



| | |
|--|---|
| Onderwerp Nota reserves en voorzieningen 2021-2025 | |
| Nummer | 2021/608291 |
| Portefeuillehouder | Roduner, F.J. |
| Programma/beleidsveld | 7.2 Algemene dekkingsmiddelen |
| Afdeling | CC |
| Auteur | Kruiswijk, R. |
| Telefoonnummer | 023-5114997 |
| Email | rkruiswijk@haarlem.nl |
| Kernboodschap | <p>De gemeentelijke reservepositie is substantieel qua omvang. Vergeleken met andere 100.000+ gemeenten ligt het aantal reserves binnen de gemeente Haarlem iets onder het gemiddelde. Ook qua omvang is ligt de verhouding tussen de reserves en het balanstotaal met 20% onder het gemiddelde (27%). In totaal is er ruim € 152 miljoen (d.d. 31 december 2020) in reserves vastgelegd. Alle reden om deze periodiek onder de loep de nemen. Bovendien is in artikel 10 van de vastgestelde financiële verordening bepaald dat periodiek een nota Reserves wordt opgesteld: <i>“Het college biedt de raad periodiek een nota Reserves aan. De raad stelt de nota vast. De nota behandelt de vorming en besteding van de reserves en verwerking van rente over de reserves”</i>.</p> <p>Per saldo is het aantal met deze nota voorgestelde aanpassingen beperkt. De spelregels die gelden voor reserves en voorzieningen vloeien voort uit de landelijke regels die zijn vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Ten opzichte van de vorige nota zijn er op dit punt nauwelijks beleidsaanpassingen geweest. Het aantal wijzigingsvoorstellen voor bestaande reserves is ook beperkt. Alle belangrijke wijzigingen met betrekking tot reserves (instellen, opheffen of wijziging) worden in de reguliere P&C documenten als besluit voorgelegd. Dat maakt dat het beperkt nodig is om nu veel voorstellen te doen. Het accent ligt derhalve op een actuele en transparante weergave van de bestaande gemeentelijke reserves. Met deze nota worden twee reserves ingesteld t.b.v. het parkeerconstruct Schalkstad na oplevering van de parkeergarage in de 2^e helft van 2021.</p> |
| Behandelvoorstel voor commissie | De commissie bestuur wordt verzocht advies te geven aan de raad over het voorstel van het college in paragraaf 2 en over de wijze van agendering van het raadsstuk in de raadsvergadering. |
| Relevante eerdere besluiten | Nota reserves en voorzieningen 2016 – 2020 (2016/253878) |



| | |
|--|---|
| | <p>werkzaamheden en het hiervoor benodigde budget naar het volgende boekjaar door te schuiven. Bij versnelling van het onderhoudsprogramma wordt extra onttrokken aan de reserve.</p> <p>6. Een principebesluit in te stellen ten aanzien van de reserve Vastgoed om eventuele werkelijke tekorten op de exploitatie van onderhoud aan het einde van het jaar te onttrekken aan de reserve.</p> <p>7. In te stemmen met het instellen van de reserve Kapitaallasten economisch nut.</p> <p>8. In te stemmen met het instellen van de reserve Parkeren Schalkstad.</p> <p>de griffier, de voorzitter,</p> |
|--|---|

1. Inleiding

De gemeentelijke reservepositie is substantieel qua omvang. Vergeleken met andere 100.000+ gemeenten ligt het aantal reserves binnen de gemeente Haarlem iets onder het gemiddelde. Ook qua omvang is ligt de verhouding tussen de reserves en het balanstotaal met 20% onder het gemiddelde (27%). In totaal is er ruim € 152 miljoen (d.d. 31 december 2020) in reserves vastgelegd. Alle redenen om deze periodiek onder de loep te nemen. Bovendien is in artikel 10 van de vastgestelde financiële verordening bepaald dat periodiek een nota Reserves wordt opgesteld: *“Het college biedt de raad periodiek een nota Reserves aan. De raad stelt de nota vast. De nota behandelt de vorming en besteding van de reserves en verwerking van rente over de reserves”*.

Per saldo is het aantal met deze nota voorgestelde aanpassingen beperkt. De spelregels die gelden voor reserves en voorzieningen vloeien voort uit de landelijke regels die zijn vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Ten opzichte van de vorige nota zijn er op dit punt nauwelijks beleidsaanpassingen geweest. Het aantal wijzigingsvoorstellen voor bestaande reserves is ook beperkt. Alle belangrijke wijzigingen met betrekking tot reserves (instellen, opheffen of wijziging) worden in de reguliere P&C documenten als besluit voorgelegd. Dat maakt dat het beperkt nodig is om nu veel voorstellen te doen. Het accent ligt derhalve op een actuele en transparante weergave van de bestaande gemeentelijke reserves. Met deze nota worden twee reserves ingesteld t.b.v. het parkeerconstruct Schalkstad na oplevering van de parkeergarage in de 2^e helft van 2021.

