



Haarlem

Gemeente Haarlem

P.J. Heiliegers

Wethouder Financiën, Bedrijfsvoering en Cultuur

Retouradres: Stadhuis, Postbus 511 2003 PB Haarlem

De raadsleden van de gemeente Haarlem

Datum 20 december 2011
Ons kenmerk CS/CC/2011/501990
Contactpersoon P.C. de Kruijf
Doorkiesnummer 023-5113045
E-mail pdekrujf@haarlem.nl
Onderwerp Omvang en ontwikkeling Algemene Reserve

Geachte leden van de raad,

In de raadsvergadering van 9 november jl. (de begrotingsbehandeling) heb ik, op verzoek van mw. Hoffmans, toegezegd u nadere uitleg te geven over de omvang en de ontwikkeling van de Algemene Reserve. Met deze brief kom ik mijn toezegging na. Mijn uitleg gaat in op de noodzaak van het aanhouden van een Algemene Reserve, op de ontwikkeling ervan en tenslotte kan een conclusie worden getrokken over de huidige omvang van de Algemene Reserve.

De Algemene Reserve kent grofweg een drietal functies:

a. Fungeren als weerstandsvermogen

De Algemene Reserve dient in de eerste plaats als buffer voor risico's. Om de risico's van de gemeente in kaart te brengen is een risico-inventarisatie opgesteld. (zie paragraaf 3.2, van de programmabegroting 2012). Voor de ingeschatte risico's is een weerstandscapaciteit (welk kapitaal moeten we afzonderen voor opvang van risico's) nodig van minimaal € 25,6 miljoen.

De vraag is of het weerstandsvermogen van Haarlem (Algemene Reserve en Algemene Reserve grondexploitatie) toereikend is voor de berekende risico's. Het weerstandsvermogen is geraamd op € 49,2 miljoen. De ratio weerstandsvermogen (beschikbaar vermogen gedeeld door benodigde capaciteit) bedraagt 1,9 en is daarmee ruim voldoende. Daarbij moet worden opgemerkt dat vanwege de in de Programmabegroting 2012 genoemde onzekerheden over onder meer de gevolgen van de decentralisatie van rijkstaken, er voldoende reden is dit weerstandsvermogen aan te houden.



b. Fungeren als buffer voor incidentele tekorten.

Naast risico's kan de gemeente geconfronteerd worden met tegenvallers of incidentele tekorten, zoals egalisatie van rekeninguitkomsten. Deze nadelen komen eenmalig ten laste van de Algemene Reserve. (Bijvoorbeeld het achterblijven van de parkeerinkomsten als vermeld in Bestuursrapportage-2 van 2011 ad € 1.400.000.) Na de 3^e financiële bijstelling 2011 (= optelsom van begrotingsuitkomst 2011 en verwerking van alle raadsbesluiten, inclusief de Bestuursrapportages over 2011) is een nadeel berekend over 2011 van € 6.412.000. Zo'n nadeel moet ten laste van de Algemene Reserve worden gedekt, zonder dat het weerstandsvermogen, zoals vermeld onder a wordt aangetast.

c. Financieringsfunctie

Door versterking van het 'Eigen Vermogen' (onze reserves) hoeft minder 'Vreemd Vermogen' (leningen) aangetrokken te worden. Dit draagt bij aan vermindering van de schuldenlast. Dit is één van de prioriteiten van het financiële beleid. In het coalitieakkoord is onder meer vastgelegd dat de opbrengst uit de precariobelasting op kabels en leidingen wordt aangewend voor vermindering van de schuldenlast. Dit is geconcretiseerd door deze opbrengst toe te voegen aan de Algemene Reserve. Bij de bespreking van de nota over de verlaging van de schuldpositie (2011/149232) is de beleidslijn vastgesteld dat voor deze coalitieperiode de precariobaten uit kabels en leidingen worden ingezet voor versterking van het weerstandsvermogen.

In de meerjarenraming is hiermee rekening gehouden. De ontwikkeling van de Algemene Reserve, inclusief de stortingen tengevolge van de precariobaten, is getoond op pagina 39 van de Programmabegroting 2012.

Omschrijving	bedragen x 1.000				
	Budgettair effect: v (-) is voordelig; n is nadelig				
	2012	2013	2014	2015	2016
Stand algemene reserve per 1-1	-49.190 v	-53.426 v	-57.954 v	-65.142 v	-69.930 v
- Precario kabels en leidingen	-4.788 v	-4.788 v	-4.788 v	-4.788 v	-4.788 v
- Verschoven dotatie algemene reserve (kademota 2011)			-1.900 v		
- Terugstorten onttrekking 2011 Wmo (amendent Kadernota 2011)		-500 v	-500 v		
- Onttrekking voormalig BTW-compensatiereserve		760 n			
- Onttrekking aan algemene reserve (sluitende begroting 2012)	600 n				
- Begrotingsuitkomst bij begroting 2012	-48 v	pm	pm	pm	pm
Stand algemene reserve per 31-12	-53.426 v	-57.954 v	-65.142 v	-69.930 v	-74.718 v

De afspraak die is gemaakt in het kader van het terugdringen van de schuldenlast (financieringsfunctie), is ook de reden dat de omvang van de Algemene Reserve in de meerjarenraming toeneemt. Om die reden kunnen we ook geen greep uit de Algemene Reserve doen, zonder dat dit negatieve consequenties heeft voor het ingezette beleid ten aanzien van de schuldreductie. Bij gelijkblijvende



Haarlem

3

omstandigheden zal bij een lagere Algemene Reserve meer geleend moeten worden. Dit verhoudt zich niet met de uitgangspunten van het coalitieakkoord om de schuldenlast te verminderen.

De conclusie is dan ook dat:

1. De verwachte groei van de Algemene Reserve voortvloeit uit uitvoering van het coalitieakkoord (storting precariobaten uit kabels en leidingen) met het oog op het verminderen van de schuldenlast op termijn.
2. De Algemene Reserve niet ingezet kan worden voor dekking van beleidsinitiatieven (geen greep uit de kas), omdat dit strijdig is met het werken aan een gezonde financiële positie. De eisen die aan de omvang en ontwikkeling van de Algemene Reserve zijn gesteld, zijn bij de drie functies van de Algemene Reserve nader uitgewerkt.

Met vriendelijke groet,

Pieter Heiligers