



Onderwerp Decemberrapportage 2018	
Nummer	2018/802709
Portefeuillehouder	Snoek, M.
Programma/beleidsveld	7.2 Algemene dekkingsmiddelen
Afdeling	Concerncontrol
Auteur	Geffen, M. van
Telefoonnummer	023-5113043
Email	mvangeffen@haarlem.nl
Kernboodschap	<p>Deze decemberrapportage geeft inzicht in het verwachte resultaat over het huidige begrotingsjaar.</p> <p>Bij de Kadernota 2018 was sprake van een tekort van € 2,6 miljoen in het huidige begrotingsjaar. Bij de Bestuursrapportage 2018 werd het verwachte resultaat bijgesteld naar € 1 miljoen nadelig (het tekort nam af met € 1,6 miljoen) in het lopende begrotingsjaar. <u>Exclusief</u> de gevolgen van de algemene uitkering van het rijk, heeft deze Decemberrapportage 2018 een voordelig effect van € 0,4 miljoen. De belangrijkste nadelige effecten vloeien voort uit: afschrijvingen van activa, een nadeel als gevolg van bijstelling bouwleges, bijstelling SPA en hogere uitgaven afvalverzameling en onderwijshuisvestiging afrekeningen.</p> <p>Naast verslechtingen zijn er ook verbeteringen te melden in het huidige begrotingsjaar: de wijziging van dekking kapitaallasten M.L.Kingschool, een voordeel door onderbezetting binnen de afdelingen Schulddienstverlening Minima en Sociale Recherche en Werk en Inkomen, een voordeel op het personeelsbudget Handhaving, een voordelig effect door actualisatie rente MPG en onderbesteding funderingsaanpak.</p> <p>Naast de bovengenoemde verbeteringen en verslechtingen worden ook de gevolgen voor 2018 van de septembercirculaire 2018 verwerkt in deze Decemberrapportage. De rijksontwikkelingen hebben een aanzienlijk nadelig effect op het resultaat 2018.</p> <p>De wijzigingen in deze Decemberrapportage 2018 hebben hiermee incl. rijksontwikkelingen een nadelig effect van € 3,9 miljoen in het lopende begrotingsjaar. Het verwachte jaarresultaat 2018 is € 4,9 miljoen nadelig. Omdat de termijn te kort is om maatregelen te nemen, is het college van mening om niet meer bij te sturen in 2018 op het verwachte resultaat 2018.</p>
Behandelaanbeveling voor commissie	Zoals opgenomen in de P&C kalender 2018 wordt de Decemberrapportage behandeld in de commissie Bestuur. De commissie wordt verzocht advies te geven aan de raad over het voorstel van het college en over de wijze van agendering van het raadsstuk in de raadsvergadering.
Relevante eerdere besluiten	Waar relevant zijn verwijzingen naar eerdere besluiten opgenomen in de tekst van de Decemberrapportage 2018.



1. Inleiding

In de P&C-kalender 2018 is opgenomen dat eind van het begrotingsjaar optioneel een Decemberrapportage verschijnt. De Decemberrapportage is na de Bestuursrapportage 2018 het volgende document in de planning en control cyclus 2018. Deze rapportage wordt opgesteld als dit noodzakelijk is met het oog op de rechtmatigheid voor de jaarrekening. Om te beoordelen of dit in 2018 noodzakelijk is, heeft een inventarisatie plaatsgevonden. De geïnventariseerde meldingen van alle beleidsvelden pleiten voor het wijzigingen van de begroting 2018.

Naast het belang van rechtmatigheid heeft de decemberrapportage ook een informatiefunctie. In de inventarisatie zitten enkele grotere posten die niet direct van belang zijn voor de rechtmatigheid, maar waarover het college de raad wel tijdig wil informeren. Zo worden de gevolgen van de septembercirculaire voor 2018, als aangekondigd in de Informatienota 'Gevolgen van septembercirculaire 2018 Gemeentefonds' (2018/660726), verwerkt in deze Decemberrapportage. Daarnaast wordt ook de (positief) bijgestelde prognose sociaal domein toegelicht.

