gemeente
Haarlemmermeer

raadsvoorstel

Onderwerp	Najaarsrapportage 2022
Portefeuillehouder	drs. Jurgen Nobel
Steller	Hans Teeuwen
Collegevergadering	8 november 2022
Raadsvergadering	
Raadsvoorstelnummer	2022.0002246

1. Voorstel

Collegebesluit(en)

Het college besluit de raad voor te stellen om:

1. de Najaarsrapportage 2022 vast te stellen;
2. de meeropbrengst onroerendzaakbelasting (OZB) niet-woningen 2022 als gevolg van de hogere waarde op basis van de Wet waardering onroerende zaken (WOZ) van het luchthavengebied te verrekenen met de tarieven OZB niet-woningen 2023;
3. de ombuigingen op basis van de strategische heroriëntatie binnen het programma Maatschappelijke ontwikkeling met € 2 miljoen te verzachten en dit bedrag te verdelen over de thema's Sport 17%, Cultuur 18% en Welzijn 65%;
4. de uit de Najaarsrapportage 2022 voortvloeiende begrotingswijzigingen vast te stellen, te weten:
   a. de 33e begrotingswijziging van 2022 en de 2e begrotingswijziging van 2023 voor de autonome mutaties conform bijlage 1 van de Najaarsrapportage 2022;
   b. de 34e begrotingswijziging van 2022 en de 3e begrotingswijziging van 2023 voor de neutrale mutaties conform bijlage 2 van de Najaarsrapportage 2022;
   c. de 35e begrotingswijziging van 2022 en de 4e begrotingswijziging van 2023 voor de budgetoverhevelingen conform hoofdstuk 5 van de Najaarsrapportage 2022.

2. Samenvatting

In de Najaarsrapportage 2022 rapporteren wij aan de raad over de uitvoering van beleid en onvermijdelijke afwijkingen in 2022 ten opzichte van de Programmabegroting 2022-2025 en/of de Voorjaarsrapportage 2022. Waar nodig worden voorstellen gedaan om de begroting te wijzigen. Hiermee wordt voorkomen dat in de Jaarstukken 2022 baten en lasten worden verantwoord die niet door de raad zijn geautoriseerd en daarmee onrechtmatig zijn. Ook worden belangrijke beleidsontwikkelingen toegelicht en de risico's geactualiseerd.
Verder worden in de najaarsrapportage voorstellen gedaan tot budgetoverheveling naar 2023.

Het resultaat van de mutaties in de Najaarsrapportage 2022 is € 17,7 miljoen positief. Dit resultaat wordt vooral veroorzaakt door enkele grote incidentele voordelen. Het grootste incidentele voordeel is de algemene uitkering uit het gemeentefonds (mei- en septembercirculaire) van € 17,6 miljoen. Dit betreft voor € 17,3 miljoen compensatie van de inkomstenderving 2020 en 2021 als gevolg van de coronamaatregelen. In de Voorjaarsrapportage 2022 was voor 2022 een positief resultaat van € 3,5 miljoen geprognotiseerd. Met het positieve resultaat van de najaarsrapportage wordt de actuele prognose van het rekeningresultaat 2022 per saldo € 21,2 miljoen positief. Dit saldo voor 2022 geeft een vertekend beeld, doordat dit voor een groot deel wordt veroorzaakt door de in 2022 ontvangen compensatie in verband met de coronamaatregelen in 2020 en 2021. Zonder deze compensatie is het positief resultaat over 2022 € 3,9 miljoen.

Meeropbrengst OZB niet-woningen
Bij de vaststelling van de tarieven van de Onroerendezaakbelastingen (OZB) 2022 is voor de getaxeerde waarde op basis van de Wet waardering onroerende zaken (Woz-waarde) van het luchthavengebied rekening gehouden met een lagere waarde als gevolg van de coronacrisis. In de prognose in november 2021 werd door Cocensus voorzichtigheidshalve rekening gehouden met de vermoedelijk laagste waarde. Onlangs is door Cocensus bekend gemaakt dat de vastgestelde Woz-waarde 2022 € 1.050 miljoen boven de waarde ligt die in november 2021 bij de tariefberekening is aangehouden.
Door deze hogere waarde stijgt de OZB-opbrengst niet-woningen in 2022 met ongeveer € 5,3 miljoen ten opzichte van de begroting 2022. Dit is een meeropbrengst van 9,0%. Het uitgangspunt was een stijging van 1,5%, gelijk aan de inflatie. De totale stijging is nu 10,5%. Deze hogere vaststelling van de Woz-waarde van het luchthavengebied levert hiermee een eenmalig voordeel op. De meeropbrengst OZB niet-woningen als gevolg van de hoger vastgestelde Woz-waarde van het luchthavengebied wordt gestort in de Algemene dekkingsreserve, zodat dit in 2023 verrekend kan worden.
In 2021 was sprake van een vergelijkbare situatie. Nu de coronapandemie onder controle is, gaan wij ervan uit dat deze situatie bij de waardebepaling voor de tariefberekening voor het belastingjaar 2023 niet meer voorkomt. Met Schiphol is afgesproken dat de waarde van 2022 als basis zal dienen voor die van 2023. Mede door deze afspraak zijn de prognoses van de ontwikkeling van de Woz-waarden die gebruikt worden voor de tariefberekening 2023 ook beter onderbouwd.
Dit incidentele voordeel zou niet behaald zijn als bij de berekening van de tarieven voor het bestaande areaal uitgegaan was van de informatie die nu bekend is. De tarieven OZB 2022 voor niet-woningen zouden dan lager vastgesteld zijn. Daarom wordt voorgesteld de meeropbrengst over 2022 te corrigeren met de tarieven 2023, waardoor de belastingplichtigen van de niet-woningen de te veel betaalde belasting in 2023 gecompenseerd krijgen.

Afboeken boekwaarde bijdrage omlegging A9
In de najaarsrapportage wordt naar aanleiding van een nieuwe uitspraak in de vraag en antwoordrubriek van de commissie BBV (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten) in 2022 de restantboekwaarde van de bijdrage in de omlegging van de A9, € 45,3 miljoen, in één keer ten laste van de exploitatie gebracht en gedekt door een bijdrage uit de Algemene dekkingsreserve.

Verwerking verzachten ombuigingen
Als uitwerking van het coalitieakkoord is de structurele verzachting van de ombuigingen met € 2 miljoen verwerkt. Binnen het programma Maatschappelijke ontwikkeling wordt een verdeling per thema voorgesteld, zodat het maatschappelijk effect zoveel mogelijk beperkt kan worden en de subsidies tijdig verleend kunnen worden. We onderscheiden drie hoofdthema's in de ombuigingen: Cultuur, Sport, en Welzijn (doelgroepen, gezondheid & sociale basis). Het bedrag wordt proportioneel aan elk thema toebedeeld. Sport 17%, Cultuur 18% en Welzijn 65%. Daarnaast wordt voorgesteld € 464.000 uit 2024 per 2023 beschikbaar te stellen, om te voorkomen dat in 2023 ombuigingen moeten worden doorgevoerd die later weer teruggedraaid gaan worden.

3. Uitwerking

3.1 Wat willen we bereiken?

De najaarsrapportage biedt een actuele stand van zaken van de uitvoering van de Programmabegroting 2022-2025. De standlijn van de rapportage is 31 augustus 2022. Ook worden de financiële gevolgen als gevolg van de coronacrisis voorgelegd en wordt gerapporteerd over de voortgang van de invulling van de ombuigingen op basis van de strategische heroriëntatie. Bij dit laatste wordt ook een voorstel gedaan hoe de verzachting van de ombuigingen met € 2 miljoen globaal wordt verdeeld.

3.2 Wat gaan we daarvoor doen?

In deze rapportage wordt het financiële kader voor 2022 bijgesteld met autonome ontwikkelingen, met de subparagraaf coronamaatregelen, en neutrale mutaties. Ook rapporteren wij over de strategische heroriëntatie, budgetoverhevelingen, beleidsontwikkelingen, risico's en de schuldbeheersing.

3.3 Wat mag het kosten?

Na verwerking van de mutaties van de Najaarsrapportage 2022 ontstaat het volgende meerjarenbeeld 2022-2026:

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Saldo Voorjaarsrapportage 2022	3.501	4.295	13.383	18.846	6.377
Mutaties Programmabegroting 2023-2026		-3.138	-5.431	-3.551	-14.228
Meerjarenbeeld Programmabegroting 2023-2026	3.501	1.157	7.952	15.295	-7.851
Eerste begrotingswijziging 2023		2.880	-1.787	-3.974	2.127
Uitgangspunt najaarsrapportage	3.501	4.037	6.165	11.321	-5.724
Coronamaatregelen	13.610	0	0	0	0
Strategische heroriëntatie	49	-464	464	0	0
Overige autonome ontwikkelingen	4.052	-1.423	-963	-421	-1.031
Mutaties najaarsrapportage	17.712	-1.886	-499	-421	-1.031
Totaal	**21.213**	**2.151**	**5.666**	**10.900**	**-6.755**

De positieve uitkomst van de mutaties najaarsrapportage voor het jaar 2022 wordt met name veroorzaakt door het voordeel op de algemene uitkering van het gemeentefonds (mei- en septembercirculaire) van € 17,6 miljoen in 2022. Op basis van de septembercirculaire 2022 is de bijstelling voor de jaarschijf 2022 in het bovenstaande meerjarenbeeld verwerkt. De raad is hierover geïnformeerd met het raadsvoorstel Septembercirculaire 2022 gemeentefonds van 11 oktober (2022.0002040). Met dit raadsvoorstel wordt voorgesteld de eerste begrotingswijziging voor 2023 vast te stellen. In deze eerste wijziging zijn de effecten van de septembercirculaire voor de jaren 2023-2026 verwerkt.

Een ander voordeel is het vrijvallen van stelposten voor loon- en prijsstijgingen (€ 6,8 miljoen). Dit is een incidenteel voordeel. De verwachting is dat de hoge inflatie in 2022 doorwerkt in nieuw af te sluiten contracten in 2023. Zo loopt ons energiecontract per 31 december 2022 af. In 2022 stond het energietarief nog vast. Vanaf januari 2023 wordt een nieuw tarief vastgesteld, met waarschijnlijk een variabel contract. Op basis van de huidige tarieven op de energiemarkt is de prognose dat de kosten voor energieverbruik zullen stijgen. Gerekend wordt op een kostenstijging tussen € 2,3 en € 5 miljoen per jaar waarmee in het meerjarenbeeld nog geen rekening is gehouden.

Naast de grote voordelen in 2022 geeft het instellen van de voorziening Verlofsparen een nadeel van € 4,2 miljoen. Medewerkers kunnen op basis van de nieuwe afgesloten CAO vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke verlofuren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers hun bovenwettelijke verlofuren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning. Deze verlofuren verjaren niet. Als gevolg van verlofsparen ontstaat er voor de gemeente als werkgever een arbeidskostengerelateerde verplichting. Doordat de op- en afbouw van deze verplichting onvoorspelbaar is, heeft de commissie BBV gesteld dat hiervoor een voorziening gevormd moet worden.

Het meerjarenbeeld 2023-2026 laat een positief beeld zien voor de jaren 2022 tot en met 2025. Voor 2026 wordt een tekort geprognosticeerd. Dit wordt veroorzaakt van het voornemen van het Kabinet om vanaf 2026 te gaan werken met een nieuwe financieringssystematiek voor gemeenten en provincies. Vooruitlopend daarop is het volumeaccres van het gemeentefonds bevroren op € 1,5 miljard, terwijl in 2025 het volumeaccres € 3,3 miljard is.

Coronacrisis
In de najaarsrapportage wordt een integraal beeld gegeven van de voor- en nadelen als gevolg van de coronacrisis. De nettolasten worden geraamd op € 3,1 miljoen. Dit wordt veroorzaakt doordat de inkomstenderving van de toeristenbelasting en de parkeeropbrengsten in 2022 niet door het Rijk gecompenseerd worden. Het Rijk gaat ervan uit dat vanaf 2022 de doorwerking van de coronacrisis en de -maatregelen tot het normale ondernemersrisico behoren.

Budgetoverhevelingen
In de Najaarsrapportage 2022 wordt voor veertien budgetten van in totaal € 6,4 miljoen voorgesteld om deze over te hevelen naar 2023 en € 1,1 miljoen naar 2025. Deze overhevelingen vinden budgetneutraal plaats via de Algemene dekkingsreserve. De budgetoverhevelingen zijn getoetst aan de criteria die opgenomen zijn in artikel 17 van de Financiële verordening Haarlemmermeer 2021:

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.

Twee voorstellen voldoen niet aan het criterium dat de budgetoverheveling minimaal € 200.000 moet bedragen. Dit betreft in de eerste plaats de post Toerisme, evenementen en promotie 2020-2025 voor een bedrag van € 150.000. Het gaat hier om het restant van de middelen die bij de Voorjaarsrapportage 2022 zijn toegekend voor de uitvoering van diverse stimuleringsmaatregelen voor toerisme, evenementen en promotie. Als het budget niet wordt overgeheveld, is er binnen de structureel beschikbare budgetten geen ruimte om de stimuleringsmaatregelen in 2023 uit te voeren. Daarom wordt voorgesteld in te stemmen met deze budgetoverheveling.

In de tweede plaats betreft het de budgetoverheveling Kansrijke Start (de eerste 1.000 dagen van kinderen) van € 41.000. Deze middelen zijn bij de septembercirculaire 2022 gemeentefonds éénmalig toegekend aan de gemeente. In 2022 wordt de inzet van deze middelen uitgewerkt, zodat ze in 2023 besteed kunnen worden. Gezien het late tijdstip dat het Rijk deze middelen heeft toegekend aan de gemeente wordt voorgesteld in te stemmen met deze budgetoverheveling.
Verder wordt voorgesteld een bedrag van € 1,4 miljoen aan budgetoverheveling uit 2021 terug te draaien. Gebleken is dat de betreffende budgetten niet besteed worden.
Een toelichting op de voorgestelde budgetoverheveling wordt gegeven in hoofdstuk 5 van de Najaarsrapportage 2022.

Afboeken boekwaarde bijdrage omlegging A9
In september 2022 heeft de commissie BBV een uitspraak gedaan in de vraag en antwoordrubriek van de commissie over het activeren van bijdragen in activa van derden. De commissie heeft expliciet gesteld dat activeren van een bijdrage in activa van derden niet mag als deze derde geen afschrijvingstermijnen hanteert. Dit is een aanscherping van artikel 64, lid 6 van het BBV. Dat is het geval als er een bijdrage aan het Rijk wordt gedaan. Doordat het Rijk werkt met het kasstelsel worden daar investeringen in één keer gedekt. Deze uitspraak is van toepassing op de bijdrage aan de omlegging van de A9 die wij aan het Rijk betaald hebben. In 2019 is in overleg met de accountant besloten de bijdrage in de omlegging van de A9 af te schrijven op basis van de levensduur van de rijksweg A9. Die levensduur is toen gesteld op 40 jaar. Hiermee werd naar onze mening en die van de accountant voldaan aan artikel 64 lid 6 van het BBV. Gezien de nieuwe uitspraak van de commissie moeten we in 2022 de restantboekwaarde van de bijdrage in de omlegging van de A9, € 45,3 miljoen, in één keer ten laste van de exploitatie brengen. Dekking kan alleen ten laste van de Algemene dekkingsreserve. Door deze mutatie zal het ratio van het weerstandsvermogen lager worden. Na de afboeking van de bijdrage in de omlegging van de A9 zakt het ratio op basis van de huidige cijfers naar 2,5. De kwalificatie blijft uitstekend. De komende jaren worden de winstnemingen vanuit de grondexploitatie Badhoevedorp weer ten gunste van de Algemene dekkingsreserve gebracht.
We zijn nog in overleg met onze accountant over deze uitspraak in de vraag en antwoordrubriek. De accountant heeft nog tijd nodig om een en ander te doorgronden. Mocht dit leiden tot een ander inzicht, dan wordt hiermee rekening gehouden bij het opstellen van de Jaarstukken 2022.

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/het college 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 2022.

4. Ondertekening
Burgemeester en wethouders van de gemeente Haarlemmermeer,

de secretaris,	de burgemeester,
Michiel Ruis	Marianne Schuurmans-Wijdeven

Bijlage(n):
- Najaarsrapportage 2022



Najaarsrapportage 2022

gemeente
Haarlemmermeer

Colofon

Tekst, vormgeving en drukwerk
Gemeente Haarlemmermeer
Postbus 250
2130 AG Hoofddorp
Telefoon 0900 1852
E-mail info@haarlemmermeer.nl
Internet www.haarlemmermeer.nl

Deze rapportage is online te raadplegen via
planningencontrol.haarlemmermeer.nl/

Fotografie
Danny de Casembroot
Jur Engelchor
Kees van der Veer
Blue-Sky fotografie
Liesbeth Beersma
Stefan Moonen

November 2022



Inhoudsopgave

Inleiding ... 3

1. Leeswijzer ... 5

2. Meerjarenbeeld ... 6

3. Toelichting mutaties ... 11

3.1 Mutaties coronamaatregelen ... 12
3.2 Strategische heroriëntatie ... 15
3.3 Overige autonome ontwikkelingen ... 20
3.4 Reserves en voorzieningen ... 32

4. Ontwikkelingen ... 38

Programma Zorg en werk ... 39
Vijf programma's woningbouw ... 40
Rechtmatigheid ... 41
Subsidies op basis van de Algemene wet bestuursrecht (Awb) ... 44

5. Budget-overhevelingen ... 45

6. Risico's ... 49

7. Schuldbeheersing ... 51

Bijlagen ... 54

Bijlage 1: Overzicht autonome mutaties ... 55
Bijlage 2: Overzicht neutrale mutaties ... 61
Bijlage 3: Stelposten ... 64

Bijlage 4: Budgetten onderwijshuisvesting..... 66
Bijlage 5: Omschrijving taakveldnummers..... 68



Inleiding

Voor u ligt de Najaarsrapportage 2022. De najaarsrapportage is een tussentijdse rapportage, waarin het college de raad informeert over afwijkingen in de realisatie van de programmabegroting van het lopende jaar. De standlijn van de rapportage is 31 augustus 2022. Met de najaarsrapportage wordt een inschatting gegeven van het verwachte rekeningresultaat. Gezien de aard van de najaarsrapportage, een afwijkingenrapportage, worden geen voorstellen voor nieuw beleid gedaan. Wel worden in deze rapportage voorstellen gedaan om budgetten over te hevelen naar het volgende begrotingsjaar.

In de Voorjaarsrapportage 2022 werd voor het jaar 2022 een positief saldo van € 3,5 miljoen geraamd. De mutaties in de najaarsrapportage geven een voordeel van € 17,7 miljoen voor 2022. Dit betreft vooral incidentele voordelen. Hiermee wordt het geprognosticeerde rekeningresultaat 2022 € 21,2 miljoen. Dit resulaat wordt voor een groot deel door één post veroorzaakt. Het betreft voor € 17,3 miljoen de van het Rijk ontvangen compensatie voor de inkomstenderving in 2020 en 2021 als gevolg van de coronamaatregelen. Deze compensatie mocht volgens een uitspraak van de commissie BBV niet als nog te ontvangen verwerkt worden in het jaar waar de compensatie op betrekking heeft. Helaas leidt dit in de jaren 2020 tot en met 2022 tot een vertekend beeld van het resultaat. Zonder deze compensatie is het positief resultaat over 2022 € 3,9 miljoen.

In het rapport van bevindingen bij de Jaarstukken 2021 heeft de accountant aandacht gevraagd voor het voorspellend vermogen van de begroting. In de najaarsrapportage wordt een zo goed mogelijk inzicht gegeven in de ontwikkeling van de baten en de lasten. Echter de standlijn van de najaarsrapportage is 31 augustus 2022. In de laatste vier maanden van het jaar kan er nog veel gebeuren. Voor veel ramingen zijn we afhankelijk van informatie van andere partijen zoals de gemeenschappelijke regelingen en het Rijk (uitkeringen gemeentefonds). Deze informatie is nu nog niet beschikbaar en wordt deels pas in december of in het nieuwe jaar bekend. Door de oorlog in Oekraïne is de onzekerheid dit jaar nog groter.

In de najaarsrapportage worden ook enkele mutaties gemeld die doorwerken op het meerjarenbeeld. Deze mutaties zijn autonoom en geven een verslechtering van het meerjarenbeeld. De jaren 2023 tot en met 2025 blijven wel ruim positief. Voor 2026 wordt een tekort geprognosticeerd. Dit wordt veroorzaakt door het voornemen van het Kabinet om vanaf 2026 te gaan werken met een nieuwe financieringssystematiek voor gemeenten en provincies. Vooruitlopend daarop is het volumeaccres van het gemeentefonds bevroren op € 1,5 miljard, terwijl in 2025 het volumeaccres € 3,3 miljard is. Nadat het Rijk eerder had aangekondigd dat in september 2022 duidelijkheid zou komen voor de jaren 2026 en verder is dit nu uitgesteld tot het voorjaar 2023.

Door de onzekerheid vanaf 2026 is het niet mogelijk te besluiten tot nieuwe structurele uitgaven.

De najaarsrapportage is een belangrijke rapportage binnen de P&C-cyclus. Met deze rapportage legt het college tussentijds verantwoording af aan de raad over het lopende begrotingsjaar. Het college vertrouwt erop dat met deze najaarsrapportage de raad zijn controlerende rol goed kan uitvoeren.

1. Leeswijzer

In hoofdstuk 2 worden de uitkomsten van het meerjarenbeeld samengevat. De mutaties die tot het actuele meerjarenbeeld hebben geleid worden toegelicht in hoofdstuk 3. Specifieke subcategorieën van de autonome mutaties zijn de mutaties coronamaatregelen en de Strategische heroriëntatie. Eerst wordt een totaaloverzicht van de mutaties gepresenteerd. Daarna worden de mutaties van € 200.000 of hoger nader toegelicht.

Belangrijke ontwikkelingen in de voortgang, accentverschuivingen in bestaand beleid of noemenswaardige wijzigingen die (nog) geen consequenties hebben op het resultaat worden benoemd in hoofdstuk 4. In dit hoofdstuk is ook het onderwerp rechtmatigheid opgenomen.

Hoofdstuk 5 betreft de voorstellen om incidentele budgetten over te hevelen naar 2023 en verder. Het gaat om budgetten die in het begrotingsjaar 2022 beschikbaar zijn gesteld voor de uitvoering van eenmalige activiteiten. De uitvoering van de betreffende zaken wordt niet afgerond in 2022. Door over deze overhevelingen te besluiten bij de vaststelling van de najaarsrapportage, zijn deze budgetten beschikbaar in 2023 en kan de uitvoering in dat jaar vervolgd worden.

De risico's die de gemeente heeft gedefinieerd worden in hoofdstuk 6 geactualiseerd. Dit is een actualisatie ten opzichte van de Programmabegroting 2023-2026. Het gaat hier om de belangrijke risico's die een negatief effect kunnen hebben op het bereiken van de gemeentelijke doelstellingen of risico's die mogelijk een gevaar kunnen vormen voor het adequaat uitvoeren van de gemeentelijke taken.

Hoofdstuk 7 wordt gebruikt om de schuldratio's te actualiseren en inzicht te geven in de ontwikkeling van deze ratio's ten opzichte van de prognoses in de Programmabegroting 2023-2026.

De najaarsrapportage wordt afgesloten met diverse bijlages.

Voor de getallen in de diverse tabellen geldt dat een min (-) een nadeel is. Door het geautomatiseerd genereren van tabellen kunnen afrondingsverschillen ontstaan.



2. Meerjarenbeeld

In de Najaarsrapportage 2022 bieden wij u een geactualiseerd begrotingsbeeld. Wij hebben daarin de meest recente beleidsontwikkelingen verwerkt (bestuurlijke besluitvorming en de effecten van landelijke ontwikkelingen). Wij informeren u over de budgettaire afwijkingen ten opzichte van de Programmabegroting 2022-2025 en/of de Voorjaarsrapportage 2022. Waar nodig leggen wij concrete voorstellen tot bijsturing aan u voor. Daarmee voorkomen wij dat bij de Jaarstukken 2022 baten en lasten worden verantwoord die niet door de raad zijn geautoriseerd. Tot slot melden wij u de laatste ontwikkelingen op het gebied van beleid en risico's. Over de lopende investeringen wordt separaat gerapporteerd in het Meerjarenperspectief Investeringen Najaar 2022 (MPI).

In deze najaarsrapportage worden ook de financiële gevolgen van de coronacrisis voor 2022 aan de raad voorgelegd. Er is een specifieke subcategorie van de autonome mutaties opgenomen: de mutaties coronamaatregelen. Het gaat daarbij om meer of minder uitgaven en meer of minder inkomsten, veroorzaakt door de coronacrisis. Uitgangspunt is daarbij dat deze niet kunnen worden gedekt doordat bijvoorbeeld aan andere taken minder wordt uitgegeven.

