

Volop
aandacht voor
samen leven



Nota reserves & voorzieningen 2021



In Echt-Susteren vieren we het goede leven. We zijn met trots een Cittaslow gemeente.
Meer informatie op www.echt-susteren.nl/cittaslow.

Inhoudsopgave

Hoofdstuk 1 Inleiding	3
Hoofdstuk 2 Begripsbepaling	5
Hoofdstuk 3 Stille reserves	7
Hoofdstuk 4 Plan van Aanpak	13
Hoofdstuk 5 Wijzigingsvoorstellen	15
- Onderdeel A – de algemene reserve en bestemmingsreserves	15
- Onderdeel B – de voorzieningen	16
Bijlage 1 Staat van reserves en voorzieningen per 31-12-2020	17
Bijlage 2 Staat van reserves en voorzieningen na mutaties	21
Bijlage 3 Staat van reserves en voorzieningen op programmaniveau	27
Bijlage 4 Formats reserves	31
Bijlage 4a Formats algemene reserves	33
- Algemene reserve	35
- Reserve vermindering Kapitaallasten	37
Bijlage 4b Formats egalisatiereserves	41
- Reserve verkiezingen	43
- Reserve Wet Maatschappelijke Ondersteuning	44
- Reserve Jeugdhulp	45
- Reserve inkomensvoorzieningen, re-integratie en sociale werkvoorzieningen	46
- Reserve SC MER Omgevingsdienst	47
- Reserve SC MER Sociaal domein	48
- Reserve SC MER Bedrijfsvoering	49
Bijlage 4c Formats vrije reserves	51
- Reserve stedenbouwkundige adviezen	53
- Reserve regionale woonvisie	54
Bijlage 4d Formats geblokkeerde reserves	55
- Overzicht vrije ruimte	57
- Algemene milieureserve	58
- Reserve investeringssubsidies welzijn	59
- Reserve welzijn en cultuur	60
- Reserve wegen	61
- Reserve BTW-compensatiefonds	62
- Algemene reserve Grondbedrijf	63
- Reserve Regiofonds	65
- Reserve algemeen jeugdbeleid	66
- Reserve speelplaatsenplan	67
- Reserve uitvoering recreatief toeristisch beleid	68

- Reserve Personeel & Bestuur	69
- Reserve revolverende investeringen	70
- Reserve kwaliteitsfonds	71
- Reserve deelneming GEM Bocage C.V.	72
- Reserve deelneming GEM Bocage beheer B.V.	73
- Reserve deelneming OML bv	74
- Reserve kwaliteit verbeterende project buitengebied	75
- Reserve bedrijfsvoering	76
- Reserve samenwerkingsovereenkomst Industriepark Swentibold	77
- Reserve restant budgetten	78
- Reserve integrale aanpak en huisvesting statushouders	80
- Reserve winst grondexploitaties	81
- Reserve duurzaamheid	82
- Reserve gebiedsvisies	83
- Reserve majeure projecten	84
- Reserve openbaar groen	86
 Bijlage 4 ^e Format voor geblokkeerde reserve afschrijvingen	
- Reserve afschrijvingslasten investeringen	89
 Bijlage 5 Formats voorzieningen	91
- Voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen	93
- Voorziening bruggen Vloedgraaf	95
- Voorziening pensioenverplichting bestuurders	96
- Voorziening wegen	97
- Voorziening onderhoud gemeenschapshuizen	99
- Voorziening toekomstige vervangingsinvestering riolering 44 1d	100
- Voorziening groot onderhoud riolering 44 1c	101
- Voorziening afvalverwijdering en –verwerking	102
- Voorziening verliezen grondexploitaties	103
 Bijlage 6 Specificatie reserve afschrijvingslasten	105
 Bijlage 7 De functies van reserves en voorzieningen	115
 Bijlage 8 Onderscheid reserves en voorzieningen	117
 Bijlage 9 Reserves en voorzieningen	119
 Bijlage 10 Rente-toerekening aan reserves en voorzieningen	121
 Bijlage 11 Criteria instelling reserves	123
 Bijlage 12 Voorzieningen voor riolering	125
 Bijlage 13 Risico's in relatie tot weerstandsvermogen	131

Nota reserves en voorzieningen 2021 gemeente Echt-Susteren

Hoofdstuk 1 Inleiding

In de “Financiële verordening gemeente Echt-Susteren 2017” ex artikel 212 Gemeentewet, vastgesteld in de raadsvergadering van 22 februari 2017, is in artikel 9 opgenomen dat de Nota reserves en voorzieningen om de twee jaar wordt herzien. De bestaande Nota reserves en voorzieningen is vastgesteld in de raadsvergadering van 6 november 2019. Herziening van de Nota is noodzakelijk wegens:

1. Artikel 9 uit de “Financiële verordening gemeente Echt-Susteren 2017”
2. Actualisering van de gegevens
3. Nota risicomanagement en nota weerstandsvermogen
4. Een aangepaste indeling van de reserves

Ad. 1 In de “Financiële verordening gemeente Echt-Susteren 2017” is onderstaand artikel opgenomen:

Artikel 9. Reserves en voorzieningen

1. Het college biedt de raad eens in de twee jaar een "Nota reserves en voorzieningen" aan. De raad stelt de nota vast. In de nota wordt aandacht besteed aan:
 - a. de vorming en besteding van reserves;
 - b. de vorming en besteding van voorzieningen;
 - c. de toerekening en verwerking van rente over de reserves en de voorzieningen (bij waardering tegen contante waarde);
 - d. de vorming van reserves en voorzieningen voor budgetten die vóór 31 december van een begrotingsjaar niet of niet volledig zijn besteed.
2. Bij een voorstel voor de instelling van een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen wordt minimaal aangegeven:
 - a. het specifieke doel van de reserve;
 - b. de voeding van de reserve;
 - c. de maximale hoogte van de reserve;
 - d. en de maximale looptijd.
3. Als een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen binnen de aangegeven maximale looptijd niet heeft geleid tot een investering, valt de bestemmingsreserve vrij en wordt deze aan de algemene reserve toegevoegd.

De samenhang tussen de “Financiële verordening gemeente Echt-Susteren 2017” en het Besluit Begroting en Verantwoording is dat in de verordening het beleidskader wordt vastgesteld. De raad stelt hiertoe een nota vast. Gekozen is om ieder twee jaar de nota opnieuw vast te stellen. Dit om te voorkomen dat de nota aan actualiteitswaarde verliest.

Ad. 2 De nota moet geactualiseerd worden. Door tussentijdse ontwikkelingen blijken reserves en voorzieningen niet meer toereikend, maar ook komt het voor dat ze overbodig zijn geworden. Daarnaast worden in de loop der jaren nieuwe reserves en voorzieningen gevormd, die niet nader omschreven zijn in de bestaande Nota reserves en voorzieningen.

Ad. 3 In de raadsvergadering van 5 juli 2018 heeft uw raad de nota risicomanagement en nota weerstandsvermogen vastgesteld. Het door deze nota's vastgestelde beleid vormt de basis voor de bepaling van de hoogte van de algemene reserve in relatie tot het risicomanagement.

Ad. 4 Reserves kunnen een verschillende status hebben. In deze nota zijn de reserves ingedeeld naar:

1. Algemene reserves
2. Egalisatiereserves
3. Vrije reserves
4. Geblokkeerde reserves
5. Geblokkeerde reserves voor afschrijvingen

1. Algemene reserves

Hier toe behoren:

- a. de algemene reserve: deze is bestemd voor dekking van het weerstandsvermogen en in die zin niet vrij besteedbaar.
- b. De reserve vermindering kapitaallasten.

2. Egalisatiereserves

Deze reserves dienen om jaarlijkse fluctuaties binnen de onderliggende begrotingsposten op te vangen, zodat er sprake is van een constante raming in de begroting.

3. Vrije reserves

Deze reserves zijn nog niet bestemd. Er kunnen weliswaar voorgenomen onttrekkingen aan deze reserves vermeld zijn, hierover heeft de raad echter nog geen besluit genomen, zodat de saldi van deze reserves nog vrij besteedbaar zijn.

4. Geblokkeerde reserves

Deze reserves zijn door de raad geheel of gedeeltelijk bestemd voor het dekken van begrotingsuitgaven. Voor dat deel waarover de raad nog geen besluit genomen heeft, behoort tot de vrije reserves. Van deze reserves is een overzicht gemaakt (zie pagina 59) met het saldo per 31 augustus 2019 en het gedeelte hiervan dat nog vrij besteedbaar is.

5. Geblokkeerde reserves voor afschrijvingen

Met ingang van 2017 moeten alle investeringen geactiveerd worden. Tot en met 2016 was dit alleen voor investeringen met maatschappelijk nut verplicht, maar met ingang van 2017 dus ook voor investeringen met economisch nut. Een investering in één keer te dekken uit een reserve is niet meer toegestaan. Wel mogen de jaarlijkse afschrijvingslasten voortvloeiende uit een investering gedekt worden uit een reserve. Dit betekent dat voor alle investeringen waar een reserve tegenover staat, een afzonderlijke reserve wordt gecreëerd om de jaarlijkse afschrijvingslasten te dekken. Het aantal reserves neemt daardoor toe. Met ingang van deze nota worden de reserves die betrekking hebben op afschrijvingslasten samengevoegd tot één reserve. In een bijlage worden de afschrijvingsschema's van de onderliggende investeringen weergegeven.

De reserve behoort tot de zogenaamde "geblokkeerde" reserves. Dit betekent dat wanneer deze reserve voor een ander doel worden aangewend er een tekort ontstaat binnen de exploitatie.

Het doel van deze nota is tweeledig:

- a. de nota moet uw raad inzicht geven in de stand van zaken over de reserves en voorzieningen;
- b. de nota moet een naslagwerk zijn voor de ambtenaren om eveneens inzicht te geven in de stand van zaken over de reserves en voorzieningen en daarnaast een theoretische onderbouwing te geven om (nieuw te vormen) reserves en voorzieningen op hun waarde te beoordelen.

Hoofdstuk 2 Begripsbepaling

2.1 Reserves

Reserves kunnen worden omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die bedrijfseconomisch gezien vrij besteedbaar zijn. In het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) worden de reserves onderscheiden in de algemene reserve en de, bestemmingsreserves (waaraan door de gemeenteraad een bepaalde bestemming is gegeven).

2.2 Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor onvermijdelijke toekomstige uitgaven waarvan tijdstip en omvang niet exact bekend zijn. Op grond van het BBV worden voorzieningen gevormd wegens:

- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, maar redelijkerwijs te schatten;
- op de balansdatum bestaande risico's van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- kosten die in een volgend begrotingsjaar gemaakt worden, mits het maken van die kosten zijn oorsprong ook vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening bedoeld is voor een gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren;
- de bijdrage aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid onder b.

2.3 Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het gerealiseerde resultaat na bestemming volgens de programmarekening.

2.4 Vreemd vermogen

Het vreemd vermogen bestaat uit het totaal van de voorzieningen en de vaste schulden.

2.5 Weerstandscapaciteit

Bij de definiëring van het begrip 'weerstandscapaciteit' maken we onderscheid tussen:

- *Beschikbare weerstandscapaciteit:*
Hieronder verstaan we het geheel van financiële middelen en mogelijkheden waarover de gemeente beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten die onverwacht en substantieel zijn te dekken.
- *Benodigde weerstandscapaciteit:*
Hieronder verstaan we de hoeveelheid financiële middelen die de gemeente nodig heeft om niet begrote kosten die onverwacht en substantieel zijn te dekken. De benodigde weerstandscapaciteit is gelijk aan de som van de financiële restrisico's uit het netto risicoprofiel. Het netto risicoprofiel is het overzicht waaruit blijkt welke risico's niet of niet volledig zijn afgedekt door beheersmaatregelen.

2.6 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is de resultante van de confrontatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit.

We maken daarbij onderscheid in het relatieve weerstandsvermogen (verhoudingsgetal) en het absolute weerstandsvermogen (bedrag in euro's).

Bij de definiëring van het begrip 'weerstandsvermogen' maken we onderscheid tussen:

- *Relatieve weerstandsvermogen:*
Hieronder verstaan we het *verhoudingsgetal* (ratio) tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit zoals uitgedrukt in de volgende formule:

Relatieve weerstandsvermogen =	$\frac{\text{(beschikbare weerstandscapaciteit)}}{\text{(benodigde weerstandscapaciteit)}}$
--------------------------------	---

- **Absolute weerstandsvermogen:**
Hieronder verstaan we het door de raad vastgestelde *bedrag* dat als financiële buffer wordt aangehouden voor het opvangen van financiële restrisico's.

Dit onderscheid is van belang omdat het absolute weerstandsvermogen alleen maar iets zegt over de daadwerkelijke, in euro's uitgedrukte omvang van het weerstandsvermogen, terwijl het relatieve weerstandsvermogen iets zegt over de mate van robuustheid van de gemeentelijke financiële positie, dat wil zeggen de mate waarin financiële restrisico's kunnen worden opgevangen.

2.7 Risicomanagement

Een continu, systematisch en gemeente breed proces van onderzoek naar risico's met als doel het vinden van een balans tussen risico's nemen en risico's beheren.

2.8 Risico

Onder het begrip "risico" verstaan we een gebeurtenis die een negatief of positief effect heeft op het bereiken van de doelstellingen van de gemeente.

Hoofdstuk 3 Stille reserves

Naast de bekende algemene reserve en bestemmingsreserves is er nog een bijzondere vorm van reserves, de zogenaamde “stille reserves”. Dit zijn bestanddelen van het eigen vermogen, welke in de balans niet tot uitdrukking komen. We kunnen onderstaande indeling maken:

- Van een stille reserve is sprake wanneer de (actuele) waarde van een actief sterk afwijkt van de boekwaarde van het betreffende actief. Het moet wel een niet bedrijfsverbonden actief betreffen. Dit houdt in dat het actief afgestoten kan worden zonder dat de bedrijfsvoering beïnvloed wordt. Daarbij moet worden opgemerkt dat op grond van het BBV geen herwaardering van activa mag plaatsvinden. Daarom vindt balanswaardering altijd plaats tegen historische kostprijs. Voorbeelden zijn aandelen, gebouwen en de voorraad grond.
- de waarden van niet uit de balans blijkende bezittingen.

Stille reserves kunnen in beginsel voorkomen bij financiële vaste activa, materiële vaste activa en niet uit de balans blijkende bezittingen.

Financiële vaste activa

Financiële vaste activa bestaan uit uitstaande leningen, deelnemingen en bijdragen aan activa in eigendom van derden.

- Uitstaande leningen bevatten geen stille reserve omdat de boekwaarde gelijk is aan de werkelijk waarde. Daarom worden deze *niet* tot de beschikbare weerstandscapaciteit gerekend.
- Deelnemingen kunnen een stille reserve bevatten maar zijn doorgaans niet of beperkt verhandelbaar en de opbrengst is dan moeilijk te realiseren. Daarnaast leveren sommige deelnemingen rendement op. Bij verkoop van deze deelnemingen vervallen de opbrengsten waardoor een gat in de begroting ontstaat en het bedrijfsproces hierdoor negatief wordt beïnvloed. Daarom worden deelnemingen *niet* tot de beschikbare weerstandscapaciteit gerekend.
- Datzelfde geldt voor bijdragen aan activa in eigendom van derden.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa bestaan uit activa met maatschappelijk nut en activa met economisch nut.

- Activa met maatschappelijk nut zijn niet verhandelbaar en worden daarom *niet* tot de beschikbare weerstandscapaciteit gerekend.
- Activa met economisch nut zijn wel verhandelbaar. Als ze niet duurzaam aan het bedrijfsproces zijn verbonden, binnen 1 jaar kunnen worden verkocht en de directe opbrengstwaarde dan groter is dan de boekwaarde op de balans, kunnen ze worden meegerekend in de beschikbare weerstandscapaciteit.

Niet uit de balans blijkende bezittingen

In het verleden zijn investeringen met economisch nut gedaan die direct ten laste van de exploitatie zijn geboekt (al dan niet met een eenmalige onttrekking uit een reserve of voorziening) en die niet hebben geleid tot registratie van een financiële bezitting op de balans. Dit soort investeringen worden aangeduid als ‘niet uit de balans blijkende bezittingen’. Bij de jaarlijkse bepaling van de niet uit de balans blijkende bezittingen kan hiervoor een bedrag worden bepaald of geschat. Als deze bezittingen niet duurzaam aan het bedrijfsproces zijn verbonden, direct (binnen 1 jaar) kunnen worden verkocht en de directe opbrengstwaarde dan groter is dan de bepaalde of geschatte waarde, kunnen ze worden meegerekend in de beschikbare weerstandscapaciteit. Voorbeelden van niet uit de balans blijkende verplichtingen zijn de lease-overeenkomsten of meerjarige onderhoudscontracten.

Kwantificering stille reserves

Gelet op de theoretische uiteenzetting bestaat de stille reserve van onze gemeente met name uit de in onze eigendom zijnde landbouwgronden, verspreid liggende percelen en gebouwen.

Landbouwgrond

Per ultimo augustus 2021 heeft de gemeente Echt-Susteren 875 ha landbouwgrond in bezit. Als we hieraan een waarde willen toekennen moeten we in acht nemen dat:

- a. de gronden in verpachte staat zijn;
- b. de gronden in grote mate op de markt brengen, inhoudt dat de waarde daalt.

Daarom gaan we uit van een gemiddelde opbrengst van € 3 per m². De totale opbrengst kan daarom zijn: 875 ha x € 3 per m² = € 26,3 miljoen.

Het BBV schrijft voor dat activa gewaardeerd moet worden tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Waardering is moeilijk omdat de historische verkrijgingsprijs in veel gevallen niet meer te achterhalen is. De landbouwgronden zijn alle vele tientallen jaren in gemeentelijk bezit.

Verspreid liggende percelen

In 2008 is een inventarisatie gemaakt van de verspreid liggende percelen in onze gemeente. Hier toe worden gerekend alle overige gronden die niet tot de landbouwgronden behoren, zoals overhoeken, perken, bermen etc. In 2008 werd berekend dat hier een waarde tegen overstaat van ongeveer € 2.000.000.

Omdat niet meer na te gaan was welke gronden in de boekwaarde op de balans begrepen waren, zijn de boekwaarden in 2012 afgeboekt (Voorjaarsnota 2012, raadsbesluit van 4 juli 2012). Bij verkoop van verspreid liggende percelen wordt de opbrengst ten gunste gebracht van de begroting. In de jaren 2009-2020 is voor € 1.052.000 aan verspreid liggende percelen verkocht. Hierbij wordt opgemerkt dat de verspreid liggende percelen niet voor verkoop in aanmerking komen als er nutsvoorzieningen aanwezig zijn.

Gebouwen

In onderstaand overzicht is de boekwaarde en de WOZ-waarde per 1-1-2020 van de gemeentelijke eigendommen (panden) vermeld. Het overzicht is opgenomen in deze nota, omdat dit hoofdstuk specifiek handelt over stille reserves. In de staat van activa bij de jaarrekening 2020 zijn o.a. onderstaande gemeentelijke gebouwen en gronden opgenomen met vermelding van de boekwaarde per 1-1-2020 en 31-12-2020. De gebouwen of de gronden kunnen niet vervreemd worden zonder dat de bedrijfsvoering in gevaar komt. Immers wanneer het gemeentehuis vervreemd wordt, moet toch eerst een ander onderkomen voorhanden zijn. Gelet op het totaal van de boekwaarde per 1 januari 2020 ad € 14,6 miljoen en de bijbehorende WOZ-waarde ad € 26,0 miljoen is sprake van een overwaarde van € 11,4 miljoen. Zoals al vermeld mag dit bedrag niet als stille reserve worden gezien omdat door vervreemding de bedrijfsvoering in gevaar komt.

PANDEN 01-01-2020 GEMEENTE = Eigenaar				
Adres	Omschrijving	WOZ waarde per 01-01-2020	Boek- waarde per 01-01-2020	Boek- waarde per 31-12-2020
Gemeentelijke functies				
Nieuwe Markt 55 (Echt)	Gemeentehuis Echt-Susteren	7.546.000	2.525.620	2.422.994
Reinoud van Gelderstraat 38 (Susteren)	Brandweerkazerne Susteren	306.000	137.316	117.383
Edisonweg 35 (Echt)	Openbare werken Echt	751.000	0	0
Plats 1, (Echt)	Cultuurhuis Edith Stein	691.000	3.254.172	3.137.954
Sportaccomodaties				
Bandertlaan 7 (Echt)	Sportcomplex "in de Bandert" (zwembad en sporthal)	3.271.000	0	0
Bandertlaan 13	Aankoop + verbouwing pand De Ballon	172.000	672.900	644.319
Reinoud van Gelderstraat 61 (Susteren)	Reinoudhal Susteren	2.263.000	2.994.619	2.895.275
Eyckholtstraat 23 (Roosteren)	Albertzaal te Roosteren	447.000	0	0
Diepstraat 3D (Echt)	Sportzaal Diepstraat	183.000	0	0
Karel V straat 49 (Koningsbosch)	Sportzaal Karel V	230.000	0	0
Burgemeester Willemplein 1 (Nieuwstadt)	Sporthal "De Sijrp"	1.330.000	463.975	449.537
Kinderdagverblijven & Scholen				
Houtstraat 48 (Echt)	Leegstand /depot museum	271.000	0	0
Reinoud van Gelderstraat 61A (Susteren)	BMV Susteren	497.000	545.313	528.244
Eyckholtstraat 7 (Roosteren)	Jan Peterschool	1.168.000	801.827	775.750
Burgemeester Willemplein 2 en 3 (Susteren)	Kindcentrum De Eik	372.000	0	0
Bandertlaan 5 (Echt)	kinderopvang	209.000	0	0

PANDEN 01-01-2020 GEMEENTE = Eigenaar				
Adres	Omschrijving	WOZ waarde per 01-01- 2020	Boek- waarde per 01-01- 2020	Boek- waarde per 31-12- 2020
Gemeenschapshuizen				
Eyckholtstraat 7A (Roosteren)	Gemeenschapshuis Roosteren	407.000	150.000	130.000
Cypresstraat 58 (Echt)	Gemeenschapshuis St. Joris	481.000	186.912	182.344
Mussenstraat 6 (Echt)	Gemeenschapshuis PIUS X Echt	276.000	204.716	196.952
Houtstraat	Gemeenschapshuis Peijerhoaf		894.045	871.301
Caulitenstraat 6 (Sint Joost)	Gemeenschapshuis St. Joost	967.000	874.485	847.802
Kapelaan Verdon- schotstraat 5, 5A en 5B 6104 BL Koningsbosch	Gemeenschapshuis Oos Heem Konings- bosch	864.000	405.674	390.056
Vleutstraat 22 (Die- teren)	Gemeenschapshuis De Koppel Dieteren	792.000	451.795	425.564
Overige functies				
Eyckholtstraat 11 6116 BR Roosteren	Peuterspeelzaal	93.000	0	0
Hoogveldsweg 52 6102 CC Echt	Speeltuin Hingen	76.000	0	0
Kievitstraat 39, 6111 AJ St. Joost	Speeltuin St. Joost	65.000	0	0
Oranjestraat 67, 6101 HW Echt	Kinderboerderij	80.000	0	0
Louerstraat 17 6114 CZ Susteren	Clubgebouw tennisbanen	339.000	0	0
Maaseikerp pad 3 Susteren	VV Susteren	1.300.000	0	0
Aardenweg 35, Susteren	Sportpark Susterse boys	339.000		
Sportpad 7, 6101 LJ Echt	Kindervakantiewerk	165.000	0	0
	Totaal	25.951.000	14.563.369	14.015.475

Beleid

Landbouwgronden

Het risico van activeren is dat men de reserve gaat inzetten voor alle mogelijke doeleinden, waardoor het weerstandsvermogen afneemt. De landbouwgronden zijn nooit geactiveerd omdat de historische kostprijs niet meer te achterhalen valt. Op basis van het besluit begroting en verantwoording mag balanswaardering alleen tegen historische kostprijs plaatsvinden. Het gemeentelijk beleid over landbouwgronden is er op gericht dat we de landbouwgronden verpachten en niet verkopen. Als we de landbouwgrond verkopen missen we de pachtopbrengsten.

Verspreid liggende percelen

Het beleid t.a.v. de verspreid liggende percelen is dat deze verkocht kunnen worden. In onze begroting is hiervoor geen bedrag geraamd. Bij verkoop van een verspreid liggend perceel is daarom sprake van een incidentele meevaller.

Gebouwen

Bij verkoop van genoemde gebouwen is door de raad al bepaald in de nota Reserves en Voorzieningen 2003 dat bij verkoop de opbrengst van de gemeentewerf Susteren, het pand Houtstraat 48, het pand Dieterderweg en de Kompenie ten gunste komt van de voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen. Het pand Dieterderweg, de Kompenie en de gemeentewerf zijn inmiddels verkocht. Het pand Houtstraat 48 maakt deel uit van de gebiedsvisie Peij en wordt naar verwachting eind 2021 vervreemd, zie raadsbesluit van 9 juli 2019.

Hoofdstuk 4 Plan van Aanpak

Om te komen tot deze nota zijn een aantal stappen gezet:

- Formuleren uitgangspunten
- Een korte beschrijving geven van reserves of voorzieningen waarvan het saldo wijzigt of die worden opgeheven of samengevoegd.
- Per reserve of voorziening een format maken, waarbij wordt aangegeven:
 - De naam van de reserve of voorziening
 - Het saldo per 31-12-2020
 - Het functienummer van de FCL
 - Het programma
 - De reden waarom de reserve of voorziening gevormd is
 - De maximale en eventuele minimale omvang van de reserve
 - De voeding of dotatie
 - Een onderbouwing
 - De aangegane verplichtingen/claims
 - Een tijdspad voor de besteding
- Het toetsen van de reserves en voorzieningen aan de gewijzigde wetgeving (BBV en gemeentewet)
- Herverdeling maken van de beschikbare middelen
- Het opstellen van een nieuwe staat reserves en voorzieningen

Formuleren uitgangspunten

- a. De basis wordt gevormd door de reserves en voorzieningen zoals die in de jaarrekening 2020 zijn opgenomen.
- b. Gestreefd is om met zo weinig mogelijk reserves en voorzieningen te werken; dus reserves en voorzieningen die opgeheven kunnen worden of die zeer zelden worden aangesproken hebben geen bestaansrecht en moeten vervallen.
- c. Als uitgangspunt wordt de format van de Nota Reserves en Voorzieningen 2019 gehanteerd.
- d. Voor alle velden geldt dat ze moeten worden ingevuld voor zover dat mogelijk is.
- e. Van reserves en voorzieningen waarvoor nog geen format bestaat, wordt een nieuw format aangeemaakt.
- f. De reserves en voorzieningen moeten goed onderbouwd zijn bijvoorbeeld met actuele onderhoudsplannen. Zonder onderbouwing bestaat er geen bestaansrecht voor een reserve of voorziening.

Met ingang van deze nota worden de reserves die betrekking hebben op afschrijvingslasten samengevoegd tot één reserve. In een bijlage worden de afschrijvingsschema's van de onderliggende investeringen weergegeven.

De nummering

Achter de naam van de reserve c.q. voorziening staat een dubbel nummer. De bestemmingsreserves beginnen met een B en de voorzieningen beginnen met een V. De reserves en voorzieningen zijn genummerd volgens de nummers van de staat van reserves en voorzieningen uit de jaarrekening 2018. Hierdoor is er geen doorlopende nummering, omdat in de loop der jaren reserves zijn opgeheven. De vrijvallende nummers worden niet opnieuw gebruikt.

Om toch een doorlopende nummering te hebben wordt er een tweede nummer gebruikt.

Hoofdstuk 5 Wijzigingsvoorstellen reserves en voorzieningen.

Onderstaand worden voorstellen gedaan tot wijziging, herziening op opheffing van de reserve of voorziening. Voor de niet genoemde reserves en voorzieningen wordt verwezen naar de formats zoals die in bijlage 4, 5 en 6 zijn opgenomen.

Onderdeel A: De algemene reserve en bestemmingsreserves.

Nr.	Omschrijving	Toelichting
B144	Reserve onderwijsachterstandenbeleid (OAB)	Het saldo van deze reserve is € 0 en komt daarmee te vervallen.
B211	Reserve cultureel centrum Plats 1	Het saldo van deze reserve bedraagt per 31-12-2020 € 2.232.345. Dit bedrag wordt overgeheveld naar de nieuwe reserve afschrijvingslasten investeringen.
B215	Reserve voetbalvelden kunstgras	Het saldo van deze reserve bedraagt per 31-12-2020 € 82.291,52. Dit bedrag wordt overgeheveld naar de nieuwe reserve afschrijvingslasten investeringen.
B217	Reserve fietspad Heerdstraat	Het saldo van deze reserve bedraagt per 31-12-2020 € 427.243. Dit bedrag wordt overgeheveld naar de nieuwe reserve afschrijvingslasten investeringen.
B218	Reserve Oos Heem	Het saldo van deze reserve bedraagt per 31-12-2020 € 391.066,39. Dit bedrag wordt overgeheveld naar de nieuwe reserve afschrijvingslasten investeringen.
B229	Reserve jongerenvoorziening In de Bandert	Het saldo van deze reserve bedraagt per 31-12-2020 € 148.757,52. Dit bedrag wordt overgeheveld naar de nieuwe reserve afschrijvingslasten investeringen.
B230	Reserve aanpassingen Peijerhaof	Het saldo van deze reserve bedraagt per 31-12-2020 € 217.260. Dit bedrag wordt overgeheveld naar de nieuwe reserve afschrijvingslasten investeringen.
B234	Reserve aankoop pand Bandertlaan	Het saldo van deze reserve bedraagt per 31-12-2020 € 221.587,00. Dit bedrag wordt overgeheveld naar de nieuwe reserve afschrijvingslasten investeringen.
B241	Reserve afschrijvingslasten investeringen	Overheveling van de saldi van de reserves B211, B215, B217, B218, B229, B230 en B234

Op basis van de Kaderbrief 2021 zijn in 2021 onderstaand reserves gevormd, waarvan de saldi eveneens overgeboekt worden naar de nieuwe reserve afschrijvingslasten investeringen.

Nr.	Omschrijving	Toelichting
B237	Reserve tumhal In de Bandert	Het saldo van deze reserve bedraagt per 31-08-2021 € 1.195.000. Dit bedrag wordt overgeheveld naar de nieuwe reserve afschrijvingslasten investeringen.
B238	Reserve verbouwing Bandertlaan 13	Het saldo van deze reserve bedraagt per 31-08-2021 € 465.000. Dit bedrag wordt overgeheveld naar de nieuwe reserve afschrijvingslasten investeringen.

