

## Nota Reserves & voorzieningen gemeente Heemskerk 2025

### Inleiding

Voor u ligt de Nota Reserves & voorzieningen gemeente Heemskerk 2025. Deze geactualiseerde nota bevat het wettelijk kader en de lokale uitgangspunten met betrekking tot reserves en voorzieningen. Het vaststellen van de lokale uitgangspunten is een bevoegdheid van de raad.

In de Financiële verordening gemeente Heemskerk 2022 is bepaald dat de uitgangspunten met betrekking tot reserves en voorzieningen worden opgenomen in een periodiek door de raad vast te stellen nota reserves en voorzieningen.

De aanleiding voor actualisatie van de nota Reserves en voorzieningen 2020 is tweeledig.

Enerzijds is in de Financiële verordening opgenomen dat de nota een keer in de vier jaar wordt geactualiseerd. Anderzijds is het in het kader van de bezuinigingsopgave die de gemeenten hebben goed om kritisch te kijken naar de ingestelde reserves en deze te herijken.

De nota uit 2020 was een combinatie van reserve en voorzieningen en weerstandsvermogen. Het onderdeel weerstandsvermogen wordt opgenomen in een aparte nota.

### Doelstelling

Doel van deze Nota Reserves & voorzieningen gemeente Heemskerk 2025 is om de beleidsuitgangspunten en uitvoeringsregels met betrekking tot reserves en voorzieningen opnieuw vast te leggen. Deze nota biedt de gemeenteraad handvatten om binnen de geldende wet- en regelgeving het budgetrecht en de kaderstellende rol maximaal tot z'n recht te laten komen daar waar sprake is beleidsvrijheid.

### Opbouw van de nota

De nota bestaat uit twee delen:

Deel I. Beleidsnota, waarin inzicht in het wettelijk kader met betrekking tot reserves en voorzieningen wordt verstrekt en de wijze waarop hieraan binnen Heemskerk nader invulling wordt gegeven. Er zal tenminste moeten worden voldaan aan de voorschriften van het BBV. Hiervan afwijken is niet toegestaan.

Deel II. Heroverweging van de in gebruik zijnde reserves en voorzieningen. Dit deel bevat voorstellen tot heroverweging, een totaaloverzicht van de reserves en voorzieningen en een format per reserve en voorziening waarin naast de functie, het doel en een inhoudelijke toelichting, het geraamde verloop voor de jaren 2025 tot en met 2029 is weergegeven.

Op basis van de in de Beleidsnota geformuleerde beleidsuitgangspunten en uitvoeringsregels worden voorstellen tot heroverweging aan de raad gedaan.

Bijlage 1 bevat een overzicht van de meest relevante wetsartikelen uit het BBV.

## Deel I. Beleidsnota

### 1 Wettelijk kader

#### 1.1 Algemeen

De wettelijke bepalingen met betrekking tot reserves en voorzieningen en het weerstandsvermogen zijn vastgelegd in de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Daarnaast vult de Commissie BBV het kader via notities, stellige uitspraken en richtlijnen nader in.

Reserves en voorzieningen worden vaak in één adem genoemd. Beide vermogensbestanddelen worden aan de passivazijde van de balans gepresenteerd. Toch bestaat er een wezenlijk onderscheid. Reserves worden gerekend tot het eigen vermogen van de gemeente. Voorzieningen tot het vreemde vermogen.

Voorzieningen worden gevormd omdat daar verplichtingen of risico's tegenover staan waarbij de omvang en het tijdstip van optreden onzeker zijn. Het is voor de raad niet mogelijk om de bestemming van een voorziening te wijzigen. Voorzieningen zijn dus niet vrij besteedbaar of te bestemmen.

In het BBV is het onderscheid tussen reserves en voorzieningen gelegd bij de mogelijkheid voor de raad om de bestemming te kunnen wijzigen. Er is sprake van een reserve als de bestemming veranderd kan worden. Als de bestemming vast ligt is sprake van een voorziening.

In onderstaand overzicht zijn de meest kenmerkende verschillen tussen reserves en voorzieningen weergegeven.

| Kenmerk                 | Reserve                                                                                                                          | Voorziening                                                                                                                    |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Onderdeel van           | Eigen vermogen                                                                                                                   | Vreemd vermogen                                                                                                                |
| Instellen               | Raadsbesluit                                                                                                                     | Verplicht te vormen (collegebesluit)                                                                                           |
| Besteden                | Vrij besteedbaar                                                                                                                 | Vaste bestedingsrichting                                                                                                       |
| Wijzigen van bestemming | Mogelijk                                                                                                                         | Niet mogelijk                                                                                                                  |
| Storten                 | Resultaat bestemmend: komt niet direct ten laste van de exploitatie (tenzij de raad hier vooraf toestemming voor gegeven heeft)  | Resultaat bepalend: komt rechtstreeks ten laste van de exploitatie                                                             |
| Onttrekken              | Resultaat bestemmend: komt niet direct ten gunste van de exploitatie (tenzij de raad hier vooraf toestemming voor gegeven heeft) | Besteding: rechtstreeks ten laste van voorziening. Vrijval: resultaatbepalend, komt rechtstreeks ten gunste van de exploitatie |
| Financiële onderbouwing | Niet verplicht, wel wenselijk                                                                                                    | Verplicht                                                                                                                      |
| Toevoegen van rente     | Toegestaan                                                                                                                       | Niet toegestaan                                                                                                                |
| Omvang                  | Bestuurlijke keuze                                                                                                               | Gelijk aan de verplichting                                                                                                     |

## 1.2 Reserves

Reserves laten zich het beste als volgt omschrijven: ‘reserves zijn vermogensbestanddelen die tot het eigen vermogen van de gemeente worden gerekend’. Vanuit bedrijfseconomisch oogpunt zijn deze vrij besteedbaar.

In het BBV wordt onderscheid gemaakt tussen *algemene reserves* en *bestemmingsreserves*.

### Algemene reserves

Algemene reserves zijn reserves waaraan de raad geen bestemming heeft gegeven. Deze hebben als functie om risico's in algemene zin op te vangen (de zogenaamde bufferfunctie).

### Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan de raad een bepaalde bestemming (bestedingsdoel) heeft gegeven. Het gaat hierbij om een vastgelegde toekomstige aanwending, maar geen financiële verplichting. Om deze reden heeft de raad altijd de mogelijkheid een eerder toegekende bestemming te wijzigen.

Een bestemmingsreserve wordt ingesteld voor een concreet, in binnen een vooraf bepaalde tijd te realiseren, door de raad vastgesteld doel.

Het instellen, beschikken over en opheffen van reserves is, in lijn met het budgetrecht, een bevoegdheid van de raad.

Onder voorwaarde dat de bestemmingen gelijksoortig zijn, is het mogelijk bestemmingsreserves samen te voegen. Hiervoor is een raadsbesluit noodzakelijk.

Artikel 54 BBV definieert exact welke informatie jaarlijks en waar moet worden verantwoord.

In de jaarrekening moet in de toelichting op de balans de aard en reden van elke reserve en de mutaties worden vermeld en toegelicht.

Het BBV staat niet toe dat een (bestemmings-)reserve een negatieve stand heeft.

### Functies reserves

Reserves dienen altijd een doel. Daarnaast vervullen reserves een bepaalde functie. De volgende functies worden onderscheiden.

#### Bufferfunctie

Reserves vormen een buffer voor het opvangen van onvoorziene (incidentele) uitgaven die noodzakelijk zijn en waarmee in de begroting geen rekening is gehouden. Tevens maken deze reserves het mogelijk noodzakelijke aanpassingen niet schoksgewijs te laten verlopen.

#### *Bestedingsfunctie*

Met uitzondering van de Algemene reserve zijn alle overige reserves ingesteld om specifieke, in principe incidentele, uitgaven te dekken.

#### *Financierings- of inkomensfunctie*

Door reserves als eigen financieringsmiddel in te zetten hoeft minder beroep te worden gedaan op de geld- en kapitaalmarkt voor het aantrekken van geldleningen.

Een andere vorm is dat renteopbrengsten van de reserves (bespaarde rentelasten) worden aangewend als dekkingsmiddel voor de exploitatielasten.

Reserves kunnen, wanneer in liquide vorm aanwezig, rentedragend worden uitgezet bij een bancaire instelling. Hierdoor worden rente-inkomsten gegenereerd. De rente kan aan het vermogen worden toegevoegd.

#### *Egalisatiefunctie*

Reserves kunnen worden ingesteld om lasten en baten over de jaren heen gelijkmatig te verdelen.

Pieken en dalen in de exploitatiebegroting worden hiermee voorkomen. Tevens worden ongewenste schommelingen in tarieven die aan derden in rekening worden gebracht door middel van een egalisatiereserve opgevangen.

### **1.3 Voorzieningen**

De vorming van voorzieningen is in het BBV veel dwingender voorgeschreven dan de vorming van reserves. De uitgangspunten voor het instellen van een voorziening en het in stand houden daarvan zijn binnen het BBV (artikel 44) aan strikte regelgeving gebonden.

Voorzieningen worden verplicht gevormd voor:

- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten (bijvoorbeeld juridische claims in afwachting van een rechterlijke uitspraak).
- op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten (bijvoorbeeld reorganisaties).
- kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren (bijvoorbeeld cyclisch onderhoud aan gebouwen).
- de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven, als bedoeld in artikel 35 lid 1 onder b: "investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven" (bijvoorbeeld riolering).
- de van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden. Met uitzondering van de van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.
- ~~geen~~ voorziening mag worden gevormd voor jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een vergelijkbaar volume, zoals vakantiegelden en pensioen- en wachtgeldverplichtingen. Dergelijke kosten moeten in de lopende exploitatie worden opgenomen. Voor verplichtingen waarvan het bedrag oploopt, bijvoorbeeld voor wachtgeldverplichtingen bij personele krimp, kan een voorziening worden gevormd als in de exploitatie geen rekening wordt gehouden met deze kosten.

De noodzaak voor toevoegingen aan en/of bestedingen ten laste van voorzieningen behorende tot het eerste en tweede aandachtsstreepje wordt beoordeeld aan de hand van feiten en omstandigheden die zich voordoen bij het opstellen van de jaarstukken. De bestedingen en toevoegingen van de andere categorieën zijn gebaseerd op bestedingsplannen, onderhoudsplanningen, vervangingsschema's etc.

Een onderhoudsvoorziening mag alleen worden gevormd voor cyclisch onderhoud aan kapitaalgoederen zoals wegen en gebouwen. Het vormen van een voorziening is niet verplicht; lasten kunnen ook ongelijkmatig in de begroting worden opgenomen. Een onderhoudsvoorziening kan alleen worden gevormd indien een (meerjaren)onderhoudsplan (voor een periode van minimaal 4 jaar) beschikbaar is. Dit plan dient periodiek te worden geactualiseerd. Het groot onderhoud en de vervanging kunnen uit de voorziening worden gedekt. De paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen in de begroting en jaarrekening geeft inzicht in het gewenste onderhoudsniveau.

Een voorziening moet dekkend zijn voor toekomstige verplichtingen en de onderbouwde risico's. Om deze reden mogen voorzieningen niet groter of kleiner zijn dan de risico's of verplichtingen waarvoor ze zijn gevormd.

Artikel 45 BBV sluit het toerekenen van rente aan voorzieningen uit.

Artikel 55 BBV definieert exact welke informatie jaarlijks en waar moet worden verantwoord. In de jaarrekening moet in de toelichting op de balans de aard en reden van elke voorziening en de mutaties worden vermeld.

Het BBV staat niet toe dat een voorziening een negatieve stand heeft.

## **2 Beleidsuitgangspunten en uitvoeringsregels**

Dit hoofdstuk bevat de specifieke beleidsuitgangspunten voor reserves en voorzieningen en het weerstandvermogen. Daarnaast zijn de uitvoeringsregels voor reserves en voorzieningen opgenomen.

### **2.1 Beleidsuitgangspunten**

De raad heeft kenbaar gemaakt het beleid, inzet en aanwending van reserves en voorzieningen en de normering van het weerstandvermogen periodiek te willen herijken. Dit is geformaliseerd in de Financiële verordening gemeente Heemskerk 2022, artikel 9, lid 1 waarin is bepaald om de Nota Reserves, voorzieningen en weerstandvermogen tenminste eenmaal in de vier jaar te actualiseren.

Bij de laatste actualisatie zijn in de vergadering van de Commissie ABF van 6 oktober 2020 aan de hand van de discussienota 'Weerstandvermogen en reserves & voorzieningen' de volgende aspecten bediscussieerd:

- Financieringsfunctie van reserves (dekken van structurele lasten vanuit reserves).
- Rentetoe rekening aan reserves.
- Periodieke heroverweging van reserves en voorzieningen.
- Vermogensbestanddelen beschikbare weerstandscapaciteit.
- Zekerheidspercentage weerstandvermogen.
- Ratio weerstandvermogen.

De commissie ABF heeft naar aanleiding van deze discussie richting gegeven aan bovenstaande onderwerpen wat vervolgens als input heeft gediend voor het actualiseren van de nota 2020.

De regelgeving omtrent de reserves en voorzieningen en het weerstandvermogen is de afgelopen vijf jaren niet gewijzigd. Het college stelt voor om de beleidsuitgangspunten ongewijzigd te laten. Voor het begrip en de leesbaarheid van deze nota worden de beleidsuitgangspunten en de overwegingen hierna integraal opnieuw opgenomen.

#### **1. Dekken van structurele lasten uit reserves**

Het BBV staat toe dat reserves structureel worden aangewend ten behoeve van bijvoorbeeld het doen van investeringen. Dit betreft de financieringsfunctie. Aan deze functie kleven een aantal risico's.

