

---

# JAAARREKENING 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 .....	37
3.4 ANALYSE BEGROTINGSAFWIJKINGEN EN BEGROTINGSRECHTMATIGHEID.....	51
BIJLAGE 1:    SiSA-BIJLAGE .....	68
BIJLAGE 2:    TAAKVELDEN.....	84

## Inleiding

Het jaar 2022 is afgesloten met een positief resultaat van € 20.261.634

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 2022 gerealiseerde beleid.

# 1. Balans

Het jaar 2022 is afgesloten met de volgende balans:

<b>Activa</b> (bedragen x € 1.000,-)	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
<b>Vaste activa</b>		
<u>Immateriële vaste activa</u>		
• Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	-	-
• Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	533	1.367
• Bijdrage van activa in eigendom van derden	-	-
<b>Totaal immateriële vaste activa</b>	<b>533</b>	<b>1.367</b>
<u>Materiële vaste activa</u>		
• Investerings met een economisch nut	244.610	260.265
• Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	2.206	1.782
• Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	7.862	4.484
• In erfpacht	11.127	11.221
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>265.804</b>	<b>277.751</b>
<u>Financiële vaste activa</u>		
• Kapitaalverstrekking aan:		
- deelnemingen	12.170	12.162
- gemeenschappelijke regelingen	-	-
- overige verbonden partijen	250	250
• Leningen aan:		
- openbare lichamen	-	-
- woningbouwcorporaties	-	-
- deelnemingen	9.442	9.249
- overige verbonden partijen	-	-
• Overige langlopende leningen	14.049	11.522
• Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	-	-
• Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	-	-
• Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	-	-
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<b>35.911</b>	<b>33.183</b>
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>302.248</b>	<b>312.302</b>

Activa (vervolg) (bedragen x € 1.000,-)	31-12-2022	31-12-2021
<b>Vlottende activa</b>		
<u>Voorraden</u>		
• Grond- en hulpstoffen	-	-
• Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	21.257	72.904
• Gereed product en handelsgoederen	-	-
• Vooruitbetalingen	-	-
<b>Totaal voorraden</b>	<b>21.257</b>	<b>72.904</b>
<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		
• Vorderingen op openbare lichamen	16.195	12.144
• Verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen	-	-
• Overige verstrekte kasgeldleningen	-	-
• Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	43.500	9.000
• Rekening-courantverhouding met het Rijk	-	-
• Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	1.244	1.504
• Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	-	-
• Overige vorderingen	15.960	16.674
• Overige uitzettingen	-	-
<b>Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</b>	<b>76.899</b>	<b>39.323</b>
<u>Liquide middelen</u>		
• Kassaldi	8	8
• Banksaldi	2.648	4.930
<b>Totaal liquide middelen</b>	<b>2.656</b>	<b>4.938</b>
<u>Overlopende activa</u>		
• 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	700	-
- Het Rijk	2.679	5.096
- Overige Nederlandse overheidslichamen	1.953	2.634
• Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	33.908	11.998
<b>Totaal overlopende activa</b>	<b>39.240</b>	<b>19.728</b>
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>140.052</b>	<b>136.892</b>
<b>Totaal generaal</b>	<b>442.300</b>	<b>449.194</b>
Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969	-	-

<b>Passiva</b> (bedragen x € 1.000,-)	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
<b>Vaste passiva</b>		
<u>Eigen vermogen</u>		
• Algemene reserve	32.243	36.359
• Bestemmingsreserves	73.783	46.676
• Gerealiseerde resultaat	20.262	21.243
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>126.287</b>	<b>104.278</b>
<u>Voorzieningen</u>		
• Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	8.059	8.270
• Voorzieningen ter egalisering van kosten	4.858	2.402
• Voorzieningen voor bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven	-	-
• Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is	118.881	113.426
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>131.798</b>	<b>124.098</b>
<u>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</u>		
• Obligatieleningen	-	-
• Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	-	-
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	94.333	117.500
- binnenlandse bedrijven	-	-
- openbare lichamen	-	-
- overige binnenlandse sectoren	-	-
- buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	-	-
• Door derden belegde gelden	-	-
• Waarborgsommen	2.597	1.693
• Overige leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	-	-
<b>Totaal vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</b>	<b>96.931</b>	<b>119.193</b>
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>355.016</b>	<b>347.570</b>
<b>Vlottende passiva</b>		
<u>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		
• Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen	-	-
• Overige kasgeldleningen	-	17.000
• Banksaldi	-	-
• Overige schulden	14.334	11.954
<b>Totaal netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</b>	<b>14.334</b>	<b>28.954</b>
<u>Overlopende passiva</u>		
• 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	15.167	15.424
• 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	53.823	47.536
- Overige Nederlandse overheidslichamen	3.265	3.959
• Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.	695	5.752
<b>Totaal overlopende passiva</b>	<b>72.950</b>	<b>72.670</b>
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>87.284</b>	<b>101.624</b>
<b>Totaal passiva</b>	<b>442.300</b>	<b>449.194</b>
Gewaarborgde geldleningen	290.362	335.595
Garantstellingen	26.302	28.136

## 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 2022. 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	1.299	-16.172	<b>-14.873</b>	1.264	-11.093	<b>-9.829</b>	2.489	-8.492	<b>-6.004</b>
1. Veiligheid	139	-8.913	<b>-8.774</b>	221	-9.282	<b>-9.061</b>	238	-10.046	<b>-9.808</b>
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	1.210	-19.462	<b>-18.252</b>	1.248	-19.849	<b>-18.602</b>	1.357	-20.955	<b>-19.598</b>
3. Economie	11.512	-13.213	<b>-1.701</b>	68.686	-70.843	<b>-2.157</b>	72.538	-69.715	<b>2.823</b>
4. Onderwijs	2.587	-16.328	<b>-13.741</b>	9.443	-23.146	<b>-13.704</b>	7.212	-21.876	<b>-14.664</b>
5. Sport, cultuur en recreatie	557	-19.750	<b>-19.193</b>	1.949	-21.616	<b>-19.667</b>	2.272	-22.637	<b>-20.365</b>
6. Sociaal domein	40.098	-127.042	<b>-86.944</b>	48.841	-152.222	<b>-103.381</b>	47.146	-149.983	<b>-102.837</b>
7. Volksgezondheid en milieu	780	-21.657	<b>-20.876</b>	1.737	-25.848	<b>-24.111</b>	2.102	-25.209	<b>-23.107</b>
8. VHROSV	20.482	-26.008	<b>-5.525</b>	26.731	-36.539	<b>-9.808</b>	22.826	-31.060	<b>-8.234</b>
<b>Subtotaal programma's</b>	<b>78.665</b>	<b>-268.545</b>	<b>-189.880</b>	<b>160.120</b>	<b>-370.439</b>	<b>-210.319</b>	<b>158.180</b>	<b>-359.973</b>	<b>-201.793</b>
Lokale heffingen	48.201	-	<b>48.201</b>	50.284	-	<b>50.284</b>	55.708	-	<b>55.708</b>
Algemene uitkeringen	162.959	-	<b>162.959</b>	191.653	-	<b>191.653</b>	199.430	-	<b>199.430</b>
Dividend	600	-	<b>600</b>	600	-	<b>600</b>	821	-	<b>821</b>
Saldo financieringsfunctie	229	-1.560	<b>-1.331</b>	229	-1.953	<b>-1.725</b>	346	-1.936	<b>-1.590</b>
Overige algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Subtotaal algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>211.989</b>	<b>-1.560</b>	<b>210.429</b>	<b>242.767</b>	<b>-1.953</b>	<b>240.813</b>	<b>256.306</b>	<b>-1.936</b>	<b>254.370</b>
Kosten overhead	831	-29.198	<b>-28.368</b>	374	-30.222	<b>-29.848</b>	302	-30.870	<b>-30.567</b>
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Gerealiseerd saldo baten en lasten</b>	<b>291.485</b>	<b>-299.304</b>	<b>-7.819</b>	<b>403.261</b>	<b>-402.615</b>	<b>646</b>	<b>414.788</b>	<b>-392.779</b>	<b>22.009</b>
<b>Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves:</b>									
0. Bestuur en ondersteuning	7.574	-1.300	<b>6.274</b>	30.659	-31.503	<b>-844</b>	30.679	-31.511	<b>-831</b>
1. Veiligheid	-	-	-	35	-	<b>35</b>	35	-	<b>35</b>
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	243	-217	<b>26</b>	285	-10	<b>275</b>	248	-10	<b>238</b>
3. Economie	20	-	<b>20</b>	484	-110	<b>374</b>	402	-35	<b>367</b>
4. Onderwijs	-	-	-	395	-75	<b>320</b>	393	-75	<b>318</b>
5. Sport, cultuur en recreatie	12	-	<b>12</b>	179	-180	<b>-1</b>	242	-180	<b>62</b>
6. Sociaal domein	1.387	-826	<b>561</b>	6.826	-9.368	<b>-2.542</b>	6.521	-9.059	<b>-2.538</b>
7. Volksgezondheid en milieu	-	-	-	588	-752	<b>-164</b>	464	-764	<b>-300</b>
8. VHROSV	1.238	-	<b>1.238</b>	2.967	-771	<b>2.196</b>	1.672	-771	<b>901</b>
<b>Subtotaal mutaties reserves</b>	<b>10.473</b>	<b>-2.343</b>	<b>8.130</b>	<b>42.418</b>	<b>-42.769</b>	<b>-351</b>	<b>40.658</b>	<b>-42.405</b>	<b>-1.747</b>
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>301.958</b>	<b>-301.647</b>	<b>311</b>	<b>445.679</b>	<b>-445.384</b>	<b>295</b>	<b>455.446</b>	<b>-435.184</b>	<b>20.262</b>

## 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	60 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	10 jaar	
	onderwijs		

1) De afschrijvingstermijn voor permanente gebouwen die voldoen aan de vastgestelde duurzaamheidseisen en die zijn gebouwd vanaf 2022, gelijk te trekken met de levensduur van deze gebouwen zoals benoemd in de verordening huisvesting onderwijs en de afschrijvingstermijn daarmee te verlengen van 40 naar 60 jaar.

**Investerings 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.

**Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut**

Investerings 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**

### **Vorraden:**

#### **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**

Gereede 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 incurant 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 stelen 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 31-12-2022	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	533	1.367
Bijdrage van activa in eigendom van derden	-	-
<b>Totaal</b>	<b>533</b>	<b>1.367</b>

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2022:

	Boekwaarde 31-12-2021	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2022
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	506	1.120	-	221	-	533
Bijdrage van activa in eigendom van derden	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal</b>	<b>1.367</b>	<b>506</b>	<b>1.120</b>	<b>-</b>	<b>221</b>	<b>-</b>	<b>533</b>

De belangrijkste investeringen staan in het hierna opgenomen overzicht vermeld.

	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2022	Cumulatief besteed t/m 2022
Vorbereidingskrediet Stationsgebied	695	13	196
Onderzoek Woningbouwlocaties	567	82	144
<b>Totaal</b>	<b>1.262</b>	<b>95</b>	<b>341</b>

Onderstaand wordt een korte toelichting per krediet gegeven:

#### **Vorbereiding 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.

#### **Onderzoek woningbouwlocaties**

In 2021 is er een krediet beschikbaar gesteld voor 2022 om onderzoek te doen naar woningbouwlocaties. Dit heeft betrekking op de versnellingsopgave van de woningbouwlocaties. Het krediet wordt gedekt uit de egaliseringsreserve Grondbedrijf.

##### Materiële vaste activa

Materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Investeringen met een economisch nut	244.610	260.265
Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	2.206	1.782
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	7.862	4.484
In erfpacht uitgegeven gronden	11.127	11.221
	<b>265.804</b>	<b>277.751</b>

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

	<b>Boekwaarde 31-12-2022</b>	<b>Boekwaarde 31-12-2021</b>
Gronden en terreinen	24.248	31.426
Woonruimten	-	-
Bedrijfsgebouwen	203.306	210.434
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	37	115
Vervoermiddelen	61	82
Machines, apparaten en installaties	14.746	16.057
Overige materiële vaste activa	2.212	2.151
<b>Totaal</b>	<b>244.610</b>	<b>260.265</b>

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

	<b>Boekwaarde 31-12-2021</b>	<b>Investe- ringen</b>	<b>Desinves- teringen</b>	<b>Afschrij- vingen</b>	<b>Bijdragen van derden</b>	<b>Afwaar- deringen</b>	<b>Boekwaarde 31-12-2022</b>
Gronden en terreinen	31.426	6	7.183	-	-	-	24.248
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	210.434	911	-	7.991	49	-	203.306
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	115	593	-	-	671	-	37
Vervoermiddelen	82	-	-	20	-	-	61
Machines, apparaten en installaties	16.057	794	-	2.105	-	-	14.746
Overige materiële vaste activa	2.151	349	-	288	-	-	2.212
<b>Totaal</b>	<b>260.265</b>	<b>2.653</b>	<b>7.183</b>	<b>10.405</b>	<b>720</b>	<b>-</b>	<b>244.610</b>

De desinvestering bij gronden en terreinen betreft een overheveling van de materiele vaste activa naar verschillende grondexploitaties waaronder de grondexploitaties Flevokust noord en Flevokust zuid voor circa € 6,8 mln.

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.

	<b>Beschikbaar gesteld krediet</b>	<b>Werkelijk besteed in 2022</b>	<b>Cumulatief besteed t/m 2022</b>
Nieuwbouw basisscholen de Schakel en de Tjalk	20.036	344	344
Nieuwbouw/verbouwing basisschool Atol Oost	7.011	75	75
<b>Totaal</b>	<b>27.048</b>	<b>419</b>	<b>419</b>

Onderstaand wordt een korte toelichting per krediet gegeven:

#### **Nieuwbouw basisscholen de Schakel en de Tjalk**

In 2022 is er een krediet beschikbaar gesteld voor de nieuwbouw van de basisscholen de Schakel en de Tjalk. De kapitaallasten worden als volgt gedekt: Reeds via IHP gereserveerde kapitaallasten huurbaten stichting GO! Kinderopvang, huurbaten Icare en huurbaten Aeres.

#### **Nieuwbouw/verbouwing basisschool Atol Oost**

In het IHP 2022 is het krediet voor nieuwbouw/verbouw basisscholen Atol Oost geactualiseerd. De betreffende basisschool wordt het Kindcentrum de Voorhof de kapitaallasten worden gedekt zoals opgenomen in het IHP.

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

	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Gronden en terreinen	-	-
Woonruimten	-	-
Bedrijfsgebouwen	98	113
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	507	212
Vervoermiddelen	-	-
Machines, apparaten en installaties	1.601	1.457
Overige materiële vaste activa	-	-
<b>Totaal</b>	<b>2.206</b>	<b>1.782</b>

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 31-12-2021	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2022
Gronden en terreinen	-	-	-	-	-	-	-
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	113	-	-	14	-	-	98
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	212	305	-	10	-	-	507
Vervoermiddelen	-	-	-	-	-	-	-
Machines, apparaten en installaties	1.457	144	-	-	-	-	1.601
Overige materiële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal</b>	<b>1.782</b>	<b>449</b>	<b>-</b>	<b>24</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.206</b>

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 bested in 2022	Cumulatief bested t/m 2022
Ondergrondse afvalsystemen	1.965	144	1.601
<b>Totaal</b>	<b>1.965</b>	<b>144</b>	<b>1.601</b>

Onderstaand wordt een korte toelichting per krediet gegeven:

#### **Ondergronds afvalstelsel**

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 is. In 2022 is met twee andere leveranciers dit project verder uitgevoerd.

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

	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Gronden en terreinen	-	-
Woonruimten	-	-
Bedrijfsgebouwen	-	-
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	7.862	4.484
Vervoermiddelen	-	-
Machines, apparaten en installaties	-	-
Overige materiële vaste activa	-	-
<b>Totaal</b>	<b>7.862</b>	<b>4.484</b>

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

	Boekwaarde 31-12-2021	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2022
Gronden en terreinen	-	-	-	-	-	-	-
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	-	-	-	-	-	-	-
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	4.484	5.974	575	94	1.927	-	7.862
Vervoermiddelen	-	-	-	-	-	-	-
Machines, apparaten en installaties	-	-	-	-	-	-	-
Overige materiële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal</b>	<b>4.484</b>	<b>5.974</b>	<b>575</b>	<b>94</b>	<b>1.927</b>	<b>-</b>	<b>7.862</b>

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 bested in 2022	Cumulatief bested t/m 2022
Veilige ontsluiting campuszone midden	2.500	1.586	2.438
Bermverhardingen Polderwegen	2.500	159	159
<b>Totaal</b>	<b>5.000</b>	<b>1.746</b>	<b>2.597</b>

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.

#### **Bermverhardingen Polderwegen**

In de kadernota 2022 is het volgende besloten: Voor 'Bermverharding polderwegen' een krediet van € 1.100.000 ter beschikking te stellen en op basis daarvan de begroting 2022 en de meerjarenraming 2023 – 2025 bij te stellen met de volgende bedragen: € 550.000 in 2022 en € -38.000 met ingang van 2023.



### Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2022 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

	Boek waarde 31-12-2021	Investe- ringen	Desinves- teringen	Aflossingen	Afwaar- deringen	Boek waarde 31-12-2022
Kapitaalversteking aan:						
• deelnemingen	12.162	9	-	-	-	12.170
• gemeenschappelijke regelingen	-	-	-	-	-	-
• overige verbonden partijen	250	-	-	-	-	250
Leningen aan:						
• openbare lichamen	-	-	-	-	-	-
• woningbouwcorporaties	-	-	-	-	-	-
• deelnemingen	9.249	500	-	308	-	9.442
• overige verbonden partijen	-	-	-	-	-	-
Overige langlopende leningen	11.522	4.537	-	2.008	2	14.049
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	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal</b>	<b>33.183</b>	<b>5.045</b>	<b>-</b>	<b>2.315</b>	<b>2</b>	<b>35.911</b>

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

- Deelnemingen;
- Gemeenschappelijke regelingen en;
- Overige verbonden partijen.

Bij Kapitaalverstrekingen 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.

### Kapitaalverstreking aan

Kapitaalverstrekingen	Boek waarde 31-12-2021	Mutaties	Boek waarde 31-12-2022
<b>Deelnemingen</b>			
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	185	9	194
Aandelenkapitaal JEL B.V.	-	0	0
<b>Totaal deelnemingen</b>	<b>12.162</b>	<b>9</b>	<b>12.170</b>
<b>Overige verbonden partijen</b>			
Stichting Uiver Constellation	250	-	250
<b>Totaal overige verbonden partijen</b>	<b>250</b>	<b>-</b>	<b>250</b>
<b>Totaal kapitaalverstrekingen</b>	<b>12.412</b>	<b>9</b>	<b>12.420</b>

### **Kapitaalversterkingen 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 vindt 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 onbepaalde 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.

#### Aandelenkapitaal JEL B.V.

De raad heeft met de Aanpak Sociaal Domein onder andere besloten om de toegang en regie tot de jeugdhulp anders in de richten en heeft daarbij ook besloten dat deze ingericht wordt in de vorm van een gemeentelijke BV (hierna Jeugd BV).

## Kapitaalversterkingen 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 31-12-2021	Mutaties	Boek waarde 31-12-2022
<b>Deelnemingen</b>			
Sportbedrijf Lelystad	1.317	392	1.709
Ontwikkeling Maatschappij Airport Lelystad/Almere (Omala)	4.100	-200	3.900
Alliander	3.833	-	3.833
<b>Totaal leningen aan deelnemingen</b>	<b>9.249</b>	<b>192</b>	<b>9.442</b>
<b>Overige langlopende leningen</b>			
Applaus BV	118	-	118
Stichting Stimuleringsfonds Volkshuisvesting	9.283	1.205	10.488
Kredietbank Nederland	1.200	-	1.200
Verstekte hypotheek eigen personeel	131	-19	112
New England Orthodontics BV	632	-72	560
Toekomstbestendig wonen	158	1.364	1.522
Sportvereniging Lelystad 67	-	49	49
<b>Totaal overige langlopende leningen</b>	<b>11.522</b>	<b>2.527</b>	<b>14.049</b>
<b>Totaal leningen aan</b>	<b>20.772</b>	<b>2.719</b>	<b>23.491</b>

### **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. In 2022 is nog aanvullend € 500.000 aan lening verstrekt. Conform de afspraken is er in 2022 € 108.000 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 2022 staat er een saldo open van € 3.900.000.