Deze rapportage geeft inzicht in het verwachte resultaat over het huidige begrotingsjaar.

Financiën

Bij de Kadernota 2018 was sprake van een tekort van € 2,6 miljoen in het huidige begrotingsjaar. Bij de Bestuursrapportage 2018 werd het verwachte resultaat bijgesteld naar € 1 miljoen nadelig (het tekort nam af met € 1,6 miljoen) in het lopende begrotingsjaar. Exclusief de rijksontwikkelingen¹, heeft deze Decemberrapportage 2018 een voordelig effect van **€ 0,4 miljoen**.

De belangrijkste nadelige effecten vloeien voort uit: afschrijvingen van activa (**€ 1,3 miljoen**), een nadeel als gevolg van bijstelling bouwleges (**€ 400.000**), bijstelling SPA en hogere uitgaven afvalinzameling (**€ 450.000**) en onderwijshuisvestiging afrekeningen (**€ 105.000**).

Naast verslechtingen zijn er ook verbeteringen te melden in het huidige begrotingsjaar. De belangrijkste zijn: de wijziging van dekking kapitaallasten M.L.Kingschool (**€ 960.000**), een voordeel door onderbezetting binnen de afdeling Schuldienstverlening Minima en Sociale Recherche en de afdeling Werk en Inkomen (respectievelijk **€ 500.000 en € 440.000**), een voordeel op het personeelsbudget Handhaving (**€ 350.000**), een voordelig effect door actualisatie rente MPG (**€ 217.000**) en onderbesteding funderingsaanpak (**€ 200.000**).

Naast de bovengenoemde verbeteringen en verslechtingen worden ook de gevolgen voor 2018 van de septembercirculaire 2018 verwerkt in deze Decemberrapportage. De rijksontwikkelingen hebben een aanzienlijk nadelig effect op het resultaat 2018.

In de septembercirculaire presenteert het rijk met name de effecten van de rijksbegroting voor de komende jaren in het gemeentefonds. Ten opzichte van de meicirculaire 2018 daalt de algemene uitkering voor alle jaren. De belangrijkste oorzaken zijn lagere rijksuitgaven, vermindering ruimte onder het plafond van het Btw compensatiefonds en het effect van ontwikkelingen op rijksniveau.

¹ Algemene uitkering, verrekening 2017 en Algemene uitkering, gevolgen septembercirculaire 2018.

Daarnaast heeft er een nadelige verrekening over het jaar 2017 plaatsgevonden van **€ 0,5 miljoen**. Al deze oorzaken liggen buiten de invloedssfeer van de gemeente. In totaal hebben de rijksontwikkelingen een nadelig effect van **€ 4,4 miljoen** in 2018.

De wijzigingen in deze Decemberrapportage 2018 hebben hiermee inclusief rijksontwikkelingen een nadelig effect van **€ 3,9 miljoen** in het lopende begrotingsjaar. Het verwachte jaarresultaat 2018 is **€ 4,9 miljoen** nadelig. Dit blijft een prognose en het definitieve resultaat bij de jaarrekening 2018, kan van deze prognose afwijken.

De verwachte onttrekking uit de algemene reserve is na het vaststellen van de Decemberrapportage hiermee € 4,9 miljoen. De verwachte toevoeging aan de algemene reserve van de eindstand reserve Wwb is € 3,1 miljoen. Per saldo verslechtert de verwachte eindstand van de algemene reserve in jaar 2018 na vaststellen van de Decemberrapportage met **€ 1,8 miljoen**. De verwachte stand van de algemene reserve per 31 december 2018 komt hiermee op **€ 24,6 miljoen**.

Omdat de termijn te kort is om maatregelen te nemen, is het college van mening om niet meer bij te sturen op het verwachte resultaat 2018. Aan de hand van het voorlopige jaarrekeningresultaat 2018 (medio februari 2019) wordt bepaald of de algemene reserve voldoende weerstandsvermogen bevat om het verwachte tekort 2018 uit de algemene reserve te dekken. Mocht blijken dat dat niet het geval is, dan zal in 2019 incidenteel bijgestuurd worden. In dat geval zal het college de raad informeren en met voorstellen komen.

