

Volop
aandacht voor
samen leven



Nota reserves & voorzieningen 2023





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

Inhoudsopgave

Hoofdstuk 1	Inleiding	3
Hoofdstuk 2	Begripsbepaling	5
Hoofdstuk 3	Stille reserves	7
Hoofdstuk 4	Plan van Aanpak	13
Hoofdstuk 5	Wijzigingsvoorstellen	15
-	Onderdeel A – de algemene reserve en bestemmingsreserves	15
-	Onderdeel B – de voorzieningen	16
Bijlage 1	Staat van reserves en voorzieningen per 31 december 2022	17
Bijlage 2	Mutaties reserves voortvloeiende uit deze nota	21
Bijlage 3	Staat van reserves en voorzieningen op programmaniveau	25
Bijlage 4	Formats reserves	29
Bijlage 4a	Formats algemene reserves	31
-	Algemene reserve	33
-	Reserve vermindering Kapitaallasten	35
Bijlage 4b	Formats egalisatiereserves	37
-	Reserve verkiezingen	38
-	Reserve Wet Maatschappelijke Ondersteuning	39
-	Reserve Jeugdhulp	40
-	Reserve inkomensvoorzieningen, re-integratie en sociale werkvoorzieningen	41
-	Reserve SC MER Omgevingsdienst	42
-	Reserve SC MER Sociaal domein	43
-	Reserve SC MER Bedrijfsvoering	44
Bijlage 4c	Formats vrije reserves	45
-	Reserve stedenbouwkundige adviezen	46
-	Reserve regionale woonvisie	47
Bijlage 4d	Formats geblokkeerde reserves	49
-	Reserve investeringssubsidies welzijn	51
-	Reserve welzijn en cultuur	52
-	Reserve BTW-compensatiefonds	53
-	Algemene reserve Grondbedrijf	54
-	Reserve parkeerplaatsen	57
-	Reserve Regiofonds	58
-	Reserve algemeen jeugdbeleid	59
-	Reserve uitvoering recreatief toeristisch beleid	60
-	Reserve Personeel & Bestuur	61
-	Reserve onderwijsachterstandenbeleid (OAB)	62
-	Reserve revolverende investeringen	63
-	Reserve kwaliteitsfonds	64

- Reserve deelneming GEM Bocage C.V.	65
- Reserve deelneming GEM Bocage beheer B.V.	66
- Reserve deelneming OML bv	67
- Reserve kwaliteit verbeterende project buitengebied	68
- Reserve bedrijfsvoering	69
- Reserve samenwerkingsovereenkomst Industriepark Swentibold	70
- Reserve restant budgetten	71
- Reserve integrale aanpak en huisvesting statushouders	73
- Reserve winst grondexploitaties	74
- Reserve duurzaamheid	75
- Reserve gebiedsvisies	76
- Reserve majeure projecten	77
- Reserve opvang vluchtelingen	79
- Reserve beschermd wonen	80
 Bijlage 4e Format voor geblokkeerde reserve afschrijvingen	 81
- Reserve afschrijvingslasten investeringen	82
 Bijlage 5 Formats voorzieningen	 83
- Voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen	84
- Voorziening bruggen Vloedgraaf	85
- Voorziening pensioenverplichting bestuurders	86
- Voorziening wegen	87
- Voorziening onderhoud gemeenschapshuizen	88
- Voorziening afvalverwijdering en –verwerking	89
- Voorziening verliezen grondexploitaties	90
- Voorziening riolering art 44, lid 2	91
- Voorziening lokale bon compensatie energiecrisis	92
- Voorziening overmatig verlofsaldi	93
- Voorziening verlofsparen	94
 Bijlage 6 De functies van reserves en voorzieningen	 95
 Bijlage 7 Onderscheid reserves en voorzieningen	 97
 Bijlage 8 Reserves en voorzieningen	 99
 Bijlage 9 Rente-toerekening aan reserves en voorzieningen	 101
 Bijlage 10 Criteria instelling reserves	 103
 Bijlage 11 Risico's in relatie tot weerstandsvermogen	 105

Nota reserves en voorzieningen 2023 gemeente Echt-Susteren

Hoofdstuk 1 Inleiding

In de "Financiële verordening gemeente Echt-Susteren 2023" ex artikel 212 Gemeentewet, vastgesteld in de raadsvergadering van 9 november 2023, is in artikel 14 opgenomen dat de Nota reserves en voorzieningen om de twee jaar wordt herzien. De bestaande Nota reserves en voorzieningen is vastgesteld in de raadsvergadering van 6 november 2021. Herziening van de Nota is noodzakelijk wegens:

1. Artikel 14 uit de "Financiële verordening gemeente Echt-Susteren 2023"
2. Actualisering van de gegevens
3. Nota risicomanagement en nota weerstandsvermogen
4. De indeling van de reserves

Ad. 1 In de "Financiële verordening gemeente Echt-Susteren 2023" is onderstaand artikel opgenomen:

Artikel 14. Reserves en voorzieningen

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

De samenhang tussen de "Financiële verordening gemeente Echt-Susteren 2023" en het Besluit Begroting en Verantwoording is dat in de verordening het beleidskader wordt vastgesteld. De raad stelt hiertoe een nota vast. Gekozen is om iedere twee jaar de nota opnieuw vast te stellen. Dit om te voorkomen dat de nota aan actualiteitswaarde verliest.

- Ad. 2 De nota moet geactualiseerd worden. Door tussentijdse ontwikkelingen blijken reserves en voorzieningen niet meer toereikend zijn, maar ook komt het voor dat ze overbodig zijn geworden. Daarnaast worden in de loop der jaren nieuwe reserves en voorzieningen gevormd, die niet nader omschreven zijn in de bestaande Nota reserves en voorzieningen.
- Ad. 3 In de raadsvergadering van 3 november 2022 heeft uw raad de nota risicomanagement en nota weerstandsvermogen vastgesteld. Het door deze nota's vastgestelde beleid vormt de basis voor de bepaling van de hoogte van de algemene reserve in relatie tot het risicomanagement.
- Ad. 4 Reserves kunnen een verschillende status hebben. In deze nota zijn de reserves ingedeeld naar:
1. Algemene reserves
 2. Egalisatiereserves
 3. Vrije reserves
 4. Geblokkeerde reserves
 5. Geblokkeerde reserves voor afschrijvingen

1. Algemene reserves

Hier toe behoren:

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

2. Egalisatiereserves

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

3. Vrije reserves

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

4. Geblokkeerde reserves

Deze reserves zijn door de raad geheel of gedeeltelijk bestemd voor het dekken van begrotingsuitgaven. Voor dat deel waarover de raad nog geen besluit genomen heeft, behoort tot de vrije reserves.

5. Geblokkeerde reserve voor afschrijvingen

Met ingang van 2017 moeten alle investeringen van maatschappelijk en economisch nut geactiveerd worden. Een investering in één keer te dekken uit een reserve is niet meer toegestaan. Wel mogen de jaarlijkse afschrijvingslasten voortvloeiende uit een investering gedekt worden uit een reserve. Dit betekent dat voor alle investeringen waar een reserve tegenover staat, een afzonderlijke reserve wordt gecreëerd om de jaarlijkse afschrijvingslasten te dekken. Het aantal reserves neemt daardoor toe. Met ingang van de Nota reserves en voorzieningen 2021 zijn de reserves die betrekking hebben op afschrijvingslasten samengevoegd tot één reserve.

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

Het doel van deze nota is tweeledig:

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

Hoofdstuk 2 Begripsbepaling

2.1 Reserves

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

2.2 Voorzieningen

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

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

2.3 Eigen vermogen

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

2.4 Vreemd vermogen

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

2.5 Weerstandscapaciteit

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

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

2.6 Weerstandsvermogen

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

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

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

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

Relatieve weerstandsvermogen =	(beschikbare weerstandscapaciteit) gedeeld door (benodigde weerstandscapaciteit)
-----------------------------------	--

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

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

2.7 Risicomanagement

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

2.8 Risico

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

Hoofdstuk 3 Stille reserves

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

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

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

Financiële vaste activa

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

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

Materiële vaste activa

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

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

Niet uit de balans blijkende bezittingen

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

Kwantificering stille reserves

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

Landbouwgrond

Per 31 december 2022 heeft de gemeente Echt-Susteren 871 ha landbouwgrond in bezit. Als we hieraan een waarde willen toekennen moeten we in acht nemen dat:

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

Daarom gaan we uit van een gemiddelde opbrengst van € 3 per m². De totale opbrengst kan daarom zijn: 871 ha x € 3 per m² = € 26,1 miljoen.

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

Verspreid liggende percelen

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

Omdat niet meer na te gaan was welke gronden in de boekwaarde op de balans begrepen waren, zijn de boekwaarden in 2012 afgeboekt (Voorjaarsnota 2012, raadsbesluit van 4 juli 2012). Bij verkoop van verspreid liggende percelen wordt de opbrengst ten gunste gebracht van de begroting. In de jaren 2009-2022 is voor € 1.163.000 aan verspreid liggende percelen verkocht. Hierbij wordt opgemerkt dat de verspreid liggende percelen niet voor verkoop in aanmerking komen als er nutsvoorzieningen aanwezig zijn.

Gebouwen

In onderstaand overzicht is de boekwaarde en de WOZ-waarde per 1-1-2022 van de gemeentelijke eigendommen (panden) vermeld. Het overzicht is opgenomen in deze nota, omdat dit hoofdstuk specifiek handelt over stille reserves. In de staat van activa bij de jaarrekening 2022 zijn o.a. onderstaande gemeentelijke gebouwen en gronden opgenomen met vermelding van de boekwaarde per 1-1-2022. De gebouwen of de gronden kunnen niet vervreemd worden zonder dat de bedrijfsvoering in gevaar komt. Immers wanneer het gemeentehuis vervreemd wordt, moet toch eerst een ander onderkomen voorhanden zijn. Gelet op het totaal van de boekwaarde per 1 januari 2022 ad € 12,7 miljoen en de bijbehorende WOZ-waarde ad € 26,7 miljoen is sprake van een overwaarde van € 14,0 miljoen. Zoals al vermeld mag dit bedrag niet als stille reserve worden gezien omdat door vervreemding de bedrijfsvoering in gevaar komt.

PANDEN 01-01-2022 GEMEENTE = Eigenaar			
Adres	Omschrijving	WOZ waarde per 01-01-2022	Boekwaarde per 01-01-2022
Gemeentelijke functies			
Nieuwe Markt 55 (Echt)	Gemeentehuis Echt-Susteren	7.996.000	2.372.812
Reinoud van Gelderstraat 38 (Susteren)	Brandweerkazerne Susteren	303.000	107.733
Edisonweg 35 (Echt)	Openbare werken Echt	786.000	0
Plats 1, (Echt)	Cultuurhuis Edith Stein	727.000	3.081.348
Sportaccomodaties			
Bandertlaan 7 (Echt)	Sportcomplex "in de Bandert" (zwembad en sporthal)	2.892.000	0
Bandertlaan	Turnhal	0	47.310
Bandertlaan 13	Aankoop + verbouwing pand De Ballon	193.000	41.212
Reinoud van Gelderstraat 61 (Susteren)	Reinoudhal Susteren	2.325.000	2.845.827
Eyckholtstraat 23 (Roosteren)	Albertzaal te Roosteren	473.000	0
Diepstraat 3D (Echt)	Sportzaal Diepstraat	193.000	0
Karel V straat 49 (Koningsbosch)	Sportzaal Karel V	244.000	0
Burgemeester Willemplein 1 (Nieuwstadt)	Sporthal "De Sijrp"	1.378.000	442.313
Kinderdagverblijven & Scholen			
Houtstraat 48 (Echt)	Leegstand /depot museum	286.000	0
Reinoud van Gelderstraat 61A (Susteren)	BMV Susteren	530.000	521.498
Burgemeester Willemplein 2 en 3 (Susteren)	Kindcentrum De Eik	343.000	245.205
Bandertlaan 5 (Echt)	kinderopvang	193.000	0

PANDEN 01-01-2022 GEMEENTE = Eigenaar			
Adres	Omschrijving	WOZ waarde per 01-01-2022	Boekwaarde per 01-01-2022
Gemeenschapshuizen			
Eyckholtstraat 7A (Roosteren)	Gemeenschapshuis Roosteren	414.000	120.000
Cypresstraat 58 (Echt)	Gemeenschapshuis St. Joris	485.000	179.333
Mussenstraat 6 (Echt)	Gemeenschapshuis PIUS X Echt	294.000	192.989
Houtstraat	Gemeenschapshuis Peijerhoaf		703.998
Caulitenstraat 6 (Sint Joost)	Gemeenschapshuis St. Joost	1.020.000	833.148
Kapelaan Verdon- schotstraat 5, 5A en 5B 6104 BL Koningsbosch	Gemeenschapshuis Oos Heem Konings- bosch	878.000	383.969
Vleutstraat 24 (Die- teren)	Gemeenschapshuis De Koppel Dieteren	831.000	413.630
Overige functies			
Hoogveldsweg 52 6102 CC Echt	Speeltuin Hingen	79.000	0
Kievitstraat 39, 6111 AJ St. Joost	Speeltuin St. Joost	65.000	0
Oranjestraat 67, 6101 HW Echt	Kinderboerderij	84.000	0
Louerstraat 17 6114 CZ Susteren	Clubgebouw tennisbanen	351.000	0
Maaseikerp pad 3 Susteren	VV Susteren	1.594.000	0
Aardenweg 35, Susteren	Sportpark Susterse boys	357.000	0
Sportpad 11a, 6101 LJ Echt	Verblijfsaccommodatie	728.000	0
Houtstraat 7, 6102 BD	Voormalig pand	147.000	0
Bovenstestraat 34 en 34a, 6101 EL	Voormalig pand Stoba	482.000	137.500
Totaal		26.671.000	12.669.825

Beleid

Landbouwgronden

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

Verspreid liggende percelen

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

Gebouwen

Bij verkoop van genoemde gebouwen is door de raad al bepaald in de nota Reserves en Voorzieningen 2003 dat bij verkoop de opbrengst van de gemeentewerf Susteren, het pand Dieterderweg en de Kompenie ten gunste komt van de voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen. Het pand Dieterderweg, de Kompenie en de gemeentewerf zijn verkocht. Het pand Houtstraat 48 maakt deel uit van de gebiedsvisie Peij. Omdat verkoop van het pand op korte termijn niet te verwachten was, is in de 2e bestuursrapportage 2022 de geraamde opbrengst afgeraamd als incidenteel nadeel en is aangegeven dat bij verkoop de opbrengst wordt meegenomen als incidentele baat.

Hoofdstuk 4 Plan van Aanpak

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

- Formuleren uitgangspunten
- Een korte beschrijving geven van reserves of voorzieningen waarvan het saldo wijzigt of die worden opgeheven of samengevoegd.
- Per reserve of voorziening een format maken, waarbij wordt aangegeven:
 - De naam van de reserve of voorziening
 - Het functienummer van de FCL
 - Het programma
 - Het saldo per 31-12-2022
 - De reden waarom de reserve of voorziening gevormd is
 - De maximale en eventuele minimale omvang van de reserve
 - De voeding of dotatie
 - Een onderbouwing
 - De aangegane verplichtingen/claims
 - Een tijdsplan voor de besteding
- Het toetsen van de reserves en voorzieningen aan de gewijzigde wetgeving (BBV en gemeentewet)
- Herverdeling maken van de beschikbare middelen
- Het opstellen van een nieuwe staat reserves en voorzieningen

Formuleren uitgangspunten

- a. De basis wordt gevormd door de reserves en voorzieningen zoals die in de jaarrekening 2022 zijn opgenomen.
- b. Gestreefd is om met zo weinig mogelijk reserves en voorzieningen te werken; dus reserves en voorzieningen die opgeheven kunnen worden of die zeer zelden worden aangesproken hebben geen bestaansrecht en moeten vervallen.
- c. Er wordt gewerkt met een format waarbij voor alle velden geldt dat ze moeten worden ingevuld voor zover dat mogelijk is.
- d. Van reserves en voorzieningen waarvoor nog geen format bestaat, wordt een nieuw format aangeemaakt.
- e. De reserves en voorzieningen moeten goed onderbouwd zijn bijvoorbeeld met actuele onderhoudsplannen. Zonder onderbouwing bestaat er geen bestaansrecht voor een reserve of voorziening.

De nummering

Achter de naam van de reserve c.q. voorziening staat een dubbel nummer. De bestemmingsreserves beginnen met een B en de voorzieningen beginnen met een V. De reserves en voorzieningen zijn genummerd volgens de nummers van de staat van reserves en voorzieningen uit de jaarrekening 2022. Hierdoor is er geen doorlopende nummering, omdat in de loop der jaren reserves zijn opgeheven. De vrijvallende nummers worden niet opnieuw gebruikt.

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

Hoofdstuk 5 Wijzigingsvoorstellen reserves en voorzieningen.

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

Onderdeel A: De algemene reserve en bestemmingsreserves.

Nr.	Omschrijving	Toelichting
B1-1	Algemene reserve	Het saldo van de reserve deelneming OML (B193-59) wordt toegevoegd aan de algemene reserve
B4-2	Algemene milieureserve	Het saldo van deze reserve was € 0 en komt daarmee te vervallen.
B32-12	Reserve wegen	Deze reserve wordt opgeheven omdat eventuele mutaties via de voorziening wegen worden gedaan.
B40-14	Algemene reserve Grondbedrijf (ARG)	Met ingang van 2023 blijven/komen de ontvangen bijdragen bovenwijkse voorzieningen in het kader van Businesspark Midden-Limburg (BPML) ten gunste van de Algemene reserve grondbedrijf in plaats van de reserve OML BV.
B73-15	Reserve parkeerplaatsen	Deze reserve is in 2022 opnieuw gevormd.
B107-25	Reserve speelplaatsenplan	Het saldo van deze reserve was € 0 en komt daarmee te vervallen.
B144-40	Reserve Onderwijsachterstandenbeleid (OAB)	Deze reserve wordt in 2023 opnieuw gevormd
B181-51	Reserve vermindering kapitaallasten	Aan deze reserve wordt toegevoegd het saldo van de reserve gebiedsvisies, zie toelichting B228-77
B193-59	Reserve OML BV	1. Deze reserve wordt opgeheven omdat de OML over voldoende eigen vermogen beschikt. Het saldo ad € 400.000 wordt toegevoegd aan de algemene reserve. 2. Met ingang van 2023 blijven/komen de ontvangen bijdragen bovenwijkse voorzieningen in het kader van Businesspark Midden-Limburg (BPML) ten gunste van de Algemene reserve grondbedrijf in plaats van de reserve OML BV.
B228-77	Reserve gebiedsvisies	Het saldo van deze reserve ad € 3.601,05 wordt overgeheveld naar de reserve vermindering kapitaallasten. Hierna kan de reserve gebiedsvisies worden opgeheven.
B235+B242	Reserve openbaar groen + onderhoud groen	Het saldo van deze reserves was € 0 en komt daarmee te vervallen.
B250-81	Reserve opvang vluchtelingen	Deze reserve is in 2022 nieuw gevormd.
B255-82	Reserve Beschermd wonen	Deze reserve is in 2023 nieuw gevormd.

