

BIJLAGE 1 bij NOTA RESERVES EN VOORZIENINGEN

Naam	Doel	Dotatie / plafond	Stand jaarrekening 31-dec 2022	Mutatie per saldo in 2023	Stand begroting 1-jan 2024	Voorstel
ALGEMENE RESERVES						
Weerstandsdeel Algemene Reserve (WAR)	Buffer voor weerstandscapaciteit met het doel om alle risico's op te vangen waarvoor geen raming (voorziening of exploitatiepost) in de begroting is opgenomen.	Een solvabiliteitsratio van 50% is gewenst. Onder 20% is onvoldoende. Stand rekening 2022 = 45% Stand begroting 2024 = 33%	€ 12.215.849	€ 553.282	€ 12.769.131	Dient te worden gehandhaafd.
Vrije Algemene Reserve	Het doel is om eventuele rekeningtekorten op te vangen. Aanvullend is deze reserve beschikbaar voor incidenteel nieuw beleid.	Eventuele jaarrekening-overschotten.	€ 4.194.085	€ 3.210.722	€ 7.404.807	Dient te worden gehandhaafd, minimum is 1% van de begroting.
Totaal algemene reserves			€ 16.409.934	€ 3.764.004	€ 20.173.938	
BESTEMMINGSRESERVES						
Algemeen						
Bufferreserve gronden	Is bedoeld om in het algemeen verliezen op gronden op te kunnen vangen en het afdekken van onvoorzienbare risico's en / of tegenvallers. Afspraken in coalitieakkoord: - opname uit reserve in 2024 € 300.000 - opname uit reserve in 2025 € 500.000 - opname uit reserve in 2026 € 600.000	Voordelen uit grond-exploitaties. Per peildatum is de reserve op niveau.	€ 2.099.061	€ -170.001	€ 1.929.060	Dient te worden gehandhaafd.
Herstructureringsfonds	Uitgaven tbv duurzame en veilige woon- en leefomgeving. Hierover zijn met o.a. woningcorporaties afspraken gemaakt.	Voordelen uit grond-exploitaties en bestemming rekeningresultaat. Hoogte van het fonds is gebaseerd op € 5.500 per te slopen woning.	€ 58.596	€ -	€ 58.596	Dient te worden gehandhaafd.
Noo uit te voeren werken	Projecten lopen vaak over de jaarwisseling heen zodat afronding en afrekening in het volgende jaar plaatsvinden.	De niet bestede bedragen in een boekjaar worden indien van toepassing gereserveerd.	€ 10.085.037	€ -2.585.037	€ 7.500.000	Jaarlijks wordt bij het samenstellen van de jaarrekening beoordeeld welk deel van deze post vrij valt. In de begroting 2024 is een standaard bedrag van € 7.500.000 opgenomen. Bij het vaststellen van de jaarrekening wordt dit geaccordeerd.
Generatieoact / RVU	Deze reserve is in 2019 in het leven geroepen met als doel duurzame inzetbaarheid van oudere ambtenaren en nieuwe instroom van jongeren in de ambtelijke organisatie.		€ 300.000	€ -	€ 300.000	Dient te worden gehandhaafd.
Equalisereserves onderhoud	Deze reserves zijn gevormd ter dekking van toekomstige onderhoudsuitgaven (groot onderhoud) voor diverse gebouwen en accommodaties. - Gemeentelijke gebouwen - Onderwijshuisvesting - Dorpshuis Exloo		€ 51.225 € 25.329 € 32.123	€ - € - € -	€ 51.225 € 25.329 € 32.123	Mutaties vinden plaats ongeacht wat er is begroot, onder voorwaarde dat het passend is binnen doelstelling reserve. Bij het vaststellen van de jaarrekening wordt dit geaccordeerd. Dient te worden gehandhaafd. Dient te worden gehandhaafd. Dient te worden gehandhaafd.
Onderhoud zwembaden	In de begroting wordt jaarlijks het normbedrag voor onderhoud geraamd. De afwijking tussen deze norm en werkelijkheid wordt met dit fonds gemuteerd.	Wordt niet meer aan gedoteerd.	€ 60.412	€ -10.000	€ 50.412	De zwembaden zijn per 1 januari 2019 verzelfstandigd en een onderdeel van het besluit is dat deze reserve naar de BV gaat. Dit betekent dat de reserve op termijn komt te vervallen.
