

**Bijlage 3 Beoordeling mogelijkheden opheffing bestemmingsreserves**

Bedragen in € 1.000

Reserve	Stand per 31-12-2010	Voorgestelde resultaatsbestemming 2010	Mutaties in vastgestelde beleidsbegroting 2011	Geraamde stand per 31-12-2011	Doel	Voordelen opheffen	Nadelen opheffen	Voorstel B. en W.: Opheffen per 31-12-2011 JA / NEE via begrotingswijziging 2011
Algemene Reserve (AR)	1.312	-1.312	537	537	Onderdeel van het weerstandsvermogen, d.w.z. de buffer voor het opvangen van tegenvallers.	Opheffing niet mogelijk.	Opheffing niet mogelijk.	NEE
Algemene Risico Reserve (ARR)	1.750	-1.297		453	Onderdeel van het weerstandsvermogen, d.w.z. de buffer voor het opvangen van tegenvallers.	Aangezien de ARR hetzelfde doel dient als de AR en aangezien er gestuurd moet worden op het totale weerstandsvermogen is het transparanter om de ARR samen te voegen met de AR.	Raad heeft norm vastgesteld over hoogte ARR. Nadeel kan worden ondervangen door vaststellen normen Weerstandsvermogen (bijvoorbeeld middels kadernota Weerstandsvermogen).	JA
<i>Subtotaal algemene reserves</i>	<i>3.062</i>	<i>-2.609</i>	<i>537</i>	<i>990</i>				
Reserve Dekking Gerealiseerde Investerings (RDGI)	2.554		-125	2.429	Afdekken kapitaallasten van specifiek aangewezen activa gedurende hun hele levensduur.	Reserve wordt niet meer gevuld en loopt sowieso af naar € 0. Opheffing zou dit alleen versnellen.	Kapitaallasten van de betreffende activa komen ten laste van het begrotingssaldo, terwijl dat nu niet het geval is. Het gaat om substantiële bedragen.	NEE
Egalisatiereserve Materieel Gemeentewerken	716		-77	639	(Gedeeltelijk) afdekken kapitaallasten van specifiek aangewezen activa, voor zover ze uitkomen boven een bepaalde drempel.	Reserve wordt niet meer gevuld en loopt sowieso af naar € 0. Opheffing zou dit alleen versnellen.  Investeringsafwegingen worden wellicht zuiverder als alle kapitaallasten ten laste van de resultatenrekening komen.	(Deel) kapitaallasten van de betreffende activa komen ten laste van het begrotingssaldo, terwijl dat nu niet het geval is. De raad heeft gekozen voor een soepele overgang die uitgewerkt is in de nota reserves en voorzieningen 2009.	NEE, nog niet. Maar reserve sterft zachte dood, gezien besluiten n.a.v. nota reserves en voorzieningen 2009.
Reserve Personele Maatregelen	142		22	164	Egalisatie begrotingsbelasting in verband met wachtgelden / uitkeringen ambtenaren.	Transparantie, slechts 1 potje (alleen voorziening) i.p.v. 2 potjes (voorziening en bestemmingsreserve).	Eventuele toekomstige hoge wachtgeldverplichtingen kunnen niet meer (gedeeltelijk) worden afgedekt uit deze bestemmingsreserve en komen ten laste van het begrotingssaldo.	JA, laatste onttrekking in 2011 in het kader van het organisatieontwikkeltraject.
Bestemmingsreserve Praktijklokalen (V)SO	0			0	Dekking kosten realisatie praktijklokalen (V)SO.	Doel is bereikt, de te dekken kosten zijn gemaakt en afgedekt. Reserve heeft geen nut meer.		JA
Fonds Sociale Woningbouw	89			89	Dekking kosten om sociale woningbouw (via subsidies) te stimuleren.		Er zijn al verplichtingen aangegaan voor de besteding (toegekende subsidie Van Spoor tot Steeg). Reserve is op korte termijn dus leeg.	NEE

Bestemmingsreserve Speelplaatsen	82			82	Egalisatie begrotingsbelasting in verband met vervanging van speeltoestellen.	Sinds de vorming is er uitsluitend toegevoegd en nooit onttrokken. Activeren is een makkelijker manier van lastenegalisatie.	In de begroting komen rare uitschieters. In het ene jaar moeten namelijk veel meer toestellen worden vervangen dan in het andere jaar.	JA
Bestemmingsreserve Monumentenzorg (Cultureel Erfgoed)	52		3	55	Dekking kosten om behoud monumenten te stimuleren.	Er is ruimte in regulier budget in begroting. Daarom wordt er sporadisch onttrokken en is bestemmingsreserve eigenlijk onnodig.	Eventuele nieuwe beleidsinitiatieven moeten op een andere manier gedekt worden.	JA
Stimuleringsfonds Duurzaam Bouwen	48			48	Dekking kosten om duurzaamheid te stimuleren.	Duurzaamheid kan beter worden ingebakken in de normale bedrijfsvoering en zou structureel gedekt moeten worden.	Aanmoediging van nieuwe initiatieven moet op een andere manier gedekt worden.	JA
Bestemmingsreserve Nieuw Raadhuis	411	1.700	<u>-411</u>	<u>1.700</u>	Dekking deel kapitaallasten nieuw raadhuis op transparante wijze.	Vermindert het aantal reserves met soortgelijk doel. Zou na afronding van projecten Raadhuis en grondexploitatie Raadhuisplay / Haderaplein samengevoegd kunnen worden met RDGI.	Nu opheffen maakt het al dan niet behalen van de doelstelling om een deel van de kapitaallasten van het nieuwe raadhuis af te dekken met de winst uit de grondexploitatie Raadhuisplay / Haderaplein minder zichtbaar.	NEE, nog niet, maar na afronding projecten gemeentehuis en grondexploitatie Raadhuisplay / Haderaplein toevoegen aan RDGI.
Bestemmingsreserve Budgetoverheveling	0	.3459		459	Het restant van reeds geautoriseerde budgetten gebruiken om projecten af te ronden.	Dwingt tot betere planning.	Gevaar is dat politieke afwegingen worden herhaald, ook als er duidelijk aanwijsbare redenen zijn voor vertragingen.	NEE
Bestemmingsreserve Meerweg	0	1.604		1.604	Het restant van het reeds geautoriseerde projectbudget gebruiken om het project af te ronden.	Geen		NEE
Bestemmingsreserve GEM-gelden	NIEUW TE VORMEN IN 2011			NIEUW TE VORMEN IN 2011	Het afdekken van specifieke kosten die voortvloeien uit het bebouwen van Haren Noord.	NIEUW TE VORMEN IN 2011	NIEUW TE VORMEN IN 2011	NIEUW TE VORMEN IN 2011
<i>Subtotaal bestemmingsreserves</i>	<i>4.094</i>	<i>3.763</i>	<i><u>-588</u></i>	<i><u>7.269</u></i>				
<b>TOTAAL</b>	<b>7.156</b>	<b>1.154</b>	<b><u>-51</u></b>	<b><u>8.259</u></b>				