De Voorjaarsrapportage 2022 liet een positief saldo voor 2022 zien van € 3,5 miljoen. Het resultaat van de Najaarsrapportage 2022 is € 17,7 miljoen voordelig. Na verwerking van de uitkomst van de najaarsrapportage ontstaat een begroot voordelig saldo voor 2022 van € 21,2 miljoen. Dit saldo voor 2022 geeft een vertekend beeld, doordat dit voor een groot deel wordt veroorzaakt door de in 2022 ontvangen compensatie in verband met de coronamaatregelen in 2020 en 2021. Zonder deze compensatie is het positief resultaat over 2022 € 3,9 miljoen.

In Tabel 1 staat de samenvatting van de mutaties die in deze rapportage verwerkt zijn. In de volgende hoofdstukken worden deze onderdelen toegelicht.

Meerjarenbeeld 2022-2026

Tabel 1

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Saldo Voorjaarsrapportage 2022	3.501	4.295	13.383	18.846	6.377
Mutaties Programmabegroting 2023-2026	0	-3.138	-5.431	-3.551	-14.228
Meerjarenbeeld Programmabegroting 2023-2026	**3.501**	**1.157**	**7.952**	**15.295**	**-7.851**
Eerste begrotingswijziging 2023	0	2.880	-1.787	-3.974	2.127
Uitgangspunt najaarsrapportage	**3.501**	**4.037**	**6.165**	**11.321**	**-5.724**
Coronamaatregelen	13.610	0	0	0	0
Strategische heroriëntatie	49	-464	464	0	0
Autonome ontwikkelingen	4.052	-1.423	-963	-421	-1.031
Mutaties najaarsrapportage	**17.712**	**-1.886**	**-499**	**-421**	**-1.031**
Totaal	**21.213**	**2.151**	**5.666**	**10.900**	**-6.755**

De positieve uitkomst van de mutaties najaarsrapportage voor het jaar 2022 wordt met name veroorzaakt door het voordeel op de algemene uitkering van het gemeentefonds (mei- en septembercirculaire) van € 17,6 miljoen in 2022. Op basis van de septembercirculaire 2022 is de bijstelling voor de jaarschijf 2022 in het bovenstaande meerjarenbeeld verwerkt. De raad is hierover geïnformeerd met het raadsvoorstel Septembercirculaire 2022 gemeentefonds van 11 oktober (2022.0002040). Met dit raadsvoorstel wordt voorgesteld de eerste begrotingswijziging voor 2023 vast te stellen. In deze eerste wijziging zijn de effecten van de septembercirculaire voor de jaren 2023-2026 verwerkt.

Een ander voordeel is het vrijvallen van stelposten voor loon- en prijsstijgingen (€ 6,8 miljoen). Dit is een incidenteel voordeel. De verwachting is dat de hoge inflatie in 2022 doorwerkt in nieuw af te sluiten contracten in 2023. Zo loopt ons energiecontract per 31 december 2022 af. In 2022 stond het energietarief nog vast. Vanaf januari 2023 wordt een nieuw tarief vastgesteld, met waarschijnlijk een variabel contract. Op basis van de huidige tarieven op de energiemarkt is de prognose dat de kosten voor energieverbruik zullen stijgen. Gerekend wordt op een kostenstijging tussen € 2,3 en € 5 miljoen per jaar.

Naast de grote voordelen in 2022 geeft het instellen van de voorziening Verlofsparen een nadeel van € 4,2 miljoen. Medewerkers kunnen op basis van de nieuwe afgesloten CAO vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke verlofuren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers hun bovenwettelijke verlofuren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning. Deze verlofuren verjaren niet. Als gevolg van verlofsparen ontstaat er voor de gemeente als werkgever een arbeidskostengerelateerde verplichting. Doordat de op- en afbouw van deze verplichting onvoorspelbaar is, heeft de commissie BBV gesteld dat hiervoor een voorziening gevormd moet worden.

Het meerjarenbeeld 2023-2026 laat een positief beeld zien voor de jaren 2022 tot en met 2025. Voor 2026 wordt een tekort geprognosticeerd. Dit wordt veroorzaakt van het voornemen van het Kabinet om vanaf 2026 te gaan werken met een nieuwe financieringssystematiek voor gemeenten en provincies. Vooruitlopend daarop is het volumeaccres van het gemeentefonds bevroren op € 1,5 miljard, terwijl in 2025 het volumeaccres € 3,3 miljard is.

Overzicht van baten en lasten

Hierna wordt in Tabel 2 de ontwikkeling van de baten en lasten per programma voor het begrotingsjaar 2022 getoond. Uitgangspunt is de begroting na verwerking van de mutaties van de Voorjaarsrapportage 2022. Ook wordt inzichtelijk welk percentage aan afwijking nu wordt gerapporteerd.

Tabel 2

Programma (bedragen x € 1.000; min is nadeel) Overzicht van baten en lasten	Baten en lasten	Begroting na wijziging	Mutaties NJR 2022	Begroting 2022 na NJR*	Mutatie NJR in %
Bestuur, samenleving en publiekscontact	Baten	2.540	1.034	3.573	40,7%
	Lasten	-15.278	-1.183	-16.461	7,7%
	Saldo	**-12.739**	**-149**	**-12.888**	
Veiligheid	Baten	1.733	25.569	27.302	1.475,3%
	Lasten	-20.613	-27.891	-48.504	135,3%
	Saldo	**-18.880**	**-2.322**	**-21.201**	
Zorg en werk	Baten	36.585	-952	35.633	-2,6%
	Lasten	-138.085	-1.800	-139.885	1,3%
	Saldo	**-101.500**	**-2.752**	**-104.252**	
Maatschappelijke ontwikkeling	Baten	22.600	2.310	24.910	10,2%
	Lasten	-109.113	3.345	-105.768	-3,1%
	Saldo	**-86.513**	**5.655**	**-80.858**	
Mobiliteit	Baten	964	0	964	0,0%
	Lasten	-11.785	-48.699	-60.485	413,2%
	Saldo	**-10.822**	**-48.699**	**-59.521**	
Ruimtelijke ontwikkelingen	Baten	97.172	-56.510	40.662	-58,2%
	Lasten	-89.239	60.461	-28.778	-67,8%
	Saldo	**7.934**	**3.951**	**11.885**	
Wonen	Baten	1.575	-388	1.187	-24,6%
	Lasten	-3.486	-483	-3.969	13,9%
	Saldo	**-1.910**	**-871**	**-2.781**	
Kwaliteit fysieke omgeving	Baten	33.757	-76	33.681	-0,2%
	Lasten	-72.690	-83	-72.773	0,1%
	Saldo	**-38.933**	**-159**	**-39.092**	
Economische zaken	Baten	3.493	1.687	5.181	48,3%
	Lasten	-7.902	-1.187	-9.089	15,0%
	Saldo	**-4.409**	**501**	**-3.908**	
Overzicht algemene dekkingsmiddelen	Baten	332.481	37.769	370.250	11,4%
	Lasten	-4.980	-3.988	-8.968	80,1%
	Saldo	**327.501**	**33.781**	**361.282**	
Overzicht overhead	Baten	71	229	300	320,6%
	Lasten	-63.056	-2.623	-65.679	4,2%
	Saldo	**-62.985**	**-2.394**	**-65.379**	
1 Totaal van baten excl. reservemutaties		**532.971**	**10.672**	**543.643**	**2,0%**
2 Totaal van lasten excl. reservemutaties		**-536.227**	**-24.130**	**-560.357**	**4,5%**
3 Saldo van baten en lasten (1-2)		**-3.256**	**-13.459**	**-16.714**	

Programma/Mutaties reserves	Baten en lasten	Begroting na wijziging	Mutaties NJR 2022	Begroting 2022 na NJR*	Mutatie NJR in %
Maatschappelijke ontwikkeling	Baten	4.160	-1.066	3.094	-25,6%
	Lasten	-770	-1.214	-1.984	157,6%
	Saldo	**3.390**	**-2.279**	**1.110**	
Mobiliteit	Baten	735	947	1.683	128,8%
	Lasten	-2.207	2.207	0	-100,0%
	Saldo	**-1.471**	**3.154**	**1.683**	
Ruimtelijke ontwikkelingen	Baten	8.433	9.833	18.265	116,6%
	Lasten	-16.490	-12.056	-28.546	73,1%
	Saldo	**-8.058**	**-2.224**	**-10.281**	
Wonen	Baten	169	-40	129	-23,7%

Programma/Mutaties reserves	Baten en lasten	Begroting na wijziging	Mutaties NJR 2022	Begroting 2022 na NJR*	Mutatie NJR in %
	Lasten	-48	0	-48	0,0%
	Saldo	**121**	**-40**	**81**	
Kwaliteit fysieke omgeving	Baten	338	0	338	0,0%
	Lasten	0	0	0	0,0%
	Saldo	**338**	**0**	**338**	
Economische zaken	Baten	727	760	1.487	104,5%
	Lasten	0	0	0	0,0%
	Saldo	**727**	**760**	**1.487**	
Overzicht algemene dekkingsmiddelen	Baten	15.305	41.820	57.125	273,3%
	Lasten	-3.595	-10.021	-13.615	278,8%
	Saldo	**11.710**	**31.800**	**43.510**	
4 Totaal van baten reservemutaties		**29.866**	**52.254**	**82.120**	**175,0%**
5 Totaal van lasten reservemutaties		**-23.109**	**-21.084**	**-44.193**	**91,2%**
6 Resultaat reservemutaties (4-5)		**6.756**	**31.170**	**37.927**	
7 Totaal van baten incl. reservemutaties (1+4)		**562.837**	**62.926**	**625.762**	**11,2%**
8 Totaal van lasten incl. reservemutaties (2+5)		**-559.336**	**-45.214**	**-604.550**	**8,1%**
9 Gerealiseerd resultaat (7-8)		**3.501**	**17.712**	**21.212**	

* NJR: Najaarsrapportage 2022

Toelichting
De kolom mutaties NJR2022 is opgebouwd uit de autonome- en neutrale mutaties (bijlagen 1 en 2). De autonome mutaties worden in het volgende hoofdstuk toegelicht. Hieronder wordt per programma kort toegelicht wat de belangrijkste mutaties zijn als de afwijking 20% of groter is.

Bestuur, samenleving en publiekscontact
De hogere baten betreffen met name de inkomsten uit reisdocumenten en de geraamde vergoeding voor het registreren van Oekraïense vluchtelingen. Hier staan hogere lasten tegen over.

Veiligheid
De hogere baten en lasten betreft voor € 24,2 miljoen de opvang van Oekraïense vluchtelingen. Verder zijn de lasten hoger vanwege de geraamde kosten voor de opsporing van niet gesprongen explosieven (NGE's). Deze kosten worden gedekt door een bijdrage uit het gemeentefonds die verantwoord is bij de algemene dekkingsmiddelen.

Mobiliteit
De hogere lasten worden vooral veroorzaakt door het in één keer ten laste van de exploitatie brengen van de restantboekwaarde van de bijdrage in de omlegging van de A9. Dit naar aanleiding van een uitspraak van de commissie BBV.

Ruimtelijke ontwikkelingen
De mutaties in de baten en lasten betreft grotendeels de verwerking van het tussentijds Meerjarenperspectief Grondzaken (tMPG) 2022. Verder is rekening gehouden met lagere lasten in verband met een budgetoverheveling voor de energietransitie.

Wonen
In dit programma dalen de baten door een bijstelling van de specifieke uitkering huisvesting aandachtsgroepen. De verwachting is dat deze middelen in 2023 worden ingezet. Door deze verschuiving worden de lasten ook lager. In de lasten is verder rekening gehouden met een stijging in verband met een hogere storting in de voorziening Groot onderhoud gebouwen en éénmalige bijdrage in exploitatiekosten van het flexwonengebouw Sarabande 7a te Nieuw-Vennep.

Economische zaken
Als gevolg van gerealiseerde verkopen van panden uit de niet-kernportefeuille vastgoed stijgen de baten.

Overzicht algemene dekkingsmiddelen
De hogere lasten met name zijn het gevolg van de herberekening van de financiierng en in verband daarmee de aanpassing van het renteomslagpercentage van 2% naar 1,5%. Hierdoor wordt er minder rente doorbelast aan de programma's en wordt het financieringsresultaat dat wordt verantwoord bij het Overzicht algemene dekkingmiddeeln lager.

Overzicht overhead
De hogere baten betreft de vrijval van een deel van de voorziening Pensioenverplichting wethouders.

Reservemutaties
De lagere onttrekking aan de reserves in het programma Maatschappelijke ontwikkeling betreft de dekking van enkele projecten voor het Haarlemmermeerse Bos en Mainport & Groen. Deze onttrekkingen worden nu later gedaan als de projecten uitgevoerd worden. De hogere storting in dit programma betreft de reserve Maatschappelijk voorzieningen waarin 50% van de netto-verkoopopbrengst van vastgoedobjecten wordt gestort.

In het programma Mobiliteit wordt de storting van een winstneming in 2022 vanuit het tMPG ten behoeve van de bijdrage in de omlegging van de A9 teruggedraaid. Verder valt het deel van de reserve Dekking afschrijvingslasten dat betrekking heeft op de bijdrage omlegging A9 vrij.
Deze mutaties zijn in verband met het in één keer afboeken van de betaalde bijdrage in de omlegging van de A9. De winstneming en de vrijval van de reserve worden ingezet ter gedeeltelijke dekking van deze afboeking.
Op basis van het tMPG worden de onttrekkingen en stortingen in de Algemene reserve grondzaken, de reserve Schaalsprong en reserve Ruimtelijke investeringen Haarlemmermeer (RIH) bijgesteld.

Omdat de kosten van extra onderzoeken op het gebied van wonen gedekt kunnen worden uit regulier beschikbaar budget, wordt er minder onttrokken aan de reserve Wonen.

Voor het verstrekken van een subsidie voor het Smart Cargo Mainport Program van Schiphol wordt een onttrekking aan de reserve Versterking van de (lucht)vrachtketen geraamd in het programma Economische zaken.

De hogere onttrekkingen aan de reserves in het Overzicht algemene dekkingsmiddelen betreft met name de dekking van de afboeking van de boekwaarde van de bijdrage in de omlegging van de A9. Verder is er sprake van het doorschuiven van budgetoverhevelingen uit 2021 naar 2022 of het terugdraaien van budgetoverhevelingen waartoe eerder besloten is. De hogere stortingen betreft voorgestelde nieuwe budgetoverhevelingen en het reserveren van de meeropbrengst OZB niet-woningen als gevolg van de hoger vastgestelde Woz-waarde van het luchthavengebied, zodat deze in 2023 verrekend kan worden.



3. Toelichting mutaties

3.1 Mutaties coronamaatregelen

Algemeen

In Tabel 3 wordt een samenvatting gegeven van de baten en lasten als gevolg van de coronacrisis. Hierin zijn de werkelijke bedragen conform de Jaarstukken 2021 en 2022 opgenomen en de ramingen voor 2022.
Door het Rijk is toegezegd dat de inkomstenderving over 2021 bij de toeristenbelasting en de parkeeropbrengsten wordt gecompenseerd. De inkomstenderving over 2021 is in september 2022 vastgesteld en wordt bij de decembercirculaire 2022 gemeentefonds uitbetaald. Deze uitbetaling wordt nu geraamd.

Tabel 3

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	
Jaarstukken 2020	
Voor- en nadelen Jaarstukken 2020	-12.756
In 2020 ontvangen compensatie van het Rijk	7.323
Saldo 2020	-5.433
Jaarstukken 2021	
Voor- en nadelen Jaarstukken 2021	-11.856
In 2021 ontvangen compensatie van het Rijk	6.993
Saldo 2021	-4.863
Programmabegroting 2022-2025	
Geautoriseerde nog te maken kosten 2022	-4.320
Nadelen Voorjaarsrapportage 2022	-1.881
Nadelen Najaarsrapportage 2022	-3.659
In 2022 ontvangen compensatie van het Rijk	17.269
Saldo 2022	7.409
Totaal verantwoord in P&C-producten	
Totaal voor- en nadelen	-34.472
Totaal ontvangen compensatie	31.585
Saldo	-2.887
Nog te maken kosten in 2023 (afwikkeling Tozo)	-175
Saldo	**-3.062**

Conclusie

Per saldo ontstaat er een nadeel van € 3,1 miljoen. Dit wordt veroorzaakt doordat de inkomstenderving van de toeristenbelasting en de parkeeropbrengsten in 2022 niet door het Rijk gecompenseerd wordt. Het Rijk gaat er vanuit dat vanaf 2022 de doorwerking van de coronacrisis en de -maatregelen tot het normale ondernemersrisico behoren. Dat geldt ook voor de gemeenten. Voor Haarlemmermeer speelt hierbij nog mee dat wij voor wat betreft de toeristenbelasting een unieke gemeente zijn. Veel hotelovernachtingen betreffen zakelijke reizigers, die nu nog minder reizen. De voorzichtige verwachting is wel dat het aantal overnachtingen geleidelijk weer terug komt op het pré-coronaniveau. Maar dit hangt ook af van de ontwikkelingen op Schiphol. Als daar de problemen van lange wachtrijen niet opgelost worden, zal dit zijn weerslag hebben op het aantal zakelijke reizigers én het aantal toeristen. Als de inkomstenderving van de toeristenbelasting en parkeeropbrengsten over 2022 niet wordt meegenomen bij de nadelen, dan is de ontvangen compensatie van het Rijk € 1,8 miljoen hoger dan het totaal van de voor- en nadelen.

Recapitulatie mutaties coronamaatregelen Najaarsrapportage 2022

Tabel 4

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Huurcompensatie en provinciaal noodfonds	593	0	0	0	0
Specifieke uitkeringen tegemoetkoming verhuurders sportaccommodaties en ijsbanen en zwembaden	39	0	0	0	0
Uitkering gemeentefonds inkomstenderving coronacrisis	17.269	0	0	0	0
Toeristenbelasting	-3.459	0	0	0	0
Parkeeropbrengsten	-832	0	0	0	0
Totaal - Coronamaatregelen	**13.610**	**0**	**0**	**0**	**0**

Toelichting mutaties coronamaatregelen

Maatschappelijke ontwikkeling

Huurcompensatie en provinciaal noodfonds

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Beleidsdoel D : Inwoners nemen deel aan een breed aanbod van culturele activiteiten en maken kennis met de culturele historie van de Haarlemmermeer, waarvoor wij het cultureel erfgoed behouden.	593	0	0	0	0

Na ontvangst van de jaarrekening van het Cultuurgebouw blijkt dat de gegeven huurcompensatie voor 2021 te hoog is geweest. Hierdoor dient het Cultuurgebouw een deel van de ontvangen huurcompensatie terug te betalen. Daarnaast vind er een afrekening plaats met het provinciaal noodfonds over de ontvangen subsidie in 2021.
Verder blijkt na ontvangst van de jaarrekening van Maatvast dat zij geen huurcompensatie nodig hebben. Ten tijde van de jaarrekening was dit wel de verwachting en is dit meegenomen in de jaarrekening en het resultaat van 2021.

Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Uitkering gemeentefonds inkomstenderving coronacrisis

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Compensatie inkomstenderving 2020	6.225	0	0	0	0
Compensatie inkomstenderving 2021	11.044	0	0	0	0
Uitkering gemeentefonds inkomstenderving coronacrisis	**17.269**	**0**	**0**	**0**	**0**

Als onderdeel van de meicirculaire 2022 is compensatie ontvangen voor de inkomstenderving 2020 als gevolg van de coronacrisis. De raad is hierover geïnformeerd per brief van 5 juli (X.2022.04126) over de meicirculaire 2022.
In september 2022 heeft het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties de compensatie voor de inkomstenderving over 2021 vastgesteld. Toegezegd is dat deze bij de decembercirculaire 2022 gemeentefonds wordt uitbetaald.

Toeristenbelasting

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Toeristenbelasting 2021	541	0	0	0	0
Toeristenbelasting 2022	-4.000	0	0	0	0
Toeristenbelasting	**-3.459**	**0**	**0**	**0**	**0**

2021:
Op basis van de over 2021 ontvangen aangiftes van de gerealiseerde omzet van de hotels wordt de geraamde opbrengst van de toeristenbelasting verhoogd tot € 3.821.000. In de jaarstukken 2021 was rekening gehouden met een opbrengst van € 3.280.000.

2022:
Ook in 2022 blijft het aantal hotelovernachtingen achter ten opzichte van de aantallen die gerealiseerd werden voor de coronacrisis. In januari 2022 was het aantal overnachtingen 34% van het aantal in januari 2019. In juli was dit opgelopen tot 67% ten opzichte van juli 2019.
Voor heel 2022 schatten we nu in dat de hotels een omzet realiseren van 67% ten opzichte van 2019. Dat betekent dat we ervan uit gaan dat de bezetting in het tweede halfjaar van 2022 verder toeneemt.

Parkeeropbrengsten

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Onderdeel A : Belastingen (OZB, parkeren, toeristenbelasting, precariobelasting).	-832	0	0	0	0

Ook in 2022 blijven de parkeeropbrengsten achter ten opzichte van de parkeeropbrengsten die gerealiseerd werden voor de coronacrisis. De verwachting is dat de parkeeropbrengsten in het tweede halfjaar van 2022 verder toenemen. Dit geldt zowel voor de parkeeropbrengsten van het straatparkeren als voor de parkeergarage Beukenhorst. Het is onzeker of de opbrengsten weer op het niveau van voor de coronacrisis komen.

3.2 Strategische heroriëntatie

Gelet op het geprognosticeerde tekort in het meerjarenbeeld over de jaren 2022-2025 heeft de raad op 1 juli 2021 besloten tot een pakket maatregelen oplopend tot € 13,2 miljoen in 2025 (2021.0001203).

De te realiseren ombuigingen

In Tabel 5 is een recapitulatie van de te realiseren ombuigingen opgenomen. Ten opzichte van de cijfers opgenomen in de Programmabegroting 2022-2025 (inclusief de eerste wijziging) zijn er enkele mutaties doorgevoerd.

Tabel 5

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2022	2023	2024	2025	2026
Totaal maatregelen conform raadsvoorstel 2021.0001203	2.591	6.497	8.379	13.198	13.198
Mutaties:					
- volgens de Programmabegroting 2022-2026	164	175	-114	-100	-100
- voor 2022 geschrapte ombuigingen op basis van raadsvoorstel Effecten gemeentefonds 2021 op de Programmabegroting 2022-2025 (X. 2021.0002385), inclusief aangenomen amendement 17, € 11.000 fractieondersteuningsbudget.	-2.314	0	0	0	0
- volgens de Voorjaarsrapportage 2022	243	343	0	0	0
Stand na Voorjaarsrapportage 2022	684	7.015	8.265	13.098	13.098
- Stelpost verzachten ombuigingen coalitieakkoord 2022-2026	0	0	-2.000	-2.000	-2.000
- volgens de Najaarsrapportage 2022	49	-464	464	0	0
Totaal strategische heroriëntatie	733	6.551	6.729	11.098	11.098

Mutaties ombuigingen

De mutaties in de ombuigingen in de Najaarsrapportage 2022 worden hierna toegelicht.

Recapitulatie

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Verzachten ombuigingen	0	-464	464	0	0
Retributie Ymere	49	0	0	0	0
Totaal - Ombuigingen	**49**	**-464**	**464**	**0**	**0**

Toelichting mutaties

Maatschappelijke ontwikkeling

Verzachten ombuigingen

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Vervallen stelpost verzachten ombuigingen	0	0	2.000	2.000	2.000
Verzachten ombuigingen welzijn	0	-364	-528	-1.309	-1.309
Verzachten ombuigingen sport	0	0	-336	-336	-336
Verzachten ombuigingen cultuur	0	-100	-673	-356	-356
Verzachten ombuigingen	**0**	**-464**	**464**	**0**	**0**

Bij het coalitieakkoord is vanaf 2024 € 2 miljoen structureel vrijgemaakt om de ombuigingen te verzachten. Binnen het programma Maatschappelijke ontwikkeling wordt een verdeling per thema voorgesteld, zodat het maatschappelijk effect zoveel mogelijk beperkt kan worden en de subsidies tijdig verleend kunnen worden. We onderscheiden drie hoofdthema's in de ombuigingen: Cultuur, Sport en Welzijn (doelgroepen, gezondheid & sociale basis). Het bedrag wordt proportioneel aan elk thema toebedeeld. Sport 17%, Cultuur 18% en Welzijn 65%. Daarnaast wordt voorgesteld een deel van de middelen uit 2024 per 2023 beschikbaar te stellen, om te voorkomen dat in 2023 ombuigingen moeten worden doorgevoerd die later weer teruggedraaid gaan worden.

