

# NOTA RESERVES EN VOORZIENINGEN 2022

Gemeente Brunssum



|                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------|----|
| Inhoud                                                           |    |
| 1. Inleiding                                                     | 2  |
| Leeswijzer                                                       | 2  |
| 2. Algemeen                                                      | 2  |
| 3. Wettelijk kader                                               | 2  |
| 3.1. Reserves                                                    | 3  |
| 3.1.1. Algemene reserve                                          | 3  |
| 3.1.2. Bestemmingsreserve                                        | 3  |
| 3.2. Functies reserves                                           | 3  |
| 3.3. Voorzieningen                                               | 4  |
| 3.4. De omvang van voorzieningen                                 | 4  |
| 3.5. Rentetoerekening aan reserves en voorzieningen              | 4  |
| 4. Beleidsregels reserves                                        | 5  |
| 5. Doorlichting van de reserves                                  | 5  |
| 6. Besluitvorming                                                | 7  |
| Bijlage 1: Gedetailleerde informatie per reserve / voorzieningen | 8  |
| Bijlage 2: Totaaloverzicht reserves en voorzieningen             | 38 |

## 1. INLEIDING

### LEESWIJZER

Het college biedt de Raad, conform verordening artikel 212 Gemeentewet, art. 12, een geactualiseerde nota reserves en voorzieningen aan.

Deze nota heeft een aantal doelen:

- a. het beleidsmatig kader omtrent reserves vast te stellen (besluitvormend);
- b. rapporteren aan de gemeenteraad over de stand van de reserves en voorzieningen (informerend)
- c. actualiseren en bijstellen van de actuele reserves (besluitvormend)

De aangeboden nota "Reserves en Voorzieningen gemeente Brunssum 2022" vervangt de nota uit het jaar 2019. Om een goed inzicht in de financiële positie van de gemeente te krijgen is het noodzakelijk om de reserves periodiek, zowel financieel als beleidsmatig, door te lichten. Verder komt de positie van de algemene reserve aan de orde, inclusief de inzet daarvan en de omvang.

## 2. ALGEMEEN

De algemene- en bestemmingsreserves worden ingesteld door de Raad, als onderdeel van het onvervreemdbare budgetrecht. Voorts worden via de begroting c.q. begrotingswijziging door de Raad de mutaties in de reserves geaccordeerd. Ook wordt het doel van de bestemmingsreserves door de Raad bepaald of gewijzigd. Uitgangspunt is en blijft dat de Raad alle stortingen en onttrekkingen van de reserves moet autoriseren. In het kader van een flexibel begrotingsbeleid is het gebruikelijk om deze mutaties reeds in de primitieve begroting op te nemen. Stortingen en onttrekkingen die bij de begroting nog niet waren voorzien, worden via de beraps, jaarrekening of via een apart raadsvoorstel aan de Raad ter autorisatie voorgelegd.

De definities en het wettelijk kader inzake reserves zijn niet gewijzigd ten opzichte van de vorige nota. Wel kan de aanpassing van aanverwante regelgeving invloed hebben op de kaders van reserves.

## 3. WETTELIJK KADER

Het kader voor reserves en voorzieningen wordt gevormd door artikel 42 tot en met 45 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Daarnaast heeft de commissie BBV via notities, stellige uitspraken en richtlijnen het kader verder ingevuld.

Voor een goed begrip is het van belang eerst in te gaan op het onderscheid tussen reserves en voorzieningen. In onderstaande tabel is het onderscheid tussen de reserves en de voorzieningen samengevat.

|                             | Reserve                                                                                                 | Voorziening                                                                                                                                    |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Definitie</b>            | Het deel van het eigen vermogen dat vrij te besteden is.                                                | Onderdeel van het vreemd vermogen dat is afgezonderd voor bepaalde in de toekomst te verrichten uitgaven waarvan de grootte nog niet zeker is. |
| <b>Verantwoordelijkheid</b> | De raad is bevoegd.                                                                                     | Het college is bevoegd.                                                                                                                        |
| <b>Wijziging bestemming</b> | Mogelijk.                                                                                               | Niet mogelijk.                                                                                                                                 |
| <b>Onderdeel van het</b>    | Eigen vermogen                                                                                          | Vreemd Vermogen                                                                                                                                |
| <b>Toevoeging</b>           | Het resultaat van de baten en lasten leidt tot een storting respectievelijk onttrekking aan de reserve. | De storting in een voorziening is een last voor de begroting en komt direct ten laste van de exploitatie.                                      |

|                                |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                | Raadsbesluit is vereist.<br>Directe toevoeging (via exploitatie) is niet toegestaan.                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Onttrekking</b>             | Directe onttrekking (via exploitatie) is niet toegestaan.                                                                                                                                                          | Directe onttrekking is verplicht.                                                                                                                                                                     |
| <b>Financiële onderbouwing</b> | Niet verplicht, wel wenselijk.                                                                                                                                                                                     | Onderbouwing is verplicht.                                                                                                                                                                            |
| <b>Indeling</b>                | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Algemene reserves</li> <li>- Bestemmingsreserves</li> </ul> Waaronder:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>Financiële reserves</li> <li>Dekkingsreserves</li> </ul> | Voorzieningen voor:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>- Verplichtingen en verliezen</li> <li>- Bestaande risico's</li> <li>- Egalisatie van kosten</li> <li>- Bijdragen van derden</li> </ul> |

Voor wat betreft de reserves ligt er een nadrukkelijke relatie met het weerstandsvermogen en het risicoprofiel van de gemeente. Dit is niet opgenomen in deze nota. Voor de uitwerking van deze relatie is er de afzonderlijke "Nota Risicomanagement 2021 " (februari 2021).

De frequentie van herijking van deze nota is geregeld in de financiële verordening Gemeente Brunssum 2019, artikel 11, lid 2 en is daar gesteld op eens in de 2 jaar. Gezien de minimale aanpassingen en rekening houdende met de jaarlijkse verslaglegging over de reserves in de jaarrekening, ligt het zeer voor de hand om de frequentie van herijking bij te stellen naar eens in de 4 jaar. Daarom wordt voorgesteld om de frequentie van herijking van deze nota in de toekomst in de financiële verordening te herzien.

### 3.1. Reserves

#### 3.1.1. Algemene reserve

Tot de algemene reserve worden gerekend alle reserves, niet zijnde bestemmingsreserves. De doelstelling van de algemene reserve is het vormen van een buffer voor het opvangen van risico's, waarvoor geen bestemmingsreserve of voorziening is gevormd en voor het opvangen van niet structurele begrotings- en rekeningtekorten.

#### 3.1.2. Bestemmingsreserve

Onder een bestemmingsreserve wordt verstaan een reserve waaraan door de Raad expliciet een bepaalde bestemming is gegeven (b.v. reserve decentralisatie onderwijs, reserves ter dekking van kapitaallasten).

### 3.2. Functies reserves

Reserves kunnen de volgende functies vervullen:

#### 3.2.1. Bufferfunctie

De belangrijkste functie van het eigen vermogen is de bufferfunctie. Reserves behoren tot één van de instrumenten om niet kwantificeerbare risico's af te dekken. Reserves maken, naast eventuele onbenutte belastingcapaciteit en ruimte in de begroting, onderdeel uit van de weerstandscapaciteit.

#### 3.2.2. Egalisatiefunctie

Reserves kunnen ook een egalisatiefunctie hebben. Dit betekent dat wij de lasten en baten over de jaren heen regelmatig ten laste/ ten gunste van de exploitatiebegroting brengen, om pieken en dalen te egaliseren. Voorwaarde is wel dat er een actueel meerjarenperspectief aan ten grondslag ligt.

#### 3.2.3. Bestedingsfunctie

De bestemmingsreserve is een reserve, welke de Raad gevormd heeft voor een bepaald doel. Deze middelen zijn zonder toestemming van de Raad niet vrij aanwendbaar voor andere zaken.

### 3.3. Voorzieningen

Voorzieningen zijn vermogensbestanddelen die een schatting geven van de voorzienbare lasten in verband met risico's en verplichtingen, waarvan de omvang en/of het tijdstip van optreden per de balansdatum min of meer onzeker zijn en die oorzakelijk samenhangen met de periode voorafgaand aan die datum.

Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden. Uitzondering hierop zijn de voorschotbedragen die ontvangen zijn van Europese en Nederlandse overheidslichamen die dienen voor een specifiek bestedingsdoel én waarvan de lasten in volgende begrotingsjaren vallen; deze dienen als overlopende passiva te worden opgenomen.

Voor alle soorten voorzieningen geldt de zogeheten causaliteitseis, dat wil zeggen dat er een oorzakelijke samenhang moet zijn met een gebeurtenis of met het bedrijfsgebeuren in de periode voorafgaande aan de balansdatum.

Bij een voorziening gaat het dus om het kwantificeren van verplichtingen en risico's. Vandaar ook dat voorzieningen niet tot het eigen vermogen van een gemeente worden gerekend maar tot een afgezonderd deel van het vreemd vermogen. Logisch gevolg van deze definitie is dat een voorziening de omvang van de betreffende verplichting of het betreffende risico moet hebben. Een kleinere omvang betekent dat niet aan de verplichting kan worden voldaan omdat het risico onvoldoende is afgedekt. Vandaar ook dat de omvang van voorzieningen regelmatig moet worden getoetst aan de omvang van de verplichtingen en risico's.

### 3.4. De omvang van voorzieningen

De omvang van een voorziening is theoretisch gelijk aan de som van de toekomstige verplichtingen die ten laste van de voorziening gedekt moeten worden. Bij voorzieningen, om een mogelijk voorkomend risico te kunnen dekken, is het bepalen van de kans dat het zich voordoet en de kosten die er dan mee gemoeid zijn een periodiek afwegingsproces noodzakelijk. De onzekerheden zoals die zich kunnen voordoen maken het nodig dat de hoogte van de voorzieningen, minimaal twee keer per jaar, herijkt moeten worden. Dit gebeurt als onderdeel van de planning- en control cyclus, onder andere bij het opstellen van de jaarrekening. Voorzieningen mogen nooit negatief zijn. De enige uitzondering hierop zijn voorzieningen gevormd uit de opbrengsten van heffingen (bijvoorbeeld rioolrechten). Reden voor deze uitzondering is dat tarieven daarvan vaak geëgaliseerd worden: er wordt gewerkt met tarieven die gemiddeld genomen voldoende zijn voor het dekken van (kapitaal)lasten voortvloeiend uit investeringen e.d., zodat de tarieven geen sterke jaarlijkse schommelingen kennen.

De investeringen kunnen ongelijkmatig over de in de berekeningen betrokken periode gespreid zijn, terwijl de uit geëgaliseerde tarieven voortkomende opbrengsten gedurende deze periode voldoende zijn om de lasten te dekken. In dit geval kan het voorkomen dat gedurende een beperkt aantal jaren binnen die periode de aan dit doel gekoppelde voorziening een negatieve stand te zien geeft.

### 3.5. Rentetoerekening aan reserves en voorzieningen

Rentetoerekening aan reserves is toegestaan, maar sinds de programmabegroting 2017 wordt in Brunssum geen rente meer toegerekend aan de reserves omdat dit uiteindelijk alleen "rondpompen" van geld is. Uitzondering op het toerekenen van rente zijn reserves ter dekking van de kapitaallasten (rente en afschrijvingskosten). Dit omdat deze specifieke reserves ook bedoeld zijn om de rentelasten van de betreffende investering af te dekken.

