

5.8 Incidentele baten en lasten

De bijlage incidentele lasten en baten wordt opgesteld om te kunnen bepalen of er een structureel evenwicht is. Als structurele lasten gedekt zijn door structurele baten is sprake van structureel evenwicht. Hiervoor is het van belang dat eenduidig en duidelijk uit de begroting blijkt welke geraamde baten en lasten structureel van aard zijn en welke incidenteel. Het structureel begrotingssaldo wordt bepaald door het begrotingssaldo te zuiveren van incidentele baten en lasten. Het overzicht van de geraamde incidentele baten en lasten en van de beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves zijn hierbij belangrijke documenten.

Op verzoek van zowel de provincie Noord-Holland als toezichthouder als de Rekenkamercommissie is een bijlage opgesteld waarin in één oogopslag de structurele lasten en baten per programma en per jaar zijn af te lezen.

De basis wordt gevormd door de totale lasten en baten per programma. Vervolgens worden de incidentele lasten en baten, waaronder toevoegingen en onttrekkingen aan reserves, hierop in mindering gebracht, waardoor de structurele lasten en baten resteren. De incidentele lasten en baten worden afzonderlijk per programma vermeld, hierbij is een materialiteitsgrens gehanteerd van 250.000.

Conclusie:

Uit het onderstaande overzicht blijkt dat in alle jaarschijven de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten (een minteken in het overzicht betekent meer baten dan lasten). Voor 2019 zijn de structurele baten ruim € 1,5 miljoen hoger dan de lasten. Dit verschil loopt op tot € 4,4 miljoen in 2023. Er is dus sprake van structureel evenwicht.

Structurele baten en lasten	B 2019	B 2020	B 2021	B 2022	B 2023
Lasten					
1. Maatschappelijke participatie	56.667	57.925	57.999	58.388	59.130
2. Ondersteuning en zorg	117.836	119.788	121.282	121.957	121.586
3. Werk en Inkomen	95.201	93.423	91.315	90.964	90.964
4. Duurzame stedelijke vernieuwing	37.207	37.765	37.805	36.967	36.756
5. Beheer en onderhoud	105.978	105.882	106.060	106.946	108.816
6. Burger, bestuur en veiligheid	37.562	37.270	37.577	37.633	37.575
7. Algemene dekkingsmiddelen en overhead	63.437	63.769	63.084	62.354	62.997
Totaal structurele lasten	513.886	515.822	515.122	515.210	517.824
Baten					
1. Maatschappelijke participatie	-2.298	-2.275	-2.275	-2.256	-2.256
2. Ondersteuning en zorg	-5.120	-5.120	-5.120	-5.120	-5.120
3. Werk en Inkomen	-56.206	-56.206	-52.866	-52.866	-52.866
4. Duurzame stedelijke vernieuwing	-306	-306	-306	-306	-306
5. Beheer en onderhoud	-78.243	-78.960	-78.478	-78.964	-79.415
6. Burger, bestuur en veiligheid	-8.621	-8.621	-8.621	-8.621	-8.621

7. Algemene dekkingsmiddelen en overhead	-364.647	-368.211	-369.407	-371.280	-373.702
Totaal structurele baten	-515.441	-519.700	-517.072	-519.413	-522.286

Saldo

1. Maatschappelijke participatie	54.369	55.650	55.725	56.132	56.874
2. Ondersteuning en zorg	112.716	114.668	116.162	116.837	116.466
3. Werk en Inkomen	38.995	37.217	38.448	38.097	38.097
4. Duurzame stedelijke vernieuwing	36.901	37.459	37.500	36.661	36.450
5. Beheer en onderhoud	27.735	26.922	27.582	27.983	29.402
6. Burger, bestuur en veiligheid	28.941	28.649	28.956	29.012	28.954
7. Algemene dekkingsmiddelen en overhead	-301.210	-304.442	-306.322	-308.926	-310.705
Saldo structurele baten en lasten	-1.554	-3.877	-1.950	-4.203	-4.461

Programma 1	Lasten 2019	Baten 2019	Lasten 2020	Baten 2020	Lasten 2021	Baten 2021	Lasten 2022
Totaal programma inclusief reserves	60.614	-3.278	60.100	-2.399	60.945	-2.375	60.183
<u>Minus: incidentele baten en lasten</u>							
Mutatie reserves	100	-520	100	-124	100	-100	100
Doeluitkering WEB participatiebudget 2019	460	-460	0	0	0	0	0
Beleidsintensivering Basisinfrastuctuur	980	0	0	0	0	0	0
Sociaalprogramma statushouders	1.450	0	0	0	0	0	0
Tijdelijke huisvesting scholen	847	0	2.084	0	2.855	0	1.694
Overige incidentele posten < € 0,25 mln	110	0	-10	0	-10	0	0
Structurele lasten en baten programma 1	56.667	-2.298	57.925	-2.275	57.999	-2.275	58.388

Programma 2	Lasten 2019	Baten 2019	Lasten 2020	Baten 2020	Lasten 2021	Baten 2021	Lasten 2022
Totaal programma inclusief reserves	118.438	-9.125	119.868	-7.296	121.362	-5.562	122.861
<u>Minus: incidentele baten en lasten</u>							
Mutatie reserves	102	-4.006	80	-2.176	80	-442	80
Huisvesting kwetsbare doelgroep	500	0	0	0	0	0	0
Beschermde wonen	0	0	0	0	0	0	824
Overige incidentele posten < € 0,25 mln	0	0	0	0	0	0	0
Structurele lasten en baten programma 2	117.836	-5.120	119.788	-5.120	121.282	-5.120	121.957

