
JAARREKENING 2024



Inhoudsopgave

INHOUDSOPGAVE	2
INLEIDING	3
1. BALANS.....	5
2. HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN.....	8
3. TOELICHTINGEN.....	9
3.1 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING	9
3.2 TOELICHTING OP DE BALANS	14
3.3 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN.....	40
8.4 ANALYSE BEGROTINGSAFWIJKINGEN EN BEGROTINGSRECHTMATIGHEID	52
SISA-BIJLAGE.....	72
BIJLAGE 1: TAAKVELDEN	90

Inleiding

Het jaar 2024 is afgesloten met een positief resultaat van € 26.493.655.

x €1.000)	Financiële analyse op hoofdlijnen		Afwijking
0. Bestuur en ondersteuning	1	Gevolgen nieuw pensioenstelsel	-1.647
	2	Raad en Ondersteuning	347
	3	Basistaken Burgerzaken (Ieges)	246
	4	Personele inzet 0.2	231
	5	Grondverkoop Oostervaart	341
	6	Ontwikkeling Wold Dubbelop locatie	1.413
	7	Bedrijfsvoering IMA	625
	8	Huisvesting en Facilitair	285
	9	Personele inzet op andere taakvelden LD2025	423
	10	Storting voorziening dubieuze debiteuren	-187
	11	Personele inzet 0.4	-1.254
	12	Dividend	600
	13	Interne rentedekking - bouwgrond in exploitatie	206
	14	Rentebaten	2.803
	15	Toegerekende rente bouwgrond	-653
	16	OZB woningen	1.026
	17	OZB niet-woningen	849
	18	Parkeerbelasting	-167
	19	Algemene uitkering	809
	20	DU - Uitvoeringskosten Omgevingswet	356
	21	Financiële verschillen	242
	22	Overige stelposten	158
	23	Stelpost compensatie materiële budgetten	689
	24	Stelpost kapitaallasten	1.315
	25	Voormalig personeel	-471
	26	Vennootschapsbelasting 2023	-3.210
	27	Vennootschapsbelasting 2024	-816
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 0	1.094
1. Veiligheid	28	Bijdrage veiligheidsregio	-457
	29	Veiligheid	170
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 1	-100
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 2	92
3. Economie	30	P-kosten economische zaken	-160
	31	Energielasten bedrijfsgebouwen	182
	32	Hogere opbrengst Toeristenbelasting	245
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 3	324
4. Onderwijs	33	Belastingen MFA's	-152
	34	Energie en schoonmaak gymzalen en MFA's	-423
	35	Verhuuropbrengsten	632
	36	LEA	236
	37	Peuteropvang	166
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 4	387
5. Sport, cultuur en recreatie	38	Brede regeling combinatiefunctionarissen	167
	39	Openbaar groen	229
	40	Personele inzet 5.7	225
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 5	235

Cluster (bedragen x €1.000)	Financiële analyse op hoofdlijnen (vervolg)		Afwijking
6. Sociaal domein	41	Integratie	241
	42	Maatschappelijke dienstverlening	454
	43	Preventieve inzet Jeugd	463
	44	Vluchtelingen (Opvang Oekraïners)	654
	45	Wmo - algemene voorziening Wmo	397
	46	Personele inzet 6.1	-292
	47	Passend onderwijs	400
	48	Jeugdprof. Huisartsen	205
	49	Toegang jeugdzorg (JEL bv)	554
	50	Veilig Thuis	-533
	51	Preventief justitieel kader	428
	52	Armoedebeleid	463
	53	BBZ - Bijstand zelfstandigen	683
	54	Bedrijfsvoering ZLF	174
	55	BUIG - Rijksbijdrage	1.998
	56	Kwijtschelding	533
	57	Overige	319
	58	Voorziening dubieuze debiteuren	410
	59	Personele inzet 6.3	-281
	60	Diverse kosten	268
	61	Werkbedrijf Lelystad	182
	62	Moeder-kind toeslag	-361
	63	Afname ambulante zorg lokaal	578
	64	Uitvoeringskosten regio-organisatie	-398
	65	Daling aantal cliënten met pleegzorg	227
	66	Overbruggingscontract 2024 en afbouw gesloten plaatsing	-1.884
	67	Overbruggingscontract 2024 en afbouw gesloten plaatsing	-551
	68	Verschuiving lasten gesloten plaatsing	854
	69	Lasten gesloten plaatsing	-809
	70	Wmo - Opvang & Beschermd Wonen	396
	71	Toename maatregelen en caseloadverlichting	-633
	72	Meer maatregelen in combinatie met caseloadverlichting	-231
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 6	507
7. Volksgezondheid en milieu	73	Extra gezondheidsbevordering	168
	74	Inkomsten afvalstoffenheffing	-457
	75	Inzamelen en verwerken afvalstoffen	421
	76	Incidenteel reservebudget Warmtetransitie	-502
	77	Incidenteel reservebudget Warmtetransitie	502
	78	SPUK - Capaciteit [...] klimaat- en energiebeleid	396
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 7	-82
8. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	79	Herstructurering Lelystad Oost	-162
	80	Huisvestingsverordening	159
	81	Leges omgevingsvergunning	5.383
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 8	-494
Rekeningresultaat 2024			18.399
3. Economie	82	Getroffen voorzieningen grondexploitaties	-208
	83	Resultaat grondexploitaties bedrijven	668
8. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	84	Afsluiten grondexploitaties incl. nagekomen kosten	725
	85	Afsluiten voorbereidingskredieten	-171
	86	Mutaties Voorzieningen	-1.127
	87	Winstname op basis van Percentage of Completion	7.958
Winstname grondexploitaties			7.845
Totale afwijking 2024			26.245
Begroot saldo			249
Gerealiseerd resultaat			26.494

1. Balans

Het jaar 2024 is afgesloten met de volgende balans. Posten met zowel per 31 december 2024 als per 31 december 2023 een saldo van € 0 en geen mutaties in 2023 en 2024 worden niet vermeld.

Activa (bedragen x € 1.000,-)	31-12-2024	31-12-2023
Vaste activa		
<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	3.312	2.465
• Bijdrage van activa in eigendom van derden	-	-
Totaal immateriële vaste activa	3.312	2.465
<u>Materiële vaste activa</u>		
• Investerings met een economisch nut	247.423	239.210
• Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	1.819	919
• Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	12.788	9.781
• In erfpacht	11.109	11.127
Totaal materiële vaste activa	273.139	261.037
<u>Financiële vaste activa</u>		
• Kapitaalverstrekking aan:		
- deelnemingen	12.170	12.170
- gemeenschappelijke regelingen	-	-
- overige verbonden partijen	250	250
• Leningen aan:		
- openbare lichamen	-	-
- woningbouwcorporaties	-	-
- deelnemingen	10.144	9.296
- overige verbonden partijen	-	-
• Overige langlopende leningen	32.083	20.902
• 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	-	-
Totaal financiële vaste activa	54.647	42.617
Totaal vaste activa	331.098	306.119

Activa (bedragen x € 1.000,-) (vervolg)	31-12-2024	31-12-2023
Vlottende activa		
<u>Voorraden</u>		
• Grond- en hulpstoffen	-	-
• Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	-70.362	-63.981
• Gereed product en handelsgoederen	-	-
• Vooruitbetalingen	-	-
Totaal voorraden	-70.362	-63.981
<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		
• Vorderingen op openbare lichamen	18.493	7.850
• Verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen	-	-
• Overige verstrekte kasgeldleningen	-	-
• Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	110.370	100.780
• Rekening-courantverhouding met het Rijk	-	-
• Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	2.166	-
• Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	-	-
• Overige vorderingen	67.911	85.817
• Overige uitzettingen	-	-
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	198.940	194.447
<u>Liquide middelen</u>		
• Kassaldi	9	9
• Banksaldi	1.442	2.478
Totaal liquide middelen	1.451	2.486
<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	-	512
- Het Rijk	2.682	1.292
- Overige Nederlandse overheidslichamen	2.483	2.370
• Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	6.543	7.159
Totaal overlopende activa	11.708	11.334
Totaal vlottende activa	141.738	144.285
Totaal generaal	472.836	450.405
Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969	-	-

Passiva (bedragen x € 1.000,-)	31-12-2024	31-12-2023
Vaste passiva		
<u>Eigen vermogen</u>		
• Algemene reserve	43.837	39.079
• Bestemmingsreserves	74.467	71.520
• Gerealiseerde resultaat	26.494	21.505
Totaal eigen vermogen	144.798	132.104
<u>Voorzieningen</u>		
• Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	15.468	11.747
• Voorzieningen ter egalisering van kosten	9.156	5.293
• Voorzieningen voor bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven	-	-
• Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is	124.746	121.199
Totaal voorzieningen	149.370	138.239
<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	58.000	71.167
- binnenlandse bedrijven	-	-
- openbare lichamen	-	-
- overige binnenlandse sectoren	-	-
- buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	-	-
• Door derden belegde gelden	-	-
• Waarborgsommen	1.202	1.444
• Overige leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	-	-
Totaal vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	59.202	72.611
Totaal vaste passiva	353.370	342.954
Vlottende passiva		
<u>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		
• Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen	-	-
• Overige kasgeldleningen	-	-
• Banksaldi	-	-
• Overige schulden	15.203	16.351
Totaal netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	15.203	16.351
<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	19.639	17.370
• 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	77.235	68.441
- Overige Nederlandse overheidslichamen	3.943	4.774
• Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.	3.447	515
Totaal overlopende passiva	104.263	91.099
Totaal vlottende passiva	119.466	107.450
Totaal passiva	472.836	450.405
Gewaarborgde geldleningen	469.026	283.397
Garantstellingen	30.701	29.345

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 2024. 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	999	-27.104	-26.105	2.134	-15.531	-13.397	6.414	-15.591	-9.177
1. Veiligheid	139	-10.784	-10.645	1.609	-12.718	-11.109	1.790	-13.277	-11.487
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	1.020	-26.204	-25.184	1.288	-26.324	-25.036	1.538	-26.462	-24.923
3. Economie	32.630	-35.848	-3.218	33.410	-36.838	-3.427	11.791	-14.388	-2.596
4. Onderwijs	2.705	-19.717	-17.012	11.427	-28.406	-16.979	10.185	-26.465	-16.280
5. Sport, cultuur en recreatie	540	-23.960	-23.420	2.871	-27.673	-24.802	2.894	-26.791	-23.897
6. Sociaal domein	38.307	-140.940	-102.633	57.126	-173.876	-116.751	62.004	-172.785	-110.780
7. Volksgezondheid en milieu	400	-27.038	-26.638	3.513	-32.588	-29.074	4.162	-31.806	-27.644
8. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	34.724	-41.380	-6.656	67.069	-78.441	-11.372	48.489	-52.630	-4.141
Subtotaal programma's	111.465	-352.974	-241.510	180.447	-432.395	-251.948	149.268	-380.194	-230.926
Lokale heffingen	57.210	-	57.210	60.092	-	60.092	68.449	-	68.449
Algemene uitkeringen	208.428	-	208.428	213.380	-	213.380	214.919	-	214.919
Dividend	660	-	660	660	-	660	1.265	-	1.265
Saldo financieringsfunctie	126	-1.425	-1.299	126	-899	-773	444	-899	-455
Overige algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	266.424	-1.425	264.999	274.257	-899	273.358	285.077	-899	284.178
Kosten overhead	309	-35.176	-34.866	266	-38.669	-38.403	365	-36.897	-36.532
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-4.026	-4.026
Gerealiseerd saldo baten en lasten	378.198	-389.575	-11.377	454.971	-471.964	-16.993	434.710	-422.016	12.694
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves:									
0. Bestuur en ondersteuning	3.816	1.205	5.021	28.821	-23.645	5.176	6.539	-3.085	3.454
1. Veiligheid	25	-	25	189	-	189	189	-	189
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	880	-	880	566	-16	550	430	-16	414
3. Economie	650	-	650	639	-10	629	606	-	606
4. Onderwijs	1.080	-	1.080	481	-103	378	703	-178	525
5. Sport, cultuur en recreatie	352	-	352	999	-416	583	949	-416	533
6. Sociaal domein	2.498	-1.074	1.424	5.231	-1.746	3.485	4.835	-1.908	2.927
7. Volksgezondheid en milieu	175	-	175	1.356	-10	1.346	720	-10	710
8. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	960	-	960	6.048	-1.142	4.906	5.582	-1.140	4.442
Subtotaal mutaties reserves	10.437	131	10.568	44.329	-27.087	17.242	20.552	-6.752	13.800
Gerealiseerde resultaat	388.634	-389.443	-809	499.300	-499.051	249	455.262	-428.768	26.494

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 vóór het einde van het begrotingsjaar, zijn in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen zijn als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar wordt gesteld.

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.

Met betrekking tot de eigen bijdragen die het CAK int en aan de gemeenten afdraagt geldt op basis van de Kadernota rechtmatigheid 2023 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, vanwege het ontbreken van inkomensgegevens op deze overzichten, de informatie over eigen bijdrage ontoereikend is om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en de volledigheid van de eigen bijdrage als geheel te kunnen vaststellen. Door de systematiek te kiezen van het door het CAK laten vaststellen van de eigen bijdrage, heeft de wetgever in feite bepaald dat de verantwoordelijkheid voor juistheid en de volledigheid van de eigen bijdrage geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dat betekent dat door de gemeente geen zekerheden over de omvang en de hoogte van de eigen bijdrage kunnen verkregen worden, als gevolg van het niet kunnen vaststellen van de juistheid op persoonsniveau, zoals in het voorgaande toegelicht. De gemeente zal deze onzekerheid in de jaarstukken moeten noemen, ook al ligt de oorzaak ervan niet bij de gemeente.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Er is sprake van een formeel verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten: vierjaar. Indien sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisatie) dient er (waarschijnlijk) wel een verplichting te worden opgenomen.

Medewerkers kunnen op basis van de CAO gemeenten onder andere vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke verlofuren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke verlofuren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het gemeentelijke vitaliteitsbeeld. De uren die zijn gespaard onder het verlofsparen verjaren niet. Conform de door commissie BBV gepubliceerde 'Nadere toelichting commissie BBV' moeten gemeenten een voorziening vormen voor alle categorieën bovenwettelijke verlofuren die in artikel 6.5 van de CAO gemeenten zijn benoemd.

Diverse personele lasten blijven echter ook in 2024 toegerekend aan de periode waarin de uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals de ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en de overlopende vakantiegeldafspraken.

Financiële instrumenten zijn als volgt gewaardeerd:

Balans

Vaste activa

Immateriële vaste activa

Algemeen

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. Eventuele van derden verkregen specifieke investeringsbijdragen zijn 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 afschrijving start in het jaar na in gebruik name.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen in jaren staan in de onderstaande tabel:

Activasoort	Activasoort	Afschrijvingstermijn
Gronden en terreinen	Gronden	niet afschrijven
	Erfpachtgronden	niet afschrijven
Woonruimten	Woningen	60 jaar ⁽¹⁾
Bedrijfsgebouwen	Bedrijfsgebouwen ⁽²⁾	60 jaar
	Extra lokalen	Looptijd bestaand gebouw ⁽³⁾
	Noodlokalen	5 jaar
	Semipermanente lokalen	40 jaar
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	Vervanging riolering	80 jaar
	Druk- en vacuümriolering	30 jaar
	Mechanisch, elektrisch en pompen	15 jaar
	GRP-plan	5 jaar
Begraafplaatsen	Urnenmuur/tuin	30 jaar
	Begraafplaatsen	30 jaar
Wegen, straten en pleinen	Bouw en verbetering van bruggen, viaducten en tunnels	30 jaar
	Aanleg van waterwegen en waterkundige werken	30 jaar
	Aanleg en verbetering van wegen, straten, pleinen, fietspaden en voetpaden	40 jaar
Openbare verlichting	Openbare verlichting	40 jaar
	Armaturen	20 jaar
Verkeersregel installaties	Masten, lantaarn, kabels, verkeersborden	15 jaar
Openbare speelvoorzieningen	Openbare speellocaties hout	15 jaar
	Openbare speellocaties metaal & kunststof	25 jaar
Openbaar groen	Aanleg en reconstructie openbaar groen	25 jaar
Vervoermiddelen	Bedrijfsauto	6 jaar

Vervolg

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

(1) Duurzame vastgoed ontwikkeling: vanuit de ambitie van de gemeente Lelystad om duurzame gebouwen voor een gebruiksperiode van ten minste 60 jaar te bouwen (o.a. op basis van de verordeningen voorzieningen huisvesting onderwijs) is de levensduurverwachting van alle nieuwe toekomstbestendige gebouwen met aangepast naar 60 jaar. [2] Dit betreft scholen, parkeergarages, MFA's en andere gemeentelijke gebouwen.

(2) Dit betreft scholen, parkeergarages, MFA's en andere gemeentelijke gebouwen.

(3) Conform de looptijd van het bestaand gebouw.

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. Bij de waardering is, waar nodig, rekening gehouden met een (verwachte) duurzame waardevermindering. 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 ten gunste van het resultaat.

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen, (overige) leningen u/g en (overige) uitzettingen zijn – tenzij hierna anders is vermeld – opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden.

De gemeente Lelystad heeft geen obligatieportefeuille.

Van een deelneming is krachtens artikel 1 lid d BBV sprake als de gemeente participeert in het aandelenkapitaal van een NV of BV.

VLottende activa

Voorraden:

Grond en hulpstoffen

Grond- en hulpstoffen zijn opgenomen tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Wanneer de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, wordt afgewaardeerd naar deze lagere marktwaarde.

Onderhanden werk, gronden in exploitatie

De als onderhanden werken opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijpmaken) alsmede een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten.

Voor winstneming geldt de percentage of completion methode: baten en lasten – en het daaruit vloeiende resultaat – worden toegerekend aan de periode waarin deze zijn gerealiseerd. Bij meerjarige projecten betekent dit dat (de verwachte) winst niet pas aan het eind van het project als gerealiseerd moet worden beschouwd, maar gedurende de looptijd van het project tot stand komt en ook als zodanig moet worden verantwoord. Het verantwoorden van tussentijdse winst is daarmee geen keuze maar een verplichting die voortvloeit uit het realisatiebeginsel. Bij het bepalen van de tussentijdse winst is het wel noodzakelijk de nodige voorzichtigheid te betrachten. Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid en dient er winst te worden genomen:

1. Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat.
2. De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht.
3. De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).

Zolang daarvan geen sprake is, worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht. Indien er sprake is van winst, wordt deze berekend op basis van de eindwaarde van het project, conform de notitie 'Nadere uitleg Winstnemen 2018' van de commissie BBV.

Gereed product

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 incourant worden. De kostprijs bestaat uit de verrekenprijzen van grond- en hulpstoffen en de loon- en machinekosten die aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen

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

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De pensioenverplichting ten behoeve van de wethouders is echter tegen de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd. De onderhoudsegalisatievoorzieningen stoelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn. In de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen die is opgenomen in het jaarverslag is het beleid ter zake nader uiteengezet.

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente 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 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	-	-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	3.312	2.465
Bijdrage van activa in eigendom van derden	-	-
Totaal	3.312	2.465

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2024:

	Boekwaarde 31-12-2023	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2024
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	-	-	-	-	-	-	-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	2.465	1.321	-	-	475	-	3.312
Bijdrage van activa in eigendom van derden	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	2.465	1.321	-	-	475	-	3.312

Onder Bijdragen van derden zijn de bijdragen van derden opgenomen die direct gerelateerd zijn aan de investering, deze staan onderstaand ook toegelicht. Naast onderstaande investeringen zijn een aantal kleinere voorbereidingskredieten afgesloten via winstneming op de betreffende grondexploitatie.

De belangrijkste investeringen staan in het hierna opgenomen overzicht vermeld.

	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2024	Cumulatief besteed t/m 2024
Voorbereidingkrediet plankosten versnelling Zuiderhage	2.838	666	1.567
Voorbereidingkrediet Waterfront Kust	2.100	448	1.520
Totaal	4.938	1.114	3.087

Onderstaand wordt een korte toelichting per krediet gegeven:

Voorbereiding plankosten versnelling Zuiderhage

Voor een versnelde planontwikkeling van Zuiderhage heeft de raad in april 2022 een voorbereidingskrediet van € 0,4 miljoen en in juli 2023 een uitbreiding van het voorbereidingskrediet van € 2,4 miljoen euro beschikbaar gesteld. Naast uitgaven van € 0,66 miljoen euro in 2024 is er ook een bijdrage ontvangen van € 0,16 miljoen euro van het Rijksvastgoedbedrijf.

Voorbereiding stedelijk Waterfront Kust

In het raadsakkoord is opgenomen dat voor het project Waterfront Kust een stedenbouwkundig plan wordt opgesteld. Parallel wordt het bestemmingsplan opgesteld met de daarbij behorende milieueffectrapportage. Het opstellen van beide plannen vergt ambtelijke inzet en de inzet van adviesbureaus. In de kadernota 2024 heeft de raad hiervoor een voorbereidingskrediet van € 1,4 miljoen euro beschikbaar gesteld en in de kadernota 2025 € 0,7 miljoen. In 2024 is € 0,76 miljoen besteedt en een subsidie van € 0,31 miljoen ontvangen.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Investerings met een economisch nut	247.423	239.210
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	1.819	919
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	12.788	9.781
In erfpacht uitgegeven gronden	11.109	11.127
Totaal	273.139	261.037

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

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Gronden en terreinen	23.207	23.312
Woonruimten	-	-
Bedrijfsgebouwen	209.451	199.667
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	37	37
Vervoermiddelen	20	41
Machines, apparaten en installaties	12.532	13.852
Overige materiële vaste activa	2.175	2.302
Totaal	247.423	239.210

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

	Boekwaarde 31-12-2023	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	23.312	869	973	-	-	-	23.207
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	199.667	20.414	1.115	7.494	2.021	-	209.451
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	37	0	-	-	-	-	37
Vervoermiddelen	41	-	-	20	-	-	20
Machines, apparaten en installaties	13.852	477	-	1.797	-	-	12.532
Overige materiële vaste activa	2.302	201	83	245	-	-	2.175
Totaal	239.210	21.961	2.171	9.556	2.021	-	247.423

De desinvestering bij gronden en terreinen betreft de overheveling van gronden naar de grondexploitatie Campusgebied. De desinvestering bij bedrijfsgebouwen en overige materiële vaste activa betreft de sloop van SG de Rietlanden in 2023. Vorig boekjaar zijn deze kosten in het kader van desinvestering voor €1,10 miljoen euro te laag opgevoerd waardoor Materieel Vaste Activa te hoog is verantwoord. Hierdoor is een te lage desinvestering verantwoord in de jaarrekening 2023. In de jaarrekening 2024 is dit verschil gecorrigeerd

Onder Bijdragen van derden zijn de bijdragen van derden opgenomen die direct gerelateerd zijn aan de investering. Dit betreft in 2024 de vergoeding opstalschade voor de Schakel. Onder de afwaarderingen staan de afwaarderingen vermeld wegens duurzame waardeverminderingen.

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen zijn in het hierna opgenomen overzicht vermeld.

	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2024	Cumulatief besteed t/m 2024
Nieuwbouw KBS de Kring	12.314	466	748
Nieuwbouw de Schakel	10.870	8.283	9.631
Fietsparkeren station	12.000	501	1.180
Verduurzamen gemeentelijk vastgoed	1.000	378	521
Timotheus renovatie	2.430	1.000	1.202
Nieuwbouw vervanging KC Voorhof	15.881	682	1.031
Nieuwbouw de Tjalk	11.809	6.177	7.175
Totaal	66.304	17.487	21.488

Onderstaand wordt een korte toelichting per krediet gegeven:

Nieuwbouw KBS de Kring

Bij het IHP 2021-2034 is een investeringskrediet beschikbaar gesteld voor de nieuwbouw KBS de Kring van € 7 miljoen. Hierna heeft de raad nog beslissingen genomen om extra investeringskrediet beschikbaar te stellen tot een totaal van € 12,3 miljoen. In 2024 is € 0,46 miljoen besteedt. Dit zijn met name kosten architect, sloopwerkzaamheden en leges.