Aan voorzieningen mag geen rente worden toegerekend.

## 4. BELEIDSREGELS RESERVES

Voor de vorming, opheffing, wijziging in doel of bestemming van reserves blijven de volgende beleidsregels gelden:

- Om het budgetrecht volledig aan de Raad ten goede te laten komen dient het instellen en opheffen van reserves bij Raadsbesluit plaats te vinden.
- Het algemene uitgangspunt is om het aantal bestemmingsreserves te beperken, zowel qua aantal als in omvang. Door het aantal reserves beperkt te houden en daarmee een lappendeken van diverse 'spaarpotjes' in te dammen, ontstaat een overzichtelijk(er) beeld dat het maken van integrale en transparante beleidsafwegingen door de raad bevordert.
- Reserves worden jaarlijks bij het opstellen van de jaarrekening geëvalueerd. Van alle reserves wordt zo periodiek beoordeeld of het doel waarvoor de reserve is gevormd nog relevant is, de omvang nog in overeenstemming is met het gestelde doel en/of overige factoren nog wel actueel zijn (waaronder minimale/ maximale omvang). Wordt vastgesteld dat de omvang van de reserve te hoog is, dan wordt het surplus in de Algemene reserve algemene dienst gestort; een tekort wordt aangezuiverd.
- Een reserve mag niet negatief staan.
- Als het doel waarvoor de reserve is ingesteld komt te vervallen (bijvoorbeeld door realisatie van afgesproken doel), dan wordt de reserve opgeheven en valt een aanwezig saldo vrij in de Algemene reserve. Ligt de aanwending niet meer in lijn met de oorspronkelijke doelstelling, dan wordt de oude reserve opgeheven en daarvoor door de Raad een nieuwe reserve ingesteld.
- Bij het instellen van een reserve wordt tenminste de volgende informatie verstrekt: doel waarvoor de reserve wordt gevormd, motiveren van gewenste of noodzakelijke omvang, wijze van voeding en onttrekking van de reserve (structureel of incidenteel) en indien mogelijk de looptijd (een einddatum).

## 5. DOORLICHTING VAN DE RESERVES

Ten behoeve van de actualisatie zijn de reserves doorgelicht en waar nodig herijkt. Voor een uitgebreide toelichting per reserve wordt verwezen naar bijlage 1. Uitgangspunt voor de toelichting is de berekende stand per 31 december 2022 inclusief eventuele rentetoevoeging en vermeerderd c.q. verminderd met de door de Raad vastgestelde begrotingswijzigingen. In de bijlage is (indien van toepassing) per reserve tevens de impact van de nu voorliggende besluitvorming opgenomen.

NB De nummering tussen haakjes achter de reserve verwijst naar het overeenkomstige nummer in bijlage 2: Totaaloverzicht reserves en voorzieningen.

### 5.1. Algemene reserve

#### 5.1.1. Algemene reserve – vrij besteedbaar

De "Algemeen Reserve – vrij besteedbaar" bevat het deel van de Algemene reserve dat niet nodig is ter afdekking van de risico's. Deze is vrij aanwendbaar. Het gaat om een bedrag van € 14,5 miljoen. Hieraan wordt bijna € 50.000 toegevoegd a.g.v. de hieronder genoemde mutaties. De verwachte stand van de "Algemene Reserve vrij besteedbaar" wordt dan afgerond € 14,5 miljoen.

### **5.1.2. Algemene reserve – weerstandsvermogen**

Deze reserve is bedoeld om de risico's af te dekken. De hoogte hiervan is bepaald op € 12 miljoen. Dit is gebaseerd op de gemiddeld benodigde weerstandscapaciteit in de periode 2016 – 2021, vermenigvuldigd met de weerstandsratio van 2,0 + een opslag van 25% voor niet financieel vertaalbare risico's. Vanuit voorzichtigheidsprincipe is de hoogte van deze reserve in deze herijking niet aangepast.

## **5.2. Bestemmingsreserves**

### **5.2.1. Aframing bedrag boven maximum**

Er zijn geen reserves die het maximumbedrag hebben overschreden.

### **5.2.2. Vervallen reserves**

De Reserve Wet Inburgering ad. 48.855 is gevormd voor kosten in aanloop naar de nieuwe wet inburgering per 1-1-2022. Hoewel de ontwikkelingen op dit gebied onduidelijk zijn, inhoudelijk en financieel, is er geen expliciete verwachting dat er een exploitatietekort op gaat treden. De reserve kan worden opgeheven. Het saldo wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

De Reserve VVV/ wandel- en fietsstructuren ad € 18.190 werd ingezet bij de verdere ontwikkeling toeristische infrastructuur (wandel-netwerk, toeristische bewegwijzering in het kader van de Buitenring. Dit is afgerond en de reserve kan worden opgeheven. Het saldo wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

De 3-jaarlijkse kunstmanifestatie Ilse Frankenthal heeft na 2014 niet meer plaatsgevonden. De hiervoor bedoelde Reserve Ilse Frankenthal Stichting kan vervallen.

De Reserve risico lening Atrium (Zuyderland) is gevormd ter afdekking van het risico van niet terugbetaling van zowel rentelasten en aflossing. Inmiddels is de lening conform geldleningsovereenkomst door het Atrium MC/Zuyderland terugbetaald, en kan deze reserve vervallen.

De saldi van deze vier reserves komen ten gunste van de Algemene Reserve – vrij besteedbaar (totaal € 67.045)

## **5.3. Reserves ter dekking van kapitaallasten.**

Deze reserves zijn gevormd ter dekking van de kapitaallasten om de exploitatie niet te belasten met deze lasten. De hoogte van deze reserves zijn gelijk zijn aan boekwaarde van de betreffende investering. Deze reserves moeten dus op de huidige waarden gehandhaafd blijven.

## **5.4. Voorzieningen**

De omvang van een voorziening moet gelijk zijn aan de som van de toekomstige verplichtingen. De hoogte van de voorzieningen wordt minimaal twee keer per jaar herijkt als onderdeel van de planning- en control cyclus. Herijking via deze nota is daarmee niet nodig.

## 6. BESLUITVORMING

Voorgesteld wordt om:

Besluit:

1. De nota reserves en voorzieningen 2022 vast te stellen en
  - de geformuleerde beleidsregels van deze nota als uitgangspunt te hanteren voor het te voeren reservebeleid. Dit is een continuering van het huidige beleid;
  - terughoudend beleid te voeren in het vormen van (nieuwe) bestemmingsreserves.
2. Vooruitlopend op de herijking van de financiële verordening, te besluiten de nota Reserves en Voorzieningen eens per 4 jaar te herijken.
3. De volgende vier reserves op te heffen en de bedragen toe te voegen aan de nieuwe "Algemene Reserve vrij besteedbaar" (in totaal € 67.045):
  - de Reserve Wet Inburgering ad € 48.855
  - de Reserve VVV/ wandel- en fietsstructuren ad € 18.190
  - de Reserve Ilse Frankenthalstichting ad € 0
  - de Reserve Risico lening Atrium ad € 0.Deze bedragen komen ten gunste van de Algemene Reserve – vrij besteedbaar (totaal € 67.045)
4. De 5e begrotingswijziging 2022 vast te stellen. Hierin zijn de bovengenoemde aanpassingen verwerkt.

## Bijlage 1: Gedetailleerde informatie per reserve / voorzieningen

De reserves en voorzieningen in de gemeente Brunssum zijn in vier groepen te onderscheiden, te weten:

1. Algemene reserves
2. Bestemmingsreserves
3. Bestemmingsreserves ter dekking van kapitaallasten
4. Voorzieningen

In deze bijlage is voor elke afzonderlijke reserve c.q. voorziening van de gemeente Brunssum onder andere beschreven: programma, speerpunt, doel, minimum- en maximumomvang voor reserves en de motivering.

De opgenomen berekende stand per ultimo 2022 is de berekende stand per 31-12-2022 (stand begroting 2023). Voor de voorzieningen geldt, dat deze bij het opmaken van de jaarrekening 2022 in detail worden beoordeeld. Naast de berekende stand (begroting 2023) is voor de reserves waarvan mutaties worden voorgesteld in deze nota, de stand na herijking opgenomen.

In bijlage 2: Totaaloverzicht reserves en voorzieningen zijn in de voorlaatste kolom "Mutaties" de wijzigingen vanuit deze nota verwerkt. De kolom "Bijgesteld saldo aan het eind van 2022" geeft het saldo na verwerking van de wijzigingen uit deze nota.

## **ALGEMENE RESERVES**

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Algemene Reserve – vrij besteedbaar (1)</b>                                                                                                                                                                                                                               |
| Soort                         | Algemene Reserve                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Programma                     | 12 - Algemene Middelen                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 11.115.340                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Stand na besluitvorming R&V   | € 11.182.385                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Financiën en Control                                                                                                                                                                                                                                          |
| Portefeuille                  | Financiën                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Functie reserve / voorziening | Bufferfunctie                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Doel van de reserve           | Het opvangen van incidentele tegenvallers.                                                                                                                                                                                                                                   |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Indicatie maximumomvang       | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Motivering                    | Dit is het gedeelte van de algemene reserve dat geen deel uitmaakt van de benodigde weerstandscapaciteit die noodzakelijk is voor het afdekken van de geïnventariseerde risico's. Voor dit "onderdeel" van de algemene reserve bestaat geen afzonderlijk maximum of minimum. |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>NAAM</b>                   | <b>Algemene Reserve –weerstandsvermogen (2)</b>                                                                                                                                                                                        |
| Soort                         | Algemene Reserve                                                                                                                                                                                                                       |
| Programma                     | 12 - Algemene Middelen                                                                                                                                                                                                                 |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 12.000.000                                                                                                                                                                                                                           |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Financiën en Control                                                                                                                                                                                                    |
| Portefeuille                  | Financiën                                                                                                                                                                                                                              |
| Functie reserve / voorziening | Bufferfunctie                                                                                                                                                                                                                          |
| Doel van de reserve           | Weerstandsvermogen                                                                                                                                                                                                                     |
| Gewenste minimumomvang        | € 12 miljoen                                                                                                                                                                                                                           |
| Indicatie maximumomvang       | is gelijk aan het gewenste minimum.                                                                                                                                                                                                    |
| Motivering                    | Dit gedeelte van de algemene reserve is de benodigde weerstandscapaciteit die noodzakelijk is voor het afdekken van de geïnventariseerde risico's. De hoogte is vastgesteld bij de herijking van de reserves en voorzieningen in 2019. |

## Bestemmingsreserve

**Bestemmingsreserves Programma 1: Bestuur en burger**

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Egalisatiereserve verkiezingen (B120020)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 47.043                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Publieksdiensten                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Portefeuille                  | Bevolking/Burgerlijke Stand                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Functie reserve / voorziening | Egalisatiefunctie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Doel van de reserve           | Voorkomen hoge kosten in enig verkiezingsjaar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Gewenste minimumomvang        | € 40.000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Indicatie maximumomvang       | € 120.000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Motivering                    | Deze reserve is gevormd ter egalisatie van de kosten die gemaakt worden voor de verkiezingen. Het aantal verkiezingen verschilt per jaar en is ook afhankelijk van de politieke situatie waarin ons land op enig moment bevindt. Ook zal naar verwachting de Kieswet wijzigen, waarbij het centraal tellen van de stemmen, daags na de verkiezingsdag, verplicht wordt gesteld. De minimumomvang van deze reserve is het bedrag dat benodigd is voor 1 reguliere verkiezing volgens de huidige werkwijze; het maximumbedrag is bepaald op basis van 3 verkiezingen tijdens de Coronapandemie, waarbij ook een inschatting is gemaakt van de komende wijziging van de Kieswet. |