Onderdeel B: Voorzieningen

Nr.	Omschrijving	Toelichting
	Geen mutaties	

**Staat van reserves en voorzieningen
per 31 december 2020**

Staat van reserves rekening 2020

Nr.	srt	Omschrijving reserve/voorziening	Boekwaarde stand 1/1	Toevoegingen	Onttrekkingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijving	Boekwaarde stand 31/12
		Algemene reserves						
1	a	Algemene Reserve	5.592.968,64	38.700,00	135.997,34		0,00	5.495.671,30
181	a	Reserve vermindering Kapitaallasten	4.765.238,91	681.184,00	1.406.347,15	64.046,35	0,00	4.104.122,11
		Subtotaal	10.358.207,55	719.884,00	1.542.344,49	64.046,35	0,00	9.599.793,41
		Egalisatiereserves						
21	b	Reserve verkiezingen	11.471,56	16.000,00	1.489,60		0,00	25.981,96
101	b	Reserve Wet Maatschappelijke Ondersteuning	2.357.645,36	0,00	359.169,52		0,00	1.998.475,84
206	b	Reserve Jeugdhulp	75.000,00	0,00	0,00		0,00	75.000,00
219	b	Reserve ink. voorz., reïntegratie, soc. werkvoorz.	2.000.000,00	0,00	0,00		0,00	2.000.000,00
226	b	Reserve SC MER OD	59.975,57	944.822,83	0,00		0,00	1.004.798,40
230	b	Reserve SC MER-SD	92.754,00	19.232,00	0,00		0,00	111.986,00
231	b	Reserve SC MER bedrijfsvoering	517.393,00	231.798,00	303.715,00		0,00	445.476,00
		Subtotaal	5.114.239,49	1.211.852,83	664.374,12	0,00	0,00	5.661.718,20
		Vrije reserves						
7	c	Reserve stedenbouwkundige adviezen	133.560,88	1.631,00	0,00		0,00	135.191,88
132	c	Reserve regionale woonvisie	5.419,80	19.447,36	0,00		0,00	24.867,16
144	c	Reserve OAB	115.000,00	0,00	115.000,00		0,00	0,00
		Subtotaal	253.980,68	21.078,36	115.000,00	0,00	0,00	160.059,04
		Geblokkeerde reserves						
4	d	Algemene milieureserve	170.462,58	0,00	8.542,60		0,00	161.919,98
15	d	Reserve investerings-subsidies welzijn	156.104,30	0,00	0,00		0,00	156.104,30
17	d	Reserve welzijn en cultuur	262.476,54	131.393,66	140.799,84		0,00	253.070,36
32	d	Reserve wegen	498.150,54	0,00	0,00		0,00	498.150,54
39	d	Reserve BTW-compensatiefonds	434.000,00	0,00	64.500,00		0,00	369.500,00
40	d	Algemene reserve Grondbedrijf	7.057.955,36	285.414,53	331.640,56		0,00	7.011.729,33
95	d	Reserve Regiofonds	372.600,00	87.500,00	193.757,37		0,00	266.342,63
106	d	Reserve algemeen jeugdbeleid	250.886,29	121.252,74	0,00		0,00	372.139,03
107	d	Reserve speelplaatsenplan	33.949,75	4.065,86	25.000,00		0,00	13.015,61
109	d	Reserve uitvoering recreatief toeristisch beleid	174.825,44	24.260,21	0,00		0,00	199.085,65

Nr.	srt	Omschrijving reserve/voorziening	Boekwaarde stand 1/1	Toevoegingen	Onttrekkingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Verminder- ing ter dekking van afschrijving	Boekwaarde stand 31/12
117	d	Reserve Personeel & Bestuur	337.119,93	328.080,01	265.674,24		0,00	399.525,70
169	d	Reserve revolverende investeringen	13.053.213,25	206.541,23	0,00	1.367.428,00	0,00	14.627.182,48
186	d	Reserve kwaliteits-fonds	779.643,22	289.257,00	10.000,00		0,00	1.058.900,22
188	d	Reserve deelneming GEM Bocage C.V.	2.727.151,50	0,00	0,00		0,00	2.727.151,50
189	d	Reserve deelneming GEM Bocage beheer B.V.	9.000,00	0,00	0,00		0,00	9.000,00
193	d	Reserve deelneming OML bv	415.000,00	1.837,00	6.837,00		0,00	410.000,00
203	d	Reserve kwaliteit verbeterende proj. buitengebied	265.785,33	1.979,64	50.000,00		0,00	217.764,97
208	d	Reserve bedrijfsvoering	467.425,37	425.854,56	7.082,00		0,00	886.197,93
213	d	Reserve samenwerkingsovk Industriepark Swentibold	355.411,68	0,00	0,00		0,00	355.411,68
220	d	Reserve restant budgetten	599.375,19	1.078.337,04	599.375,00		0,00	1.078.337,23
224	d	Reserve integrale aanpakken huisv statushouders	115.781,61	93.595,66	0,00		0,00	209.377,27
225	d	Reserve winst grond-exploitaties	430.267,60	171.442,57	8.139,00		0,00	593.571,17
227	d	Reserve duurzaamheid	414.518,66	1.491,85	151.044,46	240.841,00	0,00	505.807,05
228	d	Reserve gebiedsvisies	591.916,25	0,00	56.636,25		0,00	535.280,00
233	d	Reserve majeure projecten	9.700,00	226.200,00	174.348,84		0,00	61.551,16
		Subtotaal	29.982.720,39	3.478.503,56	2.093.377,16	1.608.269,00	0,00	32.976.115,79
		Geblokkeerde reserves afschrijvingen						
211	e	Reserve cultureel centrum Plats 1	2.349.220,32	0,00	0,00		116.875,32	2.232.345,00
215	e	Reserve voetbalvelden kunstgras	82.802,60	7.081,92	0,00		7.593,00	82.291,52
217	e	Reserve fietspad Heerdstraat	427.243,00	0,00	0,00		0,00	427.243,00
218	e	Reserve uitbr. Gem-huis Oos Heem	408.421,75	0,00	17.355,36		0,00	391.066,39
229	e	Reserve Jongerenvoorziening Bandert	166.080,00	0,00	0,00		17.322,48	148.757,52
232	e	Reserve aanpassingen Peijerhoaf	217.260,00	0,00	0,00		0,00	217.260,00
234	e	Reserve aankoop pand Bandertlaan 13	0,00	221.587,00	0,00		0,00	221.587,00
		Subtotaal	3.651.027,67	228.668,92	17.355,36	0,00	141.790,80	3.720.550,43
		Totaal	49.360.175,78	5.659.987,67	4.432.451,13	1.672.315,35	141.790,80	52.118.236,87

Staat van voorzieningen rekening 2020

Nr.	Omschrijving reserve/voorziening	Boekwaarde stand 1/1	Toevoegingen	Onttrekkingen	Verminderings	Boekwaarde stand 31/12
	Voorzieningen voor verplichtingen en risico's					
54	Voorziening vervangen bruggen Vloedgraaf	605.280,08	0,00	0,00	0,00	605.280,08
160	Voorziening pensioenverplichting bestuurders	3.066.081,07	259.657,00	0,00	46.297,81	3.279.440,26
240	Voorziening verliezen grondexpl. (VZ>boekw BIE)	0,00	88.773,00	0,00	0,00	88.773,00
		3.671.361,15	348.430,00	0,00	46.297,81	3.973.493,34
	Egalisatievoorzieningen					
31	Voorziening onderhoud gem. gebouwen	1.872.677,55	112.630,00	0,00	209.627,31	1.775.680,24
180	Voorziening wegen	359.463,78	1.308.500,00	240.000,00	1.229.954,14	198.009,64
191	Voorzienig onderhoud gemeenschapshuizen	180.954,87	31.628,87	51.753,00	17.999,70	142.831,04
		2.413.096,20	1.452.758,87	291.753,00	1.457.581,15	2.116.520,92
	Bijdrage toekomstige vervangingen					
200	Voorziening toek. vervangingsinvestering riolering 44 1d	470.686,27	34.429,00	0,00	0,00	505.115,27
		470.686,27	34.429,00	0,00	0,00	505.115,27
	Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden					
201	Voorziening groot onderhoud riolering 44 1c	2.091.190,44	436.001,00	0,00	484.026,33	2.043.165,11
204	Voorziening afvalverwijdering en -verwerking	766.393,00	94.151,00	54.980,00	179.468,50	626.095,50
		2.857.583,44	530.152,00	54.980,00	663.494,83	2.669.260,61
Totaal		9.412.727,06	2.365.769,87	346.733,00	2.167.373,79	9.264.390,14

**Staat van reserves en voorzieningen
na mutaties**

Staat van reserves rekening 2020

Nr.	srt	Omschrijving reserve/voorziening	Boekwaarde stand 1/1	Mutaties	Boekwaarde stand 31/12	
		Algemene reserves				
1	a	Algemene Reserve	5.495.671,30		5.495.671,30	
181	a	Reserve vermindering Kapitaallasten	4.104.122,11		4.104.122,11	
		Subtotaal	9.599.793,41	0,00	9.599.793,41	
		Egalisatiereserves				
21	b	Reserve verkiezingen	25.981,96		25.981,96	
101	b	Reserve Wet Maatschappelijke Ondersteuning	1.998.475,84		1.998.475,84	
206	b	Reserve Jeugdhulp	75.000,00		75.000,00	
219	b	Reserve ink. voorz., reïntegratie, soc. werkvoorz.	2.000.000,00		2.000.000,00	
226	b	Reserve SC MER OD	1.004.798,40		1.004.798,40	
230	b	Reserve SC MER-SD	111.986,00		111.986,00	
231	b	Reserve SC MER bedrijfsvoering	445.476,00		445.476,00	
		Subtotaal	5.661.718,20	0,00	5.661.718,20	
		Vrije reserves				
7	c	Reserve stedenbouwkundige adviezen	135.191,88		135.191,88	
132	c	Reserve regionale woonvisie	24.867,16		24.867,16	
144	c	Reserve OAB	0,00		0,00	Vervallen
		Subtotaal	160.059,04	0,00	160.059,04	
		Geblokkeerde reserves				
4	d	Algemene milieureserve	161.919,98		161.919,98	
15	d	Reserve investerings-subsidies welzijn	156.104,30		156.104,30	
17	d	Reserve welzijn en cultuur	253.070,36		253.070,36	
32	d	Reserve wegen	498.150,54		498.150,54	
39	d	Reserve BTW-compensatiefonds	369.500,00		369.500,00	
40	d	Algemene reserve Grondbedrijf	7.011.729,33		7.011.729,33	
95	d	Reserve Regiofonds	266.342,63		266.342,63	
106	d	Reserve algemeen jeugdbeleid	372.139,03		372.139,03	
107	d	Reserve speelplaatsenplan	13.015,61		13.015,61	
109	d	Reserve uitvoering recreatief toeristisch beleid	199.085,65		199.085,65	
117	d	Reserve Personeel & Bestuur	399.525,70		399.525,70	

Staat van reserves rekening 2020

Nr.	srt	Omschrijving reserve/voorziening	Boekwaarde stand 1/1	Mutaties	Boekwaarde stand 31/12	
169	d	Reserve revolverende investeringen	14.627.182,48		14.627.182,48	
186	d	Reserve kwaliteitsfonds	1.058.900,22		1.058.900,22	
188	d	Reserve deelneming GEM Bocage C.V.	2.727.151,50		2.727.151,50	
189	d	Reserve deelneming GEM Bocage beheer B.V.	9.000,00		9.000,00	
193	d	Reserve deelneming OML bv	410.000,00		410.000,00	
203	d	Reserve kwaliteit verbeterende proj. buitengebied	217.764,97		217.764,97	
208	d	Reserve bedrijfsvoering	886.197,93		886.197,93	
213	d	Reserve samenwerkingsovk Industriepark Swentibold	355.411,68		355.411,68	
220	d	Reserve restant budgetten	1.078.337,23		1.078.337,23	
224	d	Reserve integrale aanpakken huisv statushouders	209.377,27		209.377,27	
225	d	Reserve winst grond-exploitaties	593.571,17		593.571,17	
227	d	Reserve duurzaamheid	505.807,05		505.807,05	
228	d	Reserve gebiedsvisies	535.280,00		535.280,00	
233	d	Reserve majeure projecten	61.551,16		61.551,16	
		Subtotaal	32.976.115,79	0,00	32.976.115,79	

Staat van reserves rekening 2020

Nr.	srt	Omschrijving reserve/voorziening	Boekwaarde stand 1/1	Mutaties	Boekwaarde stand 31/12	
		Geblokkeerde reserves afschrijvingen				
211	e	Reserve cultureel centrum Plats 1	2.232.345,00	-2.232.345,00	0,00	Naar B241
215	e	Reserve voetbalvelden kunstgras	82.291,52	-82.291,52	0,00	Naar B241
217	e	Reserve fietspad Heerdstraat	427.243,00	-427.243,00	0,00	Naar B241
218	e	Reserve uitbr. Gemhuis Oos Heem	391.066,39	-391.066,39	0,00	Naar B241
229	e	Reserve Jongerenvoorziening Bandert	148.757,52	-148.757,52	0,00	Naar B241
232	e	Reserve aanpassingen Peijerhoaf	217.260,00	-217.260,00	0,00	Naar B241
234	e	Reserve aankoop pand Bandertlaan 13	221.587,00		221.587,00	Naar B241
241	e	Reserve afschrijvingen		2.232.345,00		Van B211
				82.291,52		Van B215
				427.243,00		Van B217
				391.066,39		Van B218
				148.757,52		Van B229
				217.260,00		Van B232
					3.498.963,43	
		Subtotaal	3.720.550,43	0,00	3.720.550,43	
	Totaal		52.118.236,87	0,00	52.118.236,87	

Staat van Voorzieningen Rekening 2020

Geen mutaties.

Bijlage 3

Staat van reserves en voorzieningen op programmaniveau

Staat van reserves rekening 2020 op programmaniveau

Programma	Nr.	Omschrijving reserve/voorziening	Boekwaarde stand 31/12
1	21	Reserve verkiezingen	25.981,96
		Totaal programma 1	25.981,96
3	32	Reserve wegen	498.150,54
3	227	Reserve duurzaamheid	505.807,05
3	242	Reserve openbaar groen	0,00
		Totaal programma 3	1.003.957,59
5	17	Reserve welzijn en cultuur	253.070,36
		Totaal programma 5	253.070,36
6	15	Reserve investeringssubsidies welzijn	156.104,30
6	101	Reserve Wet Maatschappelijke Ondersteuning	1.998.475,84
6	106	Reserve algemeen jeugdbeleid	372.139,03
6	107	Reserve speelplaatsenplan	13.015,61
6	206	Reserve Jeugdhulp	75.000,00
6	219	Reserve ink. voorz., reïntegratie, soc. werkvoorz.	2.000.000,00
6	224	Reserve integrale aanpak en huisv statushouders	209.377,27
6	230	Reserve SC MER SD	111.986,00
		Totaal programma 6	4.936.098,05
7	7	Reserve stedenbouwkundige adviezen	135.191,88
7	186	Reserve kwaliteitsfonds	1.058.900,22
7	226	Reserve SC MER OD	1.004.798,40
		Totaal programma 7	2.198.890,50

Staat van reserves rekening 2020 op programmaniveau

Programma	Nr.	Omschrijving reserve/voorziening	Boekwaarde stand 31/12
8	4	Algemene milieureserve	161.919,98
8	132	Reserve regionale woonvisie	24.867,16
		Totaal programma 8	186.787,14
9	40	Algemene reserve Grondbedrijf	7.011.729,33
9	95	Reserve Regiofonds	266.342,63
9	109	Reserve uitvoering recreatief toeristisch beleid	199.085,65
9	188	Reserve deelneming GEM Bocage C.V.	2.727.151,50
9	189	Reserve deelneming GEM Bocage beheer B.V.	9.000,00
9	193	Reserve deelneming OML bv	410.000,00
9	203	Reserve kwaliteit verbeterende proj. buitengebied	217.764,97
9	213	Reserve samenwerkingsovk Industriepark Swentibold	355.411,68
9	225	Reserve winst grondexploitaties	593.571,17
9	228	Reserve gebiedsvisies	535.280,00
9	233	Reserve majeure projecten	61.551,16
9	234	Reserve aankoop Bandertlaan 13	221.587,00
		Totaal programma 9	12.608.475,09
10	1	Algemene Reserve	5.495.671,30
10	39	Reserve BTW-compensatiefonds	369.500,00
10	117	Reserve Personeel & Bestuur	399.525,70
10	169	Reserve revolverende investeringen	14.627.182,48
10	181	Reserve vermindering Kapitaallasten	4.104.122,11
10	208	Reserve bedrijfsvoering	886.197,93
10	220	Reserve restant budgetten	1.078.337,23
10	231	Reserve SC MER BV	445.476,00
10	241	Reserve afschrijvingslasten investeringen	3.498.963,43
		Totaal programma 10	30.904.976,18
	Totaal		52.118.236,87

Staat van voorzieningen rekening 2020 op programmaniveau

Programma	Nr.	Omschrijving reserve/voorziening	Boekwaarde stand 31/12
1	160	Voorziening pensioenverplichting bestuurders	3.279.440,26
		Totaal programma 1	3.279.440,26
3	31	Voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen	1.775.680,24
3	204	Voorziening afvalverwijdering en -verwerking	626.095,50
3	180	Voorziening wegen	198.009,64
3	200	Voorziening toekomstige vervangingsinvestering riolering 44 1d	505.115,27
3	54	Voorziening vervangen bruggen Vloedgraaf	605.280,08
3	201	Voorziening groot onderhoud riolering 44 1c	2.043.165,11
		Totaal programma 3	5.753.345,84
6	191	Voorzienig onderhoud gemeenschapshuizen	142.831,04
		Totaal programma 6	142.831,04
9	240	Voorziening verliezen grondexploitaties	88.773,00
		Totaal programma 9	88.773,00
	Totaal		9.264.390,14
	Totaal reserves en voorzieningen		61.382.627,01

Formats reserves

Reserves kunnen verschillende functies hebben. In deze nota zijn de reserves ingedeeld naar:

1. Algemene reserves
2. Egalisatiereserves
3. Vrije reserves
4. Geblokkeerde reserves
5. Geblokkeerde reserves voor afschrijvingen

1. Algemene reserves

Hiertoe behoren:

- a. de algemene reserve: deze is bestemd voor dekking van het weerstandsvermogen en in die zin niet vrij besteedbaar.
- b. De reserve vermindering kapitaallasten.

2. Egalisatiereserves

Deze reserves dienen om jaarlijkse fluctuaties binnen de onderliggende begrotingsposten op te vangen, zodat er sprake is van een constante raming in de begroting.

3. Vrije reserves

Deze reserves zijn nog niet bestemd. Er kunnen weliswaar voorgenomen onttrekkingen aan deze reserves vermeld zijn, deze zijn echter nog niet bekrachtigd door een raadsbesluit. De raad kan van deze reserves de bestemming wijzigen.

4. Geblokkeerde reserves

Deze reserves zijn door de raad geheel of gedeeltelijk bestemd voor het dekken van begrotings-uitgaven. Voor dat deel waarover de raad nog geen besluit genomen heeft, behoort tot de vrije reserves. Van deze reserves is een overzicht gemaakt met het saldo per 31 augustus 2019 en het gedeelte hiervan dat nog vrij besteedbaar is.

In deze Nota worden de betreffende reserves in een aparte bijlage opgenomen. Het zijn zogenaamde “geblokkeerde” reserves. Dit betekent dat wanneer deze reserves voor een ander doel worden aangewend er een tekort ontstaat binnen de exploitatie.

5. Geblokkeerde reserves voor afschrijvingen

Met ingang van 2017 moeten alle investeringen geactiveerd moeten worden. Tot en met 2016 was dit alleen voor investeringen met maatschappelijk nut verplicht, maar met ingang van 2017 dus ook voor investeringen met economisch nut.. Een investering in één keer te dekken uit een reserve is niet meer toegestaan. Wel mogen de jaarlijkse kapitaallasten voortvloeiende uit een investering gedekt worden uit een reserve. Dit betekent dat voor alle investeringen waar een reserve tegenover staat, een afzonderlijke reserve wordt gecreëerd om de jaarlijkse kapitaallasten te dekken. Het aantal reserves neemt daarom toe. Hierbij de opmerking dat als een investering in bijvoorbeeld 40 jaar wordt afgeschreven, de kapitaallasten ook gedurende 40 jaar gedekt worden uit de daarvoor gecreëerde reserve. Met ingang van deze nota worden de reserves die betrekking hebben op afschrijvingslasten samengevoegd tot één reserve. In een bijlage worden de afschrijvingsschema's van de onderliggende investeringen weergegeven.

Formats algemene reserves

Gemeente Echt-Susteren	
	B1-1
Naam	Algemene reserve
FCL	7980.5000
Programma	10. Algemene dekkingsmiddelen
Saldo	€ 5.495.671,30
Reden bestaan op dit moment	De algemene reserve moet worden beschouwd als een buffer voor het opvangen van risico's waarvoor geen bestemmingsreserves of voorzieningen bestaan.
Doelstelling	Zie reden bestaan.
Benodigde omvang/volume	De raad heeft in de vergadering van 5 juli 2018 de Nota Risicomanagement en de Nota Weerstandsvermogen vastgesteld. Daarnaast is een berekening gemaakt van de omvang van het weerstandsvermogen. De omvang van de benodigde weerstandscapaciteit en de normatieve ondergrens van het absolute weerstandsvermogen wordt tweemaal per jaar herrekend, zie de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing in de begroting en de jaarrekening. De algemene reserve is onderdeel van de weerstandscapaciteit. <i>Ondergrens algemene reserve:</i> De ondergrens van de algemene reserve is het bedrag dat berekend is als absoluut weerstandsvermogen óf het bedrag dat berekend is als de normatieve ondergrens van het absolute weerstandsvermogen wanneer het eerstgenoemde bedrag lager is dan die ondergrens. Voor de begroting 2022 is dit berekend op € 5.940.000 (zie de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing). Voorgesteld wordt om dit bedrag als ondergrens aan te houden binnen de algemene reserve. <i>Bovengrens algemene reserve</i> Als bovengrens van de algemene reserve wordt een bedrag van € 10.000.000 aangehouden.
Plafond	€ 10.000.000
Voeding/dotatie	In principe worden aan de algemene reserve de navolgende vrijvallende middelen toegevoegd: - middelen ter compensatie van gedane onvoorzienbare en onvermijdbare uitgaven, die niet op een andere wijze gedekt kunnen worden; - legaten en schenkingen; Onttrekkingen aan de algemene reserve: - dekking van uitgaven waar niet op een andere wijze in de dekking voorzien kan worden; - grondaankopen, mits deze grond ten algemene nutte is en de boekwaarde overeenstemt met de reële waarde en niet op een andere wijze in de dekking voorzien kan worden; - wegens dekking van planschades. Het is vooraf niet in te schatten of zich planschade voordoet. Bij bouwexploitaties met derden, komen mogelijke planschades voor rekening van de projectontwikkelaar. - Huisvesting onderwijs AZC - Mogelijke belastingaanslagen vanwege de vennootschapsbelasting. Dotatie aan de reserve: N.v.t.

Gemeente Echt-Susteren	
	B1-1
Naam FCL Programma	Algemene reserve 7980.5000 10. Algemene dekkingsmiddelen
Onderbouwing (beheersplan)	N.v.t.
Aangegane verplichtingen/claims	- 2017 - Raad 13-7-2017, Kademota 2018 € 100.000 i.v.m. claim risicoafdekking startersleningen (2018) - 2020 – Raad 12-2020, 2^e bestuursrapportage € 200.000 i.v.m. voorzieningen thuiswerken - 2021 – raad 7-7-2021, 1^e bestuursrapportage 2021 € 99.780 overdracht woonwagenstandplaatsen vm gemeente Echt - 2021 – raad 7-7-2021, 1^e bestuursrapportage 2021 € 13.500 plan-schade en nadeelcompensatie. Het totaal van deze verplichtingen bedraagt: € 13.220,00
Tijdspad besteding	- N.v.t.

Saldo reserve per 1-1-2021	5.495.671,30
Stortingen 2021	0,00
Onttrekkingen / claims 2021 e.v. jaren	13.320,00
Saldo per 31-12-2021	5.082.351,30
Normatieve ondergrens absoluut weerstandsvermogen	
Opm. Met het beschikbaar saldo van de reserve vermindering kapitaallasten (die ook tot de algemene reserve behoort) wordt ruimschoots voldaan aan de norm van het absolute weerstandsvermogen.	5.940.000,00

Gemeente Echt-Susteren	
	B181-51
Naam	Reserve vermindering kapitaallasten
FCL	7980.5222
Programma	10. Algemene dekkingsmiddelen
Saldo	€ 4.104.122,11
Reden bestaan op dit moment	In de Kadernota 2018, vastgesteld door de raad in de vergadering van 13 juli 2017 is bepaald dat substantiële incidentele meevallers in principe toegevoegd worden aan de reserve vermindering kapitaallasten. Deze kan worden ingezet om structureel ruimte te creëren binnen het meerjarenperspectief van de begroting.
Doelstelling	Door de incidentele opbrengsten in te zetten ten gunste van het investeringsprogramma kunnen een tweetal voordelen gehaald worden: a. de inzet betekent een directe financiële impuls en een verlichting van de lasten in de komende jaren; b. de middelen vloeien direct terug naar de burger.
Benodigde omvang/volume	Niet bepaald.
Plafond	Niet van toepassing
Voeding/dotatie	Naast de incidentele meevallers is bij de vaststelling van de Nota reserves en voorzieningen 2017 bij iedere reserve (voor zover mogelijk) een plafond ingesteld. Het surplus dat boven dit plafond uitgaat, wordt toegevoegd aan de reserve vermindering kapitaallasten.
Onderbouwing (beheersplan)	Door het vormen van afzonderlijke reserves voor het afdekken van afschrijvingslasten van investeringen, kan structureel ruimte worden gecreëerd binnen het meerjarenperspectief van de begroting. Deze reserves worden gevormd door uitname van het benodigd bedrag uit de reserve vermindering kapitaallasten.
Aangegane verplichtingen/claims	In de Kadernota 2018 is opgenomen dat voor de uitvoering van de projecten volgens het meerjareninvesteringsplan (MIP) het noodzakelijk is om de voorbereiding een jaar eerder te starten dan vermeld in het MIP. Hiervoor moet jaarlijks een algemeen voorbereidingskrediet ad € 250.000 beschikbaar zijn voor alle kredieten die in het MIP zijn opgenomen. Als de raad afwijzend besluit over het beschikbaar stellen van een krediet, dan moeten de gemaakte voorbereidingskosten ten laste worden gebracht van de reserve vermindering kapitaallasten. Voor het verloop van de reserve zie onderstaand overzicht.
Tijdspad besteding	2021 en volgende jaren

<i>Bedragen in €</i>	2021	2022	2023	2024	2025
Reserve vermindering kapitaallasten saldo per 1-1	4.104.122	1.977.610	1.355.877	1.284.144	1.312.411
Geraamde stortingen:	2021	2022	2023	2024	2025
1e berap 2020					
Verduurzaming Leisuredpark de Bandert	17.500	17.500	17.500	17.500	17.500
2e berap 2020					
Restitutie i.v.m. aanvulling in 2020 van de reserve majeure projecten	100.000				
1e berap 2021					
Restitutie i.v.m. voorgeschoten dekking aanpassing trafo	69.400				
Raadsbesluit 7-7-2021					
Bestemming rekeningsaldo 2020	630.398				
Overheveling van reserve algemeen jeugdbeleid	121.253				
Overige besluitvorming					
Restitutie ivm Plats 1	7.188	10.767	10.767	10.767	10.767
Totaal geraamde stortingen	945.739	28.267	28.267	28.267	28.267
Geraamde onttrekkingen:	2021	2022	2023	2024	2025
1e berap 2020					
Verduurzaming Leisuredpark de Bandert	175.000				
Notitie gemeenschapshuizen	105.000				
2e berap 2020					
Vorbereidingskosten Bandertlan 13	3.714				
Sport- en spelvoorzieningen de Bandert	8.634				
Verbetering uitstraling winkelcentrum Susteren	18.435				
1e berap 2021					
Overdracht woonwagenstandplaatsen Echt	20.846				
Realisatie buitenruimte Peijerhoes	47.000				
Leefbaarheidsfonds Nieuwstadt	100.000				
Kadernota 2019					
Revitalisering lanen buitengebied	50.000				
Kadernota 2020					
Zaalaanpassing Connectcollege	117.262				
Kaderbrief 2021					
Vorbereidingsbudget GO	50.000	50.000			
Overboeking naar de reserve groen onderhoud	200.000	150.000	100.000		
Verbouwing pand Bandertlaan 13 (storting in kapitaallastenreserve)	465.000				

Bouw turnvoorziening (storting in kapitaallasten-reserve)	1.195.000				
Kadernota 2022					
Gemeentelijke bijdrage inzake wijzigen fietspad N276 Katsbek-Susteren		450.000			
Overige besluitvorming					
Gebiedsvisie Peij	93.772				
Mobiliteitsbijdrage HBS de Ster	150.000				
Projectenkaart LPS	272.588				
Totaal geraamde onttrekkingen	3.072.251	650.000	100.000	-	-
Reserve vermindering kapitaallasten saldo per 31-12	1.977.610	1.355.877	1.284.144	1.312.411	1.340.678