Ruimtelijke ontwikkelingen

Retributie Ymere

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Beleidsdoel B : Haarlemmermeer realiseert ruimtelijke projecten die bijdragen aan het maatschappelijk doel.	49	0	0	0	0
Retributie Ymere	**49**	**0**	**0**	**0**	**0**

De ombuigingen over 2022 zijn bij het vaststellen van de Programmabegroting 2022-2025 teruggedraaid. Echter is de retributie van Ymere betreffende de Kaj Munkweg en Hoofdweg wel ontvangen en daarmee is deze ombuiging gerealiseerd.

Stand van zaken rondom de ombuigingen

Alle ombuigingen waartoe bij de strategische heroriëntatie besloten is, worden hieronder toegelicht. Hierbij wordt aangegeven wat het maatschappelijk effect is en de voortgang van de realisatie. Wanneer de realisatie niet volgens planning is wordt hier een nadere toelichting op gegeven.De definitieve verdeling van de € 2 miljoen verzachting van de ombuigingen op het programma Maatschappelijke ontwikkeling wordt later in dit overzicht verwerkt.

Bestuur, samenleving en publiekscontact

Ombuigingen

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)		2022	2023	2024	2025	2026
Optimaliseren dienstverleningskanalen		0	0	0	126	126
Maatschappelijk effect	Laag					
Realisatie	Volgens planning					
Taakstelling dienstverlening		0	59	0	0	0
Maatschappelijk effect	Hoog					
Realisatie	Gerealiseerd					
Fractievergoedingen		11	22	33	44	44
Maatschappelijk effect	Laag					
Realisatie	Gerealiseerd					

Veiligheid

Ombuigingen

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)		2022	2023	2024	2025	2026
Verlagen bijdragen gemeenschappelijke regelingen (VRK en OD NZKG)		0	189	189	189	189
Maatschappelijk effect	Gemiddeld					
Realisatie	Volgens planning					
Minder handhaving inzetten op bijvoorbeeld wildplakken en kladden en collecteren		0	126	126	126	126
Maatschapelijk effect	Gemiddeld					
Realisatie	Volgens planning					

Zorg en werk

Ombuigingen

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)		2022	2023	2024	2025	2026
Beperken kosten jeugdzorg		0	850	850	850	850
Maatschappelijk effect	Laag					
Realisatie	Onzeker					

Beperken kosten jeugdzorg

De realisatie van de strategische heroriëntatie ‘Beperken kosten Jeugdzorg’ is onzeker. Maatregelen om de kosten te beperken, multiproblemaanpak Hestia en praktijkondersteuners JGGZ bij de huisartsen, zijn ingezet. De huidige omstandigheden in het zorglandschap (wachtlijsten, personeelstekorten) maken het echter onzeker of het lukt om door middel van deze maatregelen een besparing van € 850.000 te realiseren. We zien daarnaast wel dat de kosten in de jeugdzorg minder snel stijgen dan we hadden verwacht als gevolg van deze omstandigheden in het zorglandschap.

Maatschappelijke ontwikkeling

Ombuigingen

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)

		2022	2023	2024	2025	2026
Maatregelen Integraal huisvestingsplan Onderwijs						
- Actualisatie IHP		0	0	0	224	224
- Huurafdracht schoolbesturen		0	0	0	112	112
Maatschappelijk effect	Laag					
Realisatie	Volgens planning					
Vercommercialisering groter gedeelte Het Cultuurgebouw		0	0	0	740	740
Maatschappelijk effect	Hoog					
Realisatie	Volgens planning					
Concentreren en optimaliseren bibliotheekfunctie		0	100	300	300	300
Maatschappelijk effect	Hoog					
Realisatie	Volgens planning					
Maatregelen culturele onderwerpen		0	200	200	200	200
Maatschappelijk effect	Gemiddeld					
Realisatie	Volgens planning					
Versoberen topsport		0	120	120	120	120
Maatschappelijk effect	Gemiddeld					
Realisatie	Volgens planning					
Versoberen breedtesport		0	0	756	756	756
Maatschappelijk effect	Hoog					
Realisatie	Volgens planning					
Beperken bovenwettelijke onderwijsactiviteiten		400	400	400	400	400
Maatschappelijk effect	Laag					
Realisatie	Gerealiseerd					
Versoberen ondersteuning (doelgroep)activiteiten		30	523	808	3.157	3.157
Maatschappelijk effect	Hoog					
Realisatie	Volgens planning					
Verlaging Wijkbudgetten		0	96	96	96	96
Maatschappelijk effect	Gemiddeld					
Realisatie	Volgens planning					

Mobiliteit

Ombuigingen

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)

		2022	2023	2024	2025	2026
Minder parkeerplaatsen Hoofddorp centrum						
- Lagere parkeerinkomsten		0	0	0	-420	-420
(Overzicht algemene dekkingsmiddelen						
- Lagere lasten		0	0	0	669	669
(Programma Mobiliteit)						
Maatschappelijk effect	Laag					
Realisatie	Volgens planning					

Ruimtelijke ontwikkelingen

Ombuigingen

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)

		2022	2023	2024	2025	2026
Heffen van leges voor advisering ruimtelijke initiatieven		0	350	350	350	350
Maatschappelijk effect	Laag					
Realisatie	Volgens planning					
Verlagen initiatievenbudget vanaf 2024		0	0	50	50	50
Maatschappelijk effect	Laag					
Realisatie	Volgens planning					
Taakstelling NMCX		0	0	0	301	301
Maatschappelijk effect	Gemiddeld					
Realisatie	Volgens planning					

Kwaliteit fysieke omgeving

Ombuigingen

(bedragen x € 1.000; mln is nadeel)		2022	2023	2024	2025	2026
Besparen op afhandeling meldingen openbare ruimte		0	63	63	63	63
Maatschappelijk effect	Hoog					
Realisatie	Volgens planning					
Risicogestuurd onderhoud openbare ruimte		0	315	315	315	315
Maatschappelijk effect	Gemiddeld					
Realisatie	Volgens planning					
Uniformering straatreiniging - Verlaging beeldkwaliteit openbare ruimte		0	300	300	300	300
Maatschappelijk effect	Laag					
Realisatie	Volgens planning					
Kostendekkend maken rioolheffing		0	300	300	300	300
Maatschappelijk effect	Laag					
Realisatie	Gerealiseerd					

Economische zaken

Ombuigingen

(bedragen x € 1.000; mln is nadeel)		2022	2023	2024	2025	2026
Verhogen van inkomsten vastgoed en gronden						
- hogere pachtopbrengsten		243	243	200	200	200
- lagere kosten beheer vastgoed		0	0	0	250	250
- huuropbrengst Sarabande 7a		0	55	55	55	55
- inbreng gronden van Groningen		0	50	50	50	50
- retributie Ymere		49	48	48	48	48
Totaal		292	396	353	603	603
Maatschappelijk effect	Laag					
Realisatie	Gerealiseerd					
Versnellen verkoop niet-kernportefeuille vastgoed		0	100	100	200	200
Maatschappelijk effect	Laag					
Realisatie	Gerealiseerd					
Reduceren Marketing & Acquisitie		0	0	50	50	50
Maatschappelijk effect	Laag					
Realisatie	Volgens planning					
Verhogen inkomsten reclamebeleid		0	1.050	1.050	1.050	1.050
Maatschappelijk effect	Laag					
Realisatie	Onzeker					
Verhogen leges		0	200	200	200	200
Maatschappelijk effect	Laag					
Realisatie	Volgens planning					

Verhogen inkomsten reclamebeleid
Er is onderzocht of de inkomsten kunnen worden gevonden in de vorm van een reclamebelasting. Deze belasting is zeer arbeidsintensief en treft ondernemers in de gehele gemeente. Dit geniet in eerste instantie niet onze voorkeur. Op dit moment wordt onderzocht of wij de bestaande reclamecontracten kunnen verruimen met de huidige aanbieders en er wordt onderzocht of wij nieuwe reclamemasten op eigen grond kunnen aanbesteden zodat op deze manier € 1.050.000 gegenereerd kan worden. Dit traject vergt nog wat meer tijd dan we eerder hebben ingeschat en zal in 2023 afgerond zijn. Mocht het niet lukken om de privaatrechtelijke reclamecontracten te verruimen dan wel een nieuwe aanbesteding voor reclamemasten uit te zetten, dan wordt er vanaf 2024 een reclamebelasting ingevoerd waarin de tarieven zo worden samengesteld dat het tekort van 2023 wordt ingelopen.

Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Ombuigingen

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)

		2022	2023	2024	2025	2026
Verhogen parkeertarieven/vergunningen		0	1.256	1.256	1.256	1.256
Maatschappelijk effect	Hoog					
Realisatie	Volgens planning					

Overzicht overhead

Ombuigingen

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)

		2022	2023	2024	2025	2026
Besparing door digitalisering, automatisering en robotisering		0	0	0	181	181
Maatschappelijk effect	Laag					
Realisatie	Onzeker					
Versoberen uitvoering van taken in het primaire proces		0	0	0	189	189
Maatschappelijk effect	Laag					
Realisatie	Volgens planning					

Besparing door digitalisering, automatisering en robotisering

De gedachte was door processen slimmer, digitaler en anders aan te pakken wij het werk effectiever kunnen doen. Twee voorbeelden: Robotic Process Automation (RPA) kan ervoor zorgen dat handmatig werk geautomatiseerd gaat worden. We zijn nu in de eerste fase van RPA, de tweede fase start in het derde kwartaal van 2022. Daarna moet er inzicht komen in de vraag wat RPA ons als organisatie kan opleveren. Niet meer intern doorbelasten is ook een voorbeeld waarbij administratieve handelingen effectiever georganiseerd kunnen worden. De tegengestelde beweging daarbij is dat de werkdruk op administratieve processen weer toeneemt omdat de gemeente zal groeien. De vraag daarbij is of de winst die behaald wordt door effectievere bedrijfsvoering, wel omgezet kan worden in geld, omdat aan de andere kant de groei van de gemeente zorgt voor extra werkzaamheden.

3.3 Overige autonome ontwikkelingen

Tabel 6

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Contributie Vereniging Nederlandse Gemeenten	-109	-109	-109	-109	-109
Reisdocumenten	150	0	0	0	0
Voorzieningen Wachtgeld voormalig wethouders en Pensioenen wethouders	-73	0	0	0	0
Resultaat 2021 Veiligheidsregio Kennemerland (VRK)	543	0	0	0	0
Opvang vluchtelingen Oekraïne	0	0	0	0	0
WMO collectief vervoervoorzieningen	187	0	0	0	0
Persoonsgebonden budget	526	0	0	0	0
Vrouwenopvang overschot 2021 (centrumgemeente Haarlem)	185	0	0	0	0
Inburgering	140	0	0	0	0
Sociale werkvoorziening	230	0	0	0	0
Jeugdzorg met verblijf	859	0	0	0	0
Definitief budget BUIG 2022	-317	0	0	0	0
Voorziening Groot onderhoud gebouwen	-840	0	0	0	0
Leerlingenvervoer	-423	0	0	0	0
IHP tijdelijke huisvesting	335	279	-58	-12	-635
Huurkosten Athenelaan 11 Nieuw Vennep	181	181	181	181	181
Subsidie dorpshuis Spaarndam	41	0	0	0	0
Onderwijsachterstanden	520	0	0	0	0
Subsidies, verenigingsondersteuning sport en evenementen	383	0	0	0	0
Dekking subsidieverwerving	-104	-104	0	0	0
Tussentijds Meerjarenperspectief grondzaken (tMPG) 2022	374	0	0	0	0
Anterieure overeenkomsten kleinschalige woningbouw	-520	0	0	0	0
Boetefacturen bouw hotel	-172	0	0	0	0
Programmakosten Stationsgebied	-1.580	0	0	0	0
Flexwonengebouw Sarabande 7a Nieuw-Vennep	-304	0	0	0	0
Huisvestingsopgave asielaanpak	-500	-500	-500	0	0
Gladheidsbestrijding	-171	0	0	0	0
Stormschade bomen en bomen snoeien	-225	0	0	0	0
Onderhoud Bennebroekerbrug en fontein Beursplein	-190	0	0	0	0
Dagelijks onderhoud groen	-350	-400	0	0	0
Aanpak afval naar grondstoffeninzameling (VANG)	-44	-584	0	0	0
Afvalinzameling en -verwerking	218	0	0	0	0
Verkopen, recht van opstal en huurovereenkomsten vastgoed	1.244	-7	-7	-7	-7
Uitkeringen gemeentefonds	559	0	0	0	0
Onroerendezaakbelastingen	1.064	0	0	0	0
Parkeerbelasting	-200	0	0	0	0
Parkeeropbrengsten parkeerterrein Burgemeester van der Willigenlaan en Apriscoterrein	319	0	0	0	0
Correctie btw-aangiften	300	0	0	0	0
Vrijval stelposten 2022	6.833	0	0	0	0
Kapitaallasten mutaties MPI najaar 2022	0	-180	-470	-474	-461
Financiering	-759	0	0	0	0

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Dwangsommen en schadevergoedingen	-200	0	0	0	0
Indexatie Noord-Hollands Archief	100	0	0	0	0
Onderhoudscontracten ICT	350	0	0	0	0
Salaris- en inhuurlasten en opbrengst Interne opdrachten systematiek	-675	0	0	0	0
Opleidingsbudgetten	368	0	0	0	0
Voorziening Verlofsparen	-4.200	0	0	0	0
Totaal - Autonome mutaties	**4.052**	**-1.423**	**-963**	**-421**	**-1.031**

Toelichting overige autonome ontwikkelingen

Bestuur, samenleving en publiekscontact

Reisdocumenten

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Hogere baten	599	0	0	0	0
Hogere lasten	-449	0	0	0	0
Reisdocumenten	**150**	**0**	**0**	**0**	**0**

De beperkingen van de reismogelijkheden in de afgelopen jaren zijn met het wegvallen van de coronamaatregelen kleiner geworden. Dit leidde tot een toename van het aantal aanvragen van (reis)documenten. De hogere baten en lasten geven per saldo een voordeel.

Veiligheid

Resultaat 2021 Veiligheidsregio Kennemerland (VRK)

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Beleidsdoel B : Het verzekeren van de doelmatige en slagvaardige hulpverlening op het gebied van brandweerzorg, crisisbeheersing en geneeskundige hulpverlening.	543	0	0	0	0

De VRK heeft het jaar 2021 afgesloten met een positief exploitatieresultaat van € 1,8 miljoen. De belangrijkste verklaring hiervoor is het lastig vervullen van vacatures, wat een onvoorzien voordeel op de personeelslasten heeft opgeleverd. Daarnaast konden door de corona-maatregelen taken niet of later uitgevoerd worden, wat ook een financieel voordeel heeft opgeleverd. Zie ook het raadsvoorstel Zienswijze op het concept Jaarverslag 2021 en de ontwerp Programmabegroting 2023-2026 Veiligheidsregio Kennemerland (VRK) (2022.0001209). Bij besluit van het Algemeen Bestuur van de VRK op 11 juli 2022 zijn de jaarstukken 2021 definitief vastgesteld. Het aandeel van Haarlemmermeer in het resultaat 2021 wordt geraamd.

Opvang vluchtelingen Oekraïne

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Kosten opvang	-27.786	0	0	0	0
Rijksbijdrage	27.786	0	0	0	0
Opvang vluchtelingen Oekraïne	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

In onze gemeente worden Oekraïense vluchtelingen opgevangen. Hiervoor worden kosten gemaakt. De verwachting is dat de te ontvangen vergoedingen van het Rijk voldoende zijn om de kosten te dekken. We hebben op dit moment geen aanleiding om te verwachten dat de kosten hoger zullen worden dan de te ontvangen bedragen.

Zorg en werk

Persoonsgebonden budget

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Beleidsdoel A : Inwoners ontvangen zorg en ondersteuning thuis.	526	0	0	0	0

We zien dat het aantal afgegeven persoonsgebonden budgetten (pgb) voor jeugdzorg en maatschappelijk ondersteuning (Wmo) is gedaald. Bij de brede uitvraag (keukentafelgesprek) wordt steeds meer ingezet op effectieve (jeugd)hulp en normaliseren, meer toeleiding naar de Wet Langdurige Zorg en betere informatie over pgb bij onafhankelijke cliëntondersteuners die inwoners ondersteunen.
Het aantal afgegeven pgb's voor hulp bij huishouden is nagenoeg gelijk gebleven en wijkt af van bovenstaande trend door aanhoudende vergrijzing in de samenleving.

Sociale werkvoorziening

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Beleidsdoel C : Onze inwoners zijn economisch zelfstandig; werk boven uitkering.	230	0	0	0	0

De daling van het aantal fte's in de sociale werkvoorziening resulteert in lagere kosten.

Jeugdzorg met verblijf

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Beleidsdoel B : Inwoners ontvangen zorg en ondersteuning met verblijf.	859	0	0	0	0

In de gesprekken met de aanbieders komt naar voren dat de capaciteit in dit segment onder druk staat vanwege de krapte in de arbeidsmarkt en ziekteverzuim. Hierdoor ontstaan wachtlijsten en kan het beschikbare budget niet (tijdig) volledig worden besteed. Dit geeft een incidenteel voordeel.

Definitief budget BUIG 2022

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Beleidsdoel D : Het garanderen van een bestaansminimum voor inwoners die dit tijdelijk niet zelfstandig kunnen.	-317	0	0	0	0

De gebundelde uitkering (BUIG) voor het bekostigen van de uitkeringen in het kader van de Participatiewet, IOAW, IOAZ en Bbz 2004 (levensonderhoud startende ondernemers) en voor de inzet van loonkostensubsidie over 2022 is definitief vastgesteld door het Rijk.
De vergoeding vanuit het Rijk is volgens een standaard objectief verdeelmodel waarbij geen rekening wordt gehouden met de specifieke kenmerken van de arbeidsmarkt per gemeente. In Haarlemmermeer zijn relatief veel zelfstandig ondernemers getroffen door de coronacrisis zoals taxichauffeurs voor Schiphol. Zij hebben tot en met maart 2022 gebruik kunnen maken van de Bbz light regeling om te kunnen voorzien in het levensonderhoud. Het gevolg is dat we voor deze regeling meer kosten hebben gemaakt voor verstrekkingen dan de vergoeding van het Rijk.

Maatschappelijke ontwikkeling

Voorziening Groot onderhoud gebouwen

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Beleidsdoel C : Inwoners nemen in hun buurt of kern, actief deel aan de samenleving.	-840	0	0	0	0

De voorziening groot onderhoud gebouwen is gebaseerd op onderliggende onderhoudsplannen. Deze plannen actualiseren we één keer per vier jaar. De actualisatie in het eerste halfjaar van 2022 laat zien dat de huidige dotatie in de voorziening niet voldoende is om het gemeentelijke vastgoed voor de komende tien jaar in stand te houden op het gewenste conditieniveau van sober en doelmatig. Op 6 oktober 2022 heeft de raad ingestemd met een verhoging van de jaarlijkse dotatie (2022.0001584).

Leerlingenvervoer

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Beleidsdoel B : Onze jonge inwoners ronden een opleiding af die past bij hun mogelijkheden en ontwikkelen maximaal hun talent.	-423	0	0	0	0

Vervoerders ondervinden steeds meer last van de krapte op de arbeidsmarkt en de toenemende vergrijzing onder de chauffeurs. In het leerlingenvervoer wordt noodgedwongen steeds vaker gebruik gemaakt van oplossingen in het Wmo-vervoer. Hierdoor treedt efficiencyverlies op, wat in dit geval kostenverhogend werkt.

IHP tijdelijke huisvesting

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Beleidsdoel B : Onze jonge inwoners ronden een opleiding af die past bij hun mogelijkheden en ontwikkelen maximaal hun talent.	335	279	-58	-12	-635

In de Voorjaarsrapportage 2022 zijn bij de verwerking van de actualisatie van het IHP de kosten van tijdelijke huisvesting abusievelijk niet aangepast. Dit gebeurt nu als nog. De kosten van tijdelijke huisvesting fluctueren doordat als gevolg van renovatie en nieuwbouw van scholen een wisselend aantal tijdelijke lokalen verplaats moet worden. In 2026 betreft het het plaatsen van lokalen voor Wereldwijs, Pax en Overbos in Hoofddorp, en het demonteren van lokalen Schaepmanstraat (Halfweg).

Onderwijsachterstanden

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Beleidsdoel B : Onze jonge inwoners ronden een opleiding af die past bij hun mogelijkheden en ontwikkelen maximaal hun talent.	520	0	0	0	0

Een deel van de gemeentelijke middelen voor onderwijsachterstanden zijn niet besteed. De middelen zijn onder andere niet uitgegeven vanwege de coronacrisis. Alles lag toen stil, er waren weinig nieuwe initiatieven waardoor minder aanbod is gecreëerd. Daarnaast zijn vanuit het Nationaal programma onderwijs (NPO) middelen toegekend aan de gemeente om snel te kunnen schakelen om de huidige problematiek (onderwijsachterstanden/achteruitgang mentale gezondheid jeugd) ontstaan door de coronacrisis aan te pakken.
Hiervoor zijn de NPO middelen aangewend omdat daar geen subsidieaanvraag voor nodig is, waardoor een aanbod snel gerealiseerd kan worden. Hierdoor is er minder geput uit het structurele budget.

Subsidies, verenigingsondersteuning sport en evenementen

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Beleidsdoel E : Inwoners beschikken over voldoende aantrekkelijke mogelijkheden om te recreëren, bewegen actief en nemen deel aan sport.	383	0	0	0	0

In 2022 zijn minder subsidies aangevraagd wat een voordeel geeft van € 148.200.
Tevens is een lager beroep gedaan op het beschikbare budget voor verenigingsondersteuning sport en het budget stimulering sport deelname. Dit laatste wordt veroorzaakt doordat er extra incidentele gelden beschikbaar zijn gekomen via specifieke uitkeringen van het Rijk. In totaal een voordeel van € 125.600.
Verder zijn de uitgaven voor evenementen lager omdat als gevolg van het niet doorgaan van enkele (nieuwe) evenementen, ondersteunende voorzieningen niet getroffen hoefden te worden. Anderzijds zijn de inkomsten in 2022 uit terreinverhuur hoger dan geraamd door succesvol verloop van enkele evenementen. Per saldo een voordeel van € 109.000.

Ruimtelijke ontwikkelingen

Tussentijds Meerjarenperspectief grondzaken (tMPG) 2022

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Beleidsdoel B : Haarlemmermeer realiseert ruimtelijke projecten die bijdragen aan het maatschappelijk doel.	374	0	0	0	0

Op basis van het tMPG standlijn 1 juli 2022 zijn de ramingen van de bouwgrondexploitaties geactualiseerd. Het voordeel ontstaat met name doordat er minder rente dan eerder geraamd, hoeft te worden toegerekend aan de verliesvoorzieningen die betrekking hebben op de grondexploitaties en de anterieure overeenkomsten.

Anterieure overeenkomsten kleinschalige woningbouw

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Beleidsdoel A : De ruimtelijke omgeving is het resultaat van een zorgvuldige afweging om het welzijn van de inwoners, bedrijven, werkenden, bezoekers en recreanten te vergroten.	-520	0	0	0	0

Tot op heden werden de baten en lasten van de niet afgesloten projecten kleinschalige woningbouw (KSW), voortvloeiend uit de anterieure overeenkomsten, overgeboekt naar de balans. Dit gebeurde ook als er reeds een financieel tekort op het desbetreffende project was ontstaan. Om tekorten niet langer voor ons uit te schuiven, wordt een eventueel tekort op een nog lopend project vanaf heden direct in het lopende jaar in de exploitatie genomen. In de afgelopen tien jaar heeft zich bij zeventien projecten een negatief resultaat opgebouwd van totaal € 430.000, waaronder bijvoorbeeld de Wilgenlaan in Zwanenburg (KSB-terrein) en de Stationsweg in Hoofddorp (Vestia-gebouw). Dit bedrag wordt nu geraamd. Met deze inhaalslag hebben reeds ontstane tekorten geen effect meer op toekomstige jaren. Daarnaast worden er dit jaar twintig projecten KSW afgesloten, wat per saldo een negatief resultaat van € 90.000 oplevert. Het kostenverhaal van KSW-projecten blijkt niet altijd afdoende om alle kosten te dekken. We zijn aan het onderzoeken of we, naast het ministerieel rekenblad voor de toerekening van kosten, ook andere parameters kunnen gebruiken om tot een betere kostendekkendheid te komen.