#### 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 2022.

### 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 in 2022 € 1.200.000 aan nieuwe leningen verstrekt.

### Kredietbank Nederland

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

### Verstrekke hypothekeken eigen personeel

De post verstrekte hypothekeken aan eigen personeel neemt af door aflossingen van bestaande leningen. De gemeente verstrekt geen nieuwe hypothekeken leningen 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 € 1.522.000 aan leningen verstrekt.

### Sportvereniging Lelystad 67

In 2022 is aan Sportvereniging Lelystad 67 € 50.000 lening verstrekt voor de huurachterstand met betrekking tot de kleedkamers. De jaarlijkse aflossing bedraagt € 1.250.

## Flottende activa

### Voorraden

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

	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Grond- en hulpstoffen	-	-
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	21.257	72.904
Gereed product en handelsgoederen	-	-
Vooruitbetalingen	-	-
<b>Totaal</b>	<b>21.257</b>	<b>72.904</b>

Van de bouwgronden in exploitatie kan van het verloop in 2022 het volgende overzicht worden weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2021	Investe- ringen	Opbreng- sten	Winst- (uit)name	Boekwaarde 31-12-2022	Voorziening verlieslatend complex	Balans- waarde 31-12-2022
Theaterkwartier (0.0.1)	2.481	1.454	-1.329	-	2.606	2.190	416
Zilverpark Oost (0.0.4)	-857	230	-	-4	-630	-	-630 *
Parkwijk (0.0.5)	155	545	-1.049	-5	-353	-	-353 **
Kop van de Veste (0.2.1)	-424	77	-	16	-331	-	-331
Campus midden (0.3.0)	575	641	-2.375	14	-1.146	-	-1.146
Eureka (0.3.03)	-90	383	-1.717	164	-1.261	-	-1.261
Zuiderzeewijk Waddenlaan (1.1.1.)	-404	85	-	55	-265	-	-265
Atolwijk Kustrif (1.2.1.)	152	86	-	-174	64	18	46
Buitenhof (1.7.7)	758	139	-530	193	560	-	560
Oostervaart-Oost (1.8.3)	4.562	89	-4	67	4.713	-	4.713
HanzePark (2.2.4)	8.753	290	-	-	9.043	7.573	1.470
Groene schouw (2.2.7)	-500	46	-	-27	-481	-	-481
Suydersee Boulevard (2.3.1)	-341	116	-	32	-193	-	-193
Lelystad Noord West (2.2/2.3)	-279	2	-	-4	-281	-	-281
Bataviahaven (havenkwartier 2.3.1)	11.761	548	-476	-	11.833	2.299	9.534
Punter / Aldi (2.3.2)	-135	116	-	20	0	-	0
Bataviastad (Kust Museaal 2.5.1)	1.004	36	-	228	1.269	-	1.269
Houtribhoogte (2.5.2)	5.517	1.486	-2.609	-	4.394	978	3.416
Schoener-Zuidwest (2.4.7)	-1.148	77	-239	-7	-1.317	-	-1.317
Werkeiland (3.5.3)	916	201	-	-	1.117	979	138
Noordersluis (3.8.0)	2.982	44	-181	113	2.958	-	2.958
Noordersluis-Zuidoost (3.8.1)	759	9	-3	-5	760	-	760
Rivierenbuurt (4.2.5)	533	40	-	-113	459	-	459
Larserplein (4.7.8)	-1.015	92	-	-105	-1.028	-	-1.028
Warande Deelgebied 1 (5.0.0)	17.263	4.194	-7.457	1.578	15.577	-	15.577
Flevopoort (5.8.0)	19.464	584	-4.904	-110	15.034	-	15.034
Flevokust Noord (7.1.8.1) Binnendijks fase 1	11.563	4.192	-32.916	4.295	-12.866	-	-12.866
Flevokust Noord (7.1.8.2) Binnendijks fase 2	-	11.156	-27.792	589	-16.046	-	-16.046
Larserpoort (7.8.1)	1.307	21	-1	-223	1.104	-	1.104
<b>Totaal</b>	<b>85.308</b>	<b>26.976</b>	<b>-83.580</b>	<b>6.590</b>	<b>35.294</b>	<b>14.037</b>	<b>21.257</b>

\* De voorziening van € 11 k is volgens de verslaggevingsregels van de BBV geherrubriceerd onder de voorzieningen (passiva kant)

\*\* De voorziening van € 237 k is volgens de verslaggevingsregels van de BBV geherrubriceerd onder de voorzieningen (passiva kant)

	Boekwaarde 31-12-2022	Geraamde nog te maken kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd resultaat (nominale waarde)	Geraamd resultaat (contante waarde)
Theaterkwartier (0.0.1)	2.606	6.005	6.359	2.252	2.190
Zilverpark Oost (0.0.4)	-630	641	-	10	11
Parkwijk (0.0.5)	-353	5.174	4.616	205	237
Kop van de Veste (0.2.1)	-331	233	-	-98	-98
Campus midden (0.3.0)	-1.146	3.614	2.591	-122	-78
Eureka (0.3.03)	-1.261	1.065	-	-196	-189
Zuiderzeewijk Waddenlaan (1.1.1.)	-265	158	-	-107	-106
Atolwijk Kustrif (1.2.1.)	64	-15	31	18	18
Buitenhof (1.7.7)	560	333	1.194	-301	-284
Oostervaart-Oost (1.8.3)	4.713	1.407	8.997	-2.877	-2.723
HanzePark (2.2.4)	9.043	1.476	2.794	7.725	7.573
Groene schouw (2.2.7)	-481	246	-	-235	-232
Suydersee Boulevard (2.3.1)	-193	135	-	-58	-58
Lelystad Noord West (2.2/2.3)	-281	399	137	-20	-17
Bataviahaven (havenkwartier 2.3.1)	11.833	4.335	13.839	2.329	2.299
Punter / Aldi (2.3.2)	0	-	-	0	0
Bataviastad (Kust Museaal 2.5.1)	1.269	1.620	3.464	-575	-545
Houtribhoogte (2.5.2)	4.394	2.245	5.645	994	978
Schoener-Zuidwest (2.4.7)	-1.317	925	-	-392	-387
Werkeiland (3.5.3)	1.117	340	459	998	979
Noordersluis (3.8.0)	2.958	804	5.666	-1.903	-1.806
Noordersluis-Zuidoost (3.8.1)	760	200	2.106	-1.146	-1.095
Rivierenbuurt (4.2.5)	459	742	1.542	-340	-300
Larserplein (4.7.8)	-1.028	1.818	894	-105	-105
Warande Deelgebied 1 (5.0.0)	15.576	34.406	53.931	-3.948	-3.201
Flevopoort (5.8.0)	15.034	7.999	33.135	-10.102	-8.873
Flevokust Noord (7.1.8.1) Binnendijks fase 1	-12.866	18.182	13.620	-8.304	-7.969
Flevokust Noord (7.1.8.2) Binnendijks fase 2	-16.046	91.209	107.617	-32.453	-29.491
Larserpoort (7.8.1)	1.104	1.263	4.193	-1.826	-1.720
<b>Totaal</b>	<b>35.293</b>	<b>186.960</b>	<b>272.828</b>	<b>-50.575</b>	<b>-44.991</b>

Binnen de grondexploitaties wordt met een aantal variabelen gerekend waaronder een percentage verwachte kostenstijging voor de toekomst en opbrengstindexering. Deze doorgaans conservatief ingerekende parameters gelden niet voor één jaar, maar worden gehanteerd over de volledige looptijd van iedere grondexploitatie. Dit zijn slechts inschattingen en is daarom een risico. Naast dit risico wordt ook met andere risico's wordt gerekend. In het weerstandsvermogen is daarom voor de risico's grondexploitaties rekening gehouden met € 11,54 risico.

Voor een nadere toelichting op de resultaten grondexploitaties 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 31-12-2022	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2022	Balanswaarde 31-12-2021
Vorderingen op openbare lichamen	16.195	-	16.195	12.144
Verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen	-	-	-	-
Overige verstrekte kasgeldleningen	-	-	-	-
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	43.500	-	43.500	9.000
Rekening-courantverhouding met het Rijk	-	-	-	-
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	1.244	-	1.244	1.504
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	-	-	-	-
Overige vorderingen	25.190	9.230	15.960	16.674
Overige uitzettingen	-	-	-	-
<b>Totaal</b>	<b>86.129</b>	<b>9.230</b>	<b>76.899</b>	<b>39.323</b>

### **Vorderingen openbare lichamen**

De vorderingen op openbare lichamen zijn publiekrechtelijke instellingen en verenigingen zoals het Rijk, Provincie, gemeenten, gemeenschappelijke regelingen, waterschappen en Belastingdienst etc. 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 2021 met € 6.500.000 gestegen. De overige vorderingen op openbare lichamen ten opzichte van 2021 met circa € 2.500.000 gedaald. De totale boekwaarde jaar 2022 bedraagt € 16.195.000.

### **Uitzettingen in de Rijks schatkist met rentetypische looptijd korter dan 1 jaar**

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. Het drempelbedrag is 2% van het begrotingstotaal, uit de volgende tabel blijkt dat het gemiddelde banksaldo niet boven de drempelbedragen uitkwam in 2022.

<b>Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren</b> (bedragen x € 1000)	<b>Kwartaal 1</b>	<b>Kwartaal 2</b>	<b>Kwartaal 3</b>	<b>Kwartaal 4</b>
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	86	592	302	830
Drempelbedrag	6.213	6.213	6.213	6.213
Ruimte onder het drempelbedrag	6.126	5.621	5.911	5.383
<b>Overschrijding van het drempelbedrag</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Overige vorderingen

Overige vorderingen (bedragen x €1.000)	31-12-2022	31-12-2021
Debiteuren algemeen	3.726	1.113
Debiteuren belastingen	3.902	7.726
Debiteuren Werk en Inkomen	3.562	3.729
Debiteuren ZLF	3.980	4.067
Overige vorderingen	790	39
<b>Totaal Overige vorderingen</b>	<b>15.960</b>	<b>16.674</b>

## Debiteuren algemeen

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

Debiteuren algemeen (bedragen x €1.000)	31-12-2022
0 tot 30 dagen	1.564
31 tot 60 dagen	135
61 tot 90	338
91 dagen en ouder	2.371
*Af: Debiteuren Openbaar Lichaam	336
<b>Subtotaal</b>	<b>4.072</b>
Voorziening dubieuze debiteuren	347
<b>Totaal Debiteuren algemeen</b>	<b>3.726</b>

## 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 2021 met € 1.516.000 afgenomen.

## Debiteuren Werk en Inkomen

De Debiteuren WIZ is in 2022, onder aftrek van de getroffen voorziening, met € 167.000 afgenomen. Met de getroffen voorziening voor dubieuze debiteuren van € 6.417.000 is 64,3% van het debiteuren saldo voorzien. De beoordeling op individueel niveau is een continue proces en heeft in 2022 geen aanleiding gegeven om de voorziening extra op te hogen.

## Debiteuren ZLF

Bij de Debiteuren ZLF is sprake van een afname van slechts € 87.000. De getroffen voorziening van € 959.000 is 19,4% 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.

## Overige vorderingen

De overige vorderingen zijn ten opzichte van 2021 toegenomen met € 750.000.

## Liquide middelen

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

	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Kassaldi	8	8
Banksaldi	2.648	4.930
<b>Totaal</b>	<b>2.656</b>	<b>4.938</b>



## EMU - saldo in de jaarrekening

EMU saldo Jaarrekening 2022 (bedragen x €1.000)		Jaarrekening 2022	Primitieve Begroting 2022	verschil tov primitieve begroting
+	1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	22.009	-1.860	23.870
+	2. Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	10.617	11.261	-644
+	3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	21.924	17.715	4.209
-	4. Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	14.627	-9.726	24.352
+	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	7.383	0	7.383
+	6. Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële 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)	24.125	16.595	7.530
+	8. Baten bouw grondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord	63.026	27.577	35.448
-	9. Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen	10.038	7.874	2.165
-	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
<b>Berekend EMU saldo</b>		<b>76.169</b>	<b>39.950</b>	<b>36.220</b>

### Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
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	700	-
- Het Rijk	2.679	5.096
- Overige Nederlandse overheidslichamen	1.953	2.634
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	33.908	11.998
<b>Totaal</b>	<b>39.240</b>	<b>19.728</b>

De grote mutatie van de overige nog te ontvangen bedragen van € 11,998 mln. naar € 30,880 mln. bestaat grotendeels uit nog te ontvangen opbrengsten uit de grondexploitaties Flevokust voor ca € 18,8 mln.

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 31-12-2021	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo per 31-12-2022
<b>Europese overheidslichamen</b>	-	700	-	700
Project arbeidskansen en Flevoland 1 (ESF)	-	700	-	700
<b>Het Rijk</b>	<b>5.096</b>	<b>2.333</b>	<b>4.749</b>	<b>2.679</b>
BBZ	-	169	-	169
Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2022 (G2)	-	150	-	150
Gemeentefonds	1.379	-	1.379	-
Maatschappelijke begeleiding	372	-	372	-
concessies 2020 (E01)	108	-	108	-
SPUK Gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2021 (B2)	-	176	-	176
SPUK Kwijtschelding gemeentelijke belastingen (C62)	-	26	-	26
SPUK Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire (G12)	347	-	-	347
SPUK Opvang ontheemden Oekraïne (A16)	-	1.093	-	1.093
TOZO	2.890	-	2.890	-
Vpb 2022	-	720	-	720
<b>Overige Nederlandse overheidslichamen</b>	<b>2.634</b>	<b>1.953</b>	<b>2.634</b>	<b>1.953</b>
Belastingdienst inzake Btw reïntegratie	733	512	733	512
Bijdrage gemeente Almere beschermd wonen	1.229	1.100	1.229	1.100
Bijdrage gemeente Almere zelfstandigenloket	145	-	145	-
Bijdrage gemeente Noordoostpolder zelfstandigenloket	-	7	-	7
GR Ijsselmeergroep	-	24	-	24
MRA	34	58	34	58
Rijksvergoeding ZLF	27	-	27	-
Veiligheidsregio	388	123	388	123
Werkbedrijf	77	128	77	128
<b>Totaal</b>	<b>7.730</b>	<b>4.985</b>	<b>7.383</b>	<b>5.332</b>

## 3.2.2 Passiva

### Vaste passiva

#### Eigen vermogen

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

	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Algemene reserves	32.243	36.359
Bestemmingsreserves	73.783	46.676
Gerealiseerde resultaat	20.262	21.243
<b>Totaal</b>	<b>126.287</b>	<b>104.278</b>

Het verloop in 2022 wordt in het hierna opgenomen overzicht per reserve weergegeven:

	Boek waarde 31-12-2021	Toevoeg- ingen	Onttrek- king	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boek waarde 31-12-2022
Algemene reserve AD	26.641	1.126	5.000	-	-	22.767
Egalisatiereserve grondexploitatie	9.717	-	242	-	-	9.476
Reserve bestemd resultaat	7.722	10.286	6.074	-	-	11.934
Reserve ontwikkeling stad	17.463	8.067	3.005	19.759	-	42.285
Arbeitsplaatsenregeling Flevokust	388	-	-	-	-	388
Transitiefonds voor het sociale domein	792	-	57	-	-	735
Egal.res.syst.wijz.Afschrijv. systematiek	15.955	-	2.423	-	-	13.532
Egalisatiereserve Re-integratie	250	-	-	-	-	250
Dekkingsres inzet weerstandsvermogen	1.000	4.000	1.011	-	-	3.989
Egalisatiereserves VO	2.414	-	1.743	-	-	671
Egalisatiereserve Parkeren	693	-	693	-	-	-
Resultaat boekjaar voor bestemming	21.243	20.262	1.348	-19.895	-	20.262
<b>Totaal</b>	<b>104.278</b>	<b>43.741</b>	<b>21.596</b>	<b>-136</b>	<b>-</b>	<b>126.287</b>

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 reserves "Algemene reserve AD" en "Egalisatiereserve grondexploitatie" vallen onder de algemene reserves van de gemeente Lelystad en vormen samen het weerstandsvermogen.

	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Algemene reserve AD	22.767	26.641
Egalisatiereserve grondexploitatie	9.476	9.717
<b>Totaal</b>	<b>32.243</b>	<b>36.359</b>

De algemene reserve AD en egalisatiereserve grondexploitatie dienen ter afdekking van risico's die zich kunnen voordoen en die niet zodanig te voorzien zijn dat ze via bijstelling van beleid of bij de kadernota gedekt kunnen worden.

De door de raad in de nota risicomanagement en weerstandsvermogen 2019 vastgestelde norm voor het weerstandsvermogen is bepaald op 1,5 maal het totaal van het benodigd risicobedrag, met een ondergrens van 1,2 en een bovengrens van 1,8. Dit wordt nader uitgewerkt in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

## **Bestemmingsreserves**

### **Reserve bestemd resultaat**

De reserve bestemd resultaat is voornamelijk gevormd uit doorgeschoven budgetten uit Decemhernotitie(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 decemhernotitie. 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 2022 weergegeven.

<b>Reserve ontwikkeling stad</b>	<b>Bedrag besluitvorming</b>	<b>Gerealiseerd tot en met 2021</b>	<b>Gerealiseerd 2022</b>	<b>Restant beklemming</b>
Fietsenstalling Dukaatpassage	112	75	1	36
AED netwerk Lelystad	155	65	14	76
LNL Programmakst-Marketing-Startnot	5.101	137	946	4.018
Energiearmoede aanpak daken	275	-0	16	259
Fietsoversteek Wold	100	8	92	-
Onderzoek hoofdwegen	178	30	147	1
Uitrit Kempenaar 01	10	-0	8	2
Lelystad Seniorproof	50	-0	16	34
Klimaatadaptatie	50	26	24	-
Visie digitaal 2020/2025	1.554	1.123	66	366
I-2025 Aanbestedingsgelden	1.020	54	224	743
Leader uitvoeringskosten	100	50	50	-
Markerwadden Fase2 schiereiland	120	110	10	0
Uitvoeringsprogramma vrijetijdsecono	2.265	821	208	1.236
Positionering Stadshart	2.040	5	9	2.026
Samen Lelystad Oost (vh IGLO)	300	-0	109	191
Capaciteit Omgev.wet/kwalit.borging	2.010	-	660	1.350
Kader herontwikkeling ziekenhuis	158	75	11	72
Ziekenhuis Lelystad	180	88	27	65
Stadshart	304	264	36	4
Versnellingsmiddelen wonen	200	38	2	160
Binckbank Tour	100	-	50	50
Clubhuis luchtscoots Lelystad	40	0	40	-
Verandertraject	1.910	1.433	96	381
Doorontwikkeling omgevingsvisie	1.094	0	123	971
Storten begrotingsruimte	-11.250	0	-8.000	-3.250
ISV algemeen	-250	-90	-45	-115
<b>Totaal</b>			<b>5.062</b>	

### **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 2022 hebben op deze reserve geen mutaties plaatsgevonden.

### **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 2022 is € 57.000 onttrokken uit deze reserve voor de uitvoering van bijzondere projecten ten behoeve van aanjagen en stimuleren van bewonersinitiatieven met een maatschappelijke meerwaarde.

### **Egalisatiereserve Systeemwijziging Afschrijvingsystematiek.**

Deze reserve is ingesteld om de resultaat-effecten 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.

### **Egalisatiereserve Re-integratie**

Deze egalisatiereserve is voor het opvangen van fluctuaties in de kosten van het werkdeel. 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.

### **Dekkingsreserve inzet weerstandsvermogen**

De reserve is ingesteld om incidenteel middelen in te zetten vanuit het weerstandsvermogen (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 de toegekende middelen. In 2022 heeft op basis van dit besluit een onttrekking van € 1 miljoen plaatsgevonden ter aanzuivering van het begrotingsaldo. Ook is er in 2022 2 maal € 2 miljoen gestort voor respectievelijk het opvangen van tegenvallers binnen het sociaal domein en is er € 2 miljoen gestort voor de investering nieuwbouw Poppodium Corneel.

### **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 is dit in 2022 gebeurd. In 2021 en 2022 hebben op deze reserve geen mutaties plaatsgevonden.