Formats egalisation reserves

Gemeente Echt-Susteren																																							
	B21-11																																						
Naam	Reserve verkiezingen																																						
FCL	7980.5420																																						
Programma	1. Bevolking en bestuur																																						
Saldo	€ 25.981,96																																						
Reden bestaan op dit moment	Deze reserve is ontstaan om een gelijke druk op de begroting c.q. meerjarenramingen te bewerkstelligen.																																						
Doelstelling	Egalisering van kosten in de begroting c.q. meerjarenramingen.																																						
Benodigde omvang/volume	Een minimale omvang van € 14.000 wordt ideaal geacht i.v.m. een mogelijk tussentijdse verkiezing die niet voorzien is. De kosten per verkiezing bedragen € 14.000. De gemeenteraadsverkiezing kost € 22.000.																																						
Plafond	Niet van toepassing																																						
Voeding/dotatie	Aan deze reserve wordt jaarlijks € 16.000 toegevoegd ten laste van de exploitatie.																																						
Onderbouwing (beheersplan)	Uitgaande van de bovengenoemde dotaties/onttrekkingen ziet het verloop van de reserve er als volgt uit: <table> <tr> <td>Saldo per 31-12-2020</td><td>€ 27.472</td></tr> <tr> <td>Dotatie 2021</td><td>€ 16.000</td></tr> <tr> <td>Verkiezing 2^e kamer</td><td>- € <u>14.000</u></td></tr> <tr> <td>Saldo per 31-12-2021</td><td>€ 29.472</td></tr> <tr> <td>Dotatie 2022</td><td>€ 16.000</td></tr> <tr> <td>Verkiezing Gemeenteraad</td><td>- € <u>22.000</u></td></tr> <tr> <td>Saldo per 31-12-2022</td><td>€ 23.472</td></tr> <tr> <td>Dotatie 2023</td><td>€ 16.000</td></tr> <tr> <td>Verkiezing Provinciale Staten en Waterschap</td><td>- € <u>14.000</u></td></tr> <tr> <td>Saldo per 31-12-2023</td><td>€ 25.472</td></tr> <tr> <td>Dotatie 2024</td><td>€ 16.000</td></tr> <tr> <td>Verkiezing Europees Parlement</td><td>- € <u>14.000</u></td></tr> <tr> <td>Saldo per 31-12-2024</td><td>€ 27.472</td></tr> <tr> <td>Dotatie 2025</td><td>€ 16.000</td></tr> <tr> <td>Verkiezing 2^e Kamer</td><td>- € <u>14.000</u></td></tr> <tr> <td>Saldo per 31-12-2025</td><td>€ 29.472</td></tr> <tr> <td>Dotatie 2026</td><td>€ 16.000</td></tr> <tr> <td>Verkiezing Gemeenteraad</td><td>- € <u>14.000</u></td></tr> <tr> <td>Saldo per 31-12-2026</td><td>€ 31.472</td></tr> </table>	Saldo per 31-12-2020	€ 27.472	Dotatie 2021	€ 16.000	Verkiezing 2 ^e kamer	- € <u>14.000</u>	Saldo per 31-12-2021	€ 29.472	Dotatie 2022	€ 16.000	Verkiezing Gemeenteraad	- € <u>22.000</u>	Saldo per 31-12-2022	€ 23.472	Dotatie 2023	€ 16.000	Verkiezing Provinciale Staten en Waterschap	- € <u>14.000</u>	Saldo per 31-12-2023	€ 25.472	Dotatie 2024	€ 16.000	Verkiezing Europees Parlement	- € <u>14.000</u>	Saldo per 31-12-2024	€ 27.472	Dotatie 2025	€ 16.000	Verkiezing 2 ^e Kamer	- € <u>14.000</u>	Saldo per 31-12-2025	€ 29.472	Dotatie 2026	€ 16.000	Verkiezing Gemeenteraad	- € <u>14.000</u>	Saldo per 31-12-2026	€ 31.472
Saldo per 31-12-2020	€ 27.472																																						
Dotatie 2021	€ 16.000																																						
Verkiezing 2 ^e kamer	- € <u>14.000</u>																																						
Saldo per 31-12-2021	€ 29.472																																						
Dotatie 2022	€ 16.000																																						
Verkiezing Gemeenteraad	- € <u>22.000</u>																																						
Saldo per 31-12-2022	€ 23.472																																						
Dotatie 2023	€ 16.000																																						
Verkiezing Provinciale Staten en Waterschap	- € <u>14.000</u>																																						
Saldo per 31-12-2023	€ 25.472																																						
Dotatie 2024	€ 16.000																																						
Verkiezing Europees Parlement	- € <u>14.000</u>																																						
Saldo per 31-12-2024	€ 27.472																																						
Dotatie 2025	€ 16.000																																						
Verkiezing 2 ^e Kamer	- € <u>14.000</u>																																						
Saldo per 31-12-2025	€ 29.472																																						
Dotatie 2026	€ 16.000																																						
Verkiezing Gemeenteraad	- € <u>14.000</u>																																						
Saldo per 31-12-2026	€ 31.472																																						
Aangegane verplichtingen/claims	Opgemerkt moet worden dat de kapitaallasten en indirecte kosten (kostenplaatsen openbare werken, vervoermiddelen, personeel, administratie) niet worden aangemerkt als kosten die ten laste van deze reserve worden gebracht.																																						
Tijdspad besteding	Zie toelichting bij onderbouwing.																																						

Gemeente Echt-Susteren			B101-21
Naam	Reserve Wet maatschappelijke ondersteuning (WMO)		
FCL	7980.5115		
Programma	6. Sociaal domein		
Saldo	€ 1.998.475,84		
Reden bestaan op dit moment	De Wmo is een open einde regeling en er is een wettelijke plicht tot compensatie. De budgetten die vanuit het Rijk beschikbaar zijn alsook de eigen bijdragen van cliënten zijn niet altijd toereikend voor de gemaakte uitgaven en kosten. De reserve moet voldoende omvang hebben om eventuele tekorten op te vangen.		
Doelstelling	Opvangen van jaarlijkse fluctuaties met betrekking tot de inkomsten en uitgaven op het gebied van de uitvoering van de Wet maatschappelijke ondersteuning. Het bekostigen van uitgaven op het gebied van de decentralisatie AWBZ en voor de dekking van financiële risico's.		
Benodigde omvang/volume	Er is sprake van een open einde regeling. De gemeente is wettelijk verplicht de cliënt met beperkingen te compenseren. De omvang van het budget is daardoor vooraf niet te bepalen. Gezien de aangegane verplichtingen is bovengenoemd saldo nodig.		
Plafond	€ 2.500.000		
Voeding/dotatie	Overschotten bij de jaarrekening op de taken binnen Wmo worden gereserveerd voor eventuele tekorten in toekomstige jaren. Het gaat om de volgende boekingscombinaties:		
	65110012	66700001	66670000 ecl 42885
	66700003	66700024	66700040
	66710005	66720000	66770000
	66610000 ecl 42008, 42183, 42184, 42185	66620000	66620001
	66700002	66101100	66101200
	66101300	66700041	66620004
Onderbouwing (beheersplan)	De gemeenteraad heeft het meerjarig beleidsplan Wmo vastgesteld, waarin beleidslijnen, actiepunten en prioriteiten zijn geformuleerd. Daarnaast is door de gemeenteraad een verordening Wmo vastgesteld, waarin de verplichtingen en procedures zijn vastgelegd. De concrete uitwerking van de regels in de verordening zijn neergelegd in het Besluit nadere regels en de Beleidsregels.		
Aangegane verplichtingen/claims	In de begroting 2021 en 2022 is een meerjarige storting in de reserve opgenomen van € 108.864. In de 1 ^e berap 2021 zijn een aantal mutaties verwerkt. Stortingen: Het voordeel uit de aangepaste begroting 2022 van Omnibuzz wordt toegevoegd aan de reserve WMO ter dekking van de tekorten: 2024 € 43.037 2025 € 35.008 2026 € 35.008 Onttrekkingen: In afwachting van een Rijksbesluit over de aanpassing van het abonnementstarief bij Hulp bij de Huishouding worden ontstane tekorten gedekt binnen de WMO incidenteel uit de reserve WMO. Het gaat om 2021 € 144.948 2022 € 129.846 2023 € 128.534		
Tijdspad besteding	2021 en volgende jaren.		

Gemeente Echt-Susteren

	B206-64																													
Naam	Reserve Jeugdhulp																													
FCL	7980.5245																													
Programma	6. Sociaal domein																													
Saldo	€ 75.000,00																													
Reden bestaan op dit moment	Met ingang van 2015 heeft de gemeente taken gekregen op het gebied van Jeugdhulp. De raad heeft het kader gesteld om deze taken uit te voeren binnen de middelen die we daarvoor van het Rijk ontvangen (integratie-uitkering sociaal domein, onderdeel jeugd). In 2015 en 2016 is dat gelukt en is een deel van het overschot toegevoegd aan de reserve. In 2017 was het budget net toereikend voor het uitvoeren van de jeugdhulptaken. In 2018 was dit echter niet meer het geval. De inkomsten vanuit het Rijk dalen, terwijl onze uitgaven hier niet in meebewegen. Ook in 2019 en 2020 was er een flink tekort op dit budget en er lijkt nog geen einde te komen aan de kostenstijgingen. Omdat een enkel traject op jaarbasis al € 100.000 kan kosten, zijn de risico's groot. Op dit moment zit er nog € 75.000 in de reserve. Hierop rust een claim in verband met de pliot huisartsen. De verwachting is dat er in 2021 geen middelen aan worden toegevoegd. De reserve is hierdoor niet toereikend voor dekking van de toekomstige tekorten op jeugdhulp. Wel worden van het rijk met ingang van 2021 extra middelen ontvangen voor jeugdhulp, waardoor hopelijk geen tekorten meer ontstaan.																													
Doelstelling	Opvangen van jaarlijkse fluctuaties met betrekking tot de inkomsten en uitgaven op het gebied van jeugdhulp.																													
Benodigde omvang/volume	€ 2.000.000																													
Plafond	€ 2.000.000																													
Voeding/dotatie	Overschotten bij de jaarrekening op de jeugdhulpbudgetten worden gereserveerd voor eventuele tekorten in toekomstige jaren. Het gaat om de volgende boekingscombinaties: <table><tr><td>66201000</td><td>66700050</td><td>66721700</td></tr><tr><td>66721800</td><td>66721900</td><td>66722000</td></tr><tr><td>66722100</td><td>66722200</td><td>66722400</td></tr><tr><td>66722500</td><td>66722600</td><td>66722700</td></tr><tr><td>66722800</td><td>66722900</td><td>66723000</td></tr><tr><td>66820000</td><td>66820001</td><td>66820002</td></tr><tr><td>66820018</td><td>66820021</td><td>66825100</td></tr><tr><td>66825200</td><td>66825400</td><td>66825500</td></tr><tr><td>66825700</td><td></td><td></td></tr></table>			66201000	66700050	66721700	66721800	66721900	66722000	66722100	66722200	66722400	66722500	66722600	66722700	66722800	66722900	66723000	66820000	66820001	66820002	66820018	66820021	66825100	66825200	66825400	66825500	66825700		
66201000	66700050	66721700																												
66721800	66721900	66722000																												
66722100	66722200	66722400																												
66722500	66722600	66722700																												
66722800	66722900	66723000																												
66820000	66820001	66820002																												
66820018	66820021	66825100																												
66825200	66825400	66825500																												
66825700																														
Onderbouwing (beheersplan)	Wanneer er tekorten ontstaan op de jeugdbudgetten, worden die vanuit deze reserve aangevuld.																													
Aangegane verplichtingen/claims	Rechtmatig toegekende jeugdhulp moet de gemeente betalen (Jeugdwet). Ook als de budgetten zijn uitgeput. Stortingen 2021: Via de 1 ^e berap 2021 is een stelpost opgenomen voor hogere rijksmiddelen. Hiervan is € 250.000 gestort in de reserve jeugdhulp en € 250.000 toegevoegd aan het budget voor Jeugdzorg Plus. De verwachting is dat deze middelen uit de reserve nodig zullen zijn om tekorten af te dekken Claims 2021: € 75.000 voor een pilot die uitgevoerd wordt bij huisartsenpraktijken (1 ^e berap 2019).																													
Tijdspad besteding	2021 en volgende jaren																													

Gemeente Echt-Susteren	
	B219-71
Naam	Reserve inkomensvoorzieningen, re-integratie en sociale werkvoorzieningen
FCL	7980.5521
Programma	6. Sociaal domein
Saldo	€ 2.000.000,00
Reden bestaan op dit moment	De reserve heeft de functie van een egalisatiereserve en dient voor het afdekken van tekorten bij de onderdelen werk en inkomen en de WSW. Het betreft uitgaven die niet te vermijden zijn. Wanneer er sprake is van overschotten op de genoemde onderdelen, dan worden de overschotten aan deze reserve toegevoegd totdat het plafond bereikt is.
Doelstelling	Opvangen van jaarlijkse fluctuaties met betrekking tot de inkomsten en uitgaven op het gebied van de uitvoering van werk en inkomen, minimeleid en arbeidsparticipatie.
Benodigde omvang/volume	€ 2.000.000
Plafond	€ 2.000.000
Voeding/dotatie	Overschotten bij de jaarrekening worden gereserveerd voor eventuele tekorten in toekomstige jaren. Het gaat om de volgende boekingscombinaties:: - Bijstandsverlening en inkomensvoorzieningen (functie 610) - Participatiebudget (functie 623) - Fcl 66100000 t/m 66230000 - Fcl 66500001 ecl 42374 Kinderopvang soza - Fcl 66700042 ecl 34221 Participatieplatform
Onderbouwing (beheersplan)	Deze reserve is bedoeld als egalisatiereserve om tekorten binnen de exploitatie op te vangen.
Aangegane verplichtingen/claims	Op dit moment zijn er geen claims ten laste van deze reserve.
Tijdspad besteding	2021 en volgende jaren

Gemeente Echt-Susteren	
	B226-75
Naam	Reserve SC MER-OD
FCL	7980.5251
Programma	8. Omgevingsrecht
Saldo	€ 1.004.798,40
Reden bestaan op dit moment	De reserve is gevormd om fluctuaties in de omvang van het takenpakket van de MER-Omgevingsdienst (en daarmee samenhangend de uitvoeringskosten en de legesinkomsten) te kunnen opvangen.
Doelstelling	Het creëren van een buffer om meerkosten bij de uitvoering van het Uitvoeringsprogramma MER-Omgevingsdienst en fluctuaties in de legesinkomsten, op te vangen.
Benodigde omvang/volume	Niet bepaald
Plafond	Niet bepaald
Voeding/dotatie	De reserve SC MER-OD wordt gevoed uit de meeropbrengsten (ten opzichte van de gemeentelijk begrote) leges Omgevingsrecht, en ook eventuele overschotten en teruggaven op de budgetten voor de MER OD, RUD en VVGB.
Onderbouwing (beheersplan)	Deze reserve is bedoeld als egalisatiereserve om tekorten binnen de exploitatie op bovengenoemde budgetten op te vangen. Door de invoering van de omgevingswet gaat er de komende jaren nog veel veranderen en zijn er nog veel onzekerheden.
Aangegane verplichtingen/claims	Geen
Tijdspad besteding	Doorlopend

Gemeente Echt-Susteren	
	B230-79
Naam	Reserve SC MER SD
FCL	7980.5255
Programma	6. Sociaal domein
Saldo	€ 111.986,00
Reden bestaan op dit moment	In december 2018 is door de MER gemeenten en het SC MER een overeenkomst gesloten om te komen tot een vaststellings-overeenkomst. Met de vaststellingsovereenkomst wordt bepaald dat de middelen die het SC MER-SD in enig boekjaar niet heeft benut voor taken en ontwikkelingen waarvoor die middelen waren bedoeld, in mindering worden gebracht op de door de deelnemende gemeenten verschuldigde financiële bijdragen. Deze vrijvallende middelen worden voor hernieuwde inzet gereserveerd door toevoeging aan de reserve SC MER Sociaal Domein. Beschikbaarstelling en inzet van deze middelen vindt plaats via de bestuursrapportage.
Doelstelling	Zie bij omschrijving 'Reden bestaan op dit moment'.
Benodigde omvang/volume	n.v.t.
Plafond	€ 500.000
Voeding/dotatie	Niet bestede financiële bijdrage aan het SC MER Sociaal Domein
Onderbouwing (beheersplan)	Deze reserve is bedoeld als egalisatiereserve
Aangegane verplichtingen/claims	SC MER SD claim 2018, 2019 en 2020 € 111.986
Tijdspad besteding	2019 en volgende jaren

Gemeente Echt-Susteren	
	B232-81
Naam	Reserve SC MER Bedrijfsvoering
FCL	7980.5256
Programma	10. Algemene dekkingsmiddelen
Saldo	€ 604.000
Reden bestaan op dit moment	In december 2018 is door de MER gemeenten en het SC MER een overeenkomst gesloten om te komen tot een vaststellings-overeenkomst. Met de vaststellingsovereenkomst wordt bepaald dat de middelen die het SC MER-BV in enig boekjaar niet heeft benut voor taken en ontwikkelingen waarvoor die middelen waren bedoeld, in mindering worden gebracht op de door de deelnemende gemeenten verschuldigde financiële bijdragen. Deze vrijvallende middelen worden voor hernieuwde inzet gereserveerd door toevoeging aan de reserve SC MER Bedrijfsvoering. Beschikbaarstelling en inzet van deze middelen vindt plaats via de bestuursrapportage.
Doelstelling	Zie bij omschrijving 'Reden bestaan op dit moment'.
Benodigde omvang/volume	n.v.t.
Plafond	Nader te bepalen
Voeding/dotatie	Niet besteedde middelen in enig jaar van het SC MER onderdeel bedrijfsvoering.
Onderbouwing (beheersplan)	Deze reserve is bedoeld als egalisatiereserve
Aangegane verplichtingen/claims	SC MER BV claim 2018, 2019 en 2020 € 604.000
Tijdspad besteding	2021 en volgende jaren

Formats vrije reserves

Gemeente Echt-Susteren

	B7-4
Naam	Reserve stedenbouwkundige adviezen
FCL	7980.5340
Programma	7. Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting
Saldo	€ 135.191,88
Reden bestaan op dit moment	De noodzaak van het voortbestaan van deze reserve is, om in geval van pieken in de planologische werkzaamheden voldoende financiële dekking te hebben om over de noodzakelijke budgetten te kunnen beschikken. Ondanks dat de grote planherzieningen hebben plaatsgevonden zijn er altijd kleinere aanpassingen en reparaties nodig. Daarnaast heeft de in voorbereiding zijnde Omgevingswet grote gevolgen voor de planvorming op RO-gebied en worden gemeenten genoodzaakt om nieuwe ruimtelijke plannen op te stellen (Omgevingsvisie en Omgevingsplan). De (financiële) gevolgen daarvan zijn nu nog niet in te schatten maar komen in de komende jaren op het bordje van de gemeenten terecht.
Doelstelling	Te kunnen beschikken over het noodzakelijke budget voor de uitvoering van planologische maatregelen die noodzakelijk zijn om bestemmingsplannen actueel te houden en om in te kunnen spelen op de gevolgen van nieuwe wetgeving.
Benodigde omvang/volume	De omvang van deze reserve kan op € 200.000 gemaximeerd worden.
Plafond	€ 200.000
Voeding/dotatie	De reserve wordt gevoed uit overschotten van het jaarlijkse (structurele) budget voor ruimtelijke plannen (fcl 68100000 ecl 34458) Bij overschrijding van dit budget vindt een onttrekking plaats ten laste van deze reserve.
Onderbouwing (beheersplan)	De inzet van deze reserve is sterk afhankelijk van de geconstateerde noodzaak tot onvoorziene aanpassingen en reparaties in bestemmingsplannen en ook de wetstechnische ontwikkelingen in het kader van (onder meer) de Omgevingswet. Ten laste van deze reserve wordt gebracht inhuur van expertise op het gebied van stedenbouwkundige adviezen en ondersteuning.
Aangegane verplichtingen/claims	Geen.
Tijdspad besteding	Tussentijdse herzieningen zijn nagenoeg niet te voorspellen. Naar huidig inzicht geeft de Omgevingswet gemeenten een overgangstermijn tot 2029 om de nieuwe planvormen (Omgevingsvisie en Omgevingsplan) te hebben opgesteld.

Gemeente Echt-Susteren	
	B132-35
Naam	Reserve regionale woonvisie
FCL	7980.5140
Programma	7. Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting
Saldo	€ 24.867,16
Reden bestaan op dit moment	In 2019 is door de Raad de regionale structuurvisie Wonen 2018 t/m 2021 vastgesteld. De reserve is bedoeld om eventuele kosten voor het maken en actueel houden van deze structuurvisie te kunnen dekken.
Doelstelling	De reserve heeft tot doel de gemeente van de benodigde middelen te voorzien om waar nodig en op elk gewenst moment aanvullend onderzoek te doen of laten doen en expertise in te huren voor het optimaliseren van het lokale volkshuisvestingsbeleid met als resultaat het optimaal benutten van de geboden bouwvolumes in de jaren 2018 – 2022 en het kunnen voldoen aan de taakstellingen op het gebied van het saneren van het overschot aan plancapaciteit.
Benodigde omvang/volume	€ 25.000
Plafond	€ 25.000
Voeding/dotatie	Jaarlijkse overschotten van het budget advieskosten Volkshuisvesting gaan over naar de reserve regionale woonvisie als dekkingsmiddel voor toekomstige onderzoeken.
Onderbouwing (beheersplan)	De reserve kan worden ingezet voor de uitvoering van de structuurvisie Wonen. In dat kader worden met regelmaat onderzoeken noodzakelijk geacht naar lokale woningbouwsituaties Een actueel beeld van o.a. de behoeften van de lokale woningmarkt is in het kader van het gemeentelijk Volkshuisvestingsbeleid noodzakelijk. De huidige Structuurvisie Wonen Midden-Limburg 2018-2021 zal in het vierde kwartaal van 2021 worden geactualiseerd voor een periode van één jaar. In 2022 zal wederom een actualisatie plaatsvinden. Naar verwachting wordt dan een nieuw behoefte-onderzoek uitgevoerd. Deze reserve zal ingezet worden als dekkingsmiddel voor de hiervoor benodigde middelen.
Aangegane verplichtingen/claims	Nog niet van toepassing.
Tijdspad besteding	2021 t/m 2023

Formats geblokkeerde reserves

Staat van geblokkeerde reserves met vrije ruimte

Nr.	Omschrijving reserve/voorziening	Boekwaarde stand 31/12	Mutaties	Boekwaarde stand 31/12	Aangegane claims per 31-08-2021	Vrij beschikbaar per 31-08-2021
4	Algemene milieureserve	161.919,98		161.919,98	160.000,00	1.919,98
15	Reserve investerings- subsidies welzijn	156.104,30		156.104,30	156.104,30	0,00
17	Reserve welzijn en cultuur	253.070,36		253.070,36	253.070,36	0,00
32	Reserve wegen	498.150,54		498.150,54	498.150,54	0,00
39	Reserve BTW-compensatiefonds	369.500,00		369.500,00	369.500,00	0,00
40	Algemene reserve Grondbedrijf	7.011.729,33		7.011.729,33	7.011.729,33	0,00
95	Reserve Regiofonds	439.223,64		439.223,64	315.198,00	124.025,64
106	Reserve algemeen jeugdbeleid	372.139,03		372.139,03	10.642,00	361.497,03
107	Reserve speelplaatsenplan	13.015,61		13.015,61	10.000,00	3.015,61
109	Reserve uitvoering recreatief toeristisch beleid	199.085,65		199.085,65	199.085,65	0,00
117	Reserve Personeel & Bestuur	399.525,70		399.525,70	399.525,70	0,00
169	Reserve revolverende investeringen	14.627.182,48		14.627.182,48	14.627.182,48	0,00
186	Reserve kwaliteitsfonds	311.175,00		311.175,00	300.000,00	11.175,00
188	Reserve deelneming GEM Bocage C.V.	2.727.151,50		2.727.151,50	2.727.151,50	0,00
189	Reserve deelneming GEM Bocage beheer B.V.	9.000,00		9.000,00	9.000,00	0,00
193	Reserve deelneming OML bv	410.000,00		410.000,00	410.000,00	0,00
203	Reserve kwaliteit verbeterende proj. buitengebied	217.764,97		217.764,97	217.764,97	0,00
208	Reserve bedrijfsvoering	886.197,93		886.197,93	527.000,00	359.197,93
213	Reserve samenwerkingsovk Industriepark Swentibold	355.411,68		355.411,68	355.411,68	0,00
220	Reserve restant budgetten	1.078.337,00		1.078.337,00	1.078.337,00	0,00
224	Reserve integrale aanpak en huisv statushouders	209.377,27		209.377,27	209.377,27	0,00
225	Reserve winst grondexploitatie	593.571,17		593.571,17	593.571,17	0,00
227	Reserve duurzaamheid	505.807,05		505.807,05	505.807,05	0,00
228	Reserve gebiedsvisies	535.280,00		535.280,00	535.280,00	0,00
233	Reserve majeure projecten	61.551,16		61.551,16	61.551,16	0,00
242	reserve openbaar groen	0,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	0,00
Totaal		32.401.271,35	450.000,00	32.851.271,35	31.990.440,16	860.831,19

Gemeente Echt-Susteren

B4-2

Naam	Algemene milieureserve
FCL	7980.5110
Programma	8. Omgevingsrecht
Saldo	€ 161.919,98
Reden bestaan op dit moment	De reserve wordt ingezet voor de overdracht van de standplaatsen voor woonwagens in de voormalige gemeente Echt.
Doelstelling	Zie reden bestaan.
Benodigde omvang/volume	€ 160.000,00
Plafond	€ 160.000,00
Voeding/dotatie	N.v.t.
Onderbouwing (beheersplan)	Voor de geluidsanering van A-lijst woningen is vanuit het verleden een bedrag van € 100.451 gereserveerd. Deze lijst is tussentijds al bijgesteld en ook in het kader van de Omgevingswet worden de gehanteerde geluidsplafonds geëvalueerd. Naar verwachting worden deze plafonds naar boven bijgesteld waardoor woningen van de A-lijst afvallen. Aan gezien de omvang en het tijdspad nog steeds onduidelijk zijn, worden de hiervoor gereserveerde middelen ingezet voor de overdracht van de woonwagenstandplaatsen van de voormalige gemeente Echt aan Ne ster (voorheen WoonGoed 2-Duizend). Mochten in de toekomst alsnog middelen nodig zijn voor de geluidsane ring dan moeten daarvoor te zijner tijd middelen beschikbaar worden gesteld. Aanvankelijk was een bedrag van € 22.836 gereserveerd voor een bo demsanering op de woonwagenlocatie Groensebos. In 2018 is gecon cludeerd dat de bodemsanering niet noodzakelijk is. Het bedrag van € 22.836 blijft voorlopig staan en kan worden overgeheveld voor de aanpassingen aan standplaatsen voor de overdracht van de stand plaatsen op de locaties van de voormalige gemeente Echt aan Nester. Dit geldt ook voor het restantbedrag van deze reserve.
Aangegane verplichtingen/ claims	Verplichtingen/daims: - Overdracht standplaatsen vm. gemeente Echt cf 1^e berap 2021 € 160.000
Tijdspad besteding	2021

Gemeente Echt-Susteren	
	B15-8
Naam	Reserve Investeringssubsidies
FCL	7980.5805
Programma	6. Sociaal domein
Saldo	€ 156.104,30
Reden bestaan op dit moment	Een vereniging of stichting die een sociaal-culturele of een sportaccommodatie exploiteert en beheert kan onder bepaalde voorwaarden aanspraak maken op een investeringssubsidie. Dit is geregeld in de 'Subsidieverordening investeringskosten in sociaal-culturele- en sportaccommodaties 2016'. Vanwege het onvoorspelbaarheidsgehalte van aantal en omvang van jaarlijkse aanvragen is de instandhouding van een reserve noodzakelijk.
Doelstelling	Het realiseren en op peil houden van de plaatselijke sport- en gemeenschapsaccommodaties.
Benodigde omvang/volume	€ 500.000
Plafond	€ 500.000
Voeding/dotatie	Jaarlijks is in de reguliere begroting een bedrag van € 12.500 opgenomen voor het verlenen van investeringskostensubsidies ten behoeve van sociaal-culturele en sportaccommodaties. Daarnaast wordt er jaarlijks beoordeeld in hoeverre we verwachten dat er extra budget nodig is voor het verlenen van investeringskosten subsidies. Dit extra bedrag wordt onttrokken aan de reserve investeringssubsidies. Bij eventuele onderbesteding wordt het restantbedrag terug gestort in de reserve.
Onderbouwing (beheersplan)	De subsidieverordening voornoemd biedt de mogelijkheid van een investeringssubsidie van 25% van de goedgekeurde kosten, tot een maximum van € 150.000. Bij fusie of gezamenlijke huisvesting van instellingen, waarbij de benodigde huisvestingscapaciteit aantoonbaar in wezenlijke mate afneemt, bedraagt de subsidie 50% van de goedgekeurde kosten tot een maximum van € 250.000. In bijzondere gevallen kan het college van B&W, onder voorbehoud van goedkeuring van de raad, van bovenstaande percentages of bedragen afwijken.
Aangegane verplichtingen/claim	Via de eerste bestuursrapportage 2021 is besloten om de volgende onttrekkingen te ramen uit de reserve investeringssubsidies: - Voor 2021 € 60.000 - Voor 2022 € 25.000 Dit houdt met name verband met de verwachte aanvragen voor de verduurzaming van accommodaties.
Tijdspad besteding	Continu

Gemeente Echt-Susteren	
	B17-9
Naam	Reserve Welzijn en cultuur
FCL	7980.5515
Programma	5. Cultuur en Sport
Saldo	€ 253.070,36
Reden bestaan op dit moment	In het kader van de transities in het sociaal domein wordt de noodzaak onderschreven dat in alle kernen een accommodatie beschikbaar moet zijn om sociale, maatschappelijke, culturele en andere gemeenschappelijke functies onder te brengen. Wanneer noodzakelijk kan deze reserve ingezet worden voor de dekking van kosten die samenhangen met deze voorzieningen en ook voor andere activiteiten in onze gemeente op het gebied van cultuur.
Doelstelling	De reserve is nodig voor de dekking van tekorten en onvoorziene uitgaven in het kader van bovenvermelde voorzieningen en activiteiten.
Benodigde omvang/volume	€ 400.000
Plafond	€ 400.000
Voeding/dotatie	De voeding van deze reserve vindt plaats vanuit overschrijdingen van de gemeentebegroting op het beleidsterrein welzijn en cultuur. Het gaat om de volgende boekingscombinaties: Fcl 65100000 ecl 42501 Fcl 65110000 Fcl 65400000 ecl 42450 en 42550 Fcl 65410000 ecl 42500 Fcl 65410021 Fcl 65800000 Fcl 65800001 Fcl 65800002 Fcl 65110011 Fcl 66700015 el 42500 Opgemerkt wordt dat overschrijdingen door het verlagen van budgetten/vaststellen subsidieplafonds en strakke ramingen steeds minder het geval zijn.
Onderbouwing (beheersplan)	De reserve is nodig voor de dekking van tekorten en onvoorziene uitgaven in het kader van bovenvermelde gemeentelijke voorzieningen en activiteiten.
Aangegane verplichtingen/claims	Jaarlijks wordt op begrotingsbasis € 25.000 aan de reserve onttrokken voor culturele projecten (65800001/42461). Op rekeningbasis wordt de daadwerkelijk besteding onttrokken met een maximum van € 25.000. Daarnaast zijn nog de navolgende verplichtingen aangegaan: - € 14.480 Restauratie Karmelietessenklooster (2 ^e Berap 2018) - € 7.500 Evenement Passieverhaal (1 ^e berap 2021) - € 35.000 Heiligdomsvaart Susteren (Kademota 2022)
Tijdspad besteding	Continu

Gemeente Echt-Susteren	
	B32-12
Naam	Reserve wegen
FCL	7980.5795
Programma	3. Beheer openbare ruimte
Saldo	€ 498.150,54
Reden bestaan op dit moment	Gedeeltelijke dekking van het Meerjaren Investeringsplan infrastructurele werken, incidentele herinrichtingwerken aan wegen en nog één lopende investering uit het verleden. N.B. Volgens BBV regelgeving mag een krediet niet meer (geheel of gedeeltelijk) rechtstreeks afgedekt worden door een reserve. Wel kunnen de jaarlijkse afschrijvingslasten gedekt worden uit een reserve.
Doelstelling	Reservering middelen ter gedeeltelijke dekking van het Meerjaren Investeringsplan infrastructurele werken en incidentele herinrichtingwerken aan wegen.
Benodigde omvang/volume	In de nota Wegbeheer 2017-2021 (vastgesteld in de raadsvergadering van juli 2017) is aan de benodigde omvang van deze reserve geen maximum gesteld.
Plafond	n.v.t.
Voeding/dotatie	De reserve wegen wordt jaarlijks gevoed met eventuele exploitatieoverschotten van de post wegen.
Onderbouwing	Verwezen wordt naar de nota Wegbeheer (operationeel plan wegen 2017 t/m 2021) en het Meerjarig Investeringsplan infrastructurele werken. Door de nieuwe wet- en regelgeving BBV mag deze reserve niet meer ingezet worden voor de dekking van kredieten. Wel mag een reserve ingezet worden voor de dekking van de afschrijvingslasten van een krediet. Bij de gemeente Echt-Susteren wordt echter de reserve vermindering kapitaallasten ingezet voor een eventuele dekking van de kapitaallasten van een krediet. Vandaar het voorstel om, nadat onderstaande onttrekkingen hebben plaatsgevonden, een eventueel overblijvend saldo over te hevelen naar de reserve vermindering kapitaallasten. Daarnaast vervalt dan ook de eventuele overboeking van exploitatieoverschotten van de totale post wegen naar de reserve wegen. Vanaf 2019 worden eventuele exploitatieoverschotten op totaal wegen meegenomen in het exploitatieresultaat.
, Aangegane verplichtingen/claims	Uitgaande van dotaties/onttrekkingen ziet het verloop van de reserve als volgt uit: Saldo per 31-12-2020 € 498.150 <u>Onttrekkingen 2021:</u> Gebiedsvisie Peij - € 200.000 Zuiderpoort - € 298.150 Saldo per 31-12-2021 € 0
Tijdspad besteding	Zie Meerjaren Investeringsplan infrastructurele werken.