2. Voorstel aan de raad

Het college stelt de raad voor:

1. In te stemmen met de nota reserves en voorzieningen 2021-2025
2. Om de reserves, zoals beschreven in hoofdstuk 6 van de nota, op te heffen:
 - a) Reserve achterstallig onderhoud Dolhuys
 - b) Risicoreserve Economische Regiosamenwerking (voorheen: risicoreserve MRA)
 - c) Reserve werkbedrijf (regionaal)
3. De principebesluiten voor het onttrekken of doteren aan de reserves waarvoor deze reeds gelden te continueren:
 - a) Reserve Bodemprogramma
 - b) Reserve Participatie en leefbaarheid (uitgezonderd voor activiteiten van grotere omvang, waarvan de uitvoering meerdere jaren vergt waarvoor een expliciet raadsbesluit noodzakelijk is).
 - c) Reserve Minima
 - d) Reserve Budgetoverheveling
 - e) Reserve Vastgoed
 - f) Reserve Kapitaallasten met maatschappelijk nut
 - g) Reserve Opvang, wonen en herstel
 - h) Reserve grondexploitaties
4. Een principebesluit in te stellen ten aanzien van de reserve RIEC op basis waarvan aan het einde van het jaar het tekort (t.o.v. begroting) onttrokken of het overschot (t.o.v. begroting) gedoteerd wordt aan de reserve van de kostenplaatsen 611005 RIEC, 611006 RIEC flex. Uitvoeringskracht en 611007 RIEC versterkingsgelden.
5. Een principebesluit in te stellen ten aanzien van de reserve Beheer en onderhoud openbare ruimte om bij vertraging in het onderhoudsprogramma de werkzaamheden en het hiervoor benodigde budget naar het volgende boekjaar door te schuiven. Bij versnelling van het onderhoudsprogramma wordt extra onttrokken aan de reserve.
6. Een principebesluit in te stellen ten aanzien van de reserve Vastgoed om eventuele werkelijke tekorten op de exploitatie van onderhoud aan het einde van het jaar te onttrekken aan de reserve.
7. In te stemmen met het instellen van de reserve Kapitaallasten economisch nut.
8. In te stemmen met het instellen van de reserve Parkeren Schalkstad.



3. Beoogd resultaat

De nota beoogt inzicht en overzicht te bieden door een actuele en transparante weergave van de bestaande gemeentelijke reserves. Verder wordt met deze nota het beleid ten aanzien van de reserves en voorzieningen beschreven en waar nodig herijkt.

4. Argumenten

Het in de nota geformuleerde beleid borduurt verder op het bestaande beleid

De beleidsuitgangspunten voor de omgang met reserves en voorzieningen zijn terug te vinden in de nota reserves en voorzieningen uit 2016 en de geactualiseerde nota 2021. In de praktijk zijn er geen grote knelpunten bij het werken met reserves en voorzieningen. Het accent in deze nota ligt op het beschrijven van de bestaande praktijk.

Het beleidskader is in lijn met de bestaande regelgeving

De spelregels voor reserves en voorzieningen zijn grotendeels wettelijk bepaald. Belangrijke wettelijke regel is bijvoorbeeld dat voor stortingen en onttrekkingen aan reserves een raadsbesluit nodig is. Hetzelfde geldt voor het wijzigen van het doel of het opheffen van een reserve. Het beleidskader is –vanzelfsprekend- in lijn met de landelijke regels (als vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording).

5. Risico's en kanttekeningen

-

6. Uitvoering

In deze nota wordt voorgesteld om een drietal reserves op te heffen. Voor twee van deze reserves (reserve achterstallig onderhoud Dolhuys en de reserve werkbedrijf) geldt dat deze geen saldo hebben waardoor het opheffen geen financieel effect heeft. Het opheffen van de reserve Economische Regiosamenwerking (voorheen: risicoreserve MRA) leidt tot een voordeel in het financieel beeld van € 150.000 in 2021 (reeds opgenomen in Bestuursrapportage 2021) en in de jaarschijven 2022 tot en met 2025 € 300.000 (reeds opgenomen in Programmabegroting 2022-2026).

7. Bijlagen

Bijlage 1. Nota reserves en voorzieningen 2021-2025

Bijlage 2. Was-woordt lijst en vergelijking andere gemeenten