## **Gerealiseerd resultaat**

### **Resultaat Boekjaar voor bestemming**

Deze reserve brengt het zuivere begrotingssaldo en het rekeningssaldo 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 2022 bedraagt € 20.261.634 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 onderhoudsregalisatievoorzieningen stelen 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**

- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is doch redelijkerwijs te schatten;
- bestaande risico's op balansdatum ten aanzien van verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs te schatten is;
- kosten die in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt maar de oorsprong hebben in het begrotingsjaar of een eerder begrotingsjaar en de voorziening strekt tot kostenregalisatie;
- 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 2022 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

	<b>Boek waarde 31-12-2021</b>	<b>Toevoeging</b>	<b>Vrijval</b>	<b>Aanwending</b>	<b>Boek waarde 31-12-2022</b>
<b>Voor verplichtingen, verliezen en risico's</b>					
Pensioenen wethouders	6.124	195	894	222	5.203
Spaarverlof	-	213	-	-	213
Alternatief FLO	1.108	500	-	239	1.369
Herrubricering grondexploitaties	-	248	-	-	248
Juridische geschillen	1.038	-	11	-	1.027
<b>Ter egalisering van kosten</b>					
Gemeentelijke gebouwen	2.402	2.476	-	20	4.858
<b>Voor bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven</b>					
Niet van toepassing	-	-	-	-	-
<b>Voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is</b>					
Kunstwerken/hoge routes	13.820	1.966	-	2.156	13.630
Riolering	46.662	3.470	-	787	49.345
Begraafplaats	69	18	-	-	87
Stadhuis	2.523	186	-	-	2.709
Bovengronds	44.868	9.786	-	6.145	48.509
Uitvoeringskosten Tozo regeling ZLF	5.484	-	-	884	4.600
	<b>124.098</b>	<b>19.059</b>	<b>905</b>	<b>10.454</b>	<b>131.798</b>

In de kolom "Vrijval" zijn de bedragen opgenomen welke ten gunste van de rekening van baten en lasten zijn vrijgefallen. Alle toepassingen 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 risicodragers. 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 € 5.203.000 per 31-12-2022.

#### **Spaarverlof**

Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie-uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het gemeentelijke vitaliteitsbeeld. Deze vakantie-uren verjaren niet. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden. In 2022 is er € 213.000 in deze voorziening gestort.

#### **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 maximaal (100%) van de totale verplichting gevuld. Nu er meer ervaringscijfers zijn is het aannemelijk dat al deze medewerkers (die in aanmerking komen) in de toekomst gebruik gaan maken van deze regeling. De looptijd van de voorziening eindigt per 31-12-30. Jaarlijks wordt de voorziening herijkt gebaseerd op opeisbare rechten en keuzes van medewerkers. Er is in 2022 € 239.000 aan de voorziening onttrokken en € 500.000 gestort.

#### **Herrubricering grondexploitaties**

Deze voorziening is ingesteld om aan de verslaggevingsregels van de gemeenten (BBV) te kunnen voldoen. De regels schrijven voor dat de boekwaarde van een grondexploitatie na vermindering van de getroffen voorziening niet lager dan € 0 mag zijn. Voor een tweetal grondexploitaties is dit het geval. Dit betreffende de grondexploitaties Zilverpark en Parkwijk. Er is respectievelijk € 11.000 en € 237.000 in de voorziening gestort.

#### **Juridische geschillen**

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 in 2021 uit deze voorziening onttrokken. Het resterende bedrag van € 11.000 is in 2022 vrijgefallen. Hiernaast is in 2021 is er een storting gedaan ad € 1.027.000 in deze voorziening voor een risicodossier Jeugdwet.

### **Ter egalisering van kosten (BBV art. 44.1c)**

#### **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 2022 een dotatie aan de voorziening gemeentelijke gebouwen plaatsgevonden van € 2.476.000 en is er € 20.000 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)**

#### **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 onderhoudsplanung. De stortingen bedragen € 1.966.000. De onttrekking bedraagt € 2.156.000 conform het groot onderhoudsplan, waardoor het saldo van de voorziening in 2022 met € 190.000 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.

#### **Riolering**

De voorziening riolering is gevormd uit geormerkte 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 2022 is € 3.470.000 aan de voorziening gedoteerd. Conform het groot onderhoudsplan is € 787.000 aan de voorziening onttrokken. Per saldo is de voorziening met ongeveer € 2.700.000 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.

#### **Begraafplaats**

Deze voorziening is ingesteld om schommelingen in het onderhoud van de begraafplaats op te vangen. Er heeft in 2022 een dotatie aan de voorziening begraafplaats plaatsgevonden van € 18.000 .

#### **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 2022 is er € 186.000 gestort in deze voorziening.

#### **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 onderhoudsplanung. De stortingen bedragen € 9.786.000. De onttrekking bedraagt € 6.145.000 conform het groot onderhoudsplan, waardoor het saldo van de voorziening in 2022 met ruim € 3.600.000 is toegenomen.

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



### 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 2022 is er € 884.000 aan de voorziening onttrokken.

#### 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 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Obligatieleningen	-	-
Onderhandseleningen:		
• Binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	-	-
• Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	94.333	117.500
• Binnenlandse bedrijven	-	-
• openbare lichamen	-	-
• overige binnenlandse sectoren	-	-
• buitenlandse instellingen	-	-
<b>Subtotaal</b>	<b>94.333</b>	<b>117.500</b>
Door derden belegde gelden	-	-
Waarborgsommen	2.597	1.693
Overige leningen	-	-
<b>Totaal</b>	<b>96.931</b>	<b>119.193</b>

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 2022:

	Saldo 31-12-2021	Vermeer- deringen	Aflossingen	Saldo 31-12-2022
Obligatieleningen	-	-	-	-
Onderhandseleningen	117.500	-	23.167	94.333
Door derden belegde gelden	-	-	-	-
Waarborgsommen	1.693	1.026	122	2.597
Overige leningen	-	-	-	-
	<b>119.193</b>	<b>1.026</b>	<b>23.289</b>	<b>96.931</b>

De totale rentelast voor het jaar 2022 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt € 1.936.261,29.

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 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één	14.334	28.954
Overlopende passiva	73.587	72.670
<b>Totaal</b>	<b>87.921</b>	<b>101.624</b>

### 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 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden	-	-
Overige kasgeldleningen	-	17.000
Banksaldi	-	-
Overige schulden	14.334	11.954
<b>Totaal</b>	<b>14.334</b>	<b>28.954</b>

### Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
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	15.167	15.424
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.	57.088	51.495
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.	695	5.752
<b>Totaal</b>	<b>72.950</b>	<b>72.670</b>

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 31-12-2021	Toe- voegingen	Beste- dingen	Saldo per 31-12-2022
<b>Europese overheidslichamen</b>	-	-	-	-
<b>Het Rijk</b>	<b>47.536</b>	<b>21.867</b>	<b>15.581</b>	<b>53.823</b>
E-bike route station - Lelystad Airport	22	-	22	-
RMC -VSV	39	162	181	19
SPUK Aanpak energie armoede (C55)	-	2.244	174	2.070
SPUK Circulaire ambachtscentra (E21)	40	-	13	27
SPUK Gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2021 (B2)	54	-	54	-
SPUK Huisvesting aandachtsgroepen (C56)	1.000	-	-	1.000
SPUK Huisvesting kwetsbare doelgroepen (C31)	599	-	599	-
SPUK Impuls jongerencultuur (D21)	-	310	301	9
SPUK Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen (SiSa tussen medeoverheden) (A12B)	123	-	123	-
SPUK Lokale preventieakkoorden en preventieaanpakken 2022 (H12)	13	45	52	6
SPUK Lokale sportakkoorden en leefstijlinterventies 2022 (H8)	125	75	193	7
SPUK Middelen inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen (D14)	350	840	198	992
SPUK Naleving controle CTB 2022 (A13)	-	305	73	232
SPUK Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (D8)	2.791	5.222	2.829	5.184
SPUK Onderwijsroute (G13)	-	69	-	69
SPUK Opvang ontheemden Oekraïne (A16)	-	9.149	8.807	342
SPUK Reductie Energiegebruik Woningen (C43)	202	-	202	0
SPUK Stimulering sport (H4)	102	1.126	1.105	124
SPUK Tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving (A7)	196	-	-	196
SPUK Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden (D19)	-	270	11	259
SPUK Ventilatie in scholen (C32)	253	-	74	179
SPUK Verkeersveiligheidsmaatregelen 2020 (E20)	159	-	159	-
SPUK Verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2027 (E84)	-	402	-	402
SPUK Volkshuisvestingsfonds (C47)	39.210	-	101	39.109
SPUK Voorkomen georganiseerde en ondermijnende jeugdcriminaliteit (A17)	-	1.000	39	961
SPUK Wet Inburgering 2021 (G10)	-	527	129	397
SPUK Woningbouwimpuls tranche 3 (C9)	2.231	-	7	2.223
WEB	27	121	133	15
<b>Overige Nederlandse overheidslichamen</b>	<b>3.959</b>	<b>28.640</b>	<b>29.334</b>	<b>3.265</b>
Verkeerseducatie / -veiligheid	1.399	179	1.574	5
Regioplan windenergie	351	-	-	351
Bijdrage Zelfstandigenloket (alle deelnemende gemeenten)	1.832	27.305	27.119	2.018
Voedselbank	-	17	-	17
IBP-VP gemeente Lelystad voor het project Poort Lelystad (L7B)	282	625	340	567
Nedvang zwerfafval	94	91	90	95
NPNL	-	112	74	38
Aanleg Fietspad Polderdreef	-	277	136	141
Warmtetransitie agrarische sector Lelystad	-	34	-	34
<b>Totaal</b>	<b>51.495</b>	<b>50.507</b>	<b>44.915</b>	<b>57.088</b>

## 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 31-12-2022	Garantiebedrag 31-12-2021
Waarborgfonds Sociale Woningbouw	356.949	nvt	290.323	335.542
Mixed Hockey Club Lelystad	34	50%	18	25
Mixed Hockey Club Lelystad	77	50%	21	28
<b>Totaal</b>	<b>357.060</b>		<b>290.362</b>	<b>335.595</b>

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

Aard / omschrijving	Oorspronkelijk bedrag	Percentage borgstelling	Garantiebedrag 31-12-2022	Garantiebedrag 31-12-2021
Huisvuilcentrale HVC	16.370	100%	16.955	16.370 **
Plaats 1	8.500	100%	4.840	4.944 *
Stichting Flevomeer Bibliotheek	4.000	100%	89	356 *
Maatschappelijke dienstverlening Flevoland	1.800	100%		1.800
Stichting Eerstelijnszorg Lelystad	1.620	100%	308	381 *
Sportbedrijf Lelystad	4.622	100%	3.047	3.188 *
Sportbedrijf Lelystad	500	100%	367	400 *
Sportbedrijf Lelystad	547	100%	547	547
Interkerkelijk Diaconaal Overleg	100	100%	100	100
Mobiel erfgoed Fleur de Lis	50	100%	50	50
<b>Totaal</b>	<b>38.109</b>		<b>26.302</b>	<b>28.136</b>

\* Saldo 31-12-2022 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 2022 is er geen betaling uit hoofde van aanspraken op de verleende borg- en garantstellingen gedaan.

## Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

### **Langlopende financiële verplichtingen**

De gemeente is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijvende, 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 2027 voldoende is om de voorspelde verliezen op te vangen. Er wordt daarmee geen aanspraak op de achtervang verwacht.

### **Verlofrechten**

Het aantal wettelijke en bovenwettelijke verlofuren van het gemeentelijk personeel bedroeg op de balansdatum 53.399 uur. De waarde van dit bovenwettelijke verlof is becijferd op € 1.783.505,82 exclusief de sociale lasten. Het aantal bovenwettelijke uren Q is over de jaren stabiel gebleven. De Q neemt in 2022 af door een omzetting naar het Spaarverlof. P laat een stijgende lijn zien als gevolg van CAO verhogingen en periodieken binnen de schalen. Om deze reden is voor bovenwettelijke spaarverlof geen voorziening getroffen (conform BBV). Voor Spaarverlof is wel conform BBV een voorziening getroffen.

**Europese aanbestedingen**

Uit de controle van de EU- aanbestedingen is aan onrechtmatige contracten € 141.403 toekomstige fout (verwachte uitgaven 2023 op deze in 2022 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 ondervonden vanaf 2020. In de decembercirculaire 2021 is een totaaloverzicht van het “compensatiepakket coronacrisis medeoverheden” opgenomen. In de jaarrekening 2022 hebben wij als onderdeel van de algemene uitkering alleen die bedragen verwerkt die als individuele gemeente toegezegd hebben gekregen via de decembercirculaire 2021 en de steunpakketten. In 2023 krijgt de gemeente geen corona compensatie van het Rijksoverheid.

### 3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

#### 3.3.1 Analyse afwijkingen begroting en de jaarstukken

##### 0 - Bestuur en ondersteuning

	Realisatie 2022	Begroting 2022 na wijziging	Begroting 2022 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2022
Baten	235.498	223.880	196.272	2.785
Lasten	-41.298	-43.269	-46.930	-4.899
<b>Saldo</b>	<b>194.199</b>	<b>180.611</b>	<b>149.342</b>	<b>-2.114</b>
Onvoorzien	-	-43	-100	-
<b>Totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>194.199</b>	<b>180.568</b>	<b>149.242</b>	<b>-2.114</b>
Toevoegingen / onttrekking aan reserves	-831	-844	6.274	-25.710
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>193.368</b>	<b>179.724</b>	<b>155.516</b>	<b>-27.824</b>

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

0. Bestuur en ondersteuning		
	1 Wethouderspensioen	902
	2 P kosten bestuur	-228
	3 Verkoop grond	653
	4 Gestegen energielasten Stadhuis/Wigstraat	-474
	5 P kosten overhead	-575
	6 Intensivering opleidingen	-169
	7 Bedrijfsvoering IMA	303
	8 Deelnemingen	225
	9 Interne rentedekking - algemeen	-215
	10 Rentelasten kort geld (< 1jaar)	240
	11 Inkomsten OZB woningen	1.180
	12 Opbrengst invordering	176
	13 Uitvoeringskosten	-170
	14 Opbrengst OZB niet-woningen	1.171
	15 Opbrengst parkeren	-345
	16 AU - Accresontwikkeling	7.147
	17 AU - Verrekening voorgaande jaren	-688
	18 DU - Compensatie corona 2021	877
	19 DU - ICL	-173
	20 DU - Taakgerelateerde mutaties	289
	21 IU - Voogdij / 18+	180
	22 Stelpost looncompensatie	474
	23 Technische verwerking eenmalige uitkering 2021	1.025
	24 Stelpost autonome effecten coronacrisis	300
	25 Overige stelposten en taakstellingen	822
	26 Opheffen egalisatiereserve parkeren	693
	<b>overig</b> Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 0	-19

##### 1 - Veiligheid

	Realisatie 2022	Begroting 2022 na wijziging	Begroting 2022 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2022
Baten	331	292	210	-
Lasten	-10.046	-9.282	-8.913	-535
<b>Totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>-9.715</b>	<b>-8.990</b>	<b>-8.703</b>	<b>-535</b>
Toevoegingen / onttrekking aan reserves	35	35	-	35
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>-9.680</b>	<b>-8.955</b>	<b>-8.703</b>	<b>-500</b>

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

1. Veiligheid	27 Alternatief FLO	-500
	<b>overig</b> Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 1	-225

## 2 - Verkeer, vervoer en waterstaat

	Realisatie 2022	Begroting 2022 na wijziging	Begroting 2022 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2022
Baten	1.357	1.248	1.210	-
Lasten	-20.955	-19.849	-19.462	-248
<b>Totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>-19.598</b>	<b>-18.602</b>	<b>-18.252</b>	<b>-248</b>
Toevoegingen / onttrekking aan reserves	238	275	26	238
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>-19.360</b>	<b>-18.326</b>	<b>-18.226</b>	<b>-10</b>

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

<b>2. Verkeer, vervoer en waterstaat</b>	<b>28</b>	Openbare verlichting	-641
	<b>29</b>	Wegen	282
	<b>30</b>	Reiniging	-631
	<b>31</b>	Investeringskosten verkeer	183
	<b>overig</b>	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 2	-227

## 3 -Economie

	Realisatie 2022	Begroting 2022 na wijziging	Begroting 2022 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2022
Baten	72.867	69.126	11.820	4.738
Lasten	-69.715	-70.843	-13.213	-367
<b>Totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>3.152</b>	<b>-1.717</b>	<b>-1.394</b>	<b>4.371</b>
Toevoegingen / onttrekking aan reserves	367	374	20	332
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>3.518</b>	<b>-1.343</b>	<b>-1.374</b>	<b>4.703</b>

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

<b>3. Economie</b>	<b>32</b>	Resultaat grondexploitatie bedrijventerreinen	4.738
	<b>33</b>	Toeristenbelasting	180
	<b>overig</b>	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 3	-56

## 4 – Onderwijs

	Realisatie 2022	Begroting 2022 na wijziging	Begroting 2022 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2022
Baten	7.212	9.443	2.587	-
Lasten	-21.876	-23.146	-16.328	-393
<b>Totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>-14.664</b>	<b>-13.704</b>	<b>-13.741</b>	<b>-393</b>
Toevoegingen / onttrekking aan reserves	318	320	-	318
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>-14.345</b>	<b>-13.384</b>	<b>-13.741</b>	<b>-75</b>

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

<b>4. Onderwijs</b>	<b>34</b>	Hogere energielasten onderwijshuisvesting	-670
	<b>35</b>	Belastingen heffingen en leges	-673
	<b>36</b>	Storten voorziening onderhoud Kofschip	-294
	<b>37</b>	Lokaal onderwijsbeleid	238
	<b>38</b>	Voortijdig schoolverlaten	264
	<b>overig</b>	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 4	174

## 5 - Sport, cultuur en recreatie

	Realisatie 2022	Begroting 2022 na wijziging	Begroting 2022 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2022
Baten	2.272	1.949	557	-
Lasten	-22.637	-21.616	-19.750	-242
<b>Totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>-20.365</b>	<b>-19.667</b>	<b>-19.193</b>	<b>-242</b>
Toevoegingen / onttrekking aan reserves	62	-1	12	62
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>-20.303</b>	<b>-19.668</b>	<b>-19.181</b>	<b>-180</b>

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

5. Sport, cultuur en recreatie	39 Openbaar groen	-666
	<b>overig</b> Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 5	32

## 6 - Sociaal domein

	Realisatie 2022	Begroting 2022 na wijziging	Begroting 2022 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2022
Baten	47.146	48.841	40.098	700
Lasten	-149.983	-152.222	-127.042	-6.013
<b>Totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>-102.837</b>	<b>-103.381</b>	<b>-86.944</b>	<b>-5.313</b>
Toevoegingen / onttrekking aan reserves	-2.538	-2.542	561	-2.569
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>-105.376</b>	<b>-105.923</b>	<b>-86.383</b>	<b>-7.882</b>

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

6. Sociaal domein	40	Bedrijfsvoering Sociaal domein	-197
	41	Vluchtelingen	181
	42	Armoedebelid	-167
	43	BUIG - Rijksbijdrage	-3.570
	44	BUIG - Bijstandsuikeringen	1.079
	45	Kwijtscheldingen	224
	46	Middelen tbv TOZO en Coronacompensatie	297
	47	ESF subsidie	700
	48	Wmo - Woningaanpassingen, vervoersvoorzieningen, rolstoelen, e.d.	399
	49	Wmo - Huishoudelijke ondersteuning	1.343
	50	Wmo - Taakstelling	-300
	51	Wmo - Opvang & Beschermd Wonen	632
	52	Wmo - Niet toegelichte kleine verschillen	156
	53	Jeugd - Toegang en regie jeugdzorg	300
	54	Jeugd - Regie en administratie	168
	55	Jeugd - Ambulante zorg (ZIN + PGB)*	-873
	56	Jeugd - Verblijf *	319
	57	Jeugd - Regie en administratie *	-1.501
	58	Jeugd - Personele kosten	-273
	<b>overig</b>	<b>Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 6</b>	



## 7 - Bestuur en ondersteuning

	Realisatie 2022	Begroting 2022 na wijziging	Begroting 2022 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2022
Baten	20.585	20.071	16.748	466
Lasten	-25.209	-25.848	-21.657	-394
<b>Totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>-4.624</b>	<b>-5.777</b>	<b>-4.909</b>	<b>71</b>
Toevoegingen / onttrekking aan reserves	-300	-164	-	-370
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>-4.924</b>	<b>-5.940</b>	<b>-4.909</b>	<b>-298</b>

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

7. Volksgezondheid en milieu			
	59	Rioolheffing	258
	60	Riolering	-217
	61	Inkomsten afvalstoffen	-160
	62	Verwerken huishoudelijk afval	326
	63	Regioplan windenergie	466
	overig	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 7	345

## 8 - Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

	Realisatie 2022	Begroting 2022 na wijziging	Begroting 2022 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2022
Baten	27.521	28.411	21.982	4.710
Lasten	-31.060	-36.539	-26.008	-2.937
<b>Totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>-3.539</b>	<b>-8.128</b>	<b>-4.025</b>	<b>1.772</b>
Toevoegingen / onttrekking aan reserves	901	2.196	1.238	901
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>-2.638</b>	<b>-5.932</b>	<b>-2.788</b>	<b>2.674</b>

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

8. VHROSV			
	64	Invoeringskosten Omgevingswet	508
	65	Resultaat grondexploitatie woningbouw	1.852
	66	Voorzieningen Grondexploitatie	-1.880
	67	Investeringskosten en baten grondexpl. woningbouw	-264
	68	Bouwleges	3.015
	overig	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 8	63

## Algemene dekkingsmiddelen

### Lokale heffingen

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

	Realisatie 2022	Begroting 2022 na wijziging	Begroting 2022 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2022
1 Onroerende zaakbelasting	28.637	26.286	26.551	-
2 Afvalstoffenheffing	11.174	11.334	8.967	-
3 Hondenbelasting	356	321	651	-
4 Rioolheffing	6.909	6.651	6.651	-
5 Leges	6.060	2.714	2.534	3.015
6 Marktgeden	162	159	159	-
7 Lijkbezorgingsrechten	401	349	349	-
8 Parkeerbelasting	1.845	2.190	2.190	-
9 Precariobelasting	-	-	-	-
10 Bedrijveninvesteringszone	167	280	148	-
<b>Totaal</b>	<b>55.708</b>	<b>50.284</b>	<b>48.201</b>	<b>3.015</b>

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.