Programmakosten Stationsgebied

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Beleidsdoel B : Haarlemmermeer realiseert ruimtelijke projecten die bijdragen aan het maatschappelijk doel.	-1.580	0	0	0	0

De planontwikkeling voor het Stationsgebied verloopt voorspoedig. Thans wordt een Ontwikkelkader opgesteld dat rond de jaarwisseling gereed zal zijn en als basis dient voor op te stellen stedenbouwkundige plannen. Tegelijk lopen enerzijds de nodige onderhandelingen in het kader van de Wet voorkeursrecht gemeenten (Wvg) en mogelijke aankopen en anderzijds wordt gewerkt aan samenwerking met gebiedseigenaren en marktpartijen.
In november 2022 zal in het Bestuurlijk overleg Meerjarenprogramma infrastructuur, ruimte en transport (BO-MIRT) duidelijkheid komen over het doortrekken van de Noord/Zuidlijn en de rijksbijdrage aan de benodigde weginfrastructuur en andere kosten voor de ontwikkeling van het Stationsgebied, waaronder plankosten.
De programmakosten worden op basis van de huidige uitgaven en verplichting voor 2022 geschat op € 2,1 miljoen. Voor de dekking hiervan is gerekend op cofinanciering van de provincie Noord-Holland en het Rijk. Van de provincie hebben we inmiddels de toezegging gekregen dat zij hier voor € 0,5 miljoen aan gaan bijdragen. De dekking van het Rijk maakt onderdeel uit van de BO-MIRT in november. Toekenning van die bijdragen in de kosten is dus nog onzeker.
Juist nu is het belang groot om voortgang te boeken in de planontwikkeling. Alleen dan kan de door het Rijk nagestreefde ‘versnelling van de woningbouw’ plaatsvinden. Als hier meer duidelijkheid over is komen we separaat bij u terug.

Wonen

Flexwonengebouw Sarabande 7a Nieuw-Vennep

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Beleidsdoel B : Het leveren van de kaders voor de toewijzing van woningen aan verschillende doelgroepen, binnen regionale afspraken, waarbij een zo goed mogelijke match tussen vraag en aanbod wordt bereikt.	-304	0	0	0	0

Vanuit de aanbesteding voor de transformatie en exploitatie voor een flexwonengebouw aan de Sarabande 7a te Nieuw-Vennep is een probleem gerezen. Het betreft hierbij de periode dat het buitengebruik zijnde tijdelijke schoolgebouw aan de Sarabande nog gebruikt mag worden voor flexwoningen. Tijdens de behandeling van de omgevingsvergunning voor de transformatie bleek dat die periode van 15 jaar al was ingegaan ten tijde van de oorspronkelijke vergunningaanvraag voor het schoolgebouw in 2015. Hierdoor kan het gebouw nog tot uiterlijk 28 december 2030 worden gebruikt voor woningen, circa 8,5 jaar. Omdat de aanbesteding zo niet gestand kan worden gedaan, wordt in overleg met de winnaar van de aanbesteding onderzocht of een aangepaste uitvoering en opdracht mogelijk is. Het voorstel is om het gebouw uit te voeren als onzelfstandig huisvesting, in plaats van zelfstandige huisvesting. Dit leidt tot een minder dure verbouwing die past bij de nog resterende termijn.
Omdat de exploitatietermijn korter wordt, moet er vanuit de gemeente een extra bijdrage betaald worden. Over de hoogte van de bijdrage wordt nog onderhandeld. Het naar verwachting extra benodigde budget wordt nu geraamd. Wellicht wordt de te betalen bijdrage verspreid over een periode van acht jaar uitbetaald. Als dat het geval is, wordt bij de Jaarstukken 2022 een voorziening ingesteld.

Huisvestingsopgave asielaanpak

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Beleidsdoel A : Er is voldoende aanbod van woningen, met voldoende differentiatie in het aanbod voor verschillende doelgroepen, met bijzondere aandacht voor lagere inkomensgroepen, starter en jongeren.	-500	-500	-500	0	0

Er wordt voor drie jaar incidenteel een budget opgenomen om de onrendabele top voor de huisvesting van asielzoekers te dekken. Deze huisvesting wordt zoveel mogelijk uitgevoerd in combinatie met de huisvesting van andere doelgroepen zoals vluchtelingen, spoedzoekers en/of jongeren.

Kwaliteit fysieke omgeving

Gladheidsbestrijding

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Beleidsdoel D : Gemeentelijke wegen, straten en pleinen zijn goed begaanbaar, schoon en veilig.	-171	0	0	0	0

De variabele kosten (strooikosten) voor gladheidbestrijding zijn niet in de begroting opgenomen maar worden jaarlijks op basis van de daadwerkelijke inzet voor strooiacties gerapporteerd in de P&C-cyclus. In deze rapportage betreft het de kosten voor de periode 1 januari 2022 tot en met maart 2022.

Stormschade bomen en bomen snoeien

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Stormschade	-125	0	0	0	0
Snoeien bomen	-100	0	0	0	0
Stormschade bomen en bomen snoeien	**-225**	**0**	**0**	**0**	**0**

Als gevolg van meerdere stormen in de maand februari hebben veel bomen schade opgelopen. Bij de Voorjaarsrapportage 2022 is de tot dan toe bekende schade ter hoogte van € 185.000 opgenomen. Dit was een voorlopige inschatting van de kosten van het veiligstellen van circa 200 bomen en het opruimen van omgevallen bomen en afgebroken takken. Inmiddels zijn de resterende kosten in beeld gebracht. Deze kosten kunnen niet worden opgevangen binnen de reguliere beheerbudgetten. Herplantkosten voor bomen worden verspreid over meerdere jaren aangevraagd via de investering Vernieuwing openbare ruimte (VOR) 2023.

Uit de boomveiligheidsinspecties kwam naar voren dat een deel van de bomen extra moest worden gesnoeid om de veiligheid te kunnen waarborgen. De oorzaken hiervan waren de Essentaksterfte die zich uitbreidt onder ons bomenbestand. Ongeveer 11.000 bomen behoren tot de Essenfamilie. Vanwege de ziekte moeten de bomen extra worden gesnoeid om de dode takken te verwijderen. Daarnaast is er sprake van hogere marktprijzen. Naar verwachting worden de kosten voor het snoeien van bomen structureel hoger vanwege de leeftijd van de bomen. Hierop komen wij bij de Voorjaarsrapportage 2023 terug.

Onderhoud Bennebroekerbrug en fontein Beursplein

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Beleidsdoel D : Gemeentelijke wegen, straten en pleinen zijn goed begaanbaar, schoon en veilig.	-190	0	0	0	0

Als gevolg van een calamiteit aan de Bennebroekerbrug (de beweegbare brug over de Ringvaart tussen Zwaanshoek en Bennebroek) zijn extra kosten (€ 140.000) gemaakt. De hydraulische cilinders die de brug aandrijven waren kapot waardoor de brug niet werkte. De cilinders moesten worden vervangen.
Voor de fontein op het Beursplein in Hoofddorp heeft waterleverancier PWN een afrekening over de afgelopen acht jaar gestuurd van € 50.000. Omdat ook voor andere fonteinen een afrekening te verwachten is, doen wij bij de Voorjaarsrapportage 2023 een voorstel het budget hiervoor op te hogen.

Dagelijks onderhoud groen

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Beleidsdoel A : Goed onderhouden openbaar groen en bomen, die bijdragen aan een positieve beleving van de openbare ruimte.	-350	-400	0	0	0

Om de kwaliteit van het groenonderhoud in gebied Midden te verbeteren is het groenonderhoud in een deel van dit gebied (Floriande en Overbos) begin 2022 opnieuw aanbesteed. Het betrof het meest arbeidsintensieve deel van gebied Midden. Gedurende de doorlooptijd van de aanbesteding leidden de economische omstandigheden tot een stijgende inflatie, waardoor de aanneemsom uiteindelijk aanmerkelijk is gestegen. In de tussenliggende tijd is een extra opdracht gegeven om het onderhoud door te laten lopen en meldingen van inwoners te verhelpen. Door de marktontwikkelingen ontstaat voor 2022 en 2023 een nadeel.

Aanpak afval naar grondstoffeninzameling (VANG)

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Beleidsdoel B : Het sturen van afvalstromen naar maximaal hergebruik.	-44	-584	0	0	0

De raad is in een brief op 1 juli 2022 geïnformeerd dat de uitrol van Van Afval- naar Grondstofinzameling (VANG) in 2023 wordt afgerond en dat wij bij de Najaarsrapportage 2022 een raming van de kosten voor 2023 geven. De uitrol in de laagbouw zal naar verwachting wel in 2022 worden afgerond, maar voor de hoogbouw is meer tijd nodig. Onder andere het vergunningentraject bij het hoogheemraadschap van Rijnland en de aan- en toewijzingsprocedures voor ondergrondse containers in de hoogbouw namen door het grote aantal ingediende zienswijzen (tot nu toe 351 zienswijzen voor zeven wijken/buurten) meer tijd in beslag dan verwacht, en tevens worden er meer containers geplaatst dan dan bij de start van de uitrol was gepland. Al met al zijn de kosten in 2022 € 44.000 hoger dan begroot. De uitloop in 2023 betekent dat er ook in dat jaar nog kosten worden gemaakt voor de uitrol. De kosten bedragen in 2023 € 584.000.

Afvalinzameling en -verwerking

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Beleidsdoel B : Het sturen van afvalstromen naar maximaal hergebruik.	218	0	0	0	0

De jaarresultaten voor afvalinzameling en -verwerking fluctueren. Voor afvalinzameling en -verwerking is er op dit moment een positief resultaat. Het positieve resultaat is een gevolg van een aantal plussen en minnen:
- Doordat VANG nog niet volledig is uitgerold, hebben meer huishoudens (dan vooraf geraamd) nog de grotere rolcontainer. De heffingsbijdrage voor deze grotere rolcontainers ligt hoger. Op basis van de 2e rapportage 2022 van Cocensus gaat het voor de afvalstoffenheffing om € 400.000.
- Daarentegen is sprake van meer toegekende kwijtschelding dan vooraf geraamd (het gaat om kwijtschelding van de afvalstoffenheffing, indien een inwoner een inkomen op of rond bijstandsniveau heeft en weinig spaargeld). De raming voor de kosten voor kwijtschelding is met € 22.000 verhoogd.
- Verder is de verwachting dat de bijdrage van Nedvang voor de inzameling en hergebruik van verpakkingsafval lager is dan begroot, namelijk € 160.000 minder. Dit heeft twee oorzaken: Nedvang heeft zijn bijdrage per ton verpakkingsmateriaal voorlopig verlaagd (en dat bedrag kan nog wijzigen) en doordat VANG nog niet volledig is uitgerold, kunnen we nog niet het geplande volume verpakkingsmateriaal aanbieden.

Met dit positieve resultaat kan het negatieve jaarresultaat op het taakveld afval deels opgevangen worden.

Economische zaken

Verkopen, recht van opstal en huurovereenkomsten vastgoed

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Opbrengst verkopen vastgoed	2.427	0	0	0	0
Storting in reserve Maatschappelijke voorzieningen	-1.214	0	0	0	0
Aanpassing structurele baten en lasten	-29	-77	-77	-77	-77
Recht van opstal en huurovereenkomsten	60	71	71	71	71
Verkopen, recht van opstal en huurovereenkomsten vastgoed	**1.244**	**-7**	**-7**	**-7**	**-7**

Paviljoenlaan 1 te Hoofddorp en Adelaarstraat 62 te Badhoevedorp zijn verkocht evenals het bloot eigendom van de Haarlemmermeerstraat 6 te Halfweg en twee kleine percelen grond. Dit levert een opbrengst op waarbij 50% van het netto-verkoopresultaat (verkoopopbrengst minus boekwaarde) in de reserve Maatschappelijke voorzieningen wordt gestort. Hierbij is voor Paviljoenlaan 1 rekening gehouden met een niet besteed deel van de ontvangen verzekeringsuitkering in verband met brandschade.
De structurele huuropbrengsten en exploitatielasten van bovengenoemde panden worden afgeraamd. Tenslotte worden structurele opbrengsten en lasten van eerdere verkopen afgeraamd.
De vestiging van een recht van opstal geeft een structureel voordeel.

Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Uitkeringen gemeentefonds

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Meicirculaire 2022	-1.123	0	0	0	0
Afrekening uitkeringsjaar 2020	-437	0	0	0	0
Septembercirculaire 2022	2.119	0	0	0	0
Uitkeringen gemeentefonds	**559**	**0**	**0**	**0**	**0**

Meicirculaire 2022
Op basis van de meicirculaire 2022 wordt de raming van de uitkeringen uit het gemeentefonds bijgesteld. De raad is hierover geïnformeerd per brief van 5 juli 2022 (X.2022.04126). In 2022 wordt € 20,1 miljoen meer ontvangen. Dit betreft voor € 8,4 miljoen taakmutaties waarvan de suppletie-uitkering Niet gesprongen explosieven 2021, de energietoeslag en de uitvoeringskosten klimaatakkoord de grootste posten zijn. Deze extra middelen worden verrekend met de budgetten van de extra taken. Een bedrag van € 6,2 miljoen betreft compensatie inkomstenderving coronacrisis 2020 en wordt apart verantwoord onder de 'mutaties coronamaatregelen'. Ten slotte is € 6,6 miljoen gereserveerd voor de indexatie prijsontwikkelingen die wordt betrokken bij de integrale afweging in deze najaarsrapportage.

Afrekening uitkeringsjaar 2020
In september is de definitieve belastingcapaciteit over 2020 vastgesteld door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS). Doordat de WOZ-waarde voor woningen en niet-woningen hoger is vastgesteld dan eerder geprognosticeerd ontstaat een nadeel.

Septembercirculaire 2022
Op basis van de septembercirculaire 2022 wordt voor het uitkeringsjaar 2022 een voordeel geraamd. De raad is hierover geïnformeerd in het raadsvoorstel Septembercirculaire 2022 gemeentefonds (2022.0002040).

Onroerendezaakbelastingen

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Opbrengsten OZB 2020 en 2021	352	0	0	0	0
Opbrengsten OZB 2022	712	0	0	0	0
Onroerendezaakbelastingen	**1.064**	**0**	**0**	**0**	**0**

Opbrengsten 2020 en 2021:
In prognoses is rekening gehouden met lagere opbrengsten OZB als gevolg van ingediende bezwaar- en beroepschriften. De werkelijke verminderingen zijn lager dan waarmee gerekend is in de prognoses waardoor een voordeel ontstaat.

Opbrengsten 2022:
Ten opzichte van de voorlopige Woz-waarden die eind november 2021 ten behoeve van het belastingjaar 2022 ontvangen zijn, zijn de Woz-waarden bij de definitieve waardevaststelling in de loop van 2022, hoger uitgevallen. Dit betreft voor € 88 miljoen woningen en € 46 miljoen niet-woningen. Verder is de leegstand bij de niet-woningen met € 12 miljoen Woz-waarde afgenomen.

Parkeerbelasting

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Onderdeel A : Belastingen (OZB, parkeren, toeristenbelasting, precariobelasting).	-200	0	0	0	0

Het aantal opgelegde naheffingsaanslagen parkeerbelasting is in het eerste halfjaar lager dan geraamd. Mede gelet op de opbrengst die vorig jaar in het tweede halfjaar is gerealiseerd, wordt de prognose naar beneden bijgesteld.

Parkeeropbrengsten parkeerterrein Burgemeester van der Willigenlaan en Apriscoterrein

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Onderdeel A : Belastingen (OZB, parkeren, toeristenbelasting, precariobelasting).	319	0	0	0	0

In de ramingen voor de parkeeropbrengsten in 2022 werd er rekening mee gehouden dat de parkeerterreinen Burgemeester van der Willigenlaan en Apriscoterrein, beide te Hoofddorp, niet meer in gebruik zouden zijn. Beide terreinen zijn nog wel in gebruik, waardoor de parkeeropbrengsten incidenteel hoger zijn. Een deel van de hogere parkeeropbrengsten van het Apriscoterrein moet als vergoeding worden betaald aan de eigenaar van dit terrein.

Correctie btw-aangiften

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Onderdeel D : Onvoorzien/saldo kostenplaatsen.	300	0	0	0	0

Wij hebben een onderzoek laten uitvoeren op de verantwoorde btw over de jaren 2017 tot en met 2019. Uit het onderzoek is gekomen dat wij te veel btw kostenverhogend hebben verwerkt. Dit betekent dat we deze btw niet hebben teruggevraagd bij de Belastingdienst. Dit doen wij alsnog.

Vrijval stelposten 2022

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Onderdeel D : Onvoorzien/saldo kostenplaatsen.	6.833	0	0	0	0

De resterende stelposten voor loon- en prijsstijgingen vallen vrij. Bij de verwerking van de meicirculaire 2022 gemeentefonds is voorzichtigheidshalve een extra stelpost voor indexering opgenomen van € 6,6 miljoen. Zie de brief aan de raad van 5 juli 2022 (X.2022.04126). Op deze extra stelpost is in 2022 geen beroep gedaan. Gezien de grote onzekerheden en de verwachting dat de hogere inflatie vanaf 2023 doorwerkt in afgesloten contracten (zie ook hoofdstuk 6. Risico's: Energietarieven) laten we de geraamde stelpost alleen in 2022 vrijvallen.

Kapitaallasten mutaties MPI najaar 2022

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Onderdeel D : Onvoorzien/saldo kostenplaatsen.	0	-180	-470	-474	-461

In het Meerjarenperspectief investeringen (MPI) najaar 2022 wordt voor een aantal investeringen voorgesteld extra krediet te verstrekken. Als gevolg van deze extra investeringskredieten ontstaan extra kapitaallasten (rente en afschrijving).

Financiering

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Onderdeel C : Financiering/bespaarde rente/dividend.	-759	0	0	0	0

De lasten van de financiering zijn voor 2022 herberekend. Van derden, met name het Rijk, zijn grote bedragen vooruit ontvangen voor diverse projecten. Omdat de besteding van deze bedragen op een later tijdstip is, hoeven er in 2022 minder geldleningen aangetrokken te worden. Het gevolg is dat op basis van de BBV-regels (notitie Rente) het renteomslagpercentage voor 2022 verlaagd moet worden van 2% naar 1,5%. Hierdoor kan minder rente worden doorbelast aan de taken die worden gedekt door de rioolheffing. Dit geeft een nadeel van € 316.000.
Verder was nog rekening gehouden met het toerekenen van rente aan de waarde van de gronden in de grondbank STP (Schiphol Trade Park). Vooruitlopend op het notariële transport van deze gronden heeft STP de waarde van de grond al grotendeels voldaan middels in 2021 betaalde voorschotten. Daarom kan er aan de gronden geen rente meer worden toegerekend. Dit geeft een nadeel van € 540.000.
Daarnaast worden de werkelijk te betalen rentelasten lager geraamd dan voorzien bij de Voorjaarsrapportage 2022.

Overzicht overhead

Dwangsommen en schadevergoedingen

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Onderdeel A : Directie, bestuursondersteuning, corporate control, communicatie, personeel en organisatie, financiën, inkoop en juridische zaken.	-200	0	0	0	0

Het aantal bezwaarschriften is fors toegenomen, onder andere vanwege de Tozo-regeling maar ook vanwege kortingen op door ons verstrekte subsidies. Het aantal zaken neemt daardoor ook toe, wat leidt tot een groter aantal veroordelingen tot het betalen van proceskosten. Door het toenemend aantal bezwaren, maar ook doordat een groot aantal zaken uitgesteld is geweest vanwege de coronacrisis en nu worden ingehaald, overschrijden we vaker de gestelde termijnen waardoor ook meer dwangsommen verbeurd worden. Door de inzet van een pakket maatregelen, waarover de raad bij brief van 19 mei is geïnformeerd (X.2022.00934), hopen we -behoudens nieuwe vertragende omstandigheden- tegen het einde van het jaar weer een normale werkvoorraad te hebben, zodat we dwangsommen en schadevergoedingen in deze mate verder kunnen voorkomen.

Onderhoudscontracten ICT

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Onderdeel C : Informatievoorziening en automatisering.	350	0	0	0	0

De afgelopen jaren hebben wij geïnvesteerd in contractmanagement, zowel in menskracht als in een softwaresysteem. Daar plukken wij dit jaar de vruchten van. Op de budgetten die bestemd zijn voor onderhoudscontracten en het onderhouden van software, verwachten we dit jaar over te houden. In 2023 wordt een vergelijkbare besparing verwacht, maar deze zal vermoedelijk ingezet moeten worden als compensatie voor inflatie en te verwachten prijsverhogingen van leveranciers.

Salaris- en inhuurlasten en opbrengst Interne opdrachten systematiek

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Onderdeel B : Management en managementondersteuning primair proces.	-675	0	0	0	0

De ramingen van de salarislasten en de kosten van inhuur van personeel zijn geactualiseerd. Het nadeel dat nu gemeld wordt heeft twee oorzaken. In de eerste plaats is het door de overspannen arbeidsmarkt lastig om vacatures ingevuld te krijgen. Omdat de voortgang van de werkzaamheden zoveel mogelijk te waarborgen wordt daarom een beroep gedaan op inhuurkrachten. Mede door de overspannen arbeidsmarkt zijn de tarieven voor inhuur omhoog gegaan.
In de tweede plaats is de opbrengst vanuit de Interne opdrachten systematiek (IOS) lager dan de taakstelling voor het jaar 2022. De belangrijkste oorzaak hiervan is een vraaguitval in opdrachten. Dit komt onder andere omdat werkopdrachten meer tijd kosten om integraal voor te bereiden. De werkvoorraad is wel aangekondigd, de voorbereidende werkzaamheden worden ook uitgevoerd, maar de projecten komen onvoldoende snel in uitvoering en daarmee vertraagt de bulk van het werk. Daarnaast is er voor de zomer een stop gezet op nieuwe kleinschalige woningbouwprojecten in verband met een gebrek aan capaciteit in de lijnorganisatie. De hogere kosten voor inhuur zijn ook een oorzaak van een lagere opbrengst vanuit de IOS.

De bijstelling van de IOS-opbrengsten is een voorzichtige inschatting. Er is een kans dat het uiteindelijke resultaat van taakstelling nog lager uitvalt. De verwachting is dat deze trend zich in 2023 verder zal voortzetten voordat dit zich herstelt.

Opleidingsbudgetten

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Onderdeel A : Directie, bestuursondersteuning, corporate control, communicatie, personeel en organisatie, financiën, inkoop en juridische zaken.	368	0	0	0	0

Op de opleidingsbudgetten houden wij dit jaar incidenteel over. Dit komt door een lager aantal aanvragen voor opleidingen en het doorschuiven van plannen voor opleidingen rondom leiderschap en organisatiethema's.

Voorziening Verlofsparen

(bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Onderdeel A : Directie, bestuursondersteuning, corporate control, communicatie, personeel en organisatie, financiën, inkoop en juridische zaken.	-4.200	0	0	0	0

Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke verlofuren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers hun bovenwettelijke verlofuren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning. Deze verlofuren verjaren niet. Als gevolg van verlofsparen ontstaat er voor de gemeente als werkgever een arbeidskostengerelateerde verplichting. Doordat de op- en afbouw van deze verplichting onvoorspelbaar is, heeft de commissie BBV gesteld dat hiervoor een voorziening gevormd moet worden. De hoogte van de voorziening zal afhangen van de mate waarin medewerkers gebruik gaan maken van verlofsparen. Op basis van het totale openstaand saldo aan bovenwettelijke verlofuren binnen de gemeente, is een inschatting gemaakt van de noodzakelijke storting in de voorziening. We zullen de hoogte van de voorziening telkens bijstellen naarmate er meer ervaring is met de manier waarop medewerkers gebruik maken van de regeling.