Gemeente Echt-Susteren

	B39-13			
Naam	Reserve BTW-compensatiefonds			
FCL	7980.5670			
Programma	10. Algemene dekkingsmiddelen			
Saldo	€ 369.500,00			
Reden bestaan op dit moment	Invoering van het BTW-compensatiefonds per 1-1-2003. In 2003 is eenmalig de berekende uitname uit het gemeentefonds uitgekeerd aan de gemeenten. Deze uitname moet echter gereserveerd worden om de negatieve effecten op te vangen.			
Doelstelling	Gelijkmatige verdeling van lasten over de begrotingsjaren.			
Benodigde omvang/volume	€ 659.300,00			
Plafond	Niet van toepassing			
Voeding/dotatie	Omdat we als gemeente niet hebben gekozen voor afwaarderen van de activa tot ultimo 2002, moet in het BCF-fonds niet alleen de BTW begrepen in de voorzieningen worden gestort, maar ook de vrijvallende BTW uit de bestemmingsreserves. Daarnaast wordt in dit fonds het bedrag van de besparing wegens de vertraagde uitname uit de algemene uitkering gestort. Dit BCF-fonds moet vrijvallen gedurende de resterende looptijd van de vaste activa per 31-12-2003. De meest juiste benadering is om de vrijval uit het BCF-fonds gelijk te laten lopen met de totale resterende looptijd van de oude activa. Omdat dit een zeer tijdrovende berekening is, is gekozen voor een meer pragmatische oplossing, nl. dat de vrijval is berekend over de gemiddelde restant afschrijvingsduur van de oude activa. Deze gemiddelde restant afschrijvingsduur is voor onze gemeente berekend op 15 jaar. Omdat hierdoor vanaf 2017 een gat in de begroting van € 169.700 zou ontstaan is in 2005 is een afbouwregeling gecreëerd voor de jaren 2006 – 2030 volgens onderstaand schema.			
Onderbouwing (beheersplan)	N.v.t.			
Aangegane verplichtingen/claims	In dit schema is het verloop van deze reserve weergegeven:			
	Jaar	Saldo 1-1	Onttrekking	Saldo 31-12
	2021	369.500	59.500	310.000
	2022	310.000	54.500	255.500
	2023	255.500	54.500	201.000
	2024	201.000	49.800	151.200
	2025	151.200	42.800	108.400
	2026	108.400	35.800	72.600
	2027	72.600	28.800	43.800
	2028	43.800	21.800	22.000
	2029	22.000	14.800	7.200
	2030	7.200	7.200	-
Tijdspad besteding	2021-2030			

Gemeente Echt-Susteren

	B40-14
Naam	Grondbedrijf – algemene reserve
FCL	7980.5955
Programma	9. Economische zaken en grondexploitaties
Saldo	€ 7.011.729,33
Reden bestaan op dit moment	De Algemene Reserve Grondbedrijf (ARG) is een algemene reserve, waarbinnen alle positieve resultaten en onttrekkingen voor voorzieningen van de activiteiten binnen de grondbedrijfsfunctie (zowel actieve- als facilitaire grondexploitaties) worden verrekend. De algemene reserve grondbedrijf dient als buffer voor het opvangen van onvoorziene en onvermijdbare kosten en ook de financiële risico's die samenhangen met de grondexploitaties. Omdat de winsten uit het grondbedrijf gestort worden in deze reserve, moet de daarover verschuldigde vennootschapsbelasting uit deze reserve worden voldaan.
Doelstelling	Verwezen wordt naar de reden van bestaan.
Benodigde omvang/volume	Minimaal: - De nog te betalen claims vennootschapsbelasting op gerealiseerde winsten en de kosten van de fiscaal adviseur die daar betrekking op hebben. - De al vastgestelde claims en onttrekkingen volgens tabel. - De risicobedragen die in het kader van het risicomanagement zijn berekend voor de grondexploitatiecomplexen.
Plafond	n.v.t.
Voeding/dotatie	De ARG wordt gevoed door: - Het toevoegen van batige saldi van afgesloten grondexploitatiecomplexen en tussentijdse winstnemingen vanuit lopende grondexploitaties; - Opbrengsten van verkopen van vastgoed binnen de grondbedrijfsfunctie; - Mutaties in voorzieningen (deze kunnen leiden tot het terugvloeien van middelen naar de ARG); - Rentevoegingen bij een positief saldo van de ARG. Verwezen wordt naar de bijgevoegde tabel.
Onderbouwing (beheersplan)	De voedingen/dotaties zijn gebaseerd op de laatst vastgestelde exploitatiebegrotingen van de betreffende projecten, deze cijfers betreffen dus prognoses. Wat betreft deze prognoses is in de tabel geen rekening gehouden met de (mogelijke) effecten van de vennootschapsbelasting, welke per 1-1-2016 is ingevoerd voor (ondernemingen van) overheden. Dit omdat fiscaal positieve en negatieve resultaten met elkaar worden verrekend en de vpb niet per project wordt bepaald. De vennootschapsbelasting bedraagt maximaal 25% over de resultaten.
Aangegane verplichtingen/claims	Onttrekkingen aan de ARG kunnen worden gedaan voor: - Het vormen van voorzieningen ter afdekking van negatieve exploitatiesaldi; - Overige incidentele uitgaven voor de grondbedrijfsfunctie; - Claims voor het voorbereidingskrediet faciliterende en actieve grondexploitaties. - De betaling van de over het grondbedrijf verschuldigde vennootschapsbelasting. Verwezen wordt naar de bijgevoegde tabel.
Tijdspad besteding	Zie voorgaande en onderstaande tabel (t/m 31-12-2025)

De voeding/dotaties en aangegane verplichtingen/claims resulteren in de volgende prognose/stand van de Algemene reserve Grondbedrijf:

Bedragen in €		2021	2022	2023	2024	2025
Stand Algemene Reserve Grondbedrijf (ARG)	(1)	7.011.729 a)	7.473.634	7.658.196	7.729.522	7.800.848
PROJECTEN		2021	2022	2023	2024	2025
		VAN PROJECT- RESULTAAT NAAR ARG	VAN PROJECT- RESULTAAT NAAR ARG	VAN PROJECT- RESULTAAT NAAR ARG	VAN PROJECT- RESULTAAT NAAR ARG	VAN PROJECT- RESULTAAT NAAR ARG
De Berk		185.292				
Herstructurering BT de Loop			95.218			
Bocage		45.000	45.000	45.000	45.000	45.000
BPML / BT St. Joost						
Woningbouw voormalige locatie tennis-complex Nieuwstadt		532				
Woningbouw Op de Baant St. Joost						
Herstructurering schoollocatie (voormalige) Burg.						
Willemeschool Nieuwstadt		227.150	18.018			
Livar Experience Centre						
Locatie Julianastraat/Emmastraat/Mussenstraat		695.647	96.958	132.425		
Dakpannenabriek Cuijpers Echt						
Uitbreiding de Berk III b)						
Mutatie ARG n.a.v. resultaten (afgeronde) projecten in betreffend jaar	(2)	1.153.621	255.194	177.425	45.000	45.000
ONTREKKINGEN		2021	2022	2023	2024	2025
Representatie grondbedrijf		18.000	18.000	18.000	18.000	18.000
Div. kosten (bijv. prijzenboek)		5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
VBP last Grondbedrijf		PM	PM	PM	PM	PM
Reserve majeure projecten inzake locatie Julianastraat/Emmastraat/Mussenstraat		695.647	96.958	132.425		
Klooster Koningsbosch (cfm 1e berap 2020)		15.000				
CP Susteren cfm. raadsbesluit 16-12-2020		25.816				
TOTAAL ONTREKKINGEN	(3)	759.463	119.958	155.425	23.000	23.000
TOEVOEGINGEN / STORTINGEN		2021	2022	2023	2024	2025
Rentetoevoeging over de stand per 01-01 c)		67.747	49.326	49.326	49.326	49.326
TOTAAL TOEVOEGINGEN / STORTINGEN	(4)	67.747	49.326	49.326	49.326	49.326
PROGNOSE ARG excl. niet in de begroting opgenomen claims (= 1 plus 2 minus 3 plus 4)	(5)	7.473.634	7.658.196	7.729.522	7.800.848	7.872.174
Niet in de begroting opgenomen claims		T/m 2021	2022	2023	2024	2025
Echt-Zuidoost: reserve kapitaalstorting en aanw. finan. kapitaalstorting, conform rbsl. dec. 2011		72.849				
Voorbereidingskrediet faciliterende en actieve grondexploitaties d)		140.355	100.000	100.000	100.000	100.000
Poort van Echt cf raadsbesluit juni 2021		727.000				
Totaal niet uit de begroting blijvende claims	(6)	940.204	100.000	100.000	100.000	100.000
PROGNOSE ARG incl. niet in de begroting opgenomen claims (= 5 minus 6)		6.533.430	7.558.196	7.629.522	7.700.848	7.772.174
per 31-12		2021	2022	2023	2024	2025
a) Betreft de ARG per 31 december 2020 conform de jaarrekening 2020						
b) Een (positief) resultaat/afdracht naar de ARG wordt pas na 2025 verwacht						
c) Conform de nota 'Reserves en voorzieningen' vindt een rentetoevoeging plaats aan de ARG.						
Voor wat betreft 2022 bedraagt het rentepercentage 0,66%. Ook voor de daarop volgende jaren is dit rentebedrag aangehouden.						
d) In de bovenstaande meerjarenraming is jaarlijks een claim van € 100.000 opgenomen t.b.v. het voorbereidingskrediet facilitaire en actieve grondexploitaties.						
Dit voorbereidingskrediet is beschreven in de begroting in de paragraaf grondbeleid.						

Gemeente Echt-Susteren				
	B95-17			
Naam	Reserve regiofonds			
FCL	7980.5121			
Programma	9. Economische zaken en grondexploitaties			
Saldo	€ 266.342,63			
Reden bestaan op dit moment	De gemeente werkt in verschillende samenwerkingsverbanden (eu)regionaal samen met andere overheden (o.a. gemeenten, waterschappen en Europese equivalenten daarvan). Vanuit deze reserve kunnen kosten die samenhangen met deze samenwerkingen worden gedekt, als de reguliere begrotingsbudgetten hiervoor (nog) geen ruimte bieden. Jaarlijks terugkomende kosten moeten zo spoedig mogelijk ook als structurele lasten in de Begroting worden opgenomen. Er is dan immers geen sprake meer van incidentele lasten, maar van structurele lasten (althans BBV-technisch).			
Doelstelling	Het opvangen van incidentele lasten (kunnen ook meerjarig zijn) die samenhangen met regionale samenwerking en die niet kunnen worden betaald uit al bestaande budgetten.			
Benodigde omvang/volume	Aangegane verplichtingen/claims vermeerderd met een buffer van € 125.000.			
Plafond	Aangegane verplichtingen/claims vermeerderd met een buffer van € 125.000.			
Voeding/dotatie	Teruggaven uit het voormalige regiofonds (GOML) vanwege de afrekening van subsidieprojecten. Zodra het plafond van deze reserve is bereikt, komen de genoemde baten ten gunste van de Reserve vermindering kapitaallasten.			
Onderbouwing (beheersplan)	De GOML projecten worden afgerekend. Daarna komt de bovengenoemde voeding vanuit teruggave GOML -gelden te vervallen. In 2024 vindt een internationaal treffen plaats te Nieuwstadt. De kosten hiervan kunnen deels gedekt worden ten laste van deze reserve.			
Aangegane verplichtingen/claims	Tot en met 2023 in totaal € 125.400. Zie onderstaande tabel.			
		2021	2022	2023
	Samenwerking M-Limburg	19.200	19.200	
	Regionale energie en klimaatstrategie (cf 1e ^e berap 2018)	5.000	5.000	
	Regionale samenwerking energie extra (cf 2 ^e berap 2018)	5.000	5.000	
	De Bandert (cf 1 ^e berap 2019)	57.627		
	Algemeen voorbereidingsbudget GO (cf 1 ^e berap 2019)	9.373		
	Totaal	€ 96.200	€ 29.200	
Tijdspad besteding/claims	Zie aangegane verplichtingen/claims.			

Gemeente Echt-Susteren	
	B106-24
Naam	Reserve algemeen Jeugdbeleid
FCL	7980.5122
Programma	6. Sociaal domein
Saldo	€ 372.139,03
Reden bestaan op dit moment	Bij de Nota Reserves en Voorzieningen 2011 is er een reserve ingesteld voor het ontwikkelen en realiseren van voorzieningen voor jeugdigen tot 23 jaar.
Doelstelling	Het realiseren van een integraal voorzieningenaanbod voor jeugdigen tot 23 jaar. Het gaat hierbij onder meer om voorzieningen in het kader van jeugdgezondheidszorg, (open) jeugd- en jongerenwerk, bestrijding van jeugdoverlast en speelvoorzieningen.
Benodigde omvang/volume	€ 500.000
Plafond	€ 500.000
Voeding/dotatie	Overschotten bij de jaarrekening voor algemeen jeugdbeleid worden gereserveerd voor eventuele tekorten in toekomstige jaren. Het gaat om de volgende boekingscombinaties: - Algemeen jeugdbeleid (fcl 66700012) - Jeugdgezondheidszorg (fcl 67150000)
Onderbouwing (beheersplan)	Uitvoering geven aan de gemeentelijke taken in het kader van het jeugdbeleid.
Aangegane verplichtingen/claims	€ 10.642: Stelpost kosten corona (1 ^e Berap 2021)
Tijdspad besteding	Continu

Gemeente Echt-Susteren	
	B107-25
Naam	Reserve speelplaatsenplan
FCL	7980.5123
Programma	6. Sociaal domein
Saldo	€ 13.015,61
Reden bestaan op dit moment	In de gemeentebegroting is alleen een bedrag opgenomen voor inspectie en onderhoud (post Speelvoorzieningen: FCL 66700013). Omdat in de gemeentebegroting geen budget is opgenomen voor het vervangen en opwaarderen van openbare speelvoorzieningen en ontmoetingsplaatsen in de gemeente en ook voor eventuele beperkte aanleg van nieuwe voorzieningen (voor zover deze passen binnen het speelruimtebeleidsplan 2012-2020, nieuw plan einde 2021, vaststelling 2022), is een reserve ingesteld.
Doelstelling	Het - in het kader van het speelruimtebeleidsplan 2012-2020 - aanleggen, aanpassen en vervangen van openbare speelvoorzieningen en ontmoetingsplaatsen.
Benodigde omvang/volume	€ 50.000
Plafond	€ 50.000
Voeding/dotatie	Deze reserve wordt gevoed door overschotten in enig jaar op de post Speelvoorzieningen (FCL 66700013).
Onderbouwing (beheersplan)	Speelruimtebeleidsplan 2012-2020, nieuw plan einde 2021, vaststelling 2022
Aangegane verplichtingen/claims	Voor de ontwikkeling van georganiseerde speeltuinen in Roosteren en Maria Hoop wordt in 2021 uit deze reserve een onttrekking gedaan van € 10.000. Waardoor € 3.015 resteert per 31-12-2021 (afgezien van een eventuele storting als gevolg van een positief saldo op de post Speelvoorzieningen).
Tijdspad besteding	2021 en verder

Gemeente Echt-Susteren	
	B109-27
Naam	Reserve uitvoering recreatief toeristisch beleid
FCL	7980.5125
Programma	9. Economische zaken en grondexploitaties
Saldo	€ 199.085,65
Reden bestaan op dit moment	In de najaarsnota 2006 is besloten tot het vormen van de reserve uitvoering recreatief toeristisch beleid.
Doelstelling	Deze (egalisatie) reserve is bedoeld om uitgaven en investeringen die voortvloeien uit het toeristisch beleid van de gemeente te dekken.
Benodigde omvang/volume	In het geactualiseerde plan recreatie en toerisme 2019-2021 is aangegeven dat voor de uitvoering daarvan inclusief een aantal projecten (digitale ontsluiting bezinningslocaties, aankleding routes, realisatie themaroutes, ondernemersbudget en uitkijktoren) het reguliere budget ontoereikend is. Het saldo van deze reserve wordt als (aanvullende) dekking hiervoor ingezet.
Plafond	N.v.t.
Voeding/dotatie	Door de jaarlijkse overschotten op de post "uitvoering recreatief toeristisch beleid".
Onderbouwing (beheersplan)	Eenjarige reguliere recreatieve en toeristische projecten komen ten laste van het structurele budget in de begroting. De kosten van meerjarige toeristisch recreatieve projecten (onder meer in het kader van het uit te bouwen toeristische profiel 'Het Smalste Stukje Nederland' worden deels gedekt uit deze reserve. De te maken kosten fluctueren in de tijd. Verder worden deze middelen ingezet voor de inzet van capaciteit en projecten op het gebied van recreatie en toerisme, die voortvloeien uit de structuurvisie 2025 (projectenkaart). Deze structuurvisie is in december 2012 vastgesteld door de raad.
Aangegane verplichtingen/claims	Recreatie en toerisme 2021: € 58.000 (cf 1^e berap 2019) Project uitkijktoren: € 30.000 (cf 1^e berap 2021)
Tijdspad besteding	Zie aangegane verplichtingen/claims.

Gemeente Echt-Susteren

	B117-31	
Naam	Reserve Personeel en Bestuur	
FCL	7980.5133	
Programma	10. Algemene dekkingsmiddelen	
Saldo	€ 399.525,70	
Reden bestaan op dit moment	Deze reserve wordt aangewend voor het dekken van (incidentele) uitgaven die verband houden met kwaliteitsverbetering en uitkeringsverplichtingen van de bestuurlijke en ambtelijke organisatie.	
Doelstelling	Ten laste van deze reserve worden o.a. gebracht: - Vervroegd pensioenregelingen. - Overige regelingen vanwege personeel, waarin niet op een andere wijze in de dekking wordt voorzien. - Medewerkerstevredenheidsonderzoeken - Personele kosten organisatie-ontwikkeling (inhuur en begeleiding t.b.v. processen en going concern) - Mobiliteit - Dakpanconstructies	
Benodigde omvang/volume	€ 1.000.000	
Plafond	€ 1.000.000	
Voeding/dotatie	Overschotten in enig jaar op de personeelskosten.	
Onderbouwing (beheersplan)	Zie doelstelling. Daarnaast ontstaan de komende jaren kosten door mobiliteit en zogenaamde dakpanconstructies. Deze constructie houdt in dat gedurende een periode voordat de oudere medewerker vertrekt, de opvolger alvast wordt aangesteld in dezelfde functie. De oudere heeft dan de gelegenheid om geleidelijk aan af te bouwen en de jongere collega in te werken. De jongere heeft dan de tijd om zich zorgvuldig de materie eigen te maken en waar nodig de ervaren collega om raad te vragen of samen met hem processen door te lopen.	
Aangegane verplichtingen/claims	Organisatieontwikkeling dienstverlening	30.738
	Frictiekosten restant	31.279
	Claim dienstverlening	3.565
	Wachtgeld voormalige bestuurders	26.500
	Medewerkerstevredenheidsonderzoek	15.000
	Organisatieontwikkeling	70.000
	Te verachten claims:	
	Personele kosten reorganisatie team IOC	100.000
	Inhuur personeel voor overdracht taken naar SC MER	75.000
	Dakpanconstructies	100.000
	Totaal:	452.082
Tijdspad besteding	2021 en volgende jaren	

Gemeente Echt-Susteren	
	B169-48
Naam	Reserve revolverende investeringen
FCL	7980.5215
Programma	10. Algemene dekkingsmiddelen
Saldo	€ 14.627.182,48
Reden bestaan op dit moment	In 2009 is besloten tot verkoop van de aandelen Essent aan het Duitse RWE. De financiële gevolgen hiervan waren als volgt: - een opbrengst van ruim € 24 miljoen, - een aandeel in de bruglening van het productiebedrijf aan het netwerkbbedrijf (Enexis), - opbrengst van de verkoop van Essent Milieu, - aandelenbezit van Enexis en het hieruit voortvloeiend dividend Het restant van de oorspronkelijk beleggingsportefeuille ad € 24 miljoen is in 2019 en 2020 vervroegd afgelost door APG. De reserve heeft daarom geen functie meer als buffer voor de belegging en is om die reden in 2019 omgevormd naar een reserve revolverende investeringen. Het doel de reserve is te investeren in innovatie en verduurzaming. Door op deze investeringen een rendement te behalen kan het geïnvesteerde bedrag weer worden terugverdiend en worden toegevoegd aan de reserve om het vervolgens weer te investeren voor nieuwe projecten.
Doelstelling	Investeren in innovatie en verduurzaming met als voorwaarde dat een rendement wordt behaald op de investering.
Benodigde omvang/volume	€ 14.627.182,48
Plafond	N.v.t.
Voeding/dotatie	Het rendement op (duurzaamheids)investeringen wordt toegevoegd aan de reserve om het vervolgens weer te investeren voor nieuwe projecten.
Onderbouwing (beheersplan)	De reserve kan onder andere worden ingezet voor duurzaamheidsprojecten, zoals zonneparken en windmolens.
Aangegane verplichtingen/claims	In de raadsvergadering van 9 september 2021 is het raadsvoorstel vastgesteld over de aanleg van zonneparken.
Tijdspad besteding	2021 en volgende jaren.

Gemeente Echt-Susteren	
	B186-57
Naam	Reserve kwaliteitsfonds
FCL	7980.5440
Programma	7. Ruimtelijke ordening en Volkshuisvesting
Saldo	€ 1.058.900,22
Reden bestaan op dit moment	In de raadsvergadering van 12-12-2012 is besloten een reserve Kwaliteitsfonds op te richten waarin de financiële Limburgs Kwaliteits Menu (LKM) / Gemeentelijk Kwaliteits Menu (GKM)-bijdragen gestort worden.
Doelstelling	Financiering van Kwaliteitsverbeterende Projecten als genoemd in de door de raad vastgestelde projectenlijsten bij de gemeentelijke Structuurvisie 2012-2025 en overige door de raad aangewezen maatregelen die ten goede komen aan de verbetering van de ruimtelijke kwaliteit, daaronder ook begrepen de eventuele sanering van (woningbouw)projecten.
Benodigde omvang/volume	Minimaal de verplichtingen.
Plafond	Gezien de doelstelling niet van toepassing.
Voeding/dotatie	Voeding vindt plaats door de storting van door de gemeente ontvangen kwaliteitsbijdragen in deze reserve. Refererende aan de nota reserves en voorzieningen 2019 is in 2019 € 190.218,22 overgeboekt van de reserve bovenwijkse voorzieningen, deze reserve is in 2019 opgeheven. In het 1 ^o halfjaar 2021 is € 117.500 aan GKM-bijdragen ontvangen.
Onderbouwing (beheersplan)	Verwezen wordt naar de meest actuele Structuurvisie(s) van de gemeente. "Rode ontwikkelingen" moeten een bijdrage leveren om de ruimtelijke kwaliteit van de gemeente op peil te houden en te versterken. Naast de uitvoering van al concreet omschreven maatregelen, heeft de gemeente nog een saneringsopgave voor (contractueel) gestarte (woningbouw)projecten waaraan op basis van de huidige stand van zaken geen behoefte meer bestaat. Met deze sanering kunnen kosten zijn gemoeid.
Aangegane verplichtingen/claims	Uitvoering prioritaire projecten gebiedsvisie Peij (cf. raadsbesluit d.d. 9 juli 2019) € 300.000. Sloopkosten Peij (2^o berap 19) € 46.150. Eenmalige afschrijving Kerkstraat 3 Peij (1e berap 21) € 241.248. Over de ontvangsten vanaf boekjaar 2016 is mogelijk een latente vennootschapsbelastingclaim ontstaan (20-25%). Hierover zijn we thans nog in overleg met de Belastingdienst. Totdat duidelijkheid bestaat over de omvang van de belastingplicht (en claim), wordt een gedeelte van 25% van de met ingang van 1 januari 2016 gestorte bijdragen als verplichting opgenomen ten laste van deze reserve. Het betreft hier een geraamde claim van maximaal € 257.000.
Tijdspad besteding	Continu. De gemeente heeft de keuze tussen direct uitgeven van de GKM-gelden aan kleine projecten, dan wel het enige jaren laten cumuleren van de gelden zodat er een grotere maatregel uitgevoerd kan worden. De besteding van de afdracht vennootschapsbelasting vindt doorgaans plaats in het jaar na realisatie van de bijdragen.

Gemeente Echt-Susteren	
	B188-55
Naam	Reserve deelneming GEM Bocage C.V.
FCL	7980.5956
Programma	9. Economische zaken en grondexploitaties
Saldo	€ 2.727.151,50
Reden bestaan op dit moment	De in 2012 ontvangen koopsom van de binnen het plangebied gelegen historische gemeentelijke gronden (€ 2.501.919) is volgens raadsbesluit van 15 december 2011 ingezet voor de gedeeltelijke dekking van de kapitaalstorting van de gemeente Echt-Susteren in GEM Bocage CV. Boekhoudkundig moet dit via een reserve verlopen. In 2012 heeft daartoe een storting ter grootte van € 2.501.919 plaatsgevonden in de reserve deelneming GEM Bocage CV. Mutaties van deze reserve vloeien voort uit de kapitaalmutaties in GEM Bocage CV.
Doelstelling	Dekking van de 50 % deelneming van de gemeente Echt-Susteren in GEM Bocage C.V.
Benodigde omvang/volume	In haar vergadering van december 2011 heeft de raad besloten tot een kapitaalstorting van maximaal € 2.800.000 in GEM Bocage CV. Dekking gebeurt vanuit de koopsom van de binnen het plangebied gelegen historische gemeentelijke gronden (€ 2.501.919) en de algemene reserve grondbedrijf (€ 300.000).
Plafond	€ 2.800.000
Voeding/dotatie	De reserve is gevoed vanuit de grondopbrengsten van de binnen het plangebied gelegen gronden en een aanvulling vanuit de Algemene reserve grondbedrijf.
Onderbouwing (beheersplan)	Verwezen wordt naar het kader benodigde omvang/volume. In september 2012 heeft een eerste kapitaalstorting in de GEM Bocage C.V. van € 2.152.350 plaatsgevonden. In het kader van de financieringsbehoefte van de GEM Bocage CV zijn er in 2013 en 2014 bijstortingen geweest van resp. € 120.000 en € 454.801,50. De totale kapitaalstorting bedraagt nu € 2.727.151,50. Afhankelijk van de financieringsbehoefte van de GEM Bocage C.V. vinden er kapitaalstortingen plaats tot het door de raad gevoteerde krediet van € 2.800.000.
Aangegane verplichtingen/claims	€ 2.727.151,50
Tijdspad besteding	De reserve moet in stand gehouden worden gedurende de deelname van de gemeente in GEM Bocage C.V.

Gemeente Echt-Susteren	
	B189-56
Naam	Reserve deelneming GEM Bocage beheer BV
FCL	7980.5957
Programma	9. Economische zaken en grondexploitaties
Saldo	€ 9.000
Reden bestaan op dit moment	De raad van de gemeente Echt-Susteren heeft in haar vergadering van 15-12-2011 besloten om de volstorting van de gemeentelijke aandelen in GEM Bocage Beheer BV (ter grootte van € 9.000 die in 2008 heeft plaatsgevonden) te dekken vanuit de algemene reserve grondbedrijf (ARG). Boekhoudkundig moet dit via een reserve deelneming verlopen. Ten laste van de ARG is € 9.000 afgezonderd en gestort in de reserve deelneming GEM Bocage beheer BV voor de dekking van de kapitaalstorting in GEM Bocage Beheer BV.
Doelstelling	Dekking van de 50 % deelneming van de gemeente Echt-Susteren in GEM Bocage Beheer BV.
Benodigde omvang/volume	€ 9.000
Plafond	€ 9.000
Voeding/dotatie	N.v.t.
Onderbouwing (beheersplan)	Voor een besloten vennootschap geldt dat er een minimum aandelenkapitaal gestort en geplaatst moet worden van € 18.000. De gemeente Echt-Susteren participeert voor 50% in GEM Bocage Beheer BV.
Aangegane verplichtingen/claims	€ 9.000
Tijdspad besteding	De reserve moet in stand gehouden worden gedurende de deelname van de gemeente in GEM Bocage Beheer BV.

