Analyse reserves

Aanleiding
Bij de behandeling van de Begroting 2024 op 9 november 2023 is toegezegd een analyse van de reserves te maken.

Scope van de analyse
Alle reserves groter dan 500.000 euro (stand per 1-1-2024 volgens Begroting 2024) zijn geanalyseerd. De analyse heeft zich gericht op:

- De actualiteit van de doelstelling, oftewel de grondslag
- De onderbouwing van het saldo van de reserve
- De mogelijkheden voor vrijval binnen de nota reserves

De reserve Grondexploitatie is buiten beschouwing gelaten. Deze risicoreserve wordt doorlopend beoordeeld in samenhang met de wijze van risicoschattingen van de grondexploitaties, zoals risicoberekening in de calculaties, verliesvoorziening en robuuste post Leidsche Rijn.

Conclusie
Naar aanleiding van de uitgevoerde analyse kunnen onderstaande reserves komen te vervallen. De vrijval van de activareserve is reeds voorgesteld bij de VJN2024 en de vrijval van de reserve Europese subsidies en Frictiekosten Leidsche Rijn zijn onderdeel van voorliggende programmabegroting

Bedragen x 1.000 euro	2025	2026	2027	2028	Totaal
Activareserve	203.000				203.000
Europese subsidies	1.000				1.000
Frictiekosten Leidsche rijn	250	500	500	750	2.000
Totaal voorgestelde vrijval	**204.250**	**500**	**500**	**750**	**206.000**

Ten aanzien van de overige reserves is vrijval alleen mogelijk indien andere beleidsinhoudelijke keuzes worden gemaakt. Het is mogelijk om het beleid te veranderen, maar dat zal altijd consequenties hebben voor eerder gemaakte keuzes. Enerzijds betreft dit keuzes ten aanzien van de uitgangspunten en principes over de wijze van omgaan met reserves en risico's. Dit zal vooral leiden tot een vermindering van het aantal reserves of een ander risicoprofiel en niet zozeer tot een vrijval van middelen. Hiervoor zou aanpassing van de nota reserves en de nota risicobeheersing nodig zijn. Anderzijds gaat het om keuzes over de bestemming van middelen, waarbij andere keuzes leiden tot het niet meer kunnen uitvoeren van bepaalde projecten, beleidsdoelen of afspraken met de stad. Dit betreft met name de bestemmingsreserves. Op dit moment zien we geen aanleiding om eerder gemaakte beleidskeuzes te wijzigen en vinden we het gelet op de financiële positie onverstandig om de reservepositie verder aan te tasten.

Hoofdlijn

- **Activareserve:** Bij vaststelling van de VJN24 is een groot deel van de activareserve vrijgevallen. Het resterende deel heeft betrekking op spaarbedragen voor specifieke investeringen.
- **Risicoreserves:** Deze reserves worden ingezet om specifieke risico’s af te dekken vanuit het geldend principe dat een risico in beginsel wordt gedragen door het organisatieonderdeel en in het verlengde het begrotingsprogramma, waar het risico betrekking op heeft. De achterliggende gedachte is dat het betreffende organisatieonderdeel gestimuleerd wordt om waar nodig en

mogelijk bij te sturen. Wanneer er sprake is van een gemeentebreed risico conform de procedure uit de nota Risicobeheersing worden deze betrokken bij het Weerstandsvermogen.
Alleen de inschatting van het risico voor Europese subsidies wordt laag ingeschat en de reserve kan daarom komen te vervallen.

- **Bestemmingsreserves:** De onderbouwingen van de reserves zijn beoordeeld, deze sluiten aan bij het saldo van de reserve. Een vrijval is dan ook niet mogelijk zonder beleidsaanpassing.
- **Egalisatiereserves:** De mutaties van deze reserves voldoen aan het doel waarvoor de reserves zijn ingesteld. Het voornemen is om te onderzoeken wat de mogelijkheden zijn van verdere maximering van de egalisatiesreserves versus het accepteren van het risico dat er sprake kan zijn van budgetoverschrijdingen die niet uit een reserve gedekt kunnen worden.