- als een reserve wordt vastgelegd voor het gehele bedrag van de investering en dekking van de daaruit voortkomende kapitaallasten, is wijzigen van de besteding, vanuit financieel oogpunt, niet mogelijk. De middelen zijn voor de gehele looptijd van de investering geblokkeerd.
- aan het einde van de looptijd van een investering vervallen de structurele kapitaallasten. Wanneer deze lasten vanuit de lopende exploitatie werden gedekt leidt dit tot vrijkomende budgetruimte. Deze ruimte kan vervolgens worden ingezet ter dekking van de structurele kapitaallasten van een nieuwe (vervangende) investering. Wanneer de dekking van de structurele kapitaallasten uit een reserve komt valt geen budgetruimte vrij, maar zal voor het doen van een nieuwe investering naar budgetruimte moeten worden gezocht. Om een solide toekomstbestendige begroting te creëren, dient de dekking van structurele kapitaallasten van met name omvangrijke investeringen niet aan reserves te worden onttrokken. Hiervoor moet budgettaire ruimte binnen de begroting worden gevonden.
- het inzetten van reserves voor het dekken van structurele lasten, anders dan investeringen, wordt door de Provinciale toezichthouder opgevat als het structureel niet in evenwicht hebben van de begroting. Hier wordt op getoetst en kan mogelijk een punt zijn bij het beoordelen of de gemeente wel of niet onder preventief toezicht wordt geplaatst.
- het instellen van specifieke reserves om structurele (kapitaal)lasten uit te dekken leidt tot een veelvoud aan reserves. Dit leidt tot een niet transparante situatie, waarin onvoldoende zicht bestaat op de lasten en de beschikbare middelen.

In dit kader is het van belang duidelijk onderscheid te maken in incidentele en structurele lasten en baten. Duidelijk is dat lasten en baten die zich slechts eenmalig voordoen incidenteel van aard zijn.

Het onderscheid tussen incidenteel en structureel is niet altijd helder. De commissie BBV heeft dit onderscheid daarom in een notitie meer ingekaderd. De richtlijn is dat, als de tijdelijke lasten en baten zich gedurende maximaal 3 jaar voordoen, het gaat om 'eenmalige zaken'. Voor onttrekkingen aan reserves wordt in beginsel gesteld dat deze incidenteel van aard zijn. Onderstaand een nadere verheldering. Incidentele lasten en baten zijn lasten en baten die onder ongewijzigd beleid en omstandigheden voor maximaal 3 jaar vaststaan. Rijksbijdragen, subsidies en projecten die langer dan 3 jaar lopen, maar

waar vooraf van bekend is dat die bijdrage, subsidie of het project op termijn stopt, worden als incidenteel beschouwd

Hoewel het op het eerste oog praktisch lijkt om structurele lasten vanuit reserves te dekken is het voor de korte termijn geen goede oplossing. Er ontstaat geen budgetruimte voor nieuwe (vervangende) investeringen en het leidt niet tot een solide toekomstbestendige begroting.

Beleidsuitgangspunt 1. Geen structurele lasten (kapitaal-/exploitatiekosten) dekken vanuit een reserve.

## 2. Toerekenen van rente aan reserves

Het toerekenen van rente aan reserves heeft als voordeel dat het niveau (de 'koopkracht') van de reserve op peil blijft. Daarentegen leidt rentetoerekening tot een hogere interne rentelast die beslag legt op de beschikbare begrotingsruimte. Vanwege de historisch lage rente leidt rentetoerekening enerzijds tot een verzwaring van de administratieve verwerking, anderzijds tot een marginaal effect op de reserve. Daarnaast leidt een stijgende rente tot een hogere interne rentelast waardoor de begroting meer onder druk komt te staan.

Beleidsuitgangspunt 2. Geen rente toerekenen aan reserves.

## 3. Periodiek heroverwegen reserves en voorzieningen

Het is ten behoeve van de inzichtelijkheid in de financiële positie van belang om de reserves en voorzieningen periodiek te toetsen aan de beleidsuitgangspunten en de opheffingscriteria in het algemeen. Met betrekking tot de voorzieningen of de hoogte van de voorziening nog in overeenstemming is met de te verwachte uitgaven of het bestaande risico in het bijzonder. Dit alles om te voorkomen dat middelen ongebruikt in reserves en voorzieningen achterblijven.

Door deze periodieke toetsing uit te voeren blijft tevens het aantal reserves en voorzieningen overzichtelijk en beheersbaar. Vanuit de toets kunnen voorstellen tot heroverweging aan de raad worden gedaan.

Beleidsuitgangspunt 3. Jaarlijkse toetsing van de reserves en voorzieningen bij het opstellen van de jaarrekening.

## 2.2 Uitvoeringsregels reserves

### *Instellen*

Voor het instellen van een reserve zijn onderstaande uitvoeringsregels van toepassing:

- in het onderliggende raadsvoorstel moeten de volgende gegevens zijn opgenomen:
  - het soort reserve.
  - het doel waarvoor de reserve wordt ingesteld.
  - de gewenste of noodzakelijke minimale en/of maximale omvang.
  - de start- en einddatum van de reserve.
  - de omvang en de wijze van storten en onttrekken.

### *Mutaties reserves*

#### Stortingen

- stortingen worden door de raad goedgekeurd via de P&C-cyclus of een apart raadsbesluit.
- stortingen worden gekoppeld aan de benodigde middelen voor het realiseren van de doelstelling (eventueel noodzakelijkheid van een plafond- en/of bodembedrag).
- in de jaarrekening worden stortingen verwerkt tot maximaal het bedrag dat via de begroting door de raad is goedgekeurd. Voor alle stortingen die dit maximum te boven gaan is een raadsbesluit vereist.
- de Algemene reserve wordt gevoed uit vrijval van reserves en overschotten op de jaarrekening.

#### Onttrekkingen

- onttrekkingen worden door de raad goedgekeurd via de P&C-cyclus of een apart raadsbesluit;
- onttrekkingen worden gedaan uitsluitend voor het doel waarvoor de reserve is gevormd, tenzij de raad hiervan wil afwijken.
- als geraamde onttrekkingen bij de realisatie niet noodzakelijk zijn, vinden deze onttrekkingen niet plaats, tenzij dit bij de aanvraag wel zo is geregeld.
- in de jaarrekening worden onttrekkingen verwerkt tot maximaal het bedrag dat via de begroting is goedgekeurd. Voor alle onttrekkingen die dit maximum te boven gaan is een raadsbesluit vereist.

- als de inzet van de reserve door omstandigheden in tijd anders is dan voorafgaand gepland dan legt het college daarover verantwoording af in de jaarrekening.

#### Egalisatiereserve

Een reserve kan een egalisatiefunctie hebben. Wanneer de raad een egalisatiereserve voor een doel heeft ingesteld kunnen tekorten en overschotten op de voor dat doel betreffende budgetten aan de reserve worden onttrokken of toegevoegd zonder dat daarvoor een apart raadsbesluit nodig is.

#### *Opheffen*

De raad besluit tot het opheffen van een reserve op het moment dat:

- het doel waarvoor de reserve oorspronkelijk werd gevormd is gerealiseerd of is komen te vervallen.
- de vooraf bepaalde looptijd is verstreken.
- gedurende een periode van 2 opeenvolgende jaren geen mutatie heeft plaatsgevonden.
- de stand van de reserve € 0,- bedraagt.
- de stand van een reserve (met een bestedingsfunctie) onder het drempelbedrag van € 50.000,- komt.
- het doel in belangrijke mate wijzigt en het nieuwe doel niet in de lijn van het oorspronkelijke doel ligt.

Tenzij de raad anders bepaalt, valt na het opheffen van de reserve het saldo vrij ten gunste van de Algemene reserve.

#### *Budgethouder*

Aan iedere bestemmingsreserve wordt één budgethouder (i.c. een domeinmanager) gekoppeld, analoog aan de toewijzing van bevoegdheden bij de exploitatiebudgetten. Deze functionaris doet voorstellen aan het college om een reserve in te stellen of over een reserve te beschikken. De financieel adviseur bewaakt de wettelijke en gemeentelijke kaders en adviseert over hoe om te gaan met de desbetreffende reserve.

## **2.3 Uitvoeringsregels voorzieningen**

#### *Instellen*

De wet bepaalt dat voor bepaalde verplichtingen een voorziening moet worden gevormd. Dit betreft voorzieningen voor afdekking van risico's, zoals toekomstige verplichtingen. In principe moeten lasten worden genomen zodra deze bekend zijn en baten op het moment dat deze zijn gerealiseerd. Dit betekent het direct verwerken ten laste van de exploitatie dan wel via het vormen van een voorziening. De raad bekrachtigt achteraf via vaststelling van de jaarrekening de nieuwe voorzieningen die rechtstreeks voortvloeien uit de bedrijfsvoering en uit wettelijke verplichtingen.

Het college gaat over het instellen en opheffen van en het beschikken over een voorziening.

#### *Mutaties voorzieningen*

Wanneer de omvang van de voorziening het noodzakelijke niveau overstijgt, valt het meerdere vrij ten gunste van de exploitatie. Tekorten binnen de voorziening dienen te worden aangevuld.

Dit houdt in, dat iedere voorziening moet zijn onderbouwd met een berekening van de achterliggende verplichting of risico. Indien er een kans is dat een risico zich voor zal doen en de omvang niet goed is in te schatten, is het niet mogelijk om een voorziening te vormen. Het risico moet dan worden opgenomen in de paragraaf 'Weerstandsvermogen & risicobeheersing' als onderdeel van de begroting en jaarrekening.

Schematisch ziet dat er als volgt uit.

| Omvang financieel te bepalen? |                | Kans voordoen van verplichting, verlies of risico |                |                                                 |
|-------------------------------|----------------|---------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------|
|                               |                | Zeker                                             | Waarschijnlijk | Niet uit te sluiten                             |
|                               | Ja             | Crediteurenschuld                                 | Voorziening    | Paragraaf Weerstandsvermogen & risicobeheersing |
|                               | In te schatten | Voorziening                                       | Voorziening    | Paragraaf Weerstandsvermogen & risicobeheersing |

|  |     |                                                           |                                                           |                                                           |
|--|-----|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
|  | Nee | Paragraaf Weerstands-<br>vermogen & risicobe-<br>heersing | Paragraaf Weerstands-<br>vermogen & risicobe-<br>heersing | Paragraaf Weerstands-<br>vermogen & risicobe-<br>heersing |
|--|-----|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|

#### Stortingen

- stortingen zijn gebaseerd op de noodzakelijke omvang.
- voorzieningen ter egalisatie van kosten worden afgestemd op de door de raad bepaalde kaders (beheerplannen).
- stortingen zijn een last in de exploitatie. Bij (verwachte) tekorten dienen de voorzieningen te worden aangevuld.

#### Aanwendungen

- aanwendungen worden rechtstreeks ten laste van de voorzieningen verantwoord.
- aanwendungen anders dan voor het doel waarvoor de voorziening is gevormd zijn niet toegestaan.

Afwijkingen in geraamde aanwendungen of stortingen worden in de tussentijdse rapportage vermeld en toegelicht in de jaarrekening.

#### Opheffen

Een voorziening wordt opgeheven:

- als de verplichting en/of het risico waartoe de voorziening is gevormd is komen te vervallen.
- als het doel niet langer bestaat of wijzigt.

Na het opheffen van een voorziening, valt het saldo vrij ten gunste van de exploitatie.

#### Budgethouder

Aan iedere voorziening wordt één budgethouder (i.c. een domeinmanager) gekoppeld, analoog aan de toewijzing van bevoegdheden bij de exploitatiebudgetten. Deze functionaris doet het college voorstellen tot het aanwenden van voorzieningen. De financieel adviseur bewaakt de wettelijke en gemeentelijke kaders en adviseert over hoe om te gaan met de desbetreffende voorziening.

## **2.4 Beschikkingsbevoegdheid**

De beschikkingsbevoegdheid bepaalt wie wanneer mag beschikken over een reserve of voorziening.

#### Reserves

De raad beschikt over reserves. Dit kan zowel voor- als achteraf.

#### Vooraf

Het college vraagt voorafgaand aan de besteding toestemming aan de raad. Dat kan via de begroting of via een apart raadsvoorstel.

#### Achteraf

Het college vraagt achteraf (via tussentijdse rapportages of jaarrekening) toestemming aan de raad door aan te geven over welke reserves is beschikt, voor welk bedrag en met welk doel.

#### Voorzieningen

Voor de beschikkingsbevoegdheid van voorzieningen geldt dat het college bevoegd is voor de aanwending ervan, onder voorwaarde dat de uitvoering één op één loopt met de door de raad goedgekeurde (onderhouds-)plannen.

## **3 Slotbepalingen**

### **3.1 Citeertitel**

Deze nota wordt aangehaald als de Nota Reserves & voorzieningen gemeente Heemskerk 2025.

### **3.2 Wijziging van de nota**

Indien wet- en regelgeving of andersoortige omstandigheden dit vereisen, wordt deze nota opnieuw beoordeeld op toepasbaarheid en actualiteit en waar nodig geactualiseerd. Om deze nota van karakter niet te statisch te laten zijn, wordt bijlage 3 jaarlijks ter actualisatie bij de behandeling van de begroting aan de raad aangeboden.

### 3.3 Inwerkingtreding

Deze nota treedt in werking op de dag na bekendmaking en werkt terug tot met ingang van 1 januari 2025. De Nota Reserves & voorzieningen en weerstandsvermogen gemeente Heemskerk 2020 wordt ingetrokken.

### 4 Overzicht beleidsuitgangspunten en uitvoeringsregels

In hoofdstuk 2 van Deel I. Beleidsnota zijn de beleidsuitgangspunten en uitvoeringsregels geformuleerd. In onderstaand overzicht zijn de belangrijkste nogmaals opgenomen.