Onderdeel B: Voorzieningen

Nr.	Omschrijving	Toelichting
V200-10	Voorziening Toekomstige vervangingsinvestering rioler- ing art 44, lid 1d	Deze voorziening is opgeheven. Het budget wordt over- geheveld naar de nieuw gevormde Voorziening rioler- ing art 44, lid 2 (V248). Zie ook de 1 ^e bestuursrapportage 2022. In verband met de notitie rioler- ing worden de 2 voorzie- ningen voor riool, namelijk de voorziening groot onder- houd riool en de voorziening voor toekomstige vervan- gingsinvesteringen riool omgezet naar één voorziening namelijk riool. De redenen hiervoor zijn: • De gemeente verantwoordt de jaarlijkse lasten van rioler- ing niet via een onderhoudsvoorziening maar via de exploitatie • De gemeente spaart niet voor vervangingsin- vesteringen of uitbreidingsinvesteringen in het tarief.
V201-11	Voorziening groot onderhoud rioler- ing art 44, lid 1c	Deze voorziening is opgeheven. Het budget wordt over- geheveld naar de nieuw gevormde Voorziening rioler- ing art 44, lid 2 (V248). Zie ook de 1 ^e bestuursrapportage 2022. In verband met de notitie rioler- ing worden de 2 voorzie- ningen voor riool, namelijk de voorziening groot onder- houd riool en de voorziening voor toekomstige vervan- gingsinvesteringen riool omgezet naar één voorziening namelijk riool. De redenen hiervoor zijn: • De gemeente verantwoordt de jaarlijkse lasten van rioler- ing niet via een onderhoudsvoorziening maar via de exploitatie • De gemeente spaart niet voor vervangingsinvesterin- gen of uitbreidingsinvesteringen in het tarief.
V248-14	Voorziening rioler- ing art 44, lid 2	In verband met de notitie rioler- ing zijn de 2 voorzieningen voor riool, namelijk de voorziening groot onderhoud riool en de voorziening voor toekomstige vervangingsinveste- ringen riool omgezet naar één voorziening namelijk riool. De redenen hiervoor zijn: • De gemeente verantwoordt de jaarlijkse lasten van rioler- ing niet via een onderhoudsvoorziening maar via de exploitatie • De gemeente spaart niet voor vervangingsinvesterin- gen of uitbreidingsinvesteringen in het tarief.
V249-15	Voorziening uitbetaling ver- lof	Per 31 december 2022 is deze voorziening vrijgevallen en daarvoor in de plaats zijn nieuw gevormd de voorzienin- gen overmatig verlofsaldi (V253) en verlofsparen (V254)

**Staat van reserves en voorzieningen
per 31 december 2022**

Staat van Reserves Rekening 2022

Nr.	Omschrijving reserve/voorziening	Boekwaarde stand 1/1	Toevoegingen	Onttrekkingen	Boekwaarde stand 31/12
1	Algemene Reserve	5.517.662,67	1.494.230,19	2.068.095,50	4.943.797,36
181	Reserve vermindering Kapitaallasten	3.064.068,24	4.851.018,69	1.793.944,19	6.121.142,74
		8.581.730,91	6.345.248,88	3.862.039,69	11.064.940,10
	Egalisatiereserves				
21	Reserve verkiezingen	65.207,80	31.000,00	62.366,00	33.841,80
101	Reserve Wet Maatschappelijke Ondersteuning	1.783.200,27	878.696,73	161.897,00	2.500.000,00
206	Reserve Jeugdhulp	348.330,92	1.529.681,00	1.007.254,50	870.757,42
219	Reserve ink. voorz., reïntegratie, soc. werkvz.	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00
226	Reserve SC MER OD	1.905.251,23	1.138.833,94	1.544.084,66	1.500.000,51
230	Reserve SC MER-SD	405.113,00	163.809,53	68.922,49	500.000,04
231	Reserve SC MER bedrijfsvoering	411.584,00	357.351,40	289.329,00	479.606,40
		6.918.687,22	4.099.372,60	3.133.853,65	7.884.206,17
	Vrije reserves				
7	Reserve stedenbouwkundige adviezen	149.601,88	35.128,00	0,00	184.729,88
132	Reserve regionale woonvisie	25.000,00	7.123,11	7.123,11	25.000,00
		174.601,88	42.251,11	7.123,11	209.729,88
	Geblokkeerde reserves				
4	Algemene milieureserve	1.919,98	0,00	1.919,98	0,00
15	Reserve investeringssubsidies welzijn	133.992,30	0,00	15.004,83	118.987,47
17	Reserve welzijn en cultuur	242.711,14	46.037,41	92.000,00	196.748,55
32	Reserve wegen	2.982,68	0,00	2.982,68	0,00
39	Reserve BTW-compensatiefonds	310.000,00	0,00	54.500,00	255.500,00
40	Algemene reserve Grondbedrijf	7.587.340,42	51.272,55	568.874,76	7.069.738,21
73	Reserve parkeerplaatsen	0,00	22.000,00	0,00	22.000,00
95	Reserve Regiofonds	211.827,00	0,00	29.200,00	182.627,00
106	Reserve algemeen jeugdbeleid	244.047,80	34.069,06	30.755,00	247.361,86
107	Reserve speelplaatsenplan	4.209,84	0,00	4.209,84	0,00
109	Reserve uitvoering recreatief toeristisch beleid	184.905,08	197,91	0,00	185.102,99
117	Reserve Personeel & Bestuur	352.634,58	1.046.483,16	499.115,74	900.002,00
169	Reserve revolverende investeringen	14.244.170,43	319.982,00	1.999.475,47	12.564.676,96
186	Reserve kwaliteitsfonds	724.479,80	240.652,00	0,00	965.131,80
188	Reserve deelneming GEM Bocage C.V.	2.727.151,50	0,00	0,00	2.727.151,50
189	Reserve deelneming GEM Bocage beheer B.V.	9.000,00	0,00	0,00	9.000,00
193	Reserve deelneming OML bv	405.000,00	0,00	5.000,00	400.000,00
203	Reserve kwaliteit verb. proj. buitengebied	167.764,97	25.824,44	72.808,11	120.781,30
208	Reserve bedrijfsvoering	663.209,83	580.020,28	243.230,12	999.999,99

Nr.	Omschrijving reserve/voorziening	Boekwaarde	Toevoegingen	Onttrekkingen	Boekwaarde
		stand 1/1			stand 31/12
213	Reserve samenw.ovk Industripark Swentibold	340.006,68	0,00	55.362,08	284.644,60
215	Reserve voetbalvelden kunstgras	-0,48	0,00	-0,48	0,00
218	Reserve uitbr. Gemhuis Oos Heem	0,39	0,00	0,39	0,00
220	Reserve restant budgetten	1.498.558,80	3.204.286,84	1.498.559,00	3.204.286,64
224	Reserve integrale aanpak en huisv statush.	811.052,98	329.701,02	140.754,00	1.000.000,00
225	Reserve winst grondexploitatie	273.544,88	3.965,10	7.711,00	269.798,98
227	Reserve duurzaamheid	728.871,40	205.315,00	120.171,00	814.015,40
228	Reserve gebiedsvisies	103.601,05	0,00	100.000,00	3.601,05
233	Reserve majeure projecten	1.144.634,74	234.405,65	114.363,56	1.264.676,83
250	Reserve opvang vluchtelingen	0,00	510.000,00	40.607,83	469.392,17
		33.117.617,79	6.854.212,42	5.696.604,91	34.275.225,30
	Geblokkeerde reserve afschrijvingen				
241	Reserve afschrijvingslasten investeringen	5.424.456,64	2.274.916,91	246.200,84	7.453.172,71
Totaal		54.217.094,44	19.616.001,92	12.945.822,20	60.887.274,16

Staat van voorzieningen rekening 2022

Nr.	Omschrijving reserve/voorziening	Boekwaarde	Toevoegingen	Onttrekkingen	Verminderings	Boekwaarde
stand 1/1						stand 31/12
31	Voorziening onderhoud gem. gebouwen	1.679.420,54	182.549,00	87.200,00	400.568,63	1.374.200,91
54	Voorziening vervangen bruggen Vloedgraaf	605.280,08	0,00	0,00	0,00	605.280,08
160	Voorziening pensioenverplichting bestuurders	3.542.589,49	34.250,00	302.654,00	86.512,90	3.187.672,59
180	Voorziening wegen	212.224,76	946.500,00	0,00	791.241,18	367.483,58
191	Voorzienig onderhoud gemeenschapshuizen	139.777,90	288.940,00	72.420,00	19.888,34	336.409,56
200	Voorziening toek. vervangingsinvestering riolering 44 1d	537.465,27	0,00	537.465,27	0,00	0,00
201	Voorziening groot onderhoud riolering 44 1c	2.104.390,78	0,00	2.104.390,78	0,00	0,00
204	Voorziening afvalverwijdering en -verwerking	280.776,77	516.459,96	588.554,00	-9.663,57	218.346,30
240	Voorziening verliezen grondexpl (vz > boekwaarde BIE)	72.143,00	0,00	0,00	10.695,00	61.448,00
248	Voorziening riolering art 44 lid 2 BBV	0,00	2.928.328,05	0,00	45.000,00	2.883.328,05
249	Voorziening uitbetaling verlof	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00
251	Voorziening lokale bon comp. energiecrisis	0,00	2.184,42	0,00	2.184,42	0,00
253	Voorziening overmatig verlofsaldi	0,00	153.908,00	0,00	0,00	153.908,00
254	Voorziening verlofsparen	0,00	23.264,30	0,00	0,00	23.264,30
Totaal		9.174.068,59	5.176.383,73	3.792.684,05	1.346.426,90	9.211.341,37

**Mutaties van reserves
Voortvloeiende uit de nota**

Staat van reserves rekening 2022

Mutaties reserves rekening 2022			
Programma	Nr.	Omschrijving reserve/voorziening	Boekwaarde
			stand 31/12
9	193	Reserve deelneming OML bv	400.000,00
	1	Overboeken naar de algemene reserve	-400.000,00
			0,00
9	228	Reserve gebiedsvisies	3.601,05
	181	Overboeken naar de reserve vermindering kapitaallasten	-3.601,05
			0,00
10	1	Algemene Reseve	4.943.797,36
	193	Toevoegen saldo deelneming OML bv	400.000,00
			5.343.797,36
10	181	Reserve vermindering Kapitaallasten	6.121.142,74
	228	Toevoegen saldo reserve gebiedsvisies	3.601,05
			6.124.743,79

Staat van Voorzieningen Rekening 2022

Geen mutaties.

**Staat van reserves en voorzieningen
op programmaniveau**

Staat van reserves rekening 2022 op programmaniveau

Programma	Nr.	Omschrijving reserve/voorziening	Boekwaarde
			stand 31/12
1	21	Reserve verkiezingen	33.841,80
		Totaal programma 1	33.841,80
3	73	Reserve parkeerplaatsen	22.000,00
3	227	Reserve duurzaamheid	814.015,40
		Totaal programma 3	836.015,40
5	17	Reserve welzijn en cultuur	196.748,55
		Totaal programma 5	196.748,55
6	15	Reserve investeringssubsidies welzijn	118.987,47
6	101	Reserve Wet Maatschappelijke Ondersteuning	2.500.000,00
6	106	Reserve algemeen jeugdbeleid	247.361,86
6	206	Reserve Jeugdhulp	870.757,42
6	219	Reserve ink. voorz., reïntegratie, soc. werk vz.	2.000.000,00
6	224	Reserve integrale aanpak en huisv statush.	1.000.000,00
6	230	Reserve SC MER-SD	500.000,04
6	250	Reserve opvang vluchtelingen	469.392,17
6	255	Reserve beschermd wonen	0,00
		Totaal programma 6	7.706.498,96
7	7	Reserve stedenbouwkundige adviezen	184.729,88
7	132	Reserve regionale woonvisie	25.000,00
7	186	Reserve kwaliteitsfonds	965.131,80
		Totaal programma 7	1.174.861,68

Staat van reserves rekening 2022 op programmaniveau			
Programma	Nr.	Omschrijving reserve/voorziening	Boekwaarde
			stand 31/12
8	226	Reserve SC MER OD	1.500.000,51
		Totaal programma 8	1.500.000,51
9	40	Algemene reserve Grondbedrijf	7.069.738,21
9	95	Reserve Regiofonds	182.627,00
9	109	Reserve uitvoering recreatief toeristisch beleid	185.102,99
9	188	Reserve deelneming GEM Bocage C.V.	2.727.151,50
9	189	Reserve deelneming GEM Bocage beheer B.V.	9.000,00
9	193	Reserve deelneming OML bv	0,00
9	203	Reserve kwaliteit verb. proj. buitengebied	120.781,30
9	213	Reserve samenw.ovk Industriepark Swentibold	284.644,60
9	225	Reserve winst grondexploitatie	269.798,98
9	228	Reserve gebiedsvisies	0,00
9	233	Reserve majeure projecten	1.264.676,83
		Totaal programma 9	12.113.521,41
10	1	Algemene Reserve	5.343.797,36
10	39	Reserve BTW-compensatiefonds	255.500,00
10	117	Reserve Personeel & Bestuur	900.002,00
10	169	Reserve revolverende investeringen	12.564.676,96
10	181	Reserve vermindering Kapitaallasten	6.124.743,79
10	208	Reserve bedrijfsvoering	999.999,99
10	220	Reserve restant budgetten	3.204.286,64
10	231	Reserve SC MER bedrijfsvoering	479.606,40
10	241	Reserve afschrijvingslasten investeringen	7.453.172,71
		Totaal programma 10	37.325.785,85
		Totaal	60.887.274,16

Staat van voorzieningen rekening 2022 per programma			
Programma	Nr.	Omschrijving reserve/voorziening	Boekwaarde
			stand 31/12
1	160	Voorziening pensioenverplichting bestuurders	3.187.672,59
		Totaal programma 1	3.187.672,59
3	31	Voorziening onderhoud gem. gebouwen	1.374.200,91
3	54	Voorziening vervangen bruggen Vloedgraaf	605.280,08
3	180	Voorziening wegen	367.483,58
3	204	Voorziening afvalverwijdering en -verwerking	218.346,30
3	248	Voorziening riolering art 44 lid 2 BBV	2.883.328,05
		Totaal programma 3	5.448.638,92
6	191	Voorzienig onderhoud gemeenschapshuizen	336.409,56
		Totaal programma 6	336.409,56
9	240	Voorziening verliezen grondexpl (vz > boekwaarde BIE)	61.448,00
		Totaal programma 9	61.448,00
10	251	Voorziening lokale bon	0,00
10	253	Voorziening overmatig verlofsaldi	153.908,00
10	254	Voorziening verlofsparen	23.264,30
		Totaal programma 10	177.172,30
	Totaal		9.211.341,37

Bijlage 4

Formats reserves

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

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

1. Algemene reserves

Hiertoe behoren:

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

2. Egalisatiereserves

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

3. Vrije reserves

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

4. Geblokkeerde reserves

Deze reserves zijn door de raad geheel of gedeeltelijk bestemd voor het dekken van begrotings-uitgaven. Voor dat deel waarover de raad nog geen besluit genomen heeft, behoort tot de vrije reserves.

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

5. Geblokkeerde reserves voor afschrijvingen

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

Formats algemene reserves

Gemeente Echt-Susteren	
	B1-1
Naam	Algemene reserve
FCL	7980.5000
Programma	10. Algemene dekkingsmiddelen
Saldo	€ 4.943.797,36
Reden bestaan op dit moment	De algemene reserve moet worden beschouwd als een buffer voor het opvangen van risico's waarvoor geen bestemmingsreserves of voorzieningen bestaan.
Doelstelling	Zie reden bestaan.
Benodigde omvang/volume	De raad heeft in de vergadering van 3 november 2022 de Nota Risicomanagement en de Nota Weerstandsvermogen vastgesteld. Daarnaast is een berekening gemaakt van de omvang van het weerstandsvermogen. De omvang van de benodigde weerstandscapaciteit en de normatieve ondergrens van het absolute weerstandsvermogen wordt tweemaal per jaar herrekend, zie de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing in de begroting en de jaarrekening. De algemene reserve is onderdeel van de weerstandscapaciteit. <i>Ondergrens algemene reserve:</i> De ondergrens van de algemene reserve is het bedrag dat berekend is als absoluut weerstandsvermogen óf het bedrag dat berekend is als de normatieve ondergrens van het absolute weerstandsvermogen wanneer het eerstgenoemde bedrag lager is dan die ondergrens. Voor de begroting 2024 is dit berekend op € 7.198.000 (zie de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing). Voorgesteld wordt om dit bedrag als ondergrens aan te houden binnen de algemene reserve. <i>Bovengrens algemene reserve</i> Als bovengrens van de algemene reserve wordt een bedrag van € 10.000.000 aangehouden.
Plafond	€ 10.000.000
Voeding/dotatie	In principe worden aan de algemene reserve de navolgende vrijvallende middelen toegevoegd: middelen ter compensatie van gedane onvoorzienbare en onvermijdbare uitgaven, die niet op een andere wijze gedekt kunnen worden; - legaten en schenkingen; Onttrekkingen aan de algemene reserve: - dekking van uitgaven waar niet op een andere wijze in de dekking voorzien kan worden; - grondaankopen, mits deze grond ten algemene nutte is en de boekwaarde overeenstemt met de reële waarde en niet op een andere wijze in de dekking voorzien kan worden; - wegens dekking van planschades. Het is vooraf niet in te schatten of zich planschade voordoet. Bij bouwexploitaties met derden, komen mogelijke planschades voor rekening van de projectontwikkelaar. - Mogelijke belastingaanslagen vanwege de vennootschapsbelasting. Dotatie aan de reserve: N.v.t.