Nieuwbouw de Schakel

De raad heeft een investeringskrediet beschikbaar gesteld in het IHP 2022-2035 van € 10,2 miljoen en met IHP 2024-20367 aangevuld naar € 10,9 miljoen. In 2023 is € 10,3 miljoen besteedt aan met name de bouwkosten. Daarnaast is de uitkering brandverzekering ontvangen van € 2 miljoen.

Fietsparkeren station

In de Programma begroting 2024-2027 heeft de raad een investeringskrediet beschikbaar gesteld van € 12 miljoen voor Fiets parkeren station. Dit bestaat uit een totaal te verwachten investeringsbedrag van € 19,4 miljoen en een bijdrage van € 7,4 miljoen (NS). Kosten 2024 betreffen met name kosten ProRail en interne uren.

Verduurzamen gemeentelijk vastgoed

De raad heeft in de programmabegroting 2023-2026 een investeringskrediet beschikbaar gesteld van € 1 miljoen. In 2024 is € 0,38 miljoen besteedt. Dit betreft verduurzaming op 11 verschillende locaties.

Timotheüs renovatie

De raad heeft een investeringskrediet beschikbaar gesteld in het IHP 2022-2035 van € 2 miljoen ten behoeve van een grondige renovatie, dit krediet is in 2023 verhoogd naar € 2,4 miljoen. De renovatie is in 2024 gestart waarbij 2 van de 5 termijnen zijn betaald.

Nieuwbouw vervanging KC Voorhof

Bij de actualisatie IHP in de Kadernota 2024-2027 heeft de raad een investeringskrediet beschikbaar gesteld voor de nieuwbouw KC Voorhof van € 1,97 miljoen. Hiernaast is er nog € 13,3 miljoen overgeheveld van het investeringskrediet Nieuwbouw Atol Oost, omdat het plan/locatie is gewijzigd en dit KC Voorhof is geworden. Ook is er een bijdrage derden vanuit het Rijk beschikbaar, namelijk de Spuk Sport van € 0,6 miljoen. In 2024 is € 0,7 miljoen besteedt. Dit zijn met name kosten architect, leges, sloopkosten en interne uren.

Nieuwbouw de Tjalk

Bij de actualisatie IHP in de Kadernota 2024-2027 heeft de raad een investeringskrediet beschikbaar gesteld voor de nieuwbouw de Tjalk van € 9,37 miljoen. Bij de aanbesteding bleek nog extra krediet nodig te zijn. Het totale krediet bedraagt € 11,8 miljoen. De kosten 2024 van € 6,18 miljoen betreffen de leges, sloop en bouwkosten.

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

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Gronden en terreinen	-	-
Woonruimten	-	-
Bedrijfsgebouwen	216	84
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	471	489
Vervoermiddelen	-	-
Machines, apparaten en installaties	1.132	345
Overige materiële vaste activa	-	-
Totaal	1.819	919

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 31-12-2023	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	-	-	-	-	-	-	-
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	84	145	-	14	-	-	216
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	489	-	-	18	-	-	471
Vervoermiddelen	-	-	-	-	-	-	-
Machines, apparaten en installaties	345	810	-	23	-	-	1.132
Overige materiële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	919	955	-	55	-	-	1.819

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen zijn in het hierna opgenomen overzicht vermeld.

	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2024	Cumulatief besteed t/m 2024
Ondergrondse afvalinzameling	800	810	810
Totaal	800	810	810

Onderstaand wordt een korte toelichting per krediet gegeven:

Ondergronds afvalstelsel

De raad heeft in mei 2024 besloten een krediet van € 0,8 miljoen beschikbaar te stellen voor de plaatsing van ondergrondse containers in de resterende stadsdelen 4, 5 en fase 6 van het nieuwe inzamelen. De investering is iets hoger uitgevallen.

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

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Gronden en terreinen	-	-
Woonruimten	-	-
Bedrijfsgebouwen	-	-
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	12.788	9.781
Vervoermiddelen	-	-
Machines, apparaten en installaties	-	-
Overige materiële vaste activa	-	-
Totaal	12.788	9.781

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

	Boekwaarde 31-12-2023	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	-	-	-	-	-	-	-
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	-	-	-	-	-	-	-
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	9.781	3.373	-	183	183	-	12.788
Vervoermiddelen	-	-	-	-	-	-	-
Machines, apparaten en installaties	-	-	-	-	-	-	-
Overige materiële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	9.781	3.373	-	183	183	-	12.788

Onder bijdragen van derden zijn de bijdragen van derden opgenomen die direct gerelateerd zijn aan het betrokken actief.

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen staan in het hierna opgenomen overzicht vermeld.

	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2024	Cumulatief besteed t/m 2024
Middenweg infra	7.837	734	1.381
Bermverharding Polderwegen	2.500	1.753	1.912
Rondweg Lelystad Zuid	3.526	684	2.415
Totaal	13.863	3.171	5.709

Onderstaand wordt een korte toelichting per krediet gegeven:

Middenweg infra

Dit betreft het krediet betreffende de aanpassing rondom het stationsgebied, waarvoor in 2021 een krediet van € 3,3 miljoen beschikbaar is gesteld. In 2023 is bij de kadernota 2024 nog € 5,6 miljoen beschikbaar gesteld en € 0,5 miljoen voor de haltevoorziening. Daarnaast is een subsidie van de Provincie toegekend voor € 1,75 miljoen. De besteding 2024 bestaat uit werkzaamheden herinrichting en interne uren. Daarnaast is een deel van de subsidie van de Provincie ontvangen.

Bermverharding Polderwegen

In de kadernota 2022 heeft de raad een krediet van € 1,1 miljoen beschikbaar gesteld en bij de programmabegroting 2022 is via een amendement een aanvullend krediet van 1,4 miljoen beschikbaar gesteld. De besteding 2024 bestaat uit 2 facturen van de aannemer voor groot onderhoud polderwegen.

Rondweg Lelystad Zuid

De raad heeft in de begroting 2024 € 3,5 miljoen beschikbaar gesteld (€ 2,2 miljoen voor wegen en € 1,3 miljoen voor bruggen). In 2024 is € 684.000 besteedt aan externe kosten en interne uren.

Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2024 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

	Saldo per 31-12-2023	Investe- ringen	Desinves- teringen	Aflossingen	Afwaar- deringen	Saldo per 31-12-2024
• Kapitaalverstrekking aan:						
- deelnemingen	12.170	-	-	-	-	12.170
- gemeenschappelijke regelingen	-	-	-	-	-	-
- overige verbonden partijen	250	-	-	-	-	250
• Leningen aan:	-	-	-	-	-	-
- openbare lichamen	-	-	-	-	-	-
- woningbouwcorporaties	-	-	-	-	-	-
- deelnemingen	9.296	1.000	-	152	-	10.144
- overige verbonden partijen	-	-	-	-	-	-
• Overige langlopende leningen	20.902	13.230	-	2.049	-	32.083
• 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	-	-	-	-	-	-
Totaal	42.617	14.230	-	2.201	-	54.647

Kapitaalverstrekking aan

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

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

Bij Kapitaalverstrekkingen aan verbonden partijen is altijd sprake van een bestuurlijk belang. Van een bestuurlijk belang is sprake indien de gemeente rechtstreeks invloed heeft op de besluitvorming binnen de verbonden partij.

Kapitaalverstrekkingen	Boekwaarde 31-12-2023	Mutaties	Boekwaarde 31-12-2024
Deelnemingen			
OMAGC CV	1.000	-	1.000
Alliander N.V.	1.195	-	1.195
N.V. Sportbedrijf Lelystad	9.198	-	9.198
Vitens N.V.	98	-	98
HVC N.V.	4	-	4
Ontwikkeling maatschappij Airport Lelystad/Almere N.V.	25	-	25
Werkbedrijf Lelystad B.V	0	-	0
BNG N.V.	13	-	13
Technofonds Flevoland B.V	443	-	443
Coöperatie Parkeerservice	194	-	194
JEL B.V	0	-	0
Totaal Deelnemingen	12.170	-	12.170
Overige verbonden partijen			
Stichting Uiver Constellation	250	-	250
Totaal Overige verbonden partijen	250	-	250
Totaal kapitaalverstrekkingen	12.420	-	12.420

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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).

Kapitaalverstrekingen 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	Boekwaarde 31-12-2023	Mutaties	Boekwaarde 31-12-2024
Deelnemingen			
Sportbedrijf Lelystad	1.563	848	2.411
Ontwikkeling Maatschappij Airport Lelystad/Almere (Omala)	3.900	-	3.900
Alliander	3.833	-	3.833
Totaal Deelnemingen	9.296	848	10.144
Totaal leningen aan	9.296	848	10.144

Leningen aan deelnemingen

Sportbedrijf Lelystad

In 2002 is € 2.772.681 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. Deze lening loopt af in 2030. In 2022 is aanvullend € 500.000 aan lening verstrekt en in 2024 is een lening van € 1.000.000 verstrekt, beiden met een looptijd van 15 jaar. Conform de afspraken is er in 2024 € 151.977 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 met einddatum december 2023. In december 2024 is de lening van € 1.600.000 verlengt onder aangepaste condities tot 28 december 2025. Ultimo 2024 staat er een saldo open van € 3.900.000. Het gaat hier naast de lening van € 1.600.000 om een lening van € 2.300.000 die verstrekt is op basis van het financieringsarrangement dat afgesloten is tussen de aandeelhouders en Omala. Het financieringsarrangement is geldig zolang de ontwikkeling van Omala loopt.

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 hybride obligatielening die later omgezet kan worden in aandelenkapitaal. Op basis van het Lelystads aandelenpercentage is er een lening verstrekt van ca. € 3,8 miljoen. Deze lening loopt tot 2081, maar de verwachting is wel dat deze voor die tijd omgezet wordt in aandelenkapitaal.

Overige langlopende leningen

Overige langlopende leningen	Boekwaarde 31-12-2023	Mutaties	Boekwaarde 31-12-2024
Verstrekte hypothekeken eigen personeel	93	-20	74
Kredietbank Nederland	1.200	-	1.200
Applaus BV	118	-118	-
Stichting Stimuleringsfonds Volkshuisvesting	15.161	9.584	24.745
New England Orthodontics BV	490	-70	420
Toekomstbestendig wonen	3.791	1.806	5.598
Sportvereniging Lelystad 67	48	-1	46
Totaal overige langlopende leningen	20.902	11.181	32.083

Verstrekte hypothekeken eigen personeel

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

Kredietbank Nederland

In 2014 is een bedrag van € 1.200.000 aan werkkapitaal aan de Kredietbank Nederland verstrekt. Dit betreft een doorlopende faciliteit zodat de Kredietbank Nederland voor het verstrekken van Bbz-kredieten in opdracht van het Zelfstandigen Loket Flevoland in het kader van de uitvoering de Bbz.

Applaus BV

Deze lening is in 2014 verstrekt om een betalingsachterstand van € 198.215 in te lossen. Afgelopen jaren werd niet meer afgelost. In 2024 is een VSO afgesloten waarbij € 107.190 is afgelost en het restant onder voorwaarden van aflossing ineens is kwijtgescholden.

Stichting Stimuleringsfonds Volkshuisvesting

Stichting Stimuleringsfonds Volkshuisvesting voert voor de gemeente Lelystad de leningen uit die zijn bestemd voor particuliere woningverbetering 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 2024 € 10.827.000 aan nieuwe leningen verstrekt. De verstrekte leningen lopen 30 jaar. Zolang de onderliggende verordeningen geldig zijn, kunnen er nieuwe leningen verstrekt worden tot het in de verordening vastgestelde bedrag. Als het plafond bereikt wordt, moet uitbreiding voorgelegd worden aan de Raad.

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 in 10 jaar lineair afgelost.

Toekomstbestendig wonen

In 2021 is de verordening Toekomstbestendig Wonen door de Lelystadse raad vastgesteld. In dat kader worden er leningen aan particulieren verstrekt voor investering in asbestverwijdering, verduurzaming en levensloopbestendig maken van de woning. In 2024 is er € 2.313.000 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. De lening loopt af in 2061.

Vlottende activa

Voorraden

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

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Grond- en hulpstoffen	-	-
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	70.362	63.981
Gereed product en handelsgoederen	-	-
Vooruitbetalingen	-	-
Totaal	70.362	63.981

Van de bouwgronden in exploitatie kan van het verloop in 2024 het volgende overzicht worden weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2023	Investe- ringen	Opbreng- sten	Winst- (uit)name	Boekwaarde 31-12-2024	Voorziening verlieslatend complex	Balans- waarde 31-12-2024
Theaterkwartier (0.0.1)	3.711	1.121	-122	-	4.710	792	3.917
Zilverpark Oost (0.0.4)	-553	102	-	-	-451	166	-617 *
Parkwijk (0.0.5)	48	474	-	-	522	711	-190 **
Kop van de Veste (0.2.1)	-333	1	-8	340	0	-	0
de Veste 10 (0.2.1.5)	133	180	-	-	313	-	313
Campus midden (0.3.0)	-3.028	920	-93	665	-1.537	-	-1.537
Eureka (0.3.03)	-748	365	-90	170	-302	-	-302
Campusgebied Midden (0.3.1)	-	3.283	-190	-	3.093	3.787	-693 **
Zuiderzeewijk Waddenlaan (1.1.1.)	-	1	-	-1	-	-	-
Atolwijk Kustrif (1.2.1.)	-120	2	-	118	0	-	0
Buitenhof (1.7.7)	551	324	-83	-320	472	-	472
Oostervaart-Oost (1.8.3)	4.795	76	-	341	5.213	-	5.213
Stationsgebied West (2.2.4)	1.414	651	-2.450	-	-385	6.315	-6.700 *
Groene schouw (2.2.7)	-132	5	-	127	-	-	-
Suydersee Boulevard (2.3.1)	0	1	-	-1	0	-	0
Lelystad Noord West (2.2/2.3)	-76	72	-139	143	0	-	0
Bataviahaven (havenkwartier 2.3.1)	12.117	243	-3	-	12.356	2.175	10.181
Batawastad (Kust Museaal 2.5.1)	1.239	183	-5	-287	1.131	-	1.131
Houtribhoogte (2.5.2)	4.525	74	-49	-	4.550	1.033	3.517
Schoener-Zuidwest (2.4.7)	-944	555	-	371	-17	-	-17
Werkeiland (3.5.3)	1.219	56	-	-	1.275	999	276
Noordersluis (3.8.0)	3.053	74	-863	-122	2.142	-	2.142
Noordersluis-Zuidoost (3.8.1)	762	26	-246	352	894	-	894
Rivierenbuurt (4.2.5)	466	-33	-	-5	428	-	428
Larserplein (4.7.8)	-868	216	-	-	-652	246	-897 *
Warande Deelgebied 1 (5.0.0)	18.462	3.707	-27.672	7.072	1.569	-	1.569
Tijdelijke school Torenavalktocht (5.1.4)	-	567	-	-	567	-	567
Tijdelijke dependance Triangel/Tjotter (5.2.2)	396	49	-	-	445	-	445
Flevopoort (5.8.0)	3.848	219	-240	9	3.836	-	3.836
Flevokust Haven (7.1.8)	-108.091	6.858	-88	-74	-101.395	-	-101.395
Larserpoort (7.8.1)	1.152	45	-2.174	455	-522	-	-522
Totaal gerealiseerd	-57.003	20.417	-34.514	9.352	-61.747	16.224	-77.971
Totaal voorzieningen aan de passiva kant:							7.610
Balans onderhanden werk per 31-12-2024							-70.362

* De voorziening is volgens de verslaggevingsregels van de BBV volledig geherrubriceerd onder de voorzieningen (passiva kant)

** De voorziening is volgens de verslaggevingsregels van de BBV gedeeltelijk geherrubriceerd onder de voorzieningen (passiva kant); voor zover het de boekwaarde van de grex overschrijd.

Positieve bedragen in deze tabel zijn de positieve winsten op basis van de Percentage of completion methode (POC). De negatieve bedragen zijn de (negatieve) correcties op de eerder genomen winsten.

Op grond van de regelgeving (POC) is binnen de grondexploitatie Warande tussentijdse winst genomen van ruim € 7 miljoen euro. Voor stationsgebied West is een voorziening getroffen van in totaal € 6,3 miljoen euro. Bij de vaststelling van de grondexploitatie Campusgebied Midden is voor het nadelig saldo van de exploitatie voor € 3,8 miljoen een voorziening gevormd.

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.

Onderstaand een overzicht van de berekening verwachte netto-contante waarde per 31 december 2025:

	Boekwaarde 31-12-2024	Geraamde nog te maken kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd resultaat (nominale waarde)	Geraamd resultaat (contante waarde)
Theaterkwartier (0.0.3)	4.710	7.163	11.015	858	792
Zilverpark Oost (0.0.4)	-451	625	1	173	166
Parkwijk (0.0.5)	522	4.949	4.701	770	711
de Veste 10 (0.2.1.5)	313	240	2.611	-2.058	-1.940
Campus midden (0.3.0)	-1.537	1.290	51	-298	-287
Eureka (0.3.03)	-302	271	1	-32	-32
Campusgebied Midden (0.3.1)	3.093	4.703	3.532	4.265	3.787
Buitenhof (1.7.7)	472	443	1.182	-266	-251
Oostervaart-Oost (1.8.3)	5.213	1.640	9.922	-3.070	-2.620
Stationsgebied West (2.2.4.	-385	32.338	24.699	7.254	6.315
Bataviahaven (havenkwartier 2.3.1)	12.356	5.091	15.045	2.402	2.175
Bataviastad (Kust Museaal 2.5.1)	1.131	1.888	3.658	-640	-615
Houtribhoogte (2.5.2)	4.550	1.591	5.066	1.074	1.033
Schoener-Zuidwest (2.4.7)	-17	12	0	-5	-5
Werkeiland (3.5.3)	1.275	290	526	1.039	999
Noordersluis (3.8.0)	2.142	877	5.266	-2.247	-1.956
Noordersluis-Zuidoost (3.8.1)	894	333	3.120	-1.894	-1.682
Rivierenbuurt (4.2.5)	428	957	1.711	-326	-278
Larserplein (4.7.8)	-652	1.862	955	256	246
Warande Deelgebied 1 (5.0.0)	1.569	25.975	34.013	-6.470	-5.860
Tijdelijke school Torenvalktocht (5.1.4)	567	485	1.052	-	-
Tijdelijke dependance Triangel/Tjotter (5.2.2)	445	253	698	-	-
Flevopoort (5.8.0)	3.836	11.391	20.835	-5.609	-4.787
Flevokust Haven (7.1.8)	-101.395	91.284	26.556	-36.667	-33.875
Larserpoort (7.8.1)	-522	1.503	2.257	-1.277	-1.156
Totaal gerealiseerd	-61.747	197.453	178.474	-42.769	-39.118

Binnen de grondexploitatie 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 grondexploitatie rekening gehouden met € 8,24 miljoen risico.

Voor een nadere toelichting op de resultaten grondexploitatie wordt verwezen naar de toelichting op het taakveld 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur en taakveld 8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen) en de paragraaf grondbeleid.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Boekwaarde 31-12-2024	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2024	Balanswaarde 31-12-2023
Vorderingen op openbare lichamen	18.493	-	18.493	7.850
Verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen	-	-	-	-
Overige verstrekte kasgeldleningen	-	-	-	-
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	110.370	-	110.370	100.780
Rekening-courantverhouding met het Rijk	-	-	-	-
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	2.166	-	2.166	-
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	-	-	-	-
Overige vorderingen	67.911	8.646	59.265	85.817
Overige uitzettingen	-	-	-	-
Totaal	198.940	8.646	190.294	194.447

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 en Compensatiefonds (BCF) en 2. Overige vorderingen op openbare lichamen. De vordering op het BTW/BCF is ten opzichte van 2023 met € 10.120.880 gestegen, met name door een lagere verrekening BTW. De overige vorderingen op openbare lichamen zijn ten opzichte van 2023 met € 522.439 gestegen. De totale boekwaarde jaar 2024 bedraagt € 18.493.081.

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 2024.

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	538	489	277	224
Drempelbedrag	8.028	8.028	8.028	8.028
Ruimte onder drempelbedrag	7.489	7.539	7.750	7.803
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen

Deze balansrekening is verschoven van de passiva naar de activa kant. Dit betreft de rekening-courantverhouding met SVN.

Overige vorderingen

Overige vorderingen (bedragen x €1.000)	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Debiteuren algemeen	59.658	77.956
Debiteuren belastingen	1.776	1.795
Debiteuren Werk en Inkomen	3.196	2.325
Debiteuren ZLF	3.252	3.640
Overige vorderingen	29	101
Totaal Overige vorderingen	67.911	85.817

Debiteuren algemeen

De debiteuren algemeen bestaat uit de openstaande debiteuren gecorrigeerd met de voorziening dubieuze debiteuren. In het openstaand saldo zijn de grootste posten een 3-tal facturen grondverkoop (Flevokust) voor ruim € 56 miljoen. Hiervan is € 6 miljoen in het 1^e kwartaal 2025 ontvangen. Ruim € 50 miljoen wordt eind 2025 verwacht als aan alle voorwaarden is voldaan.

Debiteuren algemeen (bedragen x €1.000)	31-12-2024
0 tot 30 dagen	5.018
31 tot 90 dagen	713
91 tot 180 dagen	338
181 dagen en ouder	55.194
*Af: Debiteuren Openbaar Lichaam	1.199
Subtotaal	60.064
Voorziening dubieuze debiteuren	407
Totaal Debiteuren algemeen	59.658

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 2023 licht afgenomen.

Debiteuren Werk en Inkomen

De Debiteuren WIZ is in 2024, onder aftrek van de getroffen voorziening, met € 871.000 toegenomen. Met de getroffen voorziening voor dubieuze debiteuren van € 5.870.000 is 65,2% van het debiteurensaldo voorzien. De beoordeling op individueel niveau is een continue proces.

Debiteuren ZLF

Bij de Debiteuren ZLF is sprake van een afname van € 388.000. De getroffen voorziening van € 435.000 is 11% 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

Er heeft een verschuiving van een balansrekening binnen de overige vorderingen plaatsgevonden van de activa naar de passiva kant. De overige vorderingen zijn ten opzichte van 2023 licht afgenomen.