**Bestemmingsreserves Programma 3: Sociaal Domein**

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Reserve "Kinderen doen mee" (B120614)</b>                                                                                                                                                                                                                       |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 31.431                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Maatschappelijke Ontwikkeling                                                                                                                                                                                                                       |
| Portefeuille                  | Armoedebelid                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Functie reserve / voorziening | Bestedingsfunctie                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Doel van de reserve           | Opvangen tekorten Bijzondere Bijstand Jongeren                                                                                                                                                                                                                     |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Indicatie maximumomvang       | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Motivering                    | Op grond van het amendement 7 uit de raadsvergadering van 1 november 2022 wordt de reserve bestemd voor uitbreiding van de bijstandsnorm voor winterkledingpakketten t.b.v. kinderen in armoede en wel door deze norm op te rekken naar 130% in seizoen 2022-2023; |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Reserve sociale vernieuwing / Wijkgerichte aanpak (B120615)</b>                                                                                                                                                                                                                 |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 46.408                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Maatschappelijke Ontwikkeling                                                                                                                                                                                                                                       |
| Portefeuille                  | Coördinatie wijkgericht werken                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Functie reserve / voorziening | Bestedingsfunctie                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Doel van de reserve           | Dekking exploitatietekort Sociale Vernieuwing.                                                                                                                                                                                                                                     |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Indicatie maximumomvang       | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Motivering                    | Deze reserve is beschikbaar voor incidentele wijkgerichte ontwikkelingen die aansluiten op het beleid waarin de wijkteams de gelegenheid krijgen om hun eigen plannen voor de toekomst te maken en uit te voeren. De gemeente heeft hierbij een ondersteunende/ faciliterende rol. |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Reserve Wet inburgering (B120616)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 48.855                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Stand na besluitvorming R&V   | € 0 (reserve vervalt)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Maatschappelijke Ontwikkeling                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Portefeuille                  | Inburgering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Functie reserve / voorziening | Bestedingsfunctie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Doel van de reserve           | Dekking exploitatie tekort op de inburgering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Indicatie maximumomvang       | € 48.855                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Motivering                    | Deze reserve is gevormd vanuit middelen voor de oude wet inburgering. De reserve is gevormd voor kosten in aanloop naar de nieuwe wet inburgering per 1-1-2022. Hoewel de ontwikkelingen op dit gebied onduidelijk zijn, inhoudelijk en financieel, is er geen expliciete verwachting dat er een exploitatietekort op gaat treden. De reserve kan worden opgeheven. |

|                               |                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Reserve Huishouden op orde (B120617)</b>                                                                                                                                                                           |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 2.543                                                                                                                                                                                                               |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Maatschappelijke Ontwikkeling                                                                                                                                                                          |
| Portefeuille                  | WMO                                                                                                                                                                                                                   |
| Functie reserve / voorziening | Bestedingsfunctie                                                                                                                                                                                                     |
| Doel van de reserve           | Dekking uitgaven in het kader van Huishouden op orde.                                                                                                                                                                 |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                |
| Indicatie maximumomvang       | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                |
| Motivering                    | Dit wordt ingezet voor o.a. "Mantelzorgers verdienen een betere buurt" en "Gezond lunchen in de buurt". Mede met het oog op verder gaande dienstverlening richting wijken blijft deze reserve vooralsnog gehandhaafd. |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Reserve sociale domein (B120618)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 1.075.000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Maatschappelijke Ontwikkeling                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Portefeuille                  | Sociaal Domein                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Functie reserve / voorziening | Bestedingsfunctie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Doel van de reserve           | Om fluctuaties in enig boekjaar opvangen, te innoveren om kwaliteit voor de toekomst te bieden en te werken binnen de gestelde kaders.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Indicatie maximumomvang       | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Motivering                    | Deze reserve dient ter egalisatie van tekorten binnen het sociaal domein. Een goede reservepositie blijft de komende jaren van groot belang vanwege de onzekerheden waar gemeenten nog altijd mee te maken hebben.<br>Het college van B&W kan gedurende het boekjaar uitgaven uit deze reserve initiëren om negatieve fluctuaties op te kunnen vangen en in te kunnen spelen op de actualiteit. Middels de jaarrekening zal hierover verantwoording worden afgelegd. |

#### **Bestemmingsreserves Programma 5: Onderwijs en educatie**

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Reserve decentralisatie onderwijs (B121420)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 5.086.716                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Ruimtelijke ontwikkelingen en Vastgoed                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Portefeuille                  | Onderwijs incl. scholen BMV's                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Functie reserve / voorziening | Bestedingsfunctie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Doel van de reserve           | Ter realisatie van huisvestingsinvesteringen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Indicatie maximumomvang       | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Motivering                    | Deze reserve betreft de middelen voor voorzieningen in de huisvesting onderwijs, waarvoor de gemeente verantwoordelijk is. E.e.a conform de uitgangspunten van de onderwijsbekostiging. Uit deze reserve moeten lopende en/of toekomstige verplichtingen worden betaald. Op basis van de nu bekende gegevens kan de gemeente Brunssum aan haar verplichtingen blijven voldoen. |

**Bestemmingsreserves Programma 7: Verkeer, vervoer en waterstaat**

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Egalisatiereserve MIP wegen onderhoud (B120211)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Openbare Ruimte                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Portefeuille                  | Openbare Werken                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Functie reserve / voorziening | Egalisatiefunctie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Doel van de reserve           | Egalisatie van kosten inzake wegen inzake MIP                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Indicatie maximumomvang       | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Motivering                    | Reservering om schommelingen in de begroting te vermijden.<br>Er wordt voldaan aan de voorwaarde dat er een actueel<br>meerjarenperspectief aan ten grondslag ligt. Ondanks dat de huidige stand<br>nihil is, blijft deze reserve gehandhaafd om toekomstige overschotten in te<br>kunnen zetten ter dekking van toekomstige tekorten. |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Egalisatiereserve MIP Openbare verlichting (B120212)</b>                                                                                                                                                                                                                                     |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 47.345                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Openbare Ruimte                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Portefeuille                  | Openbare Werken                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Functie reserve / voorziening | Egalisatiefunctie                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Doel van de reserve           | Egalisatie van kosten Openbare verlichting inzake MIP.                                                                                                                                                                                                                                          |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Indicatie maximumomvang       | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Motivering                    | Reservering om schommelingen in de begroting te vermijden.<br>Er wordt voldaan aan de voorwaarde dat er een actueel<br>meerjarenperspectief aan ten grondslag ligt. Deze reserve blijft gehandhaafd<br>om toekomstige overschotten in te kunnen zetten ter dekking van<br>toekomstige tekorten. |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Reserve VVV / wandel- en fietsstructuren (B120575)</b>                                                                                                                                                                                       |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 18.190                                                                                                                                                                                                                                        |
| Stand na besluitvorming R&V   | € 0 (reserve vervalt)                                                                                                                                                                                                                           |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Ruimtelijke ontwikkelingen en Vastgoed                                                                                                                                                                                           |
| Portefeuille                  | Openbare Werken, inclusief verkeer                                                                                                                                                                                                              |
| Functie reserve / voorziening | Bestedingsfunctie                                                                                                                                                                                                                               |
| Doel van de reserve           | Wordt ingezet bij verdere ontwikkeling toeristische infrastructuur (wandeln netwerk, toeristische bewegwijzering Buitenring)                                                                                                                    |
| Gewenste minimumomvang        | Betreft restantbudget                                                                                                                                                                                                                           |
| Indicatie maximumomvang       | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                          |
| Motivering                    | Deze reserve werd ingezet bij verdere ontwikkeling toeristische infrastructuur. Aangezien deze activiteiten inmiddels zijn opgenomen in de reguliere begroting, kan deze reserve vervallen. Het saldo wordt toegevoegd aan de algemene reserve. |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Reserve Parkeerfonds (B120836)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Ruimtelijke ontwikkelingen en Vastgoed                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Portefeuille                  | Openbare Werken, inclusief verkeer / Ruimtelijke Ordening                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Functie reserve / voorziening | Bestedingsfunctie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Doel van de reserve           | Aanleg van compenserende parkeergelegenheid binnen een straal van 750 meter (gemeten vanaf het bouwwerk) binnen het Bestemmingsplan Centrum.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Gewenste minimumomvang        | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Indicatie maximumomvang       | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Motivering                    | Dit fonds is ingesteld door de Raad op 7 november 2006 (Gemeentebblad 2006, nr. 1) met als doel bouwontwikkelingen mogelijk te maken waarbij niet in de vereiste parkeerruimte (bestemmingsplannorm) voorzien kan worden. Het Parkeerfonds wordt gevoed door bijdragen van de ontwikkelaar voor compenserende parkeergelegenheid in het Bestemmingsplan Centrum. Er is tot nu toe geen gebruik gemaakt van het fonds en derhalve zijn nog geen bijdragen in het parkeerfonds gestort. |

**Bestemmingsreserves Programma 8: Sport, cultuur en recreatie**

|                               |                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Reserve Representatie Parade (B120040)</b>                                                                                                                                                   |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 56.725                                                                                                                                                                                        |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Maatschappelijke ontwikkelingen                                                                                                                                                  |
| Portefeuille                  | Cultuur                                                                                                                                                                                         |
| Functie reserve / voorziening | Egalisatiefunctie                                                                                                                                                                               |
| Doel van de reserve           | Egalisatie van representatiekosten inzake vierjaarlijkse parade.                                                                                                                                |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                                                                                                                                          |
| Indicatie maximumomvang       | € 56.725                                                                                                                                                                                        |
| Motivering                    | Jaarlijks wordt vanuit de exploitatie een bedrag ter dekking van de noodzakelijke gemeentelijke representatiekosten inzake de Parade gestort welke wordt gebruikt bij de vierjaarlijkse parade. |

|                               |                                                                                                       |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Reserve Revitalisering Landgraaf (B120210)</b>                                                     |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 90.321                                                                                              |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Ruimtelijke ontwikkelingen en Vastgoed                                                 |
| Portefeuille                  | Natuur- en bosbeheer.                                                                                 |
| Functie reserve / voorziening | Bestedingsfunctie                                                                                     |
| Doel van de reserve           | Cofinanciering van projecten.                                                                         |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                                                |
| Indicatie maximumomvang       | N.v.t.                                                                                                |
| Motivering                    | Het betreft, het via cofinanciering/subsidiëring, kunnen oppakken van projecten in het Schutterspark. |