Gemeente Echt-Susteren	
	B1-1
Naam	Algemene reserve
FCL	7980.5000
Programma	10. Algemene dekkingsmiddelen
Onderbouwing (beheersplan)	N.v.t.
Aangegane verplichtin- gen/claims	De door de gemeente Echt-Susteren verstrekte bijdragen aan SVn in- zake startersleningen bedraagt per 31 december 2022 € 838.258. De algemene reserve dient als risico afdekking. Het betreft hier een niet uit de begroting blijvende claim.
Tijdspad besteding	Continu

Gemeente Echt-Susteren	
	B181-51
Naam	Reserve vermindering kapitaallasten
FCL	7980.5222
Programma	10. Algemene dekkingsmiddelen
Saldo	€ 6.121.142,74
Reden bestaan op dit moment	In de Kadernota 2018, vastgesteld door de raad in de vergadering van 13 juli 2017 is bepaald dat substantiële incidentele meevallers in principe toegevoegd worden aan de reserve vermindering kapitaallasten. Deze kan worden ingezet om structureel ruimte te creëren binnen het meerjarenperspectief van de begroting.
Doelstelling	Door de incidentele opbrengsten in te zetten ten gunste van het investeringsprogramma kunnen een tweetal voordelen gehaald worden: a. de inzet betekent een directe financiële impuls en een verlichting van de lasten in de komende jaren; b. de middelen vloeien direct terug naar de burger.
Benodigde omvang/volume	Niet bepaald.
Plafond	Niet van toepassing
Voeding/dotatie	Naast de incidentele meevallers is bij iedere reserve (voor zover mogelijk) een plafond ingesteld. Het surplus dat boven dit plafond uitgaat, wordt toegevoegd aan de reserve vermindering kapitaallasten.
Onderbouwing (beheersplan)	Door het vormen van afzonderlijke reserves voor het afdekken van afschrijvingslasten van investeringen, kan structureel ruimte worden gecreëerd binnen het meerjarenperspectief van de begroting. Deze reserves worden gevormd door uitname van het benodigd bedrag uit de reserve vermindering kapitaallasten.
Aangegane verplichtingen/claims	In de Kadernota 2018 is opgenomen dat voor de uitvoering van de projecten volgens het meerjareninvesteringsplan (MIP) het noodzakelijk is om de voorbereiding een jaar eerder te starten dan vermeld in het MIP. Hiervoor moet jaarlijks een algemeen voorbereidingskrediet ad € 250.000 beschikbaar zijn voor alle kredieten die in het MIP zijn opgenomen. Als de raad afwijzend besluit over het beschikbaar stellen van een krediet, dan moeten de gemaakte voorbereidingskosten ten laste worden gebracht van de reserve vermindering kapitaallasten. Voor het verloop van de reserve zie onderstaand overzicht.
Tijdspad besteding	Continu

Bedragen in €	2023	2024	2025	2026	2027
Reserve vermindering kapitaallasten saldo per 1-1	6.121.143	7.610.398	7.148.040	7.191.682	7.285.324
Geraamde stortingen:	2023	2024	2025	2026	2028
2e berap 2021					
Verduurzaming zwembad (via Menswel)	46.600	46.600	46.600	46.600	46.600
Verduurzaming turnhal (via Menswel)	13.300	13.300	13.300	13.300	13.300
Verduurzaming de Ballon (via Menswel)	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
Nota van wijziging 2e berap 2021					
Vrijval kapitaallasten ivm verkoop school Roosteren	25.742	25.742	25.742	25.742	25.742
1e berap 2023					
Surplus reserve opvang Muchtelingen	315.383				
Voorzieningen Noordwesthoek	28.214				
Overige stortingen					
Jaarrekeningsaldo 2022	2.112.713				
Totaal geraamde stortingen	2.549.952	93.642	93.642	93.642	93.642
Geraamde onttrekkingen:	2023	2024	2025	2026	2027
Kadernota 2021					
Aanbesteding groen (€ 100.000 wordt ingetrokken bij de 2e berap 2023)					
1e berap 2022					
Voorbereidingsbudget GO inzake Dieteren eo	25.000				
1e berap 2023					
Herinrichting groen Corneliusshof Dieteren	150.000	100.000			
Woningontzuiming	7.000				
Voorbereidingsbudget GO (restand 2022)	17.260				
Verbetering uitstraling winkelcentrum Susteren (restand 2022)	2.385				
Renovatie toplaag tennisbanen Nieuwstadt	53.000				
Notitie gemeenschapshuizen	9.728				
Versterking economische structuur	24.000				
Kapitaallasten podium Connect college	5.316				
Projectenkaart LPS	272.588				
Planvoorbereiding spoorwegemplacement Susteren	80.420				
Aanvulling voorziening afval	200.000				
Aanpassingen gemeentewerf	72.000				
Aanschaf maaiaarm	40.000				
Energiekosten gemeenteloods	20.000				
Indexering olie en brandstof	10.000				
Inhuur transport	62.000				
Onderhoud vervoermiddelen	10.000				
Kadernota 2024					
Verbreiding A2 dwarsverbindingen		406.000			
Voorbereidingsbudget GO		50.000	50.000		
Totaal geraamde onttrekkingen	1.060.697	556.000	50.000	-	-
Reserve vermindering kapitaallasten saldo per 31-12	7.610.398	7.148.040	7.191.682	7.285.324	7.378.966

Formats egalisation reserves

Gemeente Echt-Susteren

	B21-11																																						
Naam	Reserve verkiezingen																																						
FCL	7980.5420																																						
Programma	1. Bevolking en bestuur																																						
Saldo	€ 33.841,80																																						
Reden bestaan op dit moment	Deze reserve is ontstaan om een gelijke druk op de begroting c.q. meerjarenramingen te bewerkstelligen.																																						
Doelstelling	Egalisering van kosten in de begroting c.q. meerjarenramingen.																																						
Benodigde omvang/volume	Een minimale omvang van € 14.000 wordt ideaal geacht i.v.m. een mogelijk tussentijdse verkiezing die niet voorzien is. De kosten per verkiezing bedragen € 14.000. De gemeenteraadsverkiezing kost € 22.000. In de 1 ^e bestuursrapportage 2022 is voorgesteld om € 10.000 structureel aan het budget verkiezingen toe te voegen. Dekking van dit bedrag komt uit de algemene uitkering.																																						
Plafond	Niet van toepassing																																						
Voeding/dotatie	Aan deze reserve wordt jaarlijks € 16.000 toegevoegd ten laste van de exploitatie.																																						
Onderbouwing (beheersplan)	Uitgaande van de bovengenoemde dotaties/onttrekkingen ziet het verloop van de reserve er als volgt uit: <table> <tr> <td>Saldo per 31-12-2022</td><td>€ 33.842</td></tr> <tr> <td>Dotatie 2023</td><td>€ 16.000</td></tr> <tr> <td>Verkiezingen Provinciale Staten en Waterschap</td><td>- € 14.000</td></tr> <tr> <td>Verkiezingen Tweede Kamer</td><td>- € 24.000</td></tr> <tr> <td>Saldo per 31-12-2023</td><td>€ 11.842</td></tr> <tr> <td>Dotatie 2024</td><td>€ 16.000</td></tr> <tr> <td>Verkiezingen Europees Parlement</td><td>- € 14.000</td></tr> <tr> <td>Saldo per 31-12-2024</td><td>€ 13.842</td></tr> <tr> <td>Dotatie 2025</td><td>€ 16.000</td></tr> <tr> <td>Saldo per 31-12-2025</td><td>€ 29.842</td></tr> <tr> <td>Dotatie 2026</td><td>€ 16.000</td></tr> <tr> <td>Verkiezingen Gemeenteraad</td><td>- € 22.000</td></tr> <tr> <td>Saldo per 31-12-2026</td><td>€ 23.842</td></tr> <tr> <td>Dotatie 2027</td><td>€ 16.000</td></tr> <tr> <td>Verkiezingen Provinciale Staten en Waterschap</td><td>- € 14.000</td></tr> <tr> <td>Saldo per 31-12-2027</td><td>€ 25.842</td></tr> <tr> <td>Dotatie 2028</td><td>€ 16.000</td></tr> <tr> <td>Verkiezingen Tweede Kamer</td><td>- € 14.000</td></tr> <tr> <td>Saldo per 31-12-2028</td><td>€ 27.842</td></tr> </table>	Saldo per 31-12-2022	€ 33.842	Dotatie 2023	€ 16.000	Verkiezingen Provinciale Staten en Waterschap	- € 14.000	Verkiezingen Tweede Kamer	- € 24.000	Saldo per 31-12-2023	€ 11.842	Dotatie 2024	€ 16.000	Verkiezingen Europees Parlement	- € 14.000	Saldo per 31-12-2024	€ 13.842	Dotatie 2025	€ 16.000	Saldo per 31-12-2025	€ 29.842	Dotatie 2026	€ 16.000	Verkiezingen Gemeenteraad	- € 22.000	Saldo per 31-12-2026	€ 23.842	Dotatie 2027	€ 16.000	Verkiezingen Provinciale Staten en Waterschap	- € 14.000	Saldo per 31-12-2027	€ 25.842	Dotatie 2028	€ 16.000	Verkiezingen Tweede Kamer	- € 14.000	Saldo per 31-12-2028	€ 27.842
Saldo per 31-12-2022	€ 33.842																																						
Dotatie 2023	€ 16.000																																						
Verkiezingen Provinciale Staten en Waterschap	- € 14.000																																						
Verkiezingen Tweede Kamer	- € 24.000																																						
Saldo per 31-12-2023	€ 11.842																																						
Dotatie 2024	€ 16.000																																						
Verkiezingen Europees Parlement	- € 14.000																																						
Saldo per 31-12-2024	€ 13.842																																						
Dotatie 2025	€ 16.000																																						
Saldo per 31-12-2025	€ 29.842																																						
Dotatie 2026	€ 16.000																																						
Verkiezingen Gemeenteraad	- € 22.000																																						
Saldo per 31-12-2026	€ 23.842																																						
Dotatie 2027	€ 16.000																																						
Verkiezingen Provinciale Staten en Waterschap	- € 14.000																																						
Saldo per 31-12-2027	€ 25.842																																						
Dotatie 2028	€ 16.000																																						
Verkiezingen Tweede Kamer	- € 14.000																																						
Saldo per 31-12-2028	€ 27.842																																						
Aangegane verplichtingen/claims	Opgemerkt moet worden dat de kapitaallasten en indirecte kosten (kostenplaatsen openbare werken, vervoermiddelen, personeel, administratie) niet worden aangemerkt als kosten die ten laste van deze reserve worden gebracht.																																						
Tijdspad besteding	Zie toelichting bij onderbouwing.																																						

Gemeente Echt-Susteren			B101-21
Naam	Reserve Wet maatschappelijke ondersteuning (WMO)		
FCL	7980.5115		
Programma	6. Sociaal domein		
Saldo	€ 2.500.000		
Reden bestaan op dit moment	De Wmo is een open einde regeling en er is een wettelijke plicht tot compensatie. De budgetten die vanuit het Rijk beschikbaar zijn alsook de eigen bijdragen van cliënten zijn niet altijd toereikend voor de gemaakte uitgaven en kosten. De reserve moet voldoende omvang hebben om eventuele tekorten op te vangen.		
Doelstelling	Opvangen van jaarlijkse fluctuaties met betrekking tot de inkomsten en uitgaven op het gebied van de uitvoering van de Wet maatschappelijke ondersteuning. Het bekostigen van uitgaven op het gebied van de decentralisatie AWBZ en voor de dekking van financiële risico's.		
Benodigde omvang/volume	n.v.t.		
Plafond	€ 2.500.000		
Voeding/dotatie	Overschotten bij de jaarrekening op de taken binnen Wmo worden gereserveerd voor eventuele tekorten in toekomstige jaren. Het gaat om de volgende boekingscombinaties:		
	6511.0012	6670.0001	6667.0000 (ecl 42885)
	6670.0003 (ecl 42500)	6670.0024	6670.0040
	6671.0005	6672.0000	6677.0000
	6661.0000 (ecl 42496, 42497, 42498)	6662.0000	6662.0001
		6610.1100	6610.1200
	6610.1300	6670.0041	6662.0004
	6662.0005	6672.0002	6670.0000
	6681.0000	6670.0015	6670.0002
Onderbouwing (beheersplan)	De gemeenteraad heeft het meerjarig beleidsplan Wmo vastgesteld, waarin beleidslijnen, actiepunten en prioriteiten zijn geformuleerd. Daarnaast is door de gemeenteraad een verordening Wmo vastgesteld, waarin de verplichtingen en procedures zijn vastgelegd. De concrete uitwerking van de regels in de verordening zijn neergelegd in het Besluit nadere regels en de Beleidsregels.		
Aangegane verplichtingen/claims	Structurele storting in de reserve van € 108.864. In de 1^e bestuursrapportage 2021 zijn een aantal mutaties verwerkt. Stortingen: Het voordeel uit de aangepaste begroting 2022 van Omnibuzz wordt toegevoegd aan de reserve WMO ter dekking van de tekorten: 2024 € 43.037 2025 € 35.008 2026 € 35.008 Onttrekkingen: In afwachting van een Rijksbesluit over de aanpassing van het abonnementstarief bij Hulp bij de Huishouding worden ontstane tekorten gedekt binnen de WMO incidenteel uit de reserve WMO. Het gaat om 2021 € 144.948 2022 € 129.846 2023 € 128.534		
Tijdspad besteding	Continu		

Gemeente Echt-Susteren			B206-64
Naam	Reserve Jeugdhulp		
FCL	7980.5245		
Programma	6. Sociaal domein		
Saldo	€ 870.757,42		
Reden bestaan op dit moment	Met ingang van 2015 heeft de gemeente taken gekregen op het gebied van Jeugdhulp. De raad heeft het kader gesteld om deze taken uit te voeren binnen de middelen die we daarvoor van het Rijk ontvangen (integratie-uitkering sociaal domein, onderdeel jeugd).		
Doelstelling	Opvangen van jaarlijkse fluctuaties met betrekking tot de inkomsten en uitgaven op het gebied van jeugdhulp.		
Benodigde omvang/volume	n.v.t.		
Plafond	€ 2.000.000		
Voeding/dotatie	Overschotten bij de jaarrekening op de jeugdhulpbudgetten worden gereserveerd voor eventuele tekorten in toekomstige jaren. Het gaat om de volgende boekingscombinaties:		
	6620.1000	6672.7000	6674.6000
	6672.2500	6672.7100	6674.6100
	6682.5200	6672.8000	6674.6200
	6682.5400	6673.5000	6674.7000
	6682.0000	6673.6000	6682.9000
	6620.1050	6673.7000	6682.9100
	6672.5000	6673.7100	
	6672.5100	6674.5000	
	6672.6000	6674.5100	
Onderbouwing (beheersplan)	Wanneer tekorten ontstaan op de jeugdbudgetten, worden die vanuit deze reserve aangevuld. Overschotten worden aan het einde van het jaar gestort in deze reserve.		
Aangegane verplichtingen/claims	Rechtsmatig toegekende jeugdhulp moeten we als gemeente betalen (Jeugdwet). Ook als de budgetten zijn uitgeput. Onttrekkingen in 2023: - 2e bestuursrapportage 2022: overheveling middelen pilot huisartsen € 23.390 - 1e bestuursrapportage 2023: bijstelling budgetten jeugd o.b.v. realisatie en indexatie € 314.897		
Tijdspad besteding	Continu		

Gemeente Echt-Susteren			
	B219-71		
Naam	Reserve inkomensvoorzieningen, re-integratie en sociale werkvoorzieningen		
FCL	7980.5521		
Programma	6. Sociaal domein		
Saldo	€ 2.000.000,00		
Reden bestaan op dit moment	De reserve heeft de functie van een egalisatiereserve en dient voor het afdekken van tekorten bij de onderdelen werk en inkomen en de WSW. Het betreft uitgaven die niet te vermijden zijn. Wanneer sprake is van overschotten op de genoemde onderdelen, dan worden de overschotten aan deze reserve toegevoegd totdat het plafond bereikt is.		
Doelstelling	Opvangen van jaarlijkse fluctuaties met betrekking tot de inkomsten en uitgaven op het gebied van de uitvoering van werk en inkomen, minimeleid en arbeidsparticipatie.		
Benodigde omvang/volume	n.v.t.		
Plafond	€ 2.000.000		
Voeding/dotatie	Overschotten bij de jaarrekening worden gereserveerd voor eventuele tekorten in toekomstige jaren. Het gaat om de volgende boekingscombinaties:		
	6610.0000	6610.0036	6650.0001 (ecl 42374)
	6610.0020	6610.0045	6670.0042 (ecl 34221)
	6610.0025	6610.0046	6610.0010
	6610.0030	6610.0050	6614.0004
	6610.0031	6611.0000	6614.0006
	6610.0032	6614.0000	6614.0008
	6610.0033	6614.0001	6623.0001
	6610.0034	6621.0015	
	6610.0035	6623.0000	
Onderbouwing (beheersplan)	Deze reserve is bedoeld als egalisatiereserve om tekorten binnen de exploitatie op te vangen.		
Aangegane verplichtingen/claims	Op dit moment zijn geen claims ten laste van deze reserve.		
Tijdspad besteding	Continu		

Gemeente Echt-Susteren	
	B226-75
Naam	Reserve SC MER-OD
FCL	7980.5251
Programma	8. Omgevingsrecht
Saldo	€ 1.500.000,51
Reden bestaan op dit moment	De reserve is gevormd om fluctuaties in de omvang van het takenpakket van de MER-Omgevingsdienst (en daarmee samenhangend de uitvoeringskosten en de legesinkomsten) te kunnen opvangen.
Doelstelling	Het creëren van een buffer om meerkosten bij de uitvoering van het Uitvoeringsprogramma MER-Omgevingsdienst, alsmede fluctuaties in de legesinkomsten, op te vangen.
Benodigde omvang/volume	Niet bepaald
Plafond	Voor deze reserve is een plafond bepaald van € 1.500.000
Voeding/dotatie	De reserve SC MER-OD wordt gevoed uit de meeropbrengsten (ten opzichte van de gemeentelijk begrote) leges Omgevingsrecht, en ook eventuele overschotten en teruggaven op de budgetten voor de MER OD, RUD en VVGB.
Onderbouwing (beheersplan)	Deze reserve is bedoeld als egaliseriereserve om tekorten binnen de exploitatie op bovengenoemde budgetten op te vangen. Naast fluctuaties in de legesopbrengsten als gevolg van marktontwikkelingen brengt ook de gewijzigde wetgeving in het kader van de Omgevingswet de komende jaren veel onzekerheden met zich mee.
Aangegane verplichtingen/claims	Geen
Tijdspad besteding	Continu

Gemeente Echt-Susteren	
	B230-79
Naam	Reserve SC MER SD
FCL	7980.5255
Programma	6. Sociaal domein
Saldo	€ 500.000
Reden bestaan op dit moment	In december 2018 is door de MER gemeenten en het SC MER een overeenkomst gesloten om te komen tot een vaststellings-overeenkomst. Met de vaststellingsovereenkomst wordt bepaald dat de middelen die het SC MER-SD in enig boekjaar niet heeft benut voor taken en ontwikkelingen waarvoor die middelen waren bedoeld, in mindering worden gebracht op de door de deelnemende gemeenten verschuldigde financiële bijdragen. Deze vrijvallende middelen worden voor hernieuwde inzet gereserveerd door toevoeging aan de reserve SC MER Sociaal Domein. Beschikbaarstelling en inzet van deze middelen vindt plaats via de bestuursrapportage.
Doelstelling	Zie bij omschrijving 'Reden bestaan op dit moment'.
Benodigde omvang/volume	n.v.t.
Plafond	€ 500.000
Voeding/dotatie	Niet bestede financiële bijdrage aan het SC MER Sociaal Domein
Onderbouwing (beheersplan)	Deze reserve is bedoeld als egalisatiereserve
Aangegane verplichtingen/claims	Onttrekkingen : - 1e bestuursrapportage 2023: MER-bijdrage Snelbalies € 31.227 (2023) - 1e bestuursrapportage 2023: MER-bijdrage Tozo € 13.713 (2023)
Tijdspad besteding	Continu

Gemeente Echt-Susteren	
	B231-81
Naam	Reserve SC MER Bedrijfsvoering
FCL	7980.5256
Programma	10. Algemene dekkingsmiddelen
Saldo	€ 479.606,40
Reden bestaan op dit moment	In december 2018 is door de MER gemeenten en het SC MER een overeenkomst gesloten om te komen tot een vaststellings-overeenkomst. Met de vaststellingsovereenkomst wordt bepaald dat de middelen die het SC MER-BV in enig boekjaar niet heeft benut voor taken en ontwikkelingen waarvoor die middelen waren bedoeld, in mindering worden gebracht op de door de deelnemende gemeenten verschuldigde financiële bijdragen. Deze vrijvallende middelen worden voor hernieuwde inzet gereserveerd door toevoeging aan de reserve SC MER Bedrijfsvoering. Beschikbaarstelling en inzet van deze middelen vindt plaats via de bestuursrapportage.
Doelstelling	Zie bij omschrijving 'Reden bestaan op dit moment'.
Benodigde omvang/volume	n.v.t.
Plafond	€ 1.000.000,00 (raad 3 november 2022)
Voeding/dotatie	Niet bestede middelen in enig jaar van het SC MER onderdeel bedrijfsvoering.
Onderbouwing (beheersplan)	Deze reserve is bedoeld als egalisatiereserve
Aangegane verplichtingen/claims	SC MER BV claim jaarrekening 2022
Tijdspad besteding	Continu

Formats vrije reserves

Gemeente Echt-Susteren

	B7-4
Naam	Reserve stedenbouwkundige adviezen
FCL	7980.5340
Programma	7. Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting
Saldo	€ 184.729,88
Reden bestaan op dit moment	De noodzaak van het voortbestaan van deze reserve is, om in geval van pieken in de planologische werkzaamheden voldoende financiële dekking te hebben om over de noodzakelijke budgetten te kunnen beschikken. Ondanks dat de grote planherzieningen hebben plaatsgevonden zijn er altijd kleinere aanpassingen en reparaties nodig. Daarnaast heeft de in voorbereiding zijnde Omgevingswet grote gevolgen voor de planvorming op RO-gebied en worden gemeenten genoodzaakt om nieuw beleid en nieuwe ruimtelijke plannen op te stellen (Omgevingsvisie en Omgevingsplan). De (financiële) gevolgen daarvan zijn nu nog niet in te schatten maar komen in de komende jaren op het bordje van de gemeenten terecht.
Doelstelling	Te kunnen beschikken over het noodzakelijke budget voor de uitvoering van planologische maatregelen die noodzakelijk zijn om het omgevingsplan actueel te houden en om in te kunnen spelen op de gevolgen van nieuwe wetgeving.
Benodigde omvang/volume	De omvang van deze reserve kan op € 200.000 gemaximeerd worden.
Plafond	€ 200.000
Voeding/dotatie	De reserve wordt gevoed uit overschotten van het jaarlijkse (structurele) budget voor ruimtelijke plannen (fcl 68100000 ecl 34458) Bij overschrijding van dit budget vindt een onttrekking plaats ten laste van deze reserve.
Onderbouwing (beheersplan)	De inzet van deze reserve is sterk afhankelijk van de geconstateerde noodzaak tot onvoorziene aanpassingen en reparaties in bestemmingsplannen en ook de wetstechnische ontwikkelingen in het kader van (onder meer) de Omgevingswet. Ten laste van deze reserve wordt gebracht inhuur van expertise op het gebied van stedenbouwkundige adviezen en ondersteuning.
Aangegane verplichtingen/claims	Geen.
Tijdspad besteding	Tussentijdse herzieningen zijn nagenoeg niet te voorspellen. Naar huidig inzicht geeft de Omgevingswet gemeenten een overgangstermijn tot 2031 om de nieuwe planvormen (Omgevingsvisie en Omgevingsplan) te hebben opgesteld.

