Gemeente Haarlem

Nota

Aanvullende toelichting reserves

Aanleiding

Tijdens de bespreking van de nota reserves en voorzieningen in de commissie bestuur van 9 december is door de wethouder een toezegging gedaan om met een aanvullende nota te komen waarin een nadere toelichting is opgenomen voor de instandhouding van de reserves onder € 100.000. Dit geldt ook voor reserves boven € 100.000 waar de commissie specifiek een dergelijke motivatie voor heeft gevraagd (2021/681818). In deze nota zijn deze toelichtingen opgenomen. Voor alle reserves geldt dat deze met onderbouwing zijn ingesteld door de Raad, waarvan een aantal recent is ingesteld.

Reserves <100.000

Voor een aantal reserves geldt dat zij niet voldoen aan de drempelwaarde van € 100.000 voor het aanhouden van de reserve.

Reserve	**Toelichting**
Reserve rekenkamercommissie	De griffie acht het opheffen van deze reserve niet wenselijk want er moet een budget zijn voor onderzoek. Argument daarvoor is dat de griffie in de praktijk een aparte identiteit vormt wat de budgettaire speelruimte (bv mogelijkheid om kosten/tegenvallers elders binnen de begroting te dekken) verkleint. In de afgelopen jaren is geen gebruik gemaakt van deze reserve. Het college acht de motivatie om de reserve in stand te houden in dit geval zwaarder dan de drempelwaarde.
Reserve SROI	De reserve is in 2020 opnieuw in gebruik genomen. Er zijn tot nu toe geen boetes opgelegd waardoor de reserve tot nog toe niet gebruikt is. Gezien het feit dat de huidige SROI-regels een boeteclausule bevatten, wordt de reserve behouden voor het geval dat een boete wordt opgelegd.
Reserve Bovenwijkse netwerkvoorzieningen	Deze reserve is pas per 2021 ingesteld. De stand in het overzicht is derhalve nog € 0 (gezien de cijfers uit de jaarrekening 2020 gebruikt zijn). Deze reserve dient daarom gehandhaafd te worden.
Reserve kunstaankopen	Voor Kunst in de Openbare Ruimte is het praktisch om een reserve te hebben. Het realiseren van een kunstwerk kan daarmee blijvend gefinancierd worden ongeacht het boekjaar van het budget. Hiermee is voldoende tijd om het te kunnen realiseren. Daarnaast biedt het ook de zekerheid dat de middelen daadwerkelijk besteed worden aan het doel, Kunst in de Openbare Ruimte, wanneer het budget vanuit een stedelijk project is gereserveerd.

Overige reserves
Via de griffie is voor een aantal reserves gevraagd om extra toelichting te geven over het in stand houden van de reserves. In onderstaande tabel zijn deze reserves inclusief toelichting weergegeven.

Reserve	**Toelichting**
Wonen	De reserve voldoet op dit moment aan de gestelde criteria. In 2021 wordt het saldo van de reserve volledig besteed. In 2023 worden nieuwe midden aan de reserve toegevoegd die bij de nota 'versterkers duurzaam doen' zijn toegekend. Daarnaast worden de middelen die vanuit de woonvisie 2021-2025 beschikbaar zijn indien nodig via deze reserve geëgaliseerd over de jaren.
Participatie en leefbaarheid	Reserve voldoet aan de gestelde beleidsregels en wordt nog steeds gebruikt conform het ingestelde doel. In de komende jaren staan onttrekkingen gepland.
Leefomgeving	Reserve voldoet aan de gestelde beleidsregels. In 2022 staat een onttrekking aan de reserve gepland.
Beheer en Onderhoud openbare ruimte	De reserve vormt de basis van de visiestrategie beheer en onderhoud. Bij de behandeling van de programmabegroting heeft wethouder Berkhout toegezegd dat deze visie nog voor de Kadernota 2023 wordt geactualiseerd.
Minimagelden	Reserve voldoet aan de gestelde beleidsregels en wordt nog steeds gebruikt conform het ingestelde doel. Er staan de komende jaren geen onttrekkingen gepland, maar indien er tekorten zijn op het budget worden per jaareinde middelen onttrokken aan de reserve.
Risico Coronacrisis	De reserve voldoet aan de gestelde beleidsregels en wordt nog steeds gebruikt conform het ingestelde doel. Er wordt twee reserves aangehouden ten aanzien van de coronacrisis aangezien de reserves verschillende doelen dienen. Met de één wordt een risico op nacalculatie van rijksbijdragen afgedekt, de ander is inzetbaar voor maatregelen ten behoeve van noodsteun. Samenvoegen van de reserves is derhalve niet wenselijk.
Steunmaatregelen corona	De reserve voldoet aan de gestelde beleidsregels en wordt nog steeds gebruikt conform het ingestelde doel. Er wordt twee reserves aangehouden ten aanzien van de coronacrisis aangezien de reserves verschillende doelen dienen. Met de één wordt een risico op nacalculatie van rijksbijdragen afgedekt, de ander is inzetbaar voor maatregelen ten behoeve van noodsteun. Samenvoegen van de reserves is derhalve niet wenselijk.
Groei van de stad	Reserve voldoet aan de gestelde beleidsregels en wordt nog steeds gebruikt conform het ingestelde doel. In de komende jaren staan onttrekkingen gepland. Voor deze reserve geldt daarnaast dat het