Liquide middelen

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

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Kassaldi	9	9
Banksaldi	1.442	2.478
Totaal	1.451	2.486

EMU - saldo in de jaarrekening

EMU saldo (begroting) (Bedragen x €1.000)		Realisatie jaarrekening 2024	Primitieve begroting 2024	Vershil tov primitieve begroting
+	1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	12.693	-10.570	23.263
+	2. Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	9.794	10.982	-1.188
+	3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie minus de vrijval van de voorzieningen ten bate van de exploitatie	29.968	20.776	9.192
-	4. Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	27.611	14.399	13.212
+	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	2.679	9.115	-6.435
+	6. Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	1.038	0	1.038
-	7. Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw -, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	25.577	42.448	-16.871
+	8. Baten bouw grondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord	39.633	34.930	4.703
-	9. Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen	13.184	15.635	-2.451
-	10. Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	0	0	0
	11. Verkoop van effecten: a) Gaat u effecten verkopen ? (ja/nee)	nee	nee	nee
-	b) Zo ja wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie ?	0	0	0
Berekend EMU saldo		29.433	-7.250	36.682

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
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	-	512
- Het Rijk	2.682	1.292
- Overige Nederlandse overheidslichamen	2.483	2.370
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	6.543	7.159
Totaal	11.708	11.334

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 31-12-2023	Toe- voegingen	Ontvangen bedragen	Saldo per 31-12-2024
Europese overheidslichamen	512	-	512	-
ESF subsidie	512	-	512	-
Het Rijk	1.292	2.532	1.142	2.682
SPUK BBZ (G3)	150	58	-	208
SPUK Gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvang-toeslagproblematiek 2021 (B2)	302	607	302	607
SPUK Kwijtschelding gemeentelijke belastingen (C62)	34	13	34	13
SPUK Kwijtschelden publieke schulden hersteloperatie toeslagen (G12)	-	8	-	8
SPUK Opvang ontheemden Oekraïne (M16)	-	1.623	-	1.623
SPUK TOZO (G4)	419	6	419	6
Maatschappelijke begeleiding	175	-	175	-
Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2022 (G2)	121	-	121	-
Algemene uitkering	90	216	90	216
Overige Nederlandse overheidslichamen	2.370	2.714	2.601	2.483
Bijdrage gemeente Almere beschermd wonen	1.769	1.507	1.769	1.507
Gemeente Almere - Uitvoeringskosten ZLF	-	20	-	20
GBI middelen - Diverse gemeente	62	99	62	99
Spuk Integraal zorgakkoord (H35B)	473	-	473	-
Aankoopcentrale Almere	62	-	62	-
Gemeente Lelystad	3	-	3	-
Gemeente Almere - Regionale kosten Jeugd	-	693	-	693
ESF	-	231	231	-
Subsidie Flexibele schil middelen (J41B)	-	114	-	114
Gem Almere, profpool Jeugd	-	51	-	51
Totaal	4.173	5.246	3.743	5.165

3.2.2 Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

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

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Algemene reserves	43.837	39.079
Bestemmingsreserves	74.467	71.520
Gerealiseerde resultaat	26.494	21.505
Totaal	144.798	132.104

Het verloop in 2024 wordt in het hierna opgenomen overzicht per reserve weergegeven:

	Boek waarde 31-12-2023	Toevoegingen	Onttrekkingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Verschuiving tussen reserves	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boek waarde 31-12-2024
Algemene Reserve	23.604	640	-300	7.780	12.113	-	43.837
Dempingsreserve	6.000	-	-	-	6.000	-	-
Egalisatie grondexploitatie *	9.476	-	-	-	9.476	-	-
Bestemd resultaat	11.752	4.583	-5.329	587	-	-	11.594
Reserve ontwikkeling stad	43.119	1.543	-12.571	13.138	133	-	45.095
Arbeidsplaatsen Flevokust	388	-	-	-	388	-	-
Transitiefonds voor het sociale domein	735	-	-	-	666	-	69
Doordecentralisatie Beschermd Wonen	-	-	-	-	666	-	666
Egalisatiereserve Systeemwijziging afschrijvingssystematiek	11.187	-	-2.114	-	-	-	9.072
Egalisatiereserve Re-integratie	250	-	-	-	250	-	-
Inzet weerstandsvermogen	3.907	-	-125	-	4.133	-	7.915
Egalisatiereserve VO	183	-	-127	-	-	-	56
Resultaat boekjaar voor bestemming	21.505	26.494	-	21.505	-	-	26.494
Totaal gerealiseerd	132.104	33.261	-20.567	-	-	-	144.798

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”, “Dempingsreserve” en “Egalisatiereserve grondexploitatie” vallen onder de algemene reserves van de gemeente Lelystad en vormen samen het weerstandsvermogen.

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Algemene Reserve	43.837	23.604
Dempingsreserve	-	6.000
Egalisatiereserve grondexploitatie	-	9.476
Totaal	43.837	39.079

De algemene reserve AD, dempingsreserve 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 dempingsreserve is bij de begroting 2025 ingezet voor het opvangen van incidentele tekorten. Deze middelen zijn daarom niet meer vrij inzetbaar en zijn daarom in 2024 overgeheveld naar de reserve Inzet weerstandsvermogen. Conform nota reserves en voorziening 2024 is de egalisatiereserve grondexploitatie overgeheveld naar de Algemene reserve.

De door de raad in de nota risicomanagement en weerstandsvermogen 2024 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 Decemберnotitie(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 decemберnotitie. 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 2024 weergegeven.

Gerealiseerd reserve ontwikkeling stad	Bedrag besluitvorming	Gerealiseerd tot en met 2023	Gerealiseerd 2024	Restant bepemling
Actualisatie invoering Omgevingswet / Wet Kwaliteitsborging	2.010	1.240	450	320
B-2 Doorstroming Hoofdwegenstructuur	100	35	11	54
B-7 Integraal plan verkeersoplossing Stationsgebied	300	112	21	166
Beheer MFA's	250	-	250	-
Bepemling Lelystad Next Level	6.901	1.503	286	5.112
Bepemling voor cofinanciering regeling Volkshuisvestingsfonds	14.071	181	157	13.733
Bepemling: vervangingskalender I-ontwikkelingen 2025	1.020	369	56	595
Bijdrage MIRT-onderzoek Lelylijn	400	-	333	67
Budget Cultuur in de Wijk	200	100	39	61
Campusgebied Midden	3.846	-	3.787	59
Dekking AED's Lelystad	155	79	-	76
Doorontwikkeling omgevingsvisie	1.094	231	378	485
E-3 Uitbreiden blik economische samenwerking	50	11	20	19
E-7 Inzetten op circulaire economie	350	33	105	212
E-9 Lelystad evenementenstad en verbreden Lelypas	1.300	-	214	1.086
Energiearmoede aanpak daken	275	30	6	239
Energietransitie	1.068	100	-	968
Extra geld voor sportversnelling	200	-	70	130
Implementatie Omgevingswet	1.910	1.799	111	0
Investeren culturele infrastructuur	150	-	103	47
Inzet incidentele middelen (ter dekking incidentele kosten)	6.200	3.800	2.400	-
ISV algemeen	-115	-45	-45	-25
KNRM	140	-	140	-
Kruispuntplateau Salland	20	-	20	-
Leefbaarheidsfonds Luchthaven	315	285	20	9
Lelyarchief	65	3	9	54
Lelystad Seniorproof	50	27	3	20
N-1 Integraal plan bekendmaken Hoofdstad Nieuwe Natuur en trekkers	2.000	-	438	1.562
N-6 Strategie wateroverlast en hittestress	200	67	36	97
Nationaal Park Nieuw land	1.000	181	8	811
O-10 Pilot conciërges op basisscholen	385	-	144	241
O-11 Realisatieplan Lerarentekort	700	5	32	663
O-4 Lobby WO/HBO-opleidingen	200	-	1	199
O-5 Keuzevrijheid en breder aanbod	480	22	-	458
O-6 Terugbrengen voortijdig schoolverlaten	425	-	123	302
Onderzoek Kunstmuseum	30	-	30	-
Onttrekking: uitvoering woonbeleid en versnellingsopgave	200	54	47	99
Positionering Stadshart	2.015	139	102	1.775
Regeling vrijwilligersactiviteiten	40	-	21	19
Renovatie en uitbreiding sportaccommodaties	150	-	48	102
Reserve ondersteuning gestegen energie- en prijsinflatie	625	532	-	93
Samen Maken We Flevoland	90	-	44	46
SD-5 Bestrijden eenzaamheid	712	49	96	568
SD-7 Bekendheid Minimaregeling	100	-	5	95

Gerealiseerd reserve ontwikkeling stad (vervolg)	Bedrag besluitvorming	Gerealiseerd tot en met 2023	Gerealiseerd 2024	Restant beklemming
SD-8 Vangnet voor meedoen kinderen	300	-	1	300
Sportverkiezingen	48	24	12	12
SV-7 Plan parkeren auto's stadshart	50	-	38	12
SV-8 Stimuleren Zaterdagmarkt met groter oppervlak en promotiebudget	100	25	25	50
Uitstraling ingang stadhuis stadhuis achterzijde	-	-0	-	0
Uitvoeringsprogramma Vrijetijdseconomie Lelystad 2017-2021	2.695	1.606	127	961
Versterken van de basis Jeugd	885	-	473	412
Visie Lelystad Digitaal 2020	1.383	1.182	13	189
Volwassenfonds Sport en Cultuur	335	47	136	152
Vrijetijdseconomie	135	95	-	40
Voortzetting aanvullende financiering re-integratie (budgetneutraal)	-335	783	567	-1.685
W-2 Stedelijke groei en bijbehorende opgave	8.000	977	409	6.614
W-4 Inzet middelen voor gewenste groei en [...] maatschappelijke opgave				
Zwerfafvalluikjes te plaatsen in alle ondergrondse afvalcontainers	160	91	10	60
Herverdeling middelen maatregelen energie/inflatiecrisis	150	-	50	100
Nog te storten	-	950	-950	-
Totaal			11.028	

Arbeidsplaatsenregeling Flevokust

Deze subsidieregeling heeft tot doel een bijdrage te leveren aan het versterken van de economische structuur en het creëren van nieuwe werkgelegenheid. In 2024 is de reserve Arbeidsplaatsen Flevokust opgeheven.

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 2020 heeft de raad besloten resterende middelen uit het fonds in te zetten om de transformatie van de Wmo aan de hand van de aanpak Sociaal Domein vorm te geven met als uitkomst een nieuw gevormde reserve: "Doordecentralisatie Beschermd Wonen" welke hieronder nader wordt toegelicht.

Doordecentralisatie Beschermd Wonen

Conform nota Reserves en Voorzieningen 2024 is er een nieuwe reserve gevormd. De reeds besloten onttrekking ad. € 70.000 Ideeënmakelaar wordt in stand gehouden en de resterende middelen uit de reserve Transformatiefonds Sociaal Domein worden aangehouden om incidenteel knelpunten samenhangend met Doordecentralisatie Beschermd Wonen op te vangen.

Egalisatiereserve Systeemwijziging Afschrijvingssystematiek

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 reserve is ingesteld om fluctuaties in de kosten van het werkdeel bij het Werkbedrijf op te vangen. Bij het instellen van deze reserve was de verwachting dat er door krimpende Rijksmiddelen er tekorten zouden ontstaan. Uitgangspunt is dat het Werkbedrijf zelf een egalisatiereserve vormt om de fluctuaties op te vangen. In de praktijk komt het erop neer dan deze met overschotten worden gevuld. Pas als de egalisatiereserve van het Werkbedrijf onvoldoende zou blijken, zou de egalisatiereserve re-integratie van de gemeente worden aangesproken. Het onderdeel re-integratie draait steeds positief en sinds het instellen van deze gemeentelijke reserve is er nog nooit een beroep op gedaan. De verwachting is dat dit ook niet nodig is in de toekomst. Om deze reden is de egalisatiereserve Re-integratie in 2024 opgeheven conform nota reserves en voorzieningen 2024.

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 2024 is €125.000 onttrokken t.b.v. Maatschappelijke Agenda.

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.

Gerealiseerd resultaat

Resultaat Boekjaar voor bestemming

Deze reserve brengt het zuivere begrotingssaldo en het rekeningsaldo in beeld. Het begrote saldo vertegenwoordigt het actuele begrotingssaldo uit de meest recente begroting. Het werkelijke saldo vertegenwoordigt het rekeningresultaat van het afgelopen jaar. Nadat de raad het rekening resultaat van het voorgaande jaar heeft bestemd, is het saldo op deze reserve weer € 0. Het rekeningresultaat 2024 bedraagt €26.493.655 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 vooralsnog op de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd. Om de overdracht naar APB tegen reële overdrachtswaarde te waarderen, wordt deze voorziening tegen nominale waarde en bijbehorende dekkingsgraad gewaard.

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 geformuleerde kwaliteitseisen. Voorzieningen worden op grond van artikel 44 BBV gevormd wegens:

Art. 44.1

- a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
- b. bestaande risico's op balansdatum ten aanzien van te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs te schatten is;
- c. kosten die in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt maar de oorsprong hebben in het begrotingsjaar of een eerder begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren;
- d. de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven.

Art. 44.2

Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden (lees: niet voor bijdragen van het Rijk of provincie met een specifiek bestedingsdoel, deze worden op de balans opgenomen als vooruit ontvangen bedragen).

Art. 44.3

Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

Het verloop van de voorzieningen in 2024 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

	Boek waarde 31-12-2023	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Verschuiving	Boek waarde 31-12-2024
Voor verplichtingen, verliezen en risico's						
Pensioenen wethouders	5.144	1.752	-	418		6.478
Spaarverlof	42	57	-	-		99
Alternatief FLO	1.533	-	-	252		1.282
Herrubricering grondexploitaties	5.027	5.995	-	3.412		7.610
Ter egalisering van kosten						
Gemeentelijke gebouwen	5.293	3.160	-	2.235	2.939	9.156
Voor bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven						
Niet van toepassing	-	-	-	-		-
Voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is						
Kunstwerken/hoge routes	13.301	2.163	-	1.920		13.545
Riolering	51.576	3.884	-	826		54.634
Begraafplaats	106	92	-	-		198
Stadhuis	2.939	-	-	-	-2.939	-
Bovengronds	49.458	12.519	-	9.067		52.910
Uitvoeringsrkt Tozoreg ZLF	3.820	-	-	464		3.355
Anterieure overeenkomst faciliterend grondbedrijf	-	104	-	-		104
Totaal gerealiseerd	138.239	29.725	-	18.594		149.370

In 2024 zijn in de kolom "Vrijval" geen de bedragen opgenomen welke ten gunste van de rekening van baten en lasten zouden vrijvallen. Alle aanwendingen van de voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht.

Voor verplichtingen, verliezen en risico's (BBV art. 44.1a en 1b):

Pensioenen wethouders

De pensioenen voor (oud) wethouders worden vooralsnog in eigen beheer uitgevoerd en gemeenten zijn eigen 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 tegen contante waarde die jaarlijks worden geactualiseerd naar volledigheid van rechten en berekend volgens de (officieel voorgeschreven) rekenrente van het Rijk. In verband met de overdracht aan APB per 2028 dient de verplichting te worden gewaardeerd tegen nominale waarde, met de bijbehorende dekkingsgraad. Per 31 december 2024 bedraagt de voorziening € 6.478.000.

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 2024 is er € 57.000 toegevoegd in deze voorziening.

Alternatief FLO - Functioneel leeftijdsontslag brandweerpersoneel

Deze voorziening is gevormd in verband met de verplichting voortvloeiend uit een uitvoeringsovereenkomst met de Veiligheidsregio Flevoland. Deze regeling geldt voor 12 personen die een repressieve dienst vervullen en door deze regeling vanaf de leeftijd van 59 jaar met vervroegd pensioen kunnen, waarbij de gemeente een deel van de bezoldiging aanvult. De voorziening is voor meer dan 70% van de totale verplichting gevuld. Omdat er nog keuzevrijheid is die de totale verplichting kan beïnvloeden is niet het volledige bedrag voorzien. Jaarlijks wordt de voorziening herijkt gebaseerd op opeisbare rechten en keuzes van medewerkers.

Jaarlijks wordt de voorziening herijkt gebaseerd op opeisbare rechten en keuzes van medewerkers. In 2024 is er € 252.000 aangewend in deze voorziening.

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 aantal grondexploitaties is dit het geval. Dit betreffende de grondexploitaties

Zilverpark Oost, Parkwijk, Campusgebied Midden, Stationsgebied West en Larserplein. Er is in 2024 per saldo € 2.583.000 toegevoegd aan deze voorziening.

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 2024 een storting plaatsgevonden van €3.160.000 en is er €2.235.000 onttrokken conform het groot onderhoudsplan. Hiernaast is in 2024 de voorzieningen stadhuis en gemeentelijke gebouwen samengevoegd (Nota reserves en voorzieningen 2024).

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 onderhoudsplanning. De stortingen bedragen € 2.163.000. De onttrekking bedraagt € 1.920.000 conform het groot onderhoudsplan, waardoor het saldo van de voorziening in 2024 met € 243.000 is toegenomen.

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 geoormerkte middelen vanuit de rioolheffing. Stortingen en onttrekkingen zijn gebaseerd op het vastgestelde GRP (gemeentelijk rioleringsplan) en dient ter dekking van het toekomstig groot onderhoud voor het riool.

In 2024 is € 3.884.000 gestort. Conform het groot onderhoudsplan is € 826.000 aan de voorziening onttrokken. Per saldo is de voorziening met ongeveer € 3.058.000 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 2024 een dotatie aan de voorziening begraafplaats plaatsgevonden van € 92.000.

Stadhuis

Deze voorziening is ingesteld om schommelingen in het meerjarig groot onderhoud van het stadhuis op te vangen. In 2024 zijn de voorzieningen stadhuis en gemeentelijke gebouwen samengevoegd (Nota reserves en voorzieningen 2024).

Bovengronds

De voorziening bovengronds dient ter dekking van het integraal beheer en onderhoud van de openbare ruimte (groen, wegen, spelen en openbare verlichting) met uitzondering van gebouwde kunstwerken.

De hoogte van de voorziening is gebaseerd op de lange termijn onderhoudsplanning. De stortingen bedragen € 12.519.000. De onttrekking bedraagt € 9.067.000 conform het groot onderhoudsplan. Het saldo van de voorziening is in 2024 met ruim € 3.452.000 is toegenomen. Insteek is dat de jaarlijkse stortingen de totale kosten over de gehele periode dekken.

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 door het Rijk volledig financieel gecompenseerd voor de uitkeringskosten en uitvoeringskosten. De niet bestede middelen van alle deelnemende gemeenten zijn in deze voorziening gestort. Er staan over alle gemeenten heen, nog ruim 2.000 dossiers open die nog afgehandeld worden. De verwachting is dat de afhandeling van openstaande dossiers nog jaren in beslag gaat nemen. Daarom wordt deze voorziening voorsnog in stand gehouden. In 2024 is er € 464.000 aan de voorziening onttrokken.

Anterieure overeenkomst faciliterend Grondbedrijf

Voor ontwikkelingen in het kader van Faciliterend grondbeleid wordt kostenverhaal voor de gemeentelijke kosten toegepast. Wanneer er in de anterieure overeenkomst afspraken zijn gemaakt over afrekenen over de werkelijk gemaakte kosten dan wordt er een voorziening gevormd ter hoogte van het bedrag waarvoor nog geen uitgaven zijn gedaan. Dit is conform de laatste Notitie Grondbeleid (2023). In 2024 heeft een storting van € 104.000 plaats gevonden.

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 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Obligatieleningen	-	-
Onderhandseleningen:		
• Binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	-	-
• Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	58.000	71.167
• Binnenlandse bedrijven	-	-
• openbare lichamen	-	-
• overige binnenlandse sectoren	-	-
• buitenlandse instellingen	-	-
Subtotaal	58.000	71.167
Door derden belegde gelden	-	-
Waarborgsommen	1.202	1.444
Overige leningen	-	-
Totaal	59.202	72.611

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 2024:

	Saldo 31-12-2023	Vermeer- deringen	Aflossingen	Saldo 31-12-2024
Obligatieleningen	-	-	-	-
Onderhandseleningen	71.167	-	13.167	58.000
Door derden belegde gelden	-	-	-	-
Waarborgsommen	1.444	670	427	1.202
Overige leningen	-	-	-	-
	72.611	670	12.740	59.202

De totale rentelast voor het jaar 2024 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt € 898.925.

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 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	15.203	16.351
Overlopende passiva	104.263	91.099
Totaal	119.466	107.450

Er heeft een verschuiving van vier balansrekeningen tussen de vlottende activa en passiva plaatsgevonden.

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 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden	-	-
Overige kasgeldleningen	-	-
Banksaldi	-	-
Overige schulden	15.203	16.351
Totaal	15.203	16.351

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
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	19.639	17.370
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.	81.178	73.215
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.	3.447	515
Totaal	104.263	91.099

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 31-12-2023	Toe- voegingen	Bestedingen	Saldo per 31-12-2024
Europese overheidslichamen	-	-	-	-
Het Rijk	68.441	35.713	26.920	77.235
SPUK Aanpak energie armoede (J55)	2.276	-	594	1.681
SPUK Capaciteit decentrale overheden voor Klimaat- en energieadaptie CDOKE (K28)	1.179	3.651	1.315	3.515
Subsidiergeeling Duurzaam maatschappelijk vastgoed (DUMAVA)	-	718	-	718
SPUK Gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek (B2)	58	756	246	568
SPUK Huisvesting aandachtsgroepen (J56)	1.000	-	-	1.000
SPUK Regeling huisvesting aandachtsgroepen (J209 RHA 2023)	561	510	561	510
SPUK Impuls jongerencultuur (D21)	278	295	431	142
SPUK Kansrijke wijk J100 (was C100)	1.781	2.631	1.004	3.408
SPUK Klimaatadaptie Flevoland Klimaatbestendig Koopmanshof eo (J444B)	122	-	122	-
SPUK Klimaatadaptie Flevoland Wadi's Warande/ Groot Nooten (J444B)	32	-	0	32
SPUK Klimaatadaptie Flevoland Flevokust Haven (J44B)	550	-	-	550
SPUK Klimaatadaptie Flevoland Campus Midden - Hooghe bomen- Eureka (J444B)	133	-	27	106
SPUK Klimaatadaptie Flevoland Campus Midden - Kreek en Haf (J444B)	-	45	-	45
SPUK Klimaatadaptie Flevoland Campus Midden - Campusgebied Lars Lilly (J444B)	-	50	-	50
SPUK Klimaatadaptie Flevoland Campus Midden - Stationsgebied West (J444B)	-	40	30	9
SPUK Lokale aanpak isolatie (J94)	1.286	2.611	-	3.897
SPUK Lokale Bibliotheekvoorzieningen (D23)	-	220	-	220
SPUK Lokale preventieakkoorden en preventieaanpakken 2022 (H12)	24	-	5	29
SPUK Lokale sportakkoorden en leefstijlinterventies 2022 (H8)	2	-	2	-
SPUK Meerjarige regeling herstructurering volkshuisvesting 2e tranche (J109)	-	5.683	-	5.683
SPUK MEOZ (H32)	476	-	-	476
SPUK Middelen inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen (D14)	948	-	435	513
SPUK Onderwijsachterstandenbeleid (D8)	5.359	3.382	4.745	3.996
SPUK Opvang ontheemden Oekraïne (M16)	1.544	10.279	11.497	326
SPUK Stimulering sport (H4)	629	-	629	-
SPUK Verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2027 (E84)	325	-	22	303
SPUK Versterken clientondersteuning (H21)	50	-	36	14
SPUK Versterking voor sport en bewegen GALA (H30)	462	1.473	1.634	301
SPUK Volkshuisvestingsfonds - J47 (was C47)	38.590	-	467	38.123
SPUK Voorkomen georganiseerde en ondermijnende jeugdcriminaliteit (A17)	2.000	1.551	1.528	2.023
SPUK Wet Inburgering 2021 (G10)	1.113	1.652	997	1.768
SPUK Woningbouwimpuls tranche 3 (J9)	2.223	-	439	1.785
SPUK Woningbouw op korte termijn door bovenplanse infrastructuur Stationsgebied West/ Theaterkwartier (E104)	5.393	-	-	5.393
WEB	48	167	164	51
Overige Nederlandse overheidslichamen	4.774	3.293	4.123	3.943
Verkeerseducatie / -veiligheid	21	63	51	33
Verkeer en Vervoer - Stationsgebied Oost Lelystad - 2024-2025	-	336	243	93
Regioplan windenergie	351	-	-	351
Bijdrage Zelfstandigenloket (alle deelnemende gemeenten)	1.817	2.395	2.947	1.265
Poort van Lelystad Fase 1	1.794	309	637	1.467
IBP-VP gemeente Lelystad voor het project Poort Lelystad (L7B)	791	-	202	589
Subsidie Biodiversiteit	-	190	43	147
Totaal	73.215	39.006	31.043	81.178

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	Loopt af in:	Garantiebedrag 31-12-2024	Garantiebedrag 31-12-2023
Waarborgfonds Sociale Woningbouw	356.949	DL	469.026	283.384 *
Mixed Hockey Club Lelystad	77	2028	5	13
Totaal	357.026		469.031	283.397

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

Aard / omschrijving	Oorspronkelijk bedrag	Loopt af in:	Garantiebedrag 31-12-2024	Garantiebedrag 31-12-2023
Huisvuilcentrale HVC - Leningen afval en duurzaamheid	19.006	DL	13.173	14.386 */**
Plaats 1 - Zorg appartementen	8.500	2038	8.500	4.734
MDF - Derdengeldenrekening	1.800	DL	1.800	1.800 *
Sportbedrijf Lelystad - Verbouwing De Koploper	4.622	2036	2.748	2.901 ***
Sportbedrijf Lelystad - Voormalige racketssports gedeelte De Koploper	500	2033	300	333 ***
Sportbedrijf Lelystad - Kleedaccommodaties SVL	547	2030	547	547
Interkerkelijk Diaconaal Overleg - Derdengeldenrekening	300	DL	300	100 *
Mobiel erfgoed Fleur de Lis - Oldtimerdag	50	2024	50	50
SV Batavia '90 - Borgstelling	60	2036	60	60
Stichting Flevomeer Bibliotheek - Huurgarantie	4.137	2034	3.103	4.434
Voetbalvereniging Unicum - Kunstgras voetbalveld	120	2033	120	-
Totaal	39.642		30.701	29.345

* DL: Doorlopend

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

*** Saldo 31-12-2024 is afkomstig uit het garantieoverzicht van de BNG of de NWB.

In 2024 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 2029 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 72.920 uur exclusief spaarverlof. De waarde van dit bovenwettelijke verlof is becijferd op € 2.816.382 exclusief de sociale lasten. De verlofuren inclusief spaarverlof zijn van vergelijkbaar niveau ten opzichte van voorgaand jaar. Voor Spaarverlof is conform BBV een voorziening getroffen.