Gemeente Echt-Susteren	
	B132-35
Naam	Reserve regionale woonvisie
FCL	7980.5140
Programma	7. Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting
Saldo	€ 25.000,00
Reden bestaan op dit moment	In 2022 is door de Raad de regionale structuurvisie Wonen 2022 t/m 2025 vastgesteld. De reserve is bedoeld om eventuele kosten voor het maken en actueel houden van deze structuurvisie te kunnen dekken.
Doelstelling	De reserve heeft tot doel de gemeente van de benodigde middelen te voorzien om waar nodig en op elk gewenst moment aanvullend onderzoek te doen of laten doen en expertise in te huren voor het optimaliseren van het lokale volkshuisvestingsbeleid met als resultaat het optimaal benutten van de geboden bouwvolumes en het kunnen voldoen aan de taakstellingen op het gebied van het saneren van het overschot aan plancapaciteit.
Benodigde omvang/volume	€ 25.000
Plafond	€ 25.000
Voeding/dotatie	Jaarlijkse overschotten van het budget advieskosten Volkshuisvesting gaan over naar de reserve regionale woonvisie als dekkingsmiddel voor toekomstige onderzoeken.
Onderbouwing (beheersplan)	De reserve kan worden ingezet voor de uitvoering van de structuurvisie Wonen. In dat kader worden met regelmaat onderzoeken noodzakelijk geacht naar lokale woningbouwsituaties. Een actueel beeld van o.a. de behoeften van de lokale woningmarkt is in het kader van het gemeentelijk Volkshuisvestingsbeleid noodzakelijk. De huidige Structuurvisie Wonen Midden-Limburg is in 2022 geactualiseerd en vastgesteld. In 2023 zal ten behoeve van de uitvoering een nieuw behoefte-onderzoek plaatsvinden. Deze reserve wordt ingezet als dekkingsmiddel voor de hiervoor benodigde middelen.
Aangegane verplichtingen/claims	Regionaal woningmarktbehoefte onderzoek € 25.000 (cf 1 ^e bestuursrapportage 2023)
Tijdspad besteding	2023

Formats geblokkeerde reserves

Gemeente Echt-Susteren	
	B15-8
Naam	Reserve Investeringsubsidies
FCL	7980.5805
Programma	6. Sociaal domein
Saldo	€ 118.987,47
Reden bestaan op dit moment	Een vereniging of stichting die een sociaal-culturele of een sportaccommodatie exploiteert en beheert kan onder bepaalde voorwaarden aanspraak maken op een investeringssubsidie. Dit is geregeld in de 'Subsidieverordening investeringskosten in sociaal-culturele- en sportaccommodaties 2016'. Vanwege het onvoorspelbaarheidsgehalte van aantal en omvang van jaarlijkse aanvragen is de instandhouding van een reserve noodzakelijk.
Doelstelling	Het realiseren en op peil houden van de plaatselijke sport- en gemeenschapssaccommodaties.
Benodigde omvang/volume	€ 500.000
Plafond	€ 500.000
Voeding/dotatie	Jaarlijks is in de reguliere begroting een bedrag van € 12.500 opgenomen voor het verlenen van investeringskostensubsidies ten behoeve van sociaal-culturele en sportaccommodaties. Daarnaast wordt er jaarlijks beoordeeld in hoeverre we verwachten dat er extra budget nodig is voor het verlenen van investeringskosten subsidies. Dit extra bedrag wordt onttrokken aan de reserve investeringsubsidies. Bij eventuele onderbesteding wordt het restantbedrag terug gestort in de reserve.
Onderbouwing (beheersplan)	De subsidieverordening voornoemd biedt de mogelijkheid van een investeringssubsidie van 25% van de goedgekeurde kosten, tot een maximum van € 150.000. Bij fusie of gezamenlijke huisvesting van instellingen, waarbij de benodigde huisvestingscapaciteit aantoonbaar in wezenlijke mate afneemt, bedraagt de subsidie 50% van de goedgekeurde kosten tot een maximum van € 250.000. In bijzondere gevallen kan het college van B&W, onder voorbehoud van goedkeuring van de raad, van bovenstaande percentages of bedragen afwijken.
Aangegane verplichtingen/claim	Investeringsubsidie ten behoeve van VV Slekker Boys en VV Conventus (totaal € 8.720)
Tijdspad besteding	Continu

Gemeente Echt-Susteren	
	B17-9
Naam	Reserve Welzijn en cultuur
FCL	7980.5515
Programma	5. Cultuur en Sport
Saldo	€ 196.748,55
Reden bestaan op dit moment	In het kader van de transities in het sociaal domein wordt de noodzaak onderschreven dat in alle kernen een accommodatie beschikbaar moet zijn om sociale, maatschappelijke, culturele en andere gemeenschappelijke functies onder te brengen. Wanneer noodzakelijk kan deze reserve ingezet worden voor de dekking van kosten die samenhangen met deze voorzieningen en ook voor andere activiteiten in onze gemeente op het gebied van cultuur.
Doelstelling	De reserve is nodig voor de dekking van tekorten en onvoorziene uitgaven in het kader van bovenvermelde voorzieningen en activiteiten.
Benodigde omvang/volume	€ 400.000
Plafond	€ 400.000
Voeding/dotatie	De voeding van deze reserve vindt plaats vanuit overschrijdingen van de gemeentebegroting op het beleidsterrein welzijn en cultuur. Het gaat om de volgende boekingscombinaties: Fcl 65100000 ecl 42501 Fcl 65110000 Fcl 65400000 ecl 42450 en 42550 Fcl 65410000 ecl 42500 Fcl 65410021 Fcl 65800000 Fcl 65800001 Fcl 65800002 Fcl 65110011 Fcl 66700015 ecl 42500 Opgemerkt wordt dat overschrijdingen door het verlagen van budgetten/vaststellen subsidieplafonds en strakke ramingen steeds minder het geval zijn. Overschrijdingen op bovengenoemde budgetten worden in mindering gebracht op de storting in de reserve.
Onderbouwing (beheersplan)	De reserve is nodig voor de dekking van tekorten en onvoorziene uitgaven in het kader van bovenvermelde gemeentelijke voorzieningen en activiteiten.
Aangegane verplichtingen/claims	Jaarlijks wordt op begrotingsbasis € 25.000 aan de reserve onttrokken voor culturele projecten (65800001/42461). Op rekeningbasis wordt de daadwerkelijk besteding onttrokken met een maximum van € 25.000.
Tijdspad besteding	Continu

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

Gemeente Echt-Susteren	
	B40-14
Naam	Grondbedrijf – algemene reserve
FCL	7980.5955
Programma	9. Economische zaken en grondexploitatie
Saldo	€ 7.069.738,21
Reden bestaan op dit moment	De Algemene Reserve Grondbedrijf (ARG) is een algemene reserve, waarbinnen alle positieve resultaten en onttrekkingen voor voorzieningen van de activiteiten binnen de grondbedrijfsfunctie (zowel actieve als facilitaire grondexploitatie) worden verrekend. De algemene reserve grondbedrijf dient als buffer voor het opvangen van onvoorziene en onvermijdbare kosten en ook de financiële risico's die samenhangen met de grondexploitatie. Omdat de winsten uit het grondbedrijf gestort worden in deze reserve, moet de daarover verschuldigde vennootschapsbelasting uit deze reserve worden voldaan.
Doelstelling	Verwezen wordt naar de reden van bestaan.
Benodigde omvang/volume	Minimaal: - De nog te betalen vennootschapsbelasting claim op gerealiseerde winsten en de kosten van de fiscaal adviseur die daar betrekking op hebben. - De al vastgestelde claims en onttrekkingen volgens de tabel. - De risicobedragen die in het kader van het risicomanagement zijn berekend voor de grondexploitatiecomplexen. -
Plafond	Niet van toepassing
Voeding/dotatie	De ARG wordt gevoed door: - Het toevoegen van batige saldi van afgesloten grondexploitatiecomplexen en tussentijdse winstnemingen vanuit lopende grondexploitatie; - Opbrengsten van verkopen van vastgoed binnen de grondbedrijfsfunctie; - Mutaties in voorzieningen (deze kunnen leiden tot het terugvloeien van middelen naar de ARG); - Rentetoevoegingen bij een positief saldo van de ARG. Verwezen wordt naar de bijgevoegde tabel.
Onderbouwing (beheersplan)	De voedingen/dotaties zijn gebaseerd op de laatst vastgestelde exploitatiebegrotingen van de betreffende projecten, deze cijfers betreffen dus prognoses. Wat betreft deze prognoses is in de tabel geen rekening gehouden met de (mogelijke) effecten van de vennootschapsbelasting, welke per 1 januari 2016 is ingevoerd voor (ondernemingen van) overheden. Dit omdat fiscaal positieve en negatieve resultaten met elkaar worden verrekend en de vennootschapsbelasting niet per project wordt bepaald. De vennootschapsbelasting bedraagt maximaal 25% over de resultaten.
Aangegane verplichtingen/claims	Onttrekkingen aan de ARG kunnen worden gedaan voor: - Het vormen van voorzieningen ter afdekking van negatieve exploitatiesaldi; - Overige incidentele uitgaven voor de grondbedrijfsfunctie; - Claims voor het voorbereidingskrediet faciliterende en actieve grondexploitatie. - De betaling van de over het grondbedrijf verschuldigde vennootschapsbelasting.

Gemeente Echt-Susteren	
	B40-14
Naam	Grondbedrijf – algemene reserve
FCL	7980.5955
Programma	9. Economische zaken en grondexploitatie
	Verwezen wordt naar de bijgevoegde tabel.
Tijdspad besteding	Zie voorgaande en onderstaande tabel (t/m 31-12-2027)

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

Bedragen in €		2023	2024	2025	2026	2027
Stand Algemene Reserve Grondbedrijf (ARG)	(1)	7.069.738 a)	7.487.585	7.566.777	8.300.984	8.378.394
PROJECTEN		2023	2024	2025	2026	2027
		VAN PROJECT-RESULTAAT NAAR ARG	VAN PROJECT-RESULTAAT NAAR ARG	VAN PROJECT-RESULTAAT NAAR ARG	VAN PROJECT-RESULTAAT NAAR ARG	VAN PROJECT-RESULTAAT NAAR ARG
De Berk		110.616				
Herstructurering BT de Loop		0	26.781			
Bocage		81.150	45.000	45.000	45.000	45.000
BPML / BT St. Joost		62.220		19.779		
Herstructurering schoollocatie (voormalige) Burg. Willemeschool Nieuwstadt		23.341				
Locatie Julianastraat/Emmastraat/Mussenstraat		189.187				
Uitbreiding de Berk III ^{b)}						
RvR Weijenpasweg				40.450		
Bedrijvenpark de Loop Echt		312.081		641.347		
Mutatie ARG n.a.v. resultaten (afgeronde) projecten in betreffend jaar	(2)	778.595	71.781	746.576	45.000	45.000
ONTREKKINGEN		2023	2024	2025	2026	2027
Representatie grondbedrijf		18.000	18.000	18.000	18.000	18.000
Div. kosten (bijv. prijzenboek)		5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
RWG inzake de Loop						
Reserve deelneming OML BV inzake BPML		62.220		19.779		
RWG inzake BPML						
VPB last Grondbedrijf		PM	PM	PM	PM	PM
Reserve majeure projecten inzake locatie Julianastraat/Emmastraat/Mussenstraat		189.187				
Reserve majeure projecten inzake herstructurering schoollocatie (voormalige) Burg. Willemeschool Nieuwstadt		23.341				
Reserve majeure projecten inzake woningbouw voormalige locatie tennis-complex Nieuwstadt						
Klooster Koningsbosch (cf 1e berap 2022 en 1e berap 2023)		25.000				
Versterking economische structuur		25.000	25.000	25.000		
Aanvulling voorziening verliezen grondexploitatie inzake Livar experience Centre						
Aanvulling voorziening verliezen grondexploitatie inzake Woningbouw Op de Baant St. Joost						
Overname eigendom LPS						
CP Susteren cf raadsbesluit 16-12-2020						
CP Susteren archeologie cf 2e berap 22		37.000				
Ontwikkeling hoek Marktstraat-Willibrordusplein Susteren cf 1e berap 22		30.000				
TOTAAL ONTREKKINGEN	(3)	414.748	48.000	67.779	23.000	23.000
TOEVOEGINGEN / STORTINGEN		2023	2024	2025	2026	2027
Rentetoevoeging over de stand per 01-01 ^{c)}		54.000	55.410	55.410	55.410	55.410
TOTAAL TOEVOEGINGEN / STORTINGEN	(4)	54.000	55.410	55.410	55.410	55.410
PROGNOSE ARG excl. niet in de begroting opgenomen claims (= 1 plus 2 minus 3 plus 4)	(5)	7.487.585	7.566.777	8.300.984	8.378.394	8.455.804
Niet in de begroting opgenomen claims		T/m 2023	2024	2025	2026	2027
Echt-Zuidoost: reserve kapitaalstorting en aanw. finan. kapitaalstorting, conform rbsl. dec. 2011		72.849				
Voorbereidingskrediet faciliterende en actieve grondexploitatie ^{d)}		320.112	100.000	100.000	100.000	100.000
Poort van Echt cf raadsbesluit juni 2021		727.000				
Totaal niet uit de begroting blijvende claims	(6)	1.119.961	100.000	100.000	100.000	100.000
PROGNOSE ARG incl. niet in de begroting opgenomen claims (= 5 minus 6)		6.367.625	7.466.777	8.200.984	8.278.394	8.355.804
per 31-12		2023	2024	2025	2026	2027

a) Betreft de ARG per 31 december 2022 conform de jaarrekening 2022

b) Een (positief) resultaat/afdracht naar de ARG wordt pas na 2027 verwacht

c) Conform de nota 'Reserves en voorzieningen' vindt een rentetoevoeging plaats aan de ARG.

Voor wat betreft 2024 bedraagt het rentepercentage 0,74%. Ook voor de daarop volgende jaren is dit rentebedrag aangehouden.

d) In de bovenstaande meerjarenraming is jaarlijks een claim van € 100.000 opgenomen t.b.v. het voorbereidingskrediet facilitaire en actieve grondexploitatie. Dit voorbereidingskrediet is beschreven in de paragraaf grondbeleid van de gemeentebegroting.

Gemeente Echt-Susteren	
	B73-15
Naam	Reserve parkeerplaatsen
FCL	7980.5201
Programma	9. Economische zaken en grondexploitaties
Saldo	€ 22.000,00
Reden bestaan op dit moment	De ontwikkelaar die een bouwplan wenst te realiseren, waarbij niet voldaan kan worden aan de parkeernorm, moet voor het verschil aan parkeerplaatsen per parkeerplaats een bedrag van € 5.500 aan de gemeente doteren. Deze bijdrage wordt toegevoegd aan de reserve parkeerplaatsen (conform nota Kostenverhaal 2011). De gemeente verplicht zich ten opzichte van de ontwikkelaar om binnen een periode van 10 jaren, binnen een straal van 750 meter met het bouwwerk als middelpunt, het aantal openbare parkeerplaatsen als nog te realiseren. Wanneer de gemeente hier niet in slaagt, heeft de ontwikkelaar recht op terugbetaling.
Doelstelling	Het beschikbaar houden van financiële middelen, voortvloeiend uit aangegane overeenkomsten met derden (ontwikkelaars bouwplannen). Dit ten behoeve van de verplichting tot aanleg van openbare parkeerplaatsen in gebieden waar door nieuwe ruimtelijke ontwikkelingen de parkeerdruk toeneemt en deze parkeerdruk slechts gedeeltelijk binnen de grenzen van het exploitatiegebied kan worden opgelost.
Benodigde omvang/volume	€ 22.000 (zijnde € 5.500 per niet aangelegde parkeerplaats)
Plafond	n.v.t.
Voeding/dotatie	€ 5.500 per niet aangelegde parkeerplaats, ontvangen van derden (ontwikkelaars), bij een uit te voeren project.
Onderbouwing (beheersplan)	De gemeente verleent geen planologische medewerking aan een bouwplan als niet voldoende parkeerruimte op eigen terrein voor handen is. De parkeernormstelling hangt af van de grootte van het gebouw, het te verwachten aantal bezoekers, de aanwezigheid van openbaar vervoer etc. (alles conform regelgeving). Bij bouw van nieuwe c.q. uitbreiding van bestaande panden in de bestaande bebouwde omgeving zijn vaak de mogelijkheden voor de aanleg van parkeergelegenheid op eigen terrein zeer beperkt. Dan kan degene met uitbreidingsplannen een financieel aandeel leveren aan de gemeente voor het tot stand komen van voldoende parkeervoorzieningen.
Aangegane verplichtingen/claims	Binnen 10 jaar na dagtekening van de afgesloten exploitatieovereenkomst is de gemeente verplicht (binnen een straal van 750 meter met het bouwwerk als middelpunt) het aantal openbare parkeerplaatsen te realiseren waarvoor een dotatie is gedaan door de ontwikkelaar. Indien niet voldaan wordt aan deze voorwaarde heeft de ontwikkelaar recht op terugbetaling. Verplichting 2022 t/m 2032: Aan te leggen parkeerplaatsen bestemmingsplan Bovenste straat € 22.000.
Tijdspad besteding/claims	10 jaar 2022 tot en met 2032