3.4 Reserves en voorzieningen

Recapitulatie mutaties reserves en voorzieningen

Tabel 7

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Algemene reserves					
Algemene reserve grondzaken	752	0	0	0	0
Algemene dekkingsreserve	-32.212	-11.711	0	-1.110	0
Totaal - Mutaties reserves (Alg.)	**-31.460**	**-11.711**	**0**	**-1.110**	**0**
Bestemmingsreserves					
Reserve Schaalsprong	8.213	0	0	0	0
Reserve Maatschappelijke voorzieningen	1.214	0	0	0	0
Reserve Stichting Mainport & Groen (SMG)	558	-37	-474	-116	0
Reserve Haarlemmermeerse bos	510	-510	0	0	0
Reserve Wonen	40	0	0	0	0
Reserve Monumenten	-2	-4	-4	-4	-4
Reserve Versterking van de (lucht)vrachtketen	-760	0	0	0	0
Reserve Dekking afschrijvingslasten	-3.154	4.800	0	0	0
Reserve Ruimtelijke Investeringen Haarlemmermeer	-6.329	-4.800	0	0	0
Totaal - Mutaties reserves (Best.)	**290**	**-551**	**-478**	**-119**	**-4**
Voorzieningen					
Voorziening Verlofsparen	4.200	0	0	0	0
Voorziening Groot onderhoud gebouwen	2.082	0	0	0	0
Voorziening tariefsegalisatie rioolheffing	316	0	0	0	0
Voorziening Wachtgeldverplichting wethouders	265	0	0	0	0
Voorziening Pensioenverplichting wethouders	-192	0	0	0	0
Totaal - Mutaties voorzieningen	**6.671**	**0**	**0**	**0**	**0**

Toelichtingen

Tabel 8

Algemene reserves

Algemene dekkingsreserve

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Afboeken boekwaarde bijdrage omlegging A9	-45.329	0	0	0	0
Budgetoverhevelingen	8.517	-6.411	0	-1.110	0
Dekking Lincolnpark Sporthal	-700	0	0	0	0
Verrekenen te hoge opbrengst OZB niet-woningen 2022	5.300	-5.300	0	0	0
Totaal Algemene dekkingsreserve	**-32.212**	**-11.711**	**0**	**-1.110**	**0**

Afboeken boekwaarde bijdrage omlegging A9
In september 2022 heeft de commissie BBV een uitspraak gedaan over het activeren van bijdragen in activa van derden. De commissie heeft expliciet gesteld dat activeren van een bijdrage in activa van derden niet mag als deze derden geen afschrijvingstermijnen hanteert. Dit is een aanscherping van artikel 64, lid 6 van het BBV.

Dat is het geval als er een bijdrage aan het Rijk wordt gedaan. Doordat het Rijk werkt met het kasstelsel worden investeringen in één keer gedekt. Deze uitspraak is van toepassing op de bijdrage aan de omlegging van de A9 die wij aan het Rijk betaald hebben. In 2019 is in overleg met de accountant besloten de bijdrage in de omlegging van de A9 af te schrijven op basis van de levensduur van de rijksweg A9. Die levensduur is toen gesteld op 40 jaar. Hiermee werd naar onze mening en die van de accountant voldaan aan artikel 64 lid 6.
Gezien de nieuwe uitspraak van de commissie moeten we in 2022 de restantboekwaarde van de bijdrage in de omlegging van de A9 in één keer ten laste van de exploitatie brengen. Dekking kan alleen ten laste van de Algemene dekkingsreserve (ADR).
Door deze mutatie zal het ratio van het weerstandsvermogen lager worden. Na de afboeking van de bijdrage in de omlegging van de A9 zakt het ratio op basis van de huidige cijfers naar 2,5. De kwalificatie blijft uitstekend. De komende jaren zal de ADR weer stijgen omdat de winstnemingen vanuit de grondexploitatie Badhoevedorp weer ten gunste van de ADR worden gebracht.

Als gevolg van het in één keer dekken van de boekwaarde ontstaat er vanaf 2023 een voordeel op de afschrijvingslasten van € 629.000. Dit voordeel wordt verwerkt bij de Voorjaarsrapportage 2023.

Budgetoverhevelingen
In deze najaarsrapportage wordt voorgesteld budgetten over te hevelen naar 2023 en 2025. Zie voor een toelichting hoofdstuk 5. Deze overhevelingen vinden budgettair neutraal plaats via de Algemene dekkingsreserve. Verder worden enkele budgetoverhevelingen waar eerder toe besloten is teruggedraaid.

Dekking Lincolnpark Sporthal
Bij de Voorjaarsrapportage 2022 is er dekking voor het investeringsproject sporthal Lincolnpark opgenomen van € 700.000. Deze dekking moest komen uit een winstneming in 2022 vanuit de grondexploitatie Lincolnpark tweede fase. Echter in 2022 is winstneming uit deze grondexploitatie volgens de BBV-regels nog niet mogelijk. Winstneming kan waarschijnlijk pas na 2026. Omdat de gedeeltelijke dekking van de investering in 2022 gerealiseerd moet worden, wordt nu voorgesteld het benodigde bedrag uit de Algemene dekkingsreserve voor te financieren. Op het moment dat een winstneming mogelijk is, wordt dit bedrag teruggestort in de Algemene dekkingsreserve.

Verrekenen te hoge opbrengst OZB niet-woningen 2022
Zoals vermeld in het raadsvoorstel Verordening onroerendezaakbelastingen 2022 (2021.0002739) is bij de berekening van de OZB-tarieven voor niet-woningen 2022 voorzichtigheidshalve rekening gehouden met een fors lagere waarde van het luchthavengebied als gevolg van de coronacrisis. Net als in 2021 zorgde de onduidelijkheid over de invloed van de coronacrisis op de waarde van de objecten in het luchthavengebied ervoor dat waardeverschillen konden oplopen tot honderden miljoenen euro's. In de prognose van november 2021 is uitgegaan van een minimale waarde. Onlangs is door Cocensus bekend gemaakt dat op basis van marktgegevens de vastgestelde WOZ-waarde 2022 € 1.050 miljoen boven de waarde ligt die in november 2021 bij de tariefberekening is aangehouden. Door deze hogere waarde stijgt de OZB-opbrengst niet-woningen en ontstaat voor het begrotingsjaar 2022 een voordeel van ongeveer € 5,3 miljoen. Bij de berekening van dit voordeel is er rekening mee gehouden dat de algemene uitkering uit het gemeentefonds lager wordt, omdat één van de maatstaven van de algemene uitkering de Woz-waarde is. Op basis van de Woz-waarde wordt een negatieve correctie toegepast op de hoogte van de algemene uitkering.
Wij gaan ervan uit dat deze verrekening in het belastingjaar 2024 niet meer plaatsvindt, omdat de invloed van de coronacrisis nu beter in beeld is. Met Schiphol is ook afgesproken dat de waarde van 2022 als basis zal dienen voor die van 2023. Mede door deze afspraak zijn de prognoses van de ontwikkeling van de Woz-waarden die gebruikt worden voor de tariefberekening 2023 ook beter onderbouwd.

Algemene reserve grondzaken

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Voorziening negatieve plannen grondexploitaties	10.398	0	0	0	0
Winstnemingen bouwgrondexploitaties 2022	4.780	0	0	0	0

Algemene reserve grondzaken

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Budgetoverheveling energietransitie	412	0	0	0	0
Bestemmingsplan Badhoevedorp Zuid	8	0	0	0	0
Voorziening overige ruimtelijke projecten	-348	0	0	0	0
Overige besluiten tMPG 2022	-2.218	0	0	0	0
Af te sluiten projecten tMPG 2022	-4.067	0	0	0	0
Overschot reserve naar de reserve Schaalsprong	-8.213	0	0	0	0
Algemene reserve grondzaken	**752**	**0**	**0**	**0**	**0**

Voorziening negatieve plannen grondexploitaties
Op basis van het tMPG 2022 wordt de voorziening geactualiseerd.

Winstnemingen bouwgrondexploitaties 2022
Op basis van het tMPG standlijn 1 juli 2022 worden de voor 2022 begrote winstnemingen geraamd. De werkelijke winstnemingen kunnen lager uitvallen door de oplopende kosten gezien de inflatie en de stijgende rente.

Budgetoverheveling energietransitie
Deze budgetoverheveling is per abuis deels gedekt ten laste van de Algemene reserve grondzaken. Dit moet de Algemene dekkingsreserve zijn en wordt nu gecorrigeerd.

Bestemmingsplan Badhoevedorp Zuid
De niet verhaalbare kosten voor het opstellen van het bestemmingsplan Badhoevedorp Zuid worden ten laste gebracht van de reserve, zoals vastgelegd in de Voorjaarsrapportage 2019 (2019.000528).

Voorziening overige ruimtelijke projecten
Op basis van het tMPG 2022 wordt de voorziening geactualiseerd.

Overige besluiten tMPG 2022
Ten laste van de reserve komen diverse kosten die niet direct aan een grondexploitatie toe te wijzen zijn, maar wel voortkomen uit het totaal van de grondexploitaties. Dit betreft: initiatievenbudget, voorbereiding, toezicht en administratie (VTA) tMPG en VTA vennootschapsbelasting (VPB), rente voorzieningen, kunst in de openbare ruimte en te betalen VPB.

Af te sluiten projecten tMPG
In het tussentijds Meerjarenperspectief Grondzaken (tMPG) wordt voorgesteld een aantal projecten af te sluiten.

Overschot reserve naar de reserve Schaalsprong
Voor de Algemene reserve grondzaken geldt een maximum bedrag van € 5 miljoen. Bij overschrijding van deze grens wordt het overschot gestort in de reserve Schaalsprong. Dit conform het raadsbesluit van het instellen van de reserve Schaalsprong (2020.0000409). Het in het tMPG (standlijn 1 juli 2022) geraamde overschot wordt nu in de begroting verwerkt.

Bestemmingsreserves

Reserve Schaalsprong

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Storting vanuit Algemene reserve grondzaken	8.213	0	0	0	0

Storting vanuit de Algemene reserve grondzaken
Voor de Algemene reserve grondzaken geldt een maximum bedrag van € 5 miljoen. Bij overschrijding van deze grens wordt het overschot gestort in de bestemmingsreserve Schaalsprong. Dit conform het raadsbesluit van het instellen van de reserve Schaalsprong (2020.0000409). Het in het tMPG (standlijn 1 juli 2022) geraamde overschot wordt nu in de begroting verwerkt.

Reserve Maatschappelijke voorzieningen

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Storten 50% verkoopopbrengst vastgoed 2022	1.214	0	0	0	0

Er vinden dit jaar een aantal verkopen van vastgoed plaats. Deze worden toegelicht onder de autonome mutaties. Conform het Beoordelingskader Maatschappelijke Voorzieningen Integraal Accommodatieplan (2021.0000253) wordt 50% van het verkoopresultaat in de reserve Maatschappelijke voorzieningen gestort.

Reserve Stichting Mainport & Groen (SMG)

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Projecten mainport en groen	558	-37	-474	-116	0

Het project Nieuwe Meer heeft vertraging opgelopen. Het oorspronkelijk bedachte fietspad bij Nieuwe Meer, tussen de A9 en de golfbaan kan vanwege de verbreding van de A9 geen doorgang vinden. In overleg met de bewoners zijn diverse ideeën bedacht om het budget in te zetten voor recreatieve en ecologische doeleinden. De start van de uitvoering vindt naar verwachting in 2023 plaats. Het budget voor de Schaapskooi wordt ingezet voor kwaliteitsverbetering van de Plesmanhoek. Het recreatieschap Spaarnwoude komt met plannen voor kwaliteitsverbetering. Uitvoering vindt plaats in 2023.

Reserve Haarlemmermeerse bos

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Doorschuiven werkzaamheden	510	-510	0	0	0

In 2022 is de geraamde onttrekking lager omdat als gevolg van een langer durend planvoorbereiding- en vergunningtraject voor enkele werken in het bos (onder meer nieuwe toiletgebouw en steiger) de uitvoering doorschuift naar 2023. In verband hiermee wordt de reserve nog niet opgeheven in 2022. De reserve blijft in stand totdat de werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Reserve Versterking van de (lucht)vrachtketen

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Subsidie investeringsplan Smart Cargo Mainport Programma	-760	0	0	0	0

Subsidie Smart Cargo Mainport Program
Royal Schiphol Group heeft voor het 'Smart Cargo Mainport Program' (SCMP) een subsidieaanvraag 3e tranche ingediend. De gemeente en de vertegenwoordigers van het Amsterdam Logistics Programma hebben hun steun uitgesproken voor het plan. Tranche 3 behelst de periode april 2022 tot en met 2027. De in 2022 te verstrekken subsidie wordt nu geraamd.

Reserve Dekking afschrijvingslasten

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Dekking PARK21	0	4.800	0	0	0
Vervallen reserve bijdrage omlegging A9	-3.154	0	0	0	0
Reserve Dekking afschrijvingslasten	**-3.154**	**4.800**	**0**	**0**	**0**

Dekking bijdrage omlegging A9
Het deel van de reserve Dekking afschrijvingslasten dat betrekking heeft op de bijdrage in de omlegging van de A9 komt te vervallen. De voor 2022 geraamde storing van een winstneming uit de bouwgrondexploitatie wordt teruggedraaid en het geraamde saldo valt vrij. De reden is dat de bijdrage in de omlegging van de A9 in één keer ten laste van de exploitatie moet worden gebracht. Dit conform een uitspraak van de commissie BBV in september 2022.

PARK21
Opnemen dekking uit de reserve Ruimtelijke investeringen Haarlemmermeer (RIH) voor PARK21 (Parkpolderlanden en Evenemententerrein) op basis van het raadsvoorstel Kredietaanvraag PARK21 2022 (2022.0000837). Zie ook de toelichting bij de reserve (RIH).

Reserve Ruimtelijke Investeringen Haarlemmermeer

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Dekking PARK21 Evenemententerrein	0	-1.100	0	0	0

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026

Reserve Ruimtelijke Investeringen Haarlemmermeer

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Dekking PARK21 locatie Park-polderlanden	0	-3.700	0	0	0
Actualisatie stortingen en onttrekkingen tMPG	-6.329	0	0	0	0
Reserve Ruimtelijke Investeringen Haarlemmermeer	**-6.329**	**-4.800**	**0**	**0**	**0**

PARK21
Voor dekking van een krediet ten behoeve van PARK21 locatie Park-evenemententerrein 2023 wordt € 1,1 miljoen onttrokken uit de reserve Ruimtelijke Investeringen Haarlemmermeer (RIH) en € 3,7 miljoen wordt onttrokken als overige dekking voor het deel van de locatie Park-polderlanden die niet binnen de beschikbare dekking van de basisstructuur valt. Zie raadsvoorstel Kredietaanvraag PARK21 2022 (2022.0000837).

Actualisatie stortingen en onttrekkingen tMPG
De stortingen en onttrekkingen van de reserve Ruimtelijke Investeringen Haarlemmermeer (RIH) zijn in het tMPG standlijn 1 juli 2022 geactualiseerd. De actuele cijfers worden nu verwerkt.

Voorzieningen

Voorziening Verlofsparen

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Storting	4.200	0	0	0	0

Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke verlofuren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers hun bovenwettelijke verlofuren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning. Deze verlofuren verjaren niet. Als gevolg van verlofsparen ontstaat er voor de gemeente als werkgever een arbeidskostengerelateerde verplichting. Doordat de op- en afbouw van deze verplichting onvoorspelbaar is, heeft de commissie BBV gesteld dat hiervoor een voorziening gevormd moet worden. De hoogte van de voorziening zal afhangen van de mate waarin medewerkers gebruik gaan maken van verlofsparen. Op basis van het totale openstaand saldo aan bovenwettelijke verlofuren binnen de gemeente, is een inschatting gemaakt van de noodzakelijke storting in de voorziening. We zullen de hoogte van de voorziening telkens bijstellen naarmate er meer ervaring is met de manier waarop medewerkers gebruik maken van de regeling.

Voorziening Groot onderhoud gebouwen

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Herijking planmatig onderhoud 2022	1.242	0	0	0	0
Actualisatie meerjarenonderhoudsplanning	840	0	0	0	0
Voorziening Groot onderhoud gebouwen	**2.082**	**0**	**0**	**0**	**0**

Herijking planmatig onderhoud 2022
Bij een aantal panden schuiven de werkzaamheden door en zal de onttrekking volgend jaar (of later) plaatsvinden.

Actualisatie meerjarenonderhoudsplanning
De voorziening groot onderhoud is gebaseerd op onderliggende onderhoudsplannen. Deze plannen actualiseren we één keer per vier jaar. De actualisatie in het eerste halfjaar 2022 laat zien dat de huidige dotatie in de voorziening niet voldoende is om het gemeentelijke vastgoed voor de komende tien jaar in stand te houden. Op 6 oktober 2022 heeft de raad ingestemd met een verhoging van de jaarlijkse dotatie (2022.0001584).

Voorziening tariefsegalisatie rioolheffing

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Verlaging geraamde onttrekking	316	0	0	0	0

De lasten van de financiering zijn voor 2022 herberekend. Op basis van de BBV-regels (notitie Rente) is het renteomslagpercentage voor 2022 verlaagd van van 2% naar 1,5%. Hierdoor kan minder rente worden doorbelast aan de taken die worden gedekt door de rioolheffing en wordt een lager bedrag onttrokken aan de voorziening tariefsegalisatie riolering.

Voorziening Wachtgeldverplichting wethouders

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Actualisatie storting	265	0	0	0	0

De berekening van de noodzakelijke hoogte van de voorziening is geactualiseerd. De stortingen in de voorziening is aangepast, waardoor de hoogte van de voorziening weer overeenkomt met de verplichtingen die we hebben ten aanzien van wachtgelden.

Voorziening Pensioenverplichting wethouders

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Actualisatie voorziening	-192	0	0	0	0

De berekening van de noodzakelijke hoogte van de voorziening pensioenverplichting wethouders is geactualiseerd.



4. Ontwikkelingen

In dit hoofdstuk worden belangrijke ontwikkelingen in de voortgang, accentverschuivingen in bestaand beleid of noemenswaardige wijzigingen die (nog) geen consequenties hebben op het resultaat benoemd.

Programma Zorg en werk

Personeelstekorten en stagnatie in de zorg

In 2022 zien we dat als gevolg van wachtlijstproblematiek er een stagnatie optreedt in het bieden van zorg aan onze jeugdige inwoners. Dit betreft zowel zorg in natura als persoonsgebonden budgetten. Onderliggende problemen zijn personeelstekorten en een hoog ziekteverzuim. Hierdoor zien we ten opzichte van de begroting een onderschrijding op jeugdzorg. Daarnaast zien we wel dat de problematiek bij enkele jeugdigen zeer complex is met als gevolg zeer hoge kosten voor deze individuele cliënten in relatie tot ons budget. Personeelstekorten doen zich ook voor in het Wmo- en leerlingenvervoer. Naast krapte op de arbeidsmarkt speelt vergrijzing van het chauffeursbestand een rol. In het leerlingenvervoer wordt noodgedwongen steeds vaker gebruik gemaakt van oplossingen in het Wmo-vervoer. Hierdoor treedt efficiencyverlies op, wat in dit geval kostenverhogend werkt. De vraag naar hulp bij het huishouden stijgt harder dan geprognosticeerd. Ook de (samenwerking in) veiligheidsketen stokt, eveneens als gevolg van personeelstekorten. Partijen bakenen hun eigen taken scherper af, waardoor samenwerking onder druk staat.

Beschermd wonen

Vlak voor de zomer is bekend geworden dat de landelijke doordecentralisatie beschermd wonen (invoering van het nieuwe financiële verdeelmodel en het woonplaatsbeginsel) is uitgesteld naar 1 januari 2024. In de regio sluiten we hierbij aan, dat wil zeggen dat het Gemeenschappelijk Orgaan beschermd wonen en de bijbehorende samenwerkingsafspraken pas per 1 januari 2024 starten.

Inburgering

De eerste inburgeringsplichtigen die onder de Wet inburgering 2021 vallen zijn dit jaar later gestart met hun inburgering. Dit is een landelijke ontwikkeling geweest. Dit komt enerzijds doordat de Dienst Uitvoering Onderwijs (DUO) die nieuwkomers ten onrechte een brief heeft gestuurd dat ze onder de Wet inburgering 2021 vielen. Hierdoor is het inburgeringsproces tijdelijk stil gelegd. Anderzijds door het tekort aan geschikte woningen en de vertraging in oplevering van nieuwe woningen.

Bijzondere bijstand

We zien een toename in het gebruik (en de kosten) van bijzondere bijstand. Dit betreft vooral het Kindpakket in casu de deelname van kinderen uit minimahuishoudens aan sport- en culturele activiteiten. De toename in het gebruik is in overeenstemming met ons beleid.

Energietoeslag

Door het als gevolg van de energiecrisis moeten uitkeren van een eenmalige energietoeslag (€ 800 per huishouden) aan inwoners die hiervoor in aanmerking komen en de recente verhoging van deze toeslag (met € 500 per huishouden) staat onze sociale dienstverlening behoorlijk onder druk.

Vijf programma's woningbouw

In de Voorjaarsrapportage 2022 hebben we aangegeven dat er geen rekening gehouden is met de programmakosten voor de vijf programma's woningbouw: versnelling woningbouw, stationsgebied, stadscentrum, Noord/Zuidlijn en de Oostflank. Het uitgangspunt is dat deze programmakosten deels (75%) met bijdragen van derden, met name het Rijk, gedekt zullen worden. We gaan ervan uit dat de programma- en onderzoekskosten worden gedekt door het Rijk. De verwachting was dat medio 2022 hier uitsluitsel over zou komen van het Rijk en de provincie Noord-Holland waardoor we alleen ons eigen aandeel in de kosten hebben geraamd. De definitieve toezegging van het Rijk hebben we nog niet ontvangen maar verwachten we nu in de BO-MIRT van 11 november 2022.
In de Voorjaarsrapportage 2022 is het budget voor gemeentelijk aandeel voor 2022 en 2023 beschikbaar gesteld.

Om de ontwikkelingen te kunnen begeleiden is voor deze programma's een programma-organisatie opgezet. Deze programma-organisatie heeft er onder andere voor gezorgd dat het gebiedsplan voor het Stationsgebied (en MRA West) is vastgesteld en de Wet Voorkeursrecht gemeenten (WvG) is gevestigd op de gebieden Graan voor Visch Zuid en Stationskwartier zodat we daar grondposities kunnen verwerven om de ontwikkeling daar aan te jagen. Momenteel wordt ingezet op het opstellen van het ontwikkelkader wat onder andere de opmaat is voor de planologische producten zoals Notitie Reikwijdte en Detailniveau, MER en het bestemmings-/omgevingsplan. Ook is het ontwikkelkader de start voor het maken van de Stedenbouwkundige Plannen voor de eerste deelplannen.

Voor het programma Noord/Zuidlijn hangt veel af van de uitkomsten van het BO MIRT van november 2022 waar, na het opheffen van het Nationaal Groeifonds begin dit jaar, de beslissing zal vallen over het toedelen van de gelden en het starten van de MIRT-verkenning.

Het programma Oostflank is, gezien de ontwikkelingen in het programma Stationsgebied Hoofddorp, tijdelijk stopgezet.

Rechtmatigheid

Rechtmatigheid is een juridische term, die aangeeft dat een (voorgenomen) handelswijze in overeenstemming is met de geldende regels en besluiten. Het begrip rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is echter een minder omvattend begrip. Bij rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheids-verantwoording bestaat er een duidelijk relatie met het financiële beheer. Er moet worden verantwoord dat de baten, lasten en balansmutaties die in de jaarrekening zijn opgenomen rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het gaat om de financiële beheershandelingen.

Binnen de rechtmatigheidsverantwoording wordt onderscheid gemaakt tussen afwijkingen, fouten en onduidelijkheden en begrotings-onrechtmatigheden. Deze begrippen zijn onderling niet uitwisselbaar al kan er wel sprake zijn van overlap.

In overeenstemming met de reguliere controlcyclus zijn Verbijzondere interne controles (VIC) uitgevoerd over de periode januari tot en met juli 2022. Wij rapporteren in de onderstaande paragraaf over fouten en onduidelijkheden boven de rapporteringstolerantie van € 200.000.

Samenvattend beeld

De totale omvang van de geconstateerde onrechtmatigheden tot en met juli 2022 bedraagt € 2,2 miljoen. Er zijn geen onduidelijkheden. Gespecificeerd per proces zijn deze in onderstaande tabel weergegeven:

Tabel 9

Bevinding nr.	Proces	Rechtmatigheid/ getrouwheid	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Fouten	Onduidelijk-heden
VIC periode 2: 1.1	Aanbestedingen	Rechtmatigheid	Doorlopende fouten met collegebesluiten 2019.0058131, 2020.0001034, 2020.0002079 en 2020.0000762. De accountantscontrole 2021 gaf onrechtmatigheid contract schuldhulpverlening.	1.961	
VIC periode 2: 1.2	Sociaal domein, deelproces uitkeringen bijzondere bijstand	Rechtmatigheid	Onzekerheid vanwege niet voldoen aan voorwaarden collectieve aanvullende verzekering zorgkosten 2022.	247	
			Totaal 2022	2.208	0

Bevindingen per proces nader toegelicht

Inkoop en aanbestedingen

Bevindingen

De totale omvang van de geconstateerde onrechtmatigheden is € 1.961.000. De onrechtmatigheden betreffen reeds lopende contracten van voorgaande jaren (totale omvang € 1.380.000). De gemeente Haarlemmermeer neemt in overeenstemming met voorgaande jaren de daadwerkelijke kosten in het boekjaar ingevolge deze contracten als onrechtmatigheid. In 2022 is één nieuwe onrechtmatigheid geconstateerd, de opdrachtverlening schoolcoaches. Deze opdracht is voor een periode van vijf maanden verlengd bij de huidige leverancier. De reden is een onvoorziene vertraging in het gestarte aanbestedingstraject voor schoolcoaches, dit is hierdoor niet voor 31 december 2022 afgerond. Het is onwenselijk om gedurende vijf maanden geen ondersteuning te hebben van schoolcoaches. Vanuit dit oogpunt heeft een onderhandse verlenging van vijf maanden plaatsgevonden.