Europese aanbestedingen

Uit de controle van de EU- aanbestedingen is aan onrechtmatige contracten €1.390.000 toekomstige fout (verwachte uitgaven 2025 op deze in 2024 als onrechtmatig aangemerkte contracten) gebleken.

Financiële derivaten

De gemeente Lelystad hanteert geen financiële derivaten.

3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

3.3.1 Analyse afwijkingen begroting en de jaarstukken

0 – Bestuur en ondersteuning

0. Bestuur en ondersteuning	Realisatie 2024	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2024 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2024
Baten	260.291	250.602	244.244	5.966
Lasten	-57.414	-55.100	-63.705	-9.798
Saldo	202.877	195.502	180.539	-3.831
Onvoorzien	-	-50	-50	
Totaal saldo van baten en lasten	202.877	195.452	180.489	-3.831
Toevoegingen / onttrekkingen aan reservers	3.454	5.176	5.021	7.209
	206.331	200.629	185.511	3.378

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

0. Bestuur en ondersteuning	1	Gevolgen nieuw pensioenstelsel	-1.647
	2	Raad en Ondersteuning	347
	3	Basistaken Burgerzaken (leges)	246
	4	Personele inzet 0.2	231
	5	Grondverkoop Oostervaart	341
	6	Ontwikkeling Wold Dubbelop locatie	1.413
	7	Bedrijfsvoering IMA	625
	8	Huisvesting en Facilitair	285
	9	Personele inzet op andere taakvelden LD2025	423
	10	Storting voorziening dubieuze debiteuren	-187
	11	Personele inzet 0.4	-1.254
	12	Dividend	600
	13	Interne rentedekking - bouwgrond in exploitatie	206
	14	Rentebaten	2.803
	15	Toegerekende rente bouwgrond	-653
	16	OZB woningen	1.026
	17	OZB niet-woningen	849
	18	Parkeerbelasting	-167
	19	Algemene uitkering	809
	20	DU - Uitvoeringskosten Omgevingswet	356
	21	Financiële verschillen	242
	22	Overige stelposten	158
	23	Stelpost compensatie materiële budgetten	689
	24	Stelpost kapitaallasten	1.315
	25	Voormalig personeel	-471
	26	Vennootschapsbelasting 2023	-3.210
	27	Vennootschapsbelasting 2024	-816
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 0	1.094

1 – Veiligheid

1. Veiligheid	Realisatie 2024	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2024 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2024
Baten	1.852	1.680	210	-
Lasten	-13.277	-12.718	-10.784	-189
Totaal saldo van baten en lasten	-11.425	-11.038	-10.574	-189
Toevoegingen / onttrekkingen aan reserves	189	189	25	189
	-11.236	-10.849	-10.549	-

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

1. Veiligheid	28	Bijdrage veiligheidsregio	-457
	29	Veiligheid	170
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 1	-100

2 – Verkeer, vervoer en waterstaat

2. Verkeer, vervoer en waterstaat	Realisatie 2024	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2024 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2024
Baten	1.813	1.448	1.180	-
Lasten	-26.462	-26.324	-26.204	-430
Totaal saldo van baten en lasten	-24.648	-24.876	-25.024	-430
Toevoegingen / onttrekkingen aan reserves	414	550	880	446
	-24.234	-24.326	-24.144	16

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

2. Verkeer, vervoer en waterstaat	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 2	92
-----------------------------------	--------	---	----

3 -Economie

3. Economie	Realisatie 2024	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2024 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2024
Baten	12.591	33.966	33.186	668
Lasten	-14.388	-36.838	-35.848	-814
Totaal saldo van baten en lasten	-1.797	-2.871	-2.662	-145
Toevoegingen / onttrekkingen aan reserves	606	629	650	606
	-1.191	-2.243	-2.012	460

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

3. Economie	30	P-kosten economische zaken	-160
	31	Energielasten bedrijfsgebouwen	182
	32	Hogere opbrengst Toeristenbelasting	245
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 3	324

4 – Onderwijs

4. Onderwijs	Realisatie 2024	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2024 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2024
Baten	10.185	11.427	2.705	-
Lasten	-26.465	-28.406	-19.717	-703
Totaal saldo van baten en lasten	-16.280	-16.979	-17.012	-703
Toevoegingen / onttrekkingen aan reservers	525	378	1.080	880
	-15.755	-16.601	-15.932	178

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

4. Onderwijs	33	Belastingen MFA's	-152
	34	Energie en schoonmaak gymzalen en MFA's	-423
	35	Verhuuropbrengsten	632
	36	LEA	236
	37	Peuteropvang	166
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 4	387

5 – Sport, cultuur en recreatie

5. Sport, cultuur en recreatie	Realisatie 2024	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2024 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2024
Baten	2.895	2.871	540	-
Lasten	-26.791	-27.673	-23.960	-949
Totaal saldo van baten en lasten	-23.896	-24.802	-23.420	-949
Toevoegingen / onttrekkingen aan reservers	533	583	352	1.365
	-23.363	-24.219	-23.068	416

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

5. Sport, cultuur en recreatie	38	Brede regeling combinatiefunctionarissen	167
	39	Openbaar groen	229
	40	Personele inzet 5.7	225
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 5	235

6 – Sociaal domein

6. Sociaal domein	Realisatie 2024	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2024 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2024
Baten	62.009	57.126	38.307	-
Lasten	-172.785	-173.876	-140.940	-4.835
Totaal saldo van baten en lasten	-110.775	-116.751	-102.633	-4.835
Toevoegingen / onttrekkingen aan reserves	2.927	3.485	1.424	6.103
	-107.848	-113.266	-101.208	1.268

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

6. Sociaal domein	41	Integratie	241
	42	Maatschappelijke dienstverlening	454
	43	Preventieve inzet Jeugd	463
	44	Vluchtelingen (Opvang Oekraïners)	654
	45	Wmo - algemene voorziening Wmo	397
	46	Personele inzet 6.1	-292
	47	Passend onderwijs	400
	48	Jeugdprof. Huisartsen	205
	49	Toegang jeugdzorg (JEL bv)	554
	50	Veilig Thuis	-533
	51	Preventief justitieel kader	428
	52	Armoedebelid	463
	53	BBZ - Bijstand zelfstandigen	683
	54	Bedrijfsvoering ZLF	174
	55	BUIG - Rijksbijdrage	1.998
	56	Kwijtschelding	533
	57	Overige	319
	58	Voorziening dubieuze debiteuren	410
	59	Personele inzet 6.3	-281
	60	Diverse kosten	268
	61	Werkbedrijf Lelystad	182
	62	Moeder-kind toeslag	-361
	63	Afname ambulante zorg lokaal	578
	64	Uitvoeringskosten regio-organisatie	-398
	65	Daling aantal cliënten met pleegzorg	227
	66	Overbruggingscontract 2024 en afbouw gesloten plaatsing	-1.884
	67	Overbruggingscontract 2024 en afbouw gesloten plaatsing	-551
	68	Verschuiving lasten gesloten plaatsing	854
	69	Lasten gesloten plaatsing	-809
	70	Wmo - Opvang & Beschermd Wonen	396
	71	Toename maatregelen en caseloadverlichting	-633
	72	Meer maatregelen in combinatie met caseloadverlichting	-231
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 6	507

7 – Bestuur en ondersteuning

7. Volksgezondheid en milieu	Realisatie 2024	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2024 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2024
Baten	26.392	26.092	21.411	-
Lasten	-31.806	-32.588	-27.038	-720
Totaal saldo van baten en lasten	-5.414	-6.496	-5.626	-720
Toevoegingen / onttrekkingen aan reservers	710	1.346	175	730
	-4.704	-5.150	-5.451	10

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

7. Volksgezondheid en milieu	73	Extra gezondheidsbevordering	168
	74	Inkomsten afvalstoffenheffing	-457
	75	Inzamelen en verwerken afvalstoffen	421
	76	Incidenteel reservebudget Warmtetransitie	-502
	77	Incidenteel reservebudget Warmtetransitie	502
	78	SPUK - Capaciteit [...] klimaat- en energiebeleid	396
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 7	-82

8 -Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

8. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	Realisatie 2024	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2024 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2024
Baten	56.682	69.759	36.414	14.065
Lasten	-52.630	-78.441	-41.380	-6.879
Totaal saldo van baten en lasten	4.052	-8.682	-4.966	7.186
Toevoegingen / onttrekkingen aan reservers	4.442	4.906	960	6.722
	8.495	-3.776	-4.006	13.908

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

8. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	79	Herstructurering Lelystad Oost	-162
	80	Huisvestingsverordening	159
	81	Leges omgevingsvergunning	5.383
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 8	-494

Algemene dekkingsmiddelen

Lokale heffingen

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

	Realisatie 2024	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2024 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2024
1 Onroerende zaakbelasting	31.858	29.983	29.983	-
2 Afvalstoffenheffing	13.418	13.875	12.903	-
3 Hondenbelasting	354	321	321	-
4 Rioolheffing	8.345	8.312	7.759	-
5 Leges	11.754	4.764	3.449	5.383
6 Marktgelden	115	126	126	-
7 Lijkbezorgingsrechten	445	391	349	-
8 Parkeerbelasting	2.023	2.190	2.190	-
9 Precariobelasting	-	-	-	-
10 Bedrijveninvesteringszone	139	130	130	-
Totaal	68.449	60.092	57.210	5.383

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 2024 bekende circulaire en betaalspecificaties. Per saldo was er in 2024 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 2024	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2024 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2024
Uitkering huidig boekjaar	214.927	213.380	208.428	-809
Uitkeringen voorgaande jaren	-8	-	-	-
Totaal	-214.919	-213.380	-208.428	-809

Dividend

Verantwoord zijn de navolgende dividenden

	Realisatie 2024	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2024 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2024
Huisvuilcentrale	142	180	180	-
Alliander	1.107	480	480	600
BNG	16	-	-	-
Totaal	1.265	660	660	600

Saldo financieringsfunctie

	Realisatie 2024	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2024 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2024
Baten	444	126	126	-
Lasten	-899	-899	-1.425	-
Totaal	-455	-773	-1.299	-

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) moet de 'reële' omslagrente worden verwerkt in zowel de begroting als de jaarrekening. De reële omslagrente bedraagt -0,89% en mag, conform de richtlijnen van de commissie BBV, worden afgerond op 0,0%.

De commissie BBV stelt daarnaast dat de afwijking tussen de reële en de begrote omslagrente maximaal 25% mag bedragen. Bij een reële rente van 0,0% en een begrote rente van 0,25% is dit verschil exact 25%. Daarmee blijft de afwijking precies binnen de toegestane marge.

Om die reden kan de begrote omslagrente van 0,25% worden gehandhaafd en toegepast bij de berekeningen. 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 2024	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2024 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2024
Baten	365	266	309	-
Lasten	-36.897	-38.669	-35.176	-
Totaal	-36.532	-38.403	-34.866	-

Heffing vennootschapsbelasting

	Realisatie 2024	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2024 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2024
Verschuldigde belasting over het boekjaar.	-	-	-	-
Lasten	-4.026	-	-	-4.026
Totaal	-4.026	-	-	-4.026

Met ingang van 1 januari 2016 zijn gemeenten belastingplichtig voor wat betreft de vennootschapsbelasting (VpB). Gemeenten dienen binnen dit taakveld een raming te maken van de fiscale winst, die per saldo wordt gerealiseerd op ondernemersactiviteiten in het betreffende begrotingsjaar, na eventuele verrekening van fiscale verliezen uit eerdere begrotingsjaren.

In het boekjaar 2024 is voor het eerst sprake van feitelijk te betalen vennootschapsbelasting voor de definitieve aanslag 2022. Tevens zijn in 2024 voorlopige aanslagen betaald voor de boekjaren 2023 en 2024. Op basis van de huidige inzichten zal ook voor de daaropvolgende jaren sprake zijn van te betalen vennootschapsbelasting.

De betaalde vennootschapsbelasting in 2024 heeft voor ± € 3,2 miljoen betrekking op het belastingjaar 2023 en voor ± € 0,8 miljoen betrekking op het belastingjaar 2024. De aanslagen worden gedekt uit het positieve resultaat vanuit de grondexploitatie over 2023. Ook voor de komende jaren zal, op basis van de huidige inzichten, sprake zijn van te betalen vennootschapsbelasting. Per boekjaar is de hoogte van het te betalen bedrag aan vennootschapsbelasting moeilijk in te schatten. Dit als gevolg van wijzigende omstandigheden zoals: ontwikkelingen in de markt (vraag, prijsontwikkeling en bouwcapaciteit), het beleid van de belastingdienst, wetgeving en jurisprudentie.

8.4.5 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:

	Realisatie 2024	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2024 voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd 2024
Lasten	-	-50	-50	-
Totaal	-	-50	-50	-

Er zijn in 2024 geen uitgaven ten laste gebracht van college onvoorzien.

8.4.5 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.

Begrote incidentele baten

Incidentele baten	Realisatie 2024	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2024 voor wijziging
0 - Bestuur en ondersteuning	5.966	-	-
1 - Veiligheid	-	-	-
2 - Verkeer, vervoer en waterstaat	-	-	-
3 -Economie	668	-	-
4 - Onderwijs	-	-	-
5 - Sport, cultuur en recreatie	-	-	-
6 - Sociaal domein	-	-	-
7. Volksgezondheid en milieu	-	-	-
8 -Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke	14.065	-	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Totaal incidentele baten	20.700	-	-

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

Gerealiseerde incidentele baten	Bedrag
Grondverkoop Oostervaart	341
Ontwikkeling Wold Dubbelop locatie	1.413
Dividend	600
Rentebaten	2.803
Algemene uitkering	809
Resultaat grondexploitaties bedrijven	668
Winstname op basis van Percentage of Completion	7.958
Afsluiten grondexploitaties incl. nagekomen kosten	725
Leges omgevingsvergunning	5.383
	20.700

Begrote incidentele lasten

Onttrekkingen uit reserves zijn in principe altijd incidenteel met uitzondering van de onttrekkingen uit de egalisereserves. De hieraan gerelateerde lasten zijn daarom ook incidenteel.

Incidentele lasten	Realisatie 2024	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2024 voor wijziging
0 - Bestuur en ondersteuning	9.798	4.902	3.402
1 - Veiligheid	189	189	25
2 - Verkeer, vervoer en waterstaat	430	566	880
3 - Economie	814	639	650
4 - Onderwijs	703	481	1.080
5 - Sport, cultuur en recreatie	949	999	352
6 - Sociaal domein	4.835	5.231	2.498
7. Volksgezondheid en milieu	720	1.356	175
8 - Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke	6.879	6.048	960
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Totaal incidentele lasten	25.317	20.410	10.022

In de tabel hieronder worden de belangrijkste incidenteel gerealiseerde baten weergegeven

Gerealiseerde incidentele lasten	Bedrag
Gevolgen nieuw pensioenstelsel	-1.647
Vennootschapsbelasting 2023	-3.210
Vennootschapsbelasting 2024	-816
Getroffen voorzieningen grondexploitatie	-208
Afsluiten voorbereidingskredieten	-171
Mutaties Voorzieningen	-1.127
Actualisatie invoering Omgevingswet / Wet Kwaliteitsborging	-450
Algemeen/ongespecificeerd	-1.185
Beklemming Lelystad Next Level	-386
Bijdrage MIRT-onderzoek Lelylijn	-333
Coronavirus	-219
Doorontwikkeling omgevingsvisie	-378
E-9 Lelystad evenementenstad en verbreden Lelypas	-214
Energietoeslag	-607
Herverdeling middelen maatregelen energie/inflatiecrisis	-197
Inzet incidentele middelen (ter dekking incidentele kosten)	-2.400
LD2025 inwoner centraal	-881
LO Onvoorzien	-381
Lokaal transitiefonds BW WMO	-289
Motiemarkt	-199
Museale Functie	-300
N-1 Integraal plan bekendmaken Hoofdstad Nieuwe Natuur en trekkers	-438
Ondersteuning Culturele Infrastructuur	-233
Voortzetting aanvullende financiering re-integratie (budgetneutraal)	-1.000
W-2 Stedelijke groei en bijbehorende opgave	-409
W-4 Inzet middelen voor gewenste groei en [...] maatschappelijke opgave	
Wet 01 Implementatie Omgevingsverg	-150
Versterken van de basis Jeugd	-473
O-6 Terugbrengen voortijdig schoolverlaten	-198
Beheer MFA's	-250
ADM Campusgebied Midden	-3.787
Overige incidentele lasten	-2.780
Totaal incidentele lasten	-25.317

3.3.4 Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Toevoegingen aan de reserves	Begroting 2024 na wijziging	Waarvan structureel	Realisatie 2024	Waarvan structureel
0 - Bestuur en ondersteuning	-15.865	-	-3.085	-
1 - Veiligheid	-	-	-	-
2 - Verkeer, vervoer en waterstaat	-16	-	-16	-
3 -Economie	-10	-	-	-
4 - Onderwijs	-103	-	-178	-
5 - Sport, cultuur en recreatie	-416	-	-416	-
6 - Sociaal domein	-1.106	-	-1.268	-
7. Volksgezondheid en milieu	-10	-	-10	-
8 -Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	-1.142	-	-1.140	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-
Totaal toevoegingen aan de reserves	-18.667	-	-6.112	-

Dit betreffen alle toevoegingen in de egalisatiereserves (met uitzondering van de egalisatiereserve grondexploitatie, deze wordt door de BBV gezien als incidenteel).

Onttrekkingen aan de reserves	Begroting 2024 na wijziging	Waarvan structureel	Realisatie 2024	Waarvan structureel
0 - Bestuur en ondersteuning	7.016	2.114	6.239	2.114
1 - Veiligheid	189	-	189	-
2 - Verkeer, vervoer en waterstaat	566	-	430	-
3 -Economie	639	-	606	-
4 - Onderwijs	481	-	703	-
5 - Sport, cultuur en recreatie	999	-	949	-
6 - Sociaal domein	5.231	-	4.835	-
7. Volksgezondheid en milieu	1.356	-	720	-
8 -Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	6.048	-	5.582	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-
Totaal onttrekkingen aan de reserves	22.524	2.114	20.252	2.114

Dit betreffen alle onttrekkingen in de egalisatiereserves (met uitzondering van de egalisatiereserve grondexploitatie, deze wordt door de BBV gezien als incidenteel).

8.4.5 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

WNT-verantwoording 2024 Gemeente Lelystad

De WNT is van toepassing op Gemeente Lelystad. Het voor Gemeente Lelystad toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000 de Gemeente Lelystad valt onder 1. Het algemeen bezoldigingsmaximum.

8. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Wet normering topinkomens 2024	J.S.W. Ozenga Gemeentesecretaris		L.A. Wieringa Griffier	
	2023	2024	2023	2024
Functiegegevens				
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	1/2 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 133.196	€ 152.763	€ 117.872	€ 128.727
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.640	€ 23.369	€ 19.037	€ 20.462
Subtotaal	€ 153.835	€ 176.132	€ 136.910	€ 149.188
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 213.211	€ 233.000	€ 223.000	€ 233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal bezoldiging	€ 153.835	€ 176.132	€ 136.910	€ 149.188
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt	nvt	nvt	nvt
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	nvt	nvt	nvt	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	nvt	nvt	nvt

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Iedere afwijking van de begroting wordt als onrechtmatig beschouwd. In de financiële verordening van de gemeente is vastgelegd welke afwijkingen onrechtmatig maar als acceptabel worden beschouwd (art 13). In de hierna volgende overzichten zijn de begrotingsafwijkingen van minimaal € 0,1 miljoen toegelicht.