Gemeente Echt-Susteren	
	B95-17
Naam	Reserve regiofonds
FCL	7980.5121
Programma	9. Economische zaken en grondexploitatie
Saldo	€ 182.627,00
Reden bestaan op dit moment	De gemeente werkt in verschillende samenwerkingsverbanden (eu)regionaal samen met andere overheden (o.a. gemeenten, waterschappen en Europese equivalenten daarvan). Vanuit deze reserve kunnen kosten die samenhangen met deze samenwerkingen worden gedekt, als de reguliere begrotingsbudgetten hiervoor (nog) geen ruimte bieden. Jaarlijks terugkomende kosten moeten zo spoedig mogelijk ook als structurele lasten in de begroting worden opgenomen. Er is dan immers geen sprake meer van incidentele lasten, maar van structurele lasten (althans BBV-technisch).
Doelstelling	Het opvangen van incidentele lasten (kunnen ook meerjarig zijn) die samenhangen met regionale samenwerking en die niet kunnen worden betaald uit al bestaande budgetten.
Benodigde omvang/volume	Aangegane verplichtingen/claims vermeerderd met een buffer van € 125.000.
Plafond	Aangegane verplichtingen/claims vermeerderd met een buffer van € 125.000.
Voeding/dotatie	Teruggaven uit het voormalige regiofonds (GOML) vanwege de afrekening van subsidieprojecten. Zodra het plafond van deze reserve is bereikt, komen de genoemde baten ten gunste van de reserve vermindering kapitaallasten.
Onderbouwing (beheersplan)	De GOML projecten worden afgerekend. Daarna komt de bovengenoemde voeding vanuit teruggave GOML-gelden te vervallen. In 2027 vindt een internationaal treffen plaats te Nieuwstadt. De kosten hiervan kunnen deels gedekt worden ten laste van deze reserve.
Aangegane verplichtingen/claims	Samenwerking Midden-Limburg inzake Regionale Investeringsagenda (cf 1^e begrotingswijziging 2023) € 32.000 De Bandert (cf 1^e bestuursrapportage 2019) € 57.627
Tijdspad besteding/claims	2023

Gemeente Echt-Susteren	
	B106-24
Naam	Reserve algemeen jeugdbeleid
FCL	7980.5122
Programma	6. Sociaal domein
Saldo	€ 247.361,86
Reden bestaan op dit moment	Bij de Nota Reserves en Voorzieningen 2011 is een reserve ingesteld voor het ontwikkelen en realiseren van voorzieningen voor jeugdigen tot 23 jaar.
Doelstelling	Het realiseren van een integraal voorzieningenaanbod voor jeugdigen tot 23 jaar. Het gaat hierbij onder meer om voorzieningen in het kader van jeugdgezondheidszorg, (open) jeugd- en jongerenwerk, bestrijding van jeugdoverlast en speelvoorzieningen.
Benodigde omvang/volume	n.v.t.
Plafond	€ 500.000
Voeding/dotatie	Overschotten bij de jaarrekening voor algemeen jeugdbeleid worden gereserveerd voor eventuele tekorten in toekomstige jaren. Het gaat om de volgende boekingscombinaties: - Algemeen jeugdbeleid (fcl 6670.0012) - Jeugdgezondheidszorg (fcl 6715.0000) - Jeugdgezondheidszorg aanpak jeugdproblematiek (6715.0001) - Innovatieve projecten Jeugdhulp (6682.0018)
Onderbouwing (beheersplan)	Uitvoering geven aan de gemeentelijke taken in het kader van het jeugdbeleid.
Aangegane verplichtingen/claims	Onttrekkingen: 1 ^e bestuursrapportage 2023: projectleider jongerenparticipatie € 50.000 (2023) 1 ^e bestuursrapportage 2023: Steunouder € 10.500 (2023, 2024)
Tijdspad besteding	Continu

Gemeente Echt-Susteren	
	B109-27
Naam	Reserve uitvoering recreatief toeristisch beleid
FCL	7980.5125
Programma	9. Economische zaken en grondexploitaties
Saldo	€ 185.102,99
Reden bestaan op dit moment	In de najaarsnota 2006 is besloten tot het vormen van de reserve uitvoering recreatief toeristisch beleid.
Doelstelling	Deze (egalisatie) reserve is bedoeld om uitgaven en investeringen die voortvloeien uit het toeristisch beleid van de gemeente te dekken.
Benodigde omvang/volume	In het geactualiseerde plan recreatie en toerisme 2022-2024 is aangegeven dat voor de uitvoering daarvan inclusief een aantal projecten (digitale ontsluiting bezinningslocaties, aankleding routes, realisatie themaroutes, ondernemersbudget en uitkijktoren) het reguliere budget ontoereikend is. Het saldo van deze reserve wordt als (aanvullende) dekking hiervoor ingezet.
Plafond	N.v.t.
Voeding/dotatie	Door de eventuele jaarlijkse overschotten op de post "uitvoering recreatief toeristisch beleid".
Onderbouwing (beheersplan)	Eenjarige reguliere recreatieve en toeristische projecten komen ten laste van het structurele budget in de begroting. De kosten van meerjarige toeristisch recreatieve projecten (onder meer in het kader van het uit te bouwen toeristische profiel 'Het Smalste Stukje Nederland' en het toevoegen van aanbod op het gebied van themaroutes en uitbreiding van de activiteiten op het gebied van bezinnings-toerisme) worden deels gedekt uit deze reserve. De te maken kosten fluctueren in de tijd. Verder worden deze middelen ingezet voor de inzet van capaciteit en projecten op het gebied van recreatie en toerisme, die voortvloeien uit de structuurvisie 2025 (projectenkaart). Deze structuurvisie is in december 2012 vastgesteld door de raad.
Aangegane verplichtingen/claims	Recreatie en toerisme 2023: € 58.333 (cf 1^e bestuursrapportage 2022) Recreatie en toerisme 2024: € 58.333 (cf 1^e bestuursrapportage 2022)
Tijdspad besteding	Zie aangegane verplichtingen/claims.

Gemeente Echt-Susteren		
	B117-31	
Naam	Reserve Personeel en Bestuur	
FCL	7980.5133	
Programma	10. Algemene dekkingsmiddelen	
Saldo	€ 900.002,00	
Reden bestaan op dit moment	Deze reserve wordt aangewend voor het dekken van (incidentele) uitgaven die verband houden met kwaliteitsverbetering en uitkeringsverplichtingen van de bestuurlijke en ambtelijke organisatie.	
Doelstelling	Ten laste van deze reserve worden o.a. gebracht: - Vervroegd pensioenregelingen. - Overige regelingen vanwege personeel, waarin niet op een andere wijze in de dekking wordt voorzien. - Medewerkerstevredenheidsonderzoeken - Personele kosten organisatie-ontwikkeling (inhuur en begeleiding t.b.v. processen en going concern) - Mobiliteit - Dakpanconstructies	
Benodigde omvang/volume	€ 1.000.000	
Plafond	€ 1.000.000	
Voeding/dotatie	Overschotten in enig jaar op de personeelskosten. In 2023 een storting van € 100.000 in verband met vervallen werkzaamheden verblijfsgerechtigden.	
Onderbouwing (beheersplan)	Zie doelstelling. Daarnaast ontstaan de komende jaren kosten door mobiliteit en zogenaamde dakpanconstructies. Deze constructie houdt in dat gedurende een periode voordat de oudere medewerker vertrekt, de opvolger alvast wordt aangesteld in dezelfde functie. De oudere heeft dan de gelegenheid om geleidelijk aan af te bouwen en de jongere collega in te werken. De jongere heeft dan de tijd om zich zorgvuldig de materie eigen te maken en waar nodig de ervaren collega om raad te vragen of samen met hem processen door te lopen.	
Aangegane verplichtingen/claims	2023:Thuiswerkfacilitering	429.815
	2023:Frictiekosten restant	61.692
	2024: dakpanconstructie 1 ^e bestuursrapportage 2023	500.000
	Totaal:	991.507
Tijdspad besteding	Continu	

Gemeente Echt-Susteren	
	B144-40
Naam	Reserve Onderwijsachterstandenbeleid (OAB)
FCL	7980.5206
Programma	4. Onderwijs
Saldo	€ 0 (wordt vanaf 2023 gevoed; zie onderstaande toelichting)
Reden bestaan op dit moment	De projecten/activiteiten in het kader van het onderwijsachterstandenbeleid worden deels bekostigd met een specifieke uitkering (SPUK Onderwijsachterstandenbeleid: FCL/ECL 64800003/34192) van het rijk en deels met 'eigen middelen' (Subsidieprogramma professionele instellingen: 64800003/42500). De uitgaven voor onderwijsachterstandenbeleid betreffen voornamelijk de subsidiëring van: - het NT2 Flexteam bij basisschool De Driepas, welke het onderwijs verzorgt van de nieuwkomers in onze gemeente; - een groot aantal kinderopvangorganisaties voor het aanbieden van voorschoolse educatie (VVE) aan peuters, met een extra aanbod voor peuters met een geïndiceerde taal- en ontwikkelingsachterstand. Het rijksbudget voor onderwijsachterstanden wordt jaarlijks over de gemeenten verdeeld op basis van de voor de gemeenten berekende 'achterstandsscore'. De achterstandsscore wordt bepaald aan de hand van een aantal CBS-indicatoren. Doordat de indicatoren jaarlijks wijzigen wijzigt ook de hoogte van de rijksvergoeding jaarlijks.
Doelstelling	Het opvangen van de uitgaven in het kader van onderwijsachterstandenbeleid bij een lagere rijksvergoeding. Om de jaarlijkse fluctuaties van de rijksvergoeding op te vangen wordt vanaf 2023 een reserve ingesteld. Zijn de uitgaven in enig jaar lager dan het beschikbare budget dan wordt het overgebleven bedrag toegevoegd aan de reserve. Zijn de uitgaven hoger dan wordt het tekort onttrokken aan de reserve.
Benodigde omvang/volume	De benodigde opvang is afhankelijk van de ontwikkeling van de rijksvergoeding en van de kosten. Er wordt vooralsnog een plafond aangehouden van € 200.000.
Plafond	€ 200.000
Voeding/dotatie	Het niet uitgegeven bedrag op de post 'subsidieprogramma professionele instellingen' (FCL/ECL: 64800003/42500).
Onderbouwing (beheersplan)	De wetgever heeft in artikel 165 van de Wet op het primair onderwijs het onderwijsachterstandenbeleid nader gedefinieerd. Het gaat daarbij om 1) activiteiten ter bevordering van de beheersing van de Nederlandse taal op scholen met het oog op het voorkomen en bestrijden van onderwijsachterstanden en 2) voorschoolse educatie voor peuters.
Aangegane verplichtingen/claims	Geen.
Tijdspad besteding	Continu.

Gemeente Echt-Susteren	
	B169-48
Naam	Reserve revolverende investeringen
FCL	7980.5215
Programma	10. Algemene dekkingsmiddelen
Saldo	€ 12.564.676,96
Reden bestaan op dit moment	Deze reserve diende tot 2020 als buffer voor de beleggingsportefeuille ad € 24 miljoen bij APG. In verband met de aflossing van de belegging is de reserve omgevormd naar een reserve revolverende investeringen. Het doel van de reserve is te investeren in investeringen waarmee een rendement behaald kan worden, waaronder duurzaamheid. Doordat het geïnvesteerde bedrag wordt terugverdiend, wordt dit weer toegevoegd aan de reserve om het vervolgens te investeren voor nieuwe projecten.
Doelstelling	Investeren met als voorwaarde dat een rendement wordt behaald op de investering.
Benodigde omvang/volume	€ 12.564.676,96
Plafond	N.v.t.
Voeding/dotatie	Het rendement op de investeringen wordt toegevoegd aan de reserve om het vervolgens weer te investeren voor nieuwe projecten.
Onderbouwing (beheersplan)	De reserve wordt ingezet voor investeringen waarmee een rendement wordt behaald.
Aangegane verplichtingen/claims	1e bestuursrapportage 2023: het dividend Fudura ad. € 371.600 wordt gestort in deze reserve.
Tijdspad besteding	Continu

Gemeente Echt-Susteren	
	B186-57
Naam	Reserve kwaliteitsfonds
FCL	7980.5440
Programma	7. Ruimtelijke ordening en Volkshuisvesting
Saldo	€ 965.131,80
Reden bestaan op dit moment	In de raadsvergadering van 12 december 2012 is besloten een reserve Kwaliteitsfonds op te richten waarin de financiële bijdragen in het kader van het Gemeentelijk Kwaliteits Menu (GKM) gestort worden.
Doelstelling	Financiering van kwaliteitsverbeterende projecten als genoemd in de door de raad vastgestelde projectenlijsten bij de gemeentelijke Structuurvisie 2012-2025 en overige door de raad aangewezen maatregelen die ten goede komen aan de verbetering van de ruimtelijke kwaliteit, daaronder ook begrepen de eventuele sanering van (woningbouw)projecten.
Benodigde omvang/volume	Minimaal de verplichtingen.
Plafond	Gezien de doelstelling niet van toepassing.
Voeding/dotatie	Voeding vindt plaats door de storting van door de gemeente ontvangen kwaliteitsbijdragen in deze reserve.
Onderbouwing (beheersplan)	Verwezen wordt naar de meest actuele Structuurvisie(s) van de gemeente. "Rode ontwikkelingen" moeten een bijdrage leveren om de ruimtelijke kwaliteit van de gemeente op peil te houden en te versterken. Naast de uitvoering van al concreet omschreven maatregelen, heeft de gemeente nog een saneringswens voor (contractueel) gestarte (woningbouw)projecten waaraan op basis van de huidige stand van zaken geen behoefte meer bestaat. Met deze sanering kunnen kosten zijn gemoeid.
Aangegane verplichtingen/claims	Over de ontvangsten vanaf boekjaar 2016 is mogelijk een latente vennootschapsbelastingclaim ontstaan (20-25%). Hierover zijn we in overleg met de Belastingdienst. Totdat duidelijkheid bestaat over de omvang van de belastingplicht (en claim), wordt een gedeelte van 25% van de met ingang van 1 januari 2016 gestorte bijdragen als verplichting opgenomen ten laste van deze reserve. Het betreft hier een geraamde claim per 31-12-2022 van maximaal € 350.291.
Tijdspad besteding	Continu. De gemeente heeft de keuze tussen direct uitgeven van de GKM-gelden aan kleine projecten, dan wel het enige jaren laten cumuleren van de gelden zodat er een grotere maatregel uitgevoerd kan worden. De afdracht vennootschapsbelasting vindt doorgaans plaats in het jaar na realisatie van de bijdragen.

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

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

Gemeente Echt-Susteren	
	B193-59
Naam	Reserve deelneming OML BV
FCL	7980.5230
Programma	9. Economische zaken en grondexploitatie
Saldo	€ 400.000,00
Reden bestaan op dit moment	Deze reserve wordt opgeheven omdat de OML over voldoende eigen vermogen beschikt. Het saldo ad € 400.000 wordt toegevoegd aan de algemene reserve.
Doelstelling	
Benodigde omvang/volume	
Plafond	
Voeding/dotatie	
Onderbouwing (beheersplan)	
Aangegane verplichtingen/claims	

Gemeente Echt-Susteren															
	B203-63														
Naam	Reserve kwaliteit verbeterende projecten buitengebied														
FCL	7980.5300														
Programma	3. Beheer Openbare ruimte														
Saldo	€ 120.781,30														
Reden bestaan op dit moment	De reserve is ontstaan na samenvoeging van reserve Natuurcompensatie en de reserve project Montfort - Maria Hoop ad. € 430.000.														
Doelstelling	Doel van deze reserve is de bekostiging van de binnen de Structuurvisie Ontwikkelen met Kwaliteit 2012-2025 passende kwaliteit verbeterende maatregelen in het buitengebied.														
Benodigde omvang/volume	€ 119.957 (op basis van onderstaande verplichtingen)														
Plafond	€ 400.000														
Voeding/dotatie	Deze reserve wordt gevoed door overschotten in enig jaar op de post 'Landschapsbescherming en –verzorging' (FCL 65500011).														
Onderbouwing (beheersplan)	Passend binnen de kaders van de structuurvisie wordt een nieuwe tranche projecten voorbereid die in de komende periode tot 2025 tot uitvoering worden gebracht. Onder meer de volgende, nog nader uit te werken maatregelen komen aan de orde; - Saneren oude recreatieve routeaanduidingen welke vervangen zijn door het knopen lopen systeem. - Vervangen recreatieve informatieborden bijv. Houtwallenroute Marissen-Kranenbroek; - Vergroten biodiversiteit door aanleg van o.a. bij-vriendelijke beplantingen, realiseren biodiversiteitsparkje Echt, aanpassing beheer en inrichting prioritaire natuurbermen; - Omvorming en duurzame ontwikkeling gemeentelijke bossen; - Lanenbeheer (Natura 2000); - Bijdrage kwaliteit verbeterende projecten vanwege ontwikkelingen Nedcar en verbreding A2 (Platteland in Ontwikkeling).														
Aangegane verplichtingen/claims	Uitgaande van dotaties/onttrekkingen ziet het verloop van de reserve als volgt uit: <table> <tr> <td>Saldo per 31-12-2022</td><td>€ 120.781</td></tr> <tr> <td colspan="2"><u>Onttrekkingen 2023:</u></td></tr> <tr> <td>Herijking Verkenningennota VDL Nedcar</td><td>€ 26.330</td></tr> <tr> <td>Flexibele schil claim 2018 – 2023</td><td>€ 50.444</td></tr> <tr> <td>Planuitwerking landschapsvisie Echt ZO (1BR22)</td><td>€ 25.000</td></tr> <tr> <td>Herinrichting spooreplacement Susteren (2BR22)</td><td>€ 18.183</td></tr> <tr> <td>Saldo per 31-12-2023</td><td>€ 824</td></tr> </table>	Saldo per 31-12-2022	€ 120.781	<u>Onttrekkingen 2023:</u>		Herijking Verkenningennota VDL Nedcar	€ 26.330	Flexibele schil claim 2018 – 2023	€ 50.444	Planuitwerking landschapsvisie Echt ZO (1BR22)	€ 25.000	Herinrichting spooreplacement Susteren (2BR22)	€ 18.183	Saldo per 31-12-2023	€ 824
Saldo per 31-12-2022	€ 120.781														
<u>Onttrekkingen 2023:</u>															
Herijking Verkenningennota VDL Nedcar	€ 26.330														
Flexibele schil claim 2018 – 2023	€ 50.444														
Planuitwerking landschapsvisie Echt ZO (1BR22)	€ 25.000														
Herinrichting spooreplacement Susteren (2BR22)	€ 18.183														
Saldo per 31-12-2023	€ 824														
Tijdspad besteding	Continu														

Gemeente Echt-Susteren		
	B208-62	
Naam	Reserve Bedrijfsvoering	
FCL	7980.5796	
Programma	10. Algemene dekkingsmiddelen	
Saldo	€ 999.999,99	
Reden bestaan op dit moment	In de 1 ^e bestuursrapportage 2016 zijn de reserves dienstverlening, automatisering en een gedeelte van de reserve personeel en bestuur samengevoegd tot de reserve bedrijfsvoering.	
Doelstelling	Ten laste van deze reserve worden o.a. gebracht: - Laptops/l-pads raadsleden/bestuurders - Mobile devices - Materiele kosten organisatieontwikkeling	
Benodigde omvang/volume	€ 500.000	
Plafond	€ 1.000.000	
Voeding/dotatie	Overschotten in enig jaar op de bedrijfsvoeringskosten van de gemeente (niet zijnde personele kosten).	
Onderbouwing (beheersplan)	De doorontwikkeling van de samenwerking in MER-verband brengt aanvullende organisatie-ontwikkelkosten met zich mee.	
Aangegane verplichtingen/claims		
	1 ^e bestuursrapportage 2022 frictiekosten 2023	100.000
	1 ^e bestuursrapportage 2022 organisatie-ontwikkeling 2023	50.000
	2 ^e bestuursrapportage 2022 organisatie-ontwikkeling restant	30.279
	2 ^e bestuursrapportage 2022 av apparatuur werf	20.000
	2 ^e bestuursrapportage 2022 tweede deel bestuurskamers	60.000
	2 ^e bestuursrapportage 2022 herinrichting raadszaal	10.000
	2 ^e bestuursrapportage 2022 groen kantoren gemeentehuis	15.000
	1 ^e bestuursrapportage 2023 – jaarschijf 2025: dakpanconstructie en incidentele personeelskosten	500.000
	Restant frictiekosten 2022	14.822
	totaal	800.101
Tijdspad besteding	Continu	