Bevindingen van de analyse
Deze rapportage is als volg opgebouwd:

1. Vaste activareserve
2. Risicoreserves
3. Overige bestemmingsreserves (m.u.v. reserve grondexploitatie)
4. Egalisatiereserves

1. Activareserve

Doel en onderbouwing reserve
De Activareserve dient enerzijds ter dekking van de kapitaallasten van afgeronde investeringen (203 miljoen euro). Het overige deel van de reserve betreft de reservering voor toekomstige investeringen.

x € 1.000

	Stand per 31-12-2023
Activareserve	€ 275.540

Eerste beeld/ voorlopige conclusie
Het bedrag voor de afgeronde investeringen kan vrijvallen als de begroting structureel wordt verhoogd voor de kapitaallasten. Belangrijk voordeel is dat daarmee structureel budget wordt begroot voor de vervanging van de betreffende investeringen. Dit leidt tot een gezond financieel beleid waarmee toekomstige tekorten worden voorkomen. Daarentegen is het nadeel dat de begroting structureel wordt belast. De activareserves kunnen een rol spelen in een gezonde financieringsmix en blijven in voorkomende gevallen technisch nodig om bepaalde baten te spreiden over de levensduur.

Nadere uitwerking
In de Voorjaarsnota 2024 is voorgesteld om 203 miljoen euro te onttrekken aan de Activareserve en dit bedrag voor 149,3 miljoen euro in te zetten ter dekking van het tekort in 2024 en 2025. Het restant van 53,8 miljoen euro wordt toegevoegd aan de Algemene reserve en enkele bestemmingsreserves. De achterblijvende middelen in de Activareserve zijn spaarbedragen voor nog te realiseren investeringen.

2. Risicoreserves

Op basis van de Nota reserves kan binnen een beleidsprogramma een risicoreserve worden gevormd ter beheersing van risico's die opgenomen zijn in het risicomodel conform de Nota risicomanagement en weerstandsvermogen. De uitkomsten van de doorlichting van de risicoreserves zijn in de tabel op de volgende bladzijde samengevat.

Uitkomsten analyse

Programma	Reserve	Stand per 31-12-2023 x €1.000	Doel reserve	Onderbouwing reserve	Uitkomst
Ontwikkelen en wonen voor iedereen	1 Europese subsidies	1.562	Afdekking van het risico van overcommittering en claims van Brussel (niet voldoen aan eisen).	Betreft circa € 0,47 mln voor technische bijstand voor West (gemeente Rotterdam). De rest is voor risico's. Reserve heeft dus een gemengd karakter. Andere G4 gemeenten hanteren geen risicoreservering.	Deels laten vrijvallen.
Ontwikkelen en wonen voor iedereen	2 Revolverend fonds woningrenovatie	381	Verstrekken van zachte leningen aan eigenaren/ bewoners die deelnemen aan gemeentelijke renovatieprojecten. Deze reserve dient als risicoafdekking, en ter dekking van de interne rente voor uitstaande leningen.	In 2020 is de risico-inschatting van het fonds verlaagd van 100% naar 50%. Op dit moment is ongeveer €0,133 mln uitgezet in leningen, daarnaast zijn er ook nog leningen verstrekt door de SVn. .	In stand houden.
Klimaatvriendelijke stad	3 Leningen Utrechtse Energie	4.007	Reserve bestaat uit twee onderdelen. 1) Revolverend fonds dat door stg SETU wordt beheerd. 2) risicoreservering van de duurzaamheidsleningen via SVn.	1) Revolverend fonds Risicoreservering bedraagt 75% van het uitstaande bedrag. Rente toerekening aan fonds. 2) Risicoreservering van 2% van de duurzaamheidsleningen (ca. € 7,6 mln).	In stand houden.
Aantrekkelijke en groene leefomgeving	4 Utrechts restauratiefonds (URF)	3.279	Uitgangspunt is dekking van 50% van het totale fondsvermogen.	Het jaarlijkse saldo van de beheerskosten, (rentebaten en rentelasten worden verrekend met de reserve. Over het saldo van de reserve wordt de interne rekenrente vergoed.	In stand houden.
Aantrekkelijke en groene leefomgeving	5 Risicoreserve Bodem	1.634	Binnen het Gebiedsplan bodem worden kosten gemaakt voor de monitoring van grondwaterverontreiniging en het treffen van maatregelen in geval de doelstellingen van het	Ook de risico's van saneringsverplichtingen van derden worden overgedragen aan de gemeente. De ontvangen bijdragen worden gereserveerd om deze risico's af te dekken.	In stand houden.