Begin oktober is de prognose sociaal domein 2018 door het College vastgesteld en ter informatie aan de gemeenteraad (commissie Samenleving) aangeboden (BBV 2018/64717). Deze prognose sluit met een verwacht nadelig saldo van € 5,2 miljoen. Ten behoeve van de Decemberrapportage is de ontwikkeling van de inkomsten en uitgaven nogmaals tegen het licht gehouden. Het verwachte saldo eind 2018 is verbeterd iets tot **€ 4,4 miljoen** nadelig en wordt opgevangen door de benodigde middelen te onttrekken aan de Algemene reserve Sociaal domein.

2. Voorstel aan de raad

Het college stelt de raad voor:

1. De Decemberrapportage 2018 vast te stellen en financieel-technisch te verwerken volgens de begrotingswijziging 2018 in paragraaf 2.5 op basis van:
 - a. de voorgestelde wijzigingen in baten en lasten van de exploitatie (paragraaf 2.1)
 - b. de voorgestelde neutrale wijzigingen (paragraaf 2.2)
 - c. de voorgestelde toevoegingen en onttrekkingen aan reserves (paragraaf 2.3)
 - d. de voorgestelde budgetoverhevelingen, in totaal € 962.000 (paragraaf 2.4)
2. De bijdrage uit de reserve grondexploitatie van € 964.000 ter dekking van de kapitaallasten M.L.Kingschool vrij te laten vallen ten gunste van het resultaat 2018 (incidenteel voordeel)
3. Het structurele nadeel van € 27.000 kapitaallasten M.L.Kingschool mee te nemen bij de actualisatie van het IP in de Kadernota 2019



4. Een krediet van € 120.000 te verlenen voor de afronding van de optimalisatie van de gemeentelijke huisvesting ten laste van IP post M&S.101.
5. Een krediet van € 3.287.000 te verlenen voor de aanleg van een HOV route tussen station Haarlem en het Delftplein ten laste van IP post GOB.63, waarvan € 2.887.000 wordt gedekt door een provinciale subsidie.
6. Kennis te nemen van de (bijgestelde) prognose sociaal domein,
 - a. het verwachte saldo eind 2018 is € 4,4 miljoen nadelig (hoofdstuk 4)
 - b. en te besluiten; de niet-bestede versnellers 2018 uit te voeren in 2019 en de daarvoor benodigde middelen, in totaal € 1.988.500, in 2019 te onttrekken aan de reserve Sociaal Domein. (hoofdstuk 4)
7. Kennis te nemen van de Risico's (hoofdstuk 5)
8. De aanvulling op de Nota Reserves en Voorzieningen vast te stellen (hoofdstuk 6)

3. Beoogd resultaat

De Decemberrapportage 2018 geeft een verwachting van het financiële resultaat over het huidige begrotingsjaar. Deze rapportage wordt opgesteld als dit noodzakelijk is met het oog op de rechtmatigheid voor de jaarrekening. Op basis van actuele ontwikkelingen doet het college diverse voorstellen aan de raad voor het wijzigen van de begroting, onder andere in kader van de rechtmatigheid voor de jaarrekening (bijv. kredietbesluiten, afschrijvingen van activa en de aanpassing van de nota Reserves en Voorzieningen). De geactualiseerde begroting geeft daarmee een verwachting van het resultaat in 2018.

4. Argumenten

De Decemberrapportage maakt onderdeel uit van de planning en control cyclus. In de Decemberrapportage zijn de voorstellen van argumenten voorzien.

5. Risico's en kanttekeningen

Het verwachte resultaat 2018 van € 4,9 miljoen nadelig blijft een prognose en het definitieve resultaat bij de jaarrekening kan afwijken onder andere door risico's. Actuele risico's, welke nog niet in beeld waren bij het opstellen van de Begroting 2018, of Bestuursrapportage 2018 zijn in de paragraaf risico's benoemd.

6. Uitvoering

Na het vaststellen van de Decemberrapportage 2018 worden de wijzigingen verwerkt in de Begroting 2018 en verder.

7. Bijlagen

1. Decemberrapportage 2018