Gemeente Echt-Susteren	
	B213-66
Naam	Reserve Samenwerkingsovereenkomst Industriepark Swentibold
FCL	7980.5241
Programma	9. Economische Zaken en grondexploitaties
Saldo	€ 284.644,60
Reden bestaan op dit moment	De gemeente heeft in 2016 in het kader van de afrekening Industriepark Swentibold een bedrag ontvangen van € 616.622, waarvan € 355.412 in de Reserve Samenwerkingsovereenkomst Industriepark Swentibold is gestort.
Doelstelling	Deze reserve is bedoeld voor de dekking van de voorbereidings- en uitvoeringskosten van het project "Projectenkaart Swentibold".
Benodigde omvang/volume	€ 355.411,68
Plafond	Benodigde omvang.
Voeding/dotatie	Incidentele voeding. Zie reden bestaan.
Onderbouwing (beheersplan)	Deze reserve is bedoeld voor de dekking van de voorbereidings- en uitvoeringskosten van het project "Projectenkaart Swentibold" en dekking van de onderzoekskosten gebiedsontwikkeling Schansberg.
Aangegane verplichtingen/claims	2023: Onderzoekskosten gebiedsontwikkeling Schansberg € 22.000 (cf 2 ^e bestuursrapportage 2022). 2023: projectenkaart Swentibold € 262.645

Gemeente Echt-Susteren	
	B220-72
Naam	Reserve restant budgetten
FCL	7980.5246
Programma	10. Algemene dekkingsmiddelen
Saldo	€ 3.204.286,64
Reden bestaan op dit moment	Door de 2^e bestuursrapportage 2022 zijn een aantal specifieke budgetten van 2022 (gedeeltelijk) overgeheveld naar 2023 omdat deze werkzaamheden naar verwachting pas in 2023 worden uitgevoerd. De daarbij behorende dekkingsmiddelen worden geparkeerd in de reserve restant budgetten. Deze reserve doet vervolgens dienst als dekkingsmiddel voor de overgehevelde budgetten in 2023. Daarvoor is (per peildatum 15 oktober 2022) een inschatting gemaakt van de bestedingen 2022 en het bedrag van overheveling naar 2023. In de 2^e bestuursrapportage 2022 is besloten, dat bij de jaarrekening 2022 aan de hand van de werkelijke uitgaven, de daadwerkelijke stortingen in de reserve restant budgetten plaatsvinden. De daaruit volgende mutaties in de ramingen van de reserves in boekjaar 2023 worden administratief verwerkt in de 1^e bestuursrapportage 2023.
Doelstelling	Zie bovenstaand
Benodigde omvang/volume	n.v.t.
Plafond	n.v.t.
Voeding/dotatie	Zie onderstaande tabel
Onderbouwing (beheersplan)	Zie voeding dotaties
Aangegane verplichtingen/claims	Zie onderstaande tabel
Tijdspad besteding	2023-2025

Onderstaande tabel geeft de geraamde en werkelijke stortingen 2022 weer van de in de reserve restant budgetten opgenomen bedragen.

	Geraamde storting 2022	Werkelijke storting 2022
Website	75.000	68.075
Wet openbaarheid overheid	96.600	103.913
Audio visueel apparatuur	90.000	0
Vervanging meubilair bestuur	90.000	90.000
Vervanging meubilair overig	37.000	37.000
Trouwzaal	50.000	50.000
Stelpost toekomstige uitgaven	500.000	500.000
Vorbereidingsbudget GO	100.000	100.000
Verbetering economische structuur	5.000	12.010
Ontwikkeling hoek Marktstr/Willibrordusplein	26.160	28.200
Woonwagenlocatie Groensebos	20.000	20.000
Kloosterv. St. Joost	120.000	46.926
Bommenregeling (AU)	240.780	58.237
Vergroening Nieuwe Markt	140.000	166.289
Vergroening Dokvast	42.000	79.240
Lanen buitengebied	35.000	56.855
Groenproj gr b plan	30.000	1.050
Hondenuitlaat	17.500	27.640
Wegen werken derden	14.600	10.019
Bomenaanplant	0	20.025
Onderwijshuisvesting Connect College	286.000	280.798
Werkbudget Leisurpark de Bandert	35.000	33.107
Opvang Oekraïners exploitatietekort Menswel Sport	100.000	100.000
Kerkenvisie	12.500	5.000
KO corona	28.800	29.055
Kwaliteitsborging (AU)	56.000	56.000
Omgevingswet (AU)	344.000	344.000
Implementatiebudget omgevingswet	475.000	495.684
Energietoeslag (AU)	200.000	154.400
Maatschappelijke begeleiding statushouders	64.000	64.000
SROI Monitoringssysteem	19.000	20.900
Versterking dienstverlening gemeente (AU)	145.864	145.864
Totaal	3.495.804	3.204.287

Gemeente Echt-Susteren	
	B224-73
Naam	Reserve integrale aanpak en huisvesting statushouders
FCL	7980.5249
Programma	6. Sociaal Domein
Saldo	€ 1.000.000
Reden bestaan op dit moment	Per 1 januari 2022 is de nieuwe Inburgeringswet van kracht geworden. Voor de uitvoering van deze taken worden van het Rijk middelen ontvangen. Deze reserve dient als egaliseringsreserve voor overschotten en tekorten die samenhangen met de uitvoering van deze gemeentelijke taken plus de ondersteuning na ingang van 2022 aan de groep statushouders uit de pilotperiode.
Doelstelling	Het dienen als egaliseringsreserve voor de overschotten en tekorten voor de uitvoering van de Inburgeringswet per 1 januari 2022 en de oude doelgroep uit de pilotperiode (2018-2021).
Benodigde omvang/volume	n.v.t.
Plafond	€ 1.000.000
Voeding/dotatie	Overschotten op het budget participatie Inburgering (fcl 6623.0010)
Onderbouwing (beheersplan)	Deze reserve is bedoeld als egaliseringsreserve om tekorten binnen de exploitatie op te vangen.
Aangegane verplichtingen/claims	n.v.t.
Tijdspad besteding	Continu

Gemeente Echt-Susteren	
	B225-74
Naam	Reserve winst grondexploitaties
FCL	7980.5954
Programma	9. Economische zaken en grondexploitaties
Saldo	€ 269.798,98
Reden bestaan op dit moment	Winstneming bij grondexploitaties gebeurt volgens de "Percentage of completion - methode" (Poc-methode) omdat deze is voorgescreven door de Commissie BBV. De gemeente zelf is echter voorstander van voorzichtiger beleid en daarom is door de raad op 5 juli 2018 besloten om het verschil tussen beide methoden te parkeren in de Reserve Winst Grondexploitaties (RWG) en deze aldaar geparkeerde winsten pas over te boeken naar de Algemene Reserve Grondbedrijf als deze ook volgens het gemeentelijke beleid als zeker gelden.
Doelstelling	Risicobeheersing.
Benodigde omvang/volume	Vershil tussen beide genoemde winstberekenningsmethoden.
Plafond	Gelijk aan benodigde omvang.
Voeding/dotatie	Winsten uit grondexploitaties en rente
Onderbouwing (beheersplan)	De reserve is slechts een 'parkeerplaats' voor winsten die de gemeente o.g.v. BBV-regels verplicht moet nemen, terwijl ze zelf graag voorzichtiger te werk zou willen gaan. Uiteindelijk komen alle winsten terecht in de Algemene Reserve Grondbedrijf. De winsten die in laatstgenoemde reserve terechtkomen, gelden als zeker.
Aangegane verplichtingen/claims	Gelijk aan hoogte reserve – gehele reserve wordt uiteindelijk overgeboekt naar Algemene Reserve Grondbedrijf.
Tijdspad besteding	Looptijd van de grondexploitaties.

Gemeente Echt-Susteren	
	B227-76
Naam	Reserve duurzaamheid
FCL	7980.5252
Programma	3. Beheer openbare ruimte
Saldo	€ 814.015,40
Reden bestaan op dit moment	Op grond van de Nota Actualisatie Reserves en Voorzieningen 2018 is een reserve duurzaamheid gevormd ter uitvoering van de Energievisie Echt-Susteren en Uitvoeringsprogramma 2022-2026 en de Transitievisie Warmte met uitvoeringsprogramma 2021-2030.
Doelstelling	De reserve is bedoeld om invulling te geven aan de Energievisie met uitvoeringsprogramma 2022-2026 en de Transitievisie Warmte met uitvoeringsprogramma 2021-2030 (20% aardgasreductie ten opzichte van 2021). Stip op de horizon is een energieneutraal Echt-Susteren in 2040
Benodigde omvang/volume	Nog niet bekend. Dat kan pas bepaald worden op basis van de concretisering van projecten uit de Energievisie en Transitievisie Warmte.
Plafond	N.v.t.
Voeding/dotatie	De reserve is gevormd bij de Nota Actualisatie Reserves & Voorzieningen 2018. Daarnaast is de reserve via de 2^e bestuursrapportage 2021 aangevuld met de bijdrages van de exploitanten van zonneparken als vergoeding voor de ambtelijke bemoeienis (€ 50.000) en een deel van de extra opbrengst leges zonneparken ten behoeve van de transitievisie warmte (€ 300.000). Ook de via de algemene uitkering ontvangen middelen voor klimaatakkoord zijn voor zover niet besteed toegevoegd aan de reserve. Gezien de aard van de werkzaamheden is gebleken dat de afgelopen jaren moeilijk in te schatten is wanneer de uitgaven plaatsvinden. Bij het opmaken van de jaarrekening worden de niet bestede duurzaamheidsbudgetten uit de begroting aan deze reserve toegevoegd. Het gaat om de budgetten fcl 3100010 ecl 34500, 34501, 34502.
Onderbouwing (beheersplan)	De kosten voor de uitvoering van de Energievisie met het uitvoeringsprogramma 2022-2026 en de Transitievisie Warmte met Uitvoeringsprogramma 2021-2030 worden gedekt uit de reserve duurzaamheid. De te maken kosten fluctueren in de tijd. Beiden zijn vastgesteld in december 2022.
Aangegane verplichtingen/claims	Op begrotingsbasis 2023 is er een onttrekking geraamd van € 747.725. Hiervan is een deel reeds in opdrachten weggezet. Begin 2023 resteerde nog € 85.808 als restantopdracht. Eventuele keuzes voor besteding van het resterende bedrag worden in het najaar 2023 gemaakt.
Tijdspad besteding	Raadsperiode 2022-2026

Gemeente Echt-Susteren	
	B228-77
Naam	Reserve gebiedsvisies
FCL	7980.5253
Programma	9. Economische zaken en grondexploitaties
Saldo	€ 3.601,05
Reden bestaan op dit moment	Bij de actualisering 2018 van de Nota reserves en voorzieningen is besloten een reserve gebiedsvisies te vormen en deze in 2018 te voeden met € 500.000 vanuit de reserve deelneming OML BV. Daarnaast is er via de 2^e bestuursrapportage 2019 een bedrag van € 101.136 toegevoegd uit de afrekening van de ISV2-subsidie van het centrumplan Susteren. Inmiddels is deze reserve nagenoeg in haar volledige omvang als dekkingsmiddel ingezet voor kredieten voor de Gebiedsvisie Pey. Na de claims resteert er € 3.601. Dit bedrag kan vrijvallen ten gunste van de reserve vermindering kapitaallasten.
Doelstelling	Dekkingsmiddel voor kredieten van de Gebiedsvisie Pey.
Benodigde omvang/volume	N.v.t.
Plafond	N.v.t.
Voeding/dotatie	N.v.t.
Onderbouwing (beheersplan)	Zie onderstaande verplichtingen c.q. claims.
Aangegane verplichtingen/claims	Geen
Tijdspad besteding	N.v.t.

Gemeente Echt-Susteren	
	B233-79
Naam	Reserve majeure projecten
FCL	7980.5258
Programma	9. Economische zaken en grondexploitatie
Saldo	€ 1.264.676,83
Reden bestaan op dit moment	Met het oog op majeure projecten binnen gebiedsontwikkelingen die momenteel spelen, is in de raadsvergadering van dec 2019 de "reserve majeure projecten" gevormd (verwezen wordt naar het raadsvoorstel van grondexploitatie "Herontwikkeling voormalige schoollocatie Nieuwstadt").
Doelstelling	Zie reden van bestaan.
Benodigde omvang/volume	Niet bepaald
Plafond	N.v.t.
Voeding/dotatie	De reserve wordt gevoed door de inbrengwaarden van (historische) gronden die toegerekend worden aan de grondexploitatie en de inbrengwaarden van interne uren aan (nieuwe) grondexploitatie. Verwezen wordt naar de bijgevoegde tabel.
Onderbouwing (beheersplan)	De reserve Majeure projecten wordt onder andere ingezet voor het programma Centrum Echt.
Aangegane verplichtingen/claims	Verwezen wordt naar de bijgevoegde tabel.
Tijdspad besteding	Zie onderstaande tabel

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

Bedragen in €	2023	2024	2025	2026	2027
Reserve majeure projecten saldo per 1-1	1.264.677	1.155.273	1.665.612	2.171.444	2.192.099
(Geraamde) stortingen:	2023	2024	2025	2026	2027
Herstructurering locatie Burg. Willemeschool Nieuwstadt:					
interne uren	1.940				
restresultaat van de grex	23.341				
Livar Experience Centre					
inbrengwaarde (historische) grond	-	234.521			
Uitbreiding BT De Berk III					
interne uren	18.630	19.282	19.957	20.655	21.378
inbrengwaarde (historische) grond	-	314.224	547.808	-	306.812
Julianastraat/Emmastraat/Mussenstraat					
interne uren	5.000				
restresultaat van de grex	189.187				
Dakpannenlocatie Cuijpers Echt					
interne uren	5.000				
De Berk					
interne uren	11.472				
De Loop					
interne uren	13.000	3.600			
RvR Weijenasweg					
interne uren	7.200	3.000	2.355		
inbrengwaarde (historische) grond	86.700				
Bedrijvenpark de Loop Echt					
interne uren	82.076	10.712	10.712		
inbrengwaarde (historische) grond	54.050				
Totaal (geraamde) stortingen	497.596	585.339	580.832	20.655	328.190
(Geraamde) onttrekkingen:	2023	2024	2025	2026	2027
Programma centrum Echt (bijkomende kosten aankoop Stoba)					
2e berap 2022	10.000				
Programma centrum Echt (voorbereidingsbudget)					
1e en 2e berap 20	50.000				
1e berap 2022	25.000	75.000	75.000		
Overige onttrekkingen					
Centrum Echt aanvulling F2 (wegen) cf 1e berap 2023	522.000				
Totaal (geraamde) onttrekkingen	607.000	75.000	75.000	-	-
Reserve majeure projecten saldo per 31-12	1.155.273	1.665.612	2.171.444	2.192.099	2.520.289

Gemeente Echt-Susteren	
	B250-81
Naam	Reserve opvang vluchtelingen
FCL	7980.5264
Programma	6. Sociaal domein
Saldo	€ 469.392,17
Reden bestaan op dit moment	Deze nieuwe reserve opvang vluchtelingen is in 2022 gevormd ter dekking van de kosten voor het opvangen van Oekraïners. Net voor de zomer 2022 is door de overheid een bekostigings-regeling opgezet om gemeenten financieel te compenseren voor het regelen van de opvang en het uitbetalen van leefgelden.
Doelstelling	Beschikbaar houden van het budget voor de opvang van Oekraïners voor zo lang de opvang en bekostiging via de gemeente loopt.
Benodigde omvang/volume	n.v.t.
Plafond	€ 1.000.000
Voeding/dotatie	Overschotten op het budget voor het opvangen van vluchtelingen in verband met de noodtoestand in Oekraïne (fcl 6621.0020)
Onderbouwing (beheersplan)	Deze reserve is bedoeld als egalisatiereserve om tekorten binnen de exploitatie op te vangen.
Aangegane verplichtingen/claims	Stortingen: - 1e bestuursrapportage 2023: € 530.607 voorlopig overschot budget (2023)
Tijdspad besteding	Continu

Gemeente Echt-Susteren	
	B255-82
Naam	Reserve beschermd wonen
FCL	7980.5265
Programma	6. Sociaal domein
Saldo	€ 0
Reden bestaan op dit moment	Vanuit de regionale begroting beschermd wonen worden door de lokale gemeenten middelen ontvangen voor de versterking van de sociale basis van alle inwoners (0-99 jaar). De reserve heeft de functie van egaliseringsreserve en dient voor het afdekken van tekorten binnen de betrokken budgetten.
Doelstelling	Opvangen van jaarlijkse fluctuaties met betrekking tot de inkomsten en uitgaven op het gebied van Beschermd wonen en maatschappelijke opvang. Dekking voor incidentele kosten met betrekking tot de versterking van de sociale basis.
Benodigde omvang/volume	n.v.t.
Plafond	€ 1.000.000
Voeding/dotatie	Overschotten op het budget beschermd wonen, maatschappelijke opvang, bemoeizorg & preventie (fcl 6662.0055) en Maatschappelijke opvang en vrouwenopvang (fcl 6663.0000)
Onderbouwing (beheersplan)	Deze reserve is bedoeld als egaliseringsreserve om tekorten binnen de exploitatie op te vangen of voor de inzet van (incidentele kosten met betrekking tot) de versterking van de sociale basis.
Aangegane verplichtingen/claims	Stortingen: 1 ^e bestuursrapportage 2023: voorlopig overschot budget € 400.000.
Tijdspad besteding	Continu

Format geblokkeerde reserve afschrijvingen

Gemeente Echt-Susteren

	B241-80
Naam FCL Programma	Reserve afschrijvingslasten investeringen 7980.5262 10. Algemene dekkingsmiddelen
Saldo	€ 7.453.172,71
Reden bestaan op dit moment	Dekking van jaarlijkse afschrijvingslasten voor investeringen.
Doelstelling	Volgens BBV regelgeving mag een krediet niet meer (geheel of gedeeltelijk) rechtstreeks afgedekt worden door een reserve. Wel kunnen de jaarlijkse afschrijvingslasten gedekt worden uit een reserve. Om de verdere afhandeling inzichtelijk te houden is een reserve afschrijvingslasten gevormd. In onderstaande tabel is weergegeven ten behoeve van welke kredieten een storting in deze reserve heeft plaatsgevonden.
Benodigde omvang/volume	De reserve dient de omvang te hebben om de afschrijvingslasten van de investeringen, die deel uit maken van deze reserve, te dekken.
Plafond	Niet van toepassing.
Voeding/dotatie	Diverse
Onderbouwing (beheersplan)	Zie tabel.
Aangegane verplichtingen/claims	Zie tabel.
Tijdspad besteding	Vanaf 2017

nr.	omschrijving investering	Besluit raad	eerste jaar aanwending	looptijd	bedrag
1	Cultureel Centrum Plats	26 mei 2016	2017	30	2.550.000,00
2	Voetbalvelden kunstgras	14 december 2016	2018	15	104.000,00
3	Fietspad Heerdstraat	13 juli 2017	2020	40	427.243,00
4	Oos Heem	13 juli 2017, 14 december 2017 en 5 juli 2018	2019	30	423.248,95
5	Jongerenvoorziening In de Bandert	9 juli 2019	2020	10	166.080,00
6	Aanpassing Peijerhoaf	9 juli 2019	2021	40	217.260,00
7	Aankoop Bandertlaan 13	18 december 2019	2021	40	221.587,00
8	Turnhal In de Bandert	7 juli 2021	2023	40	1.195.000,00
9	Verbouwing Bandertlaan 13	7 juli 2021	2023	20	694.300,00
10	Aanpassing Albertzaal Roosteren en ontvlechten school Roosteren	15 december 2021	2023	20	341.000,00
11	Verduurzaming MFC Roosteren	14 december 2022	2023	20	1.059.000,00
12	Verduurzaming gemeentehuis	14 december 2022	2023	20	874.917,00
13	Programma Centrum Echt	4 juli 2023	2024	50	522.000,00