#### *Beleidsuitgangspunten*

Beleidsuitgangspunt 1 Geen structurele lasten dekken vanuit een reserve.

Beleidsuitgangspunt 2 Geen rente toerekenen aan reserves.

Beleidsuitgangspunt 3 Jaarlijkse toetsing van de reserves en voorzieningen bij het opstellen van de jaarrekening.

#### *Uitvoeringsregels reserves*

1. In het raadsvoorstel tot het instellen van een reserve dient het soort, het doel, de minimale en maximale omvang, de wijze van storten en onttrekken en de start- en einddatum (indien van toepassing) te worden vermeld.
2. Een bestemmingsreserve mag uitsluitend worden aangewend voor het doel waarvoor deze is ingesteld, tenzij de raad een andere bestemming heeft aangegeven.
3. Toevoegingen aan reserves worden gekoppeld aan de benodigde middelen voor het realiseren van de doelstelling (eventuele noodzakelijkheid plafond- en/of bodembedrag).
4. Een reserve vervalt op het moment dat:
  - a) de doelstelling waarvoor deze reserve werd ingesteld is gerealiseerd of komt te vervallen;
  - b) de vooraf bepaalde looptijd is verstreken;
  - c) gedurende een periode van 2 opeenvolgende jaren geen mutatie heeft plaatsgevonden;
  - d) de stand van de reserve € 0,- bedraagt;
  - e) het doel van de reserve in belangrijke mate wijzigt en het nieuwe doel niet in de lijn van het oorspronkelijke doel ligt;
  - f) de stand van een reserve met een bestedingsfunctie onder het drempelbedrag van € 50.000,- komt.
5. Na het opheffen van een reserve, valt het positieve saldo vrij ten gunste van de Algemene reserve, tenzij de raad anders bepaalt.
6. Aan iedere bestemmingsreserve wordt één budgethouder (i.c. een domeinmanager) gekoppeld.

#### *Uitvoeringsregels voorzieningen*

7. Stortingen in voorzieningen moeten zijn gebaseerd op de noodzakelijke omvang en vinden plaats via de begroting. Bij (verwachte) tekorten worden de voorzieningen aangevuld.
8. Voorzieningen ter egalisatie van kosten worden afgestemd op de door de raad bepaalde kaders.
9. Aanwendungen anders dan voor het doel waarvoor de voorziening is gevormd zijn niet toegestaan.
10. Afwijkingen in geraamde toepassingen of stortingen worden in de tussentijdse rapportage vermeld en toegelicht in de jaarrekening.
11. Een voorziening wordt opgeheven op het moment dat:
  - a) de verplichting en/of het risico waartoe de voorziening is gevormd is komen te vervallen;
  - b) als het doel niet langer bestaat of wijzigt.
12. Na het opheffen van een voorziening, valt het positieve saldo vrij ten gunste van de exploitatie.
13. Aan iedere voorziening wordt één budgethouder (i.c. een domeinmanager) gekoppeld.

## Deel II. Heroverweging reserves en voorzieningen

### Inleiding

Bij het opstellen van deze nota is ook naar de in gebruik zijnde reserves en voorzieningen gekeken. Per reserve en voorziening is een format opgesteld waarin naast de basisgegevens, het doel, de actuele stand en, indien van toepassing, de geraamde stortingen en onttrekkingen zijn opgenomen. De cijfers zijn ontleend aan de Begroting 2025-2028 en de besluitvorming nadien.

Te weten:

| Datum raadsvergadering | Onderwerp |
|------------------------|-----------|
|------------------------|-----------|

|            |                                                                   |
|------------|-------------------------------------------------------------------|
| 24-10-2024 | Noodmaatregelen perceel 1 (meervoudige specialistische jeugdhulp) |
| 12-12-2024 | Noodvoorziening Kenten                                            |
|            | Budgetoverhevelingen 2024-2025                                    |
|            | 2e bestuursrapportage 2025                                        |
| 27-3-2025  | Ombuigingen                                                       |
|            | Vorbereidingskrediet woningbouw Tolhek en Stationsgebied          |
| 28-5-2025  | IHP 2025-2040                                                     |
| 26-6-2025  | Jaarrekening 2024                                                 |
| 25-9-2026  | Stedebouwkundig Plan Stationsgebied                               |
|            | Minigolfbaan aan de Vrijburglaan                                  |

Het voorstel om 2 miljoen euro eenmalig te storten in de bestemmingsreserve 'Risico's grondbeleid', ten laste van de Algemene reserve, teneinde actief grondbeleid mogelijke te maken en hiervoor voldoende middelen te creëren (voorstel in de raadsvergadering van 30 oktober 2025) is niet opgenomen in de overzichten.

In de concept-Begroting 2026 wordt voorgesteld in 2026 € 250.000 in verband met de Kapschuur kasteel Assumburg ten laste van de Algemene reserve te brengen. Deze onttrekking is ook niet in de overzichten opgenomen.

Tenslotte wordt in de concept-Begroting 2026 voorgesteld de kosten voor de Aanjager Ruimtelijke ontwikkelingen (€ 120.000 in 2026 en 2027) en de Invulling Woonzorgvisie (€ 25.000 in 2026 en 2027) ten laste van de bestemmingsreserve Betaalbare huisvesting. Ook deze onttrekkingen zijn niet in de overzichten niet opgenomen.

De reserves en voorzieningen zijn getoetst op de beleidsuitgangspunten en uitvoeringsregels zoals geformuleerd in deel I. Beleidsnota.

#### Voorstellen

In de formats zijn de reserves en voorzieningen getoetst op de beleidsuitgangspunten zoals opgenomen in de Beleidsnota. Daar waar van toepassing wordt een voorstel tot heroverweging gedaan. De tekst van de voorstellen treft u aan in de formats.

Het college biedt uw raad de volgende voorstellen tot heroverweging aan.

| A.              | Instellen                      |                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Voorstel nummer | Bestemmingsreserve/voorziening | Voorstel                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 1               | BR Budgetoverhevelingen        | De over te hevelen budgetten niet langer opnemen in de Algemene reserve. Dit om het saldo van de Algemene reserve zuiver te houden. De over te hevelen budgetten kunnen daardoor ook beter worden gevolgd. Dit omdat deze bestemmingsreserve per definitie op nul sluit. |

| B.              | Hernoemen                          |                                                            |
|-----------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Voorstel nummer | Bestemmingsreserve/voorziening     | Voorstel                                                   |
| 2               | Bestemmingsreserve Participatiewet | Bestemmingsreserve Herontwerp re-integratiedienstverlening |

| C.       | Aanpassen looptijd             |          |
|----------|--------------------------------|----------|
| Voorstel | Bestemmingsreserve/voorziening | Voorstel |

| num-<br>mer |                                                                                 |                                                                                                                                                         |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3           | Bestemmingsreserve Nieuw beleid                                                 | In verband met doorgeschoven zaken uit de (concept) Jaarrekening 2024 de looptijd van deze reserve verlengen tot 31-12-2025 en vervolgens op te heffen. |
| 4           | Bestemmingsreserve Herontwerp re-integratiedienstverlening (vh Participatiewet) | In verband met het herontwerp IJmond Werkt! de looptijd verlengen tot 31-12-2030.                                                                       |
| 5           | Bestemmingsreserve Energietransitie                                             | In verband met doorgeschoven zaken uit de (concept) Jaarrekening 2024 de looptijd van deze reserve verlengen tot 31-12-2026                             |
| 6           | Bestemmingsreserve Woonvisie Beverwijk-Heemskerk                                | De looptijd van deze reserve verlengen tot 31-12-2029                                                                                                   |

| D.                           | Opheffen                                   |                                                                                                                                                                               |
|------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Voor-<br>stel<br>num-<br>mer | Bestemmingsreserve/voorziening             | Voorstel                                                                                                                                                                      |
| 7                            | Bestemmingsreserve Grondbeleid- en beheer  | Na de voorstellen in de 1e berap 2025 is deze bestemmingsreserve 'leeg'. Voorstel is om de reserve op te heffen als de genoemde zaken in de 1e berap 2025 zijn afge- wikkeld. |
| 8                            | Bestemmingsreserve Planontwikkelingskosten | BR opheffen en saldo overhevelen naar de BR risico's grondexploitaties                                                                                                        |

Op basis van huidig beleid worden eind 2025 de bestemmingsreserves Nieuw beleid, Transformatie- budget SD en Verbindingsweg A8-A9 opgeheven.

#### Het niet langer dekken van structurele lasten uit reserves

Bij de actualisatie in 2020 is aangegeven – in de Commissie ABF van 6 oktober 2020 - niet langer structurele lasten (kapitaal- en exploitatielasten) uit reserves te willen dekken. Dit uitgangspunt heeft voornamelijk betrekking op die bestemmingsreserves die specifiek zijn ingesteld ter dekking van afschrijvingslasten van investeringen. Omdat als gevolg van dit uitgangspunt de dekking van structurele lasten niet langer uit een reserve maar ten laste van de exploitatie komt, wordt inzichtelijk gemaakt wat hiervan het meerjarig financieel effect is voor de exploitatie en in hoeverre de meerjarige begrotings- positie zich hiertoe verhoudt.

Naar aanleiding van dit beleidsuitgangspunt zijn bij de actualisatie in 2020 11 bestemmingsreserves komen te vervallen. De bestemmingsreserve Bouw en verbouw gemeentehuis is niet opgeheven, omdat de structurele lasten niet opgevangen konden worden in de exploitatie.

Ondanks dit beleidsuitgangspunt is op 30 mei 2024 besloten, bij uitzondering, 100 flexwoningen op de locatie Tolhek-Oost te realiseren en dit te dekken via een reserve.

Ook is op 30 januari 2025 besloten om per 1-1-2031 een bestemmingsreserve kapitaallasten nieuw zwembad in te stellen en ten laste van de Algemene reserve Zwembad-een storting te doen van € 5.773.850,-.

De huidige begrotingsruimte in de concept-meerjarenbegroting 2026-2029 is – nog steeds - onvoldoende om de structurele afschrijvingslasten van de hiervoor genoemde items te kunnen opvangen. Dekking van de structurele lasten blijven vooralsnog vanuit de genoemde bestemmingsreserves komen. Deze reserves worden als gevolg hiervan niet opgeheven. Hierdoor valt het saldo van deze reserve dan ook niet vrij ten gunste van de Algemene reserve.

| F.            | Muteren                        |          |
|---------------|--------------------------------|----------|
| Voor-<br>stel | Bestemmingsreserve/voorziening | Voorstel |

**Gemeentebld 2026 nr. 378981      11 augustus 2026**

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Looptijd</b>        | Onbepaald.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Plafondbedrag</b>   | Onbepaald.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Stortingen</b>      | Op basis van specifieke raadsbesluiten tot bestemming van resultaten van de jaarrekeningen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Onttrekkingen</b>   | Nader te bepalen bij het vaststellen van de jaarrekening.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Rentetoevoeging</b> | Niet van toepassing.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Budgethouder</b>    | Gemeentesecretaris.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Heroverweging</b>   | Bij de nota R&V 2020 zijn de budgetoverhevelings-items onder gebracht in de algemene reserve. Hierdoor is het aantal onttrekkingen uit deze reserve groot. Het is daardoor lastiger om overzicht en inzicht te hebben. Voorgesteld wordt om voor de budgetoverhevelingen wederom een aparte bestemmingsreserve Budgetoverhevelingen te gebruiken. Zodat 1. de budgetoverhevelingen goed in beeld zijn en 2. de vastgestelde onttrekkingen uit de algemene reserve ook goed kunnen worden gevolgd. |

Op de volgende pagina zijn de nu begrote mutaties in de algemene uitkering opgenomen. Er zijn momenteel 38 onttrekkingen begroot in 2025. 17 onttrekkingen hebben betrekking op een budgetoverheveling van het ene naar het volgende jaar. Normaal gesproken lopen deze mutaties in het eerstvolgende jaar eruit en sluit het op nul. Nu lopen deze mutaties mee met de zaken uit de raadsbesluiten waarin expliciet is aangegeven activiteiten ten laste te brengen van de algemene reserve. Dit geeft een onoverzichtelijk beeld.