Gemeente Echt-Susteren	
	B193-59
Naam	Reserve deelneming OML
FCL	7980.5230
Programma	9. Economische zaken en grondexploitaties
Saldo	€ 410.000,00
Reden bestaan op dit moment	Sinds 2014 worden de ontvangsten bovenwijkse voorzieningen gerelateerd aan de relatie OML BV (Ontwikkelingsmaatschappij Midden-Limburg BV) – gestort in een reserve “deelneming OML BV” met als doel advieskosten die de gemeente zelf maakt i.v.m. haar positie als aandeelhouder te kunnen dekken, alsook om eventuele bijstortingsverplichtingen in OML en afwaardering van de aandelen in OML BV te kunnen opvangen. Op dit moment is echter nog onvoldoende duidelijk of een dergelijk risico zich in toekomst effectueert waardoor een voorziening niet nodig is.
Doelstelling	Voorzien in (eventuele) bijstortingsverplichtingen in OML BV of afwaardering van de aandelen van de gemeente Echt-Susteren in OML BV.
Benodigde omvang/volume	Naar verwachting max. € 400.000
Plafond	€ 400.000
Voeding/dotatie	Overeenkomstig de met Ontwikkelingsmaatschappij Midden-Limburg (OML) gesloten ‘Realisatieovereenkomst bedrijventerrein St. Joost te Echt’ d.d. 13 januari 2012 ontvangt de gemeente Echt-Susteren per m2 binnen bedrijventerrein Businesspark Midden-Limburg (voorheen bedrijventerrein St.Joost) verkochte bouwgrond een vergoeding bovenwijkse voorzieningen van € 5. Met ingang van 2014 wordt dit bedrag toegevoegd aan de “reserve deelneming OML BV”.
Onderbouwing (beheersplan)	De werkvoorraad van OML BV neemt af omdat er nog maar relatief weinig uitleggebieden (bedrijventerreinen) gerealiseerd worden en de werkvoorraad niet in gelijke mate wordt aangevuld met (herstructurerings)projecten. Daarnaast moet nog even worden afgewacht of de verkopen in navolging van de economie blijven aantrekken. Als OML BV de baten en lasten niet in evenwicht weet te houden, bijvoorbeeld doordat de geraamde verkopen niet tijdig worden gerealiseerd, ontstaat een (tijdelijke) verliessituatie die, op enig moment, (tijdelijk) van invloed is op de waarde van de aandelen in de boekhouding van de gemeente. Mochten de aandelen van OML BV om een van deze redenen moeten worden afgewaardeerd, wordt de betreffende verliesvoorziening gevoed uit deze reserve.
Aangegane verplichtingen/claims	Advieskosten (zie boven) OML BV € 5.000 (per jaar) t/m 2022. In totaal 2 x € 5.000=€ 10.000

Gemeente Echt-Susteren															
	B203-63														
Naam	Reserve kwaliteit verbeterende projecten buitengebied														
FCL	7980.5300														
Programma	3. Beheer Openbare ruimte														
Saldo	€ 217.764,97														
Reden bestaan op dit moment	De reserve is ontstaan na samenvoeging van Reserve Natuurcompensatie en de Reserve project Montfort - Maria Hoop ad. € 430.000.														
Doelstelling	Doel van deze reserve is de bekostiging van de binnen de Structuurvisie Ontwikkelen met Kwaliteit 2012-2025 passende kwaliteit verbeterende maatregelen in het buitengebied.														
Benodigde omvang/volume	€ 299.285 (op basis van onderstaande verplichtingen)														
Plafond	€ 400.000														
Voeding/dotatie	Deze reserve wordt gevoed door overschotten in enig jaar op de post 'Landschapsbescherming en –verzorging' (FCL 65500011).														
Onderbouwing (beheersplan)	Passend binnen de kaders van de structuurvisie wordt een nieuwe tranche projecten voorbereid die in de komende periode tot 2025 tot uitvoering worden gebracht. Onder meer de volgende, nog nader uit te werken maatregelen komen aan de orde; - Saneren oude recreatieve routeaanduidingen welke vervangen zijn door het knopen lopen systeem. - Vervangen recreatieve informatieborden bijv. Houtwallenroute Marissen-Kranenbroek; - Vergroten biodiversiteit door aanleg van o.a. bij-vriendelijke beplantingen, realiseren biodiversiteitsparkje Echt, aanpassing beheer en inrichting prioritaire natuurbermen; - Omvorming en duurzame ontwikkeling gemeentelijke bossen; - Lanenbeheer (Natura 2000); - Bijdrage kwaliteit verbeterende projecten vanwege ontwikkelingen Nedcar en verbreding A2 (Platteland in Ontwikkeling).														
Aangegane verplichtingen/claims	Uitgaande van dotaties/onttrekkingen ziet het verloop van de reserve als volgt uit: <table> <tr> <td>Saldo per 31-12-2020</td><td>€ 217.764</td></tr> <tr> <td colspan="2"><u>Onttrekkingen 2021:</u></td></tr> <tr> <td>Herijking Verkenningennota VDL Nedcar</td><td>€ 26.330</td></tr> <tr> <td>Flexibele schil claim 2018 – 2021</td><td>€ 96.855</td></tr> <tr> <td>Revitalisering lanen buitengebied 2021</td><td>€ 50.000</td></tr> <tr> <td>Overheveling naar reserve Onderhoud groen (Kaderbrief 2021)</td><td>€ 50.000</td></tr> <tr> <td>Saldo per 31-12-2021</td><td>€ 0</td></tr> </table>	Saldo per 31-12-2020	€ 217.764	<u>Onttrekkingen 2021:</u>		Herijking Verkenningennota VDL Nedcar	€ 26.330	Flexibele schil claim 2018 – 2021	€ 96.855	Revitalisering lanen buitengebied 2021	€ 50.000	Overheveling naar reserve Onderhoud groen (Kaderbrief 2021)	€ 50.000	Saldo per 31-12-2021	€ 0
Saldo per 31-12-2020	€ 217.764														
<u>Onttrekkingen 2021:</u>															
Herijking Verkenningennota VDL Nedcar	€ 26.330														
Flexibele schil claim 2018 – 2021	€ 96.855														
Revitalisering lanen buitengebied 2021	€ 50.000														
Overheveling naar reserve Onderhoud groen (Kaderbrief 2021)	€ 50.000														
Saldo per 31-12-2021	€ 0														
Tijdspad besteding															

Gemeente Echt-Susteren		
	B208-62	
Naam	Reserve Bedrijfsvoering	
FCL	7980.5796	
Programma	10. Algemene dekkingsmiddelen	
Saldo	€ 886.197,93	
Reden bestaan op dit mo- ment	In de 1 ^e bestuursrapportage 2016 zijn de reserves dienstverlening, au- tomatisering en een gedeelte van de reserve personeel en bestuur sa- mengevoegd tot de reserve bedrijfsvoering.	
Doelstelling	Ten laste van deze reserve worden o.a. gebracht: - Laptops/l-pads raadsleden/bestuurders - Mobile devices - Materiele kosten organisatieontwikkeling	
Benodigde omvang/volume	€ 500.000	
Plafond	€ 1.000.000	
Voeding/dotatie	Overschotten in enig jaar op de bedrijfsvoeringskosten van de gemeen- te (niet zijnde personele kosten).	
Onderbouwing (beheersplan)	De doorontwikkeling van de samenwerking in MER-verband brengt aanvullende organisatie-ontwikkelkosten met zich mee.	
Aangegane verplichtingen/ claims	2 ^e berap 2020 knelpunt formatie	400.000
	1e berap 2021 meubilair bestuur	90.000
	1 ^e berap 2021 meubilair vergaderruimte	37.000
	Interne verhuizingen en aanpassingen i.v.m. hybride werken	200.000
	Totaal:	727.000
Tijdspad besteding	2021 en volgende jaren	

Gemeente Echt-Susteren	
	B213-66
Naam	Reserve Samenwerkingsovereenkomst Industriepark Swentibold
FCL	7980.5241
Programma	9. Economische Zaken en grondexploitaties
Saldo	€ 355.411,68
Reden bestaan op dit moment	De gemeente heeft in 2016 in het kader van de afrekening Industriepark Swentibold een bedrag ontvangen van € 616.622, waarvan € 355.412 in de Reserve Samenwerkingsovereenkomst Industriepark Swentibold is gestort.
Doelstelling	Deze reserve is bedoeld voor de dekking van de voorbereidings- en uitvoeringskosten van het project "Projectenkaart".
Benodigde omvang/volume	€ 355.411,68
Plafond	Benodigde omvang.
Voeding/dotatie	Incidentele voeding. Zie reden bestaan.
Onderbouwing (beheersplan)	Deze reserve is bedoeld voor de dekking van de voorbereidings- en uitvoeringskosten van het project "Projectenkaart" en dekking van de onderzoekskosten gebiedsontwikkeling Schansberg.
Aangegane verplichtingen/claims	2019: Onderzoekskosten gebiedsontwikkeling Schansberg € 22.000 (cf. 1 ^e berap 2019). 2021: projectenkaart LPS € 333.412

Gemeente Echt-Susteren	
	B220-72
Naam	Reserve restant budgetten
FCL	7980.5246
Programma	10. Algemene dekkingsmiddelen
Saldo	€ 1.078.337
Reden bestaan op dit moment	Door de 2^e bestuursrapportage 2020 zijn een aantal specifieke budgetten van 2020 (gedeeltelijk) overgeheveld naar 2021 omdat deze werkzaamheden naar verwachting pas in 2021 worden uitgevoerd. De daarbij behorende dekkingsmiddelen worden geparkeerd in de reserve restant budgetten. Deze reserve doet vervolgens dienst als dekkingsmiddel voor de overgehevelde budgetten in 2021. Daarvoor is (per peildatum 15 oktober 2020) een inschatting gemaakt van de bestedingen 2020 en het bedrag van overheveling naar 2021. In de 2^e bestuursrapportage 2020 is besloten, dat bij de jaarrekening 2020 aan de hand van de werkelijke uitgaven, de daadwerkelijke stortingen in de reserve restant budgetten plaatsvinden. De daaruit volgende mutaties in de ramingen van de reserves in boekjaar 2021 worden administratief verwerkt in de 1^e bestuursrapportage 2021.
Doelstelling	Zie bovenstaand
Benodigde omvang/volume	n.v.t.
Plafond	n.v.t.
Voeding/dotatie	Zie onderstaande tabel
Onderbouwing (beheersplan)	Zie voeding dotaties
Aangegane verplichtingen/claims	Zie onderstaande tabel
Tijdspad besteding	2021-2023

Onderstaande tabel geeft de geraamde en werkelijke stortingen 2020 weer van de in de reserve restant budgetten opgenomen bedragen.

	Geraamde storting 2020	Werkelijke storting 2020
Advieskosten	20.000	13.685
Plan inrichting en uitstraling gemeentehuis	29.500	36.509
Toegangssysteem gemeentehuis	47.500	50.248
Vervanging meubilair	62.500	90.000
Verkiezingen	57.031	57.031
Vorbereidingsbudget GO	100.000	100.000
Verbetering economische structuur	40.000	44.282
Verkeersmaatregelen Hingenderstraat	14.000	14.000
Hondenpoepbeleid	40.000	40.000
Wegen werken derden	24.000	24.000
Onderwijshuisvesting Connect College	264.500	264.500
Integraal huisvestingsplan onderwijs	8.500	11.065
Lokale culturele voorzieningen en infrastructuur	147.388	147.388
Buurt- en dorps huizen	23.160	23.160
Kerkenvisie	12.500	12.500
Alle kinderen doen mee	75.000	75.000
Implementatiebudget omgevingswet	50.000	74.969
Totaal	1.015.579	1.078.337

Gemeente Echt-Susteren	
	B224-73
Naam	Reserve integrale aanpak en huisvesting statushouders
FCL	7980.5249
Programma	6. Sociaal Domein
Saldo	€ 209.377,27
Reden bestaan op dit moment	Bij de bestemming van het jaarrekeningsaldo 2017 (besluitvorming in de raad van 5-7-2018) is € 568.000 beschikbaar gesteld voor de integrale aanpak en huisvesting van statushouders (pilot gedurende 3 jaar - 2018/2019/2020). Vervolgens zijn in 2018 t/m 2020 de voor de pilot benodigde middelen onttrokken aan de reserve en extra middelen vanuit de algemene uitkering toegevoegd aan de reserve.
Doelstelling	Beschikbaar houden van het pilotbudget Statushouders gedurende 2018, 2019, 2020 en 2021
Benodigde omvang/volume	NVT
Plafond	€ 1.000.000
Voeding/dotatie	Overschotten op het pilotbudget Statushouders (fcl 6623.0010)
Onderbouwing (beheersplan)	Het resterende pilotbudget wordt na ieder jaar toegevoegd aan de reserve en vervolgens het volgende jaar opnieuw beschikbaar gesteld.
Aangegane verplichtingen/claims	Claims 2021: In de 1^e berap 2021 is het overgehevelde restantbudget van 2020 (€ 93.596) en daarnaast het restant van de reserve (€ 115.782) vrijgevallen ten gunste van het pilotbudget. Via de bestemming rekeningsaldo is € 129.912 toegevoegd aan de reserve. Via de 2^e berap 2021 wordt ook dit bedrag van € 129.912 onttrokken uit de reserve en toegevoegd aan het pilotbudget ter overbrugging van de pilotperiode en invoering van de nieuwe inburgeringswet per 1-1-2022.
Tijdspad besteding	2019 t/m 2022

Gemeente Echt-Susteren	
	B225-74
Naam	Reserve winst grondexploitaties
FCL	7980.5954
Programma	9. Economische zaken en grondexploitaties
Saldo	€ 593.571,17
Reden bestaan op dit moment	Winstneming bij grondexploitaties gebeurt volgens de "Percentage of completion - methode" (Poc-methode) omdat deze is voorgescreven door de Commissie BBV. De gemeente zelf is echter voorstander van voorzichtiger beleid en daarom is door de raad op 5 juli 2018 besloten om het verschil tussen beide methoden te parkeren in de Reserve Winst Grondexploitaties (RWG) en deze aldaar geparkeerde winsten pas over te boeken naar de Algemene Reserve Grondbedrijf als deze ook volgens het gemeentelijke beleid als zeker gelden.
Doelstelling	Risicobeheersing.
Benodigde omvang/volume	Verschil tussen beide genoemde winstberekeningsmethoden.
Plafond	Gelijk aan benodigde omvang.
Voeding/dotatie	Winsten uit grondexploitaties en rente
Onderbouwing (beheersplan)	De reserve is slechts een 'parkeerplaats' voor winsten die de gemeente o.g.v. BBV-regels verplicht moet nemen, terwijl ze zelf graag voorzichtiger te werk zou willen gaan. Uiteindelijk komen alle winsten terecht in de Algemene Reserve Grondbedrijf. De winsten die in laatstgenoemde reserve terechtkomen, gelden als zeker.
Aangegane verplichtingen/claims	Gelijk aan hoogte reserve – gehele reserve wordt uiteindelijk overgeboekt naar Algemene Reserve Grondbedrijf.
Tijdspad besteding	Looptijd grondexploitaties.

Gemeente Echt-Susteren	
	B227-76
Naam	Reserve duurzaamheid
FCL	7980.5252
Programma	3. Beheer openbare ruimte
Saldo	€ 505.807,05
Reden bestaan op dit moment	Op grond van de Nota Actualisatie Reserves en Voorzieningen 2018 is een reserve duurzaamheid van € 400.000 gevormd ter uitvoering van de Energievisie Echt-Susteren en Uitvoeringsprogramma 2018-2022.
Doelstelling	De reserve is bedoeld om invulling te geven aan het Uitvoeringsprogramma 2018-2022. Stip op de horizon is een energieneutraal Echt-Susteren in 2040.
Benodigde omvang/volume	€ 400.000,00
Plafond	N.v.t.
Voeding/dotatie	De reserve is gevormd bij de Nota Actualisatie Reserves & Voorzieningen 2018. Naast deze reserve zijn er ook reguliere budgetten opgenomen in de begroting voor duurzaamheid zoals bv advieskosten. Gezien de aard van de werkzaamheden is gebleken dat de afgelopen jaren moeilijk in te schatten is wanneer de uitgaven plaatsvinden. Bij het opmaken van de jaarrekening worden de niet besteedde budgetten uit de begroting aan deze reserve toegevoegd.
Onderbouwing (beheersplan)	De kosten voor de uitvoering van de Energievisie en het uitvoeringsprogramma 2018-2022 worden gedekt uit de Reserve duurzaamheid. De te maken kosten fluctueren in de tijd. De Energievisie is vastgesteld in februari 2019.
Aangegane verplichtingen/claims	Uitvoering Energievisie/uitvoeringsprogramma 2021: € 100.000 (volgens Kadernota 2020) Uitvoering Energievisie/uitvoeringsprogramma 2022: € 50.000 (volgens Kadernota 2020) 1 ^e berap 2021 restant milieubeleidsplan voorgaande jaren € 75.400 1 ^e berap 2021 Warmtetransitie € 240.841 (uit saldo jaarrekening 2019)
Tijdspad besteding	Zie aangegane verplichtingen/claims

Gemeente Echt-Susteren	
	B228-77
Naam	Reserve gebiedsvisies
FCL	7980.5253
Programma	9. Economische zaken en grondexploitaties
Saldo	€ 535.280,00
Reden bestaan op dit moment	Bij de actualisering 2018 van de Nota reserves en voorzieningen is besloten een reserve gebiedsvisies te vormen en deze in 2018 te voeden met € 500.000 vanuit de reserve deelneming OML BV. Daarnaast is er via de 2^e berap 2019 een bedrag van € 101.136 toegevoegd uit de afrekening van de ISV2-subsidie van het centrumplan Susteren. Inmiddels is deze reserve nagenoeg in haar volledige omvang als dekkingsmiddel ingezet voor kredieten voor de Gebiedsvisie Pey. Na de claims resteert er € 1.136. Na bestedingen kan de reserve vrijvallen ten gunste van de reserve vermindering kapitaallasten.
Doelstelling	Dekkingsmiddel voor kredieten van de Gebiedsvisie Pey.
Benodigde omvang/volume	€ 535.280,00
Plafond	N.v.t.
Voeding/dotatie	N.v.t.
Onderbouwing (beheersplan)	Zie onderstaande verplichtingen c.q. claims.
Aangegane verplichtingen/claims	Uitvoering prioritaire projecten gebiedsvisie Pey (cf raadsbesluit 9 juli 2019) Voor 2021 liggen er nog de volgende claims op de reserve - € 300.000 voor mobiliteitsbijdrage HBS De Ster (BGW 11 nieuwbouw mfc leisurepark) - € 100.000 voor investeringssubsidie HBS De Ster (BGW 11 nieuwbouw mfc leisurepark) - € 100.000 voor afschrijving gebouw HBS De Ster (uitvoering prioritaire projecten gebiedsvisie Pey) - € 23.101 restant planontwikkeling omgeving Patronaat Peij (2^e berap 2019) - € 11.043 restant bijkomende kosten sloop omgeving Patronaat Peij (2^e berap 2019)
Tijdspad besteding	2019 – 2021

Gemeente Echt-Susteren	
	B233-78
Naam	Reserve majeure projecten
FCL	7980.5258
Programma	9. Economische zaken en grondexploitaties
Saldo	€ 61.551,16
Reden bestaan op dit moment	Met het oog op majeure projecten binnen gebiedsontwikkelingen die momenteel spelen, is in de raadsvergadering van dec 2019 de "reserve majeure projecten" gevormd (verwezen wordt naar het raadsvoorstel van grondexploitatie "Herontwikkeling voormalige schoollocatie Nieuwstadt").
Doelstelling	Zie reden van bestaan.
Benodigde omvang/volume	Niet bepaald
Plafond	N.v.t.
Voeding/dotatie	De reserve wordt gevoed door de inbrengwaarden van (historische) gronden die toegerekend worden aan de grondexploitaties en de inbrengwaarden van interne uren aan (nieuwe) grondexploitaties. Verwezen wordt naar de bijgevoegde tabel.
Onderbouwing (beheersplan)	De reserve Majeure projecten wordt onder andere ingezet voor het programma Centrum Echt.
Aangegane verplichtingen/claims	Verwezen wordt naar de bijgevoegde tabel.
Tijdspad besteding	Zie onderstaande tabel

De voeding/dotaties en aangegane verplichtingen/claims resulteren in onderstaande stand van zaken van de reserve majeure projecten:

Bedragen in €	2021	2022	2023	2024	2025
Reserve majeure projecten saldo per 1-1	61.551	970.574	1.381.242	2.276.475	2.297.670
Geraamde stortingen:	2021	2022	2023	2024	2025
Herstructurering locatie Burg. Willemschool Nieuwstadt:					
interne uren	9.700	9.700			
inbrengwaarde (historische) grond	253.500				
Woningbouw vm locatie tenniscomplex Nieuwstadt:					
inbrengwaarde (historische) grond					
Livar Experience Centre					
inbrengwaarde (historische) grond	-		234.521		
Uitbreiding BT De Berk III					
interne uren	19.117	19.786	20.479	21.195	21.937
inbrengwaarde (historische) grond	-	314.224	547.808	-	151.408
Julianastraat/Emmastraat/Mussenstraat					
interne uren	10.000	10.000	5.000		
resultaat van de grex	695.647	96.958	132.425		
Dakpannenlocatie Cuijpers Echt					
interne uren	15.000	10.000	5.000		
inbrengwaarde (historische) grond	100.794				
De Berk					
interne uren	5.265				
Totaal geraamde stortingen	1.109.023	460.668	945.233	21.195	173.345
Geraamde onttrekkingen:	2021	2022	2023	2024	2025
Programma centrum Echt (voorbereidingsbudget)					
1e en 2e berap 20	100.000	50.000	50.000		
Overige onttrekkingen					
Restitutie aanvulling 2020 aan de reserve vermindering kap.lasten (cf 2e berap 20)	100.000				
Totaal geraamde onttrekkingen	200.000	50.000	50.000	-	-
Reserve majeure projecten saldo per 31-12	970.574	1.381.242	2.276.475	2.297.670	2.471.015

Gemeente Echt-Susteren																																											
	B242-79																																										
Naam	Reserve openbaar groen																																										
FCL	7980.5263																																										
Programma	3. Beheer openbare ruimte																																										
Saldo	€ 0,00																																										
Reden bestaan op dit moment	De reserve is gevormd bij de actualisatie van de Nota Reserves en voorzieningen 2020, zie raadsbesluit d.d. 04-11-2020.																																										
Doelstelling	De reserve groenonderhoud wordt gedurende de jaren 2021, 2022 en 2023 ingezet ten behoeve van het groen onderhoud. De kosten voor betreffend groen onderhoud is als gevolg van een nieuwe Europese aanbesteding hoger uitgevallen. Indien positieve verschillen ontstaan op het totaal openbaar groen, dan kunnen deze terugvloeien in de reserve vermindering kapitaallasten.																																										
Benodigde omvang/volume	€ 500.000																																										
Plafond	€ 500.000																																										
Voeding/dotatie	De nieuwe reserve groenonderhoud wordt gevoed door een storting van € 50.000 uit de reserve kwaliteit verbeterende projecten (BOR) en een storting van € 200.000 (2021), € 150.000 (2022) en € 100.000 (2023) uit de reserve vermindering kapitaallasten.																																										
Onderbouwing (beheersplan)	Verwezen wordt naar Groenbeheerplan 2019-2023.																																										
Aangegane verplichtingen/claims	<table><tr><td>Saldo 1-1-2021</td><td>€</td><td>0</td></tr><tr><td colspan="3"><u>2021:</u></td></tr><tr><td>Storting uit reserve kwaliteit verbeterende projecten</td><td>€</td><td>50.000</td></tr><tr><td>Storting uit reserve vermindering kapitaallasten</td><td>€</td><td>200.000</td></tr><tr><td>Onttrekking ten behoeve van groenonderhoud -/-</td><td>€</td><td><u>250.000</u></td></tr><tr><td>Saldo per 31-12-2021</td><td>€</td><td>0</td></tr><tr><td colspan="3"><u>2022:</u></td></tr><tr><td>Storting uit reserve vermindering kapitaallasten</td><td>€</td><td>150.000</td></tr><tr><td>Onttrekking ten behoeve van groenonderhoud -/-</td><td>€</td><td><u>150.000</u></td></tr><tr><td>Saldo per 31-12-2022</td><td>€</td><td>0</td></tr><tr><td colspan="3"><u>2023:</u></td></tr><tr><td>Storting uit reserve vermindering kapitaallasten</td><td>€</td><td>100.000</td></tr><tr><td>Onttrekking ten behoeve van groenonderhoud -/-</td><td>€</td><td><u>100.000</u></td></tr><tr><td>Saldo per 31-12-2023</td><td>€</td><td>0</td></tr></table>	Saldo 1-1-2021	€	0	<u>2021:</u>			Storting uit reserve kwaliteit verbeterende projecten	€	50.000	Storting uit reserve vermindering kapitaallasten	€	200.000	Onttrekking ten behoeve van groenonderhoud -/-	€	<u>250.000</u>	Saldo per 31-12-2021	€	0	<u>2022:</u>			Storting uit reserve vermindering kapitaallasten	€	150.000	Onttrekking ten behoeve van groenonderhoud -/-	€	<u>150.000</u>	Saldo per 31-12-2022	€	0	<u>2023:</u>			Storting uit reserve vermindering kapitaallasten	€	100.000	Onttrekking ten behoeve van groenonderhoud -/-	€	<u>100.000</u>	Saldo per 31-12-2023	€	0
Saldo 1-1-2021	€	0																																									
<u>2021:</u>																																											
Storting uit reserve kwaliteit verbeterende projecten	€	50.000																																									
Storting uit reserve vermindering kapitaallasten	€	200.000																																									
Onttrekking ten behoeve van groenonderhoud -/-	€	<u>250.000</u>																																									
Saldo per 31-12-2021	€	0																																									
<u>2022:</u>																																											
Storting uit reserve vermindering kapitaallasten	€	150.000																																									
Onttrekking ten behoeve van groenonderhoud -/-	€	<u>150.000</u>																																									
Saldo per 31-12-2022	€	0																																									
<u>2023:</u>																																											
Storting uit reserve vermindering kapitaallasten	€	100.000																																									
Onttrekking ten behoeve van groenonderhoud -/-	€	<u>100.000</u>																																									
Saldo per 31-12-2023	€	0																																									
Tijdspad besteding	2021-2023																																										

Format geblokkeerde reserve afschrijvingen

Gemeente Echt-Susteren	
	B241-80
Naam	Reserve afschrijvingslasten investeringen
FCL	7980.5262
Programma	10. Algemene dekkingsmiddelen
Saldo	€ 3.720.550,43
Reden bestaan op dit moment	Dekking van jaarlijkse afschrijvingslasten voor investeringen.
Doelstelling	Volgens BBV regelgeving mag een krediet niet meer (geheel of gedeeltelijk) rechtstreeks afgedekt worden door een reserve. Wel kunnen de jaarlijkse afschrijvingslasten gedekt worden uit een reserve. Om de verdere afhandeling inzichtelijk te houden is een nieuwe reserve afschrijvingslasten gevormd. In bijlage is verder uitgewerkt waaruit het saldo van de ze reserve bestaat.
Benodigde omvang/volume	De reserve dient de omvang te hebben om de afschrijvingslasten van de investeringen, die deel uit maken van deze reserve, te dekken.
Plafond	Niet van toepassing.
Voeding/dotatie	Diverse
Onderbouwing (beheersplan)	Zie bijlage 6
Aangegane verplichtingen/claims	Zie bijlage 6
Tijdspad besteding	Vanaf 2017

Formats voorzieningen

Gemeente Echt-Susteren	
	V31-3
Naam	Voorziening 'onderhoud gemeentelijke gebouwen'
FCL	7980.5785
Programma	Diverse programma's
Saldo	€ 1.775.680,24
Reden bestaan op dit moment	De voorziening is gecreëerd t.b.v. het onderhoud aan de gemeentelijke gebouwen van de gemeente Echt-Susteren. In 2019 is het beheerplan onderhoud gebouwen herzien. Dit heeft geresulteerd in het beheerplan gebouwen 2020-2030. In het Beheerplan gebouwen staat het geplande bouwkundig- en technisch onderhoud beschreven. De bedragen voortkomend uit het onderhoudsplan zijn noodzakelijk om het geplande onderhoud te kunnen realiseren.
Doelstelling	De voorziening heeft tot doel de kosten te dekken van de (grotere) onderhoudswerkzaamheden van de gemeentelijke gebouwen.
Benodigde omvang/volume	Volume en voeding moeten in overeenstemming zijn met het vastgestelde onderhoudsprogramma gemeentelijke gebouwen. Het saldo van de onderhoudsvoorziening in combinatie met de jaarlijkse toevoeging vanuit de exploitatie moet toereikend zijn om de toekomstige noodzakelijke onderhoudswerkzaamheden te kunnen uitvoeren. In de vergadering van 9 juli 2019 is het geactualiseerde onderhoudsprogramma door de raad vastgesteld. Dotatie moet aan de hand van dat plan plaatsvinden om deze voorziening voor de toekomst op peil te houden en zodoende het geplande onderhoud te kunnen realiseren. Verder dient de omvang van de voorziening voor de dekking van de kosten van gewijzigde wettelijke verplichtingen en onvoorziene uitgaven.
Voeding/dotatie	De dotaties bedragen: 2021: € 132.630 2022: € 142.049 2023: € 140.049 2024: € 139.530 2025: € 139.530
Onderbouwing (beheersplan)	Beheerplan gebouwen 2020-2030. De voorziening is voldoende groot om gedurende de periode 2021-2025 de kosten van de geplande onderhoudswerkzaamheden te dekken, zie onderstaand overzicht. Conform de nieuwe regels van het BBV waarbij klein onderhoud opgenomen dient te worden in de exploitatie, heeft in 2020 een correctie plaatsgevonden. Hierdoor zijn de uitgaven volgens het onderhoudsplan en de dotaties gewijzigd ten opzichte van het oorspronkelijke plan 2020-2030.
Aangegane verplichtingen/claims	Gemeentelijke gebouwen volgens het onderhoudsplan: 2021 € 434.400 2022 € 306.240 2023 € 206.354 2024 € 212.037 2025 € 440.693 Om de vijf jaar moet het beheerplan herzien worden. De kosten hiervoor bedragen per keer ca € 25.000. Hier is in de voorziening rekening mee gehouden.
Tijdspad besteding	2021 - 2025

Verloop voorziening	saldo 1/1	dotaties	onttrekkingen	saldo 31/12
2021	1.775.680	132.630	434.400	1.473.910
2022	1.473.910	142.049	306.240	1.309.719
2023	1.309.719	140.049	206.354	1.243.414
2024	1.243.414	139.530	212.037	1.170.907
2025	1.170.907	139.530	440.693	869.744

Gemeente Echt-Susteren	
	V54-5
Naam	Voorziening bruggen Vloedgraaf
FCL	7980.5111
Programma	3. Beheer openbare ruimte
Saldo	€ 605.280,08
Reden bestaan op dit moment	Op grond van artikel 44 lid 2 van het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) moeten middelen die van derden zijn verkregen en die specifiek besteed moeten worden, voor zover ze nog niet zijn aangewend, worden verantwoord door een voorziening, het betreft hier een bedrag ad. € 352.387,11. Daarnaast bestaat de mogelijkheid dat vanwege de aanleg bruggen Vloedgraaf door het Waterschap nog een bedrag wordt gevorderd van de gemeente van € 252.892,97.
Doelstelling	Voorzien in de dekking van de gemeentelijke verplichtingen in het project aanleg bruggen Vloedgraaf.
Benodigde omvang/volume	€ 605.280,08
Voeding/dotatie	N.v.t.
Onderbouwing (beheersplan)	Op basis van een overeenkomst is een aantal bruggen over de Vloedgraaf vervangen en heeft de gemeente daarin een financiële bijdrage geleverd van 25% van de aanneemsom. In deze overeenkomst was voorzien dat Waterschap Roer en Overmaas (WRO) vóór 8 juli 2003 de verbreding van de Vloedgraaf onder de spoorlijn Sittard-Roermond gerealiseerd zou hebben. In de praktijk werd dit niet gehaald, waardoor de gemeente haar bijdrage in de reconstructie van de bruggen overeenkomstig de overeenkomst heeft teruggevorderd en “geparkeerd” in deze voorziening. Wanneer het Waterschap vóór 8 juli 2033 de verbreding van de Vloedgraaf onder de spoorlijn alsnog weet te realiseren, moet de gemeente het bedrag terug storten naar het WRO. Inmiddels is het werk uitgevoerd. Het waterschap heeft aan haar verplichting voldaan en aangekondigd dat het bedrag (€ 352.387,11) wordt teruggevorderd van de gemeente. Daarnaast bestaat de mogelijkheid dat vanwege de aanleg bruggen Vloedgraaf door WRO nog een bedrag wordt gevorderd van de gemeente van € 252.892,97. In het kader van het BBV heeft daarom, ten laste van de jaarrekening 2014, aanvulling van deze voorziening plaatsgevonden met € 252.892,97.
Aangegane verplichtingen/claims	€ 605.280,08
Tijdspad besteding	2019 – 2025

Gemeente Echt-Susteren	
	V160-6
Naam	Voorziening pensioenverplichting bestuurders
FCL	7980.5213
Programma	11. Algemene dekkingsmiddelen
Saldo	€ 3.279.440,26
Reden bestaan op dit moment	Deze voorziening is gevormd in het kader van het Besluit Begroten en Verantwoorden. Een voorziening pensioenverplichting bestuurders moet die omvang hebben die nodig is om de verplichtingen te kunnen voldoen. In tegenstelling tot de ambtenaren zijn we als gemeente eigen risico-drager voor de bestuurders. Er bestaat (nog) geen pensioenfonds voor bestuurders.
Doelstelling	Kunnen voldoen aan de pensioenverplichtingen van zittende en gewezen wethouders.
Benodigde omvang/volume	Het bedrag voor pensioenverplichtingen bedraagt per 1-1-2021 totaal € 3.279.440. Pensioen wordt uitgekeerd op het moment dat een wethouder de pensioengerechtigde leeftijd bereikt of voortijdig komt te overlijden. De nabestaande ontvangen dan partnerpensioen. Voor het vroegtijdig overlijden is een risicoverzekering afgesloten.
Voeding/dotatie	Ieder jaar ontvangt de gemeente in het vierde kwartaal de berekening van het extern bureau van de actualisering van de pensioenrechten. Afhankelijk hiervan doet de gemeente, wanneer nodig, in de jaarrekening nog een extra storting.
Onderbouwing (beheersplan)	Pensioen wordt opgebouwd over de jaren dat iemand wethouder is. Daarom moet het bedrag jaarlijks worden bijgesteld, want door het verstrijken van een jaar hebben de zittende wethouders weer een jaar pensioen opgebouwd. Daarnaast kan de rekenrente worden aangepast of wordt de pensioenpremie verhoogd, waardoor een hogere pensioenverplichting ontstaat. De berekening van de wethouderpensioenen is uitgevoerd door een extern bureau. Uit privacy oogpunt wordt hierin geen verdere inzage verstrekt.
Aangegane verplichtingen/claims	€ 3.279.440
Tijdspad besteding	2021 en verder tot het moment dat er op landelijk niveau besloten worden een pensioenfonds politieke ambtsdragers in het leven te roepen.