|                               |                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Reserve Brunssum Beweegt (GIDS-gelden) (120510)</b>                                                                                                                      |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 102.539                                                                                                                                                                   |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Maatschappelijke Ontwikkeling                                                                                                                                |
| Portefeuille                  | Sport en evenementen                                                                                                                                                        |
| Functie reserve / voorziening | Bestedingsfunctie                                                                                                                                                           |
| Doel van de reserve           | Dekking kosten inzake nationaal Actieplan Sport en Bewegen & JOGG. Gemeente ontvangt een Rijksbijdrage (GIDS) en moet deze achteraf verantwoorden.                          |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                                                                                                                      |
| Indicatie maximumomvang       | N.v.t. Jaarlijks worden de niet uitgegeven ontvangen rijks GIDS-gelden gestort in deze reserve en gebruikt in het volgende jaar.                                            |
| Motivering                    | Ter dekking van onze gemeentelijke kosten in de onzerzijds ontplooiden activiteiten op het gebied van Sport en Gezondheid. Rijkssubsidie GIDS is toegezegd tot en met 2022. |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Reserve Knelpunten Verenigingen (B120511)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 236.405                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Ruimtelijke ontwikkelingen en Vastgoed                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Portefeuille                  | Verenigingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Functie reserve / voorziening | Bestedingsfunctie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Doel van de reserve           | Knelpunten in accommodaties van de plaatselijke verenigingen oplossen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Indicatie maximumomvang       | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Motivering                    | Via de Perspectiefnota 2017 is besloten de Bestemmingsreserve Knelpunten Verenigingen in te stellen en deze te voeden vanuit de Algemene Reserve. Op basis van een brede inventarisatie (aantal en leeftijd accommodaties in eigendom/beheer / exploitatie bij gemeente, de publiekmaatschappelijke activiteiten die er plaatsvinden, het huidige gebruik en de spreiding over de 5 wijken) zullen de resterende gelden hiervoor worden ingezet. Bij de verdere uitwerking van het accommodatiebeleid wordt de inzet van deze reserve verder bepaald. |

|                               |                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Reserve Ilse Frankenthal Stichting (B120531)</b>                                                                                                                                                            |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 0                                                                                                                                                                                                            |
| Stand na besluitvorming R&V   | € 0 (reserve vervalt)                                                                                                                                                                                          |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Maatschappelijke Ontwikkeling                                                                                                                                                                   |
| Portefeuille                  | Cultuur                                                                                                                                                                                                        |
| Functie reserve / voorziening | Egalisatiefunctie                                                                                                                                                                                              |
| Doel van de reserve           | Egalisatie van kosten in manifestatiejaren.                                                                                                                                                                    |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                                                                                                                                                         |
| Indicatie maximumomvang       | € 15.000                                                                                                                                                                                                       |
| Motivering                    | De reserve is bedoeld ter dekking van de 3-jaarlijkse kunstmanifestatie. Deze kunstmanifestatie heeft na 2014 niet meer plaatsgevonden. De hiervoor bedoelde Reserve Ilse Frankenthal Stichting kan vervallen. |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Egalisatiereserve MIP groen (B120571)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Openbare Ruimte                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Portefeuille                  | Openbare Werken, inclusief verkeer                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Functie reserve / voorziening | Egalisatiefunctie                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Doel van de reserve           | Egalisatie van kosten inzake onderhoud MIP.                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Indicatie maximumomvang       | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Motivering                    | Reservering voor schommelingen in de begroting te vermijden. Er wordt voldaan aan de voorwaarde dat er een actueel meerjarenperspectief aan ten grondslag ligt. Ondanks dat de huidige stand nihil is, blijft deze reserve gehandhaafd om toekomstige overschotten in te kunnen zetten ter dekking van toekomstige tekorten. |

|                               |                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Reserve Bomenfonds (B120572)</b>                                                                                                                                                                                |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 21.114                                                                                                                                                                                                           |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Ruimtelijke ontwikkelingen en Vastgoed                                                                                                                                                              |
| Portefeuille                  | Ruimtelijke Ordening                                                                                                                                                                                               |
| Functie reserve / voorziening | Bestedingsfunctie                                                                                                                                                                                                  |
| Doel van de reserve           | Onderhoud beeldbepalende bomen particulieren.                                                                                                                                                                      |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                                                                                                                                                             |
| Indicatie maximumomvang       | € 100.500                                                                                                                                                                                                          |
| Motivering                    | Het Bomenfonds wordt gevoed door een jaarlijkse bijdrage (€ 75) van de boom-eigenaar en een jaarlijkse gemeentelijke storting ad € 75 per boom. De reserve wordt gebruikt voor onderhoud van beeldbepalende bomen. |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Reserve speeltoestellen (B120573)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 66.000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Ruimtelijke ontwikkelingen en Vastgoed                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Portefeuille                  | Speeltuinen en openbare speelgelegenheden                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Functie reserve / voorziening | Bestedingsfunctie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Doel van de reserve           | Het in standhouden van speeltoestellen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Indicatie maximumomvang       | € 75.000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Motivering                    | Op het moment dat vervangen of het herstellen van speeltoestellen noodzakelijk is (de gemeente is verantwoordelijk en aansprakelijk voor de speeltoestellen bij de speeltuinverenigingen) zal deze reserve ingezet worden om fluctuaties in de begroting tegen te gaan.<br>De afspraak is dat de speeltuinvereniging 25% van de kosten zelf moet opbrengen. De overige 75% worden betaald uit deze reserve. |

#### **Bestemmingsreserves Programma 9: Milieu**

|                               |                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Reserve PALET (B120834)</b>                                                                                                                                                                                             |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 238.661                                                                                                                                                                                                                  |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Ruimtelijke ontwikkelingen en Vastgoed                                                                                                                                                                      |
| Portefeuille                  | Duurzaamheid en milieubeleid (PALET)                                                                                                                                                                                       |
| Functie reserve / voorziening | Bestedingsfunctie                                                                                                                                                                                                          |
| Doel van de reserve           | Ter financiering van investeringen passende binnen het Uitvoeringsprogramma PALET.                                                                                                                                         |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t                                                                                                                                                                                                                      |
| Indicatie maximumomvang       | € 500.000                                                                                                                                                                                                                  |
| Motivering                    | Raadsbesluit van 12 juli 2016; BBV 652194<br>Projecten die niet ten laste van het structurele werkbudget komen en overige projecten kunnen na goedkeuring door de gemeenteraad ten laste van deze reserve worden gebracht. |

**Bestemmingsreserves Programma 10: Economie en toerisme**

|                               |                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Reserve economische ontwikkelingen (B120310)</b>                                                                                                                                          |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 136.175                                                                                                                                                                                    |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Ruimtelijke ontwikkelingen en Vastgoed                                                                                                                                        |
| Portefeuille                  | Economie & werkgelegenheid                                                                                                                                                                   |
| Functie reserve / voorziening | Bestedingsfunctie                                                                                                                                                                            |
| Doel van de reserve           | Stimuleren van economische bedrijvigheid en economische ontwikkelingen.                                                                                                                      |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                                                                                                                                       |
| Indicatie maximumomvang       | N.v.t.                                                                                                                                                                                       |
| Motivering                    | Reserve ten behoeve van investeringen op het gebied van economische structuurversterking, acquisitie, herstructurering van werklocaties en activiteiten ter bevordering van werkgelegenheid. |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Reserve Werkkapitaal Oostflankontwikkeling (B120320)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 418.988                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Ruimtelijke ontwikkelingen en Vastgoed                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Portefeuille                  | Project Oostflank incl. grondzaken                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Functie reserve / voorziening | Bestedingsfunctie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Doel van de reserve           | Werkkapitaal voor de gebiedsontwikkeling Oostflank verdeeld over meerdere jaarschijven. Restanten worden jaarlijks overgeheveld naar volgend dienstjaar. Het betreft voorbereidende onderzoeken (R.O., milieu, bestemmingsplannen), maatregelen in het kader van de noodzakelijke herstructurering, potentiële verwervingen van gronden en vastgoed, projectmanagement. Het budget wordt ingezet als cofinanciering voor de verkrijging van derdengelden (o.a. Parkstad, provincie Limburg, IBA). |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Indicatie maximumomvang       | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Motivering                    | Dit werkkapitaal is ingesteld door de raad bij besluit van 02 december 2015.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

**Bestemmingsreserves Programma 11: Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening**

|                               |                                                                                                                                             |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Algemene Reserve Grondexploitatie (B111112)</b>                                                                                          |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 0                                                                                                                                         |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Ruimtelijke ontwikkelingen en Vastgoed                                                                                       |
| Portefeuille                  | Grondzaken                                                                                                                                  |
| Functie reserve / voorziening | Bufferfunctie                                                                                                                               |
| Doel van de reserve           | De Reserve Grondbedrijf heeft een bufferfunctie voor het opvangen van risico's en resultaten van grondexploitaties binnen het Grondbedrijf. |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                                                                                      |
| Indicatie maximumomvang       | N.v.t.                                                                                                                                      |
| Motivering                    | Bufferfunctie voor het opvangen van risico's en resultaten van grondexploitaties binnen het Grondbedrijf.                                   |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Reserve bovenwijkse voorziening (B120830)</b>                                                                                                                                                                                                                                           |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 177.809                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Ruimtelijke ontwikkelingen en Vastgoed                                                                                                                                                                                                                                      |
| Portefeuille                  | Grondzaken                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Functie reserve / voorziening | Bestedingsfunctie                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Doel van de reserve           | Financiering van bovenwijkse voorzieningen                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Indicatie maximumomvang       | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Motivering                    | Van alle grond/commerciële ruimte/woningen die verkocht wordt (aangegeven in m2, m2 Bruto-Vloer Oppervlakte of woningaantallen) wordt een vast bedrag gestort ten gunste van deze reserve voor financiering van bovenwijkse voorzieningen (bijv. openbare parken, speelplaatsen en musea). |