Voorgesteld wordt om voor de budgetoverhevelingszaken een aparte bestemmingsreserve Budgetoverhevelingen te gebruiken, zodat deze items bij de jaarrekening relatief eenvoudig kunnen worden gevolgd.

| Jaar                                                        | 2025              | 2026              | 2027              | 2028              | 2029              |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Stand per 1-1</b>                                        | <b>21.032.080</b> | <b>20.497.871</b> | <b>19.348.265</b> | <b>19.183.257</b> | <b>19.183.257</b> |
| <b>Stortingen</b>                                           |                   |                   |                   |                   |                   |
| Saldo Jaarrekening 2024                                     | 3.650.493         |                   |                   |                   |                   |
| PN2025/nr 15 Vrijvallen bestemmingsreserves A8/A9           | 2.100.000         |                   |                   |                   |                   |
|                                                             |                   |                   |                   |                   |                   |
| <b>Onttrekkingen</b>                                        |                   |                   |                   |                   |                   |
| PN2024/Storting in BR Organisatieontwikkeling               | -786.000          |                   |                   |                   |                   |
| PN2024/nr 56 Voorbereidingskosten KC Eigenwijze             | -810.741          | -381.428          |                   |                   |                   |
| PN2024/nr 81 Beleefbaar maken Oud Haarlem                   | -40.880           |                   |                   |                   |                   |
| PN2024/nr 69 Uitbreiding bestuursadviesing                  | -69.948           |                   |                   |                   |                   |
| PN2024/nr 67 Opgavegerichte netwerk organisatie             | -51.100           |                   |                   |                   |                   |
| PN2024/nr 66 Continuering inzet NPO                         | -41.467           |                   |                   |                   |                   |
| PN2024/nr 64 Budget wijkgerichte aanpak                     | -127.750          | -127.750          |                   |                   |                   |
| PN2024/nr 63 Pilot gebiedsregisseur                         | -102.200          | -102.200          |                   |                   |                   |
| PN2024/nr 52 Taakstelling accommodatiebeleid en vastgoed    | -200.000          |                   |                   |                   |                   |
| PN2024/nr 47 Strategisch planoloog                          | -57.942           | -57.942           |                   |                   |                   |
| PN2024/nr 41 Versterking en versnelling aanpak ondermijning | -148.190          |                   |                   |                   |                   |
| PN2024/nr 36 Uitvoeren huurprijzenbeleid                    | -33.408           | -33.408           | -33.408           |                   |                   |
| BW2023-001/nr 21 Transitie Warmte                           | -55.402           |                   |                   |                   |                   |

|                                                                                           |                   |                   |                   |                   |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| BW2023-001/nr 13 Promotie Heemskerk / E31000 Beleidsadvisering EZ IJmond veelzijdig/45999 | -27.006           | -27.006           |                   |                   |                   |
| PN2025/nr 20 Archiefinspectie                                                             | -125.000          | -125.000          |                   |                   |                   |
| PN2025/nr 18 Digitale toegankelijkheid                                                    | -50.000           | -50.000           |                   |                   |                   |
| PN2025/nr 12 POK-middelen                                                                 | -101.000          |                   |                   |                   |                   |
| PN2025/nr 6 Regisseur aandachtsgroepen                                                    | -100.000          |                   |                   |                   |                   |
| PN2024/Storting in BR Organisatieontwikkeling                                             | -34.584           |                   |                   |                   |                   |
| PN2024/nr 56 Voorbereidingskosten IKC Leonardus                                           |                   | -244.872          |                   |                   |                   |
| Budgetoverheveling 2024: 11. Ondersteuning aanbestedingstrajecten                         | -200.000          |                   |                   |                   |                   |
| Budgetoverheveling 2024: 10. Incidentele kosten cloud transitie Fase 2                    | -200.000          |                   |                   |                   |                   |
| Budgetoverheveling 2024: 9. Opstellen Woonzorgvisie                                       | -60.000           |                   |                   |                   |                   |
| Budgetoverheveling 2024: 7. Omgevingsplan                                                 | -120.000          |                   |                   |                   |                   |
| Budgetoverheveling 2024: 6. Water- en groenbeleidplan                                     | -27.000           |                   |                   |                   |                   |
| Budgetoverheveling 2024: 5. Aanschaf vastgoed registratiesysteem                          | -95.000           |                   |                   |                   |                   |
| Budgetoverheveling 2024: 4. sloopkosten IKC Leonardus                                     | -209.348          |                   |                   |                   |                   |
| Budgetoverheveling 2024: 3b. Tijdelijke huisvesting IKC Eigenwijze                        | -35.001           |                   |                   |                   |                   |
| Budgetoverheveling 2024: 3a. Tijdelijke huisvesting IKC Leonardus                         | -937.700          |                   |                   |                   |                   |
| Budgetoverheveling 2024: 2. Schuldhulpverlening                                           | -50.000           |                   |                   |                   |                   |
|                                                                                           |                   |                   |                   |                   |                   |
| Jaarrekening 2024: inwerkprogramma raad                                                   | -14.198           |                   |                   |                   |                   |
| Jaarrekening 2024: Verkorting aflossing minnelijke schuldregelingen                       | -55.704           |                   |                   |                   |                   |
| Jaarrekening 2024: Schuldhulpverlening                                                    | -22.425           |                   |                   |                   |                   |
| Jaarrekening 2024: Consortia                                                              | -404.824          |                   |                   |                   |                   |
| Jaarrekening 2024: Kenter                                                                 | -221.884          |                   |                   |                   |                   |
| Jaarrekening 2024: Herontwerp dienstverlening                                             | -376.000          |                   |                   |                   |                   |
| Jaarrekening 2024: Aanpak energiearmoede                                                  | -193.000          |                   |                   |                   |                   |
|                                                                                           |                   |                   |                   |                   |                   |
| Rb 28-5-2025: IHP 2025-2040                                                               | -80.000           |                   | -131.600          |                   | -39.000           |
|                                                                                           |                   |                   |                   |                   |                   |
| Rb 27-3-2025 Ombuigingsmaatregel, nr 1                                                    |                   | -600.000          | -400.000          |                   |                   |
| RB 26-6-2025 terugdraaiing ombuigingsmaatregel, nr 1                                      |                   | 600.000           | 400.000           |                   |                   |
| RB 25-9-2025 Aanpassingen rondom de minigolfbaan aan de Vrijburglaan                      | -20.000           |                   |                   |                   |                   |
| <b>Stand per 31-12</b>                                                                    | <b>20.497.871</b> | <b>19.348.265</b> | <b>19.183.257</b> | <b>19.183.257</b> | <b>19.144.257</b> |

*De eenmalig storting van 2 miljoen euro in de bestemmingsreserve 'Risico's grondexploitatie' ten laste van de Algemene reserve, teneinde actief grondbeleid mogelijk te maken en hiervoor voldoende financiële ruimte te creëren (concept raadsvoorstel "Beantwoording motie VADO (15.M.1.) Kleinschalig actief grondbeleid voor woningbouw", besluitpunt 3), is niet opgenomen in bovenstaand overzicht. Het raadsvoorstel staat geagendeerd voor de raadsvergadering van 30 oktober 2025.*

*In de concept-Begroting 2026 wordt voorgesteld de kosten in verband met Kapschuur kasteel Assumburg (€ 250.000 in 2026) ten laste van de Algemene reserve te brengen. Deze onttrekking is ook niet in bovenstaand overzicht opgenomen.*

#### Nieuwe bestemmingsreserve Budgetoverheveling

| Nieuw Budgetoverhevelingen |                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doel</b>                | Een specifieke bestemmingsreserve om overlopende zaken goed te kunnen volgen.                                                                                                                                                                                  |
| <b>Basis</b>               | Ingesteld bij de Nota Reserves en voorzieningen 2025, d.d. 30 oktober 2025                                                                                                                                                                                     |
| <b>Functie</b>             | Bestedings- en financieringsfunctie.                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Looptijd</b>            | Onbepaald.                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Plafondbedrag</b>       | Onbepaald.                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Stortingen</b>          | Overheveling uit de algemene reserve                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Onttrekkingen</b>       | Zie besluitvorming in het voorliggende jaar bij de budgetoverheveling en met betrekking tot jaarrekening zelf.                                                                                                                                                 |
| <b>Rentetoevoeging</b>     | Niet van toepassing.                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Budgethouder</b>        | Domein Bedrijfsvoering                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Overweging</b>          | Budgetten die worden overgeheveld van het ene jaar naar het volgende jaar worden nu opgenomen in de algemene reserve. Omdat deze zaken in het jaar zelf dienen af te lopen is het voor het volgen van deze zaken een specifieke bestemmingsreserve behulpzaam. |

| Jaar                                                                   | 2025      | 2026     | 2027     | 2028     | 2029     |
|------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|----------|----------|----------|
| <b>Stand per 1-1</b>                                                   | <b>0</b>  | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>Overheveling uit de Algemene reserve</b>                            |           |          |          |          |          |
| i.v.m budgetoverheveling 2024 (rb dec. 2024)                           | 1.934.049 |          |          |          |          |
| i.v.m. jaarrekening 2024 (Rb juli 2025)                                | 719.035   |          |          |          |          |
| <b>Onttrekkingen</b>                                                   |           |          |          |          |          |
| Budgetoverheveling 2024: 11. Ondersteuning aanbestedingstrajecten      | -200.000  |          |          |          |          |
| Budgetoverheveling 2024: 10. Incidentele kosten cloud transitie Fase 2 | -200.000  |          |          |          |          |
| Budgetoverheveling 2024: 9. Opstellen Woonzorgvisie                    | -60.000   |          |          |          |          |
| Budgetoverheveling 2024: 7. Omgevingsplan                              | -120.000  |          |          |          |          |
| Budgetoverheveling 2024: 6. Water- en groenbeleidplan                  | -27.000   |          |          |          |          |
| Budgetoverheveling 2024: 5. Aanschaf vastgoed registratiesysteem       | -95.000   |          |          |          |          |
| Budgetoverheveling 2024: 4. sloopkosten IKC Leonardus                  | -209.348  |          |          |          |          |
| Budgetoverheveling 2024: 3b. Tijdelijke huisvesting IKC Eigenwijze     | -35.001   |          |          |          |          |
| Budgetoverheveling 2024: 3a. Tijdelijke huisvesting IKC Leonardus      | -937.700  |          |          |          |          |
| Budgetoverheveling 2024: 2. Schuldhulpverlening                        | -50.000   |          |          |          |          |

|                                                                     |          |          |          |          |          |
|---------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
|                                                                     |          |          |          |          |          |
| Jaarrekening 2024: inwerkprogramma raad                             | -14.198  |          |          |          |          |
| Jaarrekening 2024: Verkorting aflossing minnelijke schuldregelingen | -55.704  |          |          |          |          |
| Jaarrekening 2024: Schuldhulpverlening                              | -22.425  |          |          |          |          |
| Jaarrekening 2024: Consortia                                        | -404.824 |          |          |          |          |
| Jaarrekening 2024: Kenter                                           | -221.884 |          |          |          |          |
|                                                                     |          |          |          |          |          |
| <b>Stand per 31-12</b>                                              | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

*Verloop Algemene reserve na aanpassing*

| Jaar                                                                                      | 2025              | 2026              | 2027              | 2028              | 2029              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Stand per 1-1</b>                                                                      | <b>21.032.080</b> | <b>20.497.871</b> | <b>19.348.265</b> | <b>19.183.257</b> | <b>19.183.257</b> |
| <b>Stortingen</b>                                                                         |                   |                   |                   |                   |                   |
| Saldo Jaarrekening 2024                                                                   | 3.650.493         |                   |                   |                   |                   |
| PN2025/nr 15 Vrijvallen bestemmings-reserves A8/A9                                        | 2.100.000         |                   |                   |                   |                   |
|                                                                                           |                   |                   |                   |                   |                   |
| <b>Onttrekkingen</b>                                                                      |                   |                   |                   |                   |                   |
| PN2024/Storting in BR Organisatieontwikkeling                                             | -786.000          |                   |                   |                   |                   |
| PN2024/nr 56 Voorbereidingskosten KC Eigenwijze                                           | -810.741          | -381.428          |                   |                   |                   |
| PN2024/nr 81 Beleefbaar maken Oud Haarlem                                                 | -40.880           |                   |                   |                   |                   |
| PN2024/nr 69 Uitbreiding bestuursadvisering                                               | -69.948           |                   |                   |                   |                   |
| PN2024/nr 67 Opgavegerichte netwerk organisatie                                           | -51.100           |                   |                   |                   |                   |
| PN2024/nr 66 Continuering inzet NPO                                                       | -41.467           |                   |                   |                   |                   |
| PN2024/nr 64 Budget wijkgerichte aanpak                                                   | -127.750          | -127.750          |                   |                   |                   |
| PN2024/nr 63 Pilot gebiedsregisseur                                                       | -102.200          | -102.200          |                   |                   |                   |
| PN2024/nr 52 Taakstelling accommodatiebeleid en vastgoed                                  | -200.000          |                   |                   |                   |                   |
| PN2024/nr 47 Strategisch planoloog                                                        | -57.942           | -57.942           |                   |                   |                   |
| PN2024/nr 41 Versterking en versnelling aanpak ondermijning                               | -148.190          |                   |                   |                   |                   |
| PN2024/nr 36 Uitvoeren huurprijzenbeleid                                                  | -33.408           | -33.408           | -33.408           |                   |                   |
| BW2023-001/nr 21 Transitie Warmte                                                         | -55.402           |                   |                   |                   |                   |
| BW2023-001/nr 13 Promotie Heemskerk / E31000 Beleidsadvisering EZ IJmond veelzijdig/45999 | -27.006           | -27.006           |                   |                   |                   |
| PN2025/nr 20 Archiefinspectie                                                             | -125.000          | -125.000          |                   |                   |                   |
| PN2025/nr 18 Digitale toegankelijkheid                                                    | -50.000           | -50.000           |                   |                   |                   |
| PN2025/nr 12 POK-middelen                                                                 | -101.000          |                   |                   |                   |                   |
| PN2025/nr 6 Regisseur aandachtsgroepen                                                    | -100.000          |                   |                   |                   |                   |
| PN2024/Storting in BR Organisatieontwikkeling                                             | -34.584           |                   |                   |                   |                   |

|                                                                      |                   |                   |                   |                   |                   |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| PN2024/nr 56 Voorbereidingskosten IKC Leonardus                      |                   | -244.872          |                   |                   |                   |
| Overheveling naar BR Budgetoverhevelingen                            | -2.653.084        |                   |                   |                   |                   |
| Jaarrekening 2024: Herontwerp dienstverlening                        | -376.000          |                   |                   |                   |                   |
| Jaarrekening 2024: Aanpak energietoekomst                            | -193.000          |                   |                   |                   |                   |
| Rb 28-5-2025: IHP 2025-2040                                          | -80.000           |                   | -131.600          |                   | -39.000           |
| Rb 27-3-2025 Ombuigingsmaatregel, nr 1                               |                   | -600.000          | -400.000          |                   |                   |
| RB 26-6-2025 terugdraaiing ombuigingsmaatregel, nr 1                 |                   | 600.000           | 400.000           |                   |                   |
| RB 25-9-2025 Aanpassingen rondom de minigolfbaan aan de Vrijburglaan | -20.000           |                   |                   |                   |                   |
| <b>Stand per 31-12</b>                                               | <b>20.497.871</b> | <b>19.348.265</b> | <b>19.183.257</b> | <b>19.183.257</b> | <b>19.144.257</b> |