Bestemminsreserve Kern & Kader	Deze reserve is in 2006 ingesteld om boekwinsten en boekverliezen op verkochte Kern & Kader gebouwen apart te houden.		€ 494.194	€ -75.000	€ 419.194	Voorgesteld wordt de reserve ongewijzigd in stand te houden. Voor het oplossen van diverse knelpunten is de verwachting dat de reserve niet toereikend is.
Reserve riolerino	De reserve ontstaat door efficiency voordelen en is beschikbaar voor riolering.	Door efficiency- en aanbestedingsvoordelen.	€ 363.284	€ -	€ 363.284	Deze middelen zijn beschikbaar voor riolering en kunnen worden ingezet om het tarief te egaliseren.
Bestemminsreserve Afval	In de kadernota 2016 is besloten om met ingang van de jaarrekening 2015 efficiency verschillen op afval te storten in deze reserve met het doel eventuele nadelen in de exploitatie op te vangen.		€ 300.739	€ -30.000	€ 270.739	De reserve wordt actief gebruikt om het tarief te egaliseren en laag te houden en om eventuele tegenvallers en/of investeringen te dekken. Voorgesteld wordt deze reserve ongewijzigd in stand te houden.
Bestemminsreserve ATC Borger (Archeologisch Toeristisch Centrum)	Deze reserve is ingesteld om de kosten op te vangen voor het (eventueel) archeologisch onderzoek in dat gebied.		€ 169.656	€ -0	€ 169.656	Dit bedrag is contractueel vastgelegd en nog steeds actueel. Voorgesteld om deze reserve in stand te houden en ontwikkelingen af te wachten.
BR deelgebiedsvisie "De Monden"	Deze reserve is ingesteld om de kosten op te vangen voor de gebiedsvisie "De Monden". De middelen zijn van de provincie ontvangen voor inrichting van openbaar groen.	Voeding is mede door derden gedaan.	€ 120.000	€ -20.000	€ 100.000	Gebiedsvisie "De Monden" is actueel en de verwachting dat de komende jaren deze reserve volledig wordt aangewend. Voorgesteld wordt de reserve in stand te houden.
Bestemminsreserve Coronacrisis	Deze reserve is ingesteld om de meerkosten of minder opbrengsten op te vangen die door de coronacrisis zijn ontstaan.	Resultaatbestemming.	€ 693.831	€ -250.000	€ 443.831	De mutatie in 2023 betreft UMO armoede en zorg dichterbij. Er worden nog kosten verwacht in 2023. Het voorstel is om het restant te laten vrijvallen.
<i>subtotaal</i>			€ 14.853.487	€ -3.140.038	€ 11.713.449	
Gekoppelde reserves						
Gekoppelde reserves	Investerings met een economisch nu worden in volle omvang afgeschreven en eventuele bijdragen van derden mogen niet in mindering worden gebracht op het investeringsbedrag. De reserve is voor compensatie van de afschrijvingen.	Voeding door bijdragen van derden.	€ 3.487.105	€ -7.179	€ 3.479.926	De reserve is niet meer voor andere doeleinden beschikbaar. Voorgesteld wordt dan ook om de reserve in stand te houden.
Totaal bestemmingsreserves			€ 18.340.592	€ -3.147.217	€ 15.193.375	
Totaal alle aanwezige reserves			€ 34.750.526	€ 616.787	€ 35.367.313	

NIEUWE BESTEMMINGSRESERVES (ten opzichte van de vorige nota uit 2019)						
Bestemmingsreserve Coronacrisis	Is bedoeld om in meerkosten of mindereopbrengsten op te vangen die door de coronacrisis zijn ontstaan.	Resultaatbestemming.	€ 693.831	€ -250.000	€ 443.831	Vrij laten vallen bij jaarrekening 2023.
Bestemmingsreserve Opvang ontheemden	Bedoeld voor toekomstige initiatieven op het gebied van bijvoorbeeld Oekraïners, statushouders of het organiseren van noodopvang.	Budget beleidsintensivering.	€ -	€ 2.500.000	€ 2.500.000	Is reeds ingesteld bij de Berap 2023-II.
Best.res. Hervormingsagenda jeugdzorg	Reserveren van middelen van Voogdij/18+ ten behoeve van de bezuinigingsopgave welke voortkomt uit de hervormingsagenda 2025.	Budget beleidsintensivering.	€ -	€ 979.000	€ 979.000	Is reeds ingesteld bij de Berap 2023-II.