Programma 3	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
	2019	2019	2020	2020	2021	2021	2022
Totaal programma inclusief reserves	98.458	-57.495	95.989	-56.447	91.315	-52.926	90.964
<u>Minus: incidentele baten en lasten</u>							
Mutatie reserves	0	-241	0	-241	0	0	0
raming van het budget voor de ESF subsidie	1.047	-1.047	0	0	0	0	0
De begroting 2019 van Paswerk ontwikkelt zich gunstig	-859	0	1.667	0	0	0	0
Nieuwe prognose buig	332	0	332	0	0	0	0
Apart team werk en inkomen op statushouder naar verwachting tot 2020	325	0	325	0	0	0	0
Overige incidentele posten < € 0,25 mln	2.412	0	243	0	0	0	0
Structurele lasten en baten programma 3	95.201	-56.206	93.423	-56.206	91.315	-52.926	90.964

Programma 4	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
	2019	2019	2020	2020	2021	2021	2022
Totaal programma inclusief reserves	44.152	-5.484	51.775	-11.913	49.525	-10.135	41.428
<u>Minus: incidentele baten en lasten</u>							
Mutatie reserves(exclusief GREX)	1.440	-940	2.564	-445	4.605	-105	603
Invoering omgevingswet 2021	0	0	600	0	700	0	0
Routekaart duurzaamheid bijdrage aanleg warmtenet/ bron	0	0	0	0	500	0	500
Voor de in 2019 uit te voeren projecten uit het Bodemprogramma 2016-2020 (Raadsbesluit 2015/306730) wordt € 500.000 uit de reserve bodemprogramma onttrokken.	500	0	0	0	0	0	0
Er is € 350.000 vanaf 2019 beschikbaar voor de extra capaciteit en eventuele externe inhuur voor de energietransitie en circulaire economie	350	0	350	0	350	0	350
GreX wordt als incidenteel aangemerkt	4.451	-4.239	10.255	-11.162	5.225	-9.725	2.700
Overige incidentele posten < € 0,25 mln	204	0	240	0	340	0	307
Structurele lasten en baten programma 4	37.207	-306	37.765	-306	37.805	-306	36.967

Programma 5	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
	2019	2019	2020	2020	2021	2021	2022
Totaal programma inclusief reserves	108.001	-78.924	107.721	-79.140	107.999	-78.657	108.541

Minus: incidentele baten en lasten

Mutaties reserves (exclusief IP maatschappelijk nut)	1.173	-400	1.309	-200	1.309	-200	1.309
Vrijval voorziening huishoudelijkafval	0	-300	0	0	0	0	0
Bij Vastgoed is een capaciteitstekort ontstaan bij de functies accountmanager en administratief beheerder.	250	0	250	0	250	0	0
Overige incidentele posten < € 0,25 mln	601	19	280	20	380	21	285
Structurele lasten en baten programma 5 (inc. dotatie en onttrekking ip maatschappelijk nut)	105.978	-78.243	105.882	-78.960	106.060	-78.478	106.946

Programma 6	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
	2019	2019	2020	2020	2021	2021	2022
Totaal programma inclusief reserves	38.277	-8.775	37.738	-8.771	37.577	-8.621	37.608
<u>Minus: incidentele baten en lasten</u>							
Mutaties reserves	0	-150	0	-150	0	0	0
Haarlem samen met bewoners, ondernemers en partners in de stad vormgegeven (gedekt uit reserve)	150	0	150	0	0	0	0
De formatie bij het klantcontactcentrum schiet tekort om de noodzakelijke en wettelijke taken te kunnen uitvoeren	130	0	0	0	0	0	0
Overige incidentele posten < € 0,25 mln	435	-3	318	0	0	0	-26
Structurele lasten en baten programma 6	37.562	-8.621	37.270	-8.621	37.577	-8.621	37.633

Programma 7	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
	2019	2019	2020	2020	2021	2021	2022
Totaal programma inclusief reserves	71.458	-380.283	71.898	-380.384	71.148	-380.872	67.341
<u>Minus: incidentele baten en lasten</u>							
Mutaties reserves	7.571	-9.308	7.979	-5.844	7.913	-5.137	5.158
Per 1 januari 2018 heeft Haarlem een nieuwe organisatiestructuur waarin de hoofdstructuur gewijzigd is naar een organisatie die gevormd wordt door een verbrede directie en 24 afdelingen. Wat uitiem niet direct binnen de organisatie opgelost kan worden is voor het jaar 2018 een bedrag van € 600.000 en voor het jaar 2019 € 300.000.	300	0	0	0	0	0	0
Precario kabel niet meer naar 2022 dus overige jaren nog incidenteel	0	-5.464	0	-5.464	0	-5.464	0
Dividenden worden als incidenteel beschouwt	0	-864	0	-864	0	-864	0

Vanaf medio 2020 wordt overgegaan tot uitsluitend digitaal archiveren. Dat betekent dat er op termijn minder middelen – vooral formatie – ingezet hoeft te worden voor post- en archiefverwerking. Vanaf medio 2022 kunnen de geraamde kosten verlaagd worden.

	0	0	0	0	0	0	-170
Overige incidentele posten < € 0,25 mln	150		150		150		
Structurele lasten en baten programma 7	63.437	-364.647	63.769	-368.211	63.084	-369.407	62.354