*De onttrekking van 2 miljoen euro ten gunste van de BR 'Risico's grondexploitatie' (concept-raadsvoorstel 'Beantwoording motie VADO (15.M.1.) Kleinschalig actief grondbeleid voor woningbouw (raadsvergadering 30 oktober 2025) is in het overzicht niet opgenomen.*

*In de concept-Begroting 2026 wordt voorgesteld de kosten in verband met Kapschuur kasteel Assumburg (€ 250.000 in 2026) ten laste van de Algemene reserve te brengen. Deze onttrekking is ook niet in bovenstaand overzicht opgenomen.*

#### Heroverweging reserves als bedoeld in artikel 43 lid 1b van het BBV

##### Rubriek b: Bestemmingsreserves

| 2. Bestemmingsreserve Nieuw beleid |                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doel</b>                        | Voor dekking van de kosten van die actiepunten uit het Coalitieakkoord 2018 die bij het vaststellen van de Begroting 2019-2022 nog als PM-post waren geraamd alsmede voor door de raad aangewezen nieuw beleid.                         |
| <b>Basis</b>                       | Ingesteld bij amendement 'Maak ruimte voor nieuw beleid' (BIM/2018/0161) tijdens raadsbehandeling Begroting 2019-2022. Het instellen van een (tijdelijke) bestemmingsreserve voor uitvoering van het Coalitieprogramma en nieuw beleid. |
| <b>Functie</b>                     | Bestedingsfunctie.                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Looptijd</b>                    | 31-12-2024 verlengen naar 31-12-2025 (de reserve vervalt eind 2025)                                                                                                                                                                     |
| <b>Plafondbedrag</b>               | € 2.000.000,-                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Stortingen</b>                  | Bij het instellen is incidenteel € 2.000.000,- vanuit de Algemene reserve gestort. Stortingen geschieden middels de saldomethode.                                                                                                       |
| <b>Onttrekkingen</b>               | Kosten van actiepunten die in het Coalitieakkoord 2018 nog als PM zijn opgenomen of kosten van nieuw beleid zoals door de raad aangegeven. Onttrekkingen geschieden middels de saldomethode.                                            |
| <b>Budgethouder</b>                | Gemeentesecretaris.                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Heroverweging</b>               | Niet van toepassing. Als alles volgens de begroting wordt aangewend in 2025 is deze bestemmingsreserve leeg ultimo 2025.                                                                                                                |

| Jaar                                             | 2025           | 2026          | 2027          | 2028          | 2029          |
|--------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Stand per 1-1</b>                             | <b>432.868</b> | <b>28.727</b> | <b>28.727</b> | <b>28.727</b> | <b>28.727</b> |
| <b>Stortingen</b>                                |                |               |               |               |               |
| <b>Onttrekkingen</b>                             |                |               |               |               |               |
| PN2024/nr 89 Vergroenen burgemeester Nielenplein | -40.880        |               |               |               |               |

|                                                                       |               |               |               |               |               |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| PN2024/nr 79 Vergroening Kinderboerderij                              | -91.980       |               |               |               |               |
| Budgetoverheveling 2024: 8. Herijking Omgevingsvisie                  | -50.000       |               |               |               |               |
| Budgetoverheveling 2024: 1. Monitor sociaal domein                    | -50.000       |               |               |               |               |
| Jaarrekening 2024: Uitvoeren huurprijzenbeleid / inhuur proj.leider   | -13.531       |               |               |               |               |
| Jaarrekening 2024: Def. Inrichting knip Alkmaarseweg-Rijksstraatweg   | -41.250       |               |               |               |               |
| Jaarrekening 2024: Versterking en versnelling aanpak ondermijning     | -44.000       |               |               |               |               |
| Jaarrekening 2024: Voetgangersoversteek De Baandert / J. Monnetstraat | -22.500       |               |               |               |               |
| Jaarrekening 2024: Opgave gerichte netwerkorganisatie                 | -50.000       |               |               |               |               |
| <b>Stand per 31-12</b>                                                | <b>28.727</b> | <b>28.727</b> | <b>28.727</b> | <b>28.727</b> | <b>28.727</b> |

### 3. Bestemmingsreserve Desintegratiekosten

|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doel</b>          | Voor dekking van de incidentele kosten in het kader van desintegratie, onderzoek, ontvlechting en andere kosten voortkomende uit een aantal wensen uit het Coalitieakkoord 2015-2018 met betrekking tot verdergaande samenwerking binnen de regio, andere vormen van bedrijfsvoering en andere mogelijke opties op diverse publieke voorzieningen zoals het muziekonderwijs, de bibliotheek, Welschap, het zwembad, de Culturele cirkel, de kinderboerderij en dergelijke. |
| <b>Basis</b>         | In het Coalitieakkoord 2015-2018 is als actiepunten verzelfstandiging van de Muziekschool opgenomen. In 2015 is vanuit de Algemene reserve € 2.000.000,- in deze reserve gestort.                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Functie</b>       | Egalisatiefunctie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Looptijd</b>      | 31-12-2028                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Plafondbedrag</b> | € 2.000.000,-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Stortingen</b>    | Terugverdienvormogen van de medewerkers van de voormalige Muziekschool. Deze stortingen nemen af omdat alleen personeel van 60 jaar en ouder van deze regeling gebruik kon maken. Als gevolg van pensionering lopen deze inkomsten terug.                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Onttrekkingen</b> | Salarissen en uitkeringen van medewerkers van de voormalige Muziekschool. Met uitzondering van de medewerkers die binnen de organisatie een andere functie hebben aanvaard.                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Budgethouder</b>  | Gemeentesecretaris.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Heroverweging</b> | Niet van toepassing.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

| Jaar                                                                    | 2025           | 2026           | 2027           | 2028           | 2029           |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Stand per 1-1</b>                                                    | <b>311.560</b> | <b>238.944</b> | <b>180.828</b> | <b>180.828</b> | <b>180.828</b> |
| <b>Stortingen</b>                                                       |                |                |                |                |                |
|                                                                         |                |                |                |                |                |
| <b>Onttrekkingen</b>                                                    |                |                |                |                |                |
| E53000-102 Friciekosten personeel<br>MZS/40120 Uitkeringen wachtgelders | -72.616        | -58.116        |                |                |                |
| <b>Stand per 31-12</b>                                                  | <b>238.944</b> | <b>180.828</b> | <b>180.828</b> | <b>180.828</b> | <b>180.828</b> |

#### 4. Bestemmingsreserve Transformatiebudget SD

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doel</b>                | Om de transformatie in het Sociaal domein mogelijk te maken is het van belang dat we investeren in preventie en kanteling. Doel is dat daarmee enerzijds problemen worden voorkomen dan wel vroegtijdig worden gesignaleerd zodat snel adequate ondersteuning wordt geboden. Anderzijds is de verwachting dat hiermee de kosten in het Sociaal domein op de lange termijn stabiel kunnen blijven, bij zwaardere zorgvragen. Dat betekent dat langlopende subsidierelaties en contracten moeten worden omgebogen en (ver)nieuw(end) aanbod moet worden gerealiseerd. Om deze ontwikkelingen aan te kunnen jagen is het transformatiefonds nodig. |
| <b>Basis</b>               | In de Najaarsnota 2015 (OD/2015/108113) is besloten de bestemmingsreserve WWNV/AWBZ/Jeugdzorg ook te gebruiken voor de eventuele overschotten van de verkregen integratie-uitkering en de bestemmingsreserve te herbenoemen tot bestemmingsreserve Overschotten decentralisaties.<br>Via de Nota Reserves en voorzieningen en weerstandsvermogen 2020 is besloten deze reserve te herbenoemen tot bestemmingsreserve Transformatiebudget Sociaal domein.                                                                                                                                                                                        |
| <b>Functie</b>             | Bestedingsfunctie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Looptijd</b>            | 31-12-2025 (de reserve vervalt eind 2025)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Plafondbedrag</b>       | Onbepaald.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Stortingen</b>          | Overschotten decentralisaties 2015 en 2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Onttrekkingen</b>       | In 2025 zijn er nog 2 onttrekkingen begroot.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Budgethouder</b>        | Domeinmanager Sociaal domein.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Heroverwe-<br/>ging</b> | Niet van toepassing                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

| Jaar                                                             | 2025           | 2026          | 2027          | 2028          | 2029          |
|------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Stand per 1-1</b>                                             | <b>343.135</b> | <b>28.496</b> | <b>28.496</b> | <b>28.496</b> | <b>28.496</b> |
| <b>Stortingen</b>                                                |                |               |               |               |               |
|                                                                  |                |               |               |               |               |
|                                                                  |                |               |               |               |               |
| <b>Onttrekkingen</b>                                             |                |               |               |               |               |
| BW2023-001/B bijdrage BR Transformatie-<br>budget Sociaal domein | -50.000        |               |               |               |               |
| PN2024/BW 2023-005/Nieuwe kantoorin-<br>richting gemeentehuis    | -264.639       |               |               |               |               |
| <b>Stand per 31-12</b>                                           | <b>28.496</b>  | <b>28.496</b> | <b>28.496</b> | <b>28.496</b> | <b>28.496</b> |

#### 5. Bestemmingsreserve Participatiewet, wordt Bestemmingsreserve Herontwerp re-integratiedienstverlening

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doel</b>     | De huidige re-integratiedienstverlening binnen de IJmond past niet meer bij de huidige tijd. De colleges van Beverwijk, Heemskerk en Velsen hebben daarom opdracht gegeven om te komen tot een herontwerp van de dienstverlening vanuit de Participatiewet. De verwachting is dat de raden van drie gemeenten in 2025 een besluit nemen over de vorm van het herontwerp. Vanaf dan zullen er kosten zich voordoen met betrekking tot de implementatie van de vorm en de frictiekosten.<br><u>Voorgesteld wordt om het doel als volgt te formuleren:</u><br>Deze reserve is bedoeld om de kosten die zich voordoen met betrekking tot de implementatie van het herontwerp van de re-integratiedienstverlening vanuit de Participatiewet binnen de IJmond en de eventuele bijbehorende frictiekosten. |
| <b>Basis</b>    | In 2019 ingesteld bij raadsbesluit BIRB/2019/2870 (Voorstel tot het vaststellen van de Najaarsnota 2019). Reserve staat in relatie tot Wet Sociale Werkvoorziening.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Functie</b>  | Bestedingsfunctie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Looptijd</b> | 31-12-2024 verlengen naar 31-12-2030                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|                            |                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Plafondbedrag</b>       | Onbepaald.                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Stortingen</b>          | Positieve resultaten van IJmond Werkt. Bij de instelling van de bestemmingsreserve is incidenteel € 386.000,- (resultaat 2018) gestort. Ook is er in 2020 en 2021 een bedrag gestort is de reserve (beide bedragen ongeveer € 400.000,-).    |
| <b>Onttrekkingen</b>       | Er heeft sinds 2020 geen enkele onttrekking plaatsgevonden.                                                                                                                                                                                  |
| <b>Budgethouder</b>        | Domeinmanager Sociaal domein.                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Heroverwe-<br/>ging</b> | In verband met het herontwerp IJmond Werkt! in stand houden. Het herontwerp is naar verwachting eind 2030 geïmplementeerd. Tevens de naam van de bestemmingsreserve aanpassen in Bestemmingsreserve Herontwerp re-integratiedienstverlening. |

| Jaar                   | 2025             | 2026             | 2027             | 2028             | 2029             |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Stand per 1-1</b>   | <b>1.179.408</b> | <b>1.179.408</b> | <b>1.179.408</b> | <b>1.179.408</b> | <b>1.179.408</b> |
| <b>Stortingen</b>      |                  |                  |                  |                  |                  |
|                        | 0                |                  |                  |                  |                  |
| <b>Onttrekkingen</b>   |                  |                  |                  |                  |                  |
|                        | 0                |                  |                  |                  |                  |
| <b>Stand per 31-12</b> | <b>1.179.408</b> | <b>1.179.408</b> | <b>1.179.408</b> | <b>1.179.408</b> | <b>1.179.408</b> |

#### 6. Bestemmingsreserve Betaalbare huisvesting

|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doel</b>          | Onttrekkingen worden gedaan op het gebied van maatregelen tegen de wooncrisis om betaalbare en passende woningen te creëren. Verder kan het gebruikt worden voor nieuw woonbeleid, zoals bijvoorbeeld leegstandsbeleid, de onrendabele top t.b.v. sociale huur- en koopwoningen of middenhuurwoningen. Daarnaast worden er jaarlijks onttrekkingen gedaan ten behoeve van de startersregeling en fondsenwerving rond woningbouw. |
| <b>Basis</b>         | Aangenomen amendement bij Jaarrekening 2023, d.d. 27 juni 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Functie</b>       | Bestedings- en financieringsfunctie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Looptijd</b>      | Opbepaald                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Plafondbedrag</b> | € 3.000.000,-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Stortingen</b>    | De afroaming van de BR risico grondexploitatie, wanneer deze haar plafond heeft bereikt.<br>Het restantsaldo BR Woonvisie Beverwijk-Heemskerk (Rb 28-5-2025)                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Onttrekkingen</b> | Incidentele onttrekkingen ter dekking van maatregelen tegen de wooncrisis en voor betaalbare huisvesting zoals een onrendabele top. Verder kan het gebruikt worden voor nieuw woonbeleid. Daarnaast kunnen er kosten voor de startersregeling en fondsenwerving uit worden gehaald.<br>T.b.v. de woonvisie 2030 Beverwijk-Heemskerk is € 150.000 overgeheveld naar de specifieke bestemmingsreserve (Rb 28-5-2025)               |
| <b>Budgethouder</b>  | Domeinmanager Fysiek domein.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Heroverweging</b> | Niet van toepassing.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

| Jaar                                                                           | 2025             | 2026             | 2027             | 2028             | 2029             |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Stand per 1-1</b>                                                           | <b>3.084.141</b> | <b>2.979.071</b> | <b>2.979.071</b> | <b>2.979.071</b> | <b>2.979.071</b> |
| <b>Stortingen</b>                                                              |                  |                  |                  |                  |                  |
| Rb 28-5-2025 Overheveling BR woonvisie 2025 Beverwijk-Heemskerk (restantsaldo) | 44.930           |                  |                  |                  |                  |
| <b>Onttrekkingen</b>                                                           |                  |                  |                  |                  |                  |

|                                                                      |                  |                  |                  |                  |                  |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Rb 28-5-2025 Overheveling naar BR woonvisie 2030 Beverwijk-Heemskerk | -150.000         |                  |                  |                  |                  |
| <b>Stand per 31-12</b>                                               | <b>2.979.071</b> | <b>2.979.071</b> | <b>2.979.071</b> | <b>2.979.071</b> | <b>2.979.071</b> |