Opvang vluchtelingen Oekraïne

Wij willen in dit kader wel de lopende contracten voor de opvang in hotels van vluchtelingen uit Oekraïne memoreren. De gemeente heeft net als veel andere gemeenten de taak op zich genomen om vluchtelingen op te vangen en heeft een taskforce opgericht die de aansturing doet op alle werkzaamheden in dit kader. Aangezien de eerste vluchtelingen al heel snel onze gemeente zouden bereiken, moest onverwijld opvang worden geregeld. De gemeente heeft via de lokale afdeling van Koninklijke Horeca Nederland (KHN) de afspraak gemaakt dat zij die hotelkamers beschikbaar hebben en bereid zijn Oekraïners op te vangen, dit melden. Hierop hebben negen hotels gereageerd. In deze negen hotels worden momenteel vluchtelingen opgevangen. De dienstverlening van de hotels is aanbestedingsplichtig en gegeven de omvang wordt de Europese drempelwaarde van € 750.000 overschreden. Aangezien er geen redelijk alternatief voor hotels voorhanden was om de vluchtelingen in de betreffende aantallen per

direct op te vangen, kon er een beroep gedaan worden op 'dwingende spoed'. Hierdoor hoefde er geen publicatie vooraf plaats te vinden en was sprake van een rechtmatige aanbesteding. De kanttekening dient gemaakt te worden dat met het beroep op 'dwingende spoed' slechts de periode overbrugd mag worden tot er stabielere oplossingen kunnen worden gevonden, zoals een contract dat via de reguliere of versnelde Europese aanbestedingsprocedure wordt aangegaan. In ieder geval kan met redelijkheid gesteld worden dat er tot 30 juni sprake was van het sluiten van overeenkomsten onder dwingende spoed. De vraag of na 30 juni een aanbesteding noodzakelijk is, is afhankelijk van in hoeverre de Europese aanbestedingswet erg strikt genomen wordt. Wij zijn van mening dat aanmelding via de KHN, die initieel bij de opvang van de vluchtelingen is toegepast, valt onder de Open House constructie. Er is derhalve sprake van een rechtmatige aanbesteding van de dienstverlening met betrekking tot de opvang van deze vluchtelingen. Wij zullen dit standpunt communiceren naar de accountant, verantwoordelijk voor het definitieve oordeel in dit kader. De accountant kan mogelijk tot een afwijkend oordeel komen en dit zal leiden tot onrechtmatige uitgaven waarvan de omvang groter is dan de goedkeuringstolerantie van € 5,2 miljoen. Als dit het geval is zal de accountant geen goedkeurende verklaring met betrekking tot de rechtmatigheid van uitgaven bij de jaarrekening af geven.

Geïnitieerde acties
De bevindingen geven geen aanleiding om thans acties te initiëren.

VIC Sociaal Domein
Deelproces Uitkeringen bijzondere bijstand collectieve zorgverzekering

Bevindingen
De gemeente Haarlemmermeer geeft de doelgroep minima (maximaal 120% bijstandsnorm) de gelegenheid om gebruik te maken van de gemeentepolis. Hierdoor wordt de aanvullende zorgverzekering door de gemeente betaald. Om in aanmerking te komen moet een inwoner een aanvraag indienen via de landelijke website Gezondverzekerd.nl. Indien de beantwoording aan de voorwaarden voldoet, kan de inwoner een collectieve zorgverzekering afsluiten bij Univé of Zorg & Zekerheid. Wij toetsen als gemeente niet of de inwoner de aanvraag naar waarheid heeft ingevuld. Tevens worden geen onderliggende documenten opgevraagd. De toetsing van de rechtmatige toekenning van de gemeentepolis vindt tot heden achteraf steekproefsgewijs plaats. De uitkomst van deze controle toont aan dat ongeveer 20% van de begunstigden geen recht heeft op een vergoeding voor de aanvullende zorgverzekering.

Geïnitieerde acties
Naar aanleiding van de bevindingen zijn acties geïnitieerd om deze onrechtmatigheid in de toekomst te voorkomen. Ten eerste wordt prolongatie van de zorgverzekeringen beperkt tot uitkeringsgerechtigden. Andere begunstigden dienen jaarlijks opnieuw een aanvraag in te dienen via Gezondverzekerd.nl. Onderbouwing van de aanvraag aan de hand van bewijsstukken is noodzakelijk om deze definitief af te ronden. Ten slotte wordt de aanvrager via de website pro-actief geïnformeerd over de voorwaarden om in aanmerking te komen voor een bijdrage voor de aanvullende verzekering. Naast deze geïnitieerde acties worden alle nieuwe aanvragen achteraf steekproefsgewijs gecontroleerd. De uitkomsten van deze steekproef zijn mogelijk aanleiding om het proces nog verder te verscherpen.

Leges waboovergunningen

Er zijn onzekerheden met betrekking tot de inkomsten van leges uit aanvragen voor vergunningen op basis van de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (Wabo). Het is in deze periode met economische onzekerheid (onder andere de Oekraïnecrisis en de energiecrisis) niet zeker of alle geraamde inkomsten gerealiseerd gaan worden.

Subsidies op basis van de Algemene wet bestuursrecht (Awb)

Voor het verlenen van subsidie is een wettelijke basis nodig. Die wettelijke basis is geregeld in de Algemene subsidieverordening Haarlemmermeer 2017 en de Uitwerkingsnota subsidies 2022. Onderstaande subsidies zijn (nog) niet geregeld in ons wettelijk kader. Toch vinden we het belangrijk dat de activiteiten uitgevoerd worden. Door de subsidieontvanger en het subsidiebedrag op te nemen in de begroting (via de najaarsrapportage), kunnen de subsidies rechtmatig verleend worden. Voor 2022 en 2023 zijn de onderstaande subsidiebedragen toegekend.

Instellingen (bedragen x € 1.000)	2022	2023
Stichting Meerwaarde	8	
Stichting Het Cultuurgebouw (coronaherstel studiebieb)	26	
Stichting Het Cultuurgebouw (Zomerschool)	46	
Stichting Het Cultuurgebouw (Taalhuis)	41	
Stichting Het Cultuurgebouw (Bibliotheekpas)	40	
GIG Haarlemmermeer Stichting	4	
Stichting Muziekliefhebbers Hollands Midden	8	
Stichting Vluchtelingenwerk West	19	19
Stichting Cultureel Erfgoed Korenmolen de Eersteling	5	5
Amsterdam Sport Events B.V.	13	
MHM Jeugdfestival	8	
Stichting Kortebaandraverij Hoofddorp	5	
Stichting Concours Hippique Haarlemmermeer		31
Stichting Sportfair	8	8
Stichting Haarlemmermeer Marathon	8	8
De Beren (toegangscontrole corona)	8	
L' Hirondelle (toegangscontrole corona)	2	
Marhaba	7	
De Klimboom (ventilatie)	206	
Het Kompas (ventilatie)	196	
Katholieke scholengemeenschap Hoofddorp (KSH) (ventilatie)	269	
IKC Wereldwijs (ventilatie)	132	
Eerste Montessorischool (ventilatie)	143	
De Octopus (ventilatie)	160	
OCAP CO_2 B.V.	663	

Toelichting

Ventilatie scholen

Middels een subsidie worden scholen in gelegenheid gesteld om de ventilatie op scholen aan te passen. Deze subsidie wordt gedekt door de specifieke uitkering Ventilatie in scholen (SUVIS) van het Rijk. Nadat er vorig jaar een eerste tranche is ontvangen, is nu een tweede tranche ontvangen van deze regeling.

OCAP

Dit betreft een restantsubsidie voor de realisatie van de OCAP-leiding, een collectieve CO_2-voorziening. Hiermee wordt jaarlijks 5 kton CO_2 geleverd aan onder andere de glastuinbouwbedrijven van een viertal bedrijven. Dit bedrag is gedekt door een subsidie die ontvangen is van de provincie Noord-Holland. Zie de nota van B&W van 8 maart 2022 (2022.0000451).



5. Budget-overhevelingen

Wij stellen aan u voor de volgende budgetten over te hevelen naar het jaar 2023 en 2025. Tevens wordt voorgesteld om enkele budgetoverhevelingen naar 2022 waar eerder toe besloten is, te laten vervallen. Het gaat in de onderstaande tabel om de posten digitale dienstverlening, inburgering, coronacompensatie sport (deels), huurcompensatie, gemeentelijke website en opleidingskosten, waarvoor in 2022 een bedrag vrijvalt en niet meer beschikbaar komt in de jaren daarna.
Deze overhevelingen vinden budgetneutraal plaats via de Algemene dekkingsreserve.

Tabel 10

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Budgetoverhevelingen					
Digitale dienstverlening (DDV)	450	0	0	0	0
Beschermd wonen (innovatiefonds)	345	-345	0	0	0
Energietoeslag	1.817	-1.817	0	0	0
Inburgering	605	0	0	0	0
Overbruggingsmiddelen cruciale trajecten Zorg en Werk	207	-207	0	0	0
Coronacompensatie sport	212	-106	0	0	0
Coronaherstel Jong en Oud in Haarlemmermeer	260	-260	0	0	0
Huurcompensatie	78	0	0	0	0
Kansrijke Start	41	-41	0	0	0
Lokaal cultuuraanbod	340	-340	0	0	0
Tijdelijke inhuur extra personeel	440	-440	0	0	0
Toerisme, evenementen en promotie 2020-2025	150	-150	0	0	0
Energietransitie	1.850	-1.850	0	0	0
Hartje Spaarndam (sportvoorzieningen)	205	-205	0	0	0
Omgevingswet	1.110	0	0	-1.110	0
Digitalisering sociaal domein	250	-250	0	0	0
Evaluatie verbonden partijen en methode Duisenberg	200	-200	0	0	0

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Budgetoverhevelingen					
Gemeentelijke website	89	0	0	0	0
Opleidingskosten	80	0	0	0	0
Privacywetgeving en informatiebeveiliging	200	-200	0	0	0
Totaal - Budgetoverhevelingen	**8.929**	**-6.411**	**0**	**-1.110**	**0**

Toelichting voorgestelde budgetoverhevelingen (bedragen x € 1; min is nadeel)

Digitale dienstverlening (DDV) **450.100**

Door uitstel van de Wet digitale Overheid, vertraging op enkele projecten en het efficiënter uitvoeren van enkele projecten, wordt een deel van de financiële middelen in 2022 niet besteed. We merken dat een aantal innovatieve projecten wordt uitgesteld door hoge werkdruk in de organisatie en krapte op de arbeidsmarkt. De budgetoverheveling valt vrij. In 2023 is structureel budget beschikbaar.

Beschermd wonen (innovatiefonds) **345.000**

Met de doordecentralisatie vanaf 2024 wordt beschermd wonen een taak van alle gemeenten in Kennemerland en niet meer alleen van de centrumgemeente Haarlem. Er zijn aan ons voor de transformatie door de centrumgemeente middelen (€ 509.000) beschikbaar gesteld uit het innovatiefonds Opvang Wonen en Herstel (OWH). De middelen hebben we in 2021 van de centrumgemeente ontvangen en zijn overgeheveld naar 2022. De middelen worden besteed in de periode 2021-2023. Daarom stellen wij voor om het budget deels over te hevelen naar 2023.

Energietoeslag **1.817.000**

Inwoners met lage inkomens kunnen tot en met 31 december 2022 een aanvraag indienen voor een eenmalige energietoeslag voor 2022. De afhandeling van de aanvragen loopt door tot de eerste maanden van 2023.

Inburgering **605.000**

Voor de implementatie van de Wet inburgering is bij de Najaarsrapportage 2021 en de Jaarstukken 2021 een budgetoverheveling gedaan. Binnen het structureel budget dat vanaf 2022 beschikbaar is, is voldoende ruimte voor de implementatie. De budgetoverheveling valt vrij.

Overbruggingsmiddelen cruciale trajecten Zorg en Werk **207.000**

Op basis van de nota van B&W overbruggingsmiddelen cruciale trajecten programma Zorg en Werk 2022-2023 (2022.0000114) zijn bij de vaststelling van de Voorjaarsrapportage 2022 incidenteel middelen toegekend. De uitvoering van deze trajecten heeft niet allemaal in 2022 plaats kunnen vinden. Voorgesteld wordt om de niet benutte middelen over te hevelen naar 2023.

Coronacompensatie sport **212.000**

In 2023 verwachten we nog nieuwe aanvragen voor compensatie van verenigingen als gevolg van de coronamaatregelen. Verder dient dit budget ook ter dekking van een eventuele lagere uitkering van het Rijk uit de specifieke uitkering IJsbanen en Zwembaden 3e en 4e tranche en de Tegemoetkoming Verhuurders Sportaccommodaties. De budgetoverheveling valt deels vrij omdat de inschatting is dat in 2023 niet het volledige bedrag nodig is.

Coronaherstel Jong en Oud in Haarlemmermeer **260.000**

Om de gevolgen van de coronacrisis te minimaliseren heeft de raad op 8 juli 2021 ingestemd met de besluiten als genoemd in het raadsvoorstel Uitvoeringsplan 'Coronaherstel Jong en Oud in Haarlemmermeer' (2021.0001704). De coronacrisis heeft nog steeds grote impact op het mentaal, fysiek en sociaal welbevinden van de inwoners van Haarlemmermeer. In de afgelopen maanden hebben maatschappelijke organisaties aanspraak kunnen maken op de coronaherstelmiddelen om in te zetten op coronaherstel. We willen graag nog inzetten op activiteiten en projecten met als doel minimaliseren van de gevolgen van de coronacrisis. De coronaherstelmiddelen zijn niet volledig uitgeput. Daarom wordt voorgesteld de resterende middelen over te hevelen naar 2023.

Huurcompensatie **78.000**

Voor het verstrekken van huurcompensatie in verband met de coronamaatregelen is in de Jaarstukken 2021 een budgetoverheveling opgenomen. Dit budget wordt niet besteed, er is geen huurcompensatie meer verstrekt. De budgetoverheveling valt vrij.

Lokaal cultuuraanbod **340.000**

Vanuit het Rijk zijn via de algemene uitkering in 2020 en 2021 extra middelen beschikbaar gesteld voor het bestrijden van de negatieve gevolgen van de coronacrisis in de culturele infrastructuur en het lokale cultuuraanbod. Een deel van deze middelen is nog beschikbaar. In het najaar van 2022 zullen wij een uitvraag doen in het culturele veld en de verwachting is dat op basis hiervan begin 2023 nog toekenningen zullen volgen.

Tijdelijke inhuur extra personeel **440.000**

Door verloop van personeel en inzet op de gevolgen van de coronacrisis en voor de vluchtelingencrisis zijn (eenmalige) werkzaamheden waarvoor in 2022 extra middelen zijn toegekend niet uitgevoerd. Dit betreft werkzaamheden op gebied voor Wonen met zorg en subsidieregelingen cultuur, sport en onderwijs die bij de Voorjaarsrapportage 2022 beschikbaar zijn gesteld. Daarnaast betreft het budget dat bij de Jaarstukken 2021 is overgeheveld voor de uitvoering van extra taken als gevolg van de coronamaatregelen.

Toerisme, evenementen en promotie 2020-2025 **150.000**

In 2022 zijn de uitgaven ten laste van het toerismebudget lager omdat de uitvoering van activiteiten en projecten in samenwerking met de toerismesector langere voorbereiding vraagt, deze schuiven door naar 2023.

Energietransitie **1.850.000**

Dit jaar zijn er meer incidentele middelen vanuit het Rijk aan gemeenten uitgekeerd dan van te voren verwacht. Dit is gedaan middels een kasschuif waarmee middelen naar voren zijn gehaald. Hierdoor zal naar verwachting de komende jaren iets minder uitgekeerd worden aan gemeenten. Omdat deze middelen pas met de meicirculaire bekend werden, is er onvoldoende tijd geweest om deze ook in dit boekjaar al tijdig in te zetten en zal met de verdere uitwerking en opschaling van de energietransitie deze middelen het komend jaar effectiever ingezet kunnen worden.

Hartje Spaarndam (sportvoorzieningen) **205.000**

Stichting Leefomgeving Schiphol (SLS) heeft een subsidie beschikt aan de sportvoorziening Spaarndam voor de herinrichting van het sportcomplex. Voor de invulling van de plannen is nog overleg gaande en draagt de gemeente maximaal € 205.000 bij. De planvorming is echter nog gaande en de uitvoering zal niet meer in 2022 plaatsvinden.

Omgevingswet **1.110.000**

De invoering van de Omgevingswet betreft een meerjarige implementatie, waar incidentele budgetten voor beschikbaar zijn gesteld. Door grote krapte op de arbeidsmarkt en het feit dat nieuwe expertise nodig is voor het maken van het Omgevingsplan Haarlemmermeer, lukt het nog niet om het projectteam Omgevingsplan gevuld te krijgen. Er is budget voor zestien fte, terwijl vijf fte is ingevuld. Voor het projectteam Omgevingsplan zijn voor drie jaar middelen beschikbaar gesteld (2022, 2023 en 2024).
De werkzaamheden uit 2022 en volgende jaren schuiven door naar 2023 en volgende jaren. We stellen voor het budget van € 1.110.000 dat over is van 2022 over te hevelen naar 2025, zodat het driejarige budget beschikbaar blijft voor het maken van het Omgevingsplan Haarlemmermeer.

Digitalisering sociaal domein **250.000**

De doorontwikkeling van de applicatie MensCentraal heeft enige vertraging opgelopen. Het eerste deel wordt dit najaar in gebruik genomen. Dit project wordt in 2023 afgerond. Daarom stellen wij voor om het budget deels over te hevelen naar 2023.

Evaluatie verbonden partijen en methode Duisenberg **200.000**

Het project evaluatie verbonden partijen is inmiddels succesvol aanbesteed, de werkzaamheden zullen echter doorlopen in 2023. Om de evaluatie af te kunnen ronden, is het noodzakelijk een gedeelte van de beschikbare middelen over te hevelen naar volgend jaar. Ook voor de begeleiding van het project versterken informatiewaarde P&C-projecten (methode Duisenberg) is een gedeelte van het beschikbare budget pas volgend jaar nodig.

Gemeentelijke website **89.000**

Bij de Jaarstukken 2021 is voor het project Open Online (nieuw content managementsysteem voor de gemeentelijke website) budget overgeheveld naar 2022. In de uitvoering heeft het project vertraging opgelopen. Door deze vertraging valt de budgetoverheveling vrij.

Opleidingskosten **80.000**

Door hoge werkdruk, opeenvolgende crisissen en de huidige krappe arbeidsmarkt staat de primaire dienstverlening en de planning van verbeteropgaves/ontwikkelopgaven onder druk.
Derhalve is het incidentele extra opleidingsbudget dat beschikbaar was gesteld om op het gebied van burgerzaken een professionalisering en een kwaliteitsslag te bewerkstelligen niet besteed. De budgetoverheveling valt vrij.

Privacywetgeving en informatiebeveiliging **200.000**

De invoering van de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) en de Baseline informatiebeveiliging Overheid (BIO) stelt hoge eisen aan de beveiliging van de gegevens van inwoners. In de afgelopen jaren is veel energie besteed aan het vergroten van het bewustzijn binnen de organisatie en het duiden van de verantwoordelijkheden en versterken van de informatiebeveiliging. In 2020 en 2021 zijn de eerste stappen gezet met de aanschaf van ondersteunende beveiligingssystemen en het optimaliseren van de processen en andere systemen. Zowel de rekenkamercommissie als de accountant maken duidelijk dat we op de goede weg zijn, maar dat nog stappen gezet moeten worden om volledig te voldoen aan de wettelijke vereisten voor onder meer beveiliging, beheer en privacy. Door de complexiteit van de opgaven hebben de voorgenomen maatregelen meer tijd in beslag genomen dan vooraf was geprognosticeerd. Hierdoor zal een gedeelte van het beschikbare budget volgend jaar worden besteed.



6. Risico's

In de Programmabegroting 2023-2026 bent u geïnformeerd over de actuele bestuurlijk relevante risico's. Conform het beleidskader dat uiteen is gezet in de notitie Risicomanagement rapporteren wij in de P&C producten over de voornaamste risico's met financiële gevolgen (risico's vanaf € 1 miljoen, aangevuld met de risico's vanaf € 0,4 miljoen waarbij de kans van optreden 70% of hoger is). Per risico rapporteren wij over de kans dat de risicogebeurtenis zich voordoet en het mogelijke financiële gevolg daarvan. Wij doen dat door per risico aan te geven in welke kans- en gevolgklasse het risico valt. In de najaarsrapportage worden alleen risico's opgenomen die sinds die risico-inventarisatie zijn gewijzigd.

Tabel 11

Kans	Percentage	Gevolg	Omvang	Type
K1	10%	G1	< € 0,1 miljoen	S = Structureel
K2	30%	G2	€ 0,1 miljoen - € 0,4 miljoen	I = Incidenteel
K3	50%	G3	€ 0,4 miljoen - € 1 miljoen	
K4	70%	G4	€ 1 miljoen - € 5 miljoen	
K5	90%	G5	> € 5 miljoen	

Nieuwe risico's

Energietarieven (R332)

Overzicht algemene dekkingsmiddelen (G5, K4, S)

Haarlemmermeer heeft een energiecontract voor het energieverbruik van onder andere de openbare verlichting, Verkeersregelinstallaties (VRI's), pompgemalen, bruggen, markt- en evenementenkasten en gemeentelijke gebouwen. Op dit moment staat het energietarief voor de gemeente Haarlemmermeer het gehele jaar 2022 nog vast. Vanaf januari 2023 wordt een nieuw tarief vastgesteld, met waarschijnlijk een variabel contract. Op basis van de huidige tarieven op de energiemarkt is de prognose dat de kosten voor energieverbruik fors zullen stijgen. Daarnaast is het onzeker of de huidige belastingvoordelen op energie (energiebelasting en BTW) in 2023 gecontinueerd zullen worden. Naar verwachting stijgen de kosten voor energieverbruik van € 2,7 miljoen in 2022 naar circa € 5 miljoen in 2023. De exacte hoogte is op dit moment niet bekend; gerekend wordt op een kostenstijging tussen € 2,3 en € 5 miljoen per jaar.

Beheersmaatregel: veranderen van de gevolgen (beheersen)
We proberen kosten op elektra en gas te besparen door schaalvoordelen (gezamenlijke inkoop met omliggende gemeenten) en door te controleren of aansluitingen nog functioneel zijn.

Gewijzigde risico's

Er zijn geen gewijzigde risico's boven de rapportagegrens.

Actualisatie risico's

Invoering Omgevingswet (R297)

Veiligheid (G5, K3, S)

In de meicirculaire 2022 is opgenomen dat het Rijk vanuit het gemeentefonds in totaal € 150 miljoen bijdraagt aan de transitiekosten die gemeenten hebben gemaakt in aanloop naar de invoering van de Omgevingswet. Voor Haarlemmermeer komt dit neer op € 1,1 miljoen in 2022. Dit bedrag komt ten gunste van de algemene middelen, omdat we al incidenteel budget hebben geraamd voor de invoering van de Omgevingswet. Voor de noodzakelijke voorbereidingen die de gemeenten nog moeten treffen tot de inwerkingtreding van de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb), ontvangen gemeenten in 2022 een bijdrage van € 25 miljoen, in aanvulling op de € 10 miljoen die eerder in 2021 is verstrekt. Daarnaast ontvangen de gemeenten na inwerkingtreding een jaarlijkse bijdrage van € 10 miljoen in 2023 tot en met 2026 voor het uitvoeren van de Wkb-taken. Voor Haarlemmermeer komt dit neer op € 180.000 in 2022 en € 73.000 in de jaren 2023 tot en met 2026. De VNG blijft met de minister in gesprek over de invoeringskosten van de Omgevingswet op langere termijn en de terugverdientijd van het stelsel.

Het blijft lastig om de financiële impact voor de gemeente Haarlemmermeer te kwantificeren. De impact verschilt per gemeente en hangt van veel factoren af. De VNG geeft voor gemeenten met 100.000+ inwoners indicatief het volgende aan: de invoeringskosten voor grote gemeenten liggen tussen de € 5,6 miljoen en € 8,9 miljoen. Het merendeel van deze kosten betreft het maken van het omgevingsplan (in Haarlemmermeer naar verwachting drie jaar à € 1,45 miljoen, waarvoor bij de Voorjaarsrapportages van 2021 en 2022 voor drie jaar budget is toegekend). Tevens is in 2017 bij de voorjaarsrapportage een budget van € 1,44 miljoen toegekend voor het opzetten van het programmateam Omgevingswet (€ 0,77 miljoen in 2018 en € 0,67 miljoen in 2019). Dat maakt dat de per saldo te maken invoeringskosten in Haarlemmermeer naar schatting tussen de € 0 miljoen en € 3,1 miljoen zijn. De structurele effecten hangen sterk af van de beleids- en inrichtingskeuzes die de gemeenteraad en het college nog zullen maken.