|                               |                                                                                      |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Herstructureringsreserve (B120832)</b>                                            |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 44.674                                                                             |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Ruimtelijke ontwikkelingen en Vastgoed                                |
| Portefeuille                  | Ruimtelijke Ordening                                                                 |
| Functie reserve / voorziening | Bestedingsfunctie                                                                    |
| Doel van de reserve           | Verbetering van de leefbaarheid in de wijken. Uitgaven alleen in overleg met Weller. |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                               |
| Indicatie maximumomvang       | N.v.t.                                                                               |
| Motivering                    | Dit geld wordt in overleg met Weller ingezet.                                        |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Reserve Calamiteitenfonds Mijnschade Brunssum (B120833)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 27.962                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Publieksdiensten                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Portefeuille                  | Volkshuisvesting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Functie reserve / voorziening | Bestedingsfunctie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Doel van de reserve           | Reserve om herstelkosten mijnschade (voor het gemeentelijk) aandeel te kunnen uitkeren, indien hier aanspraak op wordt gemaakt door de Stichting Calamiteitenfonds Mijnschade Limburg.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Indicatie maximumomvang       | € 36.200                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Motivering                    | <p>Op initiatief van de Minister van Economische zaken, waaronder het Staatstoezicht op de Mijnen ressorteert, de Provincie Limburg en de gemeenten waar in het verleden steenkoolwinning heeft plaatsgevonden, is een Calamiteitenfonds ter grootte van 2 miljoen Euro ingesteld. Met dit fonds kunnen zgn 'schrijnende', dat zijn die gevallen waar de veiligheid van wonen voor burgers in het geding is, worden gecompenseerd voor herstel van mijnschade aan hun woningen. Dit alles in afwachting van een definitieve schaderegeling. De minister heeft hiervoor 1 miljoen euro ter beschikking gesteld onder de voorwaarde dat ook de andere partijen 1 miljoen bijdragen. De vroegere mijngemeenten en de Provincie Limburg zijn overeengekomen dat de Provincie een half miljoen euro voor haar rekening neemt en de betreffende gemeenten na rato van hun inwoneraantal ook een half miljoen euro (peildatum 31 maart 2015).</p> <p>De verwachting was dat de minister van Economische zaken in 2022 met een algemene regeling mijnschade zou komen, zeker nu de hoogste rechter heeft geoordeeld dat er geen sprake van verjaring is. Hierdoor zou dit provinciaal fonds niet meer nodig zijn. Op dit moment is deze rijksregeling er echter nog niet. Vandaar dat deze reserve gehandhaafd blijft.</p> |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Reserve Aardgasvrije wijken (B120835)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 4.169.596                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Ruimtelijke ontwikkelingen en Vastgoed                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Portefeuille                  | Ruimtelijke Ordening                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Functie reserve / voorziening | Bestedingsfunctie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Doel van de reserve           | Uitgaven in het kader van de Aardgasvrije wijken te kunnen doen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Indicatie maximumomvang       | € 4.169.596 Het ontvangen bedrag aan rijks gelden                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Motivering                    | <p>Via de decembercirculaire 2018 en septembercirculaire 2019 heeft Brunssum gelden ontvangen in het kader van de Aardgasvrije wijken (€ 3.038.000 c.q. 1.131.596). Brunssum is een van de 27 grootschalige proeftuinen in het kader van het Programma Aardgasvrije Wijken. Deze gemeenten ontvangen een rijksbijdrage voor het aardgasvrij maken van een bestaande wijk. In de proeftuin leren gemeenten samen met bewoners en belanghebbenden hoe een bestaande wijk van het gas kan worden gehaald.</p> <p>Via deze reserve worden de ontvangen rijks gelden apart gehouden om te kunnen besteden aan het doel.</p> |

|                               |                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Reserve Volkshuisvestingsfonds (B120838)</b>                                                                                                                                        |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 4.559.254                                                                                                                                                                            |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Ruimtelijke ontwikkelingen en Vastgoed                                                                                                                                  |
| Portefeuille                  | Volkshuisvesting                                                                                                                                                                       |
| Functie reserve / voorziening | Bestedingsfunctie                                                                                                                                                                      |
| Doel van de reserve           | Cofinanciering rijksbijdrage uit volkshuisvestingsfonds                                                                                                                                |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                                                                                                                                 |
| Indicatie maximumomvang       | € 4.759.254                                                                                                                                                                            |
| Motivering                    | <p>Cofinanciering in deze omvang is vereiste voor verkrijging rijksbijdrage ad €11.104.927,- t.b.v. de aanpak van particulier woningbezit in de buurten Lemmender en Schuttersveld</p> |

### Bestemmingsreserves Programma 12: Algemene dekkingsmiddelen

|                               |                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Reserve personele ontwikkelingen (B120043)</b>                                                                                                                                                  |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 143.500                                                                                                                                                                                          |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Bestuurszaken                                                                                                                                                                       |
| Portefeuille                  | Personeel en organisatie                                                                                                                                                                           |
| Functie reserve / voorziening | Bestedingsfunctie                                                                                                                                                                                  |
| Doel van de reserve           | Dekking kosten loopbaanontwikkeling                                                                                                                                                                |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                                                                                                                                             |
| Indicatie maximumomvang       | € 200.000                                                                                                                                                                                          |
| Motivering                    | Het geld is bestemd voor mobiliteit, ontwikkeling en flexibiliteit van personeel en zal worden gebruikt bij onverwachte tegenvallers in personele bezetting als gevolg van reorganisatietrajecten. |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Reserve Risico lening Atrium (Zuyderland) (B120050)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Soort                         | Bestemmingsreserve                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Programma                     | 12 - Algemene Dekkingsmiddelen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Stand na besluitvorming R&V   | € 0 (reserve vervalt)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Financiën en Control                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Portefeuille                  | Financiën                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Functie reserve / voorziening | Bestedingsfunctie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Doel van de reserve           | Risico opvangen betreffende aflossen lening verstrekt aan het Atrium.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Indicatie maximumomvang       | € 885.000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Motivering                    | <p>Bij Raadsbesluit van 21 september 2011 werd besloten om aan het Atrium MC/Zuyderland een achtergestelde lening te verstrekken. Een achter gestelde lening verstrekken brengt risico's met zich mee. Gedurende de looptijd van de lening (12 jaar) blijft het risico bestaan van niet terugbetaling van zowel rentelasten en aflossing. Tevens betekent een achtergestelde lening dat de gemeente bij een faillissement pas zijn geld kan terugkrijgen als alle andere schuldeisers zijn betaald.</p> <p>Inmiddels is de lening conform geldleningsovereenkomst door het Atrium MC/Zuyderland terugbetaald, en kan deze reserve vervallen.</p> |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Reserve Coronafonds (B120837)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Financiën en Control                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Portefeuille                  | Financiën                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Functie reserve / voorziening | Bestedingsfunctie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Doel van de reserve           | Fonds voor het nemen van gemeentelijke noodmaatregelen ter opvang gevolgen coronacrisis                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Indicatie maximumomvang       | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Motivering                    | <p>Bij de vaststelling van de jaarrekening 2020 is deze reserve gevormd voor een bedrag ad € 1 miljoen. In 2021 is er middels de resultaatbestemming in de jaarrekening nog € 370.000 aan toegevoegd.</p> <p>Gedurende 2020, 2021 en 2022 is er in totaal voor 881.334 uitgegeven.</p> <p>Op dit moment zijn er nog lopende aanvragen voor een bedrag van € 26.061. Daarna resteert een bedrag van € 462.605. Bij de begroting 2023 is een amendement aangenomen om dit restant te storten in de nieuwgevormde Reserve Crisismaatregelen waardoor deze reserve per 31 december 2022 nihil is.</p> |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Reserve Crisismaatregelen (B120839)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 462.605                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Budgethouder                  | Nog te bepalen bij opstellen afwegingskader                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Portefeuille                  | Nog te bepalen bij opstellen afwegingskader                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Functie reserve / voorziening | Bestedingsfunctie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Doel van de reserve           | De reserve is bestemd voor maatregelen om vanuit de lokale overheid maatregelen te financieren om de effecten van crisis voor de Brunssumse samenleving te dempen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Gewenste minimumomvang        | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Indicatie maximumomvang       | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Motivering                    | <p>Bij de vaststelling van de begroting 2023 is een amendement aangenomen om deze reserve in te stellen. Daarbij is aangegeven de reserve voor dit moment te bestemmen voor zowel de corona- als de energiecrisis. Er wordt nog een afwegingskader voor uitgaven opgesteld door het college en aan de raad voorgelegd. In dit afwegingskader wordt conform de wens van de raad meegenomen dat de middelen flexibel, snel en eenvoudig kunnen worden ingezet door het college.</p> |

## **BESTEMMINGSRESERVES TER DEKKING VAN KAPITAALLASTEN**

Voor alle reserves ter dekking van kapitaallasten geldt dat zij een bestedingsfunctie hebben en het doel is de dekking van de kapitaallasten. Het gewenste minimum- en maximumomvang is gelijk aan de boekwaarde van de investering. De rente wordt toegevoegd aan de reserve. Onderstaand wordt per programma een overzicht gegeven van de actieve bestemmingsreserves ter dekking van kapitaallasten.

**Programma 1: Bestuur en ondersteuning**

| <b>Naam Reserve</b>                  | <b>Berekende stand<br/>31-12-2022</b> | <b>Budgethouder</b> | <b>Portefeuille</b> |
|--------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Reserve renovatie Hoogbouw (B121030) | € 854.031                             | Hoofd afdeling ROV  | Eigendommen         |

**Programma 5: Onderwijs en educatie**

| <b>Naam Reserve</b>                                     | <b>Berekende stand<br/>31-12-2022</b> | <b>Budgethouder</b> | <b>Portefeuille</b>              |
|---------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|----------------------------------|
| Reserve Brede School Langeberg (B121612)                | € 1.827.328                           | Hoofd afdeling ROV  | Onderwijs incl. scholen en BMV's |
| Reserve Brede School Treebeek (B121613)                 | € 614.565                             | Hoofd afdeling ROV  | Onderwijs incl. scholen en BMV's |
| Reserve Brede School Centrum (B121614)                  | € 496.651                             | Hoofd afdeling ROV  | Onderwijs incl. scholen en BMV's |
| Reserve Maatschappelijke voorziening Treebeek (B121618) | € 2.079.300                           | Hoofd afdeling ROV  | Onderwijs incl. scholen en BMV's |

**Programma 6: Wijkgericht werken, integratie, participatie**

| <b>Naam Reserve</b>                                 | <b>Berekende stand<br/>31-12-2022</b> | <b>Budgethouder</b> | <b>Portefeuille</b> |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Reserve Nieuwbouw Brikke Oave (B121615)             | € 825.448                             | Hoofd afdeling ROV  | Gemeenschapshuizen  |
| Reserve huisvesting Scouting Willibrordus (B121616) | € 127.939                             | Hoofd afdeling ROV  | Verenigingen        |
| Reserve gemeenschapshuis Klaver 4 (B121617)         | € 24.899                              | Hoofd afdeling ROV  | Gemeenschapshuizen  |

**Programma 7: Verkeer, vervoer en waterstaat**

| <b>Naam Reserve</b>                               | <b>Berekende stand<br/>31-12-2022</b> | <b>Budgethouder</b>            | <b>Portefeuille</b>                |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| Reserve rotonden Emmaweg (B121210)                | € 277.369                             | Hoofd afdeling Openbare Ruimte | Openbare werken, inclusief verkeer |
| Reserve parkeerplaats Schinvelderstraat (B121211) | € 18.667                              | Hoofd afdeling Openbare Ruimte | Openbare werken, inclusief verkeer |
| Reserve Verlichtingsplan Lindeplein (B121212)     | € 130.000                             | Hoofd afdeling Openbare Ruimte | Openbare werken, inclusief verkeer |
| Reserve aanpassen bushaltes (B121213)             | € 54.288                              | Hoofd afdeling Openbare Ruimte | Openbare werken, inclusief verkeer |
| Reserve renovatie Muziekbuur (B121214)            | € 791.667                             | Hoofd afdeling Openbare Ruimte | Openbare werken, inclusief verkeer |

