gemeente
Haarlemmermeer

# raadsvoorstel

| | |
|---|---|
| Onderwerp | Najaarsrapportage 2024 |
| Portefeuillehouder | mr. drs. Beryl van Straten |
| Steller | Marga Heijenk |
| Collegevergadering | 12 november 2024 |
| Raadsvergadering | |
| Raadsvoorstelnummer | 11527337 |

## 1. Voorstel

**Collegebesluit(en)**

Het college besluit de raad voor te stellen om:

1. de Najaarsrapportage 2024 vast te stellen;
2. de uit de Najaarsrapportage 2024 voortvloeiende begrotingswijzigingen vast te stellen, te weten:
    a. de 16e begrotingswijziging van 2024 en de 2e begrotingswijziging van 2025 voor de autonome mutaties conform bijlage 1 van de Najaarsrapportage 2024;
    b. de 17e begrotingswijziging van 2024 en de 3e begrotingswijziging van 2025 voor de neutrale mutaties conform bijlage 2 van de Najaarsrapportage 2024;
3. de 18e begrotingswijziging van 2024 en de 4e begrotingswijziging van 2025 voor de budgetoverhevelingen conform hoofdstuk 5 van de Najaarsrapportage 2024;
4. de toegestane hoogte van de reserve Maatschappelijke voorzieningen van maximaal € 4 miljoen voor de jaren 2024 en 2025 incidenteel te verhogen naar een omvang van € 6 miljoen;
5. een bedrag van € 1.645.200 van het resultaat op de verkoop van Duurzaam Bedrijf Haarlemmermeer BV toe te voegen aan de Reserve Dekking afschrijvingslasten voor de Warmte koude opslag Raadhuisplein in Hoofddorp.

## 2. Samenvatting

In de Najaarsrapportage 2024 rapporteren wij aan de raad over de uitvoering van beleid en onvermijdelijke afwijkingen in 2024 ten opzichte van de Programmabegroting 2024-2027 en/of de Voorjaarsrapportage 2024. Waar nodig doen we voorstellen om de begroting te wijzigen. Zo voorkomen we dat in de Jaarstukken 2024 baten en lasten worden verantwoord die niet door de raad zijn geautoriseerd en daarmee onrechtmatig zijn. Ook lichten we belangrijke beleidsontwikkelingen toe, actualiseren we de risico's en de kernindicatoren schuldpositie. Verder doen we voorstellen tot budgetoverheveling naar 2025 en verder.

De Voorjaarsrapportage 2024 toonde een positief saldo voor 2024 van € 8,5 miljoen. Het saldo van de mutaties in deze Najaarsrapportage 2024 is € 15,1 positief, voornamelijk incidenteel. Bij elkaar opgeteld leidt dit tot een positief saldo van € 23,6 miljoen. De incidentele baten zijn met name de bijstelling van het gemeentefonds van € 5,9 miljoen, de verkoop van de deelnemingen de Waterwolf en Duurzaam Bedrijf Haarlemmermeer van € 4,8 miljoen en het vrijvallen van de

stelpost loon- en prijsstijgingen van € 3,4 miljoen. In het licht van het negatiever worden van de meerjarenbegroting en de komende ombuigingen geeft dit hoge resultaat gemengde gevoelens. Door de grilligheid van het gemeentefonds, onze grootste inkomstenbron, blijft het resultaat moeilijk te voorspellen. Feit blijft dat de inkomsten vanuit het Rijk vanaf 2026 hard zullen dalen.

## 3. Uitwerking

### *3.1 Wat willen we bereiken?*

De najaarsrapportage biedt een actuele stand van zaken van de uitvoering van de Programmabegroting 2024-2027. De standlijn van de rapportage is 31 augustus 2024.

### *3.2 Wat gaan we daarvoor doen?*

In deze rapportage wordt het financiële kader voor 2024 bijgesteld met autonome ontwikkelingen en neutrale mutaties. Ook rapporteren wij over budgetoverhevelingen, beleidsontwikkelingen, risico's en de schuldpositie.

### *3.3 Wat mag het kosten?*

Na verwerking van de mutaties van de Najaarsrapportage 2024 ontstaat het volgende meerjarenbeeld 2024-2028.