*In de concept-Begroting 2026 wordt voorgesteld de Aanjager Ruimtelijke ontwikkelingen (€ 120.000 in 2026 en 2027) ten laste van deze bestemmingsreserve te brengen en ook de Invulling Woonzorgvisie (€ 25.000 in 2026 en 2027). Deze onttrekkingen zijn in bovenstaand overzicht niet opgenomen.*

| 7. Bestemmingsreserve Woonvisie Beverwijk - Heemskerk |                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doel</b>                                           | Voor dekking van de kosten voor het uitvoeren van de activiteiten uit de Woonvisie 2030 Beverwijk-Heemskerk (D/2025/710269, Rb 28-5-2025).                                                       |
| <b>Basis</b>                                          | In 2020 ingesteld bij raadsbesluit BIRB/2020/2925 (Voorstel tot het vaststellen van de Woonvisie 2025 Beverwijk-Heemskerk)<br>Op 28 mei 2025 (D/2025/710269) is besloten tot een woonvisie 2030. |
| <b>Functie</b>                                        | Bestedingsfunctie.                                                                                                                                                                               |
| <b>Looptijd</b>                                       | 31-12-2024 verlengen naar 31-12-2029                                                                                                                                                             |
| <b>Plafondbedrag</b>                                  | € 150.000,-                                                                                                                                                                                      |
| <b>Stortingen</b>                                     | Incidentele bijdragen vanuit de Algemene reserve en de voormalige BR Volkshuisvestingsfonds (sinds 2024 BR Betaalbare huisvesting).                                                              |
| <b>Onttrekkingen</b>                                  | Bestedingsplan zoals opgenomen in de Woonvisie 2025 Beverwijk-Heemskerk.                                                                                                                         |
| <b>Budgethouder</b>                                   | Domeinmanager Fysiek domein.                                                                                                                                                                     |
| <b>Heroverweging</b>                                  | De looptijd verlengen tot 31-12-2029.                                                                                                                                                            |

| Jaar                                                                                   | 2025           | 2026           | 2027          | 2028          | 2029          |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Stand per 1-1</b>                                                                   | <b>44.930</b>  | <b>125.000</b> | <b>65.000</b> | <b>45.000</b> | <b>25.000</b> |
| <b>Stortingen</b>                                                                      |                |                |               |               |               |
| Rb 28-5-2025 Overheveling van BR betaalbare huisvesting                                | 150.000        |                |               |               |               |
|                                                                                        |                |                |               |               |               |
| <b>Onttrekkingen</b>                                                                   |                |                |               |               |               |
| Rb 28-5-2025 Overheveling naar BR betaalbare huisvesting (restantsaldo woonvisie 2025) | -44.930        |                |               |               |               |
| Rb 28-5-2025 Uitgaven i.v.m. Woonvisie 2030 Beverwijk-Heemskerk                        | -25.000        | -60.000        | -20.000       | -20.000       | -25.000       |
| <b>Stand per 31-12</b>                                                                 | <b>125.000</b> | <b>65.000</b>  | <b>45.000</b> | <b>25.000</b> | <b>0</b>      |

| 8. Verbindingsweg A8-A9 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doel</b>             | Voor dekking van de kosten voor het realiseren van de verbindingsweg A8-A9.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Basis</b>            | In 2014 ingesteld bij raadsbesluit BIRB/2014/2227 (Voorstel tot het instellen van een bestemmingsreserve voor de verbindingsweg A8-A9). Incidenteel € 2.100.000,- te storten ten laste van de Algemene reserve indien de zeven deelnemende partijen, als genoemd in de samenwerkingsovereenkomst, ieder hun financiële toezegging gestand doen. De bestemmingsreserve te koppelen aan de Heemskerkvariant dan wel een variant welke na de planstudiefase 1 beter bijdraagt aan de leefbaarheid en/of bereikbaarheid van Heemskerk. |
| <b>Functie</b>          | Bestedingsfunctie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Looptijd</b>         | 31-12-2025 (de reserve vervalt eind 2025)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Plafondbedrag</b>    | € 2.100.000,-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Stortingen</b>       | Incidentele bijdragen vanuit de Algemene reserve                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Onttrekkingen</b>       | Kosten ter realisering van de verbindingsweg A8-A9                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Budgethouder</b>        | Domeinmanager Fysiek domein.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Heroverwe-<br/>ging</b> | Bij de Perspectiefnota 2025-2028 is besloten het bedrag vrij te laten (ten gunste van de algemene reserve). Toelichting in de PN 2025: "Gemeente Heemskerk spreekt nog steeds haar steun uit voor een adequate verbinding tussen de A8 en A9, maar wil de financiële reservering nu los koppelen van deze steun. Waardoor die middelen door de gemeente elders ingezet kunnen worden." |

| Jaar                                             | 2025             | 2026     | 2027     | 2028     | 2029     |
|--------------------------------------------------|------------------|----------|----------|----------|----------|
| <b>Stand per 1-1</b>                             | <b>2.100.000</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>Stortingen</b>                                |                  |          |          |          |          |
|                                                  | 0                |          |          |          |          |
|                                                  |                  |          |          |          |          |
| <b>Onttrekkingen</b>                             |                  |          |          |          |          |
| PN2025/nr 15 Vrijvallen bestemmingsreserve A8/A9 | -2.100.000       |          |          |          |          |
|                                                  |                  |          |          |          |          |
| <b>Stand per 31-12</b>                           | <b>0</b>         | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

#### 9. Bestemmingsreserve Grondbeleid en -beheer

|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doel</b>          | Ingesteld ten behoeve van de realisering van maatschappelijke opgaven op gronden en vrijgekomen gemeentelijk vastgoed waarvoor geen grondexploitatie geldt. Dient tevens ter dekking van de onderhoudskosten van de woningen voormalig Verzamelcomplex en voor de bekostiging van eventuele afwaardering van activa. |
| <b>Basis</b>         | In 2015 ingesteld bij raadsbesluit BIRB/2015/2404 (Herziening grondexploitaties 2015).                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Functie</b>       | Bestedingsfunctie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Looptijd</b>      | 31-12-2025 (de reserve vervalt eind 2025)                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Plafondbedrag</b> | Onbepaald.                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Stortingen</b>    | In deze reserve vinden geen reguliere stortingen plaats.                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Onttrekkingen</b> | Benodigde gelden voor uitvoering van ontwikkelingen op grondlocaties of voor verkoop van vrijgekomen vastgoed worden veelal uit deze reserve bekostigd. Indien mogelijk wordt bij realisering van inkomsten van de ontwikkeling de aangewende middelen waar mogelijk weer teruggestort.                              |
| <b>Budgethouder</b>  | Domeinmanager Fysiek domein.                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Heroverweging</b> | Bij de 1e berap 2025 is het restantsaldo van deze bestemmingsreserve gebruikt voor 1. Verkenning centrumgebied/Schrijversbuurt (35k) en Aankoop garageboxen Huibert Pootstraat (589k). Nadat beide zaken zijn afgewikkeld kan deze bestemmingsreserve worden opgeheven.                                              |

| Jaar                                                      | 2025           | 2026     | 2027     | 2028     | 2029     |
|-----------------------------------------------------------|----------------|----------|----------|----------|----------|
| <b>Stand per 1-1</b>                                      | <b>623.592</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>Stortingen</b>                                         |                |          |          |          |          |
|                                                           | 0              |          |          |          |          |
|                                                           |                |          |          |          |          |
| <b>Onttrekkingen</b>                                      |                |          |          |          |          |
| 1e berap 2025: Verkenning centrumgebied / Schrijversbuurt | -35.000        |          |          |          |          |
| 1e berap 2025: Aankoop garageboxen Huibert Pootstraat     | -588.592       |          |          |          |          |
| <b>Stand per 31-12</b>                                    | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

| 10. Bestemmingsreserve Stedelijke vernieuwing |                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doel</b>                                   | Ingesteld ten behoeve van een kwaliteitsimpuls voor herontwikkelingsgebieden.                                                                                                                                                                                      |
| <b>Basis</b>                                  | In 2017 ingesteld bij raadsbesluit BIRB/2017/2606 (Voorstel tot het opheffen van de erfpachtconstructie deel woningbezit Woonopmaat en het instellen van een bestemmingsreserve Stedelijke vernieuwing ten behoeve van kwaliteitsimpuls herontwikkelingsgebieden). |
| <b>Functie</b>                                | Bestedingsfunctie.                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Looptijd</b>                               | Onbepaald.                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Plafondbedrag</b>                          | Onbepaald.                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Stortingen</b>                             | Bij het opheffen van de erfpachtconstructie op het woningbezit van Woonopmaat is € 7.900.000,- gestort. Stortingen kunnen ook bestaan uit ontvangen subsidies.                                                                                                     |
| <b>Onttrekkingen</b>                          | Aan deze reserve worden de investeringen onttrokken die een kwaliteitsimpuls aan herontwikkelingsgebieden geven. Omdat de investeringen moeten worden geactiveerd worden deze in de bestemmingsreserve Kapitaallasten Stedelijke vernieuwing gestort.              |
| <b>Budgethouder</b>                           | Domeinmanager Fysiek domein.                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Heroverweging</b>                          | Niet van toepassing.                                                                                                                                                                                                                                               |

| Jaar                   | 2025             | 2026             | 2027             | 2028             | 2029             |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Stand per 1-1</b>   | <b>2.221.962</b> | <b>2.221.962</b> | <b>2.221.962</b> | <b>2.221.962</b> | <b>2.221.962</b> |
| <b>Stortingen</b>      |                  |                  |                  |                  |                  |
|                        | 0                |                  |                  |                  |                  |
| <b>Onttrekkingen</b>   |                  |                  |                  |                  |                  |
|                        | 0                |                  |                  |                  |                  |
| <b>Stand per 31-12</b> | <b>2.221.962</b> | <b>2.221.962</b> | <b>2.221.962</b> | <b>2.221.962</b> | <b>2.221.962</b> |

| 11. Bestemmingsreserve Risico's grondexploitatie |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doel</b>                                      | Deze reserve is bedoeld voor het creëren van een buffer waarmee risico's binnen de lopende grondexploitaties kunnen worden opgevangen. Tevens is deze reserve bedoeld om gewenste projecten met een onrendabele top mogelijk te maken.<br><br><u>Voorgesteld wordt om het doel als volgt te formuleren:</u><br>Deze reserve dient als buffer voor het opvangen van mogelijke risico's binnen de lopende grondexploitaties en de risico's bij incidentele planontwikkelingskosten van (her)ontwikkeling van potentiële woningbouwlocaties. Daarnaast is de reserve bedoeld om projecten met een onrendabele top te ondersteunen en om actief grondbeleid te faciliteren, bijvoorbeeld door het mogelijk maken van (grond)aankopen. |
| <b>Basis</b>                                     | In 2019 ingesteld bij raadsbesluit BIRB/2019/2888 (Voorstel tot het vaststellen van de rapportage herziene grondexploitaties 2019 met meerjarenprognose 2019 tot 2022).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Functie</b>                                   | Bestedings- en egalisatiefunctie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Looptijd</b>                                  | Onbeperkt.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Plafondbedrag</b>                             | € 3.000.000 (Rb d.d. 27-1-2022); voorstel is om het te verhogen naar € 6.000.000,-. Voor het afdekken van risico's binnen de grondexploitatie wordt een ondergrens van € 2.000.000,- gehanteerd.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Storting(en)</b>                              | Bij de jaarlijkse herziening grondexploitaties wordt de zogenaamde Percentage of Completion (POC-methode) toegepast. Dit kan leiden tot een tussentijdse winstne-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | ming of het moeten nemen van een verlies. De eerste tussentijdse winstneming via deze methodiek heeft in 2019 plaatsgevonden.<br>Op 25 september 2025 is bij het Stedebouwkundig plan Stationsomgeving besloten € 538.850 plankosten uit de bestemmingsreserve Planontwikkelingskosten terug te storten in deze bestemmingsreserve. |
| <b>Onttrekking(en)</b> | Uit deze reserve kunnen onrendabele toppen van nieuwe grondexploitaties, onverwachte financiële tegenvallers en Vennootschapsbelasting worden betaald. Ook kan de reserve nodig zijn om een verlies te nemen volgens de POC-methode. POC = percentage of completion.                                                                |
| <b>Budgethouder</b>    | Domeinmanager Fysiek domein.                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Heroverweging</b>   | Voorgesteld wordt om het plafondbedrag te verhogen naar € 6.000.000,- en het doel uit te breiden met incidentele planontwikkelingskosten van (her)ontwikkelingen van potentiële woningbouwlocaties en het faciliteren van actief grondbeleid, bijvoorbeeld door het mogelijk maken van (grond)aankopen.                             |