			Gebiedsplan in gevaar zijn of dreigen te komen. Ook derden kunnen deelnemen aan het Gebiedsplan van de gemeente door middel van een bijdrageregeling.	In het weerstandsvermogen het resterende risico opgenomen (10%). .	
Werk, toekomstb. econ. en bestaansz.	6 Ontwikkelmaatschappij Utr (OMU)	3.400	Afdekking van risico van de leningen aan OMU voor het ontwikkelen en verbeteren van bedrijventerreinen	Er wordt uitgegaan van een risicoreservering van 50% van de uitstaande leningen. Op dit moment is € 4,6 mln verstrekt, het saldo is toereikend voor € 6,6 mln aan leningen. Aan reserve wordt rente toegerekend. In geval van nieuwe leningaanvragen, kan de risico-inschatting opnieuw worden bezien.	In stand houden.
Werk, toekomstb. econ. en bestaansz.	7 Regionale Ontwikkelingsmaatschappij (ROM) Utrecht	2.000	Betreft de risicoafdekking uitgezet kapitaal ROM.	De dekking is 33% (2 mln. op een ingebrachte kapitaal van 6 mln. Bij een eventuele kapitaaluitbreiding kan de risico-inschatting opnieuw worden bezien.	In stand houden.
Werk, toekomstb. econ. en bestaansz.	8 Werk en inkomen	796	Dekking van aanvullende kosten contributie Wigo4it en uitvoeringskosten Professional Portal Innovatie (PPI).	Voor 2024 is geen onttrekking begroot. Deze wordt op dit moment ook nog niet verwacht. Bij Voorjaarsnota 2024 is voorgesteld om het saldo van de reserve te benutten voor het tekort UW in 2024.	n.v.t.
Levendige en gezonde stad	9 Fonds Broedplaatsen	505	Afdekking van risico van borgstelling broedplaatsen.	Borgstelling van € 0,7 mln, waarvan 70% gereserveerd.	In stand houden.
Levendige en gezonde stad	10 Leegstand Utrechts Vastgoed	1.314	Ter dekking van derving van huuropbrengst vanwege leegstand.	Algemene reservering leegstand panden. Jaarlijkse toevoeging is toereikend voor afdekken risico's. Voeding door % huurprijs te reserveren.	In stand houden.
Levendige en gezonde stad	11 Calamiteiten Utrechts Vastgoed	619	Afdekking calamiteitenrisico zoals onbewoonbaarverklaring pand.	Reserve wordt gevoed door opslag in huurprijs (0,7%, circa € 0,315 mln per jaar).	In stand houden
Totaal		**19.497**			

Eerste beeld/ conclusie

Het huidige beleid (Nota risicomanagement en weerstandsvermogen) stelt dat in het geval van een risico in eerste instantie het risico binnen de middelen van het organisatieonderdeel en in het verlengde het betreffende programma moeten worden opgevangen. Vanuit de gedachte dat de risicobeheersing daar dient plaats te vinden, waar de invloed op bijsturing redelijkerwijs plaats heeft. In de praktijk wordt dit veelal gerealiseerd door het instellen van een specifieke risicoreserve.

Voorts bestaan er een aantal vuistregels om te bepalen of het risico allicht een gemeentebreed risico is, en daarmee betrokken dient te worden in de benodigde weerstandscapaciteit.

Technisch gezien kan het aantal specifieke risicoreserves worden verminderd, door deze mee te nemen bij het bepalen van het weerstandsvermogen. Het is van belang te realiseren dat een dergelijke wijziging, van betekenis is op het principe dat het organisatieonderdeel en in het verlengde het betreffende programma in beginsel eigenrisicodrager is.

3. Overige bestemmingsreserves

De gemeente heeft meerdere bestemmingsreserves. Met deze bestemmingsreserves heeft de raad een deel van het eigen vermogen van de gemeente een specifieke bestemming gegeven. In de aanloop naar de Voorjaarsnota 2024 zijn de bestemmingsreserves doorgelicht om vast te stellen of de reden voor bestemming c.q. onderbouwing van reserves nog valide is. De uitkomsten van de doorlichting van de risicoreserves zijn in onderstaande tabel samengevat.