Vervallen risico's

Gemeentelijke kosten A4 Zone West (R201)

Ruimtelijke ontwikkelingen (G4, K1, I)

Schiphol Trade Park (STP) heeft inmiddels een groot bedrag van de waarde van de grondbank aan de gemeente vooruitbetaald. Deze gronden zijn nog niet door ons geleverd en dus nog juridische onze eigendom. Dankzij de vooruitbetalingen en het nog niet overgedragen eigendom bestaat er geen vermeldenswaardig risico meer dat de gemeentelijke kosten niet kunnen worden verhaald.



7. Schuldbeheersing

In de Notitie schuldbeheersing 2016, door de raad vastgesteld op 22 december 2016 (2016.0051961), is opgenomen dat in de P&C-producten wordt gerapporteerd over de ontwikkeling van de indicatoren die worden gebruikt om de ontwikkeling van de schuld te monitoren. Dit betreft de indicatoren:

1. Netto schuldquote
2. Lasten schuldpositie
3. Onzekere inkomsten

Ontwikkeling indicatoren

In de najaarsrapportage wordt alleen gerapporteerd over de ontwikkeling van de ratio's in het lopende begrotingsjaar. De ramingen van de kapitaallasten en de financieringslasten in het meerjarenbeeld worden namelijk niet geactualiseerd in de najaarsrapportage. De drie indicatoren laten voor 2022 de volgende ontwikkeling zien ten opzichte van de in de Programmabegroting 2023-2026 opgenomen ratio's:

Netto schuldquote

Tabel 12

P&C-product	Raming 2022
Najaarsrapportage 2022	85 %
Programmabegroting 2023-2026	89 %

Lasten schuldpositie

Tabel 13

P&C-product	Raming 2022
Najaarsrapportage 2022	8,3 %
Programmabegroting 2023-2026	8,5 %

Onzekere inkomsten

Tabel 14

P&C-product		Raming 2022
Najaarsrapportage 2022		14,7 %
Programmabegroting 2023-2026		14,3 %

Toelichting
Bij de berekening van de indicatoren is uitgegaan van het geactualiseerde investeringsplan zoals dat is opgenomen in het Meerjarenperspectief Investeringen (MPI) najaar 2022. Ook zijn de uitkomsten van het tussentijds Meerjarenperspectief Grondzaken (tMPG) standlijn 1 juli 2022 meegenomen.
Verder wordt het totaal van de baten (exclusief reservemutaties) over 2022 hoger geraamd. Dit werkt door in de berekening van de netto schuldquote door het noemereffect.

Als gevolg van deze actualisaties worden de ratio's netto schuldquote en lasten schuldpositie positiever geraamd dan bij de Programmabegroting 2023-2026 voorzien. De ratio onzekere inkomsten verslechterd iets.

Conclusie
De netto schuldquote en de lasten van de schuldpositie voor 2022 zijn positiever dan voorzien in eerdere P&C-producten. Net zoals geprognosticeerd in de Programmabegroting 2023-2026 staan twee indicatoren op oranje en één op groen. Dit geeft aan dat er geen aanleiding is om direct in te grijpen. Wel blijft waakzaamheid geboden. Vooral omdat voor de komende jaren grote woningbouwprogramma's voorzien zijn, waarbij de gemeente grote investeringen moet doen op het gebied van infrastructuur, recreatief groen en maatschappelijke voorzieningen.
Dit betekent ook dat onze netto schuldquote hoog zal blijven ten opzichte van andere gemeenten. Dit is inherent aan het feit dat Haarlemmermeer een groeigemeente is. Een risico is de huidige ontwikkelingen op de kapitaalmarkt. Ter beteugeling van de hoge inflatie neemt de Europese Centrale Bank (ECB) maatregelen in de vorm van renteverhogingen. Dit zal ook doorwerken in de rentevergoeding die de gemeente moet betalen voor nieuwe geldleningen. Vooralsnog is de inschatting dat de schuld betaalbaar blijft.

Voor het meerjarenbeeld is de verwachting dat, zonder dat een herberekening heeft plaatsgevonden, de in de Programmabegroting 2023-2026 gepresenteerde uitkomsten van de ratio's in 2026 niet veel zullen afwijken.

Berekeningswijze en normen
De berekeningswijze van de indicatoren met de bijbehorende normen is als volgt:

1. Netto Schuldquote

$$\text{netto schuldquote} = \frac{\text{netto schuld}}{\text{totale inkomsten (voor bestemming reserves)}}$$

De gehanteerde norm van de indicator is:

Codering	Percentage
Groen	0% - 89%
Oranje	90% - 119%
Rood	120% en hoger

2. Lasten schuldpositie

$$\text{procentuele lasten schuldenpositie} = \frac{\text{rente / afschrijvingslasten}}{\text{totale inkomsten (voor bestemming reserves)}}$$

De gehanteerde norm van de indicator is:

Codering	Percentage
Groen	0% - 12,4%
Oranje	12,5% - 14,9%
Rood	15% en hoger

3. Onzekere inkomsten

$$\text{procentuele onzekere inkomsten} = \frac{\text{onzekere inkomsten in meerjarenbeeld}}{\text{totale schuldenlast eind periode meerjarenbeeld}}$$

De gehanteerde norm van de indicator is:

Codering	Percentage
Groen	0% - 9,9%
Oranje	10% - 14,9%
Rood	15% en hoger



Bijlagen

Bijlage 1: Overzicht autonome mutaties

Tabel 15

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	Taakveld	I/U	2022	2023	2024	2025	2026
Bestuur, samenleving en publiekscontact							
Uitkeringen gemeentefonds	0.2	U	74	0	0	0	0
Contributie Vereniging Nederlandse Gemeenten	0.1	U	-109	-109	-109	-109	-109
Reisdocumenten	0.2	U	-449	0	0	0	0
Reisdocumenten	0.2	I	599	0	0	0	0
Opvang vluchtelingen Oekraïne	0.2	U	-317	0	0	0	0
Opvang vluchtelingen Oekraïne	0.2	I	317	0	0	0	0
Voorzieningen Wachtgeld voormalig wethouders en Pensioenen wethouders	0.1	U	-265	0	0	0	0
Totaal - Bestuur, samenleving en publiekscontact			**-149**	**-109**	**-109**	**-109**	**-109**
Veiligheid							
Uitkeringen gemeentefonds	1.2	U	-2.868	0	0	0	0
Resultaat 2021 Veiligheidsregio Kennemerland (VRK)	1.1	U	543	0	0	0	0
Opvang vluchtelingen Oekraïne	6.1	I	24.269	0	0	0	0
Opvang vluchtelingen Oekraïne	6.1	U	-24.269	0	0	0	0
Financiering	1.1	U	3	0	0	0	0
Totaal - Veiligheid			**-2.322**	**0**	**0**	**0**	**0**
Zorg en werk							
Uitkeringen gemeentefonds	6.3	U	-7.317	0	0	0	0
Uitkeringen gemeentefonds	6.1	U	-87	0	0	0	0
Uitkeringen gemeentefonds	6.5	U	-105	0	0	0	0
WMO collectief vervoervoorzieningen	6.1	U	187	0	0	0	0
Persoonsgebonden budget	6.72	U	526	0	0	0	0
Vrouwenopvang overschot 2021 (centrumgemeente Haarlem)	6.82	I	185	0	0	0	0
Beschermd wonen (innovatiefonds)	6.81	U	345	-345	0	0	0
Inburgering	6.1	I	-570	0	0	0	0
Inburgering	6.1	U	570	0	0	0	0
Inburgering	6.5	U	140	0	0	0	0
Sociale werkvoorziening	6.4	U	230	0	0	0	0
Energietoeslag	6.3	U	1.817	-1.817	0	0	0
Opvang vluchtelingen Oekraïne	6.3	U	-1.900	0	0	0	0
Opvang vluchtelingen Oekraïne	6.3	I	1.900	0	0	0	0
Jeugdzorg met verblijf	6.72	U	859	0	0	0	0
Definitief budget BUIG 2022	6.3	U	1.900	0	0	0	0
Definitief budget BUIG 2022	6.3	I	-2.217	0	0	0	0
Overbruggingsmiddelen cruciale trajecten Zorg en Werk	6.72	U	207	-207	0	0	0
Inburgering	6.1	U	45	0	0	0	0
Inburgering	6.5	U	560	0	0	0	0
Afvalinzameling en -verwerking	6.3	U	-22	0	0	0	0
Totaal - Zorg en werk			**-2.747**	**-2.369**	**0**	**0**	**0**

Maatschappelijke ontwikkeling

Uitkeringen gemeentefonds	6.1	U	-178	0	0	0	0
Uitkeringen gemeentefonds	6.2	U	-41	0	0	0	0
Uitkeringen gemeentefonds	6.81	U	-180	0	0	0	0
Huurcompensatie en provinciaal noodfonds	6.1	I	211	0	0	0	0
Huurcompensatie en provinciaal noodfonds	5.3	I	382	0	0	0	0
Verkopen, recht van opstal en huurovereenkomsten vastgoed	6.1	U	-28	8	8	8	8
Verkopen, recht van opstal en huurovereenkomsten vastgoed	6.1	I	900	-56	-56	-56	-56
Voorziening Groot onderhoud gebouwen	5.3	U	-490	0	0	0	0
Voorziening Groot onderhoud gebouwen	5.2	U	-350	0	0	0	0
Leerlingenvervoer	4.3	U	-423	0	0	0	0
IHP tijdelijke huisvesting	4.2	U	335	279	-58	-12	-635
Huurkosten Athenelaan 11 Nieuw Vennep	4.2	U	181	181	181	181	181
Subsidie dorpshuis Spaarndam	6.1	I	85	0	0	0	0
Subsidie dorpshuis Spaarndam	6.1	U	-44	0	0	0	0
Onderwijsachterstanden	4.3	U	520	0	0	0	0
Flexwonengebouw Sarabande 7a Nieuw-Vennep	6.81	U	200	0	0	0	0
Coronaherstel Jong en Oud in Haarlemmermeer	6.1	U	260	-260	0	0	0
Opvang vluchtelingen Oekraïne	6.1	I	1.250	0	0	0	0
Opvang vluchtelingen Oekraïne	6.1	U	-1.250	0	0	0	0
Subsidies, verenigingsondersteuning sport en evenementen	5.1	U	126	0	0	0	0
Subsidies, verenigingsondersteuning sport en evenementen	5.7	U	113	0	0	0	0
Subsidies, verenigingsondersteuning sport en evenementen	6.1	U	103	0	0	0	0
Subsidies, verenigingsondersteuning sport en evenementen	5.7	I	41	0	0	0	0
Lokaal cultuuraanbod	5.3	U	340	-340	0	0	0
Coronacompensatie sport	5.1	U	212	-106	0	0	0
Specifieke uitkeringen tegemoetkoming verhuurders sportaccommodaties en ijsbanen en zwembaden	5.1	I	107	0	0	0	0
Specifieke uitkeringen tegemoetkoming verhuurders sportaccommodaties en ijsbanen en zwembaden	5.2	I	-68	0	0	0	0
Reserve Haarlemmermeerse bos	5.7	U	510	-510	0	0	0
Reserve Stichting Mainport & Groen (SMG)	5.7	U	559	-37	-474	-116	0
Toerisme, evenementen en promotie 2020-2025	3.4	U	150	-150	0	0	0
Tijdelijke inhuur extra personeel	5.1	U	50	-50	0	0	0
Tijdelijke inhuur extra personeel	6.1	U	293	-293	0	0	0
Tijdelijke inhuur extra personeel	5.3	U	50	-50	0	0	0
Huurcompensatie	5.3	I	78	0	0	0	0
Financiering	6.1	U	138	0	0	0	0
Financiering	5.7	U	37	0	0	0	0
Financiering	5.6	U	53	0	0	0	0
Financiering	5.5	U	4	0	0	0	0
Financiering	5.3	U	206	0	0	0	0
Financiering	5.2	U	474	0	0	0	0
Financiering	4.3	U	5	0	0	0	0
Financiering	4.2	U	633	0	0	0	0
Financiering	6.2	U	5	0	0	0	0
Kansrijke Start	6.2	U	41	-41	0	0	0
Verzachten ombuigingen	6.1	U	0	-254	-423	-1.128	-1.128
Verzachten ombuigingen	7.1	U	0	-91	-91	-91	-91

Omschrijving	Taakveld	I/U	2022	2023	2024	2025	2026
Maatschappelijke ontwikkeling							
Verzachten ombuigingen	5.1	U	0	0	-336	-336	-336
Verzachten ombuigingen	4.3	U	0	-19	-15	-90	-90
Verzachten ombuigingen	5.3	U	0	0	-394	-356	-356
Verzachten ombuigingen	5.6	U	0	-100	-279	0	0
Totaal - Maatschappelijke ontwikkeling			**5.599**	**-1.888**	**-1.935**	**-1.994**	**-2.502**
Mobiliteit							
Parkeeropbrengsten	2.2	U	75	0	0	0	0
Reserve Dekking afschrijvingslasten	2.1	U	-806	0	0	0	0
Parkeeropbrengsten parkeerterrein Burgemeester van der Willigenlaan en Apriscoterrein	2.2	U	-188	0	0	0	0
Financiering	2.2	U	15	0	0	0	0
Financiering	2.1	U	1.027	0	0	0	0
Afboeken boekwaarde bijdrage omlegging A9	2.1	U	-48.869	0	0	0	0
Totaal - Mobiliteit			**-48.746**	**0**	**0**	**0**	**0**
Ruimtelijke ontwikkelingen							
Uitkeringen gemeentefonds	7.4	U	-863	0	0	0	0
Uitkeringen gemeentefonds	8.3	U	-182	0	0	0	0
Tussentijds Meerjarenperspectief grondzaken (tMPG) 2022	8.2	U	49.254	0	0	0	0
Tussentijds Meerjarenperspectief grondzaken (tMPG) 2022	3.2	U	24.085	0	0	0	0
Tussentijds Meerjarenperspectief grondzaken (tMPG) 2022	3.2	I	-26.442	0	0	0	0
Tussentijds Meerjarenperspectief grondzaken (tMPG) 2022	8.2	I	-50.405	0	0	0	0
Anterieure overeenkomsten kleinschalige woningbouw	8.1	U	-1.539	0	0	0	0
Anterieure overeenkomsten kleinschalige woningbouw	8.1	I	1.019	0	0	0	0
Boetefacturen bouw hotel	0.3	I	269	0	0	0	0
Boetefacturen bouw hotel	0.3	U	-441	0	0	0	0
Dekking Lincolnpark Sporthal	8.2	U	-700	0	0	0	0
Algemene reserve grondzaken	3.2	U	-191	0	0	0	0
Algemene reserve grondzaken	3.2	I	3.238	0	0	0	0
Algemene reserve grondzaken	8.2	U	-4.884	0	0	0	0
Algemene reserve grondzaken	8.1	I	224	0	0	0	0
Algemene reserve grondzaken	8.1	U	-456	0	0	0	0
Algemene reserve grondzaken	8.2	I	12.840	0	0	0	0
Retributie Ymere	0.3	I	49	0	0	0	0
Energietransitie	7.4	U	1.850	-1.850	0	0	0
Omgevingswet	8.1	U	1.110	0	0	-1.110	0
Reserve Ruimtelijke Investeringen Haarlemmermeer	3.2	I	-2.900	0	0	0	0
Reserve Ruimtelijke Investeringen Haarlemmermeer	8.1	I	67	0	0	0	0
Reserve Ruimtelijke Investeringen Haarlemmermeer	8.2	I	-3.496	0	0	0	0
Salaris- en inhuurlasten en opbrengst Interne opdrachten systematiek	8.1	U	-200	0	0	0	0
Programmakosten Stationsgebied	8.1	U	-2.086	0	0	0	0
Programmakosten Stationsgebied	8.1	I	506	0	0	0	0
Hartje Spaarndam (sportvoorzieningen)	8.2	U	205	-205	0	0	0
Financiering	8.2	U	65	0	0	0	0
Financiering	7.4	U	12	0	0	0	0
Financiering	8.1	U	2	0	0	0	0
Afboeken boekwaarde bijdrage omlegging A9	8.2	I	3.540	0	0	0	0

Omschrijving	Taakveld	I/U	2022	2023	2024	2025	2026
Ruimtelijke ontwikkelingen							
Totaal - Ruimtelijke ontwikkelingen			**3.549**	**-2.055**	**0**	**-1.110**	**0**
Wonen							
Flexwonengebouw Sarabande 7a Nieuw-Vennep	8.3	U	-504	0	0	0	0
Reserve Wonen	8.3	U	40	0	0	0	0
Tijdelijke inhuur extra personeel	8.3	U	47	-47	0	0	0
Financiering	8.3	U	19	0	0	0	0
Huisvestingsopgave asielaanpak	8.3	U	-500	-500	-500	0	0
Totaal - Wonen			**-898**	**-547**	**-500**	**0**	**0**
Kwaliteit fysieke omgeving							
Uitkeringen gemeentefonds	7.4	U	-17	0	0	0	0
Gladheidsbestrijding	2.1	U	-171	0	0	0	0
Stormschade bomen en bomen snoeien	5.7	U	-225	0	0	0	0
Onderhoud Bennebroekerbrug en fontein Beursplein	2.1	U	-140	0	0	0	0
Onderhoud Bennebroekerbrug en fontein Beursplein	5.7	U	-50	0	0	0	0
Dagelijks onderhoud groen	5.7	U	-350	-400	0	0	0
Aanpak afval naar grondstoffeninzameling (VANG)	7.3	U	-44	-584	0	0	0
Afvalinzameling en -verwerking	7.3	I	240	0	0	0	0
Financiering	7.2	I	-316	0	0	0	0
Financiering	7.2	U	316	0	0	0	0
Financiering	5.7	U	55	0	0	0	0
Financiering	2.1	U	539	0	0	0	0
Financiering	7.5	U	5	0	0	0	0
Totaal - Kwaliteit fysieke omgeving			**-159**	**-984**	**0**	**0**	**0**
Economische zaken							
Verkopen, recht van opstal en huurovereenkomsten vastgoed	0.3	U	-543	39	39	39	39
Verkopen, recht van opstal en huurovereenkomsten vastgoed	3.2	U	2	2	2	2	2
Verkopen, recht van opstal en huurovereenkomsten vastgoed	3.2	I	-2	-5	-5	-5	-5
Verkopen, recht van opstal en huurovereenkomsten vastgoed	0.3	I	2.129	7	7	7	7
Reserve Versterking van de (lucht)vrachtketen	3.1	U	-760	0	0	0	0
Salaris- en inhuurlasten en opbrengst Interne opdrachten systematiek	0.3	U	-44	0	0	0	0
Financiering	3.2	U	344	0	0	0	0
Totaal - Economische zaken			**1.127**	**41**	**41**	**41**	**41**
Overzicht algemene dekkingsmiddelen							
Uitkeringen gemeentefonds	0.8	U	-6.550	0	0	0	0
Uitkeringen gemeentefonds	0.7	I	18.873	0	0	0	0
Uitkering gemeentefonds inkomstenderving coronacrisis	0.7	I	17.269	0	0	0	0
Toeristenbelasting	3.4	I	-3.459	0	0	0	0
Parkeeropbrengsten	0.63	I	-907	0	0	0	0
Tussentijds Meerjarenperspectief grondzaken (tMPG) 2022	0.9	U	-542	0	0	0	0
Onroerendezaakbelastingen	0.61	I	79	0	0	0	0
Onroerendezaakbelastingen	0.62	I	985	0	0	0	0
Parkeerbelasting	0.63	I	-200	0	0	0	0

Omschrijving	Taakveld	I/U	2022	2023	2024	2025	2026
Overzicht algemene dekkingsmiddelen							
Parkeeropbrengsten parkeerterrein Burgemeester van der Willigenlaan en Apriscoterrein	0.63	I	507	0	0	0	0
Verrekenen te hoge opbrengst OZB niet-woningen 2022	0.62	I	6.260	-5.300	0	0	0
Verrekenen te hoge opbrengst OZB niet-woningen 2022	0.7	I	-1.660	0	0	0	0
Verrekenen te hoge opbrengst OZB niet-woningen 2022	0.8	U	700	0	0	0	0
Reserve Monumenten	0.8	U	-2	-4	-4	-4	-4
Correctie btw-aangiften	0.8	U	300	0	0	0	0
Dekking subsidieverwerving	0.8	U	-104	-104	0	0	0
Vrijval stelposten 2022	0.8	U	6.833	0	0	0	0
Kapitaallasten mutaties MPI najaar 2022	0.8	U	0	-180	-470	-474	-461
Financiering	0.8	U	-470	0	0	0	0
Financiering	0.5	U	-4.159	0	0	0	0
Financiering	0.5	I	21	0	0	0	0
Verzachten ombuigingen	0.8	U	0	0	2.000	2.000	2.000
Totaal - Overzicht algemene dekkingsmiddelen			**33.774**	**-5.587**	**1.526**	**1.523**	**1.535**
Overzicht overhead							
Dwangsommen en schadevergoedingen	0.4	U	-200	0	0	0	0
Digitalisering sociaal domein	0.4	U	250	-250	0	0	0
Opleidingskosten	0.4	U	80	0	0	0	0
Indexatie Noord-Hollands Archief	0.4	U	100	0	0	0	0
Onderhoudscontracten ICT	0.4	U	350	0	0	0	0
Salaris- en inhuurlasten en opbrengst Interne opdrachten systematiek	0.4	U	-432	0	0	0	0
Opvang vluchtelingen Oekraïne	0.4	I	50	0	0	0	0
Opvang vluchtelingen Oekraïne	0.4	U	-50	0	0	0	0
Digitale dienstverlening (DDV)	0.4	U	450	0	0	0	0
Opleidingsbudgetten	0.4	U	368	0	0	0	0
Privacywetgeving en informatiebeveiliging	0.4	U	200	-200	0	0	0
Evaluatie verbonden partijen en methode Duisenberg	0.4	U	200	-200	0	0	0
Voorzieningen Wachtgeld voormalig wethouders en Pensioenen wethouders	0.4	U	13	0	0	0	0
Voorzieningen Wachtgeld voormalig wethouders en Pensioenen wethouders	0.4	I	179	0	0	0	0
Gemeentelijke website	0.4	U	89	0	0	0	0
Voorziening Verlofsparen	0.4	U	-4.200	0	0	0	0
Financiering	0.4	U	65	0	0	0	0
Totaal - Overzicht overhead			**-2.487**	**-650**	**0**	**0**	**0**
Resultaat voor bestemming			**-13.459**	**-14.148**	**-977**	**-1.650**	**-1.035**

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	Taakveld	I/U	2022	2023	2024	2025	2026
Mutaties reserves							
Verkopen, recht van opstal en huurovereenkomsten vastgoed	0.10	U	-1.214	0	0	0	0
Reserve Monumenten	0.10	I	2	4	4	4	4
Reserve Haarlemmermeerse bos	0.10	I	-510	510	0	0	0
Reserve Stichting Mainport & Groen (SMG)	0.10	I	-559	37	474	116	0
Financiering	0.10	I	1	0	0	0	0
Tussentijds Meerjarenperspectief grondzaken (tMPG) 2022	0.10	U	2.207	0	0	0	0
Reserve Dekking afschrijvingslasten	0.10	I	806	0	0	0	0
Financiering	0.10	I	141	0	0	0	0
Tussentijds Meerjarenperspectief grondzaken (tMPG) 2022	0.10	I	-3.911	0	0	0	0