	doel en gebruik recent bestuurlijk afgewogen zijn en het voortbestaan van de reserve daarbij bevestigd is.
Vastgoed	Reserve voldoet aan de gestelde beleidsregels en wordt nog steeds gebruikt conform het ingestelde doel. In de komende jaren staan onttrekkingen gepland waardoor de reserve flink in omvang af zal nemen.
Kapitaallasten maatschappelijk nut	De reserve vormt de basis van de visiestrategie beheer en onderhoud. Bij de behandeling van de programmabegroting heeft wethouder Berkhout toegezegd dat deze visie nog voor de Kadernota 2023 wordt geactualiseerd.
Opvang, wonen en herstel	Deze reserve dient om Niet bestede middelen voor de centrumgemeentetaken Maatschappelijke Opvang, Vrouwenopvang en Beschermd Wonen te reserveren en beschikbaar houden voor deze taken. Met het oog op de geplande doordecentralisatie van beschermd wonen in 2023 wordt door de werkgroep de hoogte van de reserve kritisch bekeken. In de komende jaren zullen middelen nodig zijn om lokale voorzieningen te realiseren. Het betreft een regionale reserve die Haarlem als centrum gemeente beheert.
Schuldbeheersing	In het coalitieakkoord 'Duurzaam doen 2018-2022' is besloten dat de positieve resultaten van de jaarrekening met een maximum van € 2 miljoen en jaarlijks € 500.000 uit de exploitatie worden toegevoegd aan deze reserve. De reserve voldoet nog steeds aan het doel waarmee deze is ingesteld.
Kapitaallasten economisch nut	De reserve kapitaallasten maatschappelijk nut is specifiek voor de kosten van verplicht te activeren (vervangings-) investeringen in de openbare ruimte. Dat zijn kosten die tot 2017 direct ten laste van het budget groot onderhoud in de exploitatie werden genomen, maar sindsdien verplicht geactiveerd moeten worden. Hier is een aparte activa categorie voor, die apart zichtbaar wordt gemaakt in de jaarrekening. Deze reserve bevat altijd precies de boekwaarde van de activa die er mee worden afgedekt. De nieuwe reserve heeft technisch een zelfde achtergrond -het gaat ook hier om een reserve ter dekking van kapitaallasten- maar dit is van een andere orde. Het zijn niet per sé investeringen van maatschappelijk nut, en de bedragen in de reserve dekken ook niet per sé de hele investering boekwaarde af. Er kan bijvoorbeeld een investering worden gedaan waarvan de kapitaallasten voor de helft of voor een X bedrag worden gedekt vanuit de reserve. In deze reserve zal dus geen sprake zijn van een aansluiting tussen de hoogte van de reserve en de boekwaarde van de activa die (deels) uit deze reserve worden gedekt.

	De keuze om nu ook een reserve kapitaallasten economisch nut in te stellen is omdat dit administratief de voorkeur heeft om deze apart te houden. Door een aparte reserve aan te houden voor investeringen met maatschappelijk nut blijft het mogelijk om de aansluiting te maken.