Uitkomsten analyse

Programma	Reserve	Stand per 31-12-2023 x €1.000	Doel reserve	Onderbouwing reserve	Uitkomst
Ontwikkelen en wonen voor iedereen	1 Taakstelling inkoop LR	5.752	Betreft inkooptaakstelling (719K per jaar tot 2031) grondexploitatie.	Jaarlijks valt een bedrag vrij tegen structureel ingeboekte taakstelling. Het is mogelijk het saldo vrij te laten vallen en structureel de bezuinigingstaakstelling te verhogen met 0,7 miljoen euro.	In stand houden
Ontwikkelen en wonen voor iedereen	2 Investeringsimpuls RSU	19.931	Dekking van investeringen om de ambities uit de RSU 2040 te realiseren.	Het is bestemd voor door de raad vastgestelde projecten die bijdragen aan het realiseren van de ruimtelijke ambities uit de RSU 2040.	N.v.t.
Ontwikkelen en wonen voor iedereen	3 Reserve betaalbaar wonen	18.778	Fonds voor (co)financiering projecten wonen.	Een bedrag van 9,510 miljoen euro is bestemd voor specifieke projecten en cofinanciering WBI. Voor het restant van 9,268 miljoen euro zijn voorstellen in voorbereiding. Het MPR is	In stand houden

				het richtinggevend kader voor het nog te bestemmen bedrag. Daarnaast is de reserve genoemd als mogelijke cofinanciering voor de toegekende rijkbijdrage uit het Volkshuisvestingsfonds voor Overvecht.	
Ontwikkelen en wonen voor iedereen	4 Woonfonds	799	Het woonfonds is bestemd voor: - risicoafdekking - realiseren woningen bijzondere doelgroepen en initiatieven die extra woonvoorzieningen vragen en niet in het reguliere pakket zijn opgenomen	Risicoreservering betreft: • Garantiestelling van de Tussenvoorziening (1,0 miljoen euro). • Leningen van het Nationaal Restauratiefonds (NRF) (0,1 miljoen euro). Daarnaast is er sprake van een saldo rekeningcourant van 0,475 miljoen euro.	In stand houden
Klimaatvriendelijke stad	5 Utrechtse energie aardgasvrije wijken	8.740	De bestemmingsreserve is gevormd om op termijn grootschalige initiatieven te kunnen bekostigen.	De reserve is gevoed vanuit de Rijksmiddelen voor de proeftuinen aardgasvrije wijken. Middelen zijn specifiek hiervoor toegekend door het Rijk.	N.v.t.
Duurzame bereikbaarheid	6 Meerjarige investeringen bereikbaarheid	37.808	Dekking voor investeringen en/ of cofinanciering bereikbaarheid.	Het gehele bedrag van de reserve is tot en met 2028 geprogrammeerd voor projecten.	N.v.t.
Aantrekkelijke en groene leefomgeving	7 Grondbank	647	Betreft een gemengde reserve voor risicoafdekking en specifieke bestemming.	- Met deze reserve worden de kosten gedekt die binnen de exploitatie niet kunnen worden opgevangen, zoals het risico van ernstig vervuilde grond of zwaardere milieueisen. Het risicodeel is 0,2 miljoen euro - Resterende deel is bestemd voor kosten zoals ontmantelingskosten van depots, herstel- en onderhoudskosten voor depot(s), etc.	In stand houden

Aantrekkelijke en groene leefomgeving	8 Essentaksterfte 1002	1.733	Werkzaamheden voortkomend uit jaarlijkse inspecties Essentaksterfte.	Dekking voor kosten monitoring, snoei, kap en herplanting (in 2022 0,5 miljoen euro). Reserve toereikend t/m 2027. Bij vrijval moeten de exploitatiekosten worden begroot.	N.v.t.
Aantrekkelijke en groene leefomgeving	9 Archeologisch opgravingen	971	Dit betreft de egalisatiereserve, omdat de baten (opbrengsten van de interne en externe opdrachten) niet altijd in hetzelfde jaar vallen als de kosten.	De reserve is niet gekoppeld aan specifieke projecten.	In stand houden
Aantrekkelijke en groene leefomgeving	10 Nedereindseplas	6.592	Middelen voor nazorg van plas en monitoring (nazorgfonds en rijk).	Mogelijkheid tot afkoop door stichting die de verplichting dan overneemt.	In stand houden
Passende ondersteuning en opvang	11 Transformatie en decentralisatie Beschermd Wonen/MO	2.250	Specifieke middelen voor de transformatie en decentralisatie Beschermd Wonen/MO.	In het voorstel Resultaatbestemming 2023 is onttrekking van het gehele saldo van de reserve opgenomen.	In stand houden
Werk, toekomstb. econ. en bestaansz.	12 Armoedebestrijding & schuldhulpverlening	4.829	Inzet voor incidentele tekorten, personele inzet en inkoop schuldhulpverlening.	Voor de beleidsnota Financiële bestaanszekerheid (2024) is 1,9 miljoen euro geraamd. Voor het resterende deel wordt dit voor tekorten schuldhulpverlening ingezet.	In stand houden
Kansrijk opgroeien	13 Huisvestingsprogramma	6.601	Dekking van investeringen huisvestingsprogramma onderwijs eerdere jaren.	Het volledige saldo van de reserve is verplicht.	N.v.t.
Kansrijk opgroeien	14 Meerjaren Perspectief Onderwijs Huisvesting	10.664	Onderhoudsreserve	Lijkt op een egalisatiereserve. Ingezet voor onderhoud o.b.v. onderhoudsplan. Daarnaast beoogde oormerk voor investeringen van het Integraal Huisvesting Plan Onderwijshuisvesting (IHP) 2026-2041. Hierover is nog geen besluit genomen.	In stand houden
Kansrijk opgroeien	15 Onderhoud en kapitaallasten	1.980	Voor de dekking van de voorfinanciering van de	Nieuwbouw wordt in 40 jaar wordt afgeschreven. Er	In stand houden