Gemeente Echt-Susteren	
	V180-8
Naam	Voorziening wegen
FCL	7980.5430
Programma	3. Beheer openbare ruimte
Saldo	€ 198.009,64
Reden bestaan op dit moment	- De kosten van onderhoud wegen kunnen grote fluctuaties laten zien. Om een meer gelijkmatig lastenpatroon te realiseren, mag de gemeente, volgens artikel 44, lid 1 c van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), een voorziening vormen. Met ingang van 1 januari 2012 is bepaald dat de gemeente Echt-Susteren gaat werken met een voorziening wegen. - In de kadernota 2014 is gekozen voor het egaliseren van de 3-jaarlijkse kosten van de controle op het bomenbestand. Sinds 2018 verloopt deze egalisatie via de voorziening wegen.
Doelstelling	- Het bekostigen van de benodigde middelen om het wegbeheer binnen de gestelde kaders van de door het CROW (Centrum voor Regelgeving en Onderzoek in de Grond-, Water- en Wegenbouw en de Verkeerstechniek) vastgestelde wegbeheer-systematiek uit te voeren en om volgens het door de raad vastgestelde kwaliteitsniveau in de nota Wegbeheer 2017-2021 (basis) te kunnen halen. - Het beheer van wegen is het systematisch plannen, budgetteren, voorbereiden en uitvoeren van activiteiten die gericht zijn op de verhardingen om hun functie te laten vervullen en voor de langere termijn op economische verantwoorde wijze mobiliteit, veiligheid en kwaliteit te waarborgen. - Het bomenbestand moet 3 jaarlijks gecontroleerd worden. Sinds 2015 wordt gewerkt met een egalisatiesysteem waardoor de kosten in enig jaar verdeeld worden over 3 jaren (eerst via jaarlijkse dotatie in de reserve, sinds 2018 via jaarlijkse dotatie in de voorziening).
Benodigde omvang/volume	- De voorziening moet dusdanig groot zijn dat de noodzakelijke onderhoudsactiviteiten uitgevoerd kunnen worden. De voorziening wordt sinds 2012 jaarlijks vanuit de exploitatie met een constant bedrag gevoed. De voeding van de voorziening is constant over de jaren van het beheerplan "Wegbeheer 2017-2021" en is een gemiddelde van de verwachte uitgaven over de planperiode. Dit betekent dat in sommige jaren een onderuitputting kan ontstaan, opdat in andere jaren de wat duurdere werken kunnen worden opgepakt. - De totale kosten in enig jaar van de bomencontrole worden verdeeld over de 3 voorgaande jaren.
Voeding/dotatie	- Sinds dienstjaar 2017-2020 is deze voorziening jaarlijks vanuit de exploitatie gevoed met een constant bedrag namelijk € 1.351.500 voor het onderhoud van de wegen, bermen, wegmarkering, recreatieve voorzieningen en civieltechnische kunstwerken. - Sinds 2020 heeft een bezuiniging plaatsgevonden op het totaal bedrag van € 150.000, omdat bij inspecties is gebleken dat de wegen in goede staat waren. En daardoor minder onderhoud vereisten. - Tevens is in 2020 gekozen voor het overhevelen van € 150.000 budget naar het budget groen onderhoud. - Bovendien is vanaf 2020 gehandeld naar de BBV regels en is het klein onderhoud (€ 155.000) en de opbrengsten (€ 50.000) uit de voorziening gehaald (voorziening is voor groot onderhoud) en als jaarlijks budget opgenomen. Daarmee komt de jaarlijkse storting in de voorziening wegen vanaf 2021 op € 946.500.

Gemeente Echt-Susteren	
	V180-8
Naam FCL Programma	Voorziening wegen 7980.5430 3. Beheer openbare ruimte
Onderbouwing (beheersplan)	- Verwezen wordt naar de door de raad in juli 2017 vastgestelde nota Wegbeheer 2017-2021
Aangegane verplichtingen/ claims	- In het kader van de nota wegbeheer zijn op basis van leeftijd, onderhoud en de actuele staat van de wegen berekeningen gemaakt van het jaarlijkse benodigd budget. Jaarlijks wordt aan de hand van wegininspecties bepaald welke wegen daadwerkelijk onderhouden moeten worden.
Tijdspad besteding	- De besteding vindt plaats aan de hand van de vastgestelde nota Wegbeheer 2017-2021, aangevuld met correcties middels vastgestelde Kadernota 2021 en 1 ^e bestuursrapportage 2021.

Gemeente Echt-Susteren	
	V191-9
Naam	Voorziening onderhoud gemeenschapshuizen
FCL	7980.5199
Programma	7. Maatschappelijke voorzieningen
Saldo	€ 142.831,04
Reden bestaan op dit moment	In het kader van het beleid gemeenschapshuizen is een aantal gemeenschapshuizen in eigendom overgegaan naar de gemeente. Met de beheerstichtingen van deze gemeenschapshuizen zijn afspraken gemaakt over de bekostiging van het planmatig meerjarig onderhoud van deze accommodaties. Deze afspraken houden in dat de gemaakte meerjarige onderhoudsprogramma's (MJOP's) worden bekostigd uit de exploitatie van de gemeenschapshuizen. Per gemeenschapshuis is een jaarlijkse bijdrage in een overeenkomst vastgelegd. Deze bijdrage wordt door de betreffende beheerstichting aan de gemeente afgedragen en door de gemeente gestort in de voorziening onderhoud Gemeenschapshuizen.
Doelstelling	De voorziening is gecreëerd voor de financiering van de (grotere) onderhoudswerkzaamheden van de gemeenschapshuizen, die in eigendom zijn van de gemeente.
Benodigde omvang/volume	Volume en voeding moeten in overeenstemming zijn met de vastgestelde onderhoudsplannen gemeenschapshuizen. Het saldo van de onderhoudsvoorziening in combinatie met de jaarlijkse toevoegingen vanuit de gemeenschapshuizen moet toereikend zijn om de toekomstige noodzakelijke onderhoudswerkzaamheden te kunnen uitvoeren. Op basis van een actualisatie van de MJOP's wordt bekeken of aanvullende voeding van de voorziening door een storting noodzakelijk is.
Voeding/dotatie	Jaarlijkse dotatie vanuit de beheerstichtingen van in totaal € 31.000. In 2018 heeft een eenmalige dotatie plaatsgevonden van € 80.000 voor een drietal gemeenschapshuizen en een voorziening voor aanvullende maatregelen brandveiligheid door veranderende regelgeving, die niet te voorzien zijn in de onderhoudsplanning.
Onderbouwing (beheersplan)	Er is per gemeenschapshuis een MJOP opgesteld. De jaarlijkse dotaties inclusief stortingen moeten toereikend zijn voor uitvoering van de verschillende MJOP's.. De MJOP's worden om de vijf jaar geactualiseerd. Conform de nieuwe regels van het BBV waarbij klein onderhoud opgenomen dient te worden in de exploitatie, heeft in 2020 een correctie plaatsgevonden. Hierdoor zijn de uitgaven volgens de onderhoudsplannen en de dotaties gewijzigd t.o.v. de oorspronkelijke plannen 2020.
Aangegane verplichtingen/claims	Gemeenschapshuizen volgens onderhoudsplannen: 2021 € 3.063 2022 €22.533 2023 € 6.532 2024 € 51.720 2025 € 51.720
Tijdspad besteding	2021-2025

Gemeente Echt-Susteren	
	V200-10
Naam	Voorziening Toekomstige vervangingsinvestering riolering art 44, lid 1d
FCL	7980.5004
Programma	3. Beheer openbare ruimte
Saldo	€ 505.115,27
Reden bestaan op dit moment	Het is een taak van de gemeente om een rioleringsstelsel aan te leggen en dit te beheren/exploiteren. De gemeente kan de kosten die zijn verbonden met de uitvoering van de rioleringstaak geheel of gedeeltelijk bij de inwoners en bedrijven in rekening brengen door een rioolheffing. Echter bij de besteding van de opbrengsten uit de rioolheffing gaat het om een verplichte, gebonden bestedingsruimte die dus voor het rioolstelsel moet worden aangewend. Deze voorziening dient voor het vervangen van toekomstige investeringen.
Doelstelling	Het bekostigen van vervangingsinvesteringen. Onder vervangingsinvesteringen wordt verstaan: de sloop en vervanging van een deel van het bestaande rioleringsstelsel, inclusief maatregelen ter verbetering van het functioneren van het bestaande rioleringsstelsel; het aantal aansluitingen wijzigt door deze investeringen niet.
Benodigde omvang/volume	De voorziening moet dusdanig groot zijn dat de noodzakelijke vervangingen in het rioleringsstelsel uitgevoerd kunnen worden.
Voeding/dotatie	Sinds dienstjaar 2014 wordt deze voorziening jaarlijks vanuit de exploitatie gevoed, saldo baten/lasten op de kapitaallasten. Daarnaast kan een spaarcomponent in het tarief worden opgenomen voor toekomstige vervangingsinvesteringen, vastgelegd in het GRP.
Onderbouwing (beheersplan)	Verwezen wordt naar het GRP 2017-2021, vastgesteld november 2016.
Aangegane verplichtingen/claims	Zie GRP 2017-2021.
Tijdspad besteding	De besteding wordt bepaald aan de hand van het vastgestelde GRP 2017-2021.

Gemeente Echt-Susteren															
	V201-11														
Naam	Voorziening groot onderhoud riolering art 44, lid 1c														
FCL	7980.5005														
Programma	3. Beheer openbare ruimte														
Saldo	€ 2.043.165,11														
Reden bestaan op dit moment	Het is een taak van de gemeente om een rioleringsstelsel aan te leggen en dit te beheren/exploiteren. De gemeente kan de kosten die zijn verbonden met de uitvoering van de rioleringstaak geheel of gedeeltelijk bij de inwoners en bedrijven in rekening brengen door een rioolheffing. Echter bij de besteding van de opbrengsten uit de rioolheffing gaat het om een verplichte, gebonden bestedingsruimte die dus voor het rioolstelsel moet worden aangewend. De gemeente heeft de reserve per 1-1-2014 dan ook omgezet naar een voorziening, volgens artikel 44, lid 1c van het besluit begroting en verantwoording (BBV).														
Doelstelling	Het bekostigen van de benodigde middelen voor groot onderhoud aan het rioolstelsel door onderbouwing in het Gemeentelijk RioleringsPlan (GRP).														
Benodigde omvang/volume	De voorziening moet dusdanig groot zijn dat de noodzakelijke onderhoudsactiviteiten uitgevoerd kunnen worden. De voorziening wordt jaarlijks gevoed door een vastgesteld bedrag in het GRP. De voeding van de voorziening is constant over de jaren van het GRP en is een gemiddelde van de verwachte uitgaven over de planperiode. Dit betekent dat in sommige jaren een onderuitputting kan ontstaan, opdat in andere jaren de wat duurdere werken kunnen worden opgepakt.														
Voeding/dotatie	Vanaf dienstjaar 2019 wordt deze voorziening jaarlijks vanuit de exploitatie gevoed met € 72.522. Daarnaast wordt het saldo op baten/lasten (exclusief het verschil op de kapitaallasten dit gaat naar de voorziening Toekomstige vervangingsinvestering riolering) geëgaliseerd door deze voorziening														
Onderbouwing (beheersplan)	Verwezen wordt naar het GRP 2017-2021, vastgesteld november 2016.														
Aangegane verplichtingen/claims	Naast de verplichtingen genoemd in het GRP worden onderstaande investeringen ten laste gebracht van deze voorziening: Uitgaande van dotaties/onttrekkingen ziet het verloop van de reserve als volgt uit: <table> <tr> <td>Saldo per 1-1-2021</td><td>€ 2.043.165</td></tr> <tr> <td><u>Storting 2021 (vanuit exploitatie)</u></td><td>€ 72.522</td></tr> <tr> <td colspan="2"><u>Onttrekkingen 2021:</u></td></tr> <tr> <td>Wateroverlast werkzaamheden Funkelweide/Krekelzank</td><td>- € 32.500</td></tr> <tr> <td>Rioleringswerkzaamheden Echt Heerweg/Kleefstraat (2021)</td><td>- € 433.087</td></tr> <tr> <td>Rioleringswerkzaamheden St. Joost</td><td>- € 460.950</td></tr> <tr> <td>Saldo per 31-12-2021</td><td>€ 1.189.150</td></tr> </table>	Saldo per 1-1-2021	€ 2.043.165	<u>Storting 2021 (vanuit exploitatie)</u>	€ 72.522	<u>Onttrekkingen 2021:</u>		Wateroverlast werkzaamheden Funkelweide/Krekelzank	- € 32.500	Rioleringswerkzaamheden Echt Heerweg/Kleefstraat (2021)	- € 433.087	Rioleringswerkzaamheden St. Joost	- € 460.950	Saldo per 31-12-2021	€ 1.189.150
Saldo per 1-1-2021	€ 2.043.165														
<u>Storting 2021 (vanuit exploitatie)</u>	€ 72.522														
<u>Onttrekkingen 2021:</u>															
Wateroverlast werkzaamheden Funkelweide/Krekelzank	- € 32.500														
Rioleringswerkzaamheden Echt Heerweg/Kleefstraat (2021)	- € 433.087														
Rioleringswerkzaamheden St. Joost	- € 460.950														
Saldo per 31-12-2021	€ 1.189.150														
Tijdspad besteding	De besteding wordt vastgesteld aan de hand van het vastgestelde GRP 2017-2021.														

Gemeente Echt-Susteren	
	V204-12
Naam	Voorziening afvalverwijdering en -verwerking
FCL	7980.5360
Programma	3. Beheer openbare ruimte
Saldo	€ 626.095,50
Reden bestaan op dit moment	Het is een wettelijke taak van de gemeente om huishoudelijk afval in te zamelen en te verwerken. De gemeente kan de kosten die verbonden zijn met de uitvoering van de afvaltaak geheel of gedeeltelijk bij de inwoners en bedrijven in rekening brengen door een afvalstoffenheffing. Bij de besteding van de opbrengsten uit de afvalstoffenheffing gaat het om een verplichte, gebonden bestedingsruimte die voor de afvaltaak moet worden aangewend. De kosten kunnen fluctueren en zijn afhankelijk van het scheidingsgedrag van de inwoners, de marktwerking bij de verkoop van grondstoffen, de inkomsten van vergoedingen, het vervangen van de inzamelmiddelen, onvoorziene kostenstijgingen door rijksbeleid, voortvloeien uit bestaande contracten of samenwerkingsverbanden of nieuwe ontwikkelingen. Deze voorziening is noodzakelijk om de fluctuaties op te vangen en eenmalige uitgaven aan de inzamelstructuur te dekken.
Doelstelling	Het dekken van de benodigde uitgaven voor het inzamelen en verwerken van het huishoudelijk afval.
Benodigde omvang/volume	De voorziening moet dusdanig groot zijn dat de noodzakelijke activiteiten uitgevoerd kunnen worden. De voorziening werd in 2019 nog gevoed door een vastgesteld bedrag.
Voeding/dotatie	Vanaf 2020 wordt het positieve saldo baten/lasten van de jaarrekening aan deze voorziening toegevoegd.
Onderbouwing (beheersplan)	Het Landelijk afvalbeheerplan (LAP 3) is vastgesteld en samen met het Hoofdlijnenakkoord 2018 – 2022 vertaald in een beleidsplan <i>Van Afval Naar Grondstoffen(VANG)</i> . In 2020 start het duurzaam inzamelsysteem voor huishoudelijk afval.
Aangegane verplichtingen/claims	2022 € 150.000 onttrekking ten behoeve van dekking personeelskosten binnen afval
Tijdspad besteding	Structureel

Gemeente Echt-Susteren	
	V240-13
Naam	Voorziening verliezen grondexploitaties
FCL	7980.5197
Programma	9. Economische zaken en grondexploitaties
Saldo	€ 88.773,00
Reden bestaan op dit moment	Conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient de voorziening verliezen grondexploitaties voldoende groot te zijn om in de grondexploitatieverliezen te voorzien. De voorziening wordt gevormd bij de geprognosticeerd verlies, direct ter grootte van de volledige verlies. Naar analogie van de voorziening oninbare vorderingen wordt de voorziening verliezen grondexploitaties in mindering gebracht op de balanspost "voorraden bouwgrond in exploitatie". Wanneer de gevormde voorziening groter is dan de boekwaarde van de betreffende bouwgrond in exploitatie moet het restant van de voorziening dat niet kan worden gesaldeerd met op de balanspost "voorraden bouwgrond in exploitatie", gepresenteerd worden onder de balanspost "voorzieningen".
Doelstelling	Zie reden van bestaan.
Benodigde omvang/volume	Afhankelijk van de boekwaarde van de verliesgevende grondexploitatie.
Voeding/dotatie	Zie onderbouwing.
Onderbouwing (beheersplan)	In 2020 is de voorziening verliezen grondexploitaties in balans gebracht aan de hand van de in 2020 vastgestelde geactualiseerde cq nieuwe verliesgevende grondexploitatiebegrotingen. Dit resulteerde onder andere in een storting in de voorziening van € 106.666, zijnde het verlies van grondexploitatie "Dakpannenlocatie Cuijpers Echt". Aangezien de boekwaarde van grondexploitatie Dakpannenlocatie Cuijpers Echt per 31-12-2020 slechts € 17.893 bedroeg, is conform BBV de voorziening verliezen grondexploitaties navenant in mindering gebracht op de balanspost "voorraden bouwgrond in exploitatie" en is € 88.773 opgenomen onder de balanspost "voorzieningen".
Aangegane verplichtingen/claims	€ 88.773
Tijdspad besteding	2021, 2022

Bijlage 6 Specificatie reserve afschrijvingslasten investeringen

Tot 1 januari 2017 moesten alleen investeringen met een economisch nut worden geactiveerd en konden investeringen met een maatschappelijk nut in de openbare ruimte geactiveerd worden. Met ingang van 1 januari 2017 moeten alle investeringen, die vanaf het begrotingsjaar 2017 of later gereed komen, geactiveerd worden. Dit betekent een geleidelijke invoering, met als gevolg dat pas over 30 tot 40 jaar alle investeringen op een identieke manier op de balans worden opgenomen en worden afgeschreven. Door de geleidelijke invoering van de nieuwe systematiek blijven verschillen bestaan in de wijze waarop mag worden afgeschreven op investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut die vóór het begrotingsjaar 2017 zijn gedaan. Het blijft verplicht om in de jaarrekening een onderscheid te blijven maken tussen beide typen van investeringen (zie artikel 35 BBV), omdat investeringen met een economisch nut veelal zelfstandig vervreemdbaar zijn en daardoor hun actuele waarde kunnen opleveren.

Bovenstaande betekent dat het niet meer is toegestaan een reserve in mindering te brengen op de bruto-investering en vervolgens over de netto-investering te gaan afschrijven. Wel mogen de jaarlijkse kapitaallasten geheel of gedeeltelijk gedekt worden uit een hiervoor bestemde reserve afschrijvingslasten.

Een bestemmingsreserve afschrijvingslasten moet van voldoende omvang zijn om de afschrijvingslasten gedurende de gehele vastgestelde afschrijvingsperiode aan de reserve te kunnen onttrekken. Om de volledige afschrijvingslasten aan de bestemmingsreserve afschrijvingslasten te kunnen onttrekken, moet het saldo van de bestemmingsreserve afschrijvingslasten gelijk zijn aan de boekwaarde van de betreffende activa. Wanneer het saldo van de bestemmingsreserve afschrijvingslasten minder is dan de boekwaarde van de betreffende activa, dan kunnen de afschrijvingslasten slechts naar rato aan de bestemmingsreserve afschrijvingslasten worden onttrokken.

Tot en met juli 2021 zijn onderstaande reserves gevormd inzake afschrijvingslasten. Met ingang van de Nota reserves en voorzieningen 2021 worden deze reserves samengevoegd tot één reserve afschrijvingslasten. In deze bijlage wordt wel nog per investering een afschrijvingsschema vermeld, omdat de looptijden van de diverse investeringen verschillen. Op deze wijze blijft toch inzichtelijk welk aandeel elke investering in de nieuwe reserve afschrijvingslasten heeft.

Nr.	Omschrijving	Saldo per 31-12-2020	Nieuwe reserves 2021	Nieuw saldo
1	B211-68 Reserve Plats	2.232.345,00		2.232.345,00
2	B215-67 Reserve voetbalvelden kunstgras	82.291,52		82.291,52
3	B217-69 Reserve fietspad Heerdsstraat	427.243,00		427.243,00
4	B218-70 Reserve Oos Heem	391.066,39		391.066,39
5	B229-78 Reserve jongerenvoorziening In de Bandert	148.757,52		148.757,52
6	B231-80 Reserve kapitaallasten gebiedsvisie Peij 2	217.260,00		217.260,00
7	B234 Reserve aankoop Bandertlaan 13	221.587,00		221.587,00
8	B237 Reserve turnhal in de Bandert		1.195.000,00	1.195.000,00
9	B238 Reserve verbouwing Bandertlaan 13		465.000,00	465.000,00
	Totaal	3.720.550,43	1.660.000,00	5.380.550,43

1. Cultureel centrum Plats (Raadsbesluit van 26 mei 2016)

Hoofdsom		2.550.000,00	
afschrijv. termijn	30		
1e jaar	2017		
jaar	hoofdsom 1-1	afschrijving	hoofdsom 31-12
2017	2.550.000,00		2.550.000,00
2018	2.550.000,00	84.649,32	2.465.350,68
2019	2.465.350,68	116.130,36	2.349.220,32
2020	2.349.220,32	116.875,32	2.232.345,00
2021	2.232.345,00	82.679,44	2.149.665,56
2022	2.149.665,56	82.679,44	2.066.986,11
2023	2.066.986,11	82.679,44	1.984.306,67
2024	1.984.306,67	82.679,44	1.901.627,22
2025	1.901.627,22	82.679,44	1.818.947,78
2026	1.818.947,78	82.679,44	1.736.268,33
2027	1.736.268,33	82.679,44	1.653.588,89
2028	1.653.588,89	82.679,44	1.570.909,44
2029	1.570.909,44	82.679,44	1.488.230,00
2030	1.488.230,00	82.679,44	1.405.550,56
2031	1.405.550,56	82.679,44	1.322.871,11
2032	1.322.871,11	82.679,44	1.240.191,67
2033	1.240.191,67	82.679,44	1.157.512,22
2034	1.157.512,22	82.679,44	1.074.832,78
2035	1.074.832,78	82.679,44	992.153,33
2036	992.153,33	82.679,44	909.473,89
2037	909.473,89	82.679,44	826.794,44
2038	826.794,44	82.679,44	744.115,00
2039	744.115,00	82.679,44	661.435,56
2040	661.435,56	82.679,44	578.756,11
2041	578.756,11	82.679,44	496.076,67
2042	496.076,67	82.679,44	413.397,22
2043	413.397,22	82.679,44	330.717,78
2044	330.717,78	82.679,44	248.038,33
2045	248.038,33	82.679,44	165.358,89
2046	165.358,89	82.679,44	82.679,44
2047	82.679,44	82.679,44	0,00-
		2.550.000,00	

2. voetbalvelden kunstgras (raadsbesluit 14 december 2016)

Hoofdsom		104.000,00	
afschrijv. termijn	15		
1e jaar	2018		
jaar	hoofdsom 1-1	afschrijving	hoofdsom 31-12
2018	104.000,00	7.079,16	96.920,84
2019	96.920,84	14.118,24	82.802,60
2020	82.802,60	511,08	82.291,52
2021	82.291,52	6.857,63	75.433,89
2022	75.433,89	6.857,63	68.576,26
2023	68.576,26	6.857,63	61.718,64
2024	61.718,64	6.857,63	54.861,01
2025	54.861,01	6.857,63	48.003,38
2026	48.003,38	6.857,63	41.145,76
2027	41.145,76	6.857,63	34.288,13
2028	34.288,13	6.857,63	27.430,51
2029	27.430,51	6.857,63	20.572,88
2030	20.572,88	6.857,63	13.715,25
2031	13.715,25	6.857,63	6.857,63
2032	6.857,63	6.857,63	0,00-
		104.000,00	

3. Fietspad Heerdstraat (Raadsbesluit van 13 juli 2017 - 1^e Bestuursrapportage 2017)

Hoofdsom		427.243,00	
afschrijv. termijn	40		
1e jaar	2020		
jaar	hoofdsom 1-1	afschrijving	hoofdsom 31-12
2020	427.243,00	-	427.243,00
2021	427.243,00	10.681,08	416.561,93
2022	416.561,93	10.681,08	405.880,85
2023	405.880,85	10.681,08	395.199,78
2024	395.199,78	10.681,08	384.518,70
2025	384.518,70	10.681,08	373.837,63
2026	373.837,63	10.681,08	363.156,55
2027	363.156,55	10.681,08	352.475,48
2028	352.475,48	10.681,08	341.794,40
2029	341.794,40	10.681,08	331.113,33
2030	331.113,33	10.681,08	320.432,25
2031	320.432,25	10.681,08	309.751,18
2032	309.751,18	10.681,08	299.070,10
2033	299.070,10	10.681,08	288.389,03
2034	288.389,03	10.681,08	277.707,95
2035	277.707,95	10.681,08	267.026,88
2036	267.026,88	10.681,08	256.345,80
2037	256.345,80	10.681,08	245.664,73
2038	245.664,73	10.681,08	234.983,65
2039	234.983,65	10.681,08	224.302,58
2040	224.302,58	10.681,08	213.621,50
2041	213.621,50	10.681,08	202.940,43
2042	202.940,43	10.681,08	192.259,35
2043	192.259,35	10.681,08	181.578,28
2044	181.578,28	10.681,08	170.897,20
2045	170.897,20	10.681,08	160.216,13
2046	160.216,13	10.681,08	149.535,05
2047	149.535,05	10.681,08	138.853,98
2048	138.853,98	10.681,08	128.172,90
2049	128.172,90	10.681,08	117.491,83
2050	117.491,83	10.681,08	106.810,75
2051	106.810,75	10.681,08	96.129,67
2052	96.129,67	10.681,08	85.448,60
2053	85.448,60	10.681,08	74.767,52
2054	74.767,52	10.681,08	64.086,45
2055	64.086,45	10.681,08	53.405,37
2056	53.405,37	10.681,08	42.724,30
2057	42.724,30	10.681,08	32.043,22
2058	32.043,22	10.681,08	21.362,15
2059	21.362,15	10.681,08	10.681,07
2060	10.681,07	10.681,08	0,00-
		427.243,00	

4. Oos Heem (raadsbesluit 13 juli 2017 - 1^e Bestuursrapportage 2017)
 (raadsbesluit 14 december 2017 - 2^e Bestuursrapportage 2017)
 (raadsbesluit 5 juli 2018 - 1^e Bestuursrapportage 2018)

Hoofdsom		423.248,95	
afschrijv. termijn	30		
1e jaar	2019		
jaar	hoofdsom 1-1	afschrijving	saldo reserve
2019	423.248,95	14.827,20	408.421,75
2020	408.421,75	17.355,36	391.066,39
2021	391.066,39	13.966,66	377.099,73
2022	377.099,73	13.966,66	363.133,08
2023	363.133,08	13.966,66	349.166,42
2024	349.166,42	13.966,66	335.199,76
2025	335.199,76	13.966,66	321.233,11
2026	321.233,11	13.966,66	307.266,45
2027	307.266,45	13.966,66	293.299,79
2028	293.299,79	13.966,66	279.333,14
2029	279.333,14	13.966,66	265.366,48
2030	265.366,48	13.966,66	251.399,82
2031	251.399,82	13.966,66	237.433,17
2032	237.433,17	13.966,66	223.466,51
2033	223.466,51	13.966,66	209.499,85
2034	209.499,85	13.966,66	195.533,20
2035	195.533,20	13.966,66	181.566,54
2036	181.566,54	13.966,66	167.599,88
2037	167.599,88	13.966,66	153.633,22
2038	153.633,22	13.966,66	139.666,57
2039	139.666,57	13.966,66	125.699,91
2040	125.699,91	13.966,66	111.733,25
2041	111.733,25	13.966,66	97.766,60
2042	97.766,60	13.966,66	83.799,94
2043	83.799,94	13.966,66	69.833,28
2044	69.833,28	13.966,66	55.866,63
2045	55.866,63	13.966,66	41.899,97
2046	41.899,97	13.966,66	27.933,31
2047	27.933,31	13.966,66	13.966,66
2048	13.966,66	13.966,66	0,00
		423.248,95	

4. Jongerenvoorziening In de Bandert (raadsbesluit 9 juli 2019 – 1^e Bestuursrapportage 2019)

Hoofdsom		166.080,00	
percentage	2		
afschrijv. termijn	10		
1e jaar	2020		
jaar	hoofdsom 1-1	afschrijving	hoofdsom 31-12
2020	166.080,00	17.322,48	148.757,52
2021	148.757,52	16.528,61	132.228,91
2022	132.228,91	16.528,61	115.700,29
2023	115.700,29	16.528,61	99.171,68
2024	99.171,68	16.528,61	82.643,07
2025	82.643,07	16.528,61	66.114,45
2026	66.114,45	16.528,61	49.585,84
2027	49.585,84	16.528,61	33.057,23
2028	33.057,23	16.528,61	16.528,61
2029	16.528,61	16.528,61	0,00
		166.080,00	