	Raming begrotingsjaar			Realisatie begrotingsjaar			Begrotingsafwijking		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning	2.134	-15.531	-13.397	6.414	-15.591	-9.177	4.280	-60	4.220
1. Veiligheid	1.609	-12.718	-11.109	1.790	-13.277	-11.487	180	-559	-378
2. Verkeer, vervoer en waters taat	1.288	-26.324	-25.036	1.538	-26.462	-24.923	251	-138	113
3. Economie	33.410	-36.838	-3.427	11.791	-14.388	-2.596	-21.619	22.450	831
4. Onderwijs	11.427	-28.406	-16.979	10.185	-26.465	-16.280	-1.243	1.941	699
5. Sport, cultuur en recreatie	2.871	-27.673	-24.802	2.894	-26.791	-23.897	23	882	905
6. Sociaal domein	57.126	-173.876	-116.751	62.004	-172.785	-110.780	4.879	1.092	5.970
7. Volksgezondheid en milieu	3.513	-32.588	-29.074	4.162	-31.806	-27.644	649	782	1.431
8. VHROSV	67.069	-78.441	-11.372	48.489	-52.630	-4.141	-18.580	25.811	7.231
Subtotaal programma's	180.447	-432.395	-251.948	149.268	-380.194	-230.926	-31.180	52.201	21.022
Lokale heffingen	60.092	-	60.092	68.449	-	68.449	8.357	-	8.357
Algemene uitkeringen	213.380	-	213.380	214.919	-	214.919	1.540	-	1.540
Dividend	660	-	660	1.265	-	1.265	605	-	605
Saldo financieringsfunctie	126	-899	-773	444	-899	-455	318	0	318
Overige algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	274.257	-899	273.358	285.077	-899	284.178	10.820	0	10.820
Kosten overhead	266	-38.669	-38.403	365	-36.897	-36.532	99	1.772	1.872
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-4.026	-4.026	-	-4.026	-4.026
Gerealiseerd saldo baten en lasten	454.971	-471.964	-16.993	434.710	-422.016	12.694	-20.261	49.947	29.686
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves:									
0. Bestuur en ondersteuning	28.821	-23.645	5.176	6.539	-3.085	3.454	-22.282	20.560	-1.722
1. Veiligheid	189	-	189	189	-	189	0	-	0
2. Verkeer, vervoer en waters taat	566	-16	550	430	-16	414	-136	-	-136
3. Economie	639	-10	629	606	-	606	-33	10	-23
4. Onderwijs	481	-103	378	703	-178	525	222	-75	147
5. Sport, cultuur en recreatie	999	-416	583	949	-416	533	-50	-	-50
6. Sociaal domein	5.231	-1.746	3.485	4.835	-1.908	2.927	-396	-162	-558
7. Volksgezondheid en milieu	1.356	-10	1.346	720	-10	710	-637	-	-637
8. VHROSV	6.048	-1.142	4.906	5.582	-1.140	4.442	-466	2	-463
Subtotaal mutaties reserves	44.329	-27.087	17.242	20.552	-6.752	13.800	-23.777	20.335	-3.442
Gerealiseerde resultaat	499.300	-499.051	249	455.262	-428.768	26.494	-44.038	70.283	26.245

Analyse begrotingsafwijkingen

Cluster (bedragen x €1.000)	Financiële analyse op hoofdlijnen		Afwijking
0. Bestuur en ondersteuning	1	Gevolgen nieuw pensioenstelsel	-1.647
	2	Raad en Ondersteuning	347
	3	Basistaken Burgerzaken (leges)	246
	4	Personele inzet 0.2	231
	5	Grondverkoop Oostervaart	341
	6	Ontwikkeling Wold Dubbelop locatie	1.413
	7	Bedrijfsvoering IMA	625
	8	Huisvesting en Facilitair	285
	9	Personele inzet op andere taakvelden LD2025	423
	10	Storting voorziening dubieuze debiteuren	-187
	11	Personele inzet 0.4	-1.254
	12	Dividend	600
	13	Interne rentedekking - bouwgrond in exploitatie	206
	14	Rentebaten	2.803
	15	Toegerekende rente bouwgrond	-653
	16	OZB woningen	1.026
	17	OZB niet-woningen	849
	18	Parkeerbelasting	-167
	19	Algemene uitkering	809
	20	DU - Uitvoeringskosten Omgevingswet	356
	21	Financiële verschillen	242
	22	Overige stelposten	158
	23	Stelpost compensatie materiële budgetten	689
	24	Stelpost kapitaallasten	1.315
	25	Voormalig personeel	-471
	26	Vennootschapsbelasting 2023	-3.210
	27	Vennootschapsbelasting 2024	-816
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 0	1.094
1. Veiligheid	28	Bijdrage veiligheidsregio	-457
	29	Veiligheid	170
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 1	-100
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 2	92
3. Economie	30	P-kosten economische zaken	-160
	31	Energielasten bedrijfsgebouwen	182
	32	Hogere opbrengst Toeristenbelasting	245
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 3	324
4. Onderwijs	33	Belastingen MFA's	-152
	34	Energie en schoonmaak gymzalen en MFA's	-423
	35	Verhuuropbrengsten	632
	36	LEA	236
	37	Peuteropvang	166
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 4	387
5. Sport, cultuur en recreatie	38	Brede regeling combinatiefunctionarissen	167
	39	Openbaar groen	229
	40	Personele inzet 5.7	225
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 5	235

Cluster (bedragen x €1.000)	Financiële analyse op hoofdlijnen (vervolg)		Afwijking
6. Sociaal domein	41	Integratie	241
	42	Maatschappelijke dienstverlening	454
	43	Preventieve inzet Jeugd	463
	44	Vluchtelingen (Opvang Oekraïners)	654
	45	Wmo - algemene voorziening Wmo	397
	46	Personele inzet 6.1	-292
	47	Passend onderwijs	400
	48	Jeugdprof. Huisartsen	205
	49	Toegang jeugdzorg (JEL bv)	554
	50	Veilig Thuis	-533
	51	Preventief justitieel kader	428
	52	Armoedebeleid	463
	53	BBZ - Bijstand zelfstandigen	683
	54	Bedrijfsvoering ZLF	174
	55	BUIG - Rijksbijdrage	1.998
	56	Kwijtschelding	533
	57	Overige	319
	58	Voorziening dubieuze debiteuren	410
	59	Personele inzet 6.3	-281
	60	Diverse kosten	268
	61	Werkbedrijf Lelystad	182
	62	Moeder-kind toeslag	-361
	63	Afname ambulante zorg lokaal	578
	64	Uitvoeringskosten regio-organisatie	-398
	65	Daling aantal cliënten met pleegzorg	227
	66	Overbruggingscontract 2024 en afbouw gesloten plaatsing	-1.884
	67	Overbruggingscontract 2024 en afbouw gesloten plaatsing	-551
	68	Verschuiving lasten gesloten plaatsing	854
	69	Lasten gesloten plaatsing	-809
	70	Wmo - Opvang & Beschermd Wonen	396
	71	Toename maatregelen en caseloadverlichting	-633
	72	Meer maatregelen in combinatie met caseloadverlichting	-231
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 6	507
7. Volksgezondheid en milieu	73	Extra gezondheidsbevordering	168
	74	Inkomsten afvalstoffenheffing	-457
	75	Inzamelen en verwerken afvalstoffen	421
	76	Incidenteel reservebudget Warmtetransitie	-502
	77	Incidenteel reservebudget Warmtetransitie	502
	78	SPUK - Capaciteit [...] klimaat- en energiebeleid	396
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 7	-82
8. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	79	Herstructurering Lelystad Oost	-162
	80	Huisvestingsverordening	159
	81	Leges omgevingsvergunning	5.383
	Overig	Niet toegelichte kleine verschillen cluster 8	-494
Rekeningresultaat 2024			18.399
3. Economie	82	Getroffen voorzieningen grondexploitaties	-208
	83	Resultaat grondexploitaties bedrijven	668
8. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	84	Afsluiten grondexploitaties incl. nagekomen kosten	725
	85	Afsluiten voorbereidingskredieten	-171
	86	Mutaties Voorzieningen	-1.127
	87	Winstname op basis van Percentage of Completion	7.958
Winstname grondexploitaties			7.845
Totale afwijking 2024			26.245
Begroot saldo			249
Gerealiseerd resultaat			26.494

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:

Rekeningresultaat 2024

0. Bestuur en ondersteuning

1.	Gevolgen nieuw pensioenstelsel	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -1.647
----	---------------------------------------	-------------------------------------	----------

De gemeente is zelf verantwoordelijk om de pensioenen te betalen van de (ex)wethouders. In juli 2023 is met de aanvaarding van de Wet toekomst pensioenen (Wtp) het nieuwe pensioenstelsel ingegaan. Hierdoor worden alle pensioenregelingen in Nederland die onder de Pensioenwet vallen, uiterlijk 1 januari 2028 aangepast. Per 01-01-2028 moet de voorziening toereikend zijn om over te hevelen naar het ABP. Een benodigde overdrachtswaarde is naar verwachting 111% van de nominale waarde gebaseerd op de dekkingsgraad waarmee ABP rekent per 31-12-2024. De voorziening is hierop aangezuiverd.

2.	Raad en Ondersteuning	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 347
----	------------------------------	---------------------------------------	-------

In het raadsakkoord is een budget van €125.000 beschikbaar gesteld voor het versterken van de ombudsfunctie. In 2024 is hier echter geen invulling aan gegeven; het bedrag is bij de ombuigingen voor 2025 geschrapt. Daarnaast is in 2024 slechts in beperkte mate gebruikgemaakt van het budget voor opleidingskosten. Ook is er minder uitgegeven aan fractievergoedingen, onderzoeken, externe voorzitters, live-uitzendingen en regievoering, evenals aan onkostenvergoedingen.

3.	Basistaken Burgerzaken (leges)	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -448
		Incidenteel voordeel op de baten van	€ 693

Op het gebied van Basistaken Burgerzaken is per saldo een voordelig resultaat van €246.000 gerealiseerd. In 2024 was er sprake van de zgn. paspoortpiek, veroorzaakt doordat er 10 jaar zijn verstreken na de invoering van de 10 jaar geldigheid van paspoorten. In de begroting is hier rekening mee gehouden maar het aantal paspoortaanvragen is desondanks hoger geweest dan vooraf ingeschat. Hierdoor zijn zowel de baten als de lasten hoger uitgekomen. Daarnaast is er sprake van inwonersgroei en zijn er meer huwelijkslocaties in 2024 beschikbaar geweest, waardoor ook hier meer baten gerealiseerd zijn. Ook de lange wachttijden bij andere gemeenten voor neutralisatie, maakt dat er vaker voor Lelystad werd gekozen, waardoor meer baten zijn gerealiseerd.

4.	Personele inzet 0.2	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 231
----	----------------------------	---------------------------------------	-------

Het bleek in 2024 niet goed mogelijk om vacatureruimte tijdig op te vullen. Tegelijkertijd zijn er trainees ingezet, wat per saldo heeft geresulteerd in een lager kostenniveau.

5.	Grondverkoop Oostervaart	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 341
----	---------------------------------	--------------------------------------	-------

Betreft de verkoopopbrengst van een kavel op het bedrijventerrein Oostervaart.

6.	Ontwikkeling Wold Dubbelop locatie	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -60
		Incidenteel voordeel op de baten van	€ 1.474

In 2024 is een anterieure overeenkomst aangegaan ten behoeve van de ontwikkeling van de Wold Dubbelop locatie. In de anterieure overeenkomst is een grondverkoop overeengekomen van €1.688.750. Bij de decembernotitie is besloten van de gerealiseerde grondopbrengst €235.000 door te schuiven naar 2025 ter dekking van de tijdelijke verhuizing van 4Fusion en de toekomstige inrichting openbare ruimte. Daarnaast is in 2024 voor de tijdelijke verhuizing van 4Fusion een bijdrage van €20.000 van de ontwikkelaar ontvangen. De werkelijke kosten voor de tijdelijke verhuizing bedroegen in 2024 €60.000.

7.	Bedrijfsvoering IMA	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 625
----	----------------------------	---------------------------------------	-------

In 2024 is in totaal €625.000 overgebleven. Hiervan heeft €311.000 betrekking op budget dat bij de ombuigingsopgave in de programmabegroting 2025 – 2028 als structurele bezuiniging is ingeboekt. De andere €314.000 heeft betrekking op structurele licentiekosten die als gevolg van vertraging op de implementatie binnen Lelystad digitaal 2025 nog niet gerealiseerd zijn in 2024. Na implementatie is dit budget structureel benodigd.

8.	Huisvesting en Facilitair	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 285
----	----------------------------------	---------------------------------------	-------

De facilitaire- en onderhoudskosten van het stadhuis en de locatie Wigstraat zijn incidenteel lager door lagere kosten voor het verzenden van poststukken en -pakketten, lagere advertentiekosten en lagere reparatie- en herstelkosten.

9.	Personele inzet op andere taakvelden LD2025	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 423
----	--	---------------------------------------	-------

Ten behoeve van de implementatie van de nieuwe systemen in het sociaal domein zijn kosten van interne- en externe inzet van capaciteit begroot op dit taakveld. Deze kosten worden op drie verschillende taakvelden in het sociaal domein verantwoord: 6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen, 6.3 Inkomensregelingen en 6.5 Arbeidsparticipatie.

10.	Storting voorziening dubieuze debiteuren	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -187
-----	---	-------------------------------------	--------

In 2024 is €162.000 aan openstaande vorderingen afgeboekt ten laste van de voorziening. Dit betrof o.a. een faillissement (€122.000) en een aantal oude vorderingen die niet meer geïnd konden worden. Gezien de hoogte van het openstaande saldo per 31 december 2024 is het noodzakelijk om €187.000 bij te storten.

11.	Personele inzet 0.4	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -1.254
-----	----------------------------	-------------------------------------	----------

Er is meer capaciteit op managementniveau ingezet om de groeiende organisatie aan te sturen. Gemiddelde overbezetting 2,3 fte. De functiewaardering is wel in bezetting maar niet in budget verwerkt per 2022. Dit is gerepareerd binnen de ombuigingen per 2025. Hiernaast heeft tijdelijke inhuur plaatsgevonden als gevolg van verloop van teamleiders en aanvullende inzet binnen het sociaal domein.

12.	Dividend	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 600
-----	-----------------	--------------------------------------	-------

De dividendopbrengst van Alliander lag circa €600.000 hoger dan begroot, mede als gevolg van verkoop van dochteronderneming Kenter.

13.	Interne rentedekking - bouwgrond in exploitatie	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 206
-----	--	---------------------------------------	-------

Over de bouwgronden in exploitatie (BIE) wordt rente toegerekend, welke als interne rentedekking terugkomt binnen dit taakveld. Bij de jaarrekening is het verplicht om op basis van nacalculatie de daadwerkelijke toe te rekenen rente te bepalen. Het definitieve rentepercentage voor de BIE komt uit op 0,89%, waartegen vervolgens de toe te rekenen rente over de grondexploitaties opnieuw is berekend. Doordat het begrote rentepercentage BIE 1,25% is, en de boekwaarde door substantiële grondverkoop negatief is, resulteert dit in een voordeel ten opzichte van de begroting ter grootte van €206.000.

14.	Rentebaten	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 2.803
-----	------------	--------------------------------------	---------

Rentebaten kort geld (< 1 jaar)

De gemeente heeft de afgelopen jaren substantiële inkomsten uit grondverkoop verkregen. Ook dit jaar is dit het geval. Deze overliquiditeit is rentedragend bij de schatkist gestald. De rentebaten zijn circa €2,5 miljoen meer dan begroot als gevolg van het (oplopend) saldo op de rekening bij de schatkist.

Rente baten lang geld (> 1 jaar)

Voor de rentebaten SVN VROM starterslening bedragen de rentebaten circa €130.000 hoger dan begroot. Daarnaast zijn de rentebaten van Alliander (€81.000) en Omala (€62.000) niet begroot. In aanloop naar de programmabegroting 2026 - 2029 worden de budgetten binnen het taakveld treasury geactualiseerd en ter besluitvorming aan de raad worden voorgelegd.

15.	Toegerekende rente bouwgrond	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -653
-----	------------------------------	-------------------------------------	--------

Met de verwerking van de vastgestelde MPG 2024 (besluit 24.209) in de begroting is de toegerekende rente bouwgrond in exploitatie gecorrigeerd.

16.	OZB woningen	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 1.026
-----	--------------	--------------------------------------	---------

Op de OZB woningen is een positief resultaat gerealiseerd van €1.026.000. Reden hiervoor is dat de gerealiseerde meeropbrengst 2023, die voor het grootste deel structureel van aard is, niet in de begroting 2024 is opgenomen. Dit is reeds gemeld bij de begrotingsmonitor en als bijstelling betrokken in het begrotingsproces.

17.	OZB niet-woningen	Structureel voordeel op de baten van	€ 849
-----	-------------------	--------------------------------------	-------

Op de OZB niet-woningen is een positief resultaat behaald van €849.000. Dit is veroorzaakt door diverse grote projecten die van start zijn gegaan en voor een deel in de begroting zijn meegenomen. Deze extra inkomsten zijn structureel van aard. Dit is reeds gemeld bij de begrotingsmonitor en als bijstelling betrokken in het begrotingsproces.

18.	Parkeerbelasting	Incidenteel nadeel op de baten van	€ -167
-----	------------------	------------------------------------	--------

In 2024 is parkeerbelasting ontvangen door parkerende automobilisten. Het is vooraf lastig in te schatten hoeveel parkeerbelasting precies wordt ontvangen. De opbrengsten komen min of meer overeen met de baten in 2023. Mogelijk heeft het slinken van het parkeerareaal als gevolg van bouwplannen in het stadshart bijgedragen aan het ontvangen van minder baten uit parkeerbelasting. De afwijking past, gelet op de onzekerheid van het inschatten van de baten, in een acceptabele bandbreedte (ongeveer 7,5% afwijking).

19.	Algemene uitkering	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 809
-----	--------------------	--------------------------------------	-------

Het in de begroting opgenomen bedrag is gebaseerd op de septembercirculaire 2023 en nadien zijn er nog enkele circulaire gepubliceerd en zijn de lokale maatstafeenheden geactualiseerd op basis van de laatste gegevens. Per saldo resulteerden deze ontwikkelingen in een positieve afwijking ten opzichte van de begroting.

20.	DU - Uitvoeringskosten Omgevingswet	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 356
-----	-------------------------------------	--------------------------------------	-------

De gemeente heeft in een eerder stadium reeds dekking vrijgemaakt voor de invoering van de Omgevingswet en deze bijdrage via het gemeentefonds kan gezien worden als compensatie.

21.	Financiële verschillen	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 242
-----	------------------------	---------------------------------------	-------

In de gemeentebegroting wordt er gebruik gemaakt van de stelpost 'financiële verschillen', zodat eventuele verschillen gedurende het jaar centraal geadministreerd kunnen worden. Het gaat dan bijvoorbeeld om afrondingsverschillen of aansluitverschillen waar nog een nadere analyse op uitgevoerd moet worden. Per saldo is er op dit vlak in 2024 sprake van een incidenteel voordeel ten opzichte van de begroting.

22.	Overige stelposten	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 158
-----	---------------------------	---------------------------------------	-------

In de begroting 2024 stonden enkele stelposten begroot, onder andere ter dekking van kapitaallasten die voortvloeien uit eerder geplande – en nog uit te voeren – investeringen. Deze stelposten vallen in 2024 vrij ten gunste van het resultaat. Meer concreet gaat hem bijvoorbeeld om de stelpost voor de skatebaan, waarvoor geldt dat dekking van de kapitaallasten pas benodigd is in het jaar nadat de investering volledig is afgerond. Onder de noemer 'Fietspakhuis Theaterkwartier' stond er ook een stelpost begroot voor dekking van kapitaallasten. De raad heeft per amendement bij de programmabegroting 2025 – 2028 besloten deze middelen structureel vrij te laten vallen als bijdrage in de ombuigingsopgave.

23.	Stelpost compensatie materiële budgetten	Structureel voordeel op de lasten van	€ 689
-----	---	---------------------------------------	-------

Iedere begrotingscyclus worden er opnieuw middelen geraamd om de budgetten binnen de gemeentebegroting te kunnen indexeren. In opmaat naar de programmabegroting 2025 – 2028 is terughoudend omgegaan met het corrigeren van budgetten voor inflatie. Als onderdeel van de ombuigingsopgave is ervoor gekozen om met ingang van 2025 – onder andere – deze middelen structureel vrij te laten vallen. Om die reden was er in 2024 sprake van een vrijval van de stelpost compensatie materiële budgetten.

24.	Stelpost kapitaallasten	Structureel voordeel op de lasten van	€ 1.315
-----	--------------------------------	---------------------------------------	---------

Een incidenteel voordeel op de lasten in verband met de vrijval van de stelpost kapitaallasten. De in de gemeentebegroting geraamde kapitaallasten worden periodiek geactualiseerd op basis van de investeringsbegroting en dat resulteert voor 2024 in een incidenteel voordeel.

25.	Voormalig personeel	Structureel nadeel op de lasten van	€ -471
-----	----------------------------	-------------------------------------	--------

De Regeling Vervroegde Uittreding (RVU) is op basis van CAO afspraken beschikbaar voor medewerkers die aan de voorwaarden voldoen. In 2024 is er door 18 medewerkers gebruik gemaakt van deze regeling en de hieraan gerelateerde kosten worden geboekt op dit taakveld.

26.	Vennootschapsbelasting 2023	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -3.210
27.	Vennootschapsbelasting 2024	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -816

De betaalde vennootschapsbelasting in 2024 heeft voor ± € 3,2 miljoen betrekking op het belastingjaar 2023 en voor ± € 0,8 miljoen betrekking op het belastingjaar 2024. De aanslagen worden gedekt uit het positieve resultaat vanuit de grondexploitaties over 2023. Ook voor de komende jaren zal, op basis van de huidige inzichten, sprake zijn van te betalen vennootschapsbelasting. Per boekjaar is de hoogte van het te betalen bedrag aan vennootschapsbelasting moeilijk in te schatten. Dit als gevolg van wijzigende omstandigheden zoals: ontwikkelingen in de markt (vraag, prijsontwikkeling en bouwcapaciteit), het beleid van de belastingdienst, wetgeving en jurisprudentie.

1. Veiligheid

28.	Bijdrage veiligheidsregio	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -457
-----	----------------------------------	-------------------------------------	--------

De jaarrekening 2024 van de veiligheidsregio sluit uiteindelijk met een negatief resultaat van € 2.320.068. Belangrijkste oorzaak van het negatieve resultaat is een noodzakelijke dotatie van € 3.497.000 aan de algemene

reserve om de kosten van Verplichtend karakter in 2025 te dekken als gevolg van vertraagde besluitvorming landelijk. De gemeente Lelystad draagt conform de verdeelsleutel € 456.974. Deze kosten zijn als kosten meegenomen in de gemeentelijke jaarrekening 2024. Dit conform verslagleggingsregels waar de kosten genomen moeten worden in het jaar waar het betrekking op heeft.

29.	Veiligheid	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 151
		Incidenteel voordeel op de baten van	€ 33

Zowel op sociale veiligheid als op openbare orde en veiligheid is er een aantal kleine posten niet volledig uitgegeven in 2024, onder andere doordat niet volledig gebruik is gemaakt van incidentele subsidies. Hiernaast zijn van der Staaij middelen ontvangen voor nazorg van ex-gedetineerden, deze waren niet begroot voor 2024, maar wel ontvangen.

2. Verkeer, vervoer en waterstaat

3. Economie

30.	P-kosten economische zaken	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -160
-----	-----------------------------------	-------------------------------------	--------

Bij de loonverdeling over taakvelden is in 2024 iets verkeerd gegaan. Hierdoor blijft er budget over op taakvelden 3.3 en 3.4 en is er tekort op taakveld 3.1. Dit is per 2025 gecorrigeerd.

31.	Energielasten bedrijfsgebouwen	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 182
-----	---------------------------------------	---------------------------------------	-------

Door verschillende verduurzamingsmaatregelen is er een voordeel op de energielasten. Door onzekerheid rondom wetgeving en verrekening mogelijkheden is dit voordeel incidenteel en nog niet van structurele aard.

32.	Hogere opbrengst Toeristenbelasting	Structureel voordeel op de baten van	€ 245
-----	--	--------------------------------------	-------

Er hebben meer betaalde overnachtingen plaatsgevonden dan in de begroting is opgenomen. Voor 2023 zijn extra opbrengsten gerealiseerd van €141.000. Voor 2024 is de verwachting dat de opbrengst uitkomt op €400.000. Dit moet nog blijken uit de aangiften voor de toeristenbelasting 2024 die in de eerst helft van 2025 zullen binnenkomen. De begroting voor 2025 is daarom in het kader van de ombuigingen met €100.000 verhoogd.

4. Onderwijs

33.	Belastingen MFA's	Structureel nadeel op de lasten van	€ -152
-----	--------------------------	-------------------------------------	--------

Bij de kadernota van 2025 – 2028 is er voor het structurele tekort van MFA's voor belasting een structurele dekking beschikbaar gesteld.

34.	Energie en schoonmaak gymzalen en MFA's	Structureel nadeel op de lasten van	€ -423
-----	--	-------------------------------------	--------

De energielasten en schoonmaakkosten zijn in boekjaar 2024 hoger dan begroot. Het energiecontract van de gemeente Lelystad is in boekjaar 2024 opnieuw aanbesteed. Dit heeft geresulteerd in lagere prijzen waardoor de verwachting is dat het tekort voor de energielasten in boekjaar 2025 niet plaatsvindt. Bij de kadernota in 2024 - 2027 is het benodigde bedrag voor schoonmaak opgehoogd. Hierdoor is er in boekjaar 2025 geen tekort meer te verwachten.

35.	Verhuuropbrengsten	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 632
-----	---------------------------	--------------------------------------	-------

Vanuit verschillende onderwijslocaties zijn er verhoogde verhuurinkomsten door een hogere bezettingsgraad van de onderwijslocaties.

36.	LEA	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 236
-----	-----	---------------------------------------	-------

Voor 2024 was er nog geen nieuwe LEA werkagenda, waardoor er geen aanvragen zijn gedaan. Oude projecten die nog financiering behoefden konden worden bekostigd uit de NPO middelen. Het geplande PPS-project Lelytalent opschalen naar mbo niveau 2 is niet gestart. Het PPS-project Kwalificeren in de logistiek start met de uitvoering in 2025. Dit levert een incidenteel voordeel op van €236.000.

37.	Peuteropvang	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 82
		Incidenteel voordeel op de baten van	€ 83

In 2024 zijn subsidies over 2023 teruggevorderd voor ongeveer €83.000. Voor 2024 is hierop geanticipeerd door subsidie aanvrager, waardoor ook de uitgaven in 2024 €83.000 lager zijn geweest.

5. Sport, cultuur en recreatie

38.	Brede regeling combinatiefunctionarissen	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 167
		Incidenteel nadeel op de baten van	€ -60

De Brede regeling combinatiefunctionarissen wordt deels gedekt uit GALA middelen en deels met gemeentelijke middelen in de vorm van cofinanciering. De cofinanciering staat hard in de begroting, maar is (technisch) op andere wijze verwerkt. Dit heeft er tevens toe geleid dat de onttrekking ter dekking van de combinatiefunctionarissen niet nodig was en weer kan vrijvallen in de reserve ontwikkeling stad.