	Buitenschoolse opvang (BSO)		kapitaallasten van BSO die in 20 jaar wordt terugbetaald via de huur.	is sprake van 20 jaar lang een hogere huur dan de kapitaallasten.	
Levendige en gezonde stad	16 Gebruikersinvst Cultr voorzng Leidsche R	2.500	Voor de dekking van de investeringen in culturele voorzieningen.	Spaarbedragen voor gebruikersinvesteringen Raum en Plaatsmaker in 2026.	In stand houden
Levendige en gezonde stad	17 Stadskantoor	7.327	Dekking van de fluctuerende kosten van het eigenarenonderhoud en gebruikersonderhoud en om in de toekomst de prijsstijging bij vervanging op te vangen	Jaarlijks wordt een bedrag van 1,5 miljoen euro gestort. Huidige stand van de reserve lijkt nu niet toereikend om beide doelen te dekken.	In stand houden
Levendige en gezonde stad	18 Energieneutraal Kernvastgoed	2.420	Verduurzaming van vastgoed. Bedoeld om verduurzaming te realiseren.	Verduurzaming die niet/ deels wordt doorberekend in kostendekkende huur wordt gedekt vanuit deze reserve. Hier ligt bestedingsplan onder. Voor een bedrag van € 1,5 miljoen euro.	In stand houden
Levendige en gezonde stad	19 Toegankelijk Vastgoed	3.715	Dekking voor de kosten voor de uitvoering motie 199 'Maak werk van UST'	Deze middelen komen uit het coalitieakkoord (3 miljoen). Onderbouwing van de noodzakelijke kosten is nog niet afgerond. Wel 55 panden geïdentificeerd waar maatregelen genomen moeten worden.	In stand houden
Levendige en gezonde stad	20 Vervanging zwembaden	8.400	Ter dekking van de investeringskosten voor vervanging zwembaden.	Overschot op exploitatie wordt jaarlijks gestort. Via deze reserve wordt gespaard voor een duurdere vervaging over 10 jaar (Hommel en Kwakel).	In stand houden
Algemene middelen en overhead	21 Decentralisatie Sociaal Domein	795	Financiële dekking van de risico's voor de in- en uitvoering van de Jeugdwet en de Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 en innovatie	Bij voorjaarsnota 2017 zijn de risico's volgens de principes van risicomanagement gewaardeerd en gedekt via de algemene risicoreserve. In de Resultaatbestemming 2023 is voorstel opgenomen ter dekking van de gemaakte kosten in 2023.	In stand houden

Algemene middelen en overhead	22 ICT Investeringsprogramma	9.780	Egalisatie van budget van ICT-Investeringsprogramma.	Egalisatiereserve Bestedingsplan geeft een negatief eindsaldo. Ruimte kan alleen gemaakt worden o.b.v. inhoudelijke keuzes m.b.t. de scope van projecten.	N.v.t.
Algemene middelen en overhead	23 Groei in Balans	704	Egaliseren van geoormerkte inkomsten en uitgaven van het pakket Groei in Balans en daarmee het pakket aan maatregelen te realiseren voor de groei van de stad	Saldo is geoormerkt in het vastgestelde programma Groei in Balans.	N.v.t.
Totaal		**163.716**			

Eerste beeld/ voorlopige conclusie

Een deel van de reserves is ter dekking van specifieke investeringen of onderhoud. Deze zijn grotendeels vastgelegd voor toekomstige investeringen. Alternatieve aanwending vraagt beleidskeuzes, deze worden gemaakt bij het vaststellen van MPR of IOHP.
Voor een aantal reserves is een actuele onderbouwing noodzakelijk om de toereikendheid van het saldo voor de huidige doelstelling vast te kunnen stellen.