### 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 2022 bekende circulaire en betaalspecificaties. Per saldo was er in 2022 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 2022	Begroting 2022 na wijziging	Begroting 2022 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2022
Uitkering huidig boekjaar	200.119	191.653	162.959	-
Uitkeringen voorgaande jaren	-688	-	-	-189
<b>Totaal</b>	<b>199.430</b>	<b>191.653</b>	<b>162.959</b>	<b>-189</b>

### Dividend

Verantwoord zijn de navolgende dividenden

	Realisatie 2022	Begroting 2022 na wijziging	Begroting 2022 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2022
Huisvuilcentrale	11	180	180	-
Alliander	646	420	420	225
<b>Totaal</b>	<b>657</b>	<b>600</b>	<b>600</b>	<b>225</b>

### Saldo financieringsfunctie

	Realisatie 2022	Begroting 2022 na wijziging	Begroting 2022 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2022
Baten	346	229	229	-
Lasten	-1.936	-1.953	-1.560	-
<b>Totaal</b>	<b>-1.590</b>	<b>-1.725</b>	<b>-1.331</b>	<b>-</b>

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 gecalculerde 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 rentelasten 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 2022	Begroting 2022 na wijziging	Begroting 2022 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2022
Baten	302	374	831	-
Lasten	-30.870	-30.222	-29.198	-
<b>Totaal</b>	<b>-30.567</b>	<b>-29.848</b>	<b>-28.368</b>	<b>-</b>

### **Heffing vennootschapsbelasting**

	Realisatie 2022	Begroting 2022 na wijziging	Begroting 2022 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2022
Verschuldigde belasting over het boekjaar. Verrekend recht verliescompensatie	-	-	-	-
Lasten	-	-	-	-
<b>Totaal</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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 winstgevendende 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), 2019 (winst van € 3,0 miljoen), 2020 (winst van € 1,7 miljoen) en 2021 (verlies van € 1,6 miljoen) de aangiftes ingediend. Gebaseerd op de ingediende aangiftes, daarbij uitgaande van de toekomstig verwachte resultaten en rekening houdend met de opgebouwde compensabele verliezen (€ -1,1 miljoen), is de verwachting dat vanaf het boekjaar 2022 feitelijk vennootschapsbelasting betaald moet worden. Op de tot nu toe ontvangen aanslagen (t/m 2020) 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 € 50.000. In het begrotingsjaar zijn de volgende begrotingswijzigingen ten laste van de onvoorziene uitgaven gebracht:

	Besloten in collegevergadering d.d.	Bedrag
Bijdrage concerten van het Liatoshynsky Orchestra Kyiv in Flevoland.	12 april 2022	7.000
<b>Totaal</b>		<b>7.000</b>

#### **1. Bijdrage concerten van het Liatoshynsky Orchestra Kyiv in Flevoland.**

De Gemeente Lelystad heeft het Liatoshynsky Orchestra Kyiv een bijdrage beschikbaar gesteld voor het verzorgen van een reeks concerten in Flevoland. De artistiek directeur van het Apollo Ensemble, David Rabinovich, is uit de Oekraïne afkomstig is en heeft als gastdirigent dit symfonieorkest mogen dirigeren en onderhoudt goede contacten met het orkest. Het orkest heeft optredens verzorgt op de Floriade en in Lelystad. De concerten in Flevoland zijn mede ondersteund door de gemeente Almere en de provincie Flevoland.

### 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 isesignaleerd. 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 2022	Begroting 2022 na wijziging	Begroting 2022 voor wijziging
0 - Bestuur en ondersteuning	2.785	-	-
1 - Veiligheid	-	-	-
2 - Verkeer, vervoer en waterstaat	-	-	-
3 - Economie	4.738	-	-
4 - Onderwijs	-	-	-
5 - Sport, cultuur en recreatie	-	-	-
6 - Sociaal domein	700	-	-
7. Volksgezondheid en milieu	466	-	-
8 - Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	4.710	-	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
<b>Totaal incidentele baten</b>	<b>13.398</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Deze incidentele baten betreffen:

Gerealiseerde incidentele baten	Bedrag
Verkoop grond	653
Deelnemingen	225
AU - Verrekening voorgaande jaren	-688
DU - Compensatie corona 2021	877
Technische verwerking eenmalige uitkering 2021	1.025
Opheffen egalisereserve parkeren	693
Resultaat grondexploitatie bedrijventerreinen	4.738
ESF subsidie	700
Regioplan windenergie	466
Invoeringskosten Omgevingswet	107
Resultaat grondexploitatie woningbouw	1.852
Investeringskosten en baten grondexpl. woningbouw	-264
Bouwleges	3.015
	<b>13.398</b>

<b>Incidentele lasten</b>	<b>Realisatie 2022</b>	<b>Begroting 2022 na wijziging</b>	<b>Begroting 2022 voor wijziging</b>
0 - Bestuur en ondersteuning	4.899	27.236	4.151
1 - Veiligheid	535	35	-
2 - Verkeer, vervoer en waterstaat	248	285	243
3 - Economie	367	484	20
4 - Onderwijs	393	395	-
5 - Sport, cultuur en recreatie	242	179	12
6 - Sociaal domein	6.013	6.818	1.387
7. Volksgezondheid en milieu	394	588	-
8 - Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	2.937	2.967	1.238
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
<b>Totaal incidentele lasten</b>	<b>16.029</b>	<b>38.988</b>	<b>7.050</b>

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 egaliseriereserves. De hieraan gerelateerde lasten zijn daarom ook incidenteel. In de tabel hieronder worden de belangrijkste incidenteel gerealiseerde lasten weergegeven.

<b>Gerealiseerde incidentele lasten</b>	<b>Bedrag</b>
Wethouderspensioen	902
Alternatief FLO	-500
Vluchtelingen	181
Middelen tbv TOZO en Coronacompensatie	297
Invoeringskosten Omgevingswet	615
Voorzieningen Grondexploitaties	-1.880
Visie Digitaal / I-2025	-311
Opheffen egaliseriereserve parkeren	-693
Cornamiddelen	-232
AED	-14
Doorontwikkeling omgevingsvisie	-123
Lelystad Next Level	-863
Samen Lelystad Oost	-103
Versnellingsmiddelen wonen	-242
Uitvoeringsprogramma vrijetijdseconomie	-208
Kapitaallasten	-1.743
Inzet weerstandsvermogen	-1.000
Extra middelen jeugdzorg	-1.876
Overheveling tussen reserves	-5.000
Overige incidentele lasten	-3.235
	<b>-16.029</b>

### 3.3.4 Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Toevoegingen aan de reserves	Begroting 2022 na wijziging	Waarvan structureel	Realisatie 2022	Waarvan structureel
0 - Bestuur en ondersteuning	-31.503	-2.000	-11.468	-2.000
1 - Veiligheid	-	-	-35	-
2 - Verkeer, vervoer en waterstaat	-10	-	-10	-
3 - Economie	-110	-	-35	-
4 - Onderwijs	-75	-	-	-
5 - Sport, cultuur en recreatie	-180	-	-722	-
6 - Sociaal domein	-9.368	-2.000	-3.941	-2.000
7. Volksgezondheid en milieu	-752	-	-764	-
8 - Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	-771	-	-771	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-
<b>Totaal toevoegingen aan de reserves</b>	<b>-42.769</b>	<b>-4.000</b>	<b>-17.747</b>	<b>-4.000</b>

Dit betreffen alle toevoegingen in de egalisereserves (met uitzondering van de egalisereserve grondexploitaties, deze wordt door de BBV gezien als incidenteel).

Onttrekkingen aan de reserves	Begroting 2022 na wijziging	Waarvan structureel	Realisatie 2022	Waarvan structureel
0 - Bestuur en ondersteuning	30.659	3.423	12.524	3.423
1 - Veiligheid	35	-	35	-
2 - Verkeer, vervoer en waterstaat	285	-	128	-
3 - Economie	484	-	2.759	-
4 - Onderwijs	395	-	-46	-
5 - Sport, cultuur en recreatie	179	-	267	-
6 - Sociaal domein	6.826	-	1.623	-
7. Volksgezondheid en milieu	588	-	324	-
8 - Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	2.967	-	3.643	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-
<b>Totaal onttrekkingen aan de reserves</b>	<b>42.418</b>	<b>3.423</b>	<b>21.256</b>	<b>3.423</b>

Dit betreffen alle onttrekkingen in de egalisereserves (met uitzondering van de egalisereserve 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 2022 Gemeente Lelystad

De WNT is van toepassing op Gemeente Lelystad. Het voor Gemeente Lelystad toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 de gemeente Lelystad valt onder 1. Algemeen bezoldigingsmaximum.

#### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Wet normering topinkomens 2022	L.A. Wieringa	N.A. Mosterman	
	Griffier	Griffier	
	2022	2022	2021
<b>Functiegegevens</b>			
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	1/7 - 31/12	1/1 - 31/3	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1 fte (jan/feb), 0,5 fte (mrt)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 55.262	€ 34.520	€ 103.162
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 10.582	€ 4.133	€ 18.322
<b>Subtotaal</b>	<b>€ 65.845</b>	<b>€ 38.653</b>	<b>€ 121.484</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 108.888	€ 44.700	€ 201.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>€ 65.845</b>	<b>€ 38.653</b>	<b>€ 121.484</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt	nvt	nvt
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	nvt	nvt	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	nvt	nvt

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12<sup>1</sup>

Wet normering topinkomens		2022		A.W.J.M. Cornelissen	
Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking		2022	2021	Griffier	
				2020	
<b>Functiegegevens</b>					
Periode functievulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)		1-2 t/m 14-7			
Aantal kalendermaanden functievulling in het kalenderjaar		6	0	0	
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar		846			
<b>Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum</b>					
Maximum uurtarief in het kalenderjaar		€ 206	€ 199	€ 193	
Maxima op basis van de normbedragen per maand		€ 171.600			
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		€ 0			
<b>Bezoldiging (alle bedragen exclusief BTW)</b>					
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?			Ja		
Bezoldiging in de betreffende periode		€ 93.906			
<b>Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12</b>			<b>€ 93.906</b>		
(-/-) Onverschuldigd betaald bedrag			€ 0		
<b>Totale bezoldiging, exclusief BTW</b>			<b>€ 93.906</b>		
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan			n.v.t.		
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling			n.v.t.		

Wet normering topinkomens		2022		A.N. van den Bergh	
Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking		2022	2021	Gemeente secretaris	
				2020	
<b>Functiegegevens</b>					
Periode functievulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)		1-1 t/m 31-12			
Aantal kalendermaanden functievulling in het kalenderjaar		12	0	0	
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar		1728			
<b>Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum</b>					
Maximum uurtarief in het kalenderjaar		€ 206	€ 199	€ 193	
Maxima op basis van de normbedragen per maand		€ 301.800			
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		€ 0			
<b>Bezoldiging (alle bedragen exclusief BTW)</b>					
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?			Ja		
Bezoldiging in de betreffende periode		€ 293.328			
<b>Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12</b>			<b>€ 293.328</b>		
(-/-) Onverschuldigd betaald bedrag			€ 0		
<b>Totale bezoldiging, exclusief BTW</b>			<b>€ 293.328</b>		
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan			n.v.t.		
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling			n.v.t.		

## 2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

*Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt*

Wet normering topinkomens 2021 (gecorrigeerd)		A. Schepers
<b>Functiegegevens</b>		
Functie(s) bij beëindiging dienstverband		Gemeentesecretaris
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd		2021
Dienstbetrekking?		Ja
<b>Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband</b>		
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€	75.000
<b>Individueel toepasselijk maximum</b>	<b>€</b>	<b>75.000</b>
<b>Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband</b>	<b>€</b>	<b>75.000</b>
Waarvan betaald in 2021	€	75.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€	-
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	€	-
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		
<p>Door een fout in de vaststellingsovereenkomst heeft de heer Schepers teveel ontslagvergoeding ontvangen. Deze correctie ove het fiscale jaar 2021 is in januari 2022 binnen de aangiftetermijn van de aangifte loonheffingen december 2021 gedaan. Door de nabetaling in 2022 (verwerking cao wijzigingen) heeft er een overschrijding plaatsgevonden van €101,63 en is in november 2022 inclusief wettelijke rente terugbetaald.</p>		

### 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, ontoontkoombaar 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	1.264	-11.093	<b>-9.829</b>	2.489	-8.492	<b>-6.004</b>	-1.225	-2.601	<b>-3.826</b>
1. Veiligheid	221	-9.282	<b>-9.061</b>	238	-10.046	<b>-9.808</b>	-16	764	<b>747</b>
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	1.248	-19.849	<b>-18.602</b>	1.357	-20.955	<b>-19.598</b>	-109	1.105	<b>997</b>
3. Economie	68.686	-70.843	<b>-2.157</b>	72.538	-69.715	<b>2.823</b>	-3.852	-1.128	<b>-4.980</b>
4. Onderwijs	9.443	-23.146	<b>-13.704</b>	7.212	-21.876	<b>-14.664</b>	2.230	-1.270	<b>960</b>
5. Sport, cultuur en recreatie	1.949	-21.616	<b>-19.667</b>	2.272	-22.637	<b>-20.365</b>	-323	1.021	<b>698</b>
6. Sociaal domein	48.841	-152.222	<b>-103.381</b>	47.146	-149.983	<b>-102.837</b>	1.695	-2.239	<b>-544</b>
7. Volksgezondheid en milieu	1.737	-25.848	<b>-24.111</b>	2.102	-25.209	<b>-23.107</b>	-366	-638	<b>-1.004</b>
8. VHROSV	26.731	-36.539	<b>-9.808</b>	22.826	-31.060	<b>-8.234</b>	3.905	-5.479	<b>-1.574</b>
<b>Subtotaal programma's</b>	<b>160.120</b>	<b>-370.439</b>	<b>-210.319</b>	<b>158.180</b>	<b>-359.973</b>	<b>-201.793</b>	<b>1.940</b>	<b>-10.466</b>	<b>-8.526</b>
Lokale heffingen	50.284	-	<b>50.284</b>	55.708	-	<b>55.708</b>	-5.424	-	<b>-5.424</b>
Algemene uitkeringen	191.653	-	<b>191.653</b>	199.430	-	<b>199.430</b>	-7.777	-	<b>-7.777</b>
Dividend	600	-	<b>600</b>	821	-	<b>821</b>	-221	-	<b>-221</b>
Saldo financieringsfunctie	229	-1.953	<b>-1.725</b>	346	-1.936	<b>-1.590</b>	-117	-17	<b>-134</b>
Overige algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Subtotaal algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>242.767</b>	<b>-1.953</b>	<b>240.813</b>	<b>256.306</b>	<b>-1.936</b>	<b>254.370</b>	<b>-13.539</b>	<b>-17</b>	<b>-13.556</b>
Kosten overhead	374	-30.222	<b>-29.848</b>	302	-30.870	<b>-30.567</b>	72	647	<b>719</b>
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Gerealiseerd saldo baten en lasten</b>	<b>403.261</b>	<b>-402.615</b>	<b>646</b>	<b>414.788</b>	<b>-392.779</b>	<b>22.009</b>	<b>-11.527</b>	<b>-9.835</b>	<b>-21.363</b>
<b>Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves:</b>									
0. Bestuur en ondersteuning	30.659	-31.503	<b>-844</b>	30.679	-31.511	<b>-831</b>	-20	7	<b>-13</b>
1. Veiligheid	35	-	<b>35</b>	35	-	<b>35</b>	-	-	-
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	285	-10	<b>275</b>	248	-10	<b>238</b>	37	-	<b>37</b>
3. Economie	484	-110	<b>374</b>	402	-35	<b>367</b>	82	-75	<b>7</b>
4. Onderwijs	395	-75	<b>320</b>	393	-75	<b>318</b>	1	-	<b>1</b>
5. Sport, cultuur en recreatie	179	-180	<b>-1</b>	242	-180	<b>62</b>	-64	-	<b>-64</b>
6. Sociaal domein	6.826	-9.368	<b>-2.542</b>	6.521	-9.059	<b>-2.538</b>	304	-308	<b>-4</b>
7. Volksgezondheid en milieu	588	-752	<b>-164</b>	464	-764	<b>-300</b>	124	12	<b>136</b>
8. VHROSV	2.967	-771	<b>2.196</b>	1.672	-771	<b>901</b>	1.295	-	<b>1.295</b>
<b>Subtotaal mutaties reserves</b>	<b>42.418</b>	<b>-42.769</b>	<b>-351</b>	<b>40.658</b>	<b>-42.405</b>	<b>-1.747</b>	<b>1.760</b>	<b>-364</b>	<b>1.396</b>
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>445.679</b>	<b>-445.384</b>	<b>295</b>	<b>455.446</b>	<b>-435.184</b>	<b>20.262</b>	<b>-9.767</b>	<b>-10.199</b>	<b>-19.967</b>

## Analyse begrotingsafwijkingen

Cluster (bedragen x €1.000)	Financiële analyse op hoofdlijnen	Afwijking
<b>0. Bestuur en ondersteuning</b>	1 Wethouderspensioen	902
	2 P kosten bestuur	-228
	3 Verkoop grond	653
	4 Gestegen energielasten Stadhuis/Wigstraat	-474
	5 P kosten overhead	-575
	6 Intensivering opleidingen	-169
	7 Bedrijfsvoering IMA	303
	8 Deelnemingen	225
	9 Interne rentedekking - algemeen	-215
	10 Rentelasten kort geld (< 1jaar)	240
	11 Inkomsten OZB woningen	1.180
	12 Opbrengst invordering	176
	13 Uitvoeringskosten	-170
	14 Opbrengst OZB niet-woningen	1.171
	15 Opbrengst parkeren	-345
	16 AU - Accresontwikkeling	7.147
	17 AU - Verrekening voorgaande jaren	-688
	18 DU - Compensatie corona 2021	877
	19 DU - ICL	-173
	20 DU - Taakgerelateerde mutaties	289
	21 IU - Voogdij / 18+	180
	22 Stelpost looncompensatie	474
	23 Technische verwerking eenmalige uitkering 2021	1.025
	24 Stelpost autonome effecten coronacrisis	300
	25 Overige stelposten en taakstellingen	822
	26 Opheffen egalisatiereserve parkeren	693
<b>overig</b>	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 0	-19
<b>1. Veiligheid</b>	27 Alternatief FLO	-500
	<b>overig</b>	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 1
<b>2. Verkeer, vervoer en waterstaat</b>	28 Openbare verlichting	-641
	29 Wegen	282
	30 Reiniging	-631
	31 Investeringskosten verkeer	183
	<b>overig</b>	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 2
<b>3. Economie</b>	32 Resultaat grondexploitatie bedrijventerreinen	4.738
	33 Toeristenbelasting	180
	<b>overig</b>	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 3
<b>4. Onderwijs</b>	34 Hogere energielasten onderwijshuisvesting	-670
	35 Belastingen heffingen en leges	-673
	36 Storten voorziening onderhoud Kofschip	-294
	37 Lokaal onderwijsbeleid	238
	38 Voortijdig schoolverlaten	264
	<b>overig</b>	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 4
<b>5. Sport, cultuur en recreatie</b>	39 Openbaar groen	-666
	<b>overig</b>	Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 5

Cluster (bedragen x €1.000)	Financiële analyse op hoofdlijnen (vervolg)	Afwijking
<b>6. Sociaal domein</b>	<b>40</b> Bedrijfsvoering Sociaal domein	-197
	<b>41</b> Vluchtelingen	181
	<b>42</b> Armoedebelief	-167
	<b>43</b> BUIG - Rijksbijdrage	-3.570
	<b>44</b> BUIG - Bijstandsuikeringen	1.079
	<b>45</b> Kwijtscheldingen	224
	<b>46</b> Middelen tbv TOZO en Coronacompensatie	297
	<b>47</b> ESF subsidie	700
	<b>48</b> Wmo - Woningaanpassingen, vervoersvoorzieningen, rolstoelen, e.d.	399
	<b>49</b> Wmo - Huishoudelijke ondersteuning	1.343
	<b>50</b> Wmo - Taakstelling	-300
	<b>51</b> Wmo - Opvang & Beschermd Wonen	632
	<b>52</b> Wmo - Niet toegelichte kleine verschillen	156
	<b>53</b> Jeugd - Toegang en regie jeugdzorg	300
	<b>54</b> Jeugd - Regie en administratie	168
	<b>55</b> Jeugd - Ambulante zorg (ZIN + PGB)*	-2.193
	<b>56</b> Jeugd - Verblijf *	319
	<b>57</b> Jeugd - Regie en administratie *	-181
	<b>58</b> Jeugd - Personele kosten	-273
		<b>overig</b> Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 6
<b>7. Volksgezondheid en milieu</b>	<b>59</b> Rioolheffing	258
	<b>60</b> Riolering	-217
	<b>61</b> Inkomsten afvalstoffen	-160
	<b>62</b> Verwerken huishoudelijk afval	326
	<b>63</b> Regioplan windenergie	466
		<b>overig</b> Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 7
<b>8. VHROSV</b>	<b>64</b> Invoeringskosten Omgevingswet	508
	<b>65</b> Resultaat grondexploitaties woningbouw	1.852
	<b>66</b> Voorzieningen Grondexploitaties	-1.880
	<b>67</b> Investerings en baten grondexpl. woningbouw	-264
	<b>68</b> Bouwleges	3.015
		<b>overig</b> Saldo niet toegelichte kleine verschillen - cluster 8
		<b>19.967</b>
<b>Begroot saldo</b>		295
		<b>20.262</b>

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.