*Bovenstaande tekst bij 'Doel' en 'Plafondbedragen' is in lijn met het voorstel dat 8 oktober 2025 is besproken in de commissie MMW (Mens, Maatschappij en Welzijn) en RWK (Ruimte, Wonen en Klimaat). Agendapunt 11 "Raadsvoorstel Beantwoording motie VADO (15.M.1.) Kleinschalig actief grondbeleid voor woningbouw". Besluitvorming is voorzien op 30 oktober 2025.*

| Jaar                                                                     | 2025             | 2026             | 2027             | 2028             | 2029           |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
| <b>Stand per 1-1</b>                                                     | <b>2.795.575</b> | <b>1.344.239</b> | <b>1.131.401</b> | <b>1.006.121</b> | <b>880.841</b> |
| <b>Stortingen</b>                                                        |                  |                  |                  |                  |                |
| Rb 25-9-2025 terugstorting plankosten Stationsomgeving                   | 535.850          |                  |                  |                  |                |
| <b>Onttrekkingen</b>                                                     |                  |                  |                  |                  |                |
| PN2024/nr 47 Gedeeltelijke dekking strategisch planoloog ad € 113.000    | -60.552          | -60.552          |                  |                  |                |
| PN2024/nr 49 Woningbouw: projectleider woningbouwprojecten               | -125.280         | -125.280         | -125.280         | -125.280         | -125.280       |
| BW2023-001/nr 22 Woningbouw (4 jaar incidenteel)                         | -27.006          | -27.006          |                  |                  |                |
| Rb 27-3-2025 Voorbereidingskrediet woningbouw Stationsomgeving en Tolhek | -454.000         |                  |                  |                  |                |
| 1e berap 2025: Aankoop garageboxen Huibert Pootstraat                    | -291.408         |                  |                  |                  |                |
| Rb 25-9-2025 verliesvoorziening Stationsgebied                           | -1.028.940       |                  |                  |                  |                |
| <b>Stand per 31-12</b>                                                   | <b>1.344.239</b> | <b>1.131.401</b> | <b>1.006.121</b> | <b>880.841</b>   | <b>755.561</b> |

*De eenmalig storting van 2 miljoen euro ten laste van de Algemene reserve, teneinde actief grondbeleid mogelijk te maken en hiervoor voldoende financiële ruimte te creëren (concept raadsvoorstel "Beantwoording motie VADO (15.M.1.) Kleinschalig actief grondbeleid voor woningbouw", besluitpunt 3), is niet opgenomen in bovenstaand overzicht.*

| 12. Bestemmingsreserve Planontwikkelingskosten 2020 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doel</b>                                         | In december 2019 heeft de raad een voorbereidingskrediet van € 650.000,- beschikbaar gesteld voor incidentele planontwikkelingskosten van de (her)ontwikkeling van 5 potentiële woningbouwlocaties (De Baandert, Breedweer, Cornelis Groenlandstraat, Eikenhof II en De Velst (verdichting)). Deze reserve is bedoeld om de planontwikkelingskosten van deze locaties goed te kunnen monitoren.<br>In 2023 zijn De Eikenhof en De Velst overgegaan naar een GREX en is in 2023 het verlies aan plankosten van De Baandert en de Cornelis Groenlandstraat genomen. Ook is in 2023 € 180.000 toegevoegd i.v.m. woningbouw AOHT (m.n. Tolhek). |

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | In maart 2025 is besloten om ook de voorbereidingskredieten van de toekomstige woningbouwlocaties Tolhek en Stationsomgeving via deze reserve te dekken. Dit laatste zal plaatsvinden als de voorbereidingskosten onvoldoende wordt gecompenseerd door opbrengsten.<br>Na de besluitvorming op 25 september 2025 m.b.t. Stationsgebied heeft de reserve alleen nog maar betrekking AOHT (m.n. Tolhek). |
| <b>Basis</b>           | In 2020 ingesteld bij raadsbesluit BIRB/2020/2990 (Instemmen met de Bestuursrapportage 2020).                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Functie</b>         | Financieringsfunctie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Looptijd</b>        | 31-12-2027 verlengen naar 31-12-2030                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Plafondbedrag</b>   | Onbepaald (was € 650.000,- maar door toevoeging 27 maart 2025 achterhaald).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Storting(en)</b>    | Incidenteel een bijdrage van € 650.000,- vanuit de voormalig BR Volkshuisvesting (sinds 2024 genaamd BR Betaalbare huisvesting).<br>In maart 2025 een dotatie van € 454.000,- i.v.m. woningbouwlocaties Tolhek en Stationsomgeving.                                                                                                                                                                    |
| <b>Onttrekking(en)</b> | Op 25 september 2025 is bij het voorstel Stedebouwkundig plan Stationsomgeving besloten € 535.850 terug te storten in de BR Risico's grondexploitaties                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Budgethouder</b>    | Domeinmanager Fysiek domein.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Heroverweging</b>   | Deze bestemmingsreserve lijkt op een 'risico' -reserve. Net als de bestemmingsreserve risico's Grondbedrijf. Voorgesteld wordt deze reserve op te heffen en het saldo over te hevelen naar de BR risico's Grondbedrijf.                                                                                                                                                                                |

| Jaar                                                                                          | 2025           | 2026           | 2027           | 2028           | 2029           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Stand per 1-1</b>                                                                          | <b>543.209</b> | <b>435.000</b> | <b>435.000</b> | <b>435.000</b> | <b>435.000</b> |
| <b>Stortingen</b>                                                                             |                |                |                |                |                |
| Rb 27-3-2025 Voorbereidingskrediet woningbouw Stationsomgeving en Tolhek                      | 454.000        |                |                |                |                |
| <b>Onttrekkingen</b>                                                                          |                |                |                |                |                |
| Rb 25-9-2025 Aframing Stationsomgeving (terug te storten in de BR risico's grondexploitaties) | -535.850       |                |                |                |                |
| RB 25-9-2025 daadwerkelijke onttrekking i.v.m. Stationsomgeving                               | -26.359        |                |                |                |                |
| <b>Stand per 31-12</b>                                                                        | <b>435.000</b> | <b>435.000</b> | <b>435.000</b> | <b>435.000</b> | <b>435.000</b> |

### 13. Bestemmingsreserve Flexwoningen Tolhek Oost

|                      |                                                                                                                                                                                     |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doel</b>          | Reserve ter dekking van de afschrijvingslast van de investering voor het realiseren van 100 flexwoningen op de locatie Tolhek Oost voor een periode van 30 jaar.                    |
| <b>Basis</b>         | Raadsbesluit 30 mei 2024                                                                                                                                                            |
| <b>Functie</b>       | Egalisatiefunctie.                                                                                                                                                                  |
| <b>Looptijd</b>      | looptijd investering tot en met 2055                                                                                                                                                |
| <b>Plafondbedrag</b> | € 3.445.459,-                                                                                                                                                                       |
| <b>Stortingen</b>    | Zie raadsbesluit 30 mei 2024; € 74.000,- uit de reserve Groot onderhoud baggerwerken, € 1.023.570,- uit de Algemene reserve en € 2.347.889,- uit de reserve Stedelijke Vernieuwing. |
| <b>Onttrekkingen</b> | De kapitaallast van de investering.                                                                                                                                                 |
| <b>Budgethouder</b>  | Domeinmanager Fysiek domein.                                                                                                                                                        |
| <b>Heroverweging</b> | Niet van toepassing.                                                                                                                                                                |

| Jaar | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
|------|------|------|------|------|------|
|------|------|------|------|------|------|

|                        |                  |                  |                  |                  |                  |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Stand per 1-1</b>   | <b>3.445.459</b> | <b>3.278.924</b> | <b>3.114.112</b> | <b>2.951.022</b> | <b>2.789.655</b> |
| <b>Stortingen</b>      |                  |                  |                  |                  |                  |
|                        |                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>Onttrekkingen</b>   |                  |                  |                  |                  |                  |
| Kapitaallasten         | -166.535         | -164.812         | -163.090         | -161.367         | -161.367         |
|                        |                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>Stand per 31-12</b> | <b>3.278.924</b> | <b>3.114.112</b> | <b>2.951.022</b> | <b>2.789.655</b> | <b>2.628.288</b> |

| <b>14. Bestemmingsreserve Energietransitie</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doel</b>                                    | Voor dekking van de plannen die worden ontwikkeld ter voorbereiding en uitvoering van de energietransitie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Basis</b>                                   | In 2020 ingesteld bij raadsbesluit BIRB/2020/2969 (Voorstel tot het vaststellen van de Perspectiefnota 2021).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Functie</b>                                 | Bestedingsfunctie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Looptijd</b>                                | 31-12-2024 verlengen naar 31-12-2026                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Plafondbedrag</b>                           | € 800.000,-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Stortingen</b>                              | Jaarlijkse storting van € 200.000,- ten laste van de exploitatie (2021 tot en met 2024)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Onttrekkingen</b>                           | Bestedingsplan Programma Energietransitie (exclusief jaarlijkse lasten duurzaamheidsleningen).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Budgethouder</b>                            | Domeinmanager Fysiek domein.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Heroverweging</b>                           | <p>In verband met doorgeschoven zaken uit de Jaarrekening 2024 de looptijd van deze reserve verlengen tot 31-12-2026.</p> <p>Op 30 mei 2024 is het Programma Energietransitie vastgesteld door de raad. In het Programma Energietransitie wordt al verwezen naar de BR Energietransitie. Bij het vaststellen van het Programma Energietransitie was echter geen beslispunt opgenomen om de BR Energietransitie aan te wenden voor de uitvoering van de projecten en activiteiten uit het Programma Energietransitie. Dit was wel het doel van de BR Energietransitie. Nu er een programma is en verschillende projecten lopen, is het verzoek om de BR Energietransitie daadwerkelijk aan te mogen wenden om uitvoering te geven aan het Programma Energietransitie. Concrete voorbeelden waarvoor we de BR willen inzetten zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Op laten stellen van een plan-MER ten behoeve van het Warmteprogramma (circa € 50.000 in 2026)</li> <li>- Onderzoek aardgasvrij Buurteam Broekpolder (circa €20.000 in 2025)</li> </ul> <p>Het verzoek is om de BR Energietransitie te verlengen tot 2027. Tot en met dit jaar zijn nog niet alle onderzoeken, adviezen en projecten bekend. De middelen worden in ieder geval ingezet ter uitvoering van het Programma Energietransitie.</p> |

| <b>Jaar</b>                                    | <b>2025</b>   | <b>2026</b>   | <b>2027</b>   | <b>2028</b>   | <b>2029</b>   |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Stand per 1-1</b>                           | <b>91.096</b> | <b>35.959</b> | <b>35.959</b> | <b>35.959</b> | <b>35.959</b> |
| <b>Stortingen</b>                              |               |               |               |               |               |
|                                                | 0             |               |               |               |               |
|                                                |               |               |               |               |               |
| <b>Onttrekkingen</b>                           |               |               |               |               |               |
| Jaarrekening 2024: Uitvoering energietransitie | -55.137       |               |               |               |               |
|                                                |               |               |               |               |               |
| <b>Stand per 31-12</b>                         | <b>35.959</b> | <b>35.959</b> | <b>35.959</b> | <b>35.959</b> | <b>35.959</b> |

*Als er geen nieuwe aanwendungen komen in 2026 vervalt het saldo eind 2026 (en zal worden overgeheveld naar de Algemene reserve).*

| 15. Bestemmingsreserve Toerisme & recreatieve promotie/ondersteuning |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doel</b>                                                          | Voor dekking van kosten voor betere promotie, voorlichting en informatievoorziening ten behoeve van toerisme en recreatie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Basis</b>                                                         | Ingesteld bij amendement 'Toeristenbelasting' (BIM/2017/0041) tijdens raadsbehandeling Begroting 2016-2019. Met ingang van 2016 de Toeristenbelasting oormerken als doelbelasting waarbij de gelden, minus de heffingskosten, worden gestort in de nieuw in te stellen bestemmingsreserve Promotie en ondersteuning toerisme en recreatie. Bij de begrotingsbehandeling 2025 is een amendement aangenomen waarin is bepaald dat 40% van de inkomsten Toeristenbelasting bestemd wordt voor recreatie en toerisme. |
| <b>Functie</b>                                                       | Bestedingsfunctie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Looptijd</b>                                                      | 31-12-2030                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Plafondbedrag</b>                                                 | Onbepaald.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Stortingen</b>                                                    | Jaarlijkse inkomsten Toeristenbelasting (verminderd met de heffingskosten). 40% van de toeristenbelasting (amendement Begroting 2025).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Onttrekkingen</b>                                                 | De jaarlijkse uitgaven voor promotie van recreatie en toerisme en daarnaast speciaal op promotie gerichte projecten (40% van de toeristenbelasting).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Budgethouder</b>                                                  | Domeinmanager Fysiek domein.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Heroverweging</b>                                                 | Niet van toepassing.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

| Jaar                                               | 2025          | 2026          | 2027     | 2028     | 2029     |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|----------|----------|----------|
| <b>Stand per 1-1</b>                               | <b>42.980</b> | <b>22.164</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>Stortingen</b>                                  |               |               |          |          |          |
| 40% van de toeristenbelastingopbrengst             | 53.600        | 53.600        | 53.600   | 53.600   | 53.600   |
|                                                    |               |               |          |          |          |
| <b>Onttrekkingen</b>                               |               |               |          |          |          |
| Uitgaven t.b.v. promotie van recreatie en toerisme | -74.416       | -75.764       | -53.600  | -53.600  | -53.600  |
| <b>Stand per 31-12</b>                             | <b>22.164</b> | <b>0</b>      | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

| 16. Bestemmingsreserve Faciliteiten thuiswerken |                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doel</b>                                     | Dekking van de kosten in verband met het realiseren van een goede thuiswerkplek door onze medewerkers                                                                                          |
| <b>Basis</b>                                    | Perspectiefnota 2023                                                                                                                                                                           |
| <b>Functie</b>                                  | Bestedingsfunctie                                                                                                                                                                              |
| <b>Looptijd</b>                                 | 1-7-2027                                                                                                                                                                                       |
| <b>Plafondbedrag</b>                            | € 256.500,-.                                                                                                                                                                                   |
| <b>Stortingen</b>                               | Eenmalig in 2022 ten laste van de algemene reserve.                                                                                                                                            |
| <b>Onttrekkingen</b>                            | In 2022 en 2023 is elk jaar ongeveer € 40.000 onttrokken aan de reserve. Bij de jaarrekening wordt beoordeeld wat de daadwerkelijke kosten zijn geweest in verband met goede thuiswerkplekken. |
| <b>Budgethouder</b>                             | Gemeentesecretaris.                                                                                                                                                                            |
| <b>Heroverweging</b>                            | Niet van toepassing.                                                                                                                                                                           |

| Jaar                 | 2025           | 2026           | 2027           | 2028           | 2029           |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Stand per 1-1</b> | <b>175.145</b> | <b>175.145</b> | <b>175.145</b> | <b>175.145</b> | <b>175.145</b> |
| <b>Stortingen</b>    |                |                |                |                |                |
|                      |                |                |                |                |                |

|                                       |                |                |                |                |                |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                       |                |                |                |                |                |
| <b>Onttrekkingen</b>                  |                |                |                |                |                |
| Afhankelijk van daadwerkelijke kosten | pm             | pm             | pm             | pm             | pm             |
| <b>Stand per 31-12</b>                | <b>175.145</b> | <b>175.145</b> | <b>175.145</b> | <b>175.145</b> | <b>175.145</b> |