**Programma 8: Sport, cultuur en recreatie**

| <b>Naam Reserve</b>                                    | <b>Berekende stand<br/>31-12-2022</b> | <b>Budgethouder</b> | <b>Portefeuille</b>  |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|----------------------|
| Reserve All Weatherbanen LTCB (B121520)                | € 42.900                              | Hoofd afdeling ROV  | Sport en evenementen |
| Reserve kleedlokalen VV de Leeuw (121521)              | €67.393                               | Hoofd afdeling ROV  | Sport en evenementen |
| Nieuwe reserve Kunstgrasveld SV Brunssum (B121523)     | € 75.000                              | Hoofd afdeling ROV  | Sport en evenementen |
| Reserve Accommodatie Langeberg (B121524)               | € 1.018.020                           | Hoofd afdeling ROV  | Sport en evenementen |
| Reserve BSV-Limburgia accommodatie (B121525)           | € 321.211                             | Hoofd afdeling ROV  | Sport en evenementen |
| Reserve Ir.de Katstraat accommodatie TTV (B121526)     | € 107.831                             | Hoofd afdeling ROV  | Sport en evenementen |
| Reserve huisvesting Robin Hood (B121527)               | €107.413                              | Hoofd afdeling ROV  | Sport en evenementen |
| Reserve SV De Leeuw kunstgrasveld (Toplaag) (B121528)  | € 171.138                             | Hoofd afdeling ROV  | Sport en evenementen |
| Reserve SV Langeberg kunstgrasveld (Toplaag) (B121529) | € 171.138                             | Hoofd afdeling ROV  | Sport en evenementen |
| Reserve Opwaardering Pompgebouwen (B121570)            | € 194.007                             | Hoofd afdeling ROV  | Eigendommen          |

**Programma 11: Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening**

| <b>Naam Reserve</b>                            | <b>Berekende stand<br/>31-12-2022</b> | <b>Budgethouder</b> | <b>Portefeuille</b>                |
|------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|------------------------------------|
| Reserve Voorberidingskrediet Centrum (B121215) | € 540.000                             | Hoofd afdeling ROV  | Openbare werken, inclusief verkeer |

# VOORZIENINGEN

### Voorzieningen programma 1: Bestuur en ondersteuning

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Voorziening wachtgelden B&amp;W (B111207)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 53.708                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Bestuurszaken                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Portefeuille                  | Financiën                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Functie reserve / voorziening | Afdekking verplichtingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Doel van de voorziening       | Dekking van de kosten van de wachtgelden van voormalige collegeleden                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Motivering                    | Deze voorziening, ingesteld via de jaarrekening 2018, is bedoeld ter afdekking van de toekomstig te betalen wachtgelden van voormalige collegeleden. Bij komende collegevormingen zal de eventuele wachtgeldverplichting gestort worden in deze voorziening. Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 wordt deze voorziening indien van toepassing verhoogd met nieuwe wachtgeldverplichtingen als gevolg van het aftreden van collegeleden. |

|                               |                                                                                                            |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Voorziening groot onderhoud gemeentelijke gebouwen</b>                                                  |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 1.333.913                                                                                                |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Ruimtelijke ontwikkelingen en Vastgoed                                                      |
| Portefeuille                  | Eigendommen                                                                                                |
| Functie reserve / voorziening | Afdekking risico                                                                                           |
| Doel van de voorziening       | Dekking van het onafwendbare risico van de kosten van groot onderhoud aan gemeentelijke gebouwen           |
| Motivering                    | Ter dekking van de noodzakelijke kosten in het kader van groot onderhoud, klachten en onderhoudscontracten |

### Voorzieningen programma 5: Onderwijs en educatie

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Voorziening groot onderhoud Rombouts/BIEB (G043500)</b>                                                                                                                                                                                                                              |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 50.430                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Ruimtelijke ontwikkelingen en Vastgoed                                                                                                                                                                                                                                   |
| Portefeuille                  | Eigendommen                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Functie reserve / voorziening | Afdekking risico                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Doel van de voorziening       | Dekking van het onafwendbare risico van de kosten van groot onderhoud aan het gemeentelijk gebouw Rombouts/Bibliotheek                                                                                                                                                                  |
| Motivering                    | Ter dekking van de noodzakelijke kosten in het kader van groot onderhoud, klachten en onderhoudscontracten. Bij dit gebouw wordt op dezelfde manier gehandeld als bij de overige schoolgebouwen die de gemeente exploiteert. Ook al is het gebouw Rombouts niet enkel een schoolgebouw. |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Voorziening groot onderhoud BMV-Oost (G043610)</b>                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 470.535                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Ruimtelijke ontwikkelingen en Vastgoed                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Portefeuille                  | Onderwijs incl. scholen BMV's                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Functie reserve / voorziening | Afdekking risico                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Doel van de voorziening       | Dekking van het onafwendbare risico van de kosten van groot onderhoud aan de BMV-Oost                                                                                                                                                                                                                          |
| Motivering                    | Deze voorziening is bedoeld voor onderhoudszaken (conform MJOP) met een normale cyclus van meer dan ca. 12 jaar. Als voorbeeld kan gedacht worden aan vervanging van daken of installaties. Op grond van de opgestelde onderhoudsplanningen is het noodzakelijke onderhoud voor deze voorziening af te dekken. |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Voorziening groot onderhoud Brede School Langeberg (G043611)</b>                                                                                                                                                                                                                                            |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 65.389                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Ruimtelijke ontwikkelingen en Vastgoed                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Portefeuille                  | Onderwijs incl. scholen BMV's                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Functie reserve / voorziening | Afdekking risico                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Doel van de voorziening       | Dekking van het onafwendbare risico van de kosten van groot onderhoud aan de Brede School Langeberg.                                                                                                                                                                                                           |
| Motivering                    | Deze voorziening is bedoeld voor onderhoudszaken (conform MJOP) met een normale cyclus van meer dan ca. 12 jaar. Als voorbeeld kan gedacht worden aan vervanging van daken of installaties. Op grond van de opgestelde onderhoudsplanningen is het noodzakelijke onderhoud voor deze voorziening af te dekken. |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Voorziening groot onderhoud Brede School Treebeek (G043612)</b>                                                                                                                                                                                                                                            |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 298.791                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Ruimtelijke ontwikkelingen en Vastgoed                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Portefeuille                  | Onderwijs incl. scholen BMV's                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Functie reserve / voorziening | Afdekking risico                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Doel van de voorziening       | Dekking van het onafwendbare risico van de kosten van groot onderhoud aan de Brede School Treebeek                                                                                                                                                                                                            |
| Motivering                    | Deze voorziening is bedoeld voor onderhoudszaken (conform MJOP) met een normale cyclus van meer dan ca. 12 jaar. Als voorbeeld kan gedacht worden aan vervanging van daken of installaties. Op grond van de opgestelde onderhoudsplanningen is het noodzakelijke onderhoud voor deze voorziening af te dekken |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Voorziening groot onderhoud Brede School Centrum (G043613)</b>                                                                                                                                                                                                                                              |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 208.190                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Ruimtelijke ontwikkelingen en Vastgoed                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Portefeuille                  | Onderwijs incl. scholen BMV's                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Functie reserve / voorziening | Afdekking risico                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Doel van de voorziening       | Dekking van het onafwendbare risico van de kosten van groot onderhoud aan de Brede School Centrum                                                                                                                                                                                                              |
| Motivering                    | Deze voorziening is bedoeld voor onderhoudszaken (conform MJOP) met een normale cyclus van meer dan ca. 12 jaar. Als voorbeeld kan gedacht worden aan vervanging van daken of installaties. Op grond van de opgestelde onderhoudsplanningen is het noodzakelijke onderhoud voor deze voorziening af te dekken. |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Voorziening groot onderhoud Sporthal Treebeek (G043614)</b>                                                                                                                                                                                                                                                |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 107.671                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Ruimtelijke ontwikkelingen en Vastgoed                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Portefeuille                  | Onderwijs incl. scholen BMV's                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Functie reserve / voorziening | Afdekking risico                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Doel van de voorziening       | Dekking van het onafwendbare risico van de kosten van groot onderhoud aan de Sporthal Treebeek                                                                                                                                                                                                                |
| Motivering                    | Deze voorziening is bedoeld voor onderhoudszaken (conform MJOP) met een normale cyclus van meer dan ca. 12 jaar. Als voorbeeld kan gedacht worden aan vervanging van daken of installaties. Op grond van de opgestelde onderhoudsplanningen is het noodzakelijke onderhoud voor deze voorziening af te dekken |

**Voorzieningen programma 8: Sport, cultuur en recreatie**

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Voorziening wachtgeld SMK</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Budgethouder                  | Hoofd afdeling Maatschappelijke Ontwikkeling                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Portefeuille                  | Muziekschool                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Functie reserve / voorziening | Afdekking risico                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Doel van de voorziening       | Dekking van de kosten van de wachtgeld SMK                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Motivering                    | Deze voorziening is bedoeld ter afdekking van de toekomstig te betalen wachtgeld van het SMK. Deze voorziening is niet meer nodig, het resterende bedrag ad. € 85 kan vrijvallen ten gunste van de algemene middelen. Aangezien het hier een voorziening betreft, zal dit in de reguliere exploitatie 2022 worden verwerkt. |

**Voorzieningen programma 9: Milieu**

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Voorziening Afval compartiment (B111203)</b>                                                                                                                                                                                                            |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 0                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Ruimtelijke ontwikkelingen en Vastgoed                                                                                                                                                                                                      |
| Portefeuille                  | Afval                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Functie reserve / voorziening | Afdekking risico                                                                                                                                                                                                                                           |
| Doel van de voorziening       | Egaliseren van het Afvalstoffentarief                                                                                                                                                                                                                      |
| Motivering                    | Het tarief wordt voorafgaand aan het begrotingsjaar vastgesteld. Ontwikkelingen na het vaststellen van het tarief worden opgevangen middels deze voorziening. De hoogte van deze voorziening wordt betrokken bij het vaststellen van toekomstige tarieven. |

|                               |                                                                                                                      |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Voorziening Riool-compartiment investeringen (B111204)</b>                                                        |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 701.512                                                                                                            |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Openbare Ruimte                                                                                       |
| Portefeuille                  | Milieu: bodemzorg en asbest                                                                                          |
| Functie reserve / voorziening | Afdekking risico                                                                                                     |
| Doel van de voorziening       | Voorziening voor het uitvoeren van investeringen.                                                                    |
| Motivering                    | De bestemming van de gelden in deze voorziening is vastgelegd in het door de Raad geaccordeerde MIP Openbare Ruimte. |

|                               |                                                                                                                                          |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Voorziening Riolerings egalisatie tarieven / onderhoud (B111205)</b>                                                                  |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 0                                                                                                                                      |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Openbare Ruimte                                                                                                           |
| Portefeuille                  | Milieu: bodemzorg en asbest                                                                                                              |
| Functie reserve / voorziening | Afdekking risico                                                                                                                         |
| Doel van de voorziening       | Voorziening ter egalisatie van de kosten riolerings binnen de exploitatiebegroting en ter beperking van de stijging van het riooltarief. |
| Motivering                    | De bestemming van de gelden in deze voorziening is vastgelegd in het door de Raad geaccordeerde MIP Openbare Ruimte.                     |

### Voorzieningen programma 12: Algemene dekkingsmiddelen

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Voorziening afwikkeling GBRD</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Financiën en Control                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Portefeuille                  | Financiën                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Functie reserve / voorziening | Afdekking risico                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Doel van de voorziening       | Dekking van de kosten van de afwikkeling GBRD.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Motivering                    | <p>Het natuurlijk verloop van het voormalig personeel GBRD (dat overgenomen is door de BsGW) is achtergebleven bij de in 2013 opstelde raming. Hierdoor komt een bedrag ten laste van de ex-GBRD-gemeenten.</p> <p>Via de jaarrekening 2016 is hiervoor deze voorziening gevormd voor het oorspronkelijke bedrag ad € 150.000. De kosten in 2017 en 2018 zijn in mindering gebracht op het saldo. Na ontvangst van de afrekening, welke eind 2022 wordt verwacht, kan het restant van deze voorziening vrijvallen.</p> |