39.	Openbaar groen	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 319
		Incidenteel nadeel op de baten van	€ -90

Als gevolg van capaciteitsproblemen op het gebied van werkvoorbereiding worden de werkzaamheden later uitgevoerd. Dit betreft vooral het snoeiprogramma heesters en bosplantsoen in heel Lelystad.

Door minder aanvragen voor de verkoop van aan tuinen grenzend snippergroen zijn de opbrengsten lager dan begroot.

40.	Personele inzet 5.7	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 225
-----	---------------------	---------------------------------------	-------

Als gevolg van vacatureruimte is minder uitvoering gegeven aan het werk op het niveau van werkvoorbereiding en toezicht. Dit heeft ook geleid tot vertragingen.

6. Sociaal domein

41.	Integratie	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 1.194
		Incidenteel nadeel op de baten van	€ -953

De kosten voor integratie worden gedekt uit SPUKs en eigen gemeentelijke middelen, in 2024 konden meer lasten ten laste van de SPUK gebracht worden, waardoor gemeentelijk budget beschikbaar bleef.

42.	Maatschappelijke dienstverlening	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 407
		Incidenteel voordeel op de baten van	€ 47

Een incidenteel voordeel van €454.000 per saldo op de lasten en baten. Dit ontstaat mede doordat via het gemeentefonds in de decembernotitie incidenteel extra budget beschikbaar is gesteld (€173.000 voordeel) onder de noemer 'Dienstverlening aanpak armoede en schulden'. Op deze korte termijn was het niet mogelijk om plannen te maken. In de programmabegroting zijn hiervoor structurele middelen beschikbaar. Daarnaast is er sprake van een voordeel inzake het programma Lelystad Oost. In 2024 zijn de programmakosten grotendeels gedekt door de SPUK Kansrijke Wijken, waardoor de structureel beschikbaar gemaakte middelen een onderschrijding laten zien (€190.000 voordeel). Tevens is er sprake van een voordeel van €46.000 op begroting van de maatschappelijke agenda vanwege onderbesteding alsmede een voordeel van €45.000, doordat subsidies niet zijn ingevuld.

43.	Preventieve inzet Jeugd	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 569
		Incidenteel voordeel op de baten van	€ 114
	Preventieve inzet Jeugd	Incidenteel nadeel op de baten van	€ -220

Incidenteel lagere lasten preventieve inzet jeugd door vertraging bij de implementatie en uitvoering van projecten door personele knelpunten (€569.0000). Incidenteel hogere baten door met name optimaal gebruik van externe budgetten (€114.000). Eerder genoemde incidenteel lagere lasten hebben daarnaast deels geresulteerd in incidenteel lagere baten door een lagere onttrekking aan de reserve (€220.000). Van het voordelig saldo 2024 ad €463.000 is uiteindelijk €302.000 definitief doorgeschoven naar 2025.

44.	Vluchtelingen (Opvang Oekraïners)	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -1.451
		Incidenteel voordeel op de baten van	€ 2.105

De kosten voor de opvang van Oekraïners wordt bekostigd uit de rijksbijdrage voor de opvang van de Oekraïners. In 2023 was er een positief resultaat welke is meegenomen naar 2024, dit resultaat hoeft niet terugbetaald te worden aan het Rijk en had kunnen vrijvallen. Het getoonde voordeel wijkt af van de werkelijkheid. Een deel van de lasten Oekraïners betreft personeelskosten (punt 5) €631.000 en een deel staat op taakveld 6.3 Inkomensvoorzieningen.

45.	Wmo - algemene voorziening Wmo	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 397
-----	---------------------------------------	---------------------------------------	-------

Op de algemene Wmo voorzieningen waaronder enkele uitvoeringskosten is de afwijking ten opzichte van de begroting afgerond €397.000 voordelig. Dit ontstaat onder andere doordat er minder aanvragen zijn geweest voor het mantelzorgcompliment (€160.000 voordeel), lager vastgestelde subsidies (€109.000 voordeel). Daarnaast is in 2024 geen beroep gedaan op de post onvoorzien binnen dit zelfde onderdeel (ca. € 95.000) waarmee er per saldo een resultaat van ca. €397.000 voordelig ontstaat.

Het financiële resultaat voor de gehele Wmo is conform wet- en regelgeving verdeeld over de taakvelden 6.1, 6.2, 6.6, 6.71a, 6.71b, 6.71c, 6.71d en 6.81a en bedraagt ca. €1 miljoen positief. Dit voordelig resultaat ontstaat met name door de hogere regionale afrekening Beschermd Wonen vanuit centrumgemeente Almere (taakveld 6.81a - voordeel: ca. €0,4 miljoen). Daarnaast zijn te benoemen verschillen op maatwerkvoorzieningen: lagere bestedingen op woningaanpassingen en specifieke maatwerkoplossingen (taakveld 6.6 - voordeel ca €0,4 miljoen) en hogere kosten voor vervoersvoorzieningen (scootmobielen, elektrische driewielers e.d.) (taakveld 6.6 - nadeel €0,5 miljoen). Door minder gebruik van de huishoudelijke hulp ontstaat een voordeel op taakveld 6.71a en 6.71b (- voordeel €0,1 miljoen). Er is sprake van terugontvangen gelden voor kortdurend verblijf en respijthuis (het respijthuis is gesloten per 1-1-2023) (taakveld 6.71b - voordeel €0,1 miljoen) en daarnaast zijn er meer eigen bijdragen voor de Wmo ontvangen (taakveld 6.6 voordeel €0,1 miljoen) en is het gebruik van de zorgverzekering voor minima lager dan begroot (taakveld 6.6 - voordeel €0,1 miljoen).

46.	Personele inzet 6.1	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -619
		Incidenteel voordeel op de baten van	€ 327

Per saldo is er sprake van een incidenteel negatief resultaat op de personele kosten van € 292.000. Dit negatieve resultaat ontstaat door de personele kosten die betrekking hebben op de opvang van Oekraïners. De medewerkers zijn in dienst van de gemeente Lelystad. De kosten worden gedekt door middelen vanuit het Rijk welke worden verantwoord onder het resultaat op Vluchtelingen zoals genoemd onder punt 5 hiervoor.

47.	Passend onderwijs	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 400
-----	--------------------------	--------------------------------------	-------

Er is voor een bedrag van €400.000 subsidie verstrekt ter versterking van de basis. Er zijn hiervoor middelen in de ROS beschikbaar gesteld door de raad, die middelen zijn ook onttrokken. Het budget dat teveel is doorgeschoven naar 2025 wordt met actualiseren van de doorschuifbudgetten, gecorrigeerd.

48.	Jeugdprof. Huisartsen	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 205
-----	-----------------------	--------------------------------------	-------

Er is een niet voorziene bijdrage vanuit IZA ten gunste van jeugdprofessionals huisartsen ontvangen.

49.	Toegang jeugdzorg (JEL bv)	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 554
-----	----------------------------	---------------------------------------	-------

Dit voordeel is met name een gevolg van de vacatures bij Jeugd Lelystad (JEL bv) in de loop van het jaar 2024.

50.	Veilig Thuis	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -533
-----	--------------	-------------------------------------	--------

In verband met hogere meldingen was een aanvullende subsidie aan Veilig Thuis Flevoland in 2024 nodig. Vooralsnog incidenteel, omdat gemeente in gesprek is over huidige invulling taken.

51.	Preventief justitieel kader	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 428
-----	-----------------------------	---------------------------------------	-------

Incidenteel voordeel op de lasten van €428.000 op het gebied van het preventief justitieel kader als gevolg van een positief afwikkelingsverschil over 2023.

52.	Armoedebeleid	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 1.025
		Incidenteel voordeel op de baten van	€ 31
	Armoedebeleid	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -197
		Incidenteel nadeel op de baten van	€ -396

Een incidenteel voordeel op de lasten van €1.025.000 op het gebied van armoedebeleid. Dit is veroorzaakt door verschillende factoren. Een incidenteel voordeel op de lasten ter grootte van € 705.000 op de wettelijke inkomensregelingen waarvan € 163.000 gerelateerd is aan de energietoeslag en het overige voordeel wordt veroorzaakt doordat er incidenteel minder aanvragen op de bijzondere bijstand zijn geweest dan begroot.

Een incidenteel voordeel op de lasten ter grootte van € 320.000 op armoedebeleid dat gericht is op mee kunnen doen. Dit voordeel wordt onder andere veroorzaakt door projecten die later zijn gestart dan vooraf gepland en daarnaast vielen de out of pocket kosten lager uit dan verwacht. Een specifieke duiding van resultaat op het armoedebeleid zal tevens onderwerp zijn van het aangekondigde rekenkameronderzoek.

53.	BBZ - Bijstand zelfstandigen	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 801
		Incidenteel nadeel op de baten van	€ -119

Een incidenteel voordeel op de lasten van €801.000 en een incidenteel nadeel op de baten van €119.000 op het gebied van Bijstand zelfstandigen. Dit is het gevolg van meerdere factoren die hieronder worden toegelicht.

Incidenteel voordeel op de lasten van €583.000 op de BBZ uitkeringen doordat er zijn minder toekenningen geweest dan begroot. Een lager aantal toekenningen komt enerzijds doordat de bedrijven niet levensvatbaar zijn en anderzijds doordat de arbeidsmarkt gunstig is en meer aanvragers in loondienst zijn gegaan.

54.	Bedrijfsvoering ZLF	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 559
		Incidenteel nadeel op de baten van	€ -384

Incidenteel voordeel op de lasten van €559.000 en een incidenteel nadeel op de baten van €384.000 op het gebied van bedrijfsvoering Zelfstandigen Loket Flevoland. Dit komt enerzijds door het lage aantal aanvragen die dit jaar gedaan zijn en anderzijds omdat een deel van de kosten nog gedekt worden vanuit de voorziening TOZO.

Incidenteel nadeel op de baten aantal toekenningen zijn lager dan begroot daardoor zijn de inkomsten van de andere gemeenten ook lager dan verwacht.

Voor dit onderdeel is er netto een voordeel van €178.000. Met dit voordeel wordt een deel van het tekort op de personele kosten gedekt (punt 7).

55.	BUIG - Rijksbijdrage	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 1.998

De gemeente ontvangt een Rijksbijdrage voor het verstrekken van bijstandsuitkeringen, op basis van een objectief verdeelmodel. Deze verdeelsystematiek is in de afgelopen jaren (meerdere) malen op de schop gegaan. Voor dit jaar resulteert dit in een incidenteel voordeel op de Rijksbijdrage BUIG van € 1.998.000.

56.	Kwijtschelding	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 516
		Incidenteel voordeel op de baten van	€ 17

Een incidenteel voordeel op de lasten van €516.000 en een incidenteel voordeel op de baten van €17.000 op het gebied van Kwijtschelding en Kwijting. Voor de afvalstoffenheffing en de rioolheffing zijn in 2024 minder kwijtscheldingsverzoeken toegekend. Voor de afvalstoffenheffing resulteert dit in een positief resultaat van €191.000 en voor de rioolheffing van €101.000 resp. ozb €52.000. Daarnaast heeft er een herijking plaatsgevonden van de voorziening dubieuze debiteuren. Dit resulteert in een positief saldo op de post kwijting van €190.000.

57.	Overige	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 163
		Incidenteel voordeel op de baten van	€ 156

De post 'Overige' heeft betrekking op overige, diverse kosten. Over 2024 is sprake van onderbesteding van deze budgetten. Dit resulteert in een voordeel van €319.000. Daarnaast worden hier tevens de GBI middelen (samenwerkingsverband diverse gemeenten inzake de inrichting van Gemeentelijke Basisprocessen Inkomen) verantwoord. De gemeente Lelystad is vanaf 2024 penvoerder voor dit samenwerkingsverband. Per ultimo boekjaar bestaat er een schuld aan het GBI aangaande voor haar reeds ontvangen middelen die in de toekomst zullen worden besteed. Per saldo zijn de baten en lasten over 2024 aan elkaar gelijk.

58.	Voorziening dubieuze debiteuren	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 410

In 2024 is de post dubieuze debiteuren geanalyseerd en opgeschoond. Hetgeen resulteert in een voordeel van €410.000.

59.	Personele inzet 6.3	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -326
		Incidenteel voordeel op de baten van	€ 45

De uitvoering staat 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 €281.000. In 2024 is in het Sociaal Domein breed een nieuw geautomatiseerd systeem uitgerold ter vervanging van meerdere oude systemen. Dit bracht veel (extra) werkzaamheden met zich mee waardoor (tijdelijke) inhuur onontkoombaar was. Een deel van het tekort wordt gedekt uit het voordeel op de Bedrijfsvoering ZLF (punt 5). Daarnaast wordt een deel (€150.000) van het tekort op dit taakveld gedekt uit beschikbare (incidentele) projectmiddelen die op taakveld 0.4 Overhead (LD2025) worden verantwoord.

60.	Diverse kosten	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 268

Het budget voor diverse (kleinere) kosten binnen het taakveld arbeidsparticipatie is niet volledig benut. Dit komt door minder uitgaven voor ICT, geen doorbelasting aan ZLF, inhuurbudget voor ESF niet ingezet (tijdelijk), lagere kosten voor educatie/ opleiding en lagere out of pocket kosten en vrijval coronamiddelen.

61.	Werkbedrijf Lelystad	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 177
		Incidenteel voordeel op de baten van	€ 5

Het Werkbedrijf Lelystad ontvangt jaarlijks een bedrag voor de re-integratieactiviteiten; het bedrag is niet volledig benut.

62.	Moeder-kind toeslag	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -361
-----	---------------------	-------------------------------------	--------

Incidenteel hogere lasten dan begroot door eenmalig verstrekken van moeder-kind toeslag €361.000.

63.	Afname ambulante zorg lokaal	Structureel voordeel op de lasten van	€ 578
-----	------------------------------	---------------------------------------	-------

Structureel lagere lasten dan begroot door werkwijze conform aanpak Sociaal Domein (Striktere toegang in combinatie met effecten scherpere inkoop).

64.	Uitvoeringskosten regio-organisatie	Structureel nadeel op de lasten van	€ -398
-----	-------------------------------------	-------------------------------------	--------

Structureel hogere lasten dan begroot met name als gevolg van professionalisering van de regio organisatie. Het budget vanaf de begroting 2025 is hiervoor geactualiseerd.

65.	Daling aantal cliënten met pleegzorg	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 227
-----	--------------------------------------	---------------------------------------	-------

Incidenteel lagere kosten dan begroot door een daling van het aantal cliënten in pleegzorg (44F03).

66.	Overbruggingscontract 2024 en afbouw gesloten plaatsing	Structureel nadeel op de lasten van	€ -1.884
-----	---	-------------------------------------	----------

Structureel hogere lasten dan begroot door geactualiseerde prijzen overbruggingscontract 2024 (P), kleinere groepen (P) en afbouw gesloten plaatsing (Q).

67.	Overbruggingscontract 2024 en afbouw gesloten plaatsing	Structureel nadeel op de lasten van	€ -551
-----	---	-------------------------------------	--------

Structureel hogere lasten dan begroot door geactualiseerde prijzen overbruggingscontract 2024 (invloed op prijs - P), kleinere groepen (invloed op prijs - P) en afbouw gesloten plaatsing (invloed op aantal - Q).

68.	Verschuiving lasten gesloten plaatsing	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 854
-----	--	---------------------------------------	-------

Gesloten plaatsing was nog begrepen in budget 6.74b en verantwoording vond plaats onder 6.74c. M.a.w. voordeel op 6.74b wordt gecompenseerd door nadeel op 6.74c. Dit zal in 2025 qua budget worden gecorrigeerd.

69.	Lasten gesloten plaatsing	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -809
-----	---------------------------	-------------------------------------	--------

Gesloten plaatsing was nog begrepen in budget 6.74b en verantwoording vond plaats onder 6.74c. M.a.w. voordeel op 6.74b wordt gecompenseerd door nadeel op 6.74c. Dit zal in 2025 qua budget worden gecorrigeerd.

70.	Wmo - Opvang & Beschermd Wonen	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -201
		Incidenteel voordeel op de baten van	€ 597

Een incidenteel nadeel op de lasten van €201.000 en een incidenteel voordeel op de baten van €597.000 op het gebied van beschermd wonen WMO. Aan de lastenkant zijn onvoorziene kosten gemaakt voor jeugdigen die 18 jaar werden en daarmee zijn uitgestroomd vanuit jeugdzorg naar Wmo, en waarvoor geen (tijds) indicatie voor beschermd wonen 18+ beschikbaar was. Nadelig resultaat € 200.000. Het voordeel op de baten komt door een positief afwikkelingsverschil van de in 2024 ontvangen definitieve afrekening van centrumgemeente Almere over 2023 a €100.000. Daarnaast is voor de afrekening over het jaar 2024 een inschatting gemaakt op basis van de laatst afgegeven prognose van centrumgemeente Almere. De verwachte ontvangst over 2024 van ca.€1,5 miljoen is hoger dan begroot (€ 0,5 miljoen) en wordt betrokken bij het rekeningresultaat Wmo. Het netto resultaat Beschermd Wonen komt hiermee uit op €494.000 voordelig.

71.	Toename maatregelen en caseloadverlichting	Structureel nadeel op de lasten van	€ -633
-----	--	-------------------------------------	--------

Structureel hogere kosten dan begroot door een toename van het aantal maatregelen in combinatie met caseloadverlichting.

72.	Meer maatregelen in combinatie met caseloadverlichting	Structureel nadeel op de lasten van	€ -231
-----	--	-------------------------------------	--------

Structureel hogere kosten dan begroot door een toename van het aantal maatregelen in combinatie met caseloadverlichting.

7. Volksgezondheid en milieu

73.	Extra gezondheidsbevordering	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 168
-----	------------------------------	---------------------------------------	-------

2024 is voornamelijk gebruikt voor het plannen en opstarten van projecten. Dit heeft tijd gekost. Ook moest in de uitvoering door de partijen in de stad capaciteit worden geregeld. Voor 2025 verwachten we volledige besteding van dit budget aan de projecten.

74.	Inkomsten afvalstoffenheffing	Incidenteel nadeel op de baten van	€ -457
-----	-------------------------------	------------------------------------	--------

Een incidenteel nadeel op de baten van €457.000 op het gebied van afvalstoffenheffing. Het aantal belastbare objecten lag lager dan waar op begrotingsbasis vanuit is gegaan. Met het opstellen van de tarievennota 2026 zal dit worden geactualiseerd.

75.	Inzamelen en verwerken afvalstoffen	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 421
-----	-------------------------------------	--------------------------------------	-------

Een incidenteel voordeel op de baten van €290.000 op de vergoeding van Verpakt voor het gescheiden ingezamelde, gerecyclede en vermarkte hoeveelheid verpakkingsafval. Het betreft onder andere een achtergestelde uitbetaling van grondstofstromen uit 2023.

76.	Incidenteel reservebudget Warmtetransitie	Incidenteel nadeel op de baten van	€ -502
-----	---	------------------------------------	--------

In verband met de nog niet benutte € 502.000 aan incidentele gemeentegelden die in 2024 is ook de onttrekking aan de reserve navenant lager.

77.	Incidenteel reservebudget Warmtetransitie	Structureel voordeel op de lasten van	€ 502
-----	---	---------------------------------------	-------

Er was in 2024 een incidenteel budget vanuit de reserves beschikbaar als inzet voor de Warmtetransitie, die - in verband met het aanwezig zijn van de specifieke uitkeringen - in het geheel niet aangewend hoefde te worden. Aan de lastenkant van de begroting resulteert dit in een voordelig effect ter grootte van €502.000. Tegelijkertijd betekent dit dat begrote onttrekking uit de reserve niet heeft plaatsgevonden, wat resulteert in een dienovereenkomstig nadelig effect. Deze middelen blijven beschikbaar voor aankomende jaren.

78.	SPUK - Capaciteit [...] klimaat- en energiebeleid	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 174
		Incidenteel voordeel op de baten van	€ 221

De realisatie op de SPUK) Capaciteit Decentrale Overheden voor Klimaat- en Energiebeleid ligt €174.000 lager in vergelijking met wat er was begroot. Aan de batenkant van de begroting is er eveneens sprake van een voordelig effect, omdat deze specifieke rijksbijdrage €221.000 hoger uitvalt in vergelijking met wat er was begroot. Per saldo ontstaat er een voordeel ter grootte van €395.000, wat wordt veroorzaakt door elders binnen de begroting geboekte - en via de SPUK verantwoorde - kosten.

8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

79.	Herstructurering Lelystad Oost	Incidenteel voordeel op de lasten van	€ 1.522
		Incidenteel nadeel op de baten van	€ -1.481

Het betreft hier een onderschrijding op de lasten voor werkzaamheden met betrekking tot de SPUK Volkshuisvestingsfonds. Specifieker betreft het een onderschrijding op de Inpandig en Renovatieprojecten van het programma. Deze begrote kosten zijn doorgeschoven naar het jaar 2025. In lijn met de lagere kosten zijn de gerealiseerde subsidiebatens ook lager.

80.	Huisvestingsverordening	Structureel voordeel op de lasten van	€ 159
-----	-------------------------	---------------------------------------	-------

Voor het uitvoeren van een huisvestingsverordening is bij het vaststellen van de Programmabegroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025 per amendement structureel €250.000 geraamd. Een deel hiervan wordt ingezet voor het uitvoeren van de Opkoopbescherming.

Het resterende budget was gereserveerd voor toekomstige wetswijzigingen waar extra inzet op benodigd zou kunnen zijn. Het opnemen van nieuwe middelen in de huisvestingsverordening zou vanaf 2026 een wettelijke taak kunnen worden (in het kader van het wetsvoorstel Versterking regie op volkshuisvesting). Gezien het feit dat deze middelen op dit moment niet noodzakelijk zijn is dit resterende budget wegbezuinigd in de programmabegroting 2025 - 2028. Mocht er in de toekomst meer duidelijkheid komen over de verplichte middelen die opgenomen moeten worden in de huisvestingsverordening, zal er een aanvraag voor extra budget worden gedaan.

81.	Leges omgevingsvergunning	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 5.383
-----	---------------------------	--------------------------------------	---------

Een incidenteel voordeel op de baten van € 5.383.000 als gevolg van enkele zeer grote bouwprojecten.

Winstname grondexploitaties

3. Economie

82.	Getroffen voorzieningen grondexploitaties	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -208
83.	Resultaat grondexploitaties bedrijven	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 668

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 2024 een bedrag van circa €0,7 mln. Door gestegen kosten is een deel van eerder genomen winst (voorgaande jaren) teruggedraaid (-€0,5 mln.). Tegelijkertijd is een aantal (verlies) voorzieningen getroffen. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de MPG 2025.

8. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing

84.	Afsluiten grondexploitaties incl. nagekomen kosten	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 725
85.	Afsluiten voorbereidingskredieten	Incidenteel nadeel op de baten van	€ -171
86.	Mutaties Voorzieningen	Incidenteel nadeel op de lasten van	€ -3.436
		Incidenteel voordeel op de baten van	€ 2.309
87.	Winstname op basis van Percentage of Completion	Incidenteel voordeel op de baten van	€ 7.958

Het voordelig resultaat op de grondexploitaties woningen bedraagt € 8,7 mln. inclusief enkele afgesloten grondexploitaties. Dit wordt veroorzaakt door het nemen van tussentijdse winsten. Op grond van regelgeving is de Percentage of completion-methode (POC) €8,0 mln. voornamelijk binnen de grondexploitatie Warande. Als gevolg van o.a. actualisatie van kostenindexeringen en herzieningen is een aantal (verlies) voorzieningen getroffen of vrijgevallen. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de MPG 2025.