4. Egalisatiereserves

De gemeente kent een aantal egalisatiereserves. Sommige hebben betrekking op leges en heffingen en hebben als doel schommelingen in de exploitatie op te vangen en te egaliseren over de jaren.

Uitkomsten analyse

Programma	**Reserve**	**Stand per 31-12-2023 x €1.000**	**Doel reserve**	**Onderbouwing reserve**	**Uitkomst**
Ontwikkelen en wonen voor iedereen	1 Egalisatiereserve bouwleges	4.872	Dekking van de kosten implementatie omgevingswet en risico's m.b.t. opbrengsten bouwleges.	Gemengde reserve. Deel voor risico afdekking inkomsten leges € 3,9 miljoen (2e berap 2023).	In stand houden
Klimaatvriendelijke stad	2 Utrechtse Energie	1.668	De reserve is ingesteld om de schommelingen in de uitgaven van de Energietransitie op te kunnen vangen.	Aflopende reserve om subsidies toe te kennen (VVE, particulieren, etc). In 2028 en kan deze opgeheven worden.	In stand houden
Duurzame bereikbaarheid	3 Parkeerexploitatie	8.702	Dient om schommelingen in de parkeeropbrengsten op te vangen. Daarnaast stukje risicoafdekking (Croeselaan en Berlijnplein).	Gemengde reserve. Omvang van de reserve bedraagt ultimo 2023 circa 9,5 mln. Parkeerexploitatie bedraagt € 72 mln. Huidige financiële spelregel is dat de	In stand houden

				parkeeropbrengsten ten goede komen aan het fysieke domein.	
Aantrekkelijke en groene leefomgeving	4 Egalisatiefonds rioleringen	5.657	Schommelingen in kostendekkende tarief riolering.	Op begrotingsbasis moet het tarief kostendekkend zijn. - Nota visie water en riolering, bedrag van 4 mln. als minimum. Recent onderbouwd.	In stand houden
Aantrekkelijke en groene leefomgeving	5 Ophaaldienst	3.381	Schommelingen in kostendekkende tarief afvalinzameling.	Op begrotingsbasis moeten de tarief kostendekkend zijn. De inkomsten uit de bijdrage uit de verpakkingsindustrie worden ondergebracht in de egalisatiereserve afvalstoffenheffing. Bij de VJN 2025 wordt afgewogen in hoeverre de egalisatiereserve wordt betrokken bij de tariefbepaling voor 2026 e.v.	In stand houden
Levendige en gezonde stad	6 Vastgoedbeheer	2.738	Schommelingen vastgoedexploitatie opvangen.	Op dit moment is er echter geen onderbouwing van het saldo en zijn er geen toevoegingen en onttrekkingen. Er loopt een onderzoek naar stelsel Vastgoedexploitatie. Doel is stabiliteit aanbrengen in de exploitatie. Op basis van het lopende onderzoek kan het doel en de systematiek van de reserve opnieuw worden bezien en zo nodig aan de raad worden voorgelegd.	In stand houden
Algemene middelen en overhead	7 Budgetstructuur Leidsche Rijn	811	Bij de start van de ontwikkeling van Leidsche Rijn is ervoor gekozen de voorzieningen te realiseren vóórdat de bewoners zich vestigen. Reserve dient ter verevening van frictiekosten.	Wordt uitgenut door Stadsbedrijven (onderhoud openbaar gebied) en Vastgoed (o.a. onderwijshuisvesting. Op basis van onderbouwing zit er ruimte in de reserve.	Deel lasten vrijvallen
Algemene middelen en overhead	8 Reserve Overheadvierkant	128	Opvangen schommelingen in overheadvierkant.	Reserve wordt in 2024 naar verwachting volledig besteed.	In stand houden
Totaal		**27.957**			

Uitkomsten analyse

Egalisatiereserves voorkomen schommelingen in budgetten of tarieven over de jaren heen. Het principe beperkt ook de mogelijke inzet voor andere beleidsdoeleinden. Aanvullende informatie is nodig om de wenselijkheid van het behouden van de huidige reserves en spelregels te beoordelen. Met deze informatie kan een afweging gemaakt worden over:

- de noodzaak van het aanhouden van een egalisatiereserve in relatie tot de omvang van de exploitatie begroting (welke schommelingen zijn acceptabel)
- de maximale en minimale omvang van de reserve
- evalueren inzet egalisatie versus flexibiliteit in de begroting.