<b>Wethouderspensioenen</b>	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 894
	en een incidenteel voordeel op de baten van	€ 8

De gemeente is verplicht een voorziening te vormen ter afdekking van de pensioenverplichtingen van (oud) wethouders. De hoogte van de aan te houden voorziening wordt éénmaal per jaar geactualiseerd en is afhankelijk van de feitelijke pensioenverplichtingen en de ontwikkeling van de wettelijke rekenrente. In verband met de sterk gestegen rekenrente kan een bedrag ter grootte van € 894.000 vanuit de bestaande voorziening vrijvallen ten gunste van het rekeningresultaat 2022.

2.

<b>Personeels kosten bestuur</b>	Incidenteel nadeel op de lasten van	-€ 228
----------------------------------	-------------------------------------	--------

In verband met een aantal personele verschuivingen en de noodzakelijke tijdelijke opvang - onder andere voor tijdelijke vervanging van de griffier en de algemeen directeur - is er sprake van een incidenteel nadeel ter grootte van € 228.000.

3.

<b>Verkoop percelen</b>	Incidenteel nadeel op de lasten van	-€ 94
	en een incidenteel voordeel op de baten van	€ 747

In verband met de verkoop van een aantal percelen is er sprake van een incidenteel voordeel ten opzichte van de begroting. Het gaat hierbij om de afwikkeling van de boekwaarde en de verkoopopbrengst van grond. Het betreft onder meer de locaties Platinastraat 14 en Bronsweg / Chromstraat.

4.

<b>Gestegen energielasten Stadhuis/Wigstraat</b>	Structureel nadeel op de lasten van	-€ 474
--	-------------------------------------	--------

Sinds eind 2021 worden we geconfronteerd met stijgende energieprijzen. De kosten van de energievoorziening van het Stadhuis en de Wigstraat zijn hierdoor fors hoger dan begroot. Op basis van gerealiseerd stroomverbruik in 2021 is een prognose opgesteld voor de energiekosten in 2023 en heeft de raad besloten de begroting 2023 en de meerjarenraming bij te stellen. Ontwikkelingen op het gebied van energieprijzen en het effect van energie verlagende investeringen zullen nauwgezet worden gevolgd en daarover zal worden gerapporteerd in de begrotingsmonitor.

5.

<b>Personeelslasten taakveld 0.4</b>	Incidenteel nadeel op de lasten van	-€ 575
--------------------------------------	-------------------------------------	--------

De kosten voor tijdelijke vervanging en invulling van functies van directeurs en teamleiders was als gevolg van verschillende situaties hoger dan begroot. Inzet op control was hoger dan begroot in verband met de toename van het aantal grotere projecten.

6.

<b>Intensivering opleidingen</b>	Incidenteel nadeel op de lasten van	-€ 169
----------------------------------	-------------------------------------	--------

Na corona heeft een inhaalslag van diverse trainingen en opleidingen plaatsgevonden. Onder andere bij de stadswinkel en beheer openbare ruimte.

## 7.

<b>Bedrijfsvoering IMA</b>	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 303
----------------------------	---------------------------------------	-------

Op het gebied van informatiemanagement en automatisering zijn voordelen behaald door enerzijds een verbeterd contract uit een aanbesteding van de telefonie en anderzijds door meer te werken in Teams, waardoor de telefoniekosten zijn gedaald.

Verder zijn de kapitaallasten incidenteel lager dan begroot (voordelig effect) doordat de aanbesteding van servers, back-up en storage nog doorloopt in 2023, waardoor investeringen pas in 2024 worden geactiveerd. Majeure aanschaf van Software & Applicaties worden vrijwel geheel via SaaS oplossingen aangeboden. Hiervoor worden geen investeringskredieten ingezet, maar vallen onder jaarlijkse kosten (nadelig effect). Per saldo een voordeel van ruim € 300.000.

## 8.

<b>Deelnemingen</b>	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 4
	en een incidenteel voordeel op de baten van	€ 221

Voor Alliander bedraagt de dividendopbrengst circa € 225.000 meer dan begroot.

## 9.

<b>Interne rentedekking - algemeen</b>	Incidenteel nadeel op de lasten van	-€ 215
--	-------------------------------------	--------

De op de balans geactiveerde activa worden rechtstreeks aan de specifieke taakvelden toegerekend via de componenten rente- en afschrijvingslasten. Deze aan taakvelden toegerekende rentelasten kent als tegenhanger de interne rentedekking, die voor een dienovereenkomstig bedrag terugkomt binnen dit taakveld. Op basis van wet- en regelgeving uit het BBV dient het gehanteerde begrote interne rentepercentage van 0,25% bij de jaarrekening herrekend te worden. Deze herrekening leidt tot een interne rentepercentage van 0,19%. Het gevolg hiervan is dat er een 'nadeel' ten opzichte van de begroting optreedt binnen dit taakveld ter grootte van € 215.000 en tegelijkertijd een dienovereenkomstig 'voordeel' op de diverse overige taakvelden.

## 10.

<b>Rentelasten kort geld (&lt; 1jaar)</b>	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 117
	en een incidenteel voordeel op de baten van	€ 123

De te betalen rentelasten behorende bij leningen met een looptijd korter dan één jaar vallen lager uit dan oorspronkelijk begroot. Door substantiële inkomsten uit grondverkoop hebben wij onze overvloedige liquide middelen moeten stallen bij de schatkist. Als gevolg hiervan hebben wij € 123.000 aan rentebaten.

## 11.

<b>Inkomsten OZB woningen</b>	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 1.180
-------------------------------	--------------------------------------	---------

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.

## 12.

<b>Opbrengst invordering</b>	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 176
------------------------------	--------------------------------------	-------

In 2022 liepen de fiscale maatregelen zoals uitstel van betaling ten einde. Het reguliere invorderingsproces is opgepakt. Ontstane achterstanden zijn grotendeels weggewerkt. Hierdoor zijn de opbrengsten invordering hoger dan begroot.



**13.**

<b>Uitvoeringskosten</b>	Incidenteel nadeel op de lasten van	-€ 170
--------------------------	-------------------------------------	--------

Het aantal ingediende bezwaren door NoCureNoPay bedrijven is wederom toegenomen en daarmee ook de proceskostenvergoeding. De inrichtingskosten van het nieuwe belastingstelsel en helpdesk ondersteuning zijn hoger uitgevallen dan was voorzien. Tot slot extra inhuurkosten in verband met een toename van werkzaamheden op het gebied van de bezwaren en beroepen en de verwerking van mutaties.

**14.**

<b>Opbrengst OZB niet-woningen</b>	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 1.171
------------------------------------	--------------------------------------	---------

De gerealiseerde opbrengst uit de OZB niet-woningen komt 8% hoger uit dan begroot en heeft met name betrekking op oude jaren. Het verschil zit vooral in de waardering van diverse bijzondere dan wel grote objecten waarbij de waarderingen nu zijn afgerond. Bij de raming is een voorzichtige prognose opbrengst gehanteerd die achteraf hoger uit blijkt te komen.

**15.**

<b>Opbrengst parkeren</b>	Incidenteel nadeel op de baten van	-€ 345
---------------------------	------------------------------------	--------

Zoals reeds in de begrotingsmonitor vermeld zijn de gerealiseerde parkeeropbrengsten lager dan begroot. Ondanks een stijgende lijn in de parkeeropbrengsten zijn deze nog niet helemaal op het niveau van voor Corona. Het tekort over 2020 is in 2021 gecompenseerd vanuit het Rijk. Voor 2022 is het nog onduidelijk in hoeverre gemeente gecompenseerd zullen worden.

**16.**

<b>AU - Accresontwikkeling</b>	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 7.147
--------------------------------	--------------------------------------	---------

Een voordeel op de baten ter grootte van € 7.147.000 als gevolg van een hogere dan begrote ontwikkeling van het accres. De jaarlijkse ontwikkeling van de omvang van de algemene uitkering wordt vorm gegeven via de zogeheten 'trap op en trap af systematiek', waarbij het totaal beschikbare bedrag meebeweegt met de ontwikkeling van de brede rijksuitgaven. De krimp of groei van de algemene uitkering als gevolg van deze systematiek wordt het accres genoemd en wordt doorgaans ieder jaar in de mei- en septembercirculaire meerjarig geactualiseerd. Op het moment dat de programmabegroting 2022 is vastgesteld was er nog geen sprake van een nieuw kabinet. Op dat moment kon dus ook nog geen rekening worden gehouden met het nieuwe regeerakkoord en het effect daarvan op de algemene uitkering via de trap op en trap af systematiek. Uiteindelijk is er een regeerakkoord gepubliceerd en hebben gemeenten in de meicirculaire 2022 meer duidelijkheid gekregen, resulterend in een aanzienlijke meevaller. De structurele doorwerking hiervan is betrokken in de programmabegroting 2023 - 2026.

**17.**

<b>AU - Verrekening voorgaande jaren</b>	Incidenteel nadeel op de baten van	-€ 688
--	------------------------------------	--------

Een nadeel op de baten ter grootte van € -688.000 als gevolg van verrekeningen over voorgaande jaren. Gedurende het lopende begrotingsjaar vinden verrekeningen plaats van de uitkeringen die in voorgaande jaren via het gemeentefonds zijn verstrekt. Bijvoorbeeld omdat er definitieve cijfers worden gepubliceerd ten aanzien van de gehanteerde maatstafeenheden en de afrekening op basis van definitieve indexpercentages.

**18.**

<b>DU - Compensatie corona 2021</b>	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 877
-------------------------------------	--------------------------------------	-------

Een voordeel op de baten ter grootte van € 877.000 als gevolg van een ontvangen compensatie voor de inkomstendering / extra kosten veroorzaakt door de contactbeperkende maatregelen die in 2021 van kracht waren. Het grootste deel van deze middelen is een compensatie voor de derving van parkeerinkomsten.

**19.**

<b>DU - ICL</b>	Incidenteel nadeel op de baten van	-€ 173
-----------------	------------------------------------	--------

Een nadeel op de baten ter grootte van € -173.000 als gevolg van het naar beneden toe bijstellen van de ICL uitkering. Naar aanleiding van de ICL evaluatie in 2018 is de afspraak gemaakt dat de ICL uitkering wordt afgebouwd, waarbij een directe koppeling wordt gemaakt met de groei van het aantal inwoners. De groei van het aantal inwoners valt hoger uit dan eerder werd voorzien, wat maakt dat de ICL uitkering naar beneden toe is bijgesteld.

**20.**

<b>DU - Taakgerelateerde mutaties</b>	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 289
---------------------------------------	--------------------------------------	-------

Een voordeel op de baten ter grootte van € 289.000 als gevolg van enkele tabak-gerelateerde mutaties in de decembercirculaire 2022. Het gaat om een vergoeding van € 143.000 voor meerkosten Oekraïense sociaal domein, € 46.000 voor het versterken van de sociale basis en € 100.000 voor Stedelijke Vernieuwingsgebieden. Via resultaatbestemming zal worden voorgesteld deze middelen voor besteding over te hevelen naar 2023.

**21.**

<b>IU - Voogdij / 18+</b>	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 180
---------------------------	--------------------------------------	-------

Een voordeel op de baten ter grootte van € 180.000 als gevolg van een toegekende loon- en prijsbijstelling 2022 binnen de integratie uitkering Voogdij / 18+.

**22.**

<b>Stelpost looncompensatie</b>	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 474
---------------------------------	--------------------------------------	-------

Bij het opstellen van de programmabegroting 2022 is op basis van een inschatting rekening gehouden met de financiële doorwerking van nog te maken loonafspraken. Eind 2021 zijn vervolgens CAO afspraken gemaakt over de loonontwikkeling 2022. Van de initieel gereserveerde stelpost looncompensatie resteert nog zo'n € 474.000, wat vrijvalt in het rekeningresultaat 2022.

**23.**

<b>Techn. verwerking eenmalige uitkering 2021</b>	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 1.025
---	--------------------------------------	---------

Eind 2021 zijn CAO afspraken gemaakt over de loonontwikkeling 2022. Onderdeel van de afspraken was het verstrekken van een eenmalige uitkering in 2022 als compensatie voor de periode in 2021 waarin de 'oude' CAO nog van kracht was. In verband met verslagleggingsregels is deze verplichting als 'nog te betalen' verwerkt in de balans bij het opstellen van de jaarrekening 2021. Deze eenmalige uitkering is uitgekeerd in 2022 en leidt door heel de begroting heen tot kleine nadelige afwijkingen ten opzichte van de begroting 2022. Als tegenhanger valt binnen dit taakveld de dienovereenkomstige en daarvoor bestemde balanspost ter grootte van € 1.025.000 vrij ten gunste van het rekeningresultaat 2022.

24.

<b>Stelpost autonome effecten coronacrisis</b>	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 300
--	--------------------------------------	-------

Bij het opstellen van de programmabegroting 2022 zijn middelen gereserveerd om de autonome effecten van de coronacrisis op te kunnen vangen. Destijds was nog onduidelijk op welke terreinen er sprake zou zijn van nadelige financiële effecten en in hoeverre het Rijk gemeenten hiervoor zou compenseren. Uiteindelijk heeft het Rijk gemeenten volledig gecompenseerd voor de gedeerde inkomsten en hogere lasten, wat maakt dat de gereserveerde stelpost van € 300.000 vrijvalt in het rekeningresultaat 2022.

25.

<b>Overige stelposten en taakstellingen</b>	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 822
---	--------------------------------------	-------

Op dit taakveld worden diverse stelposten en taakstellingen begroot, die gedurende het jaar - op het moment dat er meer informatie beschikbaar is - door vertaald worden naar de rest van de taakvelden. Zo zijn er bijvoorbeeld middelen gereserveerd voor het kunnen indexeren van de materiële budgetten van de gemeentebegroting. Een deel van deze middelen zal pas in de loop van 2023 worden doorvertaald en valt derhalve incidenteel vrij in het rekeningresultaat 2022.

26.

<b>Opheffen egalisatiereserve parkeren</b>	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 693
--	--------------------------------------	-------

In de nota reserves en voorzieningen is besloten de Egalisatiereserve parkeren op te heffen in 2022 en het saldo te betrekken in het rekeningresultaat 2022.

## 1. Veiligheid

27.

<b>Alternatief FLO</b>	Incidenteel nadeel op de lasten van	-€ 500
------------------------	-------------------------------------	--------

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 tot nog toe tot 70% gevuld omdat het uitgangspunt was dat niet iedereen gebruik zou maken van deze regeling.

Op basis van de ervaringscijfers van de afgelopen 3 jaar blijkt iedereen gebruik te maken van de regeling en daarom is de voorziening aangevuld tot 100% van de verplichting inclusief de loonindexaties. Vanaf 2022 wordt jaarlijks met 2,5% indexatie rekening gehouden en is gelijk aan het percentage waar bij de Veiligheidsregio mee gerekend wordt.

## 2. Verkeer, vervoer en waterstaat

28.

<b>Energielasten openbare verlichting</b>	Structureel nadeel op de lasten van	-€ 641
---	-------------------------------------	--------

Incidenteel nadeel als gevolg van stijgende energieprijzen. Dit is in de begrotingsmonitor 2022 benoemd en verwerkt in de programmabegroting 2023 - 2026.

**29.**

<b>Wegen</b>	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 282
--------------	---------------------------------------	-------

Incidenteel voordeel op de lasten in de uitvoering van onderhoudswerkzaamheden aan verhardingen. Werkzaamheden komen tot stand op basis van visuele inspecties en worden in deelopdrachten voorbereid en na opdrachtverstrekking door de aannemer in de planning opgenomen en uitgevoerd. Als gevolg van capaciteitsproblemen bij zowel de eigen dienst in de werkvoorbereiding van werkzaamheden als bij de aannemer in de uitvoering is een achterstand in de uitvoering ontstaan waardoor een deel van deze werken niet in 2022 is uitgevoerd.

**30.**

<b>Reiniging</b>	Incidenteel nadeel op de lasten van	-€ 631
------------------	-------------------------------------	--------

Incidenteel nadeel als gevolg van aanbestedingsresultaten. Eind 2021 zijn de integrale onderhoudsbestekken Groen en Reiniging opnieuw aanbesteed. Het resultaat van deze aanbestedingen is in de begrotingsmonitor 2022 benoemd en verwerkt in de programmabegroting 2023 - 2026.

**31.**

<b>Investeringskosten verkeer</b>	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 183
-----------------------------------	---------------------------------------	-------

Er waren in 2022 meerderere investeringen waarvoor afschrijvings- en rentekosten waren geraamd. Deze kosten worden pas gemaakt als de investering afgerond is. Aangezien deze investeringen nog niet gereed zijn, zijn er incidenteel minder kosten gemaakt in vergelijking met wat was begroot.

**3. Economie****32.**

<b>Resultaat grondexploitatie bedrijventerreinen</b>	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 926
	en een incidenteel voordeel op de baten van	€ 3.812

Als gevolg van de stikstofdepositie zijn er minder kosten gerealiseerd. Daardoor is o.a. bouwrijp maken vertraagd met name bij Flevokust en daarmee ook de kosten voor voorbereiding en toezicht en wordt er ook later gestart met terreinafwerking. Tegelijkertijd lopen de verkopen bij Flevokust wel in lijn met de begroting door reeds verkochte kavels Flevokust.

Een deel van de winst van de grondexploitatie wordt op grond van de Percentage Of Completion-methode (POC) in 2022 genomen. Deze wijze van winstneming is verplicht voor gemeenten. De POC betekent dat een deel van de winst -afhankelijk van de voortgang- genomen moet worden. Het resultaat van de grondexploitatie bedrijventerreinen is over 2022 circa € 4,7 mln. positief.

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de MPG 2023.