## VOORZIENINGEN TER CORRECTIE VAN VOORRAAD GRONDEN EN DEBITEUREN

Deze voorzieningen niet afzonderlijk zichtbaar op de passivazijde van de balans. Deze worden in mindering gebracht op de betreffende post aan de activazijde. Deze voorzieningen worden niet opgenomen in het overzicht van reserves en voorzieningen dat wordt opgenomen in de begroting.

| NAAM                          | Voorziening oninbare verhaalsdebiteuren Soza                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Programma                     | 3 – Sociaal Domein                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 665.885                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Maatschappelijke Ontwikkelingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Portefeuille                  | ISD BOL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Functie reserve / voorziening | Afdekking risico                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Doel van de voorziening       | Dekking van de kosten van de mogelijke afboeking van de verhaalsdebiteuren sociale zaken (ISD-BOL).                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Motivering                    | Deze voorziening is gevormd voor het bedrag van openstaande verhaalsdebiteuren sociale zaken (ISD-BOL) per 31 december 2021 waarvan niet zeker is of deze ontvangen zullen worden. Minimaal jaarlijks zal de hoogte van deze voorziening worden beoordeeld bij het opstellen van de jaarrekening. Dit gebeurt op basis van informatie van de ISD-BOL. |

| NAAM                          | Voorziening oninbare TOZO-vorderingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Programma                     | 3 – Sociaal Domein                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 130.039                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Maatschappelijke Ontwikkelingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Portefeuille                  | ISD BOL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Functie reserve / voorziening | Afdekking risico                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Doel van de voorziening       | Dekking van de kosten van de mogelijke afboeking van de TOZO-vorderingen (Sociale Zaken Maastricht Heuvelland, Gemeente Maastricht).                                                                                                                                                                                                                                         |
| Motivering                    | Deze voorziening is in de jaarrekening 2021 gevormd voor het bedrag van openstaande TOZO-vorderingen per 31 december 2021 waarvan niet zeker is of deze ontvangen zullen worden. Minimaal jaarlijks zal de hoogte van deze voorziening worden beoordeeld bij het opstellen van de jaarrekening. Dit gebeurt op basis van informatie van Sociale Zaken Maastricht Heuvelland. |

| Naam                          | Voorziening tekort toekomstige grondexploitatie                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Programma                     | 11 – Volkshuisvesting en RO                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 4.801.446                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Ruimtelijke ontwikkelingen en Vastgoed                                                                                                                                                                                                                                         |
| Portefeuille                  | Grondzaken                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Functie reserve / voorziening | Afdekking risico                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Doel van de voorziening       | Afdekking van de lopende grondexploitaties met een tekort                                                                                                                                                                                                                                     |
| Motivering                    | Bij de jaarrekening en de begroting worden alle grondexploitaties geactualiseerd. Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording moet er een voorziening gevormd worden voor alle grondexploitaties met een tekort. Al deze tekorten samen moeten dan afgedekt worden door deze voorziening. |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Voorziening dubieuze debiteuren Algemeen</b>                                                                                                                                                                                                                    |
| Programma                     | 12 - Algemene Dekkingsmiddelen                                                                                                                                                                                                                                     |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 33.573                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Financiën en Control                                                                                                                                                                                                                                |
| Portefeuille                  | Financiën                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Functie reserve / voorziening | Afdekking risico                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Doel van de voorziening       | Dekking van de kosten van de mogelijke afboeking van de dubieuze gemeentelijke debiteuren.                                                                                                                                                                         |
| Motivering                    | Deze voorziening is gevormd voor het bedrag van openstaande vorderingen per 31 december 2021 waarvan niet zeker is of deze ontvangen zullen worden. Minimaal jaarlijks zal de hoogte van deze voorziening worden beoordeeld bij het opstellen van de jaarrekening. |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam                          | <b>Voorziening dubieuze debiteuren belastingen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Programma                     | 12 - Algemene Dekkingsmiddelen                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Berekende stand 31/12/2022    | € 48.050                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Budgethouder                  | Hoofd Afdeling Financiën en Control                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Portefeuille                  | Financiën                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Functie reserve / voorziening | Afdekking risico                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Doel van de voorziening       | Dekking van de kosten van de mogelijke afboeking van de dubieuze gemeentelijke debiteuren.                                                                                                                                                                                                                                   |
| Motivering                    | Deze voorziening is gevormd voor het bedrag van openstaande belastingvorderingen per 31 december 2021 waarvan niet zeker is of deze ontvangen zullen worden. Minimaal jaarlijks zal de hoogte van deze voorziening worden beoordeeld bij het opstellen van de jaarrekening. Dit gebeurt op basis van informatie van de BsGW. |

## Bijlage 2: Totaaloverzicht reserves en voorzieningen

| Nr.     | Naam reserve / voorziening                      | programma | Saldo aan het<br>begin van 2022 | Vermeerdering<br>in 2022 | Vermeerdering<br>rente in 2022 | Vermindering<br>in 2022 | Saldo aan het<br>einde van 2022 | Vermeerdering<br>herijking R&V | Vermindering<br>herijking R&V | Saldo na<br>herijking |
|---------|-------------------------------------------------|-----------|---------------------------------|--------------------------|--------------------------------|-------------------------|---------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------|
|         | <b>RUBRIEK A</b>                                |           |                                 |                          |                                |                         |                                 |                                |                               |                       |
|         | <b>Reserves van de Algemene Dienst</b>          |           |                                 |                          |                                |                         |                                 |                                |                               |                       |
| B111110 | Algemene Reserve - vrij besteedbaar             | 12        | € 15.563.277                    | € 1.380.967              |                                | € 5.828.904             | € 11.115.340                    | € 67.045                       |                               | € 11.182.385          |
| B111111 | Algemene Reserve - weerstandsvermogen           | 12        | € 12.000.000                    |                          |                                |                         | € 12.000.000                    |                                |                               | € 12.000.000          |
|         | <b>Totaal rubriek A</b>                         |           | € 27.563.277                    | € 1.380.967              | € 0                            | € 5.828.904             | € 23.115.340                    | € 67.045                       | € 0                           | € 23.182.385          |
|         | <b>RUBRIEK B</b>                                |           |                                 |                          |                                |                         |                                 |                                |                               |                       |
|         | <b>Bestemmingsreserves</b>                      |           |                                 |                          |                                |                         |                                 |                                |                               |                       |
| B120020 | Egalisatiereserve verkiezingen                  | 1         | € 62.296                        | € 29.747                 |                                | € 45.000                | € 47.043                        |                                |                               | € 47.043              |
| B120614 | Reserve "Kinderen doen mee"                     | 3         | € 31.431                        |                          |                                |                         | € 31.431                        |                                |                               | € 31.431              |
| B120615 | Reserve sociale vernieuwing/Wijkgerichte aanpak | 3         | € 46.408                        |                          |                                |                         | € 46.408                        |                                |                               | € 46.408              |
| B120616 | Reserve Wet Inburgering                         | 3         | € 48.855                        |                          |                                |                         | € 48.855                        |                                | € 48.855                      | € 0                   |
| B120617 | Egalisatiereserve Huishouden op orde            | 3         | € 2.543                         |                          |                                |                         | € 2.543                         |                                |                               | € 2.543               |
| B120618 | Reserve Sociaal domein (Jeugd)                  | 3         | € 0                             | € 2.800.000              |                                | € 1.725.000             | € 1.075.000                     |                                |                               | € 1.075.000           |
| B121420 | Reserve decentralisatie onderwijs               | 5         | € 5.107.932                     | € 403.377                |                                | € 424.593               | € 5.086.716                     |                                |                               | € 5.086.716           |
| B120211 | Egalisatiereserve MOP wegen onderhoud           | 7         | € 0                             |                          |                                |                         | € 0                             |                                |                               | € 0                   |
| B120212 | Egalisatiereserve MOP Openbare verlichting      | 7         | € 47.345                        |                          |                                |                         | € 47.345                        |                                |                               | € 47.345              |
| B120575 | Reserve VVV / wandel- en fietsstructuren        | 7         | € 18.190                        |                          |                                |                         | € 18.190                        |                                | € 18.190                      | € 0                   |
| B120836 | Reserve Parkeerbonds                            | 7         | € 0                             |                          |                                |                         | € 0                             |                                |                               | € 0                   |
| B120040 | Reserve representatie Parade                    | 8         | € 45.380                        | € 11.345                 |                                |                         | € 56.725                        |                                |                               | € 56.725              |
| B120210 | Reserve Revitalisering Landgraaf                | 8         | € 82.321                        | € 8.000                  |                                |                         | € 90.321                        |                                |                               | € 90.321              |
| B120510 | Reserve Brunssum Beweegt (GIDS-gelden)          | 8         | € 102.539                       |                          |                                |                         | € 102.539                       |                                |                               | € 102.539             |
| B120511 | Reserve Knelpunten Verenigingen                 | 8         | € 236.405                       |                          |                                |                         | € 236.405                       |                                |                               | € 236.405             |
| B120531 | Reserve Ilse Frankenthalstichting               | 8         | € 0                             |                          |                                |                         | € 0                             |                                |                               | € 0                   |
| B120571 | Egalisatiereserve MOP groen                     | 8         | € 0                             |                          |                                |                         | € 0                             |                                |                               | € 0                   |
| B120572 | Reserve Bomenfonds                              | 8         | € 34.126                        | € 3.150                  |                                | € 16.162                | € 21.114                        |                                |                               | € 21.114              |
| B120573 | Egalisatiereserve speeltoestellen               | 8         | € 60.000                        | € 6.000                  |                                |                         | € 66.000                        |                                |                               | € 66.000              |
| B120834 | Reserve PALET                                   | 9         | € 392.646                       | € 16.015                 |                                | € 170.000               | € 238.661                       |                                |                               | € 238.661             |
| B120310 | Egalisatiereserve economische ontwikkelingen    | 10        | € 161.175                       |                          |                                | € 25.000                | € 136.175                       |                                |                               | € 136.175             |
| B120320 | Reserve Werkkapitaal Oostflankontwikkeling      | 10        | € 418.988                       |                          |                                |                         | € 418.988                       |                                |                               | € 418.988             |
| B111112 | Algemene reserve grondexploitatie               | 11        | € 0                             |                          |                                |                         | € 0                             |                                |                               | € 0                   |
| B120830 | Reserve bovenwijkse voorziening                 | 11        | € 177.809                       |                          |                                |                         | € 177.809                       |                                |                               | € 177.809             |
| B120832 | Herstructureringsreserve                        | 11        | € 44.674                        |                          |                                |                         | € 44.674                        |                                |                               | € 44.674              |
| B120833 | Reserve Calamiteitenfonds Mijnschade Brunssum   | 11        | € 27.962                        |                          |                                |                         | € 27.962                        |                                |                               | € 27.962              |
| B120835 | Reserve Aardgasvrije wijken                     | 11        | € 4.169.596                     |                          |                                |                         | € 4.169.596                     |                                |                               | € 4.169.596           |
| B120838 | Reserve Volkshuisvestingsfonds                  | 11        | € 4.759.254                     |                          |                                | € 200.000               | € 4.559.254                     |                                |                               | € 4.559.254           |
| B120043 | Reserve Personele ontwikkelingen                | 12        | € 143.500                       |                          |                                |                         | € 143.500                       |                                |                               | € 143.500             |
| B120050 | Reserve Risico Lening Atrium                    | 12        | € 35.400                        |                          |                                | € 35.400                | € 0                             |                                |                               | € 0                   |
| B120837 | Reserve Coronafonds                             | 12        | € 631.455                       |                          |                                | € 631.455               | € 0                             |                                |                               | € 0                   |
| B120839 | Reserve Crisismaatregelen                       | 12        | € 0                             | € 462.605                |                                |                         | € 462.605                       |                                |                               | € 462.605             |
|         | <b>Sub-totaal bestemmingsreserves</b>           |           | € 16.888.230                    | € 3.740.239              | € 0                            | € 3.272.610             | € 17.355.859                    | € 0                            | € 67.045                      | € 17.288.814          |