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 en het door de raad vastgestelde controleprotocol dienen hierbij als handvat. Hieronder wordt per begrotingsafwijking geconcludeerd of de afwijking wel of niet meetelt in de rechtmatigheidsverantwoording van het college:

Onrechtmatig, maar acceptabel, is een budgetoverschrijdingen op programaniveau die:

RA	geheel of grotendeels wordt gecompenseerd door direct daaraan gerelateerde inkomsten;
RB	past binnen het bestaande beleid, en is tijdig signaleerd;
RC	bij het opmaken van de jaarrekening bekend is geworden nadat de overhead is toegerekend, mits op de kostenplaatsen geen overschrijdingen voorkomen en past binnen het geformuleerde beleid;
RD	het gevolg is van een hoger investeringsbedrag in een voorgaand jaar.

Onderstaande overzichten op clusterniveau zijn op basis van de tabel “overzicht van baten en lasten” hoofdstuk 2 ingedeeld.

Cluster / Afwijkingen lasten	Afwijking	Criteria begrotingsonrechtmatigheid			
		RA	RB	RC	RD
0. Bestuur en ondersteuning	-2.314		X		
1. Veiligheid	-559		X		
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	-138		X		

De volledige toelichting op alle afwijkingen op taakveld niveau, is terug te vinden in het jaarverslag 2024 hoofdstuk 2. Overschrijdingen op de lasten zijn in principe onrechtmatig. Alle overschrijdingen zijn getoetst aan de kaders uit de financiële verordening. Hieruit blijkt dat voldaan is aan alle 6 kaders en daarmee zijn de overschrijdingen acceptabel.

Cluster / Afwijkingen baten	Afwijking	Criteria begrotingsonrechtmatigheid			
		RA	RB	RC	RD
0. Bestuur en ondersteuning	9.689		X		
1. Veiligheid	172		X		
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	366		X		
5. Sport, cultuur en recreatie	24		X		
6. Sociaal domein	4.884		X		
7. Volksgezondheid en milieu	300		X		

Een overschrijding of onderschrijdingen van een baat is op zichzelf geen begrotingsonrechtmatigheid, mits deze tijdig aan de raad is gemeld. De meeste batenoverschrijdingen zijn opgenomen in de begrotingsmonitor, waarin de raad via prognoses is geïnformeerd. De overige overschrijdingen zijn toegelicht in de jaarrekening en hoofdstuk 2 van het jaarverslag. Conform de financiële verordening geldt het melden aan de raad ook via de jaarrekening. Winstnemingen uit grondexploitaties worden, zoals aangegeven in de begrotingsmonitor, pas bij het opstellen van de jaarrekening vastgesteld.

Onderschrijdingen op lasten zijn onrechtmatig mits tijdig aan de raad gemeld. Ook hier geldt het kader van de raad uit de financiële verordening: tijdig melden is minstens een toelichting bij de jaarstukken bij een rapporteringsgrens van €150.000. IN hoofdstuk 2 van het jaarverslag zijn alle onderschrijdingen groter dan €150.000 toegelicht.

Analyse begrotingsrechtmatigheid investeringskredieten

Wij hebben de investeringskredieten en de uitputting ervan beoordeeld. Daarvan laten 7 kredieten een overschrijding zien. Daarvan hebben 3 betrekking op het IHP 2025 waar de raad al akkoord op heeft gegeven voor inzet in 2025. Strikt genomen zijn deze voorbereidingskosten in 2024 onrechtmatig, maar acceptabel. De overschrijdingen per project zijn kleiner dan de rapporteringsgrens van €150.000, maar op totaalniveau met €161.000 net even boven de rapporteringsgrens. Deze overschrijdingen zijn conform de kaders van de raad acceptabel. Zie ook onderstaande toelichting ten aanzien van de overschrijdingen. De overige investeringen

hebben plaatsgevonden binnen de hiervoor door de raad geautoriseerde kredieten en zijn daarmee rechtmatig tot stand gekomen.

Krediet	Kredietbedrag	Uitgaven / inkomsten	Overschrijding	Percentage
Nieuwbouw vervanging basisschool de Albatros	0	13	-13	100,0%
Nieuwbouw vervanging basisschool de Boeier	0	12	-12	100,0%
Nieuwbouw Warande 2e basisschool + gymzaal	0	2	-2	100,0%
Ondergrondse afvalinzamelingsysteem	800	810	-10	1,3%
Onderzoek woningbouwlocaties	280	302	-22	7,8%
Brede schoolpleinen 2022	270	331	-61	22,4%
Inpandige aanpassingen christelijke basisschool Driesprong	283	326	-44	15,4%

Nieuwbouw Warande 2^e basisschool + gymzaal, nieuwbouw vervanging basisschool de Albatros en nieuwbouw vervanging basisschool de Boeier

Vorbereidingskosten voor de investeringen in het IHP 2025 zijn in 2024 gemaakt na de vaststelling van de kadernota 2025-2028. Deze kosten maken deel uit van de investeringskredieten die beschikbaar zijn gesteld voor de nieuwbouw van basisscholen Albatros, de Boeier en 2e BS Warande en gymzaal, gepland voor 2025.

Ondergrondse afvalinzamelingsysteem

Investering Ondergrondse afvalinzamelingsystemen wordt in 2025 afgerond. Er is in totaal €800.000 beschikbaar gesteld door de raad. De cumulatieve uitgaven in 2024 zijn €810.000. Er is sprake van een overschrijding van €10.000, welke valt binnen de toegestane marge volgens de Nota Reserves en Voorzieningen 2024.

Onderzoek woningbouwlocaties

In 2021 is een krediet van €567.000 beschikbaar gesteld voor onderzoek woningbouwlocaties. In 2024 was er nog een krediet van €279.000 beschikbaar. In 2024 zijn voor een aantal locaties onderzoeken uitgevoerd daarbij is het krediet met €22.000 is overschreden. Dit valt binnen de toegestane marge volgens de Nota Reserves en Voorzieningen 2024.

Brede schoolpleinen 2022

Op het beschikbare krediet van €270.000 is in 2023 een bedrag van €240.000 uitgegeven en in 2024 €91.000, waardoor het krediet met €61.000 is overschreden. Dit is een overschrijding van 22,4% welke niet valt binnen de marge van 10% volgens de Nota Reserves en Voorzieningen 2024, maar wel onder de rapportagegrens van €150.000.

Inpandige aanpassingen basisschool Driesprong

Op het beschikbare krediet van €283.000 is in 2023 en 2024 totaal €327.000 uitgegeven, waardoor het krediet met €44.000 is overschreden. Dit is een overschrijding van 15,4% welke niet valt binnen de marge van 10% volgens de Nota Reserves en Voorzieningen 2024, maar wel onder de rapportagegrens van €150.000.

Rechtmatigheidsverantwoording van het college

Verantwoordelijkheid van het college van Burgemeester & Wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In de rechtmatigheidsverantwoording licht het college toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met de door de gemeenteraad vastgestelde kaders zoals de begroting, gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de gemeenteraad op 16 juli 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag, omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de gemeenteraad bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 4.300.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die **niet rechtmatig** tot stand zijn gekomen € 5,9 mln. bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 4,3 mln. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 3 mln. acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken. De overschrijding op de investeringskredieten zijn bij elkaar € 0,161 mln. en volgens de kaders van de raad, acceptabel.

Dit betreft afwijkingen van lasten ten opzichte van de begroting die in de jaarstukken zijn toegelicht (begrotingscriterium). Voor een bedrag van €2,7 mln. zijn Europese aanbestedingen niet rechtmatig tot stand gekomen (voorwaardecriterium). Dit betreft voornamelijk het een fout die betrekking heeft op een doorlopfout van één contract welke inmiddels in 2025 is aanbesteed. De genoemde onduidelijkheden ad. € 0,491 mln. hebben betrekking op posten binnen de jeugdhulp, waarvoor nog geen beschikkingen zijn afgegeven omdat hierover nog gesprekken met aanbieders plaatsvinden. Ten aanzien van Misbruik en Oneigenlijk gebruik zijn er geen bevindingen.

De verantwoordingsgrens 2024 is 1% van de totale lasten		€	4.300.000
Omschrijving	Fouten 2024	Onduidelijkheden 2024	
	Bedrag x €1.000	Bedrag x €1.000	
Begrotingscriterium			
1 Overschrijdingen van lasten op clusterniveau	3.010		
2 Overschrijding van investeringsbudgetten	161		
3 Ongeautoriseerde reserve mutaties	0		
4 Onderschrijdingen van lasten/ investeringbudgetten of lagere óf hogere baten zijn onrechtmatig indien niet tijdig zijn gemeld en of met een begrotingswijziging zijn aangepast.	0		
a. Totaal begrotingsonrechtmatigheden		3.171	
5 Afwijkingen die als acceptabel zijn aangemerkt en voldoen aan de vastgestelde kaders(art 13. financiële verordening). Deze afwijkingen zijn toegelicht op taakveld niveau in het jaarverslag	3.171		
Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden		0	
Voorwaardencriterium			
b. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	2.733		
c. Recht /Hoogte/ Duur	0	49	
Criterium Misbruik en oneigenlijk gebruik			
c. Geen bevindingen	0		
Totale Rechtmatigheidsfout (a+b+c)		5.904 49	
Waarvan acceptabel		3.171	
Waarvan niet-acceptabel		2.733	

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid 2024 van de commissie BBV en op basis van de afspraken van het college met de gemeenteraad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke acties hij heeft ondernomen of gaat ondernemen om de vermelde afwijkingen in de toekomst op te lossen of te voorkomen.

*Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties :

Begrotingscriterium
1. De afwijking onder de rapportagegrens van €150.000 valt, binnen het taakveld.
2. Er is sprake van een afwijking waarbij direct gerelateerde inkomsten de afwijking compenseren.
3. Er is sprake van een afwijking op een open-einde regeling.
4. De afwijking is gemeld in de begrotingsmonitor of in een informatienota.
5. De afwijking boven de rapportagegrens van €150.000 maar is toelicht in de financiële verantwoording in de jaarrekening.
6. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van de raad, en herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen.

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 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025								
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A17	Regeling specifieke uitkering voorkomen georganiseerde en ondermijnende jeugdcriminaliteit Gemeenten	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 € 1.528.166	Aard controle n.v.t. Indicator: A17/02 € 2.180.632	Aard controle n.v.t. Indicator: A17/03 Nee	Aard controle n.v.t. Indicator: A17/04		

FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T) <i>Aard controle D2 Indicator: B2/01</i>	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02</i>	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/03</i>	Normbedragen voor e (ja/nee) Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2 <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04</i>	Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05</i>	
			100	283	Ja	Ja	Nee	
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/06</i>	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07</i>				
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/08</i>	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/09</i>	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/10</i>	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/11</i>	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/12</i>	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/13</i>
			€606.777	€ 1.048.748			€0	€0
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/14</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/15</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/16</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/17</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal PVA's (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/18</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PVA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/19</i>
			€41.446	€299.086	€356.900	€991.544	€168.077	€410.402
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/20</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/21</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/22</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/23</i>	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/24</i>	
			€123.480	€123.480	€2.472	€ 2.472	€1.299.152	
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 <i>Aard controle R Indicator: C62/01</i>	Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: C62/02</i>				
			€ 13.337	Nee				

BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T)	Bedrag doorgeschoven naar t+1	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is	Aantal gebruikte leermiddelen	
			Aard controle R Indicator: C92/01	Aard controle R Indicator: C92/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/05	
			€ 81.408	€ 0	1	3.452	186	
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (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 vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO)	Correctie besteding (jaar T-1) Let op bij correctie verder verwerken bij indicator 05	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T)
			Aard controle R Indicator: D8/01	Aard controle R Indicator: D8/02	Aard controle R Indicator: D8/03	Aard controle R Indicator: D8/04	Aard controle R Indicator: D8/05	Aard controle R Indicator: D8/06
			€ 3.296.190	€ 2.515.383	€ 7.000	-€ 1.073.667	€ 3.775.113	€ 3.995.762
			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 Bedrag	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 onderwijsachterstandenbeleid Bedrag		
			Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07	Aard controle R Indicator: D8/08	Aard controle n.v.t. Indicator: D8/09	Aard controle R Indicator: D8/10		
			1					
			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			
			Aard controle R Indicator: D14/01	Aard controle R Indicator: D14/02	Aard controle R Indicator: D14/03			
			€ 434.959	€ 0	€ 0			
			Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve (jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
			Aard controle R Indicator: D14/04	Aard controle R Indicator: D14/05	Aard controle R Indicator: D14/06	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/07		
			€ 0	€ 947.527	€ 512.566	Nee		
			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		
			Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08	Aard controle R Indicator: D14/09	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/10	Aard controle R Indicator: D14/11		
			1					
			2					
10								
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	
			Aard controle n.v.t. Indicator: D21/01	Aard controle R Indicator: D21/02	Aard controle n.v.t. Indicator: D21/03	Aard controle n.v.t. Indicator: D21/04	Aard controle n.v.t. Indicator: D21/05	
			1 Nieuwland Producties	€ 4.000	€ 4.000	Nee		
			2 Stichting Striktly Live	-€ 1.394	€ 44.125	Nee		
			3 Youth for Christ Nederland	-€ 5.256	€ 9.744	Nee		
			4 LOLA, Leegstand Oplos	€ 160.000	€ 256.380	Nee		
			5 JTL Flandse Theater	€ 0	€ 1.000	Nee		
			6 Windhoek, St. MFA De	€ 0	€ 4.000	Nee		
			7 Comeel, Stichting	€ 0	€ 17.500	Nee		
			8 Comeel, Stichting	€ 47.500	€ 87.500	Nee		
			9 Kubus, CKV	€ 200.000	€ 307.000	Nee		
			10 City Marketing Lelystad	€ 5.000	€ 5.000	Nee		
			11 Stichting InnerCircle	€ 16.200	€ 16.200	Nee		
			12 Stichting Nathan Markuszower	€ 5.000	€ 5.000	Nee		
			13					

OCW	D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	Beschikkningsnummer/referentie nummer	Aard van de activiteit besteding (jaar T)	Besteding (jaar T)	Indien van toepassing: bedrag dat wordt meegenomen van 2024 naar 2025.	Aard van de activiteit Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	
			Aard controle n.v.t Indicator: D23/01	Aard controle n.v.t Indicator: D23/02	Aard controle R Indicator: D23/03	Aard controle n.v.t Indicator: D23/04	Aard controle n.v.t. Indicator: D23/05	Aard controle n.v.t. Indicator: D23/06	
			1 SB240160	a) Oprichting van een nieuwe bibliotheekvestiging	€ 0	€ 220.000	a) Oprichting van een nieuwe bibliotheekvestiging	€ 0	
			2						
			100						
			Eindverantwoording (Ja/Nee)						
			Aard controle n.v.t. Indicator: D23/07						
			1 Nee						
			2						
			100						

lenW	E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Beschikkningsnummer	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T)	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: E44B/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: E44B/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06</i>
			1 060995 Gemeente Lelystad	16055554	€ 122.314	€ 122.314	€ 310.865	€ 310.865
			2 060995 Gemeente Lelystad	16055562	€ 433	€ 433	€ 878	€ 878
			3 060995 Gemeente Lelystad	16055596	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			4 060995 Gemeente Lelystad	166055609	€ 26.763	€ 26.763	€ 54.336	€ 54.336
			5 060995 Gemeente Lelystad	16981650	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			6 060995 Gemeente Lelystad	16981661	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			7 060995 Gemeente Lelystad	16981663	€ 30.289	€ 30.289	€ 61.496	€ 61.496
			8					
			15					
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikkningsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/09</i>			
			1 060995 Gemeente Lelystad	16055554	Ja			
			2 060995 Gemeente Lelystad	16055562	Nee			
			3 060995 Gemeente Lelystad	16055596	Nee			
			4 060995 Gemeente Lelystad	166055609	Nee			
			5 060995 Gemeente Lelystad	16981650	Nee			
			6 060995 Gemeente Lelystad	16981661	Nee			
			7 060995 Gemeente Lelystad	16981663	Ja			
			8					
			15					
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikkningsnummer	Naam/nummer maatregel	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/12</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/13</i>		
			1 060995 Gemeente Lelystad	16055554	Aanleggen van waterbergende fundering en verlaagd groen in het nieuw in te richten openbaar terrein om wateroverlast te voorkomen.	Ja		
			2 060995 Gemeente Lelystad	16055562	Aanleg wadi's openbare ruimte	Nee		
			3 060995 Gemeente Lelystad	16055596	Aanleg middenberm als infiltratiezone voor regenwater door de toepassing van wadi's. Aanleg bosgebied.	Nee		
			4 060995 Gemeente Lelystad	166055609	Aanleg bebossing, struikgewas en natuurlijke oevers toegevoegd worden	Nee		
			5 060995 Gemeente Lelystad	16981650	Waterbergende maatregelen in parkeerplaatsen om overtollig regenwater bij piekbuien op te vangen.	Nee		
			6 060995 Gemeente Lelystad	16981661	Openbare ruimte klimaatadaptief inrichting, door toevoegen wadi's, groenstructuren en natuurvriendelijke oevers.	Nee		
			7 060995 Gemeente Lelystad	16981663	Bestaande watergang verbreden ten behoeve van waterbergende capaciteit	Ja		
			8					
			15					

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)	
			Aard controle R Indicator: E84/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/02	Aard controle R Indicator: E84/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/04	
			€ 43.084	€ 204.296	€ 105.605	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	
			Aard controle n.v.t. Indicator: E84/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/06	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/08	
			1 317 Vervangen verharding fietspad/aantal in Meters	Nee	0		
			2 318 Verbreden van fietspaden/aantal in Meters	Nee	0		
			3 319 Aanleg plateau kruispunt GOW/ETW/aantal in Stuks	Nee	0		
			4 330 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 30km/h/aantal in Stuks	Nee	1		
			5				
			6				
			50				

IenW	E104	Specifieke uitkering woningbouw op korte termijn door bovenplanse infrastructuur	Beschikingsnummer	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T-1) Geldt alleen voor SiSa 2023 of SiSa 2024	Totale besteding (jaar T)	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve aantal woningen bouw gestart (t/m jaar T)	Cumulatieve aantal betaalbare woningen bouw gestart (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: E104/01	Aard controle R Indicator: E104/02	Aard controle R Indicator: E104/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E104/04	Aard controle n.v.t. Indicator: E104/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E104/06
			1 IENW/BSK-2023/373840		€ 0	€ 0	171	107
			2					
			3					
			4					
			Kopie beschikingsnummer	Cumulatieve aantal woningen opgeleverd (t/m jaar T)	Cumulatieve aantal betaalbare woningen opgeleverd (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E104/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E104/08	Aard controle n.v.t. Indicator: E104/09	Aard controle n.v.t. Indicator: E104/10		
			1 IENW/BSK-2023/373840	64	0	Nee		
			2					
			3					
			4					
			Naam infrastructurele voorziening	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T-1) per infrastructurele voorziening Geldt alleen voor SiSa 2023 of SiSa 2024	Totale besteding (jaar T) per infrastructurele voorziening	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T) per infrastructurele voorziening	Infrastructurele voorziening afgerond? (Ja/Nee)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: E104/11	Aard controle R Indicator: E104/12	Aard controle R Indicator: E104/13	Aard controle n.v.t. Indicator: E104/14	Aard controle n.v.t. Indicator: E104/15	
			1 Verleggen entree parkeergarage Theaterkwartier + aanpassen rotonde Rigastraat		€ 0	€ 0	Nee	
			2 Herinrichting Stationslaan, Visarenddreef, Bremenstraat, Koningsbergerstraat en 2 doorgaande fietsverbindingen		€ 0	€ 0	Nee	
			40					

SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2024 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</i> <i>Indicator: G2/01</i>	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/02</i>	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) <i>Aard controle R</i> <i>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</i> <i>Indicator: G2/04</i>	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) <i>Aard controle R</i> <i>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</i> <i>Indicator: G2/06</i>
			€ 32.654.884	€ 591.311	€ 1.327.794	€ 3.686	€ 140.014	€ 831
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/07</i>	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk) Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/08</i>	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/09</i>	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/10</i>	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/11</i>	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/12</i>
			€ 178.294	€ 43.560	€ 0	€ 2.780.958	€ 0	€ 8.347
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) <i>Aard controle D2</i> <i>Indicator: G2/13</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G2/14</i>				
€ 0	Ja							
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2024 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/01</i>	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/02</i>	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/03</i>	Besteding (jaar T) Bob Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/04</i>	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/05</i>	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/06</i>
			€ 44.750	€ 70.065	€ 92.473	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/07</i>	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/08</i>	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/09</i>	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/10</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G3/11</i>	
			€ 7.069	€ 6.640	€ 0	€ 0	Ja	

SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2024 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/06</i>
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 7.670	€ 129.632	€ 8.584
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 12.382	€ 42.086	€ 6.400
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 9.082	€ 64.093	€ 5.109
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 4.546	€ 8.609	€ 471
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 1.831	€ 4.565	€ 440
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 35.511	€ 248.985	€ 21.004
			Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/09</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10</i>		
			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	N.v.t.		
			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)	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/12</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/13</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/14</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/15</i>	
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)					
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)					
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)					
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)					
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)					
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/16</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/17</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: G4/18</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/19</i>		
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 54	€ 0	€ 0		
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			6 Totaal	€ 54	€ 0	€ 0		

SZW	G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2024 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) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G10/01</i>	Baten (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G10/02</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03</i>			
			€ 996.834	€ 0	Ja			
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2024 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) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G12/01</i>	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G12/02</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03</i>			
			€ 0	€ 0	Ja			
SZW	G13	Onderwijsroute_ deel gemeente 2024 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) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G13/01</i>	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G13/02</i>	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G13/03</i>	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G13/04</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05</i>	
			€ 13.339	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025 Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/01</i>	Totale werkelijke berekende uitkering <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02</i>				
			€ 1.105.639	€ 1.630.860				
			Activiteiten	Totale werkelijke berekende uitkering per project (jaar T) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/04</i>	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Onroerende zaken <i>Aard controle R Indicator: H4/05</i>	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Roerende zaken <i>Aard controle R Indicator: H4/06</i>	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Dienstverlening door derden <i>Aard controle R Indicator: H4/07</i>	Toelichting <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/08</i>
			1 project 1.3 Gemeente	€ 494.213	€ 494.213	€ 0	€ 0	
			2 project 2.2 Gemeente	€ 234.247	€ 0	€ 234.247	€ 0	
			3 project 1.1 Sportbedrijf	€ 42.188	€ 42.188	€ 0	€ 0	
			4 project 1.2 Sportbedrijf	€ 243.195	€ 243.195	€ 0	€ 0	
			5 project 1.3 Sportbedrijf	€ 217.191	€ 217.191	€ 0	€ 0	
			6 project 2.1 Sportbedrijf	€ 21.098	€ 0	€ 21.098	€ 0	
			7 project 2.2 Sportbedrijf	€ 127.254	€ 0	€ 127.254	€ 0	
			8 project 2.3 Sportbedrijf	€ 157.987	€ 0	€ 157.987	€ 0	
			9 project 3.3 Sportbedrijf	€ 93.487	€ 0	€ 0	€ 93.487	
			10					
			11					
			100					