**33.**

<b>Toeristenbelasting</b>	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 180
---------------------------	---------------------------------------	-------

Met ingang van 2021 is in Lelystad toeristenbelasting ingevoerd. De opbrengst voor 2021 werd met het oog op de invloed van Corona op het toerisme lager ingeschat dan begroot. De feitelijk opgelegde aanslagen bleken op basis van de aangiften in 2022 echter een stuk hoger dan begroot. Hierdoor is over 2021 een positief resultaat behaald van €130.000. Met de ervaring van 2021 is de verwachte opbrengst over 2022 daarom hoger ingeschat dan begroot: € 50.000.

## 4. Onderwijs

34.

<b>Hogere energielasten onderwijshuisvesting</b>	Structureel nadeel op de lasten van	-€ 670
--	-------------------------------------	--------

Binnen dit taakveld is er sprake van een nadelig effect als gevolg van de stijgende energieprijzen. Hierdoor zijn de energielasten voor de onderwijshuisvesting € 670.000 hoger uitgevallen dan begroot. Op basis van het gerealiseerd stroomverbruik in 2021 is een prognose opgesteld voor 2023. De programmabegroting 2023 – 2026 is hierop aangepast.

35.

<b>Belastingen heffingen en leges</b>	Incidenteel nadeel op de lasten van	-€ 673
---------------------------------------	-------------------------------------	--------

Door een verhoging van de OZB en taxatiewaardes is er een overschrijding op de budgetten belastingen op de onderwijshuisvesting gebouwen. Daarnaast is er voor het Porteuim nog geen OZB in de begroting geraamd, voor 2023 wordt de begroting bijgesteld.

36.

<b>Storten voorziening onderhoud kofschip</b>	Incidenteel nadeel op de lasten van	-€ 294
---	-------------------------------------	--------

Per 1 januari 2022 is de sporthal 't Kofschip vanuit het schoolbestuur overgedragen aan de gemeente. Tot die datum lag de verantwoordelijkheid voor het adequaat onderhouden ervan bij uw schoolbestuur. Ten behoeve van de overname van het beheer en onderhoud van Kofschip 10, is een staat van onderhoud van het gebouw opgemaakt. Deze onderhoud bedraagt € 293.898.

37.

<b>Lokaal onderwijsbeleid</b>	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 238
-------------------------------	---------------------------------------	-------

Op diverse onderdelen zijn minder subsidies uitgegeven dan vooraf is begroot als het gevolg van het uitstellen van aanvragen.

38.

<b>Voortijdig schoolverlaten</b>	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 283
	en een incidenteel nadeel op de baten van	-€ 19

De ontvangen Rijkssubsidie in het kader van coördinatie voortijdig schoolverlaters wordt ingezet voor diverse projecten, maar ook voor ambtelijke inzet. Op ambtelijke inzet is in 2022 geïntensiveerd. De kosten voor ambtelijke inzet zijn elders verantwoord waardoor hier een voordeel ontstaat dat gecompenseerd wordt door kosten elders. Per saldo heeft dit geen invloed op het resultaat.

## 5. Sport, cultuur en recreatie

39.

<b>Openbaar groen</b>	Incidenteel nadeel op de lasten van	-€ 666
-----------------------	-------------------------------------	--------

Eind 2021 zijn de integrale onderhoudsbestekken Groen en Reiniging opnieuw aanbesteed en heeft geleid tot een nadeel. Het resultaat van deze aanbestedingen is in de begroting verwerkt vanaf 2023.

## 6. Sociaal domein

40.

<b>Bedrijfsvoering Sociaal domein</b>	Incidenteel nadeel op de lasten van	-€ 365
	en een incidenteel voordeel op de baten van	€ 168

Het beroep op het ambtelijk apparaat is zowel kwalitatief als kwantitatief omvangrijk. Het raadsakkoord omvat grote ambities en opgaven voor de stad waaraan in 2022 uitvoering is gegeven. Ondanks de grote spanning op de arbeidsmarkt waardoor (tijdelijke) inhuur soms onontkoombaar is, wordt de bedrijfsvoering van het gehele Sociaal Domein ongeveer neutraal afgesloten in 2022. De bedrijfsvoering staat wel onder druk en prioriteiten moeten worden gesteld wat zich vertaalt in variëteit per taakveld ten aanzien van de financiële realisatie. Binnen dit taakveld is een negatieve afwijking van € 0,3 miljoen.

41.

<b>Vluchtelingen</b>	Incidenteel nadeel op de lasten van	-€ 63
	en een incidenteel voordeel op de baten van	€ 244

De kosten van de opvang van ontheemde Oekraïners in de opvanglocatie SGL wordt doormiddel van 2 regelingen bekostigd door het rijk. De transitiekosten, voor het gereedmaken van de locatie als opvanglocatie en de € 100-regeling. De kosten voor het gereedmaken van de locatie worden volledig gedekt door de rijksbijdrage en dienen afgerekend te worden. De €100-regeling is een vaste vergoeding per gerealiseerd bed in de opvanglocatie en hoeft niet te worden afgerekend. In eerste instantie heeft het rijk €100 per bed beschikbaar gesteld, maar heeft na onderzoek is dit bedrag naar beneden bijgesteld naar € 83 per 16 oktober. De uitgaven passen binnen de baten van de regeling, waardoor er voor 2022 een klein voordeel op dit taakveld is ontstaan. Op taakveld 6.3 worden de verstrekkingen leefgeld verantwoord, in totaal € 100.000.

42.

<b>Armoedebeleid</b>	Incidenteel nadeel op de lasten van	-€ 523
	en een incidenteel voordeel op de baten van	€ 356

Incidenteel nadeel op het product armoedebeleid wordt veroorzaakt door extra uitgaven (€ 422.000) leefgeld voor Oekraïense vluchtelingen in de gemeentelijke opvang. De inkomsten zijn verantwoord op taakveld 6.1, waardoor daar een incidenteel voordeel ontstaat en hier een incidenteel nadeel.

43.

<b>BUIG - Rijksbijdrage</b>	Incidenteel nadeel op de lasten van	-€ 3.570
-----------------------------	-------------------------------------	----------

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 2022 is het definitieve macrobudget voor 2022 vastgesteld, deze valt lager uit in vergelijking met eerdere inschattingen. Dit als gevolg van de doorwerking van de landelijke realisatiecijfers over 2021, nieuwe inzichten in de conjuncturele ontwikkelingen, de effecten van het rijksbeleid en de doorgevoerde correctie voor loon- en prijsbijstelling. In de afgelopen jaren bleek in de praktijk dat voor Lelystad de rijksbijdrage gemiddeld hoger lag dan de gerealiseerde uitkeringslasten. Een uitschieter was het jaar 2020 waarin per saldo een voordeel van circa € 4 mln op de samenhangende taakvelden 6.3 t/m 6.5 is gerealiseerd. Dit heeft geleid tot het scherper gemeentelijk begroten van de baten en lasten van de BUIG. Op basis van de laatste nader voorlopige rijksbijdrage over 2022 valt echter op dat het aandeel dat Lelystad ontvangt uit het landelijke macrobudget lager ligt in vergelijking met 2021 (0,512% in 2022 tegenover 0,528% in 2021). Het objectieve verdeelmodel dat hierachter ligt is zeer complex en voor een individuele gemeente niet te beïnvloeden. Het landelijke macrobudget bedraagt iets meer dan € 6 miljard. Het lagere aandeel voor de gemeente Lelystad komt neer op zo'n € 1.015.000; een effect dat als structureel beschouwd moet worden en om die reden is betrokken bij het opstellen van de programmabegroting 2023 – 2026. Het uiteindelijke verschil tussen de werkelijke Rijksbijdrage (€ 30,8 mln) en de werkelijk gerealiseerde uitkeringslasten

inclusief loonkostensubsidie (€ 32,2 mln) is € 1,3 mln. De gerealiseerde uitkeringslasten worden hieronder verder toegelicht.

44.

<b>BUIG - Bijstandsuikeringen</b>	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 1.079
-----------------------------------	---------------------------------------	---------

In de begroting 2022 werd uitgegaan van een gemiddeld aantal bijstandsgerechtigden van 2.160 (algemene bijstand, loonkostensubsidie, IOAW, IOAZ en de BBZ) met een gemiddelde prijs van circa € 15.345 per klant (bron: Ministerie SZW). Dit resulteerde in een begroot totaalbedrag aan verwachte uitkeringslasten ter grootte van € 33,2 mln. Gedurende 2022 is reeds gemeld dat het aantal klanten lager uit zou gaan vallen in vergelijking met de begroting. De uiteindelijke realisatie over heel 2022 laat zien dat het gemiddeld klantenaantal 100 lager uit is gekomen, de gemiddelde prijs is echter gestegen naar circa € 15.600 per klant wat per saldo resulteert in een voordeel ter grootte van € 1,7 mln. We hebben in 2022 te maken gehad met een verhoogde instroom van statushouders mede als gevolg van het inlopen van de taakstelling. Hier wordt, onder de nieuwe wet inburgering extra ingezet op begeleiding, taalscholing en werkervaringsplaatsen om voor komende jaren duurzame uitstroom en hiermee besparingen op de uitkeringslasten te realiseren. Veelal via duale trajecten. In 2022 is er € 1,9 mln. aan loonkostensubsidie (LKS) verstrekt, wat resulteert in het nadeel ten opzichte van de begroting ad € 0,7 mln. Vanaf 2022 wordt de LKS over gemeenten verdeeld op basis van gerealiseerde uitgaven. Hiermee wordt het voor de gemeente financieel aantrekkelijker om dit instrument meer te gebruiken. De Rijksfinanciering gaat echter uit van het principe t-1. Dit houdt in dat de extra uitgaven aan LKS eerst in het volgende jaar leiden tot een hogere BUIG uitkering met dat bedrag. Per saldo eindigen we over 2022 met een voordelig resultaat ten opzichte van de begroting van € 1 mln.

45.

<b>Kwijtscheldingen</b>	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 198
-------------------------	--------------------------------------	-------

Incidenteel voordeel omdat het aantal mensen wat een beroep op deze regeling heeft gedaan lager ligt dan waar bij het opstellen van de begroting van uit is gegaan.

46.

<b>Middelen tbv TOZO en Coronacompensatie</b>	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 297
---	--------------------------------------	-------

Incidenteel voordeel op de lasten ter grote van € 0,3 mln. De kosten in 2022 zijn lager uitgevallen dan de begroting doordat , doordat een deel van de kosten kon worden toegerekend aan incidentele budgetten zoals TOZO en de coronacompensatie (en de reguliere budgetten daardoor konden worden ontzien).

47.

<b>ESF subsidie</b>	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 700
---------------------	--------------------------------------	-------

Dit heeft betrekking op de ESF subsidie 2017-2022. Na een langdurig traject is begin 2023 de definitieve vaststelling van de ESF (Europees Sociaal Fonds) periode over de periode 2017-2022 ontvangen. Na verantwoording en controle van de ESF-administratie die is gevoerd, is met terugwerkende kracht een bedrag toegekend van €0,7 mln. als cofinanciering van de re-integratieactiviteiten over deze periode. Hierdoor is een financieel voordeel van €0,7 mln. ontstaan op dit taakveld. Omdat de re-integratieactiviteiten (en de bekostiging daarvan) reeds hebben plaatsgevonden leidt dit tot een incidenteel voordeel voor de gemeentebegroting.

48.

<b>Wmo - Woningaanpassingen, vervoersvoorzieningen, rolstoelen, e.d.</b>	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 877
--	---------------------------------------	-------

De realisatiecijfers voor het gebruik van rolstoelen, vervoersvoorzieningen (w.o. scootmobielen), woningaanpassingen, woondiensten en overige hulpmiddelen zijn verdeeld over taakveld 6.6 en 6.71 opgenomen i.v.m. de splitsing tussen pgb en zin. Op totaalniveau (zin en pgb) is er sprake van een voordeel van afgerond € 399.000. Dit voordeel is voor het grootste gedeelte te herleiden naar het

onderdeel woningaanpassingen (€ 339.000 voordelig). De woningaanpassingen betreft zowel incidentele woningaanpassingen als structurele kosten, zoals huur voor badplanken, tilliften etc.. Gezien de grote mate van fluctuaties in het uitgavenpatroon doordat bijvoorbeeld het aantal (grotere) woningaanpassingen verschilt, zijn exacte prognoses lastig en fluctueert het resultaat over de jaren heen. Op de overige onderdelen is tezamen een resultaat gerealiseerd van ca. € 103.000 voordelig. Tot slot was er over 2021 sprake van een afwikkelingsverschil van ca. € 43.000 nadelig, zodat per saldo een voordelig resultaat van ca. € 399.000 ontstaat.

#### 49.

<b>Wmo - Huishoudelijke ondersteuning</b>	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 1.093
---	---------------------------------------	---------

In de afgelopen jaren was een aanzienlijke stijging van het gebruik van huishoudelijke ondersteuning zichtbaar als gevolg van de invoering van het abonnementstarief, de vergrijzing en de extramuralisering. In 2021 is deze stijging iets afgevlakt. Het aantal cliënten is daardoor in 2022 wat lager dan medio 2021 (bij het opstellen van de programmabegroting 2022) nog werd verwacht. Dit leidt tot een voordeel van ca. € 1.040.000 in 2022. Daarnaast is er bij de jaarrekening 2021 een veilige inschatting gemaakt voor nakomende kosten met betrekking tot 2021, waardoor een incidenteel voordeel van € 303.000 ontstaat. Per saldo is hiermee sprake van een resultaat van € 1.343.000 voordelig..

#### 50.

<b>Wmo - Taakstelling</b>	Structureel nadeel op de lasten van	-€ 300
---------------------------	-------------------------------------	--------

Deze taakstelling hangt samen met de eerder door de raad gewenste invoering van een draagkrachttoets binnen de Wmo en is ingevuld binnen het totale Wmo-resultaat (zie taakveld 6.1).

#### 51.

<b>Wmo - Opvang &amp; Beschermd Wonen</b>	Incidenteel nadeel op de lasten van	-€ 25
	en een incidenteel voordeel op de baten van	€ 657

Over 2021 is een afrekening ontvangen van centrumgemeente Almere. Dit betreft een overschot op het regionale Wmo onderdeel Beschermd Wonen. Ultimo 2021 is voor de omvang hiervan een inschatting gemaakt, maar de uiteindelijke afrekening was ca. € 7.000 hoger. Ook voor de afrekening over het jaar 2022 is een inschatting gemaakt. Deze verwachte ontvangst van ca. € 1.100.000 is een stuk hoger dan initieel verwacht en wordt betrokken bij het rekeningresultaat Wmo. Hier staan geen uitgaven tegenover zodat per saldo een resultaat van € 657.000 voordelig wordt verwacht aan de batenkant.

Aan de lastenkant wordt een relatief klein nadeel van ca. € 25.000 verwacht. Enerzijds worden niet aangewende middelen dak- en thuislozen (ca. € 20.000 voordelig) betrokken bij het totaalresultaat van de Wmo. Anderzijds zijn onvoorziene kosten gemaakt voor specifieke maatwerkoplossingen Beschermd Wonen van ca. € 45.000 nadelig.

#### 52.

<b>Wmo - Niet toegelichte kleine verschillen</b>	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 52
	en een incidenteel voordeel op de baten van	€ 105

Andere onderdelen waar binnen de Wmo afwijkingen te melden zijn betreft: kortdurend verblijf/respijthuis, het project ggz in de wijk en het budget voor specifieke maatwerkoplossingen. Doordat er geen gebruik is gemaakt van Wmo kortdurend verblijf, een terugvordering over 2020 van een deel van de (niet gebruikte) subsidie voor het respijthuis en een bijdrage vanuit de gemeente Dronten, is hier een incidenteel resultaat van ca. € 75.000 voordelig.

Vervolgens hebben de maatregelen met betrekking tot Covid-19 sterke invloed gehad op alle activiteiten van het project ggz in de wijk. De beperkingen gedurende 2021 van het fysiek ontmoeten waren een belangrijke beperking bij het realiseren van doelen waardoor een deel van de subsidie over 2021 niet is gebruikt en daarom teruggevorderd (ca. € 44.000 voordelig). Tot slot was niet het volledige budget nodig dat gereserveerd is voor oplossingen in specifieke situaties die niet binnen het reguliere pakket passen (specifieke maatwerkoplossingen). Hier ontstaat een resultaat van ca. € 37.000 voordelig.



**53.**

<b>Jeugd - Toegang en regie jeugdzorg</b>	Structureel voordeel op de lasten van	€ 300
---	---------------------------------------	-------

Het voordeel op de toegang en regie jeugdzorg is behaald door een optimalisatie van de bedrijfsvoering en door lagere personeelskosten. JEL heeft door de overgang van onderneming meerdere contracten op bedrijfsvoering over moeten nemen van voormalig Jeugd en Gezinsteam. In 2022 heeft JEL deze contracten onder de loep genomen en geoptimaliseerd. Er is bijv. een nieuw clientregistratiesysteem geïmplementeerd en afscheid genomen van leaselaptops. Wat betreft de lagere personeelskosten, de medewerkers uit het zijinstroom traject zijn ingeschaald in lagere periodieken en er is geen personeel meer ingezet op detacheringsbasis.

**54.**

<b>Jeugd - Regie en administratie</b>	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 168
---------------------------------------	--------------------------------------	-------

In 2022 is als gevolg doorbelasting personele inzet herstelplan Triade Vitree aan de regio en de verrekening van de huurlasten Jeugd B.V. een voordeel van € 168.000.

**55.**

<b>Jeugd - Ambulante zorg (ZIN + PGB)</b>	Structureel nadeel op de lasten van	-€ 2.189
	en een structureel nadeel op de baten van	-€ 4

Lagere lasten ambulante hulp (ZIN en PGB) door een kritische toegang (JEL en Jeugdprofessional bij de huisarts) en de nieuwe aanbesteding per 1 juli 2021. Daarnaast waren er incidentele nagekomen lasten voor Kinderbehandelcentrum 2020 /2021 (Triade Vitree € 1.320.000) en FACT over 2019/2020 (Pluryn € 1.029.000). De structurele doorwerking van de lagere lasten is betrokken bij de actualisatie budgetten jeugdzorg voor de begroting 2023.

**56.**

<b>Jeugd - Verblijf</b>	Structureel voordeel op de lasten van	€ 319
-------------------------	---------------------------------------	-------

Er is sprake van structureel hogere lasten verblijf door meer cliënten (woonplaatsbeginsel) en hogere prijzen. Deze konden nog voor € 1.027.500 worden onttrokken aan - een 2021 gevormde - voorziening risicodossier waardoor sprake van een incidenteel voordeel. De structurele doorwerking is betrokken bij de actualisatie budgetten jeugdzorg voor de begroting 2023.

**57.**

<b>Jeugd - Regie en administratie</b>	Structureel nadeel op de lasten van	-€ 181
---------------------------------------	-------------------------------------	--------

Hogere lasten met name door inhuur contractmanagement, externe deskundigheid herstelplan Triade Vitree en professionalisering Aankoopcentrale; totaal € 181,000. De structurele doorwerking is betrokken bij de actualisatie budgetten jeugdzorg voor de begroting 2023.

**58.**

<b>Jeugd - Personele kosten</b>	Incidenteel nadeel op de lasten van	-€ 273
---------------------------------	-------------------------------------	--------

Het raadsakkoord omvat grote ambities en opgaven voor de stad waaraan in 2022 uitvoering is gegeven. Het beroep op het ambtelijk apparaat is zowel kwalitatief als kwantitatief omvangrijk. Ondanks de grote spanning op de arbeidsmarkt waardoor (tijdelijke) inhuur soms onontkoombaar is, wordt de bedrijfsvoering van het gehele Sociaal Domein ongeveer neutraal afgesloten in 2022. De bedrijfsvoering staat wel onder druk en prioriteiten moeten worden gesteld wat zich vertaalt in variëteit per taakveld ten aanzien van de financiële realisatie. Binnen dit taakveld is een negatieve afwijking van € 0,3 miljoen.

## 7. Volksgezondheid en milieu

59.

<b>Rioolheffing</b>	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 258
---------------------	--------------------------------------	-------

Hogere inkomsten dan begroot als gevolg van een toename van het opgelegde aanslagen dan waarin de tarievennota vanuit is gegaan. Het aantal huishoudens is gestegen 34.095 in 2021 naar 36.086 in 2022. De stijging zit vooral bij de een- en tweepersoonshuishoudens, van 21.850 in 2021 naar 23.255 in 2022, een stijging van ruim 1.400.