6. Aanpassing Peijerhoaf (raadsbesluit 9 juli 2019)

Hoofdsom		217.260,00	
afschrijv. termijn	40		
1e jaar	2021		
jaar	hoofdsom 1-1	afschrijving	hoofdsom 31-12
2021	217.260,00	5.431,50	211.828,50
2022	211.828,50	5.431,50	206.397,00
2023	206.397,00	5.431,50	200.965,50
2024	200.965,50	5.431,50	195.534,00
2025	195.534,00	5.431,50	190.102,50
2026	190.102,50	5.431,50	184.671,00
2027	184.671,00	5.431,50	179.239,50
2028	179.239,50	5.431,50	173.808,00
2029	173.808,00	5.431,50	168.376,50
2030	168.376,50	5.431,50	162.945,00
2031	162.945,00	5.431,50	157.513,50
2032	157.513,50	5.431,50	152.082,00
2033	152.082,00	5.431,50	146.650,50
2034	146.650,50	5.431,50	141.219,00
2035	141.219,00	5.431,50	135.787,50
2036	135.787,50	5.431,50	130.356,00
2037	130.356,00	5.431,50	124.924,50
2038	124.924,50	5.431,50	119.493,00
2039	119.493,00	5.431,50	114.061,50
2040	114.061,50	5.431,50	108.630,00
2041	108.630,00	5.431,50	103.198,50
2042	103.198,50	5.431,50	97.767,00
2043	97.767,00	5.431,50	92.335,50
2044	92.335,50	5.431,50	86.904,00
2045	86.904,00	5.431,50	81.472,50
2046	81.472,50	5.431,50	76.041,00
2047	76.041,00	5.431,50	70.609,50
2048	70.609,50	5.431,50	65.178,00
2049	65.178,00	5.431,50	59.746,50
2050	59.746,50	5.431,50	54.315,00
2051	54.315,00	5.431,50	48.883,50
2052	48.883,50	5.431,50	43.452,00
2053	43.452,00	5.431,50	38.020,50
2054	38.020,50	5.431,50	32.589,00
2055	32.589,00	5.431,50	27.157,50
2056	27.157,50	5.431,50	21.726,00
2057	21.726,00	5.431,50	16.294,50
2058	16.294,50	5.431,50	10.863,00
2059	10.863,00	5.431,50	5.431,50
2060	5.431,50	5.431,50	-
		217.260,00	

7. Aankoop Bandertlaan 13 (raadsbesluit 18 december 2019)

Hoofdsom		221.587,00	
afschrijv. termijn	40		
1e jaar	2021		
jaar	hoofdsom 1-1	afschrijving	hoofdsom 31-12
2021	221.587,00	5.539,68	216.047,33
2022	216.047,33	5.539,68	210.507,65
2023	210.507,65	5.539,68	204.967,98
2024	204.967,98	5.539,68	199.428,30
2025	199.428,30	5.539,68	193.888,63
2026	193.888,63	5.539,68	188.348,95
2027	188.348,95	5.539,68	182.809,28
2028	182.809,28	5.539,68	177.269,60
2029	177.269,60	5.539,68	171.729,93
2030	171.729,93	5.539,68	166.190,25
2031	166.190,25	5.539,68	160.650,58
2032	160.650,58	5.539,68	155.110,90
2033	155.110,90	5.539,68	149.571,23
2034	149.571,23	5.539,68	144.031,55
2035	144.031,55	5.539,68	138.491,88
2036	138.491,88	5.539,68	132.952,20
2037	132.952,20	5.539,68	127.412,53
2038	127.412,53	5.539,68	121.872,85
2039	121.872,85	5.539,68	116.333,18
2040	116.333,18	5.539,68	110.793,50
2041	110.793,50	5.539,68	105.253,83
2042	105.253,83	5.539,68	99.714,15
2043	99.714,15	5.539,68	94.174,48
2044	94.174,48	5.539,68	88.634,80
2045	88.634,80	5.539,68	83.095,13
2046	83.095,13	5.539,68	77.555,45
2047	77.555,45	5.539,68	72.015,78
2048	72.015,78	5.539,68	66.476,10
2049	66.476,10	5.539,68	60.936,43
2050	60.936,43	5.539,68	55.396,75
2051	55.396,75	5.539,68	49.857,08
2052	49.857,08	5.539,68	44.317,40
2053	44.317,40	5.539,68	38.777,73
2054	38.777,73	5.539,68	33.238,05
2055	33.238,05	5.539,68	27.698,38
2056	27.698,38	5.539,68	22.158,70
2057	22.158,70	5.539,68	16.619,03
2058	16.619,03	5.539,68	11.079,35
2059	11.079,35	5.539,68	5.539,68
2060	5.539,68	5.539,68	0,00
		221.587,00	

8. Turnhal In de Bandert (raadsbesluit 7 juli 2021 – Kadernota 2022)

Hoofdsom		1.195.000,00	
afschrijv. termijn	40		
1e jaar	2022		
jaar	hoofdsom 1-1	afschrijving	hoofdsom 31-12
2022	1.195.000,00	29.875,00	1.165.125,00
2023	1.165.125,00	29.875,00	1.135.250,00
2024	1.135.250,00	29.875,00	1.105.375,00
2025	1.105.375,00	29.875,00	1.075.500,00
2026	1.075.500,00	29.875,00	1.045.625,00
2027	1.045.625,00	29.875,00	1.015.750,00
2028	1.015.750,00	29.875,00	985.875,00
2029	985.875,00	29.875,00	956.000,00
2030	956.000,00	29.875,00	926.125,00
2031	926.125,00	29.875,00	896.250,00
2032	896.250,00	29.875,00	866.375,00
2033	866.375,00	29.875,00	836.500,00
2034	836.500,00	29.875,00	806.625,00
2035	806.625,00	29.875,00	776.750,00
2036	776.750,00	29.875,00	746.875,00
2037	746.875,00	29.875,00	717.000,00
2038	717.000,00	29.875,00	687.125,00
2039	687.125,00	29.875,00	657.250,00
2040	657.250,00	29.875,00	627.375,00
2041	627.375,00	29.875,00	597.500,00
2042	597.500,00	29.875,00	567.625,00
2043	567.625,00	29.875,00	537.750,00
2044	537.750,00	29.875,00	507.875,00
2045	507.875,00	29.875,00	478.000,00
2046	478.000,00	29.875,00	448.125,00
2047	448.125,00	29.875,00	418.250,00
2048	418.250,00	29.875,00	388.375,00
2049	388.375,00	29.875,00	358.500,00
2050	358.500,00	29.875,00	328.625,00
2051	328.625,00	29.875,00	298.750,00
2052	298.750,00	29.875,00	268.875,00
2053	268.875,00	29.875,00	239.000,00
2054	239.000,00	29.875,00	209.125,00
2055	209.125,00	29.875,00	179.250,00
2056	179.250,00	29.875,00	149.375,00
2057	149.375,00	29.875,00	119.500,00
2058	119.500,00	29.875,00	89.625,00
2059	89.625,00	29.875,00	59.750,00
2060	59.750,00	29.875,00	29.875,00
2061	29.875,00	29.875,00	-
		1.195.000,00	

9. Verbouwing Bandertlaan 13 (Raadsbesluit 7 juli 2021 – Kadernota 2022)

Hoofdsom		465.000,00	
afschrijv. termijn	20		
1e jaar	2022		
jaar	hoofdsom 1-1	afschrijving	hoofdsom 31-12
2022	465.000,00	23.250,00	441.750,00
2023	441.750,00	23.250,00	418.500,00
2024	418.500,00	23.250,00	395.250,00
2025	395.250,00	23.250,00	372.000,00
2026	372.000,00	23.250,00	348.750,00
2027	348.750,00	23.250,00	325.500,00
2028	325.500,00	23.250,00	302.250,00
2029	302.250,00	23.250,00	279.000,00
2030	279.000,00	23.250,00	255.750,00
2031	255.750,00	23.250,00	232.500,00
2032	232.500,00	23.250,00	209.250,00
2033	209.250,00	23.250,00	186.000,00
2034	186.000,00	23.250,00	162.750,00
2035	162.750,00	23.250,00	139.500,00
2036	139.500,00	23.250,00	116.250,00
2037	116.250,00	23.250,00	93.000,00
2038	93.000,00	23.250,00	69.750,00
2039	69.750,00	23.250,00	46.500,00
2040	46.500,00	23.250,00	23.250,00
2041	23.250,00	23.250,00	-
		465.000,00	

Bijlage 7 De functies van reserves en voorzieningen.

In grote lijnen zijn 4 functies te noemen van de reserves/voorzieningen:

- a. De financieringsfunctie
- b. De bestedingsfunctie
- c. De bufferfunctie
- d. De inkomensfunctie

Ad a. De financieringsfunctie.

Op grond van de Wet Financiering Decentrale Overheden (de wet Fido) moeten alle kapitaaluitgaven worden gefinancierd met langlopende middelen. Dit kan in de vorm van eigen vermogen (reserves) of vreemd vermogen (langlopende geldleningen en / of voorzieningen). Langlopende geldleningen zijn vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer BBV artikel 41).

Ad b. De bestedings- of dekkingsfunctie.

Een reservering om te zijner tijd de realisering van activa mogelijk te maken. In dergelijke gevallen wordt het gereserveerde bedrag gebruikt voor de betaling van de investeringsuitgaven.

Bij reserves met een bestedingsfunctie is een onderscheid te maken tussen:

- eenmalige, op korte termijn te realiseren doelen, meestal in de investerings sfeer en
- in de tijd gezien ongelimiteerde doelen, waarvoor steeds naar behoefte een beroep op de reserve wordt gedaan.

Met ingang van 2017 wordt de reserve gebruikt als dekking van de jaarlijkse lasten, ook wel de reservedekking kapitaallasten genoemd. Deze functie vloeit voort uit een wijziging van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten die verplicht dat een reserve niet meer in één keer ingezet mag worden voor de dekking van het investeringsbedrag (netto methode), maar gedurende de looptijd van het actief wordt ingezet om de afschrijvingslasten te dekken (bruto methode).

Ad c. De bufferfunctie.

De reserves maken het mogelijk noodzakelijke aanpassingsprocessen geleidelijk en dus niet schoksgewijs te laten verlopen en maken het mogelijk om onverwachte tegenvallers op te vangen. De vraag welke omvang zo'n buffervermogen moet hebben is niet eenduidig objectief te beantwoorden. Elk antwoord is discutabel omdat noch het aantal noch de omvang van onvoorzienbare omstandigheden voorspelbaar zijn.

Ad d. De inkomensfunctie.

De bespaarde rente over de reserves kan worden teruggeleid naar de exploitatiebegroting om daar te fungeren als dekkingsmiddel.

Als dat wordt toegepast dan kan/kunnen de betreffende reserve(s) niet meer aangewend worden, tenzij budgettaire dekking wordt gevonden voor de wegvallende rente-inkomsten. Vooral in financieel krappe tijden brengt dat met zich dat reserves die als inkomstenbron functioneren voor de dekking van structurele uitgaven volledig "immobiel" zijn. Vandaar dat in die gevallen ook wel gesproken wordt van geblokkeerde reserves.

Kortom: inzet van geblokkeerde reserves leidt dus onvermijdelijk tot budgettaire achteruitgang en opoffering van eigen vermogen, dus aantasting van de financieringsstructuur.

Bijlage 8 Onderscheid reserves en voorzieningen

8.1 Het onderscheid

Sinds de invoering van het BBV is er een duidelijker onderscheid tussen reserves en voorzieningen. Daarnaast zijn in het BBV een aantal uitgangspunten voor het vormen van reserves en voorzieningen gedefinieerd. Met ingang van het begrotingsjaar 2017 moeten alle investeringen geactiveerd worden. De belangrijkste uitgangspunten zijn:

- Bij de verantwoording van bestemmingsreserves moet rekening gehouden worden met het onderscheid tussen bestemmingsreserves voor de dekking van afschrijvingslasten en bestemmingsreserves die aangehouden worden voor andere doeleinden. Het wijzigen van de bestemming van de eerste categorie bestemmingsreserves heeft gevolgen voor de exploitatie.
- Het rechtstreeks aan reserves toevoegen of onttrekken van middelen is niet toegestaan, evenals het direct toerekenen van rente aan reserves. Dergelijke mutaties moeten met ingang van het begrotingsjaar 2004 via de resultaatbestemming (hoofdfunctie 9, functie 980) verantwoord worden.
- Gelden ontvangen van derden waarvan de aanwending is geormerkt mogen niet langer meer als bestemmingsreserve worden verantwoord maar moeten als voorzieningen worden aangemerkt (artikel 44, lid 2 BBV).

8.2 Onderdeel eigen of vreemd vermogen

Reserves behoren tot het eigen vermogen, terwijl voorzieningen tot het vreemd vermogen worden gerekend. Voorzieningen zijn onvermijdelijke verplichtingen, welke zijn ontstaan in het heden dan wel het verleden. Er rust een “bedrijfseconomische claim” op. Bijvoorbeeld een onderhoudsvoorziening: slijtage vindt nu plaats, terwijl herstel in de toekomst wordt uitgevoerd. Een voorziening kan daarom omschreven worden als een toekomstige verplichting of schuld en behoort hierdoor tot het vreemd vermogen.

8.3 Vormen van reserves en voorzieningen

Reserves worden in beginsel gevoed en aangewend via de resultaatbestemming en hebben géén invloed op het “normale” bedrijfsresultaat. Het BBV schrijft expliciet voor dat het doteren aan reserves ten laste van de exploitatie (rechtstreekse methode) niet is toegestaan. De vorming en de omvang van de reserves en voorzieningen worden bepaald door de raad. Het vormen (doteren) van voorzieningen heeft rechtstreeks invloed op het “normale” bedrijfsresultaat van de huishouding in enig jaar; jaarlijkse dotaties komen namelijk ten laste van de exploitatie (resultaatbepalend). Voorzieningen moeten ook getroffen worden als dit leidt tot een nadelig saldo.

8.4 Onttrekking aan reserves en voorzieningen

De lasten die gedekt worden door een reserve moeten ten laste van de exploitatie worden gebracht. Dekking van deze lasten vindt plaats door een onttrekking ten laste van de betreffende reserve via het onderdeel winstbestemming. Het rechtstreeks, ten gunste van de exploitatie, onttrekken van middelen aan reserves wordt door het BBV niet toegestaan. Lasten (onttrekkingen) waarvoor een voorziening is gevormd moeten wel rechtstreeks ten laste van de voorziening worden gebracht en gaan buiten de exploitatie om.

8.5 Bestemming vrij of gebonden?

Op enig moment kan de raad de bestemming van de reserve wijzigen, dit in tegenstelling tot voorzieningen. Voorzieningen worden gevormd voor een vooraf vastgesteld doel en mogen dan ook alleen voor dat doel gebruikt worden. Op het moment dat blijkt dat een voorziening niet meer nodig is (bijvoorbeeld een onderhoudsvoorziening van een gebouw dat is verkocht) moet deze ten gunste van de exploitatie vrijvallen op hetzelfde programma waar ook de last/baat is opgenomen.

8.6 Financiële onderbouwing

Voorzieningen moeten financieel onderbouwd zijn. Deze onderbouwing is de basis voor de jaarlijkse dotaties in en onttrekkingen aan deze voorziening. Dit in tegenstelling tot reserves, welke in principe geheel naar eigen behoeften en inzichten gevoed mogen worden vanuit (battige) rekeningssaldi dan wel andere reserves. Om wildgroei van reserves te voorkomen verdient het de voorkeur dat bij het vormen ervan de hoogte financieel wordt onderbouwd en dat tweejaarlijks wordt gezien in hoeverre de betreffende reserve nog wenselijk is.

Onderstaande tabel geeft een recapitulatie van de belangrijkste verschillen tussen reserves en voorzieningen:

	Karakteristiek	Reserve	Voorziening
1	Onderdeel van het EV of VV	Eigen vermogen	Vreemd vermogen
2	Instellen / opheffen	Raad	Bij verplichte voorzieningen geldt dat het college deze instelt / opheft bij de jaarrekening (college heeft hier geen keuze in gelet op het verplichtend karakter). Bij niet verplichte voorzieningen geldt dat de raad deze instelt / opheft.
3	Bestemming vrij of gebonden	Raad kan bestemming wijzigen	Gebonden, slechts voor het betreffende doel aanwendbaar (art 44 BBV)
4	Aanwending	Raad	Lasten worden rechtstreeks geboekt op de voorziening.
5	Aanwending vrij	Raad kan bestemming wijzigen	Gebonden, slechts voor het betreffende doel aanwendbaar (art 44 BBV)
6	Financiële onderbouwing	Nee, wel gewenst	Ja
7	Bespaarde rente over EV of VV	Toegestaan door BBV	Toegestaan door BBV
8	Rentebijdrage	Toegestaan door BBV	Niet toegestaan door BBV
9	Storting	Mogelijk op begrotingsbasis en als resultaatbestemming.	Mogelijk op begrotingsbasis. Storting in de voorziening komt rechtstreeks ten laste van de exploitatie en zijn daarmee resultaatbepalend.
10	Onttrekking	Mogelijk op begrotingsbasis en als resultaatbestemming.	Onttrekkingen lopen rechtstreeks t.l.v. de voorziening (balansmutatie).

Bijlage 9 Reserves en voorzieningen

9.1 Reserves

Alle reserves vormen samen met het gerealiseerde resultaat na bestemming uit de programmarekening het eigen vermogen van de gemeente. Het eigen vermogen heeft voor een huishouding zowel een financieringsfunctie, een bestedingsfunctie, een inkomensfunctie als wel een bufferfunctie voor financiële tegenslagen. Om de mate van financiële weerbaarheid inzichtelijk te maken moeten de reserves volgens artikel 43 BBV, verder gesplitst worden naar:

- Algemene reserve: bestanddeel van het eigen vermogen, zonder specifieke bestemming en met name bedoeld voor het financieel weerbaar zijn van de gemeente.
- Bestemmingsreserves dienen om ongewenste schommelingen op te vangen in de begroting, zogenaamde egalisatie reserve. (bijvoorbeeld de reserve verkiezingen).
- Overige bestemmingsreserves.

9.2 Algemene reserve

De algemene reserve vormt een belangrijke component van de weerstandscapaciteit van een gemeente.

Op grond van het BBV moet de gemeente jaarlijks in de begroting een afzonderlijke paragraaf opnemen waarin nader ingegaan wordt op het weerstandsvermogen. In deze paragraaf wordt een relatie gelegd tussen de weerstandscapaciteit, de risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en het beleid hoe de gemeente de beschikbare capaciteit en de risico's beheerst.

9.3 Bestemmingsreserve

Volgens artikel 43 BBV, kunnen voor bepaalde doelen bestemmingsreserves worden ingesteld. Zodra de raad aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven is er sprake van een bestemmingsreserve. Bestemmingsreserves kunnen zowel gevormd worden ten laste van het saldo van de rekening van baten en lasten in enig jaar, door winstbestemming, alsook ten laste van de algemene reserve en al bestaande bestemmingsreserves. Bij een heroverweging van beleid kunnen bestemmingsreserves bijvoorbeeld worden toegevoegd aan de algemene reserve. De raad moet hierover besluiten.

Een aanpak die aansluit bij de gedachte dat een actueel inzicht in de financiële positie van de gemeente onontbeerlijk is, is het toetsen van de hoogte van de reserves. Door winstbestemming (dotaties en / of onttrekkingen) kan er vervolgens voor gezorgd worden dat de reserves op het gewenste niveau worden gebracht. Bij de tweejaarlijkse herziening van de Nota reserves en voorzieningen is dit een belangrijk aspect dat aan de orde komt.

9.4 Voorzieningen

Het vormen van voorzieningen is geregeld in artikel 44 BBV. Het artikel luidt als volgt:

Voorzieningen worden gevormd wegens:

- a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, maar redelijkerwijs te schatten;
- b. op de balansdatum bestaande risico's van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- c. kosten die in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong ook vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening bedoeld is voor een gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren;
- d. de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b.
 1. Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen, bedoeld in artikel 49, onderdeel b.
 2. Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

Voorbeelden zijn:

Lid 1 onder a en b

Het kan gaan om garantieverplichtingen, waarvan naar verwachting de gemeente aangesproken kan worden. Het begrip redelijkerwijs kan in de gegeven situatie verschillend uitgelegd worden als het gaat om de vraag of en op welk moment een voorziening gevormd moet worden. Ander voorbeelden zijn: aansprakelijkheden, risico's bij grote projecten, aanloopverliezen, die in de voorbereidingsfase al worden voorzien.

Lid 1 onder c

Het gaat hier in het bijzonder om beheersplannen wegen, riolering, gebouwen etc. In de notitie "verkrijging / vervaardiging en onderhoud kapitaalgoederen van de commissie BBV wordt over het instellen van een reserve voor groot onderhoud kapitaalgoederen het volgende opgemerkt:

"Kosten van groot onderhoud kunnen in het jaar van ontstaan ten laste van een vooraf gevormde voorziening worden gebracht (artikel 44 lid 1 onder c BBV). De voorziening wordt, voorafgaand aan de onderhoudsactiviteiten, ten laste van de staat van baten en lasten (de exploitatie) systematisch toegevoegd met zodanige bedragen dat deze over de gehele looptijd genomen voldoende zijn voor het bekostigen van de uitvoering van het onderhoud. De omvang van de periodieke toevoeging kan bijvoorbeeld op een (meerjarig) beheerplan worden gebaseerd. Hiermee wordt bewerkstelligd dat de kosten over een langere periode worden uitgemiddeld. Op deze wijze kunnen bij een tarief grote fluctuaties in de jaarlijkse kosten worden voorkomen. Kosten van groot onderhoud kunnen alleen dan ten laste van een gevormde voorziening worden gebracht, als er een actueel beheerplan van het desbetreffende kapitaalgoed aanwezig is. Wanneer er geen (actueel) beheerplan aanwezig is, kunnen de kosten van groot onderhoud wel door vrijval via resultaatbestemming vanuit een (daartoe gevormde) reserve worden gedekt".

De kosten van klein onderhoud moeten in het jaar van uitvoering ten laste van de exploitatie worden gebracht. De kosten van groot onderhoud kunnen direct ten laste van de exploitatie worden gebracht, dan wel ten laste worden gebracht van de daartoe vooraf gevormde voorziening.

Lid 1 onder d

Het gaat hier om bijvoorbeeld investeringen die bekostigd zijn uit grondverkopen, zoals riolering, welke na verloop van jaren vervangen moeten worden. Deze lasten mogen als kosten worden meegenomen in de berekening voor de kostendekkendheid van de heffing riolering.

Lid 1 onder d, sub 2

Hier kan het gaan om een vakantie-uitkering. Voor uitkeringen en pensioenen aan gewezen wethouders moet in het algemeen wel een voorziening gevormd worden omdat het dan meestal gaat om een jaarlijks ongelijk volume.

Bijlage 10 Rente-toerekening aan reserves en voorzieningen.

In juli 2016 heeft de commissie besluit begroten en verantwoorden provincies en gemeenten de “Notitie Rente 2017” uitgebracht. Hierin staat beschreven hoe met rente-toerekening aan reserves en voorzieningen moet worden omgegaan. Voor de volledigheid wordt in deze Nota reserves en Voorzieningen de bepalingen opgenomen. De gemeente Echt-Susteren voegt geen rente toe aan de reserves en voorzieningen met uitzondering van de aan het grondbedrijf gerelateerde reserves (zie 9.4.).

10.1 Bespaarde rente

Reserves en voorzieningen leiden tot beschikbaarheid van vermogen waarover geen rentevergoeding aan derden behoeft te worden betaald. Gesteld kan worden dat hierdoor rente wordt bespaard (die anders namelijk betaald had moeten worden voor aan te trekken vreemd vermogen).

In formele zin is geen sprake van rentelasten wegens de inzet van de vermogensbestanddelen. Bij de bepaling van het resultaat van een particuliere onderneming blijven dergelijke “rente- toerekeningen” dan ook buiten beschouwing; bij de overheid daarentegen vormt “de bespaarde rente” meestal een onderdeel van de exploitatielasten.

10.2 Rente-toerekening aan reserves.

Het BBV staat toe dat er een rentevergoeding over het eigen vermogen (reserves) mag worden toegerekend – als ware het een rentelast - aan de taakvelden. Hierdoor wordt een “vergoeding” berekend over het eigen vermogen (= een eigen financieringsmiddel) van de gemeente. De gemeente heeft de keuze om deze rente als baten op te nemen in de begroting – ook wel aangeduid als bespaarde rente. Of de gemeente kan ervoor kiezen deze rentevergoeding toe te voegen aan de reserves / het eigen vermogen.

Wanneer een bedrag gelijk aan deze vergoeding daadwerkelijk wordt toegevoegd aan het eigen vermogen kan dit ook worden beschouwd als een “inflatievergoeding” om “de waarde” van het eigen vermogen (koopkracht) in stand gehouden.

Deze systematiek creëert een fictieve rentelast en leidt naar het oordeel van de commissie BBV tot het (onnodig) opblazen van de programmalasten en gaat daarmee ten koste van de eenvoud en transparantie en doet daarom de aanbeveling om geen rente over het eigen vermogen te berekenen.

Als er wel een rentevergoeding over het eigen vermogen wordt berekend, dan moet deze vergoeding op een realistisch niveau liggen. Daarom mag deze vergoeding maximaal het rentepercentage zijn dat door de gemeente over extern aangetrokken financieringsmiddelen wordt vergoed. Aangezien het hierbij veelal om een samenstel van meerdere langlopende en kortlopende leningen gaat, moet hiervoor het gewogen percentage worden berekend.

10.3 Rente-toerekening aan voorzieningen.

In het BBV is expliciet opgenomen dat bespaarde rente kan worden berekend over het eigen vermogen én de voorzieningen (BBV artikel 2 lid 4). De renteberekening over voorzieningen gaat op dezelfde wijze als de renteberekening over het eigen vermogen. Er is echter wel een verschil hoe met de bespaarde rente wordt omgegaan. Bij het eigen vermogen bestaat de keuze om de bespaarde rente toe te voegen aan de reserves of (gedeeltelijk) ten gunste van de exploitatie te brengen. Bij voorzieningen is het op basis van BBV artikel 45 niet toegestaan om rente toe te voegen. Uitzondering vormen de voorzieningen die tegen contante waarde zijn gewaardeerd. Aan deze voorzieningen moet jaarlijks een toevoeging aan de voorziening plaatsvinden voor het percentage (disconteringsvoet) waartegen de voorziening contant is gemaakt.

Bij de jaarrekening wordt bij veel voorzieningen (bijvoorbeeld door verwachte verliezen en risico's voor de grondexploitaties) de noodzakelijke hoogte van de voorziening jaarlijks geactualiseerd. In de jaarrekening wordt de hoogte van de voorziening dan aangepast. In die situatie is de (rente)toevoeging feitelijk opgenomen (verdisconteerd) in de totale aanpassing van de voorziening op

het betreffende taakveld en komt de rentelast (zijnde de disconteringsvoet van 2% volgens BBV) niet tot uiting op het taakveld Treasury.

10.4. Rente-toerekening binnen onze gemeente.

De gemeente Echt-Susteren rekent rente toe aan de grondexploitaties (verwezen wordt naar de financiële verordening). Berekening van dit percentage gebeurt volgens de voorgeschreven methode binnen het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). In samenhang hiermee vindt rente-toerekening plaats aan de grondbedrijf gerelateerde reserves, zijnde de Algemene Reserve Grondbedrijf en de Reserve Winst Grondexploitaties. Het gehanteerde percentage is gelijk aan het percentage dat toegerekend wordt aan de grondexploitaties.

Bijlage 10 Criteria instelling reserves.

Het instellen van een reserve willen we toetsen aan een aantal criteria, zoals:

- het doel en motief voor de instelling;
- de wijze waarop de reserve is gevormd;
- het plafond dat wenselijk is;
- de bestedingsraming voor de komende planjaren.

Met name de bestedingsraming is van belang voor het bepalen van de omvang van bestemmingsreserves met een spaarmotief en voor bestemmingsreserves, die op basis van kostenegalisatie worden ingesteld.

Vervolgens moet voor elke reserve in de toelichting op de balans informatie gegeven worden over:

- het saldo aan het begin van het jaar;
- alle mutaties in het jaar, zoals toevoegingen en onttrekkingen ten gunste respectievelijk ten laste van de rekening van baten en lasten, evenals onttrekkingen en toevoegingen ten laste van c.q. ten gunste van andere reserves;
- het saldo aan het einde van het jaar.

Tenslotte willen wij over de duur en de omvang nog het navolgende opmerken.

Reserves, waaronder niet begrepen de algemene reserve, moeten zoveel mogelijk beperkt blijven tot concreet en binnen afzienbare tijd te realiseren bestemmingen tot een van tevoren afgesproken omvang. Zodra de maximale omvang van de bestemmingsreserve is bereikt moeten toevoegingen achterwege blijven. De maximale omvang van de reserves kan wel jaarlijks worden aangepast aan het gewijzigde loon- en prijspeil. Nadat de bestemming is gerealiseerd wordt een reserve opgeheven en een eventueel restant toegevoegd aan de algemene reserve.

Bij de actualisatie van de reserves is nagegaan of de oorspronkelijke doelstelling van het aanleggen van de reserve nog bestaat en of de daarvoor gereserveerde bedragen toereikend zijn.

De beoordeling is gebeurt op basis van onder meer de navolgende criteria:

- a. Bestemming van de reserve.
Elke reserve moet zo doeltreffend en doelmatig mogelijk worden gebruikt.
Er mag voor een bepaald doel niet meer vermogen worden vastgelegd dan strikt noodzakelijk en het gebruik ervan moet op een zo efficiënt mogelijke wijze gebeuren.
- b. Bepaling niveau van de reserve.
Er moet gestreefd worden naar een minimum en een maximum niveau. De ondergrens betreft het absolute minimumniveau voor het opvangen van onvoorzienbare en onvermijdbare onttrekkingen. Het instellen van een plafond moet voorkomen dat er toevoegingen worden gedaan die nimmer aangewend worden.
- c. Aantal reserves.
Vanwege de overzichtelijkheid moet het aantal reserves worden verminderd. Vermeden moet worden dat er allemaal spaarpotjes ontstaan. Reserves zijn gemeenschapsmiddelen en het is aan de raad om de besteding ervan te bepalen. Het vormen van allerlei spaarpotjes staat bovendien een goede en verantwoorde afweging in de weg.
- d. Frequentie actualisering reserve- en voorzieningenbeleid.
Op basis van artikel 9 van de verordening ex artikel 212 gemeentewet (vastgesteld door de raad in de vergadering van 22 februari 2017) wordt de Nota reserves en voorzieningen om de twee jaar geëvalueerd. In de tussenliggende jaren worden de reserves en voorzieningen cijfermatig bijgesteld.

- e. Richtlijnen Besluit Begroting en Verantwoording
De richtlijnen, zoals die zijn vastgelegd in het BBV, moeten in acht worden genomen. Verder moet rekening worden gehouden met het beleidskader '*Gemeenschappelijk Financieel Toezichtskader 2020*' van Gedeputeerde Staten.
- f. Financiële gevolgen.
Er is voor gekozen om een dusdanig reservebeleid te formuleren dat de begroting per saldo niet extra wordt belast. Wanneer te zijner tijd zou blijken dat bepaalde reserves structureel naar een hoger niveau moeten worden getild, dan worden de gevolgen daarvan meegenomen bij de samenstelling van het meerjarenplan, zodat een verantwoorde en integrale afweging van belangen kan plaatsvinden.