Formats voorzieningen

Gemeente Echt-Susteren	
	V31-3
Naam	Voorziening 'onderhoud gemeentelijke gebouwen'
FCL	7980.5785
Programma	Diverse programma's
Saldo	€ 1.374.200,91
Reden bestaan op dit moment	De voorziening is gecreëerd t.b.v. het onderhoud aan de gemeentelijke gebouwen van de gemeente Echt-Susteren. In 2019 is het huidig beheerplan onderhoud gebouwen herzien. Anno 2023 is er een nieuwe MJOP opgesteld (2023-2032). Het MJOP wordt aan de raad ter vaststelling aangeboden. In het Beheerplan gebouwen staat het geplande bouwkundig- en technisch onderhoud en vervanging beschreven. De bedragen voortkomend uit het onderhoudsplan zijn noodzakelijk om het geplande onderhoud te kunnen realiseren.
Doelstelling	De voorziening heeft tot doel de kosten te dekken van de (grotere) onderhoudswerkzaamheden van de gemeentelijke gebouwen.
Benodigde omvang/volume	Volume en voeding moeten in overeenstemming zijn met het vastgestelde onderhoudsprogramma gemeentelijke gebouwen. Het saldo van de onderhoudsvoorziening in combinatie met de jaarlijkse toevoeging vanuit de exploitatie moet toereikend zijn om de toekomstige noodzakelijke onderhoudswerkzaamheden te kunnen uitvoeren. Dotatie moet aan de hand van dat plan plaatsvinden om deze voorziening voor de toekomst op peil te houden en zodoende het geplande onderhoud te kunnen realiseren. Verder dient de omvang van de voorziening voor de dekking van de kosten van gewijzigde wettelijke verplichtingen en onvoorziene uitgaven.
Voeding/dotatie	Zodra het MJOP gereed is kan bepaald worden welke bedragen gedoteerd moeten worden aan de voorziening.
Onderbouwing (beheersplan)	Het MJOP dient als onderbouwing van deze voorziening.
Aangegane verplichtingen/claims	Zodra het MJOP gereed is kan bepaald worden welke bedragen ten laste van de voorziening worden gebracht.
Tijdspad besteding	2023-2027

Gemeente Echt-Susteren	
	V54-5
Naam	Voorziening bruggen Vloedgraaf
FCL	7980.5111
Programma	3. Beheer openbare ruimte
Saldo	€ 605.280,08
Reden bestaan op dit moment	Op grond van artikel 44 lid 2 van het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) moeten middelen die van derden zijn verkregen en die specifiek besteed moeten worden, voor zover ze nog niet zijn aangewend, worden verantwoord door een voorziening, het betreft hier een bedrag ad. € 352.387,11. Daarnaast bestaat de mogelijkheid dat vanwege de aanleg bruggen Vloedgraaf door het Waterschap nog een bedrag wordt gevorderd van de gemeente van € 252.892,97.
Doelstelling	Voorzien in de dekking van de gemeentelijke verplichtingen in het project aanleg bruggen Vloedgraaf.
Benodigde omvang/volume	€ 605.280,08
Voeding/dotatie	N.v.t.
Onderbouwing (beheersplan)	Op basis van een overeenkomst is een aantal bruggen over de Vloedgraaf vervangen en heeft de gemeente daarin een financiële bijdrage geleverd van 25% van de aanneemsom. In deze overeenkomst was voorzien dat het Waterschap vóór 8 juli 2003 de verbreding van de Vloedgraaf onder de spoorlijn Sittard-Roermond gerealiseerd zou hebben. In de praktijk werd dit niet gehaald, waardoor de gemeente haar bijdrage in de reconstructie van de bruggen overeenkomstig de overeenkomst heeft teruggevorderd en "geparkeerd" in deze voorziening. Wanneer het Waterschap vóór 8 juli 2033 de verbreding van de Vloedgraaf onder de spoorlijn alsnog weet te realiseren, moet de gemeente het bedrag terug storten naar het WRO. Inmiddels is het werk uitgevoerd. Het waterschap heeft aan haar verplichting voldaan en aangekondigd dat het bedrag (€ 352.387,11) wordt teruggevorderd van de gemeente. Daarnaast bestaat de mogelijkheid dat vanwege de aanleg bruggen Vloedgraaf door het waterschap nog een bedrag wordt gevorderd van de gemeente van € 252.892,97. In het kader van het BBV heeft daarom, ten laste van de jaarrekening 2014, aanvulling van deze voorziening plaatsgevonden met € 252.892,97.
Aangegane verplichtingen/claims	€ 605.280,08
Tijdspad besteding	2019 – 2027

Gemeente Echt-Susteren	
	V160-6
Naam	Voorziening pensioenverplichting bestuurders
FCL	7980.5213
Programma	11. Algemene dekkingsmiddelen
Saldo	€ 3.187.672,59
Reden bestaan op dit moment	Deze voorziening is gevormd in het kader van het Besluit Begroten en Verantwoorden. Een voorziening pensioenverplichting bestuurders moet die omvang hebben die nodig is om de verplichtingen te kunnen voldoen. In tegenstelling tot de ambtenaren is de gemeente eigen risicodragers voor de bestuurders. Er bestaat (nog) geen pensioenfonds voor bestuurders.
Doelstelling	Kunnen voldoen aan de pensioenverplichtingen van zittende en gewezen wethouders.
Benodigde omvang/volume	Het bedrag voor pensioenverplichtingen bedraagt per 1-1-2023 totaal € 3.187.673. Pensioen wordt uitgekeerd op het moment dat een wethouder de pensioengerechtigde leeftijd bereikt of voortijdig komt te overlijden. De nabestaande ontvangen dan partnerpensioen. Voor het vroegtijdig overlijden is een risicoverzekering afgesloten.
Voeding/dotatie	Ieder jaar ontvangt de gemeente in het vierde kwartaal de berekening van het extern bureau van de actualisering van de pensioenrechten. Afhankelijk hiervan doet de gemeente, wanneer nodig, in de jaarrekening nog een extra storting.
Onderbouwing (beheersplan)	Pensioen wordt opgebouwd over de jaren dat iemand wethouder is. Daarom moet het bedrag jaarlijks worden bijgesteld, want door het verstrijken van een jaar hebben de zittende wethouders weer een jaar pensioen opgebouwd. Daarnaast kan de rekenrente worden aangepast of wordt de pensioenpremie verhoogd, waardoor een hogere pensioenverplichting ontstaat. De berekening van de wethouderpensioenen is uitgevoerd door een extern bureau. Uit privacy oogpunt wordt hierin geen verdere inzage verstrekt.
Aangegane verplichtingen/claims	€ 3.187.673
Tijdspad besteding	2023 en verder tot het moment dat er op landelijk niveau besloten worden een pensioenfonds politieke ambtsdragers in het leven te roepen.

Gemeente Echt-Susteren	
	V180-8
Naam FCL Programma	Voorziening wegen 7980.5430 3. Beheer openbare ruimte
Saldo	€ 367.483,58
Reden bestaan op dit moment	De kosten van onderhoud wegen kunnen grote fluctuaties laten zien. Om een meer gelijkmatig lastenpatroon te realiseren, heeft de gemeente, volgens artikel 44, lid 1 c van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), een voorziening gevormd.
Doelstelling	- Het bekostigen van de benodigde middelen om het wegbeheer binnen de gestelde kaders van de door het CROW (Centrum voor Regelgeving en Onderzoek in de Grond-, Water- en Wegenbouw en de Verkeerstechniek) vastgestelde wegbeheer-systematiek uit te voeren en om volgens het door de raad vastgestelde kwaliteitsniveau in de nota Wegbeheer 2022-2026- (basis) te kunnen halen. - Het beheer van wegen is het systematisch plannen, budgetteren, voorbereiden en uitvoeren van activiteiten die gericht zijn op de verhardingen om hun functie te laten vervullen en voor de langere termijn op economische verantwoorde wijze mobiliteit, veiligheid en kwaliteit te waarborgen.
Benodigde omvang/volume	De voorziening moet dusdanig groot zijn dat de noodzakelijke onderhoudsactiviteiten uitgevoerd kunnen worden. De voorziening wordt jaarlijks vanuit de exploitatie met een constant bedrag gevoed. De voeding van de voorziening is constant over de jaren van het beheerplan "Wegbeheer 2022-2026" en is een gemiddelde van de verwachte uitgaven over de planperiode. Dit betekent dat in sommige jaren een onderuitputting kan ontstaan, opdat in andere jaren de wat duurdere werken kunnen worden opgepakt.
Voeding/dotatie	- Sinds het dienstjaar 2023 wordt de voorziening jaarlijks vanuit de exploitatie gevoed met een constant bedrag van € 1.121.500 voor het onderhoud van de wegen, bermen, wegmarkering, recreatieve voorzieningen en civieltechnische kunstwerken. Dit bedrag is gebaseerd op de door de raad vastgestelde (januari 2023) nota Wegbeheer 2022-2026. - Bovendien wordt vanaf 2023 een gedeelte van de opbrengsten derden (ter hoogte van € 50.000) uit de exploitatie overgeboekt naar de voorziening wegen. Dit omdat de kosten geboekt worden op de voorziening wegen en de opbrengsten daar dus ook verantwoord dienen te worden. Daarmee komt de jaarlijkse storting in de voorziening wegen vanaf 2023 op € 1.171.500. - In 2023 vindt een extra dotatie in de voorziening plaats van € 65.000. Dit in verband met klimaat adaptieve maatregelen op de Olmstraat, als gevolg van wateroverlast.
Onderbouwing (beheersplan)	- Verwezen wordt naar de door de raad in januari 2023 vastgestelde nota Wegbeheer 2022-2026
Aangegane verplichtingen/claims	- In het kader van de nota Wegbeheer zijn op basis van leeftijd, onderhoud en de actuele staat van de wegen berekeningen gemaakt van het jaarlijkse benodigd budget. Jaarlijks wordt aan de hand van weginspecties bepaald welke wegen daadwerkelijk onderhouden moeten worden. - 2023 € 65.000 in verband met adaptieve aanpassingen Olmstraat.
Tijdspad besteding	- De besteding vindt plaats aan de hand van de vastgestelde nota Wegbeheer 2022-2026, aangevuld met eventuele correcties voortkomende uit vastgestelde Kadernota en/of 1 ^e bestuursrapportage.

Gemeente Echt-Susteren	
	V191-9
Naam	Voorziening onderhoud gemeenschapshuizen
FCL	7980.5199
Programma	7. Maatschappelijke voorzieningen
Saldo	€ 336.409,56
Reden bestaan op dit moment	Gemeenschapshuizen zijn essentiële voorzieningen voor de leefbaarheid van de kernen. Om het planmatig onderhoud aan de gemeenschapshuizen uit te voeren is de voorziening noodzakelijk. In het kader van het beleid gemeenschapshuizen is een aantal gemeenschapshuizen in eigendom overgegaan naar de gemeente. Met de beheerstichtingen van deze gemeenschapshuizen zijn afspraken gemaakt over de bekostiging van het planmatig meerjarig onderhoud van deze accommodaties. Deze afspraken houden in dat het planmatig onderhoud door de gemeente wordt bekostigd. De beheersstichtingen leveren een bijdrage in de voorziening uit de exploitatie van de gemeenschapshuizen. Deze afspraken gelden ook voor de drie gemeenschapshuizen die geen eigendom zijn van de gemeente. De bijdrage wordt door de betreffende beheerstichting aan de gemeente afgedragen en door de gemeente gestort in de voorziening onderhoud Gemeenschapshuizen.
Doelstelling	De voorziening is gecreëerd voor de financiering van de planmatige onderhoudswerkzaamheden van de gemeenschapshuizen.
Benodigde omvang/volume	Volume en voeding moeten in overeenstemming zijn met de vastgestelde onderhoudsplannen gemeenschapshuizen. Het saldo van de onderhoudsvoorziening moet toereikend zijn om de toekomstige noodzakelijke onderhoudswerkzaamheden te kunnen uitvoeren. Op basis van een actualisatie van de MJOP's, inclusief een stukje verduurzaming bij de uitvoering van onderhoud, wordt geconcludeerd dat aanvullende voeding van de voorziening noodzakelijk is.
Voeding/dotatie	Een nieuw MJOP is in voorbereiding. Zodra het MJOP gereed is kan bepaald worden welke bedragen gedoteerd moeten worden aan de voorziening.
Onderbouwing (beheersplan)	Het MJOP dient als onderbouwing van deze voorziening.
Aangegane verplichtingen/claims	Een nieuw MJOP is in voorbereiding. Zodra het MJOP gereed is kan bepaald worden welke bedragen ten laste van de voorziening worden gebracht.
Tijdspad besteding	2023-2027

Gemeente Echt-Susteren	
	V204-12
Naam	Voorziening afvalverwijdering en -verwerking
FCL	7980.5360
Programma	3. Beheer openbare ruimte
Saldo	€ 218.346,30
Reden bestaan op dit moment	Het is een wettelijke taak van de gemeente om huishoudelijk afval in te zamelen en te verwerken. De gemeente kan de kosten die verbonden zijn met de uitvoering van de afvaltaak geheel of gedeeltelijk bij de inwoners en bedrijven in rekening brengen door een afvalstoffenheffing. Bij de besteding van de opbrengsten uit de afvalstoffenheffing gaat het om een verplichte, gebonden bestedingsruimte die voor de afvaltaak moet worden aangewend. De kosten kunnen fluctueren en zijn afhankelijk van het scheidingsgedrag van de inwoners, de marktwerking bij de verkoop van grondstoffen, de inkomsten van vergoedingen, het vervangen van de inzamelmiddelen, onvoorziene kostenstijgingen door rijksbeleid, voortvloeien uit bestaande contracten of samenwerkingsverbanden of nieuwe ontwikkelingen. Deze voorziening is noodzakelijk om de fluctuaties op te vangen en eenmalige uitgaven aan de inzamelstructuur te dekken.
Doelstelling	Het dekken van de benodigde uitgaven voor het inzamelen en verwerken van het huishoudelijk afval.
Benodigde omvang/volume	De voorziening moet dusdanig groot zijn dat de noodzakelijke activiteiten uitgevoerd kunnen worden.
Voeding/dotatie	Vanaf 2020 wordt het positieve/negatieve saldo baten/lasten van de jaarrekening aan deze voorziening toegevoegd/onttrokken. In de 1^e bestuursrapportage 2023 is bepaald een aanvulling aan de voorziening te doen ter hoogte van € 200.000 uit de reserve vermindering kapitaallasten.
Onderbouwing (beheersplan)	Het Landelijk afvalbeheerplan (LAP 3) is vastgesteld en samen met het Hoofdlijnenakkoord 2018 – 2022 vertaald in een beleidsplan <i>Van Afval Naar Grondstoffen</i> (VANG). In 2020 is gestart met het duurzaam inzamsysteem voor huishoudelijk afval.
Aangegane verplichtingen/claims	2023 € 218.000 onttrekking ten behoeve van dekking diverse prijsstijgingen afvalkosten. 2023 € 51.461 onttrekking ten behoeve van dekking verlenging contracten inhuur personeel.
Tijdspad besteding	Structureel

Gemeente Echt-Susteren	
	V240-13
Naam	Voorziening verliezen grondexploitaties
FCL	7980.5297
Programma	9. Economische zaken en grondexploitaties
Saldo	€ 61.448,00
Reden bestaan op dit moment	Conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient de voorziening verliezen grondexploitaties voldoende groot te zijn om in de grondexploitatieverliezen te voorzien. De voorziening wordt gevormd bij de geprognosticeerd verlies, direct ter grootte van de volledige verlies. Naar analogie van de voorziening oninbare vorderingen wordt de voorziening verliezen grondexploitaties in mindering gebracht op de balanspost "voorraden bouwgrond in exploitatie". Wanneer de gevormde voorziening groter is dan de boekwaarde van de betreffende bouwgrond in exploitatie moet het restant van de voorziening dat niet kan worden gesaldeerd met op de balanspost "voorraden bouwgrond in exploitatie", gepresenteerd worden onder de balanspost "voorzieningen".
Doelstelling	Zie reden van bestaan.
Benodigde omvang/volume	Afhankelijk van de boekwaarde van de verliesgevende grondexploitatie.
Voeding/dotatie	Zie onderbouwing.
Onderbouwing (beheersplan)	In 2022 is de voorziening verliezen grondexploitaties in balans gebracht aan de hand van de in 2022 vastgestelde geactualiseerde cq nieuwe verliesgevende grondexploitatiebegrotingen. Ten behoeve van het verlies van grondexploitatie "Dakpannenlocatie Cuijpers Echt" is in 2020 € 106.666 in de voorziening verliezen grondexploitaties gestort. Aangezien de boekwaarde van grondexploitatie Dakpannenlocatie Cuijpers Echt per 31-12-2022 slechts € 45.218 bedroeg, is conform BBV de voorziening verliezen grondexploitaties navenant in mindering gebracht op de balanspost "voorraden bouwgrond in exploitatie" en is € 61.448 opgenomen onder de balanspost "voorzieningen".
Aangegane verplichtingen/claims	€ 61.448
Tijdspad besteding	2023

Gemeente Echt-Susteren	
	V248-14
Naam	Voorziening riolering art 44, lid 2
FCL	7980.5006
Programma	3. Beheer openbare ruimte
Saldo	€ 2.883.328,05
Reden bestaan op dit moment	Het is een taak van de gemeente om een rioleringsstelsel aan te leggen en te beheren/exploiteren. De gemeente kan de kosten die zijn verbonden met de uitvoering van de rioleringstaak geheel of gedeeltelijk bij de inwoners en bedrijven in rekening brengen middels een rioolheffing. Echter bij de besteding van de opbrengsten uit de rioolheffing gaat het om een verplichte, gebonden bestedingsruimte die dus voor het rioolstelsel moet worden aangewend. In geval de gerealiseerde lasten afwijken van de gerealiseerde baten moet het verschil gestort/onttrokken worden uit deze voorziening ter egalisatie van het totale resultaat op riolering. Tevens kan de voorziening aangewend worden voor vervangingsinvesteringen.
Doelstelling	Het egaliseren van het totale jaarresultaat op riolering middels de voorziening. Daardoor waarborgt de gemeente dat bijdragen via tarieven ontvangen gereserveerd blijven voor de riool activiteit.
Benodigde omvang/volume	De voorziening moet dusdanig groot zijn dat eventuele onderuitputting opgevangen kan worden. Indien gekozen is voor het bekostigen van vervangingsinvesteringen middels de voorziening riolering dient ook de omvang van de voorziening als zodanig te zijn.
Voeding/dotatie	De voorziening wordt jaarlijks gevoed met het positieve verschil ontstaan indien rioolheffing hoger is als de totaal gemaakte kosten op riool.
Onderbouwing (beheersplan)	Middels artikel 44, lid 2 BBV kan de raad sturen op gelijkmatige ontwikkeling van tarieven door het vormen van een egalisatievoorziening. Verwezen wordt ook naar het GRP 2022-2026, vastgesteld januari 2023.
Aangegane verplichtingen/claims	Uitgaande van de reeds geaccordeerde onttrekkingen zie het verloop als volgt uit: Saldo per 1-1-2023 € 2.883.328 2023 € 5.240 Vervangingsinvestering Riool St. Joost 2023 € 61.499 Vervangingsinvestering Riool Heerweg/Kleefstraat 2023 € 400.000 Vervangingsinvestering Telemetriesysteem riolering 2023 € <u>300.000</u> Vervangingsinvestering Centrum Echt Totaal claims € 766.738 Saldo voorziening 31-12-23 € 2.116.590 Van dit saldo mag € 593.224 nog besteed worden aan toekomstige vervangingsinvesteringen.
Tijdspad besteding	De bestedingen worden bepaald aan de hand van het vastgestelde GRP 2022-2026.