60.

<b>Riolering</b>	Incidenteel nadeel op de lasten van	-€ 217
------------------	-------------------------------------	--------

Incidenteel hogere uitgaven op rioolreiniging en inspectie ter voorbereiding op stadsontwikkelingsprojecten in de bestaande stad. Voor die locaties wordt de riolering extra geïnspecteerd om te onderzoeken of de kwaliteit en capaciteit van het bestaande rioelstelsel ook de gewenste uitbreiding kan verwerken of dat extra investeringen nodig zijn om ze daaraan te laten voldoen.

61.

<b>Inkomsten afvalstoffen</b>	Incidenteel nadeel op de baten van	-€ 160
-------------------------------	------------------------------------	--------

Incidenteel lagere inkomsten dan begroot als gevolg van een toename van het aantal huishoudens wat gebruik heeft gemaakt van kwijschelding van de afvalstoffenheffing.

62.

<b>Verwerken huishoudelijk afval</b>	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 326
--------------------------------------	--------------------------------------	-------

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 wat heeft geleid tot hogere incidentele inkomsten.

63.

<b>Regioplan windenergie</b>	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 466
------------------------------	--------------------------------------	-------

Zoals reeds in de begrotingsmonitor van september 2022 vermeld heeft het deel 'op water' van Windplanblauw eind 2021 financial close bereikt, het resterende deel van € 465.000 is in 2022 ontvangen.

## 8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

64.

<b>Invoeringskosten Omgevingswet</b>	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 615
	en een incidenteel nadeel op de baten van	-€ 107

Naar aanleiding van de invoering van de Omgevingswet heeft het Rijk in 2022 € 746.000 bijgedragen aan de transitiekosten. Het resultaat op deze middelen in 2022 valt vrij in het rekeningresultaat, aangezien de gemeenteraad reeds een bedrag uit de algemene middelen beschikbaar heeft gesteld voor de invoeringskosten in de afgelopen jaren. Hiernaast is minder uitgegeven dan ingeschat bij de decembernotitie. Het restant budget van € 106.476 vanuit de ROS zal bij de definitieve doorschuif alsnog doorgeschoven worden om zo de invoeringskosten in 2023 en verder te dekken.

65.

<b>Resultaat grondexploitaties woningbouw</b>	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 1.852
---	--------------------------------------	---------

Op grond van regelgeving is de Percentage of completion-methode (POC) voor winstneming, verplicht voor gemeenten. De POC betekent dat een deel van de winst afhankelijk van de voortgang genomen moet worden. Per saldo is dat voor 2022 een bedrag van ruim €2,0 mln. Door gestegen kosten is een deel van eerder genomen winst (voorgaande jaren) teruggedraaid (€ -182.000) . Per saldo een resultaat van € 1.852.000.

en zijn er tegelijkertijd zijn een aantal (verlies) voorzieningen getroffen of aangevuld als gevolg van o.a. actualisatie van kostenindexering. Het positieve resultaat over 2022 is, samen met de mutatie in de voorzieningen van per saldo ca. € 28.500 negatief.

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de MPG 2023.

66.

<b>Voorzieningen Grondexploitaties</b>	Incidenteel nadeel op de lasten van	-€ 2.184
	en een incidenteel voordeel op de baten van	€ 304

Voorzieningen Grondexploitaties zijn op basis van actualisaties van de grondexploitaties (indexering) aangevuld met € 1,9 mln.

67.

<b>Investerings en baten grondexpl. Woningbouw</b>	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 5.140
	en een incidenteel nadeel op de baten van	-€ 5.404

Lagere lasten in de grondexploitaties op o.a. civiele kosten, plankosten etc. kan op hoofdlijnen verklaard worden door vertragingen in het bouwrijp maken en de daarmee samenhangende voorbereiding en toezicht kosten en terreinafwerking. Per saldo een nadeel van € 264.000 door correctie op te hoog gewaardeerde opgenomen activa in een van de grondexploitaties Wonen.

68.

<b>Bouwleges</b>	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 3.015
------------------	--------------------------------------	---------

Als gevolg van meer en grotere aanvragen voor omgevingsvergunningen zijn de inkomsten uit bouwleges die daarmee samenhangen ook hoger uitgevallen dan begroot. Ten opzichte van de verwachting bij Begrotingsmonitor september, zijn de baten ca. € 1 mln. lager uitgekomen, doordat een drietal grote bouwaanvragen zijn doorgeschoven naar 2023.

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

Cluster	Afwijking	Criteria begrotingsonrechtmatigheid							
		RA	RB	RC	RD	OA	OB	OC	OD
1. Veiligheid	-764	X							
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	-1.105	X							
5. Sport, cultuur en recreatie	-1.021	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
Verlengde Westerdreef	300.000,00	642.251,81	-342.251,81	53%

#### Verlengde Westendreef

In de programmabegroting 2021 - 2024 heeft de gemeenteraad een voorbereidingskrediet van € 300.000 beschikbaar gesteld voor de verlengde Westerdreef. Dit krediet was bedoeld voor de initiatieffase en het bepalen van de scope en de kosten van het project. Door de stijging van de prijzen tussen het moment van de aanvraag voorbereidingskrediet en uitvoering is er in 2022 sprake van een overschrijding. Voor de voortgang van het project is ophoging van het voorbereidingskrediet nodig van € 2 miljoen. Bij de kadernota 2024 - 2027 (bijstelling 3) neemt de raad een besluit hierover door een aanvullend investeringskrediet ter beschikking te stellen in 2023.

## 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.



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 14-2-2023								
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A13	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen  Gemeenten	Besteding in (jaar T) (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, niet zijnde medeoverheden)	Zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	Correctie besteding (jaar T-1) Vanaf SiSa 2023 van toepassing i.v.m. SiSa tussen medeoverheden	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) in inclusief uitvoering door andere medeoverheden vanaf SiSa 2023	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			<i>Aard controle R</i> Indicator: A13/01 € 72.819	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: A13/02	<i>Aard controle R</i> Indicator: A13/03 € 0	<i>Aard controle R</i> Indicator: A13/04 € 72.819	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: A13/05	
JenV	A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne  Gemeenten	Vul in totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per gerealiseerde plek per dag (GOO) 1 maart tot en met 14 oktober 2022	Vul in totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per gerealiseerde plek per dag (GOO) met ingang van 15 oktober 2022 (jaar T)	Vul in verschil werkelijke bestedingen ten opzichte van de gecombineerde uitkomst van A16/01 en A16/02 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten	Besteding (jaar T) uitvoeringskosten tbv de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (POO)
			<i>Aard controle R</i> Indicator: A16/01 € 6.541.100	<i>Aard controle R</i> Indicator: A16/02 € 2.265.900	<i>Aard controle R</i> Indicator: A16/03 -€ 67.946	<i>Aard controle R</i> Indicator: A16/04 € 626.455	<i>Aard controle R</i> Indicator: A16/05 € 0	<i>Aard controle R</i> Indicator: A16/06 € 322.081
			Totaal bedrag vorderingen uitgekeerde verstrekkingen (jaar T) POO	Vul in totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) in (jaar T)	Berekening totale besteding (jaar T)  Som indicatoren 01 t/m 08	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			<i>Aard controle R</i> Indicator: A16/07 € 0	<i>Aard controle R</i> Indicator: A16/08 € 168.420	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: A16/09 € 9.856.010	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: A16/10 € 9.856.010	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: A16/11 Nee	

JenV	A17	Regeling specifieke uitkering voorkomen georganiseerde en ondermijnende jeugdcriminaliteit	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Project afgerond in jaar T (Ja/Nee)	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld				
			Aard controle R Indicator: A17/01 € 39.352	Aard controle n.v.t. Indicator: A17/02 € 39.352	Aard controle n.v.t. Indicator: A17/03 Nee	Aard controle n.v.t. Indicator: A17/04 termijn project loopt van 2022 tot en met 2025				
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (jaar T)	Cumulatief aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (t/m jaar T)	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T)	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T)	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee)(vanaf 2021)	Normbedragen voor e (ja/nee) (vanaf 2021)		
			Aard controle R Indicator: B2/01 42	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02 558	Aard controle D2 Indicator: B2/03 47	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04 48	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05 Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/06 Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2		
			Eindverantwoording (Ja/Nee)	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	
			Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07 Nee	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3)  Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/08	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3)  Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/09	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)  Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/10	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)  Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/11	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)  Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/12	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)  Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/13	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)  Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/14
			Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	
			Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)  Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/10 € 139.597	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)  Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/11 € 139.597	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)  Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/12 € 162.996	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)  Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/13 € 166.464	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)  Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/14 € 0	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)  Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/15 € 0		
			Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	
			Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3)  Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/16 € 15.960	Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)  Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/17 € 212.040	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3)  Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/18 € 162.996	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)  Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/19 € 166.464	Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten (jaar T) (artikel 3)  Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/20 € 0	Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)  Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/21 € 0		
			Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Totaal	Reeks 2	Reeks 2	
			Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3)  Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/22 € 120.000	Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T) (artikel 3)  Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/23 € 120.000	Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3)  Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/24 € 0	Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)  Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/25 € 0	Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling  Aard controle n.v.t. Indicator: B2/26 € 438.553	Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3)  Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/27 € 120.000		

BZK	C9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls  Tranche 1 t/m 3 Gemeenten	Projectnaamnummer	Aantal woningen waarvan bouw is gestart in (jaar T) komt overeen met fasering uit de projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 05 verplicht	Aantal woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)	Uitvoering WBI-maatregelen verloopt conform fasering projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 05 verplicht	Toelichting afwijkingen in faseringen (indicatoren 02 en 04)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C9/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C9/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C9/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C9/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C9/05</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: C9/06</i>
			1 Stationsgebied Lelystad	Ja	0	Ja		€ 7.358
			2					
			20					
			Kopie projectnaam/ nummer	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T)	Prijscategorieën woningen komen overeen met projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht	Toelichting afwijking(en) prijscategorieën woningen	Aantal betaalbare woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)	Eindverantwoording/ project afgerond (ja/nee)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C9/07</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: C9/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C9/09</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C9/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C9/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C9/12</i>
			1 Stationsgebied Lelystad	€ 0	Ja		0	Nee
			2					
			20					
BZK	C31	Regeling vaststelling regels verstrekken eenmalige specifieke uitkering aan gemeenten huisvesting kwetsbare doelgroepen  Gemeenten	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Besteding (jaar T) aan projecten die niet zijn opgenomen in de toezegging	Eventuele toelichting op niet volgens plan/aanvraag uitgevoerde projecten Verplicht als bij indicator 03 een bedrag is ingewuld	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			<i>Aard controle R Indicator: C31/01</i>	<i>Aard controles n.v.t. Indicator: C31/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C31/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C31/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C31/05</i>	
			€ 598.993	€ 2.002.000	€ 0		Ja	

BZK	C32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen	Beschikingsnummer /naam	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Start bouwactiviteiten uiterlijk 31 augustus 2022 (Ja/Nee)	Toelichting (verplicht als bij start bouwactiviteiten (indicator 04) 'Nee' is ingewuld)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
		Gemeenten	Aard controle n.v.t. Indicator: C32/01	Aard controle R Indicator: C32/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C32/03	Aard controle D2 Indicator: C32/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C32/05	Aard controle n.v.t. Indicator: C32/06
			1 SUVIS21-01187020 Timotheus	€ 0	€ 0	Nee	wijzigingsverzoek startdatum wordt ingediend. Bouw start vóór 31-12-2023.	Nee
			2 SUVIS21-01406466 OBS Driemaster	€ 3.821	€ 3.821	Ja		Nee
			3 SUVIS21-01406482 OBS Lepelaar	€ 16.537	€ 16.537	Ja		Nee
			4 SUVIS21-01640672 OBS Boeier	€ 36.095	€ 36.095	Ja		Nee
			5 SUVIS21-01727022 school de Anger	€ 17.448	€ 139.585	Ja		Nee
			6 SUVIS21-01722484 de Steiger	€ 0	€ 56.821	Ja		Nee
			7					
			Kopie Beschikingsnummer/Naam	Zijn de begrotingsposten waarvoor een uitkering is aangevraagd uitgevoerd? (Ja/Nee/N.v.t.)	Toelichting (verplicht als bij indicator 08 nee is ingewuld)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: C32/07	Aard controle D2 Indicator: C32/08	Aard controle n.v.t. Indicator: C32/09			
			1 SUVIS21-01187020 Timotheus	N.v.t.	project nog niet volledig afgerond			
			2 SUVIS21-01406466 OBS Driemaster	N.v.t.	project nog niet volledig afgerond			
			3 SUVIS21-01406482 OBS Lepelaar	N.v.t.	project nog niet volledig afgerond			
			4 SUVIS21-01640672 OBS Boeier	N.v.t.	project nog niet volledig afgerond			
			5 SUVIS21-01727022 school de Anger	N.v.t.	project nog niet volledig afgerond			
			6 SUVIS21-01722484 de Steiger	N.v.t.	project nog niet volledig afgerond			
			7					



BZK	C41B	Regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw	Hieronder per regel één provincie(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen	Besteding (jaar T) aan flexibele ondersteuning, capaciteit en expertise	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) aan flexibele ondersteuning capaciteit en expertise	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T)	Aantal projecten dat (in jaar T) is geholpen met middelen	Aantal projecten dat cumulatief (t/m jaar T) is geholpen met middelen
		SiSa tussen medeoverheden	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C41B/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: C41B/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C41B/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: C41B/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C41B/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C41B/06</i>
			1 030012 Provincie Flevoland	€ 776.967	€ 776.967	€ 194.242	6	6
			2					
			3					
			4					
			5					
			Kopie provinciecode	Cumulatief aantal (t/m jaar T) woningen dat in deze projecten wordt gerealiseerd	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C41B/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C41B/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C41B/09</i>			
			1 030012 Provincie Flevoland	11.395	Ja			
			2					
			3					
			4					
			5					
BZK	C43	Regeling reductie energiegebruik woningen	Beschikingsnummer/naam	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Aantal bereikte woningen	Toelichting	Eindverantwoording (Ja/Nee)
		Gemeenten	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C43/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: C43/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: C43/03</i>	<i>Aard controle D1 Indicator: C43/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C43/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C43/06</i>
			RREW2020-00449281	€ 201.894	€ 201.894	3.314		Ja
			Totaal aantal bereikte huurwoningen	is minstens 70% van de uitgekeerde specifieke uitkering bestemd voor activiteiten als bedoeld in artikel 4, eerste lid, onder a, b of c van de regeling (Ja/Nee)?				
			<i>Aard controle D1 Indicator: C43/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C43/08</i>				
			1.662	Ja				

BZK	C47	Volkshuisvesting	Deelplannaam	Aantal woningen waarvan de herstructurering gestart is in (jaar T)	Aantal woningen waarvan de herstructurering gestart is (t/m jaar T)	Aantal volledig gerealiseerde geherstructureerde woningen (inclusief labelstappen) (t/m jaar T)	Besteding (jaar T) - per deelplan	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per deelplan - inclusief uitvoering door derden vanaf sisa 2022
				<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C47/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C47/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C47/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C47/04</i>	Zelfstandige uitvoering
		Gemeenten						
			1 Lelystad-Oost	0	0	0	€ 100.811	€ 103.054
			2					
			10					
			Kopie deelplannaam	Totale opbrengsten (jaar T) per deelplan	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T) per deelplan - inclusief uitvoering door derden vanaf sisa 2022	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T) per deelplan		
				Zelfstandige uitvoering				
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C47/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: C47/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: C47/09</i>	<i>Aard controle R Indicator: C47/10</i>		
			1 Lelystad-Oost	€ 0	€ 0	€ 43.986		
			2					
			10					
			Zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C47/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C47/12</i>				
			Ja	Nee				

BZK	C55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemeoide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemeoide kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemeoide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemeoide kosten
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: C55/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: C55/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/06</i>
			0	€ 0	€ 0	0	€ 0	€ 0
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen.	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemeoide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemeoide kosten			
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: C55/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/09</i>			
			250	€ 173.986	€ 173.986			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/12</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/13</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/14</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/15</i>
			0	0	0	0	250	0

BZK	C56	Regeling huisvesting aandachtsgroepen	Beschikingsnummer	Projectnaam	Besteding (jaar T) per project	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) - per project	Aantal woonruimten en verblijfsruimten waarvan de werkzaamheden zijn gestart in (jaar T)	Aantal volledig gerealiseerde woonruimten en verblijfsruimten (t/m jaar T)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C56/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C56/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: C56/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: C56/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C56/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C56/06</i>
			1 RHA2021-02330081	Lars III	€ 0	€ 0	0	0
			2					
			10					
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C56/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: C56/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: C56/09</i>	<i>Aard controle R Indicator: C56/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C56/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C56/12</i>
			1 Lars III	€ 0	€ 0	Ja	Ja	Ja
			2					
			10					
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C56/13</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C56/14</i>				
			Nee	Ja				
BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			<i>Aard controle R Indicator: C62/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C62/04</i>				
			€ 25.960	Nee				

OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)  Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en voerschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO)	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	
			<i>Aard controle R Indicator: D8/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/05</i>	
			€ 2.092.820	€ 2.676.029	€ 3.500	€ 1.942.921	€ 2.791.209	
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid <b>Bedrag</b>	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid <b>Bedrag</b>	In 2022 opgebouwde reserve om mee te nemen naar volgende vierjarige periode <b>Bedrag</b>	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D8/06</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D8/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/09</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/10</i>	
1				€ 2.611.022				
2								
100								
OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	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	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	
			<i>Aard controle R Indicator: D14/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: D14/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: D14/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: D14/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: D14/05</i>	
			€ 198.246	€ 0	€ 0	€ 0	€ 350.028	
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D14/06</i>	<i>Aard controle R Indicator: D14/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: D14/09</i>		
1								
2								
10								
OCW	D19	Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T)	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen(t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			<i>Aard controle R Indicator: D19/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D19/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D19/03</i>			
			€ 11.383	€ 11.383	Nee			

OCW	D21	Specifieke uitkering Impuls Jongerencultuur	Naam instelling of samenwerkingsverband	Besteding (jaar T) per instelling of samenwerkingsverband	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per instelling of samenwerkingsverband	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Eventuele toelichting
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D21/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: D21/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: D21/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D21/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D21/05</i>
			1 Kubus, CKV	€ 107.000	€ 107.000	Nee	
			2 Strikly Live, Stich	€ 20.000	€ 20.000	Nee	
			3 Youth for Christ Ned	€ 15.000	€ 15.000	Nee	
			4 LOLA, Leegstand Oplos	€ 96.380	€ 96.380	Nee	
			5 JTL, Flandse Theater	€ 1.000	€ 1.000	Nee	
			6 Windhoek, St. MFA De	€ 4.000	€ 4.000	Nee	
			7 Comeel, Stichting	€ 17.500	€ 17.500	Nee	
			8 Comeel, Stichting	€ 40.000	€ 40.000	Nee	
			9				
IenW	E20	Regeling stimuleringsmaatregelen 2020-2021  Provincies en Gemeenten	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)	
			<i>Aard controle R Indicator: E20/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E20/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: E20/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E20/04</i>	
			€ 406.562	€ 730.907	€ 409.736	Ja	
			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E20/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E20/06</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E20/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E20/08</i>	
			1 101 Aanbrengen van kant- en asmarkering op fietspaden   aantal in meters	Ja		480	
			2 102 Saneren paaltjes en verticale elementen op of naast fietspaden   aantal in st	Ja		697	
			3 105 Verbreden van fietspaden   aantal in meters	Ja		930	
			4 107 Aanleg van een vrijliggend fiets-/bromfietspad op een 50 km/uur weg of een 80 km/uur weg   aantal in meters	Ja		247	
			5 119 Aanleg van een fietsoversteek (middeneiland), alleen bij een kruispunt   aantal in st	Ja		1	
			6 103 Saneren van verticale stoepranden en hoogteverschillen tussen verharding en berm   aantal in meters	Ja		683	
			7 106 Aanleg van een drempel op fietskruispunt gebiedsontsluitingsweg / erftoegangsweg   aantal in st	Ja		1	
			8				