Bijlage 12 Voorzieningen voor riolering

In deze bijlage wordt ingegaan op de gevolgen van de notitie riolering, zoals die in november 2014 door de commissie Besluit Begroten en verantwoorden is vastgesteld.

De gevolgen die voortvloeien uit deze notitie hebben een impact op de wijze hoe de diverse voorzieningen, die verband houden met riolering onderbouwd en gevoed moeten worden. Achtereenvolgens wordt ingegaan op:

- a. Het wettelijk kader
- b. De relatie met het Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP)
- c. De uitgangspunten van artikel 229b Gemeentewet
- d. Vervangingsinvesteringen in het riool – een specifieke situatie
- e. Riolering en het BBV
- f. BBV-opties voor het egaliseren van de lasten verbonden met het rioolstelsel
- g. Samenvatting

- a. Het wettelijk kader

Het behoort vanouds tot de taak van gemeenten om een rioleringstelsel aan te leggen en dit te beheren/exploiteren. In de Wet op het Milieubeheer is hierover een zorgplicht voor de gemeenten neergelegd op het gebied van het afvalwater (artikel 10.33). Om hier invulling aan te geven zijn de gemeenten op grond van deze wet verplicht om een gemeentelijk rioleringsplan (GRP) op te stellen. Dit plan moet periodiek worden herzien (doorgaans eens per vijf jaar) en kent veelal een planningshorizon van 60 jaar. Daarin moet onder andere een overzicht worden opgenomen van de financiële gevolgen van de in het plan aangekondigde activiteiten. Dit plan vormt de basis voor de in de begroting te ramen lasten die voortvloeien uit deze wettelijke taak.

De gemeente kan (maar is niet verplicht) de kosten die zijn verbonden met de uitvoering van de rioleringstaak geheel of gedeeltelijk bij de inwoners en bedrijven in rekening brengen. De wettelijke basis hiervoor is te vinden in artikel 228a Gemeentewet.

Als een gemeente kiest voor het opleggen van een rioolheffing moet zij er rekening mee houden dat deze belasting alleen gebruikt mag worden ter bestrijding van de in artikel 228a genoemde activiteiten. Op grond van de parlementaire behandeling van de wetswijziging kan worden geconcludeerd dat in het riooltarief ook bijdragen voor toekomstige vervangingsinvesteringen mogen worden meegenomen.

Artikel 228a, lid 3 Gemeentewet regelt dat de BTW die gemeenten op grond van het BTW-compensatiefonds gecompenseerd krijgen, als last mag worden opgenomen in de berekening van de tarieven.

Ingaande de jaarrekening 2014 worden de rioolinvesteringen afzonderlijk in de balans opgenomen om te voldoen aan artikel 35, lid 1b BBV. Dit geldt ook voor de al geactiveerde bedragen. Deze geactiveerde rioolinvesteringen moeten uit de balanspost “investeringen met een economisch nut” worden overgeboekt. Het in artikel 52, lid 2 BBV vermelde verloop van de activa moet ook aangepast worden.

- b. De relatie met het GRP

Op grond van artikel 4.22 Wet milieubeheer is wettelijk verplicht dat de gemeenteraad telkens voor een daarbij vast te stellen periode een gemeentelijk rioleringsplan vaststelt. Dit door de raad vastgesteld GRP vormt -met de Financiële verordening op grond van artikel 212 Gemeentewet waarin minimaal de regels voor waarderen en afschrijven van het riool worden vastgelegd- voor de raad het inhoudelijk én budgettair kader voor wat betreft de verwerking riolerings-taak in begroting en rekening op korte en lange(re) termijn.

Het GRP moet adequaat zijn, en moet dus periodiek worden bijgesteld, om inzichtelijk te maken wat inhoudelijk en financieel moet gebeuren c.q. is gebeurd. Het GRP heeft een lange planningshorizon. De hardheid van de ramingen neemt daarbij vanzelfsprekend af naarmate de te bekostigen maatregelen verder in de toekomst liggen.

Met name daar waar het gaat om kosten van maatregelen die bekostigd kunnen worden uit voorzieningen (zoals groot onderhoud en vervangingsinvesteringen) geldt dat deze nogal kunnen fluctueren en in de tijd kunnen verschuiven. Het is dan ook niet reëel bij het berekenen van de hoogte van de jaarlijkse toevoeging in de betreffende voorziening uit te gaan van de planingshorizon die gehanteerd wordt in het GRP. Daarbij kan beter uitgegaan worden van een middellange en in de tijd telkens een jaar opschuivende periode (bijvoorbeeld van 10 jaar). Op deze wijze vormen de eerste 10 jaarschijven in het GRP de basis voor de berekening van de (gemiddelde) lasten in die periode. Daarmee is het mogelijk met inachtneming van artikel 228a Gemeentewet tot een goede afweging te komen hoe hoog het riooltarief moet (kan) zijn en (desgewenst) welke stijgingsfactor daarin moet worden opgenomen.

- c. De uitgangspunten van artikel 229b Gemeentewet
Voor invoering van de rioolheffing konden gemeenten een rioolrecht heffen (artikel 229 Gemeentewet). Voor de op dit artikel gebaseerde rechten geldt op grond van artikel 229b dat het tarief maximaal kostendekkend mag zijn. Met de introductie van artikel 228a Gemeentewet geldt niet langer het expliciete uitgangspunt van de maximale kostendekkendheid, maar het handhaven van dit uitgangspunt blijkt echter wel uit de parlementaire behandeling. Verder geeft het artikel 229b aan dat in het tarief van de rechten bijdragen voor toekomstige vervangingsinvesteringen meegenomen mogen worden. Hierop wordt hieronder nader ingegaan.

Basisregel: investeringen in het riool activeren en afschrijven.

Onder het BBV is de basisregel dat investeringen met economisch nut geactiveerd moeten worden (artikel 59, lid 1 BBV). Alle investeringen in het riool -ook de vervangingsinvesteringen- vallen onder de investeringen met een economisch nut. Immers, een gemeente kan middelen genereren via het riooltarief (artikel 59, lid 2 BBV), dan wel via doorbelasting in de prijs van te verkopen gronden. De geactiveerde investeringen leiden voor de duur van de afschrijvingstermijn tot kapitaallasten en deze lasten kunnen op grond van artikel 228a Gemeentewet in het tarief worden meegenomen.

Ingaande de jaarrekening 2014 worden de rioolinvesteringen op grond van artikel 35, lid 1b BBV afzonderlijk in de balans opgenomen. Dat geldt ook voor de al geactiveerde rioolinvesteringen.

Dat de wetgever toestaat om in het tarief ook bijdragen voor toekomstige vervangingsinvesteringen op te nemen heeft een specifieke achtergrond.

- d. Vervangingsinvesteringen in het riool – een specifieke situatie
Bij gemeenten kan zich bij investeringen in het riool een specifieke situatie voordoen. Investeringen in riolering in uitbreidingsgebieden worden veelal geheel ten laste van de grondexploitatie gebracht. De grondeigenaren dragen, via de grondprijs die zij betalen, bij in de kosten van de eerste rioolaanleg. De bijdragen die de gemeente via de grondprijs ontvangt zijn te beschouwen als bijdragen van derden, die de gemeente op grond van artikel 62, lid 2 BBV op de waardering van de investering in mindering brengt.

Wanneer de gemeente er voor kiest om de eerste aanleg niet (meer) ten laste van de grondexploitatie te brengen, maar deze investering te activeren, leidt dit tot kapitaallasten. In het geval van rioolheffing worden deze kapitaallasten opgenomen in het tarief rioolheffing.

Als de kosten van eerste aanleg bij uitbreidingsinvesteringen in het rioolstelsel volledig gedekt worden uit verkregen grondprijzen van een grondexploitatie activeert de gemeente geen investeringen en zijn er ook geen kapitaallasten. Omdat er na verloop van jaren wel vervanging noodzakelijk is van de eerste aanleg, zouden gemeenten dan een (mogelijk substantiële) verhoging van de jaarlijkse rioollasten aan hun inwoners moeten doorberekenen (stel de gemeente

kiest voor een kostendekkend tarief; dan is een tariefsprong nodig om ook de kapitaallasten van de vervangingsinvestering volledig te dekken).

Om de tariefsprong te voorkomen is het al jarenlang gebruikelijk dat gemeenten vóóraf sparen voor het geheel of gedeeltelijk opvangen van de lasten verbonden aan vervangingsinvesteringen in rioleringen.

De bijdragen die de gemeente daarvoor in het tarief opneemt worden aan een voorziening 'vervanging riolering' (artikel 44, lid 1d BBV) toegevoegd.

Het voordeel hiervan is dat er een meer gespreide lastenontwikkeling (en daarmee tariefontwikkeling) kan worden gerealiseerd. Immers, de gemeente kan de spaarbedragen voor toekomstige vervangingsinvesteringen in het tarief zo plannen dat bijvoorbeeld een licht oplopend lasten-/tariefniveau wordt gerealiseerd dat ongeveer uitkomt op het lastenniveau dat ontstaat bij realisering van de vervangingsinvestering.

Omdat de fiscale jurisprudentie daartoe noopt heeft deze werkwijze een wettelijke basis gekregen in artikel 229b, 2a Gemeentewet.

Deze spaarmethodiek wordt met name toegepast in het geval de eerste aanleg riolering ten laste van de grondexploitatie wordt gebracht. Wanneer de gemeente er voor kiest om de eerste aanleg niet (meer) ten laste van de grondexploitatie te brengen, maar deze investering te activeren, leidt dit tot kapitaallasten. In het geval van rioolheffing worden deze kapitaallasten opgenomen in het tarief rioolheffing.

Tevens is het ook toegestaan een overschot op de kapitaallasten (saldo tussen begroot en werkelijk) in de voorziening toekomstige vervangingsinvesteringen (art. 44 1d) te doen.

Het betreft dan namelijk bespaarde kapitaallasten van uitgestelde investeringen in riolering.

Sinds het BBV van toepassing is kunnen nog uitsluitend de toevoegingen aan voorzieningen als een last worden aangemerkt. Dat heeft als gevolg dat het woord 'bestemmingsreserves' in dit gemeentewetsartikel 229b geen relevantie meer heeft en dus moet worden gelezen als:

'bijdragen aan voorzieningen voor noodzakelijke vervanging van de betrokken activa'.

e. Riolering en het BBV

Al eerder is beschreven dat de wetgever toestaat om in het tarief ook bijdragen voor toekomstige vervangingsinvesteringen op te nemen. Deze werkwijze creëert in feite een heel specifieke en ongewone last in het kader van het BBV. Immers, het toerekeningsbeginsel gaat er normaliter van uit dat de lasten verantwoord moeten worden op het moment dat zij zich in de periode voordoen. Voor (vervangings)investeringen houdt dit in dat kapitaallasten (afschrijving en rente) pas worden verantwoord nadat de betreffende investering tot een actief heeft geleid, dat vervolgens gedurende een reeks van jaren van nut is voor de gemeente (toerekening lasten over de afschrijvingstermijn). Het wettelijk toestaan dat al lasten kunnen worden geraamd en verantwoord vóóordat de investering waaruit de lasten ontstaan is gerealiseerd, is als gezegd heel specifiek en ongewoon.

In onderdeel "d" is ook beschreven dat de (via het tarief geïnde) spaarbedragen voor toekomstige vervangingsinvesteringen aan een voorziening ex. artikel 44 1d moeten worden toegevoegd, zowel in de raming/begroting als in de verantwoording/rekening.

In het jaar dat de gemeente de vervangingsinvesteringen realiseert moet de gemeente de investering voor de volle omvang activeren (artikel 62, lid 1 BBV). Het bedrag dat de gemeente in de voorziening 'vervanging riolering' heeft gespaard door de (via het tarief geïnde) spaarbedragen voor toekomstige vervangingsinvesteringen moet op grond van artikel 62, lid 4 BBV daarop in mindering worden gebracht.

Als het gespaarde bedrag in de voorziening 'vervanging riolering' niet voldoende is om het volledige bedrag van de vervangingsinvesteringen te dekken blijft het resterende deel als boekwaarde van het actief staan. De kapitaallasten daarvan kunnen vervolgens in de berekening

van het tarief worden meegenomen. De resterende boekwaarde mag ook versneld worden afgeboekt met later ontvangen bijdragen.

- f. BBV-opties voor het egaliseren van de lasten verbonden met het rioolstelsel. De lasten die verbonden zijn met het rioolstelsel kunnen grofweg voortkomen uit de volgende componenten:

1. de jaarlijks terugkerende lasten van beheer, klein onderhoud, energie, schoonhouden,
 2. administratie, verzekering, enz.
 3. de kosten van groot onderhoud
 4. de kosten van vervangingsinvesteringen
 5. de kapitaallasten van geactiveerde investeringen
- De lasten vermeld onder a) kennen normaal gesproken geen grote schommelingen. Voor deze reguliere lasten is egalisatie dan ook niet noodzakelijk. Deze lasten worden volledig als exploitatielast in de begroting en de jaarrekening verwerkt.
 - De onder b) vermelde kosten van groot onderhoud kunnen wel grote fluctuaties laten zien. Als de gemeente een meer gelijkmatig lastenpatroon wil realiseren kan dat worden bereikt met behulp van een egalisatievoorziening. Artikel 44, lid 1c BBV biedt hiervoor de basis. De commissie BBV heeft in haar vraag&antwoordrubriek aangegeven dat de 44,1c-bepaling een 'kan'-bepaling is. Dus de gemeente heeft de keuze om ofwel de lasten via een voorziening te egaliseren, dan wel deze lasten jaarlijks volgens het onderhoudsplan in de begroting/meerjarenraming te verwerken (en de fluctuaties daarin voor lief te nemen).

Normaal gesproken moet een onvoldoende onderbouwde voorziening vrijvallen en wordt deze doorgaans omgezet in een reserve. Via de rioolheffing geïnd geld moet echter altijd voor het rioleringsdoel worden aangewend en blijft in een voorziening (artikel 44, lid 1c BBV wordt dan omgezet in een artikel 44, lid 2 BBV voorziening). Deze voorziening kan worden samengevoegd met die van artikel 44 lid 1d BBV. Dit om duidelijk te maken dat het om gelden gaat die ook bij de burger zijn opgehaald voor de taak riolering.

Uitzondering op deze regel betreffen efficiency- en aanbestedingsvoordelen, welke wel aan een bestemmingsreserve kunnen worden toegevoegd. De geplande toevoegingen voor het egaliseren van groot onderhoud moeten ook voor dat bedrag in de rekening worden verwerkt.

- Voor de kosten vermeld onder c) maakt het uit of ze al dan niet in het riooltarief worden meegenomen. Als de gemeente de rioollasten uit eigen middelen dekt, bijvoorbeeld uit de OZB, kan de gemeente sparen via toevoegingen aan (vrij besteedbare) bestemmingsreserves.

Als de gemeente de lasten van vervangingsinvesteringen in het tarief meeneemt, moet ze sparen via de specifiek te besteden voorziening (artikel 44, lid 1d BBV). Bij gemeenten die sparen voor vervanging, kan de situatie ontstaan of gaan ontstaan die vergelijkbaar is met een ideaal complex.

Die specifieke situatie ontstaat wanneer het bedrag aan vervangingsinvesteringen in een begrotingsjaar vergelijkbaar is met het bedrag dat voor toekomstige vervangingsinvesteringen in de rioolheffing is opgenomen. Gemeenten kunnen dan nog in datzelfde begrotingsjaar de vervangingsinvestering (vrijwel naar nul) afboeken met de in dat jaar opgehaalde spaarbedragen voor toekomstige vervanging in de rioolheffing.

Dit wordt mogelijk gemaakt door artikel 62, lid 4 BBV waar staat dat de voorzieningen waar deze spaarbedragen bij ontvangst in worden opgenomen, in mindering moeten worden gebracht op de vervangingsinvesteringen. Binnen de systematiek moet dit in hetzelfde begrotingsjaar verwerkt worden.

- De onder d) vermelde kapitaallasten hangen samen met de basisregel dat investeringen in het riool worden geactiveerd en afgeschreven. Deze kapitaallasten worden in de begroting en jaarrekening als exploitatielast verwerkt. Overigens is eerder al aan de orde gekomen dat ook bestaanbaar is dat een investering in het riool niet leidt tot kapitaallasten.

g. Samenvatting

Gemeenten kunnen de rioollasten egaliseren door gebruik te maken van **artikel 44, lid 1c BBV** (egalisatie door in het GRP bijdragen aan een voorziening 'groot onderhoud riool' op te nemen). Een gemeente die geen riooltarief in rekening brengt, kan daarnaast voor de dekking van de kapitaallasten van toekomstige investeringen uit eigen middelen van de gemeente een bestemmingsreserve vormen. Hiervoor gelden de gewone BBV-verwerkingswijzen.

Een gemeente die een kostendekkend tarief in rekening brengt, kan de rioollasten / het tariefniveau nivelleren over de jaren door spaarbedragen voor toekomstige vervangingsinvesteringen in het tarief mee te nemen die in een **artikel 44, lid 1d BBV** voorziening worden gestort.

Uit oogpunt van transparantie en voor de periodieke bijstelling van het gemeentelijk rioleringsplan (GRP) is van belang dat de voorziening onderhoud (artikel 44, lid 1c BBV) resp. vervanging (artikel 44, lid 1d BBV) in de begroting en in de jaarrekening zodanig wordt toegelicht dat de relatie is te leggen met het GRP en inzicht kan worden geboden in het onderscheid onderhoud c.q. spaarcomponent vervangingsinvesteringen.

De gemeente brengt in mindering op de boekwaarde van vervangingsinvesteringen de spaarbedragen voor toekomstige vervangingsinvesteringen bijeen gespaard in de voorziening artikel 44, lid 1d BBV.

Wanneer de voorziening onderhoud (artikel 44, lid 1c BBV) onvoldoende is onderbouwd in het GRP, komen deze gelden niet in een reserve maar in de voorziening riolering ex. **artikel 44, lid 2 BBV**. Dit geldt ook voor opgehaalde gelden die per balansdatum nog niet zijn besteed door later investeren en uitvoeren dan voorzien (lagere kapitaallasten dan begroot en/of lasten groot onderhoud in de begroting (niet zijnde de dotatie aan de voorziening groot onderhoud art 44 lid 1c BBV) die niet zijn besteed). Deze voorziening ex. artikel 44, lid 2 BBV kan uit praktisch oogpunt worden samengevoegd met die van artikel 44, lid 1d BBV, want beide betreffen specifiek voor riolering geheven bedragen. Maar administratief moet het onderscheid wel worden bijgehouden omdat de afwikkeling verschillend is namelijk een directe balansmutatie voor de vervangingsinvesteringen en een afboeking op de onderhoudslasten voor het onderhoud. De voorziening artikel 44, lid 1c BBV kan niet met de resterende voorzieningen riolering worden samengevoegd maar moet apart zichtbaar worden gemaakt.

Bijlage 13 Risico's in relatie tot het weerstandsvermogen

Agemeen

Het doel van een gemeente is om maatschappelijke doelstellingen te realiseren voor zijn klanten (inwoners, ondernemingen, maatschappelijke instellingen, andere overheden etc.). Dit geldt ook voor onze gemeente.

Bij het realiseren van deze doelstellingen loopt de gemeente risico's. Deze risico's zijn van uiteenlopende aard. Om zicht te krijgen op de aard, inhoud en omvang van de risico's en op de mogelijke beheersmaatregelen, wordt risicomanagement toegepast. Het gemeentelijk risicomanagement is gericht op het opsporen en ondervangen van bedreigingen die aan het realiseren van de gestelde maatschappelijke doelstellingen in de weg kunnen staan.

Verder geeft het risicomanagement inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is om de financiële en niet-financiële gevolgen van risico's op te vangen, (het zogenaamde weerstandsvermogen) en in de financiële buffer die de gemeente daarvoor nodig en beschikbaar heeft (de zogenaamde weerstandscapaciteit).

Beleidskader

Het huidige gemeentelijk beleid over risicomanagement en weerstandsvermogen is vastgelegd in enerzijds de Nota risicomanagement Echt-Susteren 2018 en anderzijds de Nota weerstandsvermogen Echt-Susteren 2018, beiden vastgesteld door de raad op 5 juli 2018. Beide nota's zijn nauw met elkaar verbonden en moeten in onderlinge samenhang gelezen worden.

Beleid over risicomanagement

In de Nota risicomanagement Echt-Susteren 2018 is voor de uitvoering van het risicomanagement gekozen voor het zgn. COSO ERMplus-model. Met behulp hiervan worden periodiek op een systematische wijze de risicodragende gebeurtenissen geïnventariseerd, de kans op optreden en het effect daarvan ingeschat, de al bestaande beheersmaatregelen in kaart gebracht en tenslotte het restrisico gekwantificeerd. Dit restrisico is de grondslag voor de bepaling van de benodigde weerstandscapaciteit resp. het weerstandsvermogen. Hierover wordt in de begroting en jaarrekening aan de raad gerapporteerd. Daarbij wordt ook de noodzakelijk geachte omvang van het weerstandsvermogen voorgelegd.

Het risicomanagement maakt daarmee regulier onderdeel uit van de gemeentelijke planning en control-cyclus en de berekeningen uit het risicomanagement-model geven de juiste omvang van de benodigde weerstandscapaciteit aan. Er wordt actief gestuurd op risicobeheersing om de risico's zoveel mogelijk te beperken en voorkomen. Ook wordt het risicobewustzijn gestimuleerd doordat in ieder op te stellen bestuurlijk behandelvoorstel (B&W-voorstel, raadsvoorstel), iedere projectfile en in iedere projectenrapportage verplicht een risicoparagraaf opgenomen moet worden.

Beleid over weerstandsvermogen

In het hierna volgende wordt kort ingegaan op de belangrijkste beleidsmatige keuzes op het gebied van weerstandsvermogen en weerstandscapaciteit zoals deze voortvloeien uit de Nota weerstandsvermogen Echt-Susteren 2018.

Bepaling weerstandscapaciteit

Bij de weerstandscapaciteit moet onderscheid worden gemaakt tussen:

- *beschikbare* weerstandscapaciteit;
- *benodigde* weerstandscapaciteit.

De **beschikbare** weerstandscapaciteit wordt bepaald door de optelling van:

- de algemene reserves;
- de onbenutte begrotingsruimte;
- de onbenutte belastingcapaciteit;
- de stille reserves in de materiële vaste activa;
- de stille reserves in de niet uit de balans blijvende bezittingen.

Omdat in de Nota Reserves en Voorzieningen een onder- en bovengrens is gesteld aan de algemene reserves, kan de omvang van de beschikbare weerstandscapaciteit:

- nooit minder bedragen dan de ondergrens van de algemene reserve (zgn. minimaal beschikbare weerstandscapaciteit);
- nooit meer bedragen dan de optelsom van de bovengrens van de algemene reserve, de onbenutte ruimte in begroting en belastingcapaciteit en de stille reserves in materiële vaste activa en niet uit de balans blijvende bezittingen (zgn. maximaal beschikbare weerstandscapaciteit).

De **benodigde** weerstandscapaciteit is gelijk aan de optelsom van de financiële restrisico's uit het nettorisicoprofiel. Het nettorisicoprofiel is de resultante van het risicomanagementproces zoals beschreven in de Nota Risicomanagement Echt-Susteren 2018. Ter afdekking van risico's die op dit moment nog niet ingeschat zijn of kunnen worden, wordt dit bedrag vanuit het voorzichtigheidsbeginsel verhoogd met 10%. In formulevorm:

Formule 1

Benodigde weerstandscapaciteit = 1,1 x (som financiële restrisico's uit netto-risicoprofiel)

Bepaling weerstandsvermogen

Bij het weerstandsvermogen moet onderscheid worden gemaakt tussen:

- het *relatieve* weerstandsvermogen;
- het *absolute* weerstandsvermogen.

Het **relatieve** weerstandsvermogen is het verhoudingsgetal (ratio) tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit, en wordt berekend op basis van de volgende formule:

Formule 2

Relatieve weerstandsvermogen =

$$\frac{\text{(beschikbare weerstandscapaciteit)}}{\text{(benodigde weerstandscapaciteit)}}$$

Dit verhoudingsgetal is een maatstaf voor de mate waarin financiële restrisico's kunnen worden opgevangen ('robuustheid van de gemeentelijke financiële positie'). Voor de beoordeling van deze ratio wordt uitgegaan van de volgende tabel:

Ratio	Kwalificatie
> 2	Uitstekend
1,4 < X < 2	Goed
1,0 < X < 1,4	Ruim voldoende
0,8 < X < 1,0	Voldoende
0,6 < X < 0,8	Onvoldoende
< 0,6	Ruim onvoldoende

Als beleidskader is gesteld dat het relatieve weerstandsvermogen tenminste de kwalificatie 'voldoende' moet hebben. Met andere woorden: dat de ratio tenminste 0,8 bedraagt

Het **absolute** weerstandsvermogen is een door de raad vastgesteld bedrag dat als financiële buffer wordt aangehouden voor het opvangen van financiële restrisico's.

Dit bedrag moet voorhanden zijn als beschikbare weerstandscapaciteit en is in het theoretisch ideaalmodel tenminste gelijk aan de benodigde weerstandscapaciteit.

Maar omdat als beleidskader is gesteld dat het relatieve weerstandsvermogen tenminste 0,8 moet bedragen, volgt hieruit automatisch dat het absolute weerstandsvermogen tenminste gelijk moet zijn aan 80% van de benodigde weerstandscapaciteit. In formulevorm:

Formule 3

Absolute weerstandsvermogen = $0,8 \times$ benodigde weerstandscapaciteit

Verder wordt vanuit het voorzichtigheidsbeginsel een normatieve ondergrens gesteld voor het absolute weerstandsvermogen. Deze normatieve ondergrens bedraagt 10% van enerzijds de Algemene Uitkering (AU) uit het gemeentefonds en deelfonds sociaal domein en anderzijds de OZB-capaciteit. Het bedrag voor de normatieve ondergrens wordt dus berekend op basis van de volgende formule:

Formule 4

Normatieve ondergrens absolute weerstandsvermogen = $0,1 \times$ (AU + OZB-capaciteit)

Als beleidskader is gesteld dat de raad als absolute weerstandsvermogen de uitkomst van formule 3 vaststelt, tenzij dit bedrag lager is dan de uitkomst van formule 4. In dat laatste geval stelt de raad de uitkomst van formule 4 vast als absolute weerstandsvermogen. Met andere woorden: het vast te stellen absolute weerstandsvermogen moet tenminste een bedrag ter grootte van de uitkomst van formule 4 zijn.

Tenslotte is er ook nog een normatieve bovengrens voor het absolute weerstandsvermogen. Dit hangt samen met het feit dat er een maximum zit aan de beschikbare weerstandscapaciteit, en het absolute weerstandsvermogen nu eenmaal niet meer kan bedragen dan de maximale beschikbare weerstandscapaciteit. Het bedrag voor de normatieve bovengrens wordt berekend op basis van de volgende formule: weerstandscapaciteit

Formule 5

Normatieve bovengrens absolute weerstandsvermogen = maximaal beschikbare weerstandscapaciteit

Als beleidskader wordt gesteld dat de raad als absolute weerstandsvermogen de uitkomst van formule 3 vaststelt, tenzij dit bedrag hoger is dan de uitkomst van formule 5. In dat laatste geval stelt de raad de uitkomst van formule 5 vast als absolute weerstandsvermogen.

Berekening ondergrenzen, bovengrens, weerstandscapaciteit en weerstandsvermogen per 1 januari 2022

Op basis van het gestelde in de Nota Risicomanagement Echt-Susteren 2018, de Nota Weerstandsvermogen Echt-Susteren 2018, de uitkomsten van het risicomanagementproces en de aan deze begroting ten grondslag liggende gegevens worden de ondergrens, de weerstandscapaciteit en het weerstandsvermogen per 1 januari 2022 voor de begroting 2022 als volgt berekend (afgerond op duizendtallen):

Tabel 2

Weerstandscapaciteit			Toelichting
A	Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 6.837.000	Op basis van de begroting 2022; betreft de algemene reserve per 1-1-2022 plus de onbenutte belastingcapaciteit
B	Benodigde weerstandscapaciteit	€ 897.000	Zie formule 1: $1,1 \times$ (som financiële restrisico's uit netto-risicoprofiel per 1 januari 2022)
Weerstandsvermogen			Toelichting
C	Relatieve weerstandsvermogen	7,62	Zie formule 2: A gedeeld door B
D	Absolute weerstandsvermogen	€ 717.000	Zie formule 3: $0,8 \times$ B
Ondergrenzen			Toelichting
E	Normatieve ondergrens relatieve weerstandsvermogen	0,80	Zie toelichting nota's.
F	Normatieve ondergrens absolute weerstandsvermogen	€ 5.940.000	Zie formule 4: $0,1 \times$ (AU + OZB-capaciteit), waarbij: Algemene Uitkering 2022: € 52.433.000

			(op basis van de begroting 2022, programma 10 algemene dekkingsmidd.) • OZB-capaciteit 2022 € 6.972.000 (op basis van de begroting 2022, paragraaf 3.1)
Bovengrenzen			Toelichting
G	Normatieve bovengrens absolute weerstandsvermogen	€ 11.655.000	Zie formule 5: Gelijk aan maximaal beschikbare weerstandscapaciteit, waarbij: • Bovengrens algemene reserve: € 10.000.000 (op basis nota reserves en voorzieningen 2021); • Onbenutte belastingcapaciteit: € 1.655.000

Conclusies:

1. **C** is groter dan **E**, dus **C** voldoet aan het ondergrensvereiste (= ratio moet tenminste 0,8 bedragen);
2. De kwalificatie van **C** luidt: 'uitstekend' (zie tabel 1);
3. **D** is kleiner dan **F**, dus **D** voldoet niet aan het ondergrensvereiste (= het vast te stellen absolute weerstandsvermogen moet minimaal een bedrag ter grootte van de uitkomst van formule 4 zijn). Het vast te stellen absolute weerstandsvermogen moet daarom minimaal bedrag **F** zijn;
4. **F** is kleiner dan **G** en voldoet dus aan het normatieve bovengrensvereiste (= het vast te stellen absolute weerstandsvermogen mag maximaal een bedrag ter grootte van de uitkomst van formule 5 zijn);
5. Daarom wordt het begrote absolute weerstandsvermogen per 1 januari 2022 voor de begroting 2022 vastgesteld op het bedrag **F**, dus op € 5.940.000.

Opgemerkt wordt dat, op basis van de per 31 augustus 2022 beschikbare informatie, van sommige onderkende risico's niet precies bekend is óf en zo ja in welke mate deze een financieel restrisico kennen. Dergelijke risico's zijn dus wel in beeld en worden als zodanig bewaakt, maar zijn nog niet cijfermatig verdisconteerd in het begrote weerstandsvermogen per 1 januari 2022 voor de begroting 2022.

Risico Top 10

Bij de 'Risico Top 10' wordt voor de rangvolgorde uitgegaan van het netto risico, d.w.z. het financieel restrisico dat overblijft nadat rekening is gehouden met de kans van intreden en met de genomen beheersingsmaatregelen.