Gemeente Echt-Susteren	
	V251-16
Naam	Voorziening lokale bon compensatie energiecrisis
FCL	7980.6300
Programma	9. Economische zaken
Saldo	€ 0
Reden bestaan op dit moment	Op basis van de Nota van wijziging 2^e bestuursrapportage 2022 is besloten om een bedrag van € 2.400.0000 toe te voegen aan de nieuwe voorziening lokale bon compensatie energiecrisis. Een deel daarvan te weten € 1.040.000 zou in 2022 gestort worden en het restant € 1.360.000 in 2023. Er is besloten aan ieder huishouden een lokale bon te verstrekken van € 150. De kosten hiervan worden ten laste van de voorziening gebracht. In het kader van de jaarrekening 2022 is de storting in 2022 niet gedaan. In plaats hiervan is de niet bestede raming (€ 1.037.815,58) gestort in de reserve vermindering kapitaallasten. In 2023 wordt het bedrag onttrokken uit de reserve vermindering kapitaallasten en alsnog gestort in de voorziening lokale bon en aangevuld met het benodigde bedrag dat noodzakelijk is voor de dekking van de kosten in verband met de verstrekking van de lokale bon. Na besteding in 2023 kan een eventueel restant vrijvallen ten gunste van de reserve vermindering kapitaallasten
Doelstelling	Dekking kosten verstrekking lokale bon
Benodigde omvang/volume	€ 2.400.000 of zoveel minder als nodig is voor dekking kosten lokale bon
Voeding/dotatie	Eenmalige storting op basis van besluitvorming 2 ^e bestuursrapportage 2022
Onderbouwing (beheersplan)	Maximale besteding bon gelet op aantal huishoudens
Aangegane verplichtingen/claims	Uitgaven lokale bon 2023
Tijdspad besteding	2023

Gemeente Echt-Susteren	
	V253-17
Naam	Voorziening overmatig verlofsaldi
FCL	7980.5982
Programma	10. Algemene dekkingsmiddelen
Saldo	€ 153.908,00
Reden bestaan op dit moment	Conform de voorschriften van het BBV is er per 31 december 2022 een voorziening gevormd voor overmatig verlofsaldi voor een bedrag van € 153.908. Er is hier sprake van arbeidskosten-gerelateerde verplichtingen van niet-gelijke omvang en daarvoor moet een voorziening gevormd worden.
Doelstelling	Voldoen aan de regels gesteld in het Besluit begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.
Benodigde omvang/volume	Dit wordt jaarlijks bepaald bij het opmaken van de jaarrekening.
Voeding/dotatie	De toevoeging of onttrekking aan de voorziening wordt jaarlijks bepaald bij het opmaken van de jaarrekening en is afhankelijk van het aantal uren aan verlof dat nog niet is opgenomen.
Onderbouwing (beheersplan)	N.v.t.
Aangegane verplichtingen/claims	Jaarlijks wordt bepaald in hoeverre van deze voorziening gebruik wordt gemaakt.
Tijdspad besteding	Vanaf 2023

Gemeente Echt-Susteren	
	V254-18
Naam	Voorziening verlofsparen
FCL	7980.5981
Programma	10. Algemene dekkingsmiddelen
Saldo	€ 23.264,30
Reden bestaan op dit moment	Er heeft een aanpassing van de cao plaatsgevonden. Nieuw is de invoering van spaarverlof en dat het bovenwettelijke verlof, overwerkvergoeding, gekochte bovenwettelijke uren, verlofuren uit onregelmatig werken en beschikbaarheidsdienst nu in één keer door medewerkers kunnen worden omgezet in spaarverlof. Deze omzetting vraagt echter om een actieve handeling van de medewerker en leidt dus niet automatisch tot spaarverlof. Er kan dus op voorhand niet gesteld worden welk deel van deze bronnen daadwerkelijk omgezet gaan worden in spaarverlof. Aangezien er hier sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen van niet-gelijke omvang dient er een voorziening gevormd te worden per 31 december 2022 voor een bedrag van € 23.264.
Doelstelling	Voldoen aan de regels gesteld in het Besluit begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.
Benodigde omvang/volume	Dit wordt jaarlijks bepaald bij het opmaken van de jaarrekening.
Voeding/dotatie	De toevoeging of onttrekking aan de voorziening wordt jaarlijks bepaald bij het opmaken van de jaarrekening en is afhankelijk van het aantal uren dat aan verlof wordt gespaard.
Onderbouwing (beheersplan)	N.v.t.
Aangegane verplichtingen/claims	Jaarlijks wordt bepaald in hoeverre van deze voorziening gebruik wordt gemaakt.
Tijdspad besteding	Vanaf 2023

Bijlage 6 De functies van reserves en voorzieningen.

In grote lijnen zijn 5 functies te noemen van de reserves/voorzieningen:

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

Ad a. De financieringsfunctie.

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

Ad b. De bestedings- of dekkingsfunctie.

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

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

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

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

Ad c. De bufferfunctie.

De reserves maken het mogelijk noodzakelijke aanpassingsprocessen geleidelijk en dus niet schoksgewijs te laten verlopen en maken het mogelijk om onverwachte tegenvallers op te vangen.

De vraag welke omvang zo'n buffervermogen moet hebben is niet eenduidig objectief te beantwoorden. Elk antwoord is discutabel omdat noch het aantal noch de omvang van onvoorzienbare omstandigheden voorspelbaar zijn.

Ad d. De inkomensfunctie.

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

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

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

Ad.e. De egalisatiefunctie

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

Bijlage 7 Onderscheid reserves en voorzieningen

Begrippen en kaders

8.1 Reserves

Reserves behoren tot het eigen vermogen. Het zijn vermogensbestanddelen die via resultaatbestemming zijn ontstaan door bestemming van overschotten of planmatige bestemmingen.

Er worden twee soorten reserves onderscheiden;

a. De algemene reserve

De reserve is in principe vrij inzetbaar. Deze reserve vormt een buffer voor financiële tegenvallers en onvoorziene risico's. Voor zover de algemene reserve groter is dan nodig voor de normale functie van opvang van fluctuaties en risico's / tegenvallers, kan deze worden ingezet voor de dekking van incidentele investeringen of incidentele lasten. Risico's waarvoor geen voorzieningen zijn gevormd worden gedekt door de algemene reserve. Er bestaat een directe relatie tussen de risico's die de gemeente loopt en het minimaal noodzakelijk aan te houden buffervermogen. Risico's kunnen op hoofdlijnen financieel worden vertaald en vervolgens afgezet worden tegen de weerstandscapaciteit/buffer. Op deze manier wordt de weerstandsratio bepaald.

b. De bestemmingsreserves

Dit zijn reserves waaraan de gemeenteraad een bepaalde bestemming heeft gegeven. Deze reserves mogen alleen besteed worden aan de doelen die daaraan door de gemeenteraad zijn toegekend. De gemeenteraad kan de bestemming van de reserve nadien ook weer aanpassen.

8.2 Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (verplichtingen) van de gemeente. Dit betekent dat in tegenstelling tot reserves de vorming, voeding en aanwending van voorzieningen niet vrij is. Tegenover voorzieningen staan namelijk verplichtingen. In het BBV is specifiek aangegeven in welke gevallen een voorziening moet worden gevormd. De gemeenteraad heeft dan ook veel minder beleidsmatige bewegingsvrijheid bij voorzieningen dan bij reserves.

Een voorziening is een apart gezet bedrag op de balans (passief post: schuld) voor voorzienbare lasten in verband met risico's en verplichtingen, waarvan het tijdstip van optreden en/of de omvang per balansdatum niet exact bekend zijn. De uitgave is onvermijdelijk en zal in de toekomst plaatsvinden, maar moet wel samenhangen met de periode voorafgaand aan de balansdatum.

Deze verplichtingen of risico's moeten betrouwbaar in te schatten zijn, anders mag geen voorziening worden gevormd. Risico's die niet (geheel) door voorzieningen worden afgedekt behoren in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing te worden opgenomen.

Er kan door de gemeenteraad wel zelf een voorziening worden gevormd voor kosten die in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt. Dit is geen verplichting die is opgenomen in het BBV.

De kosten moeten dan wel hun oorsprong vinden in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren. Deze voorzieningen kunnen worden gevormd om lasten van groot onderhoud gelijkmatig te verdelen over meerdere begrotingsjaren. In de voorziening mogen dus geen lasten worden opgenomen die betrekking hebben op regulier jaarlijks onderhoud of investeringen.

Indien een gemeente besluit tot het vormen van onderhoudsvoorzieningen dan stelt het BBV een recent beheerplan als eis. Een beheerplan is van belang om de omvang van de voorziening te bepalen die nodig is om het toekomstig groot onderhoud te kunnen bekostigen. Onder recent wordt door de commissie BBV een beheerplan verstaan van maximaal vijf jaar oud ten opzichte van het verslagleggingsjaar. Deze vijf jaar dient te worden gehanteerd als richttermijn waar gemotiveerd van kan worden afgeweken. Een gemotiveerde afwijking houdt in dat deze motivatie is geautoriseerd door de gemeenteraad en verantwoord is in de paragraaf 'Onderhoud kapitaalgoederen' van de begroting en de jaarstukken. Binnen deze vijf jaar bestaat wel de verplichting om het beheer-

plan tussentijds bij te stellen, indien het beheerplan in belangrijke mate niet meer aansluit bij de actuele situatie van de staat van het onderhoud. In de motivatie moet tevens worden aangegeven welke maatregelen er worden genomen om achterstallig onderhoud te voorkomen. De provincie toetst op de actualiteit van de beheersplannen bij het drie-jarlijks Verdiepingsonderzoek.

8.3 Verschillen reserves en voorzieningen

In onderstaande tabel zijn de belangrijkste verschillen tussen reserves en voorzieningen weergegeven

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

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

Bijlage 8 Reserves en voorzieningen

9.1 Reserves

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

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

9.2 Algemene reserve

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

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

9.3 Bestemmingsreserve

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

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

9.4 Voorzieningen

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

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

Voorbeelden zijn:

Lid 1 onder a en b

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

Lid 1 onder c

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

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

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

Lid 2

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

Lid 3

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

Bijlage 9 Rente-toerekening aan reserves en voorzieningen.

10.1. Rente-toerekening binnen onze gemeente.

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

Conform artikel 45 van het BBV zijn rentetoevoegingen aan voorzieningen niet toegestaan.

Bijlage 10 Criteria instelling reserves.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- a. Bestemming van de reserve.
Elke reserve moet zo doeltreffend en doelmatig mogelijk worden gebruikt.
Er mag voor een bepaald doel niet meer vermogen worden vastgelegd dan strikt noodzakelijk en het gebruik ervan moet op een zo efficiënt mogelijke wijze gebeuren.
- b. Bepaling niveau van de reserve.
Er moet gestreefd worden naar een minimum en een maximum niveau. De ondergrens betreft het absolute minimumniveau voor het opvangen van onvoorzienbare en onvermijdbare onttrekkingen. Het instellen van een plafond moet voorkomen dat er toevoegingen worden gedaan die nimmer aangewend worden.
- c. Aantal reserves.
Vanwege de overzichtelijkheid moet het aantal reserves worden verminderd. Vermeden moet worden dat er allemaal spaarpotjes ontstaan. Reserves zijn gemeenschapsmiddelen en het is aan de raad om de besteding ervan te bepalen. Het vormen van allerlei spaarpotjes staat bovendien een goede en verantwoorde afweging in de weg.
- d. Frequentie actualisering reserve- en voorzieningenbeleid.
Op basis van artikel 14 van de verordening ex artikel 212 gemeentewet (vastgesteld door de raad in de vergadering van 28 september 2023) wordt de Nota reserves en voorzieningen om de twee jaar geëvalueerd. In de tussenliggende jaren worden de reserves en voorzieningen cijfermatig bijgesteld.

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

Bijlage 11 Risico's in relatie tot het weerstandsvermogen

Algemeen

Het doel van een gemeente is om maatschappelijke doelstellingen te realiseren voor zijn klanten (inwoners, ondernemingen, maatschappelijke instellingen, andere overheden etc.). Dit geldt ook voor onze gemeente. Bij het realiseren van deze doelstellingen loopt de gemeente risico's. Deze risico's zijn van uiteenlopende aard. Om zicht te krijgen op de aard, inhoud en omvang van de risico's en op de mogelijke beheersmaatregelen, wordt risicomanagement toegepast. Het gemeentelijk risicomanagement is gericht op het opsporen en ondervangen van bedreigingen die aan het realiseren van de gestelde maatschappelijke doelstellingen in de weg kunnen staan. Verder geeft het risicomanagement inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is om de financiële en niet-financiële gevolgen van risico's op te vangen, (het zogenaamde weerstandsvermogen) en in de financiële buffer die de gemeente daarvoor nodig en beschikbaar heeft (de zogenaamde weerstandscapaciteit).

Beleidskader

Het huidige gemeentelijk beleid over risicomanagement en weerstandsvermogen is vastgelegd in enerzijds de Nota risicomanagement Echt-Susteren 2022 en anderzijds de Nota weerstandsvermogen Echt-Susteren 2022, beiden vastgesteld door de raad op 3 november 2022. Beide nota's zijn nauw met elkaar verbonden en moeten in onderlinge samenhang gelezen worden.

Beleid over risicomanagement

In de Nota risicomanagement Echt-Susteren 2022 is voor de uitvoering van het risicomanagement gekozen voor het zogenaamde COSO ERM plus-model. Met behulp hiervan worden periodiek op een systematische wijze de risicodragende gebeurtenissen geïnventariseerd, de kans op optreden en het effect daarvan ingeschat, de al bestaande beheersmaatregelen in kaart gebracht en tenslotte het restrisico gekwantificeerd. Dit restrisico is de grondslag voor de bepaling van de benodigde weerstandscapaciteit respectievelijk het weerstandsvermogen. Hierover wordt in de begroting en jaarrekening aan de raad gerapporteerd. Daarbij wordt ook de noodzakelijk geachte omvang van het weerstandsvermogen voorgelegd.

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

Beleid over weerstandsvermogen

In het hierna volgende wordt kort ingegaan op de belangrijkste beleidsmatige keuzes op het gebied van weerstandsvermogen en weerstandscapaciteit zoals deze voortvloeien uit de Nota weerstandsvermogen Echt-Susteren 2022.

Bepaling weerstandscapaciteit

Bij de weerstandscapaciteit moet onderscheid worden gemaakt tussen:

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

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

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

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

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

De **benodigde** weerstandscapaciteit is gelijk aan de optelsom van de financiële restrisico's uit het nettorisicoprofiel. Het nettorisicoprofiel is de resultante van het risicomanagementproces zoals beschreven in de Nota Risicomanagement Echt-Susteren 2022. Ter afdekking van risico's die op dit moment nog niet ingeschat zijn of kunnen worden, wordt dit bedrag vanuit het voorzichtigheidsbeginsel verhoogd met 10%. In formulevorm:

Formule 1

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

Bepaling weerstandsvermogen

Bij het weerstandsvermogen moet onderscheid worden gemaakt tussen:

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

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

Formule 2

Relatieve weerstandsvermogen =

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

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

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

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

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

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

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

Formule 3

Absolute weerstandsvermogen = 0,8 x benodigde weerstandscapaciteit

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

Formule 4

Normatieve ondergrens absolute weerstandsvermogen = 0,1 x (AU + OZB-capaciteit)

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

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

Formule 5

Normatieve bovengrens absolute weerstandsvermogen = maximaal beschikbare weerstandscapaciteit

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

Berekening ondergrenzen, bovengrens, weerstandscapaciteit en weerstandsvermogen per 1 januari 2024

Op basis van het gestelde in de Nota Risicomanagement Echt-Susteren 2022, de Nota Weerstandsvermogen Echt-Susteren 2022, de uitkomsten van het risicomanagementproces en de aan deze begroting ten grondslag liggende gegevens worden de ondergrens, de weerstandscapaciteit en het weerstandsvermogen per 1 januari 2023 voor de begroting 2023 als volgt berekend (afgerond op duizendtallen):

Tabel 2

Weerstandscapaciteit			Toelichting
A	Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 6.558.000	Op basis van de begroting 2024; betreft de algemene reserve per 1-1-2024 plus de onbenutte belastingcapaciteit
B	Benodigde weerstandscapaciteit	€ 1.320.000	Zie formule 1: 1,1 x (som financiële restrisico's uit netto-risicoprofiel per 1 januari 2024)
Weerstandsvermogen			Toelichting
C	Relatieve weerstandsvermogen	4,97	Zie formule 2: A gedeeld door B
D	Absolute weerstandsvermogen	€ 1.056.000	Zie formule 3: 0,8 x B
Ondergrenzen			Toelichting
E	Normatieve ondergrens relatieve weerstandsvermogen	0,80	Zie toelichting nota's.

F	Normatieve ondergrens absolute weerstandsvermogen	€ 7.198.000	Zie formule 4: 0,1 x (AU + OZB-capaciteit), waarbij: • Algemene Uitkering 2023: € 63.971.000 (op basis van de specificatie volgnr. 4) • OZB-capaciteit 2023 € 8.015.000 (op basis van de begroting 2023, paragraaf 3.1)
Bovengrenzen			Toelichting
G	Normatieve bovengrens absolute weerstandsvermogen	€ 11.747.000	Zie formule 5: Gelijk aan maximaal beschikbare weerstandscapaciteit, waarbij: • Bovengrens algemene reserve: € 10.000.000 (op basis nota reserves en voorzieningen 2022); • Onbenutte belastingcapaciteit: € 1.747.000

Conclusies:

1. **C** is groter dan **E**, dus **C** voldoet aan het ondergrensvereiste (= ratio moet tenminste 0,8 bedragen);
2. De kwalificatie van **C** luidt: 'uitstekend' (zie tabel 1);
3. **D** is kleiner dan **F**, dus **D** voldoet niet aan het ondergrensvereiste (= het vast te stellen absolute weerstandsvermogen moet minimaal een bedrag ter grootte van de uitkomst van formule 4 zijn). Het vast te stellen absolute weerstandsvermogen moet daarom minimaal bedrag **F** zijn;
4. **F** is kleiner dan **G** en voldoet dus aan het normatieve bovengrensvereiste (= het vast te stellen absolute weerstandsvermogen mag maximaal een bedrag ter grootte van de uitkomst van formule 5 zijn);
5. Daarom wordt het begrote absolute weerstandsvermogen per 1 januari 2023 voor de begroting 2024 vastgesteld op het bedrag **F**, dus op € 7.198.000.

Opgemerkt wordt dat, op basis van de per 31 augustus 2023 beschikbare informatie, van sommige onderken- de risico's niet precies bekend is óf en zo ja in welke mate deze een financieel restrisico kennen. Dergelijke risico's zijn dus wel in beeld en worden als zodanig bewaakt, maar zijn nog niet cijfermatig verdisconteerd in het begrote weerstandsvermogen per 1 januari 2024 voor de begroting 2024.

Risico Top 10

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