IenW	E21	Regeling specifieke uitkering circulaire ambachtscentra Gemeenten en GR'en	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cofinanciering (jaar T)	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T)	Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E21/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: E21/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E21/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: E21/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E21/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E21/06</i>
			1 IENW/BSK-2021/350457	€ 26.500	€ 26.500	€ 13.250	€ 13.250	Nee
			2					
			Kopie beschikingsnummer	Is voldaan aan artikel 15 van de regeling specifieke uitkering circulaire ambachtscentra? (Ja/Nee)	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)			
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E21/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E21/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E21/09</i>			
			1 IENW/BSK-2021/350457	Ja				
			2					
IenW	E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023 Provincies en Gemeenten	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)		
			<i>Aard controle R Indicator: E84/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: E84/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/04</i>		
			€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/06</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/08</i>		
			1 317 Vervangen verharding fietspad/aantal in Meters	Nee	0	Maatregel wordt uitgevoerd in 2023		
			2 318 Verbreden van fietspaden/aantal in Meters	Nee	0	Maatregel wordt uitgevoerd in 2023		
			3 319 Aanleg plateau kruispunt GOW/ETW/aantal in Stuks	Nee	0	Maatregel wordt uitgevoerd in 2023		
			4 321 Aanleg van een vrijliggend fietspad of vrijliggend fiets-/bromfietspad (op 50-, 60- en 80 km/h wegen)/aantal in Meters	Nee	0	Maatregel wordt uitgevoerd in 2023		
			5 330 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 30km/h/aantal in Stuks	Nee	0	Maatregel wordt uitgevoerd in 2023		
			6					

SZW	G2	<b>Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2022</b>  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)  <i>Aard controle R Indicator: G2/01</i>	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW)  <i>Aard controle R Indicator: G2/02</i>	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)  <i>Aard controle R Indicator: G2/03</i>	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)  <i>Aard controle R Indicator: G2/04</i>	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)  <i>Aard controle R Indicator: G2/05</i>	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)  <i>Aard controle R Indicator: G2/06</i>
			€ 28.694.935	€ 741.254	€ 1.431.989	€ 9.569	€ 134.107	€ 0
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud  Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) <i>Aard controle R Indicator: G2/07</i>	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud  Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) <i>Aard controle R Indicator: G2/08</i>	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)  Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) <i>Aard controle R Indicator: G2/09</i>	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet  Gemeente I.7 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2/10</i>	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk)  Gemeente I.7 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2/11</i>	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2/12</i>
			€ 771.041	€ 39.344	€ 0	€ 1.870.529	€ 1.533	€ 149.611
		Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire  Gemeente Participatiewet (PW) <i>Aard controle D2 Indicator: G2/13</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)  <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14</i>					
		€ 0	Ja					
SZW	G3	<b>Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2022</b>  <b>Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004</b>  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  Gemeente  <i>Aard controle R Indicator: G3/01</i>	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)  Gemeente  <i>Aard controle R Indicator: G3/02</i>	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)  Gemeente  <i>Aard controle R Indicator: G3/03</i>	Besteding (jaar T) Bob  Gemeente  <i>Aard controle R Indicator: G3/04</i>	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)  Gemeente  <i>Aard controle R Indicator: G3/05</i>	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)  Gemeente  <i>Aard controle R Indicator: G3/06</i>
			€ 77.500	€ 44.014	€ 144.230	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)  Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire  Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/07</i>	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)  Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire  Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/08</i>	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekingen (BOB)  Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BOB in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire  Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/09</i>	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking  Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire  Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/10</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)  <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G3/11</i>	
			€ 38.166	€ 21.985	€ 0	€ 0	Ja	



SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2022	Welke regeling betreft het?		Besteding (jaar T)	Besteding (jaar T)	Baten (jaar T)	Baten (jaar T)	Baten (jaar T)
			levensonderhoud	kapitaalverstrekking	levensonderhoud	kapitaalverstrekking	levensonderhoud	kapitaalverstrekking (aflossing)	kapitaalverstrekking (overig)
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01	Aard controle R Indicator: G4/02	Aard controle R Indicator: G4/03	Aard controle R Indicator: G4/04	Aard controle R Indicator: G4/05	Aard controle R Indicator: G4/06	
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)		€ 5.829	€ 0	€ 39.631	€ 116.495	€ 9.871		
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)		€ 3.578	€ 0	€ 25.715	€ 45.973	€ 3.540		
3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)		€ 7.018	€ 0	€ 33.950	€ 61.013	€ 2.891		
4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)		€ 8	€ 0	€ 6.945	€ 1.810	€ 237		
5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)		€ 741	€ 0	€ 2.764	€ 1.837	€ 146		
6	Totaal		€ 17.174	€ 0	€ 109.005	€ 227.128	€ 16.685		
Kopie regeling			Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)				
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10			
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07	Aard controle R Indicator: G4/08	Aard controle R Indicator: G4/09				
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)		0	0	Ja				
4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)		0	0	Ja				
5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)		0	0	Ja				
6	Totaal		0	0	Ja				
Kopie regeling			Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)			
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Aard controle R Indicator: G4/15			
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11	Aard controle R Indicator: G4/12	Aard controle R Indicator: G4/13	Aard controle R Indicator: G4/14			
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
6	Totaal		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
Kopie regeling			Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire				
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Aard controle R Indicator: G4/19			
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/16	Aard controle R Indicator: G4/17	Aard controle D2 Indicator: G4/18				
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)		€ 1.962	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)		€ 2.616	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)		€ 5.422	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
6	Totaal		10.000	0	0	0	0		

SZW	G10	<b>Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2022</b>  Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (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)	Baten (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
			Gemeente	Gemeente	Gemeente		
			<i>Aard controle R Indicator: G10/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G10/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03</i>		
			€ 129.493	€ 0	Ja		
SZW	G12	<b>Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ gemeentedeel</b>  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)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
			Gemeente	Gemeente	Gemeente		
			<i>Aard controle R Indicator: G12/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G12/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G12/04</i>		
			€ 0	€ 0	Ja		
SZW	G13	<b>Onderwijsroute 2022_ deel gemeente</b>  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	Bestedingen onderwijsroute (jaar T)	Baten onderwijsroute (jaar T)	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T)	Baten overige voorzieningen (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			<i>Aard controle R Indicator: G13/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G13/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G13/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G13/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05</i>
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja

VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport  Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende subsidie				
			<i>Aard controle R Indicator: H4/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02</i>				
			€ 1.126.034	€ 972.777				
			Activiteiten	Totale werkelijke berekende subsidie per project (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) <b>Onroerende zaken</b>	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) <b>roerende zaken</b>	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) <b>overige kosten</b>	Toelichting - Verplicht als het een activiteit betreft welke NIET in de toekenning meegenomen is
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: H4/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: H4/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: H4/06</i>	<i>Aard controle R Indicator: H4/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/08</i>
		1 project 1.1 Gemeente	€ 26.349	€ 26.349	€ 26.349	€ 0	€ 0	
		2 project 1.3 Gemeente	€ 5.082	€ 5.082	€ 5.082	€ 0	€ 0	
		3 project 2.2 Gemeente	€ 112.268	€ 0	€ 0	€ 112.268	€ 0	
		4 project 1.2 Sportbedrijf	€ 260.862	€ 260.862	€ 260.862	€ 0	€ 0	
		5 project 1.3 Sportbedrijf	€ 97.137	€ 97.137	€ 97.137	€ 0	€ 0	
		6 project 2.1 Sportbedrijf	€ 8.684	€ 0	€ 0	€ 8.684	€ 0	
		7 project 2.2 Sportbedrijf	€ 159.973	€ 0	€ 0	€ 159.973	€ 0	
		8 project 2.3 Sportbedrijf	€ 218.927	€ 0	€ 0	€ 218.927	€ 0	
		9 project 3.3 Sportbedrijf	€ 83.495	€ 0	€ 0	€ 0	€ 83.495	
		10						
VWS	H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	Beschikingsnummer	Totaal bedrag volgens beschikking	Besteding aanstellen sportformateur (jaar T)	Besteding uitvoering sportakkoord (jaar T)	Cumulatieve besteding aanstellen sportformateur (t/m jaar T)	Cumulatieve besteding uitvoering sportakkoord (t/m jaar T)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/02</i>	<b>Gerealiseerd</b>  <i>Aard controle R Indicator: H8/03</i>	<b>Gerealiseerd</b>  <i>Aard controle R Indicator: H8/04</i>	<b>Gerealiseerd</b>  <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/05</i>	<b>Gerealiseerd</b>  <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/06</i>
		1 1042194	€ 75.433	€ 0	€ 68.025	€ 0	€ 68.025	
		2 1034807	€ 170.285	€ 0	€ 125.120	€ 0	€ 170.285	
		3						
		4						
			Kopie beschikingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/08</i>				
		1 1042194		Nee				
		2 1034807		Ja				
		3						
		4						

VWS	H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	Besteding (jaar T)	Is voldaan aan de uitvoering van het lokale preventieakkoord of aanpak? (Ja/Nee)	Eindverantwoording? (Ja/Nee)				
			Aard controle R Indicator: H12/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H12/02	Aard controle n.v.t. Indicator: H12/03				
			€ 51.964	Ja	Nee				
VWS	H25	Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden (ronde 3)	Beschikingsnummer / kenmerk	Ontvangen Rijksbijdrage (Jaar T)	Totale definitieve exploitatietekort	Totale cumulatieve besteding	Eindverantwoording		
			Aard controle n.v.t. Indicator: H25/01	Automatisch berekend	Automatisch berekend	Automatisch berekend	Aard controle n.v.t. Indicator: H25/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H25/05	
			1	SPUKIJZ21-22025	-€ 273.018	€ 273.018	€ 273.018	Ja	
				Naam locatie	Betreft periode Nov + dec 2021 of Jan 2022?	Totale toezegging per locatie	Hoogte definitief exploitatietekort per locatie	Besteding per locatie	Cumulatieve besteding per locatie (t/m jaar T)
				Aard controle n.v.t. Indicator: H25/06	Aard controle R Indicator: H25/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H25/08	Aard controle R Indicator: H25/09	Aard controle R Indicator: H25/10	Aard controle n.v.t. Indicator: H25/11
			1	De Koploper	Nov + dec 2021	€ 215.336	€ 215.336	€ 215.336	€ 215.336
2	De Koploper	jan-22	€ 57.682	€ 57.682	€ 57.682	€ 57.682			
50									
LNV	L7B	Regeling specifieke uitkering IBP-Vitaal Platteland	Gebiedsnaam/nummer	Hieronder per regel één provincie(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen	Totale besteding (jaar T)	Totale cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Toelichting	
			Aard controle n.v.t. Indicator: L7B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: L7B/02	Aard controle R Indicator: L7B/03	Aard controle R Indicator: L7B/04	Aard controle n.v.t. Indicator: L7B/05	Aard controle n.v.t. Indicator: L7B/06	
			1	Poort van Lelystad 2813632	030012 Provincie Flevoland	€ 340.312	€ 370.626	Nee	
			2						
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
<b>0. Bestuur en ondersteuning</b>												
0.1 Bestuur	82	-6.038	<b>-5.956</b>	82	-4.373	<b>-4.292</b>	133	-3.470	<b>-3.337</b>	-52	-903	<b>-954</b>
0.2 Burgerzaken	982	-3.606	<b>-2.624</b>	982	-4.063	<b>-3.082</b>	1.282	-4.243	<b>-2.961</b>	-300	180	<b>-120</b>
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	899	-862	<b>37</b>	899	-799	<b>100</b>	1.781	-849	<b>932</b>	-882	50	<b>-832</b>
0.4 Overhead	831	-29.198	<b>-28.368</b>	374	-30.222	<b>-29.848</b>	302	-30.870	<b>-30.567</b>	72	647	<b>719</b>
0.5 Treasury	829	168	<b>997</b>	829	-157	<b>672</b>	1.290	-530	<b>760</b>	-462	373	<b>-89</b>
0.61 OZB woningen	12.131	-1.622	<b>10.509</b>	12.131	-1.676	<b>10.455</b>	13.487	-1.846	<b>11.642</b>	-1.356	170	<b>-1.187</b>
0.62 OZB niet-woningen	14.420	-	<b>14.420</b>	14.420	-	<b>14.420</b>	15.590	-	<b>15.590</b>	-1.171	-	<b>-1.171</b>
0.63 Parkeerbelasting	2.190	-	<b>2.190</b>	2.190	-	<b>2.190</b>	1.845	-	<b>1.845</b>	345	-	<b>345</b>
0.64 Belastingen overig	951	-	<b>951</b>	321	-	<b>321</b>	356	-1	<b>355</b>	-35	1	<b>-34</b>
0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	162.959	-	<b>162.959</b>	191.653	-	<b>191.653</b>	199.430	-	<b>199.430</b>	-7.777	-	<b>-7.777</b>
0.8 Overige baten en lasten	-	-5.773	<b>-5.773</b>	-	-1.978	<b>-1.978</b>	-	511	<b>511</b>	-	-2.488	<b>-2.488</b>
0.9 Vennootschapsbelasting (VPB)	-	-	<b>-</b>	-	-	<b>-</b>	-	-	<b>-</b>	-	-	<b>-</b>
0.10 Mutaties reserves	10.473	-2.343	<b>8.130</b>	42.418	-42.769	<b>-351</b>	40.658	-42.405	<b>-1.747</b>	1.760	-364	<b>1.396</b>
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-311	<b>-311</b>	-	-295	<b>-295</b>	-	-18.553	<b>-18.553</b>	-	18.258	<b>18.258</b>
<b>1 - Veiligheid</b>												
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	101	-6.213	<b>-6.112</b>	183	-6.288	<b>-6.105</b>	186	-6.782	<b>-6.597</b>	-3	494	<b>491</b>
1.2 Openbare orde en veiligheid	110	-2.700	<b>-2.591</b>	110	-2.994	<b>-2.885</b>	145	-3.263	<b>-3.118</b>	-36	269	<b>234</b>
<b>2 - Verkeer, vervoer en waterstaat</b>												
2.1 Verkeer en vervoer	601	-16.781	<b>-16.180</b>	639	-17.213	<b>-16.575</b>	754	-18.115	<b>-17.360</b>	-116	902	<b>786</b>
2.2 Parkeren	502	-2.324	<b>-1.822</b>	502	-2.279	<b>-1.777</b>	484	-2.395	<b>-1.911</b>	18	116	<b>134</b>
2.3 Recreatieve havens	80	-231	<b>-151</b>	80	-229	<b>-149</b>	84	-222	<b>-138</b>	-4	-7	<b>-11</b>
2.4 Economische havens	-	-	<b>-</b>	-	-	<b>-</b>	-	-	<b>-</b>	-	-	<b>-</b>
2.5 Openbaar vervoer	27	-126	<b>-99</b>	27	-127	<b>-100</b>	34	-223	<b>-188</b>	-7	95	<b>88</b>
<b>3 - Economie</b>												
3.1 Economische ontwikkeling	25	-328	<b>-303</b>	25	-784	<b>-759</b>	-	-1.113	<b>-1.113</b>	25	328	<b>353</b>
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	11.437	-11.435	<b>1</b>	68.311	-68.280	<b>31</b>	72.055	-67.214	<b>4.841</b>	-3.744	-1.066	<b>-4.810</b>
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	308	-379	<b>-72</b>	439	-602	<b>-162</b>	328	-519	<b>-191</b>	111	-82	<b>29</b>
3.4 Economische promotie	50	-1.071	<b>-1.021</b>	350	-1.177	<b>-827</b>	483	-869	<b>-386</b>	-133	-307	<b>-441</b>

Vervolg	Begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Verschil begroting na wijziging met realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<b>4. Onderwijs</b>												
4.1 Openbaar basisonderwijs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2 Onderwijshuisvesting	2.440	-12.364	<b>-9.924</b>	2.771	-12.292	<b>-9.521</b>	2.828	-13.918	<b>-11.090</b>	-57	1.626	<b>1.569</b>
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	146	-3.964	<b>-3.817</b>	6.672	-10.854	<b>-4.183</b>	4.385	-7.958	<b>-3.574</b>	2.287	-2.896	<b>-609</b>
<b>5 - Sport, cultuur en recreatie</b>												
5.1 Sportbeleid en activering	-	-172	<b>-172</b>	201	-542	<b>-341</b>	194	-690	<b>-496</b>	6	148	<b>155</b>
5.2 Sportaccommodaties	-	-3.740	<b>-3.740</b>	1.209	-5.026	<b>-3.817</b>	1.209	-5.018	<b>-3.809</b>	-0	-8	<b>-8</b>
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	293	-4.794	<b>-4.501</b>	293	-4.862	<b>-4.569</b>	600	-5.125	<b>-4.525</b>	-307	263	<b>-44</b>
5.4 Musea	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.5 Cultureel erfgoed	-	-	-	-	-	-	-	-20	<b>-20</b>	-	20	<b>20</b>
5.6 Media	-	-2.334	<b>-2.334</b>	-	-2.421	<b>-2.421</b>	-	-2.387	<b>-2.387</b>	-	-34	<b>-34</b>
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	264	-8.710	<b>-8.446</b>	247	-8.766	<b>-8.519</b>	269	-9.397	<b>-9.128</b>	-22	631	<b>609</b>
<b>6 - Sociaal domein</b>												
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	40	-10.541	<b>-10.502</b>	9.452	-22.007	<b>-12.555</b>	9.676	-22.100	<b>-12.424</b>	-224	93	<b>-131</b>
6.2 Wijkteams	-	-5.700	<b>-5.700</b>	54	-6.691	<b>-6.638</b>	272	-6.514	<b>-6.242</b>	-219	-177	<b>-396</b>
6.3 Inkomensregelingen	39.062	-48.757	<b>-9.695</b>	37.996	-53.822	<b>-15.827</b>	34.139	-52.123	<b>-17.984</b>	3.857	-1.700	<b>2.157</b>
6.4 Begeleide participatie	-	-6.363	<b>-6.363</b>	-	-6.644	<b>-6.644</b>	-	-6.600	<b>-6.600</b>	-	-44	<b>-44</b>
6.5 Arbeidsparticipatie	-	-6.396	<b>-6.396</b>	136	-7.101	<b>-6.964</b>	816	-6.452	<b>-5.636</b>	-680	-649	<b>-1.329</b>
6.6 Maatwerkvoorziening (WMO)	-	-4.175	<b>-4.175</b>	-	-4.912	<b>-4.912</b>	-	-4.035	<b>-4.035</b>	-	-877	<b>-877</b>
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	546	-15.847	<b>-15.301</b>	754	-17.057	<b>-16.304</b>	934	-16.117	<b>-15.182</b>	-181	-941	<b>-1.121</b>
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	-	-25.468	<b>-25.468</b>	-	-29.688	<b>-29.688</b>	164	-32.013	<b>-31.849</b>	-164	2.325	<b>2.160</b>
6.81 Ge-escaleerde zorg 18+	450	-449	<b>1</b>	450	-505	<b>-55</b>	1.143	-384	<b>760</b>	-693	-121	<b>-814</b>
6.82 Ge-escaleerde zorg 18-	-	-3.345	<b>-3.345</b>	-	-3.795	<b>-3.795</b>	-	-3.646	<b>-3.646</b>	-	-149	<b>-149</b>
<b>7. Volksgezondheid en milieu</b>												
7.1 Volksgezondheid	-	-3.794	<b>-3.794</b>	53	-4.281	<b>-4.228</b>	89	-4.009	<b>-3.920</b>	-36	-272	<b>-308</b>
7.2 Riolering	6.678	-5.665	<b>1.013</b>	6.678	-5.701	<b>977</b>	6.930	-5.888	<b>1.042</b>	-253	187	<b>-65</b>
7.3 Afval	9.721	-7.644	<b>2.077</b>	12.128	-10.072	<b>2.057</b>	12.267	-10.131	<b>2.136</b>	-139	60	<b>-79</b>
7.4 Milieubeheer	-	-4.282	<b>-4.282</b>	863	-5.518	<b>-4.655</b>	898	-4.947	<b>-4.048</b>	-35	-571	<b>-607</b>
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	349	-272	<b>77</b>	349	-276	<b>73</b>	401	-234	<b>167</b>	-52	-42	<b>-94</b>
<b>8 - Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing</b>												
8.1 Ruimtelijke ordening	50	-2.919	<b>-2.869</b>	2.040	-8.383	<b>-6.343</b>	1.383	-5.963	<b>-4.580</b>	657	-2.420	<b>-1.764</b>
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	20.432	-20.470	<b>-37</b>	24.483	-24.534	<b>-51</b>	21.235	-21.596	<b>-361</b>	3.248	-2.938	<b>310</b>
8.3 Wonen en bouwen	1.500	-2.619	<b>-1.119</b>	1.888	-3.622	<b>-1.734</b>	4.903	-3.502	<b>1.401</b>	-3.015	-120	<b>-3.135</b>

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