te hevelen naar de onbeklemde ruimte binnen de Reserve Ontwikkeling Stad (ROS).

3. De reserve bestemd resultaat en de reserve ontwikkeling stad worden opgeschoond

In de afgelopen jaren is er veel gebruik van incidentele middelen, die op onderdelen deels zijn doorgeschoven naar latere jaren. Uit de analyse blijkt dat een deel van de gereserveerde middelen kan vrijvallen omdat de projectkosten lager zijn uitgevallen en de projecten inmiddels zijn afgerond (bijvoorbeeld projecten uit de corona periode). Het overzicht met nog openstaande beklemmingen is opgeschoond en via dit besluit wordt voorgesteld de resterende middelen weer toe te voegen aan de onbeklemde ruimte binnen de Reserve Ontwikkeling Stad (ROS).

4**. De jaarstukken 2025 vast te stellen en het rekeningresultaat 2025 ter grootte van €28.971.000 als volgt te bestemmen:**

a. Een bedrag ter grootte van €211.000 dat via de decembercirculaire 2025 is ontvangen voor werkzaamheden in 2026 - voor besteding door te schuiven naar 2026.
b. Een bedrag van €1.425.000 voor Bataviakwartier te reserveren voor de afrekening met de Provincie.
c. Een bedrag van €80.000 toe te voegen aan de reserve grondexploitaties voor afronding van werkzaamheden die betrekking hebben op in 2025 afgesloten grondexploitaties (Tijdelijke school, Campus Eureka en de Veste).
d. Een ontvangen bedrag van €1.428.000 toe te voegen aan een reserve ‘Tijdelijke regeling Realisatiestimulans’ en daarmee de ontvangen specifieke uitkering op een correcte wijze te administreren.
e. Een bedrag van €9.500.000 toe te voegen aan de egalisatiereserve jeugdzorg, ter afdekking van het op dit moment ingeschatte tekort in 2027.
f. Het restantbedrag ter grootte van €16.327.000 toe te voegen aan de Reserve Ontwikkeling Stad (ROS).

4. De voorgestelde bestemming is uitlegbaar vanuit doorlopende verplichtingen en afspraken

a. Een deel van het positieve resultaat 2025 wordt veroorzaakt door middelen die aan de gemeente beschikbaar zijn gesteld via de decembercirculaire 2025. Het gaat om middelen onder de noemer 'Versterking regie volkshuisvesting' ad €165.000 en 'Ondersteuning lokale energiehulp' ad €46.000. Aangezien deze middelen pas beschikbaar zijn gesteld na het opstellen van de decembernotitie 2025 wordt via de bestemming van het resultaat voorgesteld de middelen voor uitvoering beschikbaar te stellen in 2026.

b. Bij het vaststellen van de grondexploitatie Bataviakwartier in 2025 is besloten om de vrijgevallen voorziening te reserveren voor verrekening met de provincie en het restant te bekostigen uit de algemene reserve. De bijdrage aan de Provincie (€ 3,6 mln.) maakt geen onderdeel uit van de grondexploitatie. Dit komt doordat deze bijdrage volgens de BBV niet als kostensoort binnen de grondexploitatie mag worden opgenomen.

   Het extra resultaat uit de verkoop van de gemeentewerfkavel wordt de komende jaren via de resultaatbestemming gerealiseerd. Voor de provincie is het van belang dat er zekerheid is over zowel het bedrag als het moment van uitkeren. Daarom is de vrijval van de voorziening beklemd ten behoeve van deze bijdrage. Deze vrijval dekt echter niet het volledige bedrag.
   Het resterende deel wordt gedekt via de algemene reserve, in dit geval het rekeningresultaat. Hiermee blijft de algemene reserve vrij besteedbaar, omdat er geen rechtstreekse beklemming plaatsvindt.

   De verwachting is dat de grondexploitatie afgesloten zal gaan worden met een positief financieel resultaat dat voldoende is om deze dekking via de algemene reserve weer te compenseren. Mocht de grondexploitatie een hoger positief saldo kennen als gevolg van bijvoorbeeld hogere verkoopopbrengsten dan heeft dit geen invloed op de uitkering aan de provincie.

c. De Commissie BBV staat toe dat een grondexploitatie wordt afgesloten wanneer het resultaat betrouwbaar kan worden vastgesteld. Indien er nog slechts sprake is van beperkte afrondingskosten van ondergeschikte betekenis, hoeven deze niet langer onderdeel te zijn van de grondexploitatie en kunnen deze buiten de grondexploitatie (bijvoorbeeld via een reserve) worden verwerkt. Daarom wordt voorgesteld om voor de restposten van de bij de jaarrekening afgesloten grondexploitaties Tijdelijke School, Campus Eureka en de Veste een bedrag van €80.000 ter beschikking te stellen. Per Saldo is voor de grondexploitaties Campus Eureka en De Veste een bedrag van ruim €2,3 mln. winst gerealiseerd in 2025 welke onderdeel is van het rekeningresultaat 2025.

d. In 2025 heeft de gemeente Lelystad op basis van de Tijdelijke regeling Realisatiestimulans, recht op een specifieke uitkering van €1.428.000 voor het aantal betaalbare woningen waarvan de bouw in 2025 is gestart. De middelen worden in 2026 ontvangen, maar zijn toe te rekenen aan het prestatiejaar 2025. Daarom is het bedrag alsnog te ontvangen (NTO) opgenomen in deze jaarrekening en onderdeel van het rekeningresultaat 2025.