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	Taakveld	I/U	2022	2023	2024	2025	2026
Mutaties reserves							
Tussentijds Meerjarenperspectief grondzaken (tMPG) 2022	0.10	U	6.129	0	0	0	0
Reserve Dekking afschrijvingslasten	0.10	U	0	-4.800	0	0	0
Algemene reserve grondzaken	0.10	I	13.744	0	0	0	0
Algemene reserve grondzaken	0.10	U	-16.301	0	0	0	0
Reserve Schaalsprong	0.10	U	-8.213	0	0	0	0
Reserve Ruimtelijke Investeringen Haarlemmermeer	0.10	I	0	4.800	0	0	0
Reserve Ruimtelijke Investeringen Haarlemmermeer	0.10	U	6.329	0	0	0	0
Reserve Wonen	0.10	I	-40	0	0	0	0
Reserve Versterking van de (lucht)vrachtketen	0.10	I	760	0	0	0	0
Administratieve correctie	0.10	I	0	0	0	0	0
Dekking Lincolnpark Sporthal	0.10	I	700	0	0	0	0
Energietransitie	0.10	I	-762	1.850	0	0	0
Energietransitie	0.10	U	-1.088	0	0	0	0
Beschermd wonen (innovatiefonds)	0.10	I	-345	345	0	0	0
Digitalisering sociaal domein	0.10	I	-250	250	0	0	0
Opleidingskosten	0.10	I	-80	0	0	0	0
Omgevingswet	0.10	I	-232	0	0	1.110	0
Omgevingswet	0.10	U	-878	0	0	0	0
Coronaherstel Jong en Oud in Haarlemmermeer	0.10	I	-260	260	0	0	0
Verrekenen te hoge opbrengst OZB niet-woningen 2022	0.10	I	0	5.300	0	0	0
Verrekenen te hoge opbrengst OZB niet-woningen 2022	0.10	U	-5.300	0	0	0	0
Energietoeslag	0.10	I	0	1.817	0	0	0
Energietoeslag	0.10	U	-1.817	0	0	0	0
Digitale dienstverlening (DDV)	0.10	I	-450	0	0	0	0
Privacywetgeving en informatiebeveiliging	0.10	I	-200	200	0	0	0
Overbruggingsmiddelen cruciale trajecten Zorg en Werk	0.10	I	0	207	0	0	0
Overbruggingsmiddelen cruciale trajecten Zorg en Werk	0.10	U	-207	0	0	0	0
Lokaal cultuuraanbod	0.10	I	-340	340	0	0	0
Coronacompensatie sport	0.10	I	-212	106	0	0	0
Toerisme, evenementen en promotie 2020-2025	0.10	I	0	150	0	0	0
Toerisme, evenementen en promotie 2020-2025	0.10	U	-150	0	0	0	0
Tijdelijke inhuur extra personeel	0.10	I	-100	440	0	0	0
Tijdelijke inhuur extra personeel	0.10	U	-340	0	0	0	0
Inburgering	0.10	I	-605	0	0	0	0
Evaluatie verbonden partijen en methode Duisenberg	0.10	I	0	200	0	0	0
Evaluatie verbonden partijen en methode Duisenberg	0.10	U	-200	0	0	0	0
Huurcompensatie	0.10	I	-78	0	0	0	0
Gemeentelijke website	0.10	I	-89	0	0	0	0
Hartje Spaarndam (sportvoorzieningen)	0.10	I	-205	205	0	0	0
Kansrijke Start	0.10	I	0	41	0	0	0
Kansrijke Start	0.10	U	-41	0	0	0	0
Afboeken boekwaarde bijdrage omlegging A9	0.10	I	45.329	0	0	0	0
Resultaat na bestemming			**31.170**	**12.262**	**478**	**1.229**	**4**
Totaal autonome wijzigingen Najaarsrapportage 2022			**17.712**	**-1.886**	**-499**	**-421**	**-1.031**

Bijlage 2: Overzicht neutrale mutaties

Tabel 16

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	Taakveld	I/U	2022	2023	2024	2025	2026
Bestuur, samenleving en publiekscontact							
Gemeentebalie Schiphol	0.2	I	118	0	0	0	0
Gemeentebalie Schiphol	0.2	U	-118	0	0	0	0
Totaal - Bestuur, samenleving en publiekscontact			**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Veiligheid							
Opvang Afghaanse vluchtelingen	6.1	I	1.300	0	0	0	0
Opvang Afghaanse vluchtelingen	6.1	U	-1.300	0	0	0	0
Totaal - Veiligheid			**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Zorg en werk							
correcties op werkorder, hoofdrekening en kostenplaats	6.1	U	-5	-5	-5	-5	-5
Tozo-regeling	6.3	I	350	0	0	0	0
Tozo-regeling	6.3	U	-350	0	0	0	0
Hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslag affaire	6.2	I	-600	235	235	235	0
Hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslag affaire	6.2	U	600	-235	-235	-235	0
Jeugdzorg zonder verblijf	6.72	U	-32	0	0	0	0
Jeugdzorg zonder verblijf	6.82	U	32	0	0	0	0
Totaal - Zorg en werk			**-5**	**-5**	**-5**	**-5**	**-5**
Maatschappelijke ontwikkeling							
Taakveld mutaties	0.3	I	5.245	0	0	0	0
Taakveld mutaties	0.3	U	-3.689	0	0	0	0
Taakveld mutaties	4.2	I	994	0	0	0	0
Taakveld mutaties	4.2	U	-341	0	0	0	0
Taakveld mutaties	4.3	I	-744	0	0	0	0
Taakveld mutaties	4.3	U	281	0	0	0	0
Taakveld mutaties	5.2	I	-604	0	0	0	0
Taakveld mutaties	5.2	U	705	0	0	0	0
Taakveld mutaties	5.3	I	-5.990	0	0	0	0
Taakveld mutaties	5.3	U	2.720	0	0	0	0
Taakveld mutaties	5.5	I	101	0	0	0	0
Taakveld mutaties	5.5	U	-54	0	0	0	0
Taakveld mutaties	5.6	I	407	0	0	0	0
Taakveld mutaties	5.6	U	231	0	0	0	0
Taakveld mutaties	5.7	I	13	0	0	0	0
Taakveld mutaties	5.7	U	-32	0	0	0	0
Taakveld mutaties	6.1	I	500	0	0	0	0
Taakveld mutaties	6.1	U	258	0	0	0	0
SUVIS	4.2	I	210	0	0	0	0
SUVIS	4.2	U	-210	0	0	0	0
Functioneel beheer jongerenpanel	6.1	U	10	10	10	10	10
correcties op werkorder, hoofdrekening en kostenplaats	6.1	U	5	5	5	5	5
Leerplicht subsidie	4.3	I	140	0	0	0	0

Omschrijving	Taakveld	I/U	2022	2023	2024	2025	2026
Maatschappelijke ontwikkeling							
Leerplicht subsidie	4.3	U	-140	0	0	0	0
Hotelregeling	6.81	I	255	0	0	0	0
Hotelregeling	6.81	U	-255	0	0	0	0
Lokaal preventiebeleid	7.1	I	80	0	0	0	0
Lokaal preventiebeleid	7.1	U	-80	0	0	0	0
Taalkoppels / WEB middelen & Taalhuis	5.6	I	0	19	0	0	0
Taalkoppels / WEB middelen & Taalhuis	5.6	U	0	-19	0	0	0
3e tranche Provinciaal noodfonds cultuur 2022	5.3	I	305	0	0	0	0
3e tranche Provinciaal noodfonds cultuur 2022	5.3	U	-305	0	0	0	0
Taakveld mutaties multifunctionele accommodaties	0.3	I	-5.245	0	0	0	0
Taakveld mutaties multifunctionele accommodaties	0.3	U	3.689	0	0	0	0
Taakveld mutaties multifunctionele accommodaties	4.2	I	27	0	0	0	0
Taakveld mutaties multifunctionele accommodaties	4.2	U	-909	0	0	0	0
Taakveld mutaties multifunctionele accommodaties	4.3	I	120	0	0	0	0
Taakveld mutaties multifunctionele accommodaties	4.3	U	-9	0	0	0	0
Taakveld mutaties multifunctionele accommodaties	5.3	I	3.393	0	0	0	0
Taakveld mutaties multifunctionele accommodaties	5.3	U	-1.959	0	0	0	0
Taakveld mutaties multifunctionele accommodaties	5.6	I	1.374	0	0	0	0
Taakveld mutaties multifunctionele accommodaties	5.6	U	-607	0	0	0	0
Taakveld mutaties multifunctionele accommodaties	6.1	I	236	0	0	0	0
Taakveld mutaties multifunctionele accommodaties	6.1	U	-71	0	0	0	0
Sportakkoord 2022	5.1	I	71	0	0	0	0
Sportakkoord 2022	5.1	U	-71	0	0	0	0
Leefstijlinterventies	7.1	I	-181	0	0	0	0
Leefstijlinterventies	7.1	U	181	0	0	0	0
Recreatieschap Spaarnwoude	5.7	I	65	0	0	0	0
Recreatieschap Spaarnwoude	5.7	U	-65	0	0	0	0
Nationaal Programma Onderwijs	4.3	I	-1.450	1.450	0	0	0
Nationaal Programma Onderwijs	4.3	U	1.450	-1.450	0	0	0
Indexering subsidies	4.3	U	0	-1	0	-2	-2
Indexering subsidies	5.1	U	0	0	-8	-8	-8
Indexering subsidies	5.3	U	0	0	-10	-9	-9
Indexering subsidies	5.6	U	0	-2	-7	0	0
Indexering subsidies	6.1	U	0	-3	-8	-28	-28
Indexering subsidies	7.1	U	0	-2	-2	-2	-2
Totaal - Maatschappelijke ontwikkeling			**56**	**6**	**-20**	**-34**	**-34**
Mobiliteit							
Taakveld mutaties	2.2	U	-42	0	0	0	0
Kosten project Omgevingsplan	2.1	U	88	0	0	0	0
Totaal - Mobiliteit			**47**	**0**	**0**	**0**	**0**
Ruimtelijke ontwikkelingen							
Taakveld mutaties	0.3	I	732	0	0	0	0
Taakveld mutaties	0.3	U	-338	0	0	0	0
Taakveld mutaties	8.2	U	194	0	0	0	0
Begroting Kosten - Opbrengsten Grondexploitaties tMPG	8.1	I	4.766	0	0	0	0
Begroting Kosten - Opbrengsten Grondexploitaties tMPG	8.1	U	-4.766	0	0	0	0
Aframen verwachte inkomst MRA	8.1	I	-133	0	0	0	0
Aframen verwachte inkomst MRA	8.1	U	133	0	0	0	0
Subsidie Aanpak Energiearmoede	8.3	I	-508	0	0	0	0
Subsidie Aanpak Energiearmoede	8.3	U	508	0	0	0	0

Omschrijving	Taakveld	I/U	2022	2023	2024	2025	2026
Ruimtelijke ontwikkelingen							
Fieldlab geluidsadaptief bouwen	8.1	I	125	0	0	0	0
Fieldlab geluidsadaptief bouwen	8.1	U	-125	0	0	0	0
Kosten project Omgevingsplan	8.1	U	-215	0	0	0	0
Kosten project Omgevingsplan	8.3	U	29	0	0	0	0
Totaal - Ruimtelijke ontwikkelingen			**402**	**0**	**0**	**0**	**0**
Wonen							
Taakveld mutaties	6.1	I	253	0	0	0	0
Taakveld mutaties	6.1	U	-204	0	0	0	0
Taakveld mutaties	8.3	I	-216	0	0	0	0
Taakveld mutaties	8.3	U	194	0	0	0	0
Regeling huisvesting aandachtsgroepen	8.3	I	-945	945	0	0	0
Regeling huisvesting aandachtsgroepen	8.3	U	945	-945	0	0	0
Totaal - Wonen			**27**	**0**	**0**	**0**	**0**
Kwaliteit fysieke omgeving							
Baggeren binnenstedelijk water	2.4	U	1.000	0	0	0	0
Baggeren binnenstedelijk water	5.7	U	-1.000	0	0	0	0
Totaal - Kwaliteit fysieke omgeving			**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Economische zaken							
Taakveld mutaties	0.3	I	1.229	0	0	0	0
Taakveld mutaties	0.3	U	-2.225	0	0	0	0
Taakveld mutaties	3.2	I	-1.921	0	0	0	0
Taakveld mutaties	3.2	U	2.337	0	0	0	0
BIZ Nieuw Vennep	3.3	I	142	142	142	142	142
BIZ Nieuw Vennep	3.3	U	-142	-142	-142	-142	-142
Taakveld mutaties multifunctionele accommodaties	0.3	I	95	0	0	0	0
Taakveld mutaties multifunctionele accommodaties	0.3	U	-134	0	0	0	0
BIZ	3.3	I	15	0	0	0	0
BIZ	3.3	U	-15	0	0	0	0
Indexatie bedrijfsvoeringsbudgetten	0.3	U	-7	0	0	0	0
Totaal - Economische zaken			**-626**	**0**	**0**	**0**	**0**
Overzicht algemene dekkingsmiddelen							
Indexatie bedrijfsvoeringsbudgetten	0.8	U	7	0	0	0	0
Indexering subsidies	0.8	U	0	8	34	49	49
Totaal - Overzicht algemene dekkingsmiddelen			**7**	**8**	**34**	**49**	**49**
Overzicht overhead							
Taakveld mutaties	0.4	U	6	0	0	0	0
Functioneel beheer jongerenpanel	0.4	U	-10	-10	-10	-10	-10
Taakveld mutaties multifunctionele accommodaties	0.4	U	-1	0	0	0	0
Kosten project Omgevingsplan	0.4	U	98	0	0	0	0
Totaal - Overzicht overhead			**93**	**-10**	**-10**	**-10**	**-10**
Resultaat voor bestemming			**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Bijlage 3: Stelposten

In onderstaand overzicht is het verloop weergegeven van de nog in te vullen stelposten. Als startpunt is de stand van de Programmabegroting 2023-2026 genomen.

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Areaaluitbr.openbare ruimte					
Beginsaldo PB 2023 - 2026	0	145	556	1.126	1.906
Stand NJR 2022	**0**	**145**	**556**	**1.126**	**1.906**
Bedrijfsvoering					
Beginsaldo PB 2023 - 2026	-104	-104	0	-126	-126
Mutaties NJR 2022	104	104	0	0	0
Stand NJR 2022	**0**	**0**	**0**	**-126**	**-126**
Gemeentefonds					
Beginsaldo PB 2023 - 2026	700	700	700	700	700
Mutaties NJR 2022	-700	0	0	0	0
Stand NJR 2022	**0**	**700**	**700**	**700**	**700**
Index.gemeensch. regelingen					
Beginsaldo PB 2023 - 2026	0	2.896	2.896	2.896	2.896
Stand NJR 2022	**0**	**2.896**	**2.896**	**2.896**	**2.896**
Index.heffingen en huren					
Beginsaldo PB 2023 - 2026	14	14	36	36	36
Mutaties NJR 2022	-14	0	0	0	0
Stand NJR 2022	**0**	**14**	**36**	**36**	**36**
Index.loonkosten					
Beginsaldo PB 2023 - 2026	0	4.162	4.162	4.162	4.162
Stand NJR 2022	**0**	**4.162**	**4.162**	**4.162**	**4.162**
Index.materiële kosten					
Beginsaldo PB 2023 - 2026	273	6.298	6.298	6.298	6.298
Mutaties NJR 2022	-273	0	0	0	0
Stand NJR 2022	**0**	**6.298**	**6.298**	**6.298**	**6.298**
Index.soc.uitk.in natura					
Beginsaldo PB 2023 - 2026	0	2.143	2.143	2.143	2.143
Stand NJR 2022	**0**	**2.143**	**2.143**	**2.143**	**2.143**
Index.subsidies					
Beginsaldo PB 2023 - 2026	110	214	245	327	327
Mutaties NJR 2022	-110	-5	-31	-45	-45
Stand NJR 2022	**0**	**209**	**214**	**282**	**282**
Kapitaallasten algemeen					
Beginsaldo PB 2023 - 2026	23	298	620	1.191	2.277
Mutaties NJR 2022	-23	180	470	474	461
Stand NJR 2022	**0**	**478**	**1.091**	**1.665**	**2.738**

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Ombuigingen					
Beginsaldo PB 2023 - 2026	-150	-150	1.800	1.430	1.430
Mutaties NJR 2022	150	0	-2.000	-2.000	-2.000
Stand NJR 2022	**0**	**-150**	**-200**	**-570**	**-570**
Realisatiegraad investeringen					
Beginsaldo PB 2023 - 2026	-470	-2.269	-2.944	-2.427	-3.077
Mutaties NJR 2022	470	0	0	0	0
Stand NJR 2022	**0**	**-2.269**	**-2.944**	**-2.427**	**-3.077**
Schaalsprong wonen (kap.last)					
Beginsaldo PB 2023 - 2026	0	0	2.000	2.000	2.000
Stand NJR 2022	**0**	**0**	**2.000**	**2.000**	**2.000**
Volumestijging jeugdzorg & WMO					
Beginsaldo PB 2023 - 2026	18	2.788	4.078	5.403	6.746
Mutaties NJR 2022	-18	0	0	0	0
Stand NJR 2022	**0**	**2.788**	**4.078**	**5.403**	**6.746**
Totaal	**0**	**17.413**	**21.030**	**23.587**	**26.132**

Bijlage 4: Budgetten onderwijshuisvesting

Het budget voor onderwijshuisvesting bestaat uit een aantal componenten, waarvan de kapitaallasten op bestaand bezit het grootste deel uitmaakt. Dit zijn de rente- en afschrijvingslasten van de in het verleden gerealiseerde schoolgebouwen. Deze dalen jaarlijks doordat de boekwaarde van gebouwen daalt als gevolg van de afschrijvingen.

Verder voegen we jaarlijks nieuwe investeringen toe vanuit het Integraal huisvestingsplan onderwijs (IHP). Voor iedere investering die op basis van het IHP wordt toegevoegd aan het investeringsplan, worden de kapitaallasten gereserveerd. Pas nadat de raad de investeringen geautoriseerd heeft, voor investeringen van € 2 miljoen en hoger via een apart raadsvoorstel, worden de investeringen in uitvoering genomen.

Een derde post zijn de uitvoeringskosten voor het IHP. Dit betreft bijvoorbeeld advieskosten en personele inzet.

Daarnaast zijn de zogenaamde 'overige lasten onderwijshuisvesting' een belangrijke post. Hiertoe behoren onder meer huren die wij betalen voor gebouwen waarvoor wij in het verleden huurovereenkomsten zijn aangegaan. Een voorbeeld is het gebouw van het Hoofdvaart College, dat wij huren van het Nova College. De gemeente is wettelijk verantwoordelijk voor het betalen van deze huur. Andere posten die hiertoe behoren zijn de onroerendzaakbelastingen en andere lasten die wij volgens de onderwijswetgeving voor schoolbesturen betalen. Ons beleid is erop gericht deze post te laten dalen, omdat het huren van schoolgebouwen een kostbare aangelegenheid is.

Een vijfde post omvat de kosten voor tijdelijke huisvesting die wij maken omdat we tijdelijk gebouwen inzetten voor de kinderen die les hebben in gebouwen die aangepast worden.

Stand Najaarsrapportage 2022

Na verwerking van de mutaties van de Najaarsrapportage 2022 zijn voor onderwijshuisvesting de budgetten zoals opgenomen in Tabel 17 geraamd.

Tabel 17

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min = voordeel)	2022	2023	2024	2025	2026
Stand Voorjaarsrapportage 2022					
Programma Maatschappelijke ontwikkeling, beleidsdoel B					
- kapitaallasten bestaande scholen	7.674	7.465	7.331	7.193	6.755
- kapitaallasten nieuwe investeringen	222	678	1.192	2.343	3.470
- uitvoeringslasten IHP	290	290	220	220	220
- overige lasten	4.275	4.085	3.867	3.070	3.070
- tijdelijke huisvesting	564	564	2.661	2.225	3.126
Totaal Voorjaarsrapportage 2022	13.025	13.082	15.270	15.050	16.641
Mutaties Programmabegroting 2023-2026 en Najaarsrapportage 2022					
Programma Maatschappelijke ontwikkeling, beleidsdoel B					
- kapitaallasten bestaande scholen	-296	344	341	326	233
- kapitaallasten nieuwe investeringen	-222	-299	-166	-88	340
- uitvoeringslasten IHP	0	0	0	0	0
- overige lasten	1.237	-257	-257	-257	-257
- tijdelijke huisvesting	0	0	0	0	0
Totaal mutaties Najaarsrapportage 2022	719	-212	-82	-18	316
Stand Najaarsrapportage 2022					
Programma Maatschappelijke ontwikkeling, beleidsdoel B					
- kapitaallasten bestaande scholen	7.378	7.809	7.672	7.519	6.988
- kapitaallasten nieuwe investeringen	0	379	1.026	2.255	3.810
- uitvoeringslasten IHP	290	290	220	220	220

Omschrijving (bedragen x € 1.000; min = voordeel)	2022	2023	2024	2025	2026
- overige lasten	5.512	3.828	3.610	2.813	2.813
- tijdelijke huisvesting	564	564	2.661	2.225	3.126
Totaal-generaal Najaarsrapportage 2022	13.744	12.870	15.189	15.032	16.957

Toelichting

Kapitaallasten bestaande scholen
De mutatie op de kapitaallasten bestaande scholen is het effect van de aankoop van de Athenelaan 11 en de investering in de eerste inrichting onderwijsleerpaketten en meubilair voor de nieuwe school De Olijfboom in Hoofddorp. Daarnaast zorgen de al geïnvesteerde bedragen van de nieuwe investeringen voor meer rentelasten. Deze rentelasten zitten niet meer in het investeringsplan. Tenslotte zorgt de afschrijving van de Sarabande voor meer kapitaallasten. Dit wordt volgend jaar aangepast. De verlaging van de kapitaallasten bestaande scholen in 2022 wordt veroorzaakt door de aanpassing van de renteomslag van 2% naar 1,5%.

Kapitaallasten nieuwe investeringen
De mutatie op de kapitaallasten nieuwe investeringen is het effect van het actualiseren van de investeringsplanning over de jaren 2022 t/m 2026.

Overige lasten
Met een subsidie worden scholen in gelegenheid gesteld om de ventilatie op scholen aan te passen. Deze subsidie wordt gedekt door de specifieke uitkering Ventilatie in scholen (SUVIS) van het Rijk. Nadat er vorig jaar een eerste tranche is ontvangen, is er nu een tweede tranche ontvangen. De verwachting is dat de subsidie dit jaar wordt verstrekt aan de scholen.
De lasten van een aantal scholen zijn verantwoord op het verkeerde taakveld. Dit is met de najaarsrapportage gecorrigeerd. Met de voorjaarsrapportage wordt dit verwerkt in het meerjarenbeeld.
De Athenelaan 11 is in 2021 is aangekocht, waardoor de huur structureel vervalt.
Als gevolg van een gewijzigde verdeling van personeelslasten over de beleidsdoelen is sprake van een lagere doorbelasting in 2023 en verder op onderwijs.

Tijdelijke huisvesting
In de Voorjaarsrapportage 2022 zijn bij de verwerking van de actualisatie van het IHP de kosten van tijdelijke huisvesting abusievelijk niet aangepast. Dit gebeurt nu alsnog. De kosten van tijdelijke huisvesting fluctueren doordat als gevolg van renovatie en nieuwbouw van scholen een wisselend aantal tijdelijke lokalen verplaats moet worden. In 2026 betreft het het plaatsen van lokalen voor Wereldwijs, Pax en Overbos in Hoofddorp, en het demonteren van lokalen Schaepmanstraat (Halfweg).

Bijlage 5: Omschrijving taakveldnummers

In de bijlagen 1 en 2 worden in de kolom 'Taakveld' de taakveldnummers genoemd. In onderstaand overzicht zijn bij de taakveldnummers de omschrijvingen opgenomen.

Tabel 18

Nr.	Omschrijving
0.1	Bestuur
0.2	Burgerzaken
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden
0.4	Overhead
0.5	Treasury
0.61	OZB woningen
0.62	OZB niet-woningen
0.63	Parkeerbelasting
0.64	Belastingen overig
0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds
0.8	Overige baten en lasten
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)
0.10	Mutaties reserves
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten
1.1	Crisisbeheersing en brandweer
1.2	Openbare orde en veiligheid
2.1	Verkeer en vervoer
2.2	Parkeren
2.3	Recreatieve havens
2.4	Economische havens en waterwegen
2.5	Openbaar vervoer
3.1	Economische ontwikkeling
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen
3.4	Economische promotie
4.1	Openbaar basisonderwijs
4.2	Onderwijshuisvesting
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken
5.1	Sportbeleid en activering
5.2	Sportaccommodaties
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie
5.4	Musea
5.5	Cultureel erfgoed
5.6	Media
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie
6.2	Wijkteams
6.3	Inkomensregelingen
6.4	Begeleide participatie
6.5	Arbeidsparticipatie
6.6	Maatwerkvoorziening (WMO)
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+

Nr.	Omschrijving
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-
6.81	Geëscaleerde zorg 18+
6.82	Geëscaleerde zorg 18-
7.1	Volksgezondheid
7.2	Riolering
7.3	Afval
7.4	Milieubeheer
7.5	Begraafplaatsen en crematoria
8.1	Ruimtelijke ordening
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)
8.3	Wonen en bouwen

www.haarlemmermeer.nl

gemeente
Haarlemmermeer