VWS	H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Is voldaan aan de uitvoering van het lokale preventieakkoord of aanpak? (Ja/Nee)			
			Aard controle R Indicator: H12/01	Aard controle R Indicator: H12/02	Aard controle n.v.t. Indicator: H12/03			
			€ 5.487	€ 95.685	Ja			
VWS	H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	Gerealiseerde activiteit Inzet projectleiding en/of Onderzoek lokale versterking functie (in jaar T) (Ja/Nee)	Toelichting - indien bij H21/01 indicator Nee is ingevuld is een toelichting verplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: H21/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H21/02	Aard controle R Indicator: H21/03	Aard controle R Indicator: H21/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H21/05	
			Ja		€ 36.270	€ 36.270	Ja	
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Naam onderdeel	Totaalbedrag (jaar T) toegekend per onderdeel	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T) per onderdeel	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) per onderdeel	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?	Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)?
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/02	Aard controle R Indicator: H30/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/06
			1 Lokaal Sportakkoord	€ 64.754	€ 77.186	€ 82.186	Ja	Ja
			2 Brede regeling combinatiefuncties	€ 443.312	€ 504.366	€ 871.268	Ja	Ja
			3 Terugdringen Gezondheidsachterstanden	€ 99.621	€ 108.448	€ 165.716	Ja	Ja
			4 Kansrijke Start	€ 79.697	€ 94.042	€ 130.979	Ja	Ja
			5 Mentale Gezondheid	€ 24.906	€ 23.967	€ 59.574	Ja	Ja
			6 Aanpak overgewicht en obesitas	€ 87.169	€ 84.299	€ 162.684	Ja	Ja
			7 Valpreventie	€ 236.601	€ 269.130	€ 398.359	Ja	Ja
			8 Leefomgeving	€ 49.811	€ 43.021	€ 55.941	Ja	Ja
			9 OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	€ 12.453	€ 11.953	€ 23.953	Ja	Ja
			10 Versterken sociale basis	€ 179.318	€ 209.641	€ 353.849	Ja	Ja
			11 Mantelzorg	€ 49.811	€ 55.416	€ 75.870	Ja	Ja
			12 Eén tegen eenzaamheid	€ 49.811	€ 58.000	€ 97.546	Ja	Ja
			13 Welzijn op recept	€ 47.320	€ 52.580	€ 52.580	Ja	Ja
			14 Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	€ 12.453	€ 11.954	€ 23.908	Ja	Ja
			15 Coördinatiekosten regionale aanpak	€ 36.361	€ 30.491	€ 51.745	Ja	Ja
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07					
			Nee					

VWS	H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Besteding (jaar T)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: H35B/01	Aard controle R Indicator: H35B/02			
			1 060995 Gemeente Lelystad	€ 771.429			
			2				
VWS	H39	Regeling specifieke uitkering domein-overstijgend samenwerken_zonder centraal persoon_2024	Projectnummer	Experiment gerealiseerd (jaar T)? (Ja/Nee)	Heeft u meegewerkt aan de verplichte monitoring van de resultaten door middel van een door de Minister vastgesteld format? (Ja/Nee/Nvt)	Toelichting (Verplicht indien bij H39/02 of H39/03 "Nee" is ingevuld)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: H39/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H39/02	Aard controle D1 Indicator: H39/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H39/04	
			1 1045846	Ja	Ja		
			2				
			3				
			4				
			5				
			Kopie Projectnummer	Besteding (jaar T) – zelfstandige uitvoering	Eigen bijdrage en bijdragen derden (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) – Inclusief uitvoering door medeoverheden vanaf SiSa 2025	
			Aard controle n.v.t. Indicator: H39/05	Aard controle R Indicator: H39/06	Aard controle R Indicator: H39/07	Aard controle R Indicator: H39/08	
			1 1045846	€ 182.000	€ 36.400	€ 182.000	
			2				
			3				
			4				
			5				
			Volledige zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	Eindverantwoording? (Ja/Nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: H39/09	Aard controle n.v.t. Indicator: H39/10			
			Ja	Ja			

VRO	J9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls Tranche 1 t/m 6 Gemeenten	Projectnaam/nummer	Aantal woningen waarvan bouw is gestart in (jaar T) komt overeen met fasering uit de projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht	Afgesproken datum van start bouw van de eerste woning uit de projectaanvraag binnen 3 jaar na toekenning gehaald? (Ja/Nee)	Aantal woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)	Aantal betaalbare woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)	Aantal gerealiseerde woningen (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: J9/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/02	Aard controle D1 Indicator: J9/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/04	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/06
			1 Stationsgebied Lelystad	Nee	Ja	107	107	0
			2					
			20					
			Kopie projectnaam/nummer	Uitvoering WBI-maatregelen verloopt conform fasering projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Opbrengsten (jaar T)	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: J9/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/08	Aard controle R Indicator: J9/09	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/10	Aard controle R Indicator: J9/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/12
			1 Stationsgebied Lelystad	Ja	€ 570.172	€ 577.530	€ 1.990.359	€ 1.990.359
			2					
			20					
VRO	J32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen Gemeenten	Kopie projectnaam/nummer	Prijscategorieën woningen komen overeen met projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht	Toelichting afwijking(en)	Eindverantwoording/ project afgerond (ja/nee)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: J9/13	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/14	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/15	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/16		
			1 Stationsgebied Lelystad	Ja	Door wijziging in de fasering zijn we in 2024 als eerste gestart met de bouw van de 107 sociale huurwoningen waar de meeste urgentie ligt. (in plaats van de geplande 125 woningen cf WBI aanvraag) De rest van het programma van de te realiseren woningen zullen allemaal in de komende jaren worden gerealiseerd.	Nee		
			2					
			20					
			Beschikingsnummer /naam	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Start bouwactiviteiten uiterlijk 31 december 2023 (Ja/Nee)	Toelichting (verplicht als bij start bouwactiviteiten (indicator 04) 'Nee' is ingevuld)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
			Aard controle n.v.t. Indicator: J32/01	Aard controle R Indicator: J32/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J32/03	Aard controle D2 Indicator: J32/04	Aard controle n.v.t. Indicator: J32/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J32/06
			1 SUVIS21-01187020 Timotheus	€ 0	€ 94.380	Ja		Nee
			2 SUVIS21-01406466 OBS Driemaster	€ 0	€ 9.551	Ja		Nee
			3 SUVIS21-01406482 OBS Lepelaar	€ 0	€ 41.343	Ja		Nee
			4 SUVIS21-01640672 OBS Boeier	€ 0	€ 90.237	Ja		Nee
			5 SUVIS21-01722484 de Steiger	€ 0	€ 56.821	Ja		Ja
			6					
			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 ingevuld)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J32/07	Aard controle D2 Indicator: J32/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J32/09			
			1 SUVIS21-01187020 Timotheus	N.v.t.				
			2 SUVIS21-01406466 OBS Driemaster	N.v.t.				
			3 SUVIS21-01406482 OBS Lepelaar	N.v.t.				
			4 SUVIS21-01640672 OBS Boeier	N.v.t.				
			5 SUVIS21-01722484 de Steiger	Ja				
			6					
			7					

VRO	J41B	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
			Aard controle n.v.t. Indicator: J41B/01	Aard controle R Indicator: J41B/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J41B/03	Aard controle R Indicator: J41B/04	Aard controle n.v.t. Indicator: J41B/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J41B/06
		SISa tussen medeoverheden	1 030012 Provincie Flevoland	€ 1.136.190	€ 1.136.190	€ 2.033.225	16	16
			2					
			3					
			4					
			5					
			Kopie provinciecode	Cumulatief aantal (t/m jaar T) woningen dat in deze projecten wordt gerealiseerd	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J41B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J41B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J41B/09			
			1 030012 Provincie Flevoland	4.845	Ja			
			2					
			3					
			4					
			5					
VRO	J47	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
			Aard controle n.v.t. Indicator: J47/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J47/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J47/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J47/04	Aard controle R Indicator: J47/05	Aard controle R Indicator: J47/06
		Gemeenten	1 Lelystad-Oost	3	9	9	€ 467.068	€ 1.088.588
			2					
			16					
			Kopie deelplannaam	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T) per deelplan				
			Aard controle n.v.t. Indicator: J47/07	Aard controle R Indicator: J47/08				
			1 Lelystad-Oost	€ 466.358				
			2					
			16					
			Zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: J47/09	Aard controle n.v.t. Indicator: J47/10				
			Ja	Nee				

VRO	J55	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 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide 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 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/01	Aard controle R Indicator: J55/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/04	Aard controle R Indicator: J55/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/06
			2.360	€ 259.770	€ 1.074.520	44	€ 159.203	€ 355.588
			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 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/07	Aard controle R Indicator: J55/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/09			
VRO	J56	Regeling huisvesting aandachtsgroepen	378	€ 172.576	€ 457.058			
			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
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/12	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/13	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/14	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/15
			625	1.206	36	2.404	68	0
			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)
1 2 10			Aard controle n.v.t. Indicator: J56/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J56/02	Aard controle R Indicator: J56/03	Aard controle R Indicator: J56/04	Aard controle n.v.t. Indicator: J56/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J56/06
			RHA2021-02330081	Lars III	€ 0	€ 0	0	0
			Kopie Projectnaam	Opbrengsten jaar T	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T)	Opgevoerde kostenactiviteiten zoals opgenomen in de aanvraag zijn onveranderd (t/m jaar T) (Ja/Nee)	De uitvoering loopt volgens de planning (ja/nee)	Zelfstandige uitvoering (ja/nee)
			Aard controle n.v.t. Indicator: J56/07	Aard controle R Indicator: J56/08	Aard controle R Indicator: J56/09	Aard controle R Indicator: J56/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J56/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J56/12
1 2 10			Lars III	€ 0	€ 0	Ja	Nee	Ja
			Kopie Projectnaam	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Zijn binnen twee jaar na de datum van toekenning van de uitkering onomkeerbare stappen gezet?			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J56/13	Aard controle n.v.t. Indicator: J56/14	Aard controle n.v.t. Indicator: J56/15			
1 2 10			Lars III	Nee	Nee			

VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T), in C94/06 t/m C94/08 opgesplitst	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2022) of een WOZ-waarde van € 429.300	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III besteed is aan de zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2).	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel a
			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/01	Aard controle R Indicator: J94/02	Aard controle D1 Indicator: J94/03	Aard controle D1 Indicator: J94/04	Aard controle R Indicator: J94/05	Aard controle R Indicator: J94/06
			1 LAI23-03512184	€ 0	0	0	0	€ 0
			2 LAI24-03761145	€ 0	0	0	0	€ 0
			3					
			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen.	Eindverantwoording (ja/nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/09			
			1	€ 0	€ 0 Nee			
			2	€ 0	€ 0 Nee			
			100					
VRO	J96B	Regiodeals 4e tranche	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Kenmerk/ beschikingsnummer	Naam actielijn/ programmalijn/ pijler	Besteding per actielijn/ programmalijn/ pijler (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Besteding regionale financiering (jaar T) per actielijn/ programmalijn/ pijler.	
		SiSa tussen medeoverheden	Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/03	Aard controle R Indicator: J96B/04	Aard controle R Indicator: J96B/05	
			1 060995 Gemeente Lelystad	0	0	€ 0	€ 0	
			2					
			100					
			Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator C96B/01	Totale cumulatieve besteding per actielijn/ programmalijn/ pijler (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Totale cumulatieve besteding regionale financiering (t/m jaar T) per actielijn/ programmalijn/ pijler.	Toelichting		
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen					
			Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/06	Aard controle R Indicator: J96B/07	Aard controle R Indicator: J96B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/09		
			1 060995 Gemeente Lelystad	€ 0	€ 0	bijdrage is nog niet doorverstrekt door gemeente Almere. De aanvraag hiervoor gaan wij uiterlijk 7 april 2025 bij Almere indienen.		
			2					
			100					
			Cumulatieve besteding uitvoeringskosten zijnde kosten ten behoeve van Voorbereiding, Administratie en Toezicht (VAT-kosten) (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Totale compensabele BTW (t/m jaar T) deel rijksbijdrage	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/10	Aard controle R Indicator: J96B/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/12			
			€ 0	€ 0	Nee			

VRO	J100	Regeling kansrijke wijk	Naam stedelijk focusgebied	Naam onderdeel	Besteding (jaar T) per onderdeel	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per onderdeel	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J100/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J100/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: J100/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J100/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J100/05</i>	
			1 Oost in Lelystad	Organisatie uitvoeringsprogramma	€ 372.462	€ 372.462	Nee	
			2 Oost in Lelystad	Integraal	€ 144.968	€ 144.968	Nee	
			3 Oost in Lelystad	Armoede en schulden	€ 86.802	€ 86.802	Nee	
			4 Oost in Lelystad	Veerkracht en weerbaarheid	€ 0	€ 0	Nee	
			5 Oost in Lelystad	Re-integratie	€ 39.618	€ 39.618	Nee	
			6 Oost in Lelystad	Ontwikkeling jonge kind	€ 359.813	€ 359.813	Nee	
			7 Oost in Lelystad	Gezonde leefomgeving	€ 0	€ 0	Nee	
			8					
			9					
			10					
			11					
			12					
			13					
			14					
			15					
			16					
VRO	J109	Meerjarig regeling specifieke uitkering herstructurering volkshuisvesting	Plan/projectnaam	Aantal woningen waarvan de herstructurering is gestart (jaar T)	Aantal woningen waarvan de herstructurering is gestart cumulatief (t/m jaar T)	Aantal volledig gerealiseerde gehestructureerde woningen cumulatief (t/m jaar T)	Besteding (jaar T) per project ten laste van rijksmiddelen – zelfstandige uitvoering	Correctie besteding (jaar T-1) i/v aan medeoverheden overgeboekte middelen
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J109/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J109/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J109/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J109/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: J109/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: J109/06</i>
			1 Woningverbetering Lelystad Oost tweede tranche	0	0	0	€ 0	€ 0
			2					
			20					
			Kopie plan/projectnaam	Cofinanciering (jaar T) per project	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T) per project	Zelfstandige uitvoering (ja/nee)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J109/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: J109/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J109/09</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J109/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J109/11</i>	
			1 Woningverbetering Lelystad Oost tweede tranche	€ 0	€ 0	Ja	Nee	
			2					
			20					
VRO	J209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	Beschikingsnummer	Projectnaam	Besteding (jaar T) per project	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) - per project Inclusief uitvoering door derde vanaf SiSa 2023	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T) - per project	Aantal woonruimten waarvan de werkzaamheden zijn gestart in (jaar T)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: J209/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/04</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: J209/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/06</i>
			1 RHA2024-03732691	Quadrata	€ 0	€ 0	€ 0	0
			2					
			10					
			Kopie Projectnaam	Aantal volledig gerealiseerde woonruimten (t/m jaar T)	De uitvoering loopt volgens de planning (ja/nee)	Zelfstandige uitvoering (ja/nee)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/09</i>	<i>Aard controle R Indicator: J209/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/11</i>	
			1 Quadrata	0	Ja	Ja	Nee	
			2					
			10					

KGG	K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten
			Aard controle R Indicator: K28/01	Aard controle R Indicator: K28/02	Aard controle R Indicator: K28/03	Aard controle n.v.t. Indicator: K28/04	Aard controle R Indicator: K28/05	Aard controle n.v.t. Indicator: K28/06
			€ 436.047	€ 655.544	€ 182.263	€ 1.410.399	€ 40.647	€ 40.647
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: K28/07					
			Nee					
LVVN	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	€ 201.954	€ 661.297	Nee	
			2					
			10					
AenM	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T)	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO)
			Aard controle R Indicator: M16/01	Aard controle R Indicator: M16/02	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/03	Aard controle R Indicator: M16/04	Aard controle R Indicator: M16/05	Aard controle R Indicator: M16/06
			€ 8.930.400	€ 1.622.656	€ 0	€ 817.604	€ 0	€ 234.794
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T)	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T)	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T)	Berekening totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	
			Aard controle R Indicator: M16/07	Aard controle R Indicator: M16/08	Aard controle R Indicator: M16/09	Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 09 Aard controle n.v.t. Indicator: M16/10	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/11	
			€ 0	€ 44.804	€ 0	€ 11.650.258	€ 34.887.611	

Bijlage 1: Taakvelden

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

	Begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Verschil begroting na wijziging met realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning												
0.1 Bestuur	82	-4.484	-4.403	82	-5.270	-5.189	126	-6.512	-6.386	-44	1.242	1.198
0.2 Burgerzaken	982	-4.387	-3.406	1.296	-5.039	-3.742	1.989	-5.276	-3.287	-693	237	-455
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	899	-834	65	1.134	-859	275	3.193	-795	2.398	-2.059	-63	-2.123
0.4 Overhead	309	-35.176	-34.866	266	-38.669	-38.403	365	-36.897	-36.532	-99	-1.772	-1.872
0.5 Treasury	786	-274	511	1.686	-331	1.355	5.088	-916	4.172	-3.403	586	-2.817
0.61 OZB woningen	13.687	-1.942	11.745	13.687	-2.156	11.531	14.823	-2.130	12.693	-1.136	-27	-1.162
0.62 OZB niet-woningen	16.561	-	16.561	16.561	-	16.561	17.410	-	17.410	-849	-	-849
0.63 Parkeerbelasting	2.190	-	2.190	2.190	-	2.190	2.023	0	2.023	167	-0	167
0.64 Belastingen overig	321	-	321	321	-	321	354	-	354	-33	-	-33
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	208.428	-	208.428	213.380	-	213.380	214.919	-	214.919	-1.540	-	-1.540
0.8 Overige baten en lasten	-	-16.607	-16.607	-	-2.776	-2.776	-	-861	-861	-	-1.915	-1.915
0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)	-	-	-	-	-	-	-	-4.026	-4.026	-	4.026	4.026
0.10 Mutaties reserves	10.437	131	10.568	44.329	-27.087	17.242	20.552	-6.752	13.800	23.777	-20.335	3.442
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	809	809	-	-249	-249	-	-26.494	-26.494	-	26.245	26.245
1. Veiligheid												
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	101	-6.719	-6.618	101	-6.703	-6.602	169	-7.088	-6.920	-68	385	317
1.2 Openbare orde en veiligheid	110	-4.065	-3.955	1.580	-6.015	-4.436	1.683	-6.189	-4.505	-104	174	70
2. Verkeer, vervoer en waterstaat												
2.1 Verkeer en vervoer	549	-23.586	-23.037	843	-23.249	-22.405	1.176	-23.295	-22.119	-333	46	-286
2.2 Parkeren	524	-2.313	-1.788	524	-2.768	-2.244	534	-2.853	-2.319	-9	85	75
2.3 Recreatieve havens	80	-246	-166	80	-246	-166	92	-263	-171	-12	16	4
2.4 Economische havens en waterwegen	-	-	-	-	-	-	-	-7	-7	-	7	7
2.5 Openbaar vervoer	27	-60	-33	-	-61	-61	12	-45	-33	-12	-16	-28

(vervolg)	Begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Verschil begroting na wijziging met realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
3. Economie												
3.1 Economische ontwikkeling	25	-1.061	-1.035	25	-1.003	-978	15	-1.184	-1.169	10	181	191
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	32.571	-32.771	-200	33.352	-33.589	-238	11.753	-11.295	457	21.599	-22.294	-695
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	289	-339	-49	289	-823	-534	279	-772	-494	11	-51	-40
3.4 Economische promotie	300	-1.677	-1.377	300	-1.422	-1.122	545	-1.136	-591	-245	-286	-531
4. Onderwijs												
4.1 Openbaar basisonderwijs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2 Onderwijshuisvesting	2.558	-14.494	-11.936	2.558	-15.033	-12.475	3.197	-15.612	-12.415	-639	579	-60
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	146	-5.223	-5.076	8.869	-13.373	-4.504	6.988	-10.853	-3.865	1.881	-2.520	-639
5. Sport, cultuur en recreatie												
5.1 Sportbeleid en activering	-	-440	-440	582	-1.266	-685	596	-1.073	-477	-15	-193	-208
5.2 Sportaccommodaties	-	-4.595	-4.595	1.121	-5.920	-4.799	1.112	-5.935	-4.822	9	15	23
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	293	-5.292	-4.999	720	-6.106	-5.386	819	-6.145	-5.326	-99	39	-61
5.4 Musea	-	-	-	-	-30	-30	-	-30	-30	-	0	0
5.5 Cultureel erfgoed	-	-	-	-	-23	-23	-	-16	-16	-	-7	-7
5.6 Media	-	-2.564	-2.564	201	-2.913	-2.711	83	-2.799	-2.716	118	-113	5
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	247	-11.069	-10.822	247	-11.415	-11.168	283	-10.792	-10.509	-36	-623	-659

(vervolg)	Begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Verschil begroting na wijziging met realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
6. Sociaal domein												
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	40	-13.169	-13.130	13.338	-29.085	-15.747	14.989	-28.478	-13.489	-1.650	-607	-2.258
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	-	-8.263	-8.263	50	-8.383	-8.333	1.058	-8.835	-7.777	-1.008	452	-556
6.3 Inkomensregelingen	37.000	-48.512	-11.512	41.889	-56.334	-14.445	43.224	-52.906	-9.683	-1.335	-3.427	-4.762
6.4 WSW en beschut werk	-	-6.800	-6.800	-	-7.708	-7.708	-	-7.611	-7.611	-	-98	-98
6.5 Arbeidsparticipatie	100	-6.335	-6.235	203	-7.283	-7.080	219	-6.720	-6.501	-16	-563	-579
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	567	-6.249	-5.682	645	-6.472	-5.827	787	-6.666	-5.880	-142	195	53
6.71a Huishoudelijke hulp (WMO)	-	-6.756	-6.756	-	-7.909	-7.909	-	-7.767	-7.767	-	-142	-142
6.71b Begeleiding (WMO)	-	-5.941	-5.941	-	-5.937	-5.937	23	-5.967	-5.944	-23	30	7
6.71c Dagbesteding (WMO)	-	-2.696	-2.696	-	-2.782	-2.782	-	-2.791	-2.791	-	8	8
6.71d Overige maatwerkarrangementen (WMO)	-	-1.632	-1.632	-	-1.257	-1.257	-	-1.095	-1.095	-	-162	-162
6.72a Jeugdzorg begeleiding	-	-3.597	-3.597	-	-2.356	-2.356	-	-2.835	-2.835	-	479	479
6.72b Jeugdzorg behandeling	-	-3.672	-3.672	-	-2.406	-2.406	-	-1.828	-1.828	-	-578	-578
6.72c Jeugdhulp dagbesteding	-	-262	-262	-	-4.290	-4.290	-	-4.250	-4.250	-	-40	-40
6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig	-	-2.102	-2.102	-	-1.862	-1.862	113	-2.315	-2.203	-113	454	341
6.73a Pleegzorg	-	-3.303	-3.303	-	-3.139	-3.139	-	-2.912	-2.912	-	-227	-227
6.73b Gezinsgericht	-	-3.776	-3.776	-	-4.080	-4.080	-	-5.964	-5.964	-	1.884	1.884
6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	-	-7.501	-7.501	-	-7.729	-7.729	-	-8.280	-8.280	-	551	551
6.74a Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf	-	-4.116	-4.116	-	-7.955	-7.955	-	-7.835	-7.835	-	-120	-120
6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	-	-1.836	-1.836	-	-2.980	-2.980	-	-2.126	-2.126	-	-854	-854
6.74c Gesloten plaatsing	-	-101	-101	-	-105	-105	-	-913	-913	-	809	809
6.81a Beschermd wonen (WMO)	600	-94	506	1.000	-98	902	1.597	-201	1.396	-597	103	-494
6.81b Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	-	-264	-264	-	-273	-273	-	-172	-172	-	-101	-101
6.82a Jeugdbescherming	-	-3.598	-3.598	-	-3.034	-3.034	-	-3.667	-3.667	-	633	633
6.82b Jeugdreclassering	-	-367	-367	-	-419	-419	-	-649	-649	-	231	231

(vervolg)	Begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Verschil begroting na wijziging met realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
7. Volksgezondheid en milieu												
7.1 Volksgezondheid	-	-4.810	-4.810	702	-5.646	-4.944	755	-5.417	-4.663	-53	-229	-282
7.2 Riolering	7.759	-6.374	1.385	8.312	-6.657	1.655	8.371	-6.539	1.832	-59	-118	-177
7.3 Afval	13.303	-10.661	2.642	14.275	-11.160	3.115	14.788	-11.924	2.864	-513	764	252
7.4 Milieubeheer	-	-4.904	-4.904	2.411	-8.791	-6.379	2.033	-7.538	-5.505	378	-1.253	-875
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	349	-288	61	391	-334	58	445	-387	58	-53	53	0
8. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing												
8.1 Ruimte en leefomgeving	479	-3.678	-3.199	874	-4.777	-3.903	1.494	-5.433	-3.938	-620	656	36
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	30.326	-30.620	-294	64.247	-67.600	-3.353	46.614	-42.489	4.125	17.633	-25.111	-7.478
8.3 Wonen en bouwen	5.610	-7.083	-1.473	4.638	-6.064	-1.426	8.574	-4.708	3.866	-3.936	-1.356	-5.292

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