**Meerjarenbeeld 2024 - 2028**

| Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel) | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|---|---|---|---|---|
| Saldo Voorjaarsrapportage 2024 | 8.470 | 6.211 | -6.895 | -11.686 | -19.007 |
| Mutaties programmabegroting 2025-2028 | | 2.891 | 3.643 | 3.682 | 5.571 |
| **Meerjarenbeeld Programmabegroting 2025-2028** | **8.470** | **9.102** | **-3.252** | **-8.004** | **-13.436** |
| Eerste begrotingswijziging 2025* | 0 | 2.417 | 1.005 | -843 | -2.418 |
| **Uitgangspunt najaarsrapportage 2024** | **8.470** | **11.519** | **-2.247** | **-8.847** | **-15.854** |
| Structurele autonome mutaties | -2.495 | 166 | 116 | 115 | 104 |
| Incidentele autonome mutaties | 17.637 | -235 | | | |
| Autonome ontwikkelingen najaarsrapportage 2024 | 15.142 | -69 | 116 | 115 | 104 |
| **Saldo najaarsrapportage 2024** | **23.612** | **11.450** | **-2.131** | **-8.732** | **-15.750** |
| Structurele lasten incidenteel gedekt/niet meegenomen in VJR2024** | | | -3.760 | -4.510 | -4.510 |
| Ontwikkelingen jeugdzorg en Wmo ** | | | -1.000 | -1.500 | -2.000 |
| **Geactualiseerde taakstelling ombuigingen** | **23.612** | **11.450** | **-6.891** | **-14.742** | **-22.260** |

* Septembercirculaire 2024

** Raadsvoorstel bij Programmabegroting 2025-2028 (11324492)

Het resultaat van de mutaties in Najaarsrapportage 2024 is € 15,1 miljoen positief. Dit kan worden gesplitst in incidentele mutaties van € 17,6 miljoen positief en structurele mutaties van € -2,5 miljoen negatief. We lichten hierna de grootste toe.

Structurele autonome mutaties

De structurele nadelen bedragen € 3,3 miljoen waarvan € 2,85 miljoen betrekking heeft op de jeugdzorg. De structurele voordelen bedragen € 813.000 waarvan de grootste de collectieve zorgverzekering betreft.

Incidentele autonome mutaties
De grootste incidentele voordelen zijn de bijstelling van het gemeentefonds in 2024 (€ 5,9 miljoen), de deelnemingen De Waterwolf en Duurzaam Bedrijf Haarlemmermeer BV (€ 4,8 miljoen), de onbenutte stelpost loon- en prijsstijgingen (€ 3,4 miljoen) en de gedeeltelijke vrijval van de voorziening oninbaarheid debiteuren (€ 2,6 miljoen). De gerapporteerde incidentele nadelen (€ 8,7 miljoen) zijn de aanvulling van de voorziening voor (voormalig) personeel (€ 2,4 miljoen) en € 1,9 miljoen voor de hogere inhuur- en salarislasten.

Meerjarenbeeld 2025-2028
In het meerjarenbeeld 2025-2028 is alleen de jaarschijf 2025 nog positief. Vanaf 2026 wordt een tekort geprognosticeerd. Dit is het gevolg van de korting op het gemeentefonds die is doorgevoerd op basis van het Coalitieakkoord Rutte IV vanaf dat jaar. De presentatie van het regeerprogramma van het Kabinet Schoof heeft niet geleid tot een compensatie voor gemeenten. In de septembercirculaire 2024 zijn hier dan ook geen middelen voor opgenomen. De raad is over de uitkomsten van de septembercirculaire geïnformeerd door middel van raadsvoorstel 11439772. De financiële effecten voor het jaar 2024 worden verwerkt deze najaarsrapportage, en voor de jaren 2025 tot en met 2028 door vaststelling van de 1e begrotingswijzing van 2025. De eerste begrotingswijzing van 2025 is wel meegenomen in het overzicht meerjarenbeeld. De bedragen 'structurele lasten incidenteel gedekt' en 'ontwikkelingen jeugdzorg en Wmo' zijn toegelicht in het raadsvoorstel bij de Programmabegroting 2025-2028 (11324492).