   De Realisatiestimulans is een doelgebonden uitkering die uitsluitend mag worden ingezet voor het wegnemen van knelpunten die de realisatie van betaalbare woningen belemmeren. Om te borgen dat deze middelen niet vrijvallen in het resultaat, maar beschikbaar blijven voor dit doel, wordt een bestemmingsreserve Realisatiestimulans Wonen ingesteld.

e. Zoals blijkt uit de begrotingsmonitor april 2026 en de kaderbrief 2027 – 2030 wordt een aanzienlijk tekort ingeschat op de jeugdzorg. In 2026 kan het verwachte tekort nog worden

afgedekt door de egalisatiereserve jeugdzorg, die voor dit doel is ingesteld. Met ingang van 2027 is deze egalisatiereserve echter niet toereikend om het verwachte tekort voor 2027 van dekking te voorzien. Door een bedrag van €9,5 miljoen toe te voegen aan de egalisatiereserve is er – naar de huidige inzichten – afdoende budget voor afdekking van het tekort in 2027. Dit geeft tijd om in structurele zin afspraken te maken over het sluitend maken van het hele financieel perspectief 2027 – 2030 in de nieuwe bestuursperiode.

f. Na effectuering van de specifieke resultaatbestemming hierboven resteert een bedrag van ruim €16 miljoen dat bestemd kan worden volgens de door de raad vastgestelde watervalsystematiek. Allereerst wordt er in die systematiek gekeken naar het weerstandsvermogen. Op basis van de bevindingen uit de paragraaf 'weerstandsvermogen en risicobeheersing' wordt duidelijk dat de algemene reserve niet aangezuiverd hoeft te worden. Het weerstandsvermogen bevindt zich met 2,0 boven de grens van 1,8 (= de norm tot waaraan wordt aangezuiverd bij een positief te bestemmen resultaat).

Kanttekeningen

De accountant heeft tussen het aanbieden van de stukken aan de raad en het moment van besluit van de raad de jaarstukken nog in de interne review. Uit deze controle kunnen er nog aanvullingen of wijzigingen komen. Dit vraagt om zorgvuldige verwerking in de stukken, daarom worden de definitieve jaarstukken met de handtekening van de accountant kort voor de besluitvorming op 30 juni aan de raad aangeboden.

Financiën

Het rekeningresultaat 2025 bedraagt €28.971.000. Onder besluitpunt 3 wordt expliciet inzichtelijk gemaakt op welke wijze deze middelen worden bestemd.

Vervolg

De accountant rondt de controle af in de laatste week van juni en biedt dan de ondertekende stukken, inclusief de accountantsverklaring en bevindingen, aan de raad aan. De accountant geeft - net als voorgaande jaren - 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 1 juni 2026.

De raad heeft gelegenheid tot stellen van technische vragen tot 329 mei (via Ibabs). Beantwoording zal plaatsvinden op 9 juni. Uiteindelijke vaststelling is voorzien in de laatste raadsvergadering voor het zomerreces op 30 juni.

Planning jaarstukken 2025

Datum	Orgaan	
dinsdag 19 mei 2026	College	Vaststelling concept jaarstukken 2025 en aanbieden gemeenteraad
Tweede Pinksterdag (maandag 25 mei)		
vrijdag 29 mei 2026	Raad	**DEADLINE**: indienen technische vragen door raadsleden (via ibabs, vóór 12 uur)
maandag 1 juni 2026	CvdR	Bespreken jaarstukken en accountantsrapport / opstellen advies voor de raad
woensdag 3 juni 2026	Organisatie	Beantwoorden technische vragen (tot woensdag 3 juni 15:00 uur)
dinsdag 9 juni 2026	College	Vaststelling beantwoording technische vragen in collegevergadering en aanbieden raad
dinsdag 16 juni 2026	Raad	Commissievergadering - jaarstukken 2025 (in reguliere commissie BME)
donderdag 18 juni 2026	Accountant	Aanleveren defintief accountantsverslag, inclusief accountantsverklaring
dinsdag 23 juni 2026	College	Uiterlijk aanleveren definitieve jaarstukken inclusief accountantsverklaring + reactie
dinsdag 30 juni 2026	Raad	Besluitvorming jaarstukken 2025
Zomervakantie Noord (maandag 6 juli tot en met zondag 16 augustus)		

Bijlagen

1. Jaarstukken 2025, inclusief bijlage doorschuifbudgetten
2. Informatienota

Lelystad, 19 mei 2026

Het college van de gemeente Lelystad,

de gemeentesecretaris,
C.J.M. Swart
**Dit voorstel is digitaal vastgesteld en ondertekend*

C.S.