

Bijlage 2. Reserves gemeente Molenlanden

Algemene reserve

Naam van de reserve	Algemene reserve
Doel	De algemene reserve dient als buffer voor het opvangen van onvoorziene incidentele uitgaven/risico's en maakt onderdeel uit van het weerstandsvermogen.
Mutaties	De algemene reserve wordt met name gevoed door begrotings- en rekening overschotten. Tekorten komen ten laste van de reserve.
Minimale omvang	De minimale omvang is een afgeleide van het weerstandsvermogen. De ondergrens is gebaseerd op drie keer de omvang van de risico's zoals geïnventariseerd in de paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicomangement' in de begroting en het bestemd vermogen. Het deel dat deze grens overstijgt is in principe aanwendbaar voor dekking van incidenteel nieuw beleid.
Maximale omvang	n.v.t.
Bijzonderheden	De omvang van de risico's zijn bepaald in de begroting. Dit kan jaarlijks fluctueren, afhankelijk van de jaarlijkse bepaling van de risico's.

Bestemmingsreserves

Naam van de reserve	Afwikkeling voorgaande jaren
Doel	De overgehevelde middelen van voorgaande jaren beschikbaar houden voor de besteding in het nieuwe jaar.
Mutaties	Jaarlijks bij de najaarsnota en bij de jaarrekening worden de over te hevelen middelen vastgesteld en toegevoegd. In jaar T+1 worden de middelen onttrokken ten gunste van de exploitatie.
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Bijzonderheden	1- Niet-bestede (delen van) structurele exploitatiebudgetten lopende het begrotingsjaar worden niet overgeheveld naar het volgende jaar. 2- Niet bestede (delen van) incidentele kunnen bij uitzondering worden overgeheveld als de volgende situaties zich voordoen: a. Als de reden van uitstel ligt buiten de invloedssfeer van de gemeente. b. Verwachte negatieve gevolgen voor de gemeente bij het niet overhevelen bijvoorbeeld het mislopen van subsidie of niet voldoen aan gewekte verwachtingen bij derden. c. De activiteit is al in het boekjaar gestart. d. Specifieke Rijksbijdragen die voor meerdere jaren zijn bedoeld.

	3- Lopende investeringsbudgetten kunnen maximaal drie jaar administratief zonder raadsbesluit worden doorgeschoven naar het volgende jaar. Als het college een investeringsbudget verder wil verlengen dan vraagt het college gemotiveerd de raad hiertoe te besluiten bij de jaarrekening.
--	---

Naam van de reserve	Integraal HuisvestingsPlan
Doel	Bedoeld ter dekking van incidentele kosten gerelateerd aan de realisaties van alle schoolgebouwen. Deze kosten dienen uitsluitend eenmalig te zijn en niet direct ten behoeve van het fysieke schoolgebouw zelf te zijn. Aanvullend besluit december 2025 m.b.t. de uitgangspunten voor het onttrekken van kapitaallasten die toegevoegd worden aan de reserve kapitaallasten gebouwen.
Mutaties	Onttrekkingen op basis van de werkelijk gemaakte kosten.
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Bijzonderheden	Gerelateerd aan het vastgestelde beleid.

Naam van de reserve	Duurzaamheid (projecten)
Doel	Bedoeld voor dekking voor de gemaakte kosten voor verduurzamingsprojecten.
Mutaties	Onttrekkingen op basis van de werkelijk gemaakte kosten.
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Bijzonderheden	Gerelateerd aan het vastgestelde beleid.

Naam van de reserve	Duurzaamheid Investerings (gebouwen)
Doel	Bedoeld voor duurzaamheidsinvesteringen die de komende jaren worden gepland. Op dit moment is het geld geoormerkt om de kapitaallasten van de investeringen in duurzaamheid te dekken.
Mutaties	Onttrekkingen op basis van de werkelijk gemaakte kosten.
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Bijzonderheden	Nadat duurzaamheidsinvesteringen voor gebouwen zijn afgerond, wordt het deel voor toekomstige kapitaallasten overgeheveld naar de reserve kapitaallasten.

Naam van de reserve	Kapitaallasten
---------------------	----------------



Doel	Bedoeld als dekking voor de jaarlijkse kapitaallasten als gevolg van investeringen. Afschrijvingen vinden plaats vanaf jaar T+1 na ingebruikname van het actief.
Mutaties	Onttrekkingen op basis van de werkelijke kapitaallasten; afschrijving. Als de hoogte van de reserve onvoldoende is om de toekomstige kapitaallasten te kunnen dekken, wordt de reserve aangevuld tot minimaal het benodigde bedrag. Zie de toelichting bij 'Minimale omvang'.
Minimale omvang	De hoogte van de reserve moet minimaal de kosten van toekomstige kapitaallasten dekken. De basis hiervoor is de activastaat.
Maximale omvang	n.v.t.
Bijzonderheden	Zie de Financiële verordening voor het afschrijvingsbeleid.

Naam van de reserve	Kapitaallasten Wegen
Doel	Ter dekking van de jaarlijkse kapitaallast voor investeringen waarvan is besloten deze ten laste van de reserve te brengen, maar volgens de BBV geactiveerd moeten worden.
Mutaties	Onttrekkingen op basis van de werkelijke kapitaallasten; rente en afschrijving. Indien de hoogte van de reserve onvoldoende is om de toekomstige kapitaallasten te kunnen dekken, wordt de reserve aangevuld tot minimaal het benodigde bedrag. Zie de toelichting bij 'Minimale omvang'.
Minimale omvang	De hoogte van de reserve moet minimaal de kosten van toekomstige kapitaallasten dekken. De basis hiervoor is de activastaat.
Maximale omvang	n.v.t.
Bijzonderheden	De basis is het vastgestelde onderhoudsbeheerplan wegen.

Naam van de reserve	Afval
Doel	Reserve ter egalisatie van de afvalstoffenheffing als gevolg van de invoering van Diftar.
Mutaties	Mutaties zijn op basis van de werkelijk gemaakte kosten cf. uitgangspunten.
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Bijzonderheden	Na invoering van Diftar kan de reserve vervallen ten gunste van de Algemene Reserve.

Naam van de reserve	Klankbordgroepen/ dorpsberaden
---------------------	--------------------------------



Doel	Gelden beschikbaar houden voor nieuwe initiatieven vanuit de klankbordgroepen/dorpsberaden.
Mutaties	Jaarlijks worden niet bestede middelen toegevoegd aan deze reserve. Elke dorpsraad heeft een jaarlijks budget van € 6.000.
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	De maximale hoogte van de reserve bedraagt € 15.000 per klankbordgroep/dorpsberaad.
Bijzonderheden	n.v.t.