*Reserves en voorzieningen*
Reserve Maatschappelijke voorzieningen
Deze reserve heeft als doel het dekken van vervangingen of investeringen in bestaand gemeentelijk maatschappelijk vastgoed. Voor de periode 2023-2030 zal ingezet worden op een $CO_2$-reductie van de gemeentelijke vastgoedportefeuille van tenminste 55%. Het netto resultaat van de verkopen uit de vastgoedportefeuille wordt voor 100% gedoteerd aan deze bestemmingsreserve. De reserve maatschappelijk vastgoed is bedoeld voor het dekken van een onrendabele top, als blijkt dat de subsidies en huurinkomsten niet dekkend zijn (11039308). Aangezien momenteel meer vastgoed wordt verkocht en uitvoering van de verduurzaming meer tijd vergt wordt voorgesteld het plafond gedurende de jaren 2024 en 2025 te verhogen van € 4 miljoen tot € 6 miljoen.

Reserve Dekking afschrijvingslasten
Voorgesteld wordt een gedeelte van het resultaat op Duurzaam Bedrijf Haarlemmermeer (€ 1,6 miljoen) in te zetten ter gedeeltelijke dekking van de Warmte koude opslag (WKO) Raadhuisplein, omdat hiermee de beschikbare middelen toch worden ingezet voor de energietransitie.

Voorzieningen (voormalig) wethouders en (voormalig) personeel
Er zijn verschillende voorzieningen voor (voormalig) wethouders en (voormalig) personeel, de stand hiervan wordt jaarlijks geactualiseerd. De grootste wijziging dit jaar is voor de voorziening bovenwettelijk verlof. Deze voorziening bestaat sinds 2022. De accountant vond de stand van onze voorziening te laag. In onze bestuurlijke reactie (XS-24041509.207) hebben wij aangegeven de voorziening in de Najaarsrapportage 2024 in overeenstemming te brengen met de vereisten van het BBV. Voor alle bovenwettelijke verlofuren hoger dan 80 uur per medewerker is nu een voorziening getroffen. Dit resulteert in een storting (€ 2,1 miljoen) in de voorziening, waarvan een deel inhaal is.

*Budgetoverhevelingen*
In de Najaarsrapportage 2024 wordt voor 21 budgetten van in totaal € 8,3 miljoen voorgesteld deze over te hevelen. Hiervan wordt € 5,7 miljoen overgeheveld naar 2025 en € 2,6 miljoen naar 2026 en verder. Deze overhevelingen vinden budgetneutraal plaats via de Algemene dekkingsreserve. De budgetoverhevelingen zijn getoetst aan de criteria die opgenomen zijn in artikel 22 van de Financiële verordening Haarlemmermeer 2023:

a. het achterwege blijven van de budgetoverheveling leidt tot een significante vertraging in de oorspronkelijk voorgenomen uitvoering;
b. het minimumbedrag voor een budgetoverheveling bedraagt € 200.000;
c. de overheveling moet betrekking hebben op incidenteel beschikbaar gestelde budgetten;
d. door de overheveling mag het betreffende budget niet worden overschreden.

Een toelichting op de voorgestelde budgetoverhevelingen wordt gegeven in hoofdstuk 5 van de Najaarsrapportage 2024.

***Wat zijn de financiële risico's?***
Onze gemeente loopt geen vermeldenswaardige financiële risico's bij de uitvoering van dit voorstel.

### *3.4 Wie is daarvoor verantwoordelijk?*
De raad stelt in het kader van het budgetrecht de najaarsrapportage vast. Het college is verantwoordelijk voor het tot stand komen van de planning- en controlproducten. De portefeuillehouder financiën is eerste aanspreekpunt binnen het college.

### *3.5 Wanneer en hoe zal de raad over de voortgang worden geïnformeerd?*
De raad wordt periodiek geïnformeerd via de planning- en controlcyclus. De najaarsrapportage is de laatste tussentijdse verantwoording van dit begrotingsjaar en de opmaat naar de Jaarstukken 2024.

### *3.6 Wat betekent dit voor de Metropoolregio Amsterdam (MRA)?*
Dit voorstel heeft geen gevolgen voor de MRA en er zijn met betrekking tot dit onderwerp geen regionale afspraken gemaakt.

## 4. Ondertekening
Burgemeester en wethouders van de gemeente Haarlemmermeer,

| de secretaris, | de burgemeester, |
|---|---|
| Cees Vermeer | Marianne Schuurmans-Wijdeven |

Bijlage(n):
- Najaarsrapportage 2024