| Nr.     | Naam reserve / voorziening                        | programma | Saldo aan het       | Vermeerdering      | Vermeerdering    | Vermindering       | Saldo aan het       | Vermeerdering   | Vermindering    | Saldo na            |
|---------|---------------------------------------------------|-----------|---------------------|--------------------|------------------|--------------------|---------------------|-----------------|-----------------|---------------------|
|         |                                                   |           | begin van 2022      | in 2022            | rente in 2022    | in 2022            | einde van 2022      | herijking R&V   | herijking R&V   | herijking           |
|         |                                                   |           |                     |                    |                  |                    |                     |                 |                 |                     |
|         | <b>Reserves ter dekking van kapitaallasten</b>    |           |                     |                    |                  |                    |                     |                 |                 |                     |
| B121030 | Reserve Renovatie Hoogbouw                        | 1         | € 964.143           |                    | € 49.193         | € 159.305          | € 854.031           |                 |                 | € 854.031           |
| B121612 | Reserve Brede School Langeberg                    | 5         | € 1.883.655         |                    | € 9.417          | € 65.745           | € 1.827.328         |                 |                 | € 1.827.328         |
| B121613 | Reserve Brede School Treebeek                     | 5         | € 632.234           |                    | € 3.161          | € 20.830           | € 614.565           |                 |                 | € 614.565           |
| B121614 | Reserve Brede School Centrum                      | 5         | € 511.700           |                    | € 2.559          | € 17.608           | € 496.651           |                 |                 | € 496.651           |
| B121618 | Reserve Maatschappelijke voorziening Treebeek     | 5         | € 2.150.000         |                    | € 10.750         | € 81.450           | € 2.079.300         |                 |                 | € 2.079.300         |
| B121615 | Reserve Nieuwbouw Brikke Oave                     | 6         | € 848.402           |                    | € 4.242          | € 27.196           | € 825.448           |                 |                 | € 825.448           |
| B121616 | Reserve huisvesting Scouting Willibrordus         | 6         | € 135.465           |                    | € 676            | € 8.203            | € 127.939           |                 |                 | € 127.939           |
| B121617 | Reserve gemeenschapshuis Klaver 4                 | 6         | € 26.209            |                    | € 131            | € 1.442            | € 24.899            |                 |                 | € 24.899            |
| B121210 | Reserve rotonden Emmaweg                          | 7         | € 293.684           |                    | € 1.468          | € 17.784           | € 277.369           |                 |                 | € 277.369           |
| B121211 | Reserve parkeerplaats Schinvelderstraat           | 7         | € 20.000            |                    | € 100            | € 1.433            | € 18.667            |                 |                 | € 18.667            |
| B121212 | Reserve Verlichtingsplan Lindeplein               | 7         | € 140.000           |                    | € 700            | € 10.700           | € 130.000           |                 |                 | € 130.000           |
| B121213 | Reserve aanpassen bushaltes                       | 7         | € 57.304            |                    | € 287            | € 3.302            | € 54.288            |                 |                 | € 54.288            |
| B121214 | Reserve renovatie Muziekbuurt                     | 7         | € 823.333           |                    | € 4.117          | € 35.783           | € 791.667           |                 |                 | € 791.667           |
| B121520 | Reserve All Weatherbanen LTCB                     | 8         | € 46.200            |                    | € 231            | € 3.531            | € 42.900            |                 |                 | € 42.900            |
| B121521 | Reserve kleedlokalen VV de Leeuw                  | 8         | € 71.605            |                    | € 358            | € 4.570            | € 67.393            |                 |                 | € 67.393            |
| B121523 | Nieuwe reserve Kunstgrasveld SV Brunssum          | 8         | € 100.000           |                    | € 500            | € 25.500           | € 75.000            |                 |                 | € 75.000            |
| B121524 | Reserve Accommodatie Langeberg                    | 8         | € 1.071.600         |                    | € 5.358          | € 58.938           | € 1.018.020         |                 |                 | € 1.018.020         |
| B121525 | Reserve BSV-Limburgia accommodatie                | 8         | € 339.088           |                    | € 1.694          | € 19.542           | € 321.241           |                 |                 | € 321.241           |
| B121526 | Reserve Ir.de Katstraat accommodatie TTV          | 8         | € 114.174           |                    | € 571            | € 6.914            | € 107.831           |                 |                 | € 107.831           |
| B121527 | Reserve huisvesting Robin Hood                    | 8         | € 112.784           |                    | € 564            | € 5.935            | € 107.413           |                 |                 | € 107.413           |
| B121528 | Reserve SV De Leeuw kunstgrasveld (Toplaag)       | 8         | € 199.661           |                    | € 998            | € 29.521           | € 171.138           |                 |                 | € 171.138           |
| B121529 | Reserve SV Langeberg kunstgrasveld (Toplaag)      | 8         | € 199.661           |                    | € 998            | € 29.521           | € 171.138           |                 |                 | € 171.138           |
| B121570 | Reserve Opwaardering Pompgebouwen                 | 8         | € 204.785           |                    | € 1.024          | € 11.802           | € 194.007           |                 |                 | € 194.007           |
| B121215 | Reserve Voorbereidingskrediet Centrum             | 11        | € 600.000           |                    | € 3.000          | € 63.000           | € 540.000           |                 |                 | € 540.000           |
|         | <b>Sub-totaal reserves ter dekking kap.lasten</b> |           | <b>€ 11.545.689</b> | <b>€ 0</b>         | <b>€ 102.098</b> | <b>€ 709.555</b>   | <b>€ 10.938.232</b> | <b>€ 0</b>      | <b>€ 0</b>      | <b>€ 10.938.232</b> |
|         | <b>Totaal rubriek B</b>                           |           | <b>€ 28.433.919</b> | <b>€ 3.740.239</b> | <b>€ 102.098</b> | <b>€ 3.982.165</b> | <b>€ 28.294.091</b> | <b>€ 0</b>      | <b>€ 67.045</b> | <b>€ 28.227.046</b> |
|         | <b>Totaal rubrieken A + B</b>                     |           | <b>€ 55.997.196</b> | <b>€ 5.121.206</b> | <b>€ 102.098</b> | <b>€ 9.811.069</b> | <b>€ 51.409.431</b> | <b>€ 67.045</b> | <b>€ 67.045</b> | <b>€ 51.409.431</b> |

| Nr.     | Naam reserve / voorziening                          | programma | Saldo aan het       | Vermeerdering      | Vermeerdering    | Vermindering        | Saldo aan het       | Vermeerdering   | Vermindering    | Saldo na            |
|---------|-----------------------------------------------------|-----------|---------------------|--------------------|------------------|---------------------|---------------------|-----------------|-----------------|---------------------|
|         |                                                     |           | begin van 2022      | in 2022            | rente in 2022    | in 2022             | einde van 2022      | herijking R&V   | herijking R&V   | herijking           |
|         |                                                     |           |                     |                    |                  |                     |                     |                 |                 |                     |
|         | <b>RUBRIEK C</b>                                    |           |                     |                    |                  |                     |                     |                 |                 |                     |
|         | <b>Voorzieningen</b>                                |           |                     |                    |                  |                     |                     |                 |                 |                     |
| B111200 | Voorziening beëindigingsovereenkomst                | 1         | € 0                 |                    |                  |                     | € 0                 |                 |                 | € 0                 |
| B111207 | Voorziening wachtgelden B&W                         | 1         | € 53.708            |                    |                  |                     | € 53.708            |                 |                 | € 53.708            |
| G043100 | Voorziening groot onderh. gem. gebouw.              | 1         | € 1.404.567         | € 872.555          |                  | € 943.209           | € 1.333.913         |                 |                 | € 1.333.913         |
| B111202 | Voorziening oninbare kredieten KBL                  | 3         | € 0                 |                    |                  |                     | € 0                 |                 |                 | € 0                 |
| G043500 | Voorziening groot onderhoud Rombouts/BIEB           | 5         | € 42.050            | € 42.050           |                  | € 33.670            | € 50.430            |                 |                 | € 50.430            |
| G043610 | Voorziezing groot onderhoud BMV-Oost                | 5         | € 384.917           | € 85.618           |                  |                     | € 470.535           |                 |                 | € 470.535           |
| G043611 | Voorziening groot onderhoud Brede School Langeberg  | 5         | € 65.417            | € 20.472           |                  | € 20.500            | € 65.389            |                 |                 | € 65.389            |
| G043612 | Voorziening groot onderhoud Brede School Treebeek   | 5         | € 256.882           | € 41.909           |                  |                     | € 298.791           |                 |                 | € 298.791           |
| G043613 | Voorziening groot onderhoud Brede School Centrum    | 5         | € 178.590           | € 34.100           |                  | € 4.500             | € 208.190           |                 |                 | € 208.190           |
| G043614 | Voorziening groot onderhoud Sporthal Treebeek       | 5         | € 87.671            | € 20.000           |                  |                     | € 107.671           |                 |                 | € 107.671           |
| B111206 | Voorziening wachtgelden SMK                         | 8         | € 85                |                    |                  | € 85                | € 0                 |                 |                 | € 0                 |
| B111203 | Voorziening Afval compartiment                      | 9         | € 3.543             |                    |                  | € 3.543             | € 0                 |                 |                 | € 0                 |
| B111204 | Voorziening Riool-compartiment investeringen        | 9         | € 793.088           | € 1.069.348        |                  | € 1.160.924         | € 701.512           |                 |                 | € 701.512           |
| B111205 | Voorziening Riolering egalisatie tarieven/onderhoud | 9         | € 0                 |                    |                  |                     | € 0                 |                 |                 | € 0                 |
| B111201 | Voorziening afwikkeling GBRD                        | 12        | € 30.915            |                    |                  | € 30.915            | € 0                 |                 |                 | € 0                 |
|         | <b>Totaal rubriek C</b>                             |           | <b>€ 3.301.434</b>  | <b>€ 2.186.052</b> | <b>€ 0</b>       | <b>€ 2.197.346</b>  | <b>€ 3.290.140</b>  | <b>€ 0</b>      | <b>€ 0</b>      | <b>€ 3.290.140</b>  |
|         | <b>Totaal rubrieken A / B / C</b>                   |           | <b>€ 59.298.630</b> | <b>€ 7.307.258</b> | <b>€ 102.098</b> | <b>€ 12.008.415</b> | <b>€ 54.699.571</b> | <b>€ 67.045</b> | <b>€ 67.045</b> | <b>€ 54.699.571</b> |