#### 17. Bestemmingsreserve Organisatieontwikkeling

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doel</b>           | Dekking van personele kosten die verband houden met het toe werken naar een efficiëntere organisatie door verdere professionalisering en flexibilisering. Het doel is de kosten te dekken voor het toekomstbestendig maken en houden van de organisatie op ontwikkelingen uit de samenleving, welke we als organisatie op ons af krijgen. Te denken valt aan o.a. kwaliteit, data gedreven werken en digitalisering. Het gaat hierbij om zowel terugkerende kwaliteitsimpulsen als grote(re) organisatie trajecten. |
| <b>Basis</b>          | In 2012 is de bestemmingsreserve Personele knelpunten ingesteld bij raadsbesluit BIRB/2012/2018 (Voorstel tot het vaststellen van de Najaarsnota 2012). De reserve is ingesteld ten behoeve van de opvang van personele kosten. Via de besluitvorming bij de Nota Reserves & Voorzieningen en weerstandsvermogen 2020 is de reserve her-noemd naar BR Organisatieontwikkeling.                                                                                                                                      |
| <b>Functie</b>        | Bestedingsfunctie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Looptijd</b>       | Onbepaald.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Plafondbedrag</b>  | Onbepaald.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Stortingen</b>     | Bij het instellen in 2012 is incidenteel € 350.000,- ten laste van de exploitatie gestort. Ten tijde van de herbenoeming was daar € 139.378,- van over.<br>Bij de nota R&V 2020 is besloten:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                       | 1. De reserve wordt jaarlijks gevoed via het storten van de eventuele onderbesteding op de reguliere budgetten ter dekking van personele kosten zoals opleiding, loonkosten bij de jaarrekening.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                       | 2. De reserve wordt gevoed via een voorstel in de Perspectiefnota of begroting waarbij extra middelen worden aangevraagd om grote(re) trajecten op gebied van organisatie ontwikkelingen in gang te zetten.                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Onttrekkingen</b>  | Dekking van kosten naar aanleiding van trajecten op het gebied van organisatie ontwikkeling.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Budgethouder</b>   | Domeinmanager Bedrijfsvoering.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Heroverwe-ging</b> | Niet van toepassing.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|                                                                                            |                |                |                |                |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Jaar</b>                                                                                | <b>2025</b>    | <b>2026</b>    | <b>2027</b>    | <b>2028</b>    | <b>2029</b>    |
| <b>Stand per 1-1</b>                                                                       | <b>998.678</b> | <b>998.678</b> | <b>245.990</b> | <b>245.990</b> | <b>245.990</b> |
| <b>Stortingen</b>                                                                          |                |                |                |                |                |
| PN2024/Storting in BR Organisatieontwik-keling                                             | 820.584        |                |                |                |                |
|                                                                                            |                |                |                |                |                |
| <b>Onttrekkingen</b>                                                                       |                |                |                |                |                |
| PN2024/nr 46 Inrichten talentenpool                                                        | -820.584       |                |                |                |                |
| Jaarrekening 2024: Inrichting talentenpool (jaarschijf 2024 naar 2026 i.v.m. latere start) |                | -752.688       |                |                |                |
| <b>Stand per 31-12</b>                                                                     | <b>998.678</b> | <b>245.990</b> | <b>245.990</b> | <b>245.990</b> | <b>245.990</b> |

#### 18. Bestemmingsreserve Bouw & verbouw gemeentehuis

|             |                                                                                                  |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doel</b> | Voor dekking van een gedeelte van de kapitaallasten (afschrijving) van het nieuwe ge-meentehuis. |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                            |                                                                   |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| <b>Basis</b>               | Door de raad ingesteld < 2000.                                    |
| <b>Functie</b>             | Financieringsfunctie.                                             |
| <b>Looptijd</b>            | 31-12-2052                                                        |
| <b>Plafondbedrag</b>       | € 16.000.000,-                                                    |
| <b>Stortingen</b>          | Middelen zijn bij het instellen voortgekomen uit de Casemagelden. |
| <b>Onttrekkingen</b>       | Jaarlijkse afschrijvingslast nieuwe gemeentehuis.                 |
| <b>Budgethouder</b>        | Domeinmanager Bedrijfsvoering.                                    |
| <b>Heroverwe-<br/>ging</b> | Niet van toepassing.                                              |

| Jaar                   | 2025             | 2026             | 2027             | 2028             | 2029             |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Stand per 1-1</b>   | <b>9.436.637</b> | <b>8.899.887</b> | <b>8.363.137</b> | <b>7.826.387</b> | <b>7.289.637</b> |
| <b>Stortingen</b>      |                  |                  |                  |                  |                  |
|                        |                  |                  |                  |                  |                  |
|                        |                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>Onttrekkingen</b>   |                  |                  |                  |                  |                  |
|                        | -536.750         | -536.750         | -536.750         | -536.750         | -536.750         |
|                        |                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>Stand per 31-12</b> | <b>8.899.887</b> | <b>8.363.137</b> | <b>7.826.387</b> | <b>7.289.637</b> | <b>6.752.887</b> |

### 19-37 Bestemmingsreserves met betrekking tot onderhoud

BR mut Gr onderhoud brandweerkazerne  
 BR mut Gr onderhoud welzijnsaccommodaties  
 BR mut Gr onderhoud Mariaschool  
 BR mut Gr onderhoud Woelwaters  
 BR mut Gr onderhoud kinderboerderij  
 BR mut Gr onderhoud wegbeheer  
 BR mut Gr onderhoud openbare verlichting  
 BR mut Gr onderhoud aula begraafplaats  
 BR mut Gr onderhoud baggerwerkzaamheden  
 BR mut Gr onderhoud gymgebouwen  
 BR mut Gr onderhoud sporthal Waterakkers  
 BR mut Gr onderhoud zwembad Waterakkers  
 BR mut Gr onderhoud overige gebouwen  
 BR mut Gr onderhoud MFS De Velst  
 BR mut Gr onderhoud bezoek Assumburg  
 BR mut Gr onderhoud huurwoningen  
 BR mut Gr onderhoud Willem van Coulsterstraat 2  
 BR mut Gr onderhoud raadhuis  
 BR mut Gr onderhoud De Werf

Bij de actualisatie van de nota in 2020 zijn de onderhoudsvoorzieningen met betrekking tot groot onderhoud over gegaan van 'Voorziening' naar 'Bestemmingsreserve'. Een en ander in verband met het ontbreken van een adequate onderbouwing (cq. onderhoudsplan).

Bij een adequate onderbouwing kan de bestemmingsreserve weer worden omgevormd tot een 'voorziening'.

*Nieuwe bestemmingsreserve Opstellen omgevingsplan*

### Heroverweging voorzieningen als bedoeld in artikel 44 van het BBV

| <b>1. Voorziening Riolering GRP</b> |                                                                                                       |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doel</b>                         | Doel van deze voorziening is een, over de jaren, gelijkmatige verdeling van de kosten voor riolering. |

|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Basis</b>         | Ingesteld < 1999.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Looptijd</b>      | Onbepaald.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Plafondbedrag</b> | Onbepaald.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Stortingen</b>    | De storting is bepaald op 100% kostendekkendheid van het tarief.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Onttrekkingen</b> | Deze voorziening wordt in de jaren aangewend, zodat minder aan rioolinvesteringen hoeft te worden geactiveerd. Deze voorziening is bedoeld om toe te groeien naar het ideaalcomplex van rioolinvesteringen. Dit betekent dat alle jaren binnen de exploitatie voldoende budget is om de jaarlijkse rioolinvesteringen op te vangen, zodat geen investeringen geactiveerd hoeven te worden. Daarmee wordt de rentekosten beperkt in de berekening van de 100% kostendekkendheid. |
| <b>Budgethouder</b>  | Domeinmanager Fysiek domein.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Heroverweging</b> | Niet van toepassing                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

| Jaar                   | 2025           | 2026             | 2027             | 2028             | 2029             |
|------------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Stand per 1-1</b>   | <b>512.075</b> | <b>863.168</b>   | <b>1.142.599</b> | <b>1.446.033</b> | <b>1.754.983</b> |
| <b>Stortingen</b>      |                |                  |                  |                  |                  |
|                        | 351.093        | 279.431          | 303.434          | 308.950          | 238.976          |
|                        |                |                  |                  |                  |                  |
| <b>Onttrekkingen</b>   |                |                  |                  |                  |                  |
|                        |                |                  |                  |                  |                  |
| <b>Stand per 31-12</b> | <b>863.168</b> | <b>1.142.599</b> | <b>1.446.033</b> | <b>1.754.983</b> | <b>1.993.959</b> |

*Aan de hand van de daadwerkelijke kosten en opbrengsten wordt bij de jaarrekening de storting dan wel onttrekking bepaald.*

| 2. Voorziening Afval |                                                                                                                            |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doel</b>          | Doel van deze voorziening is een, over de jaren, gelijkmatige verdeling van de kosten voor afvalinzameling en -verwerking. |
| <b>Basis</b>         | Ingesteld in 2002.                                                                                                         |
| <b>Looptijd</b>      | Onbepaald                                                                                                                  |
| <b>Plafondbedrag</b> | Onbepaald                                                                                                                  |
| <b>Stortingen</b>    | De storting is bepaald op 100% kostendekkendheid van het tarief.                                                           |
| <b>Onttrekkingen</b> |                                                                                                                            |
| <b>Budgethouder</b>  | Domeinmanager Fysiek domein.                                                                                               |
| <b>Heroverweging</b> | Niet van toepassing                                                                                                        |

| Jaar                   | 2025             | 2026           | 2027           | 2028           | 2029           |
|------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Stand per 1-1</b>   | <b>1.113.690</b> | <b>832.095</b> | <b>601.558</b> | <b>598.908</b> | <b>508.758</b> |
| <b>Stortingen</b>      |                  |                |                |                |                |
|                        |                  |                |                |                |                |
|                        |                  |                |                |                |                |
| <b>Onttrekkingen</b>   |                  |                |                |                |                |
|                        | -281.595         | -230.537       | -2.650         | -90.150        | -88.330        |
| <b>Stand per 31-12</b> | <b>832.095</b>   | <b>601.558</b> | <b>598.908</b> | <b>508.758</b> | <b>420.428</b> |

*Aan de hand van de daadwerkelijke kosten en opbrengsten wordt bij de jaarrekening de storting dan wel onttrekking bepaald.*

### 3. Voorziening Pensioenen wethouders

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doel</b>                | Deze voorziening dient ter dekking van de opgebouwde pensioenrechten van bestuurders die onder de zogenaamde APPA-regeling vallen, alsmede enkele oud-bestuurders die rechten hebben opgebouwd die dateren uit de tijd dat de pensioenen via gemeentelijke verordening waren geregeld. De middelen in de voorziening betreffen stortingen van pensioenfondsen bij het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd van oud-bestuurders. |
| <b>Basis</b>               | Ingesteld in 2002.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Looptijd</b>            | Onbepaald                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Plafondbedrag</b>       | Onbepaald                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Stortingen</b>          | Ontvangst van opgespaarde pensioenvermogens van voormalig bestuurders die de pensioengerechtigde leeftijd hebben bereikt.                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Onttrekkingen</b>       | Pensioenuitkeringen aan voormalig bestuurders.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Budgethouder</b>        | Domeinmanager Bedrijfsvoering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Heroverwe-<br/>ging</b> | Niet van toepassing.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

| Jaar                   | 2025             | 2026             | 2027             | 2028             | 2029             |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Stand per 1-1</b>   | <b>3.257.324</b> | <b>3.006.764</b> | <b>2.796.204</b> | <b>2.545.644</b> | <b>2.295.084</b> |
| <b>Stortingen</b>      |                  |                  |                  |                  |                  |
|                        |                  | 40.000           | 40.000           | 40.000           | 40.000           |
| <b>Onttrekkingen</b>   |                  |                  |                  |                  |                  |
| Pensioenverplichtingen | -250.560         | -250.560         | -290.560         | -290.560         | -290.560         |
| <b>Stand per 31-12</b> | <b>3.006.764</b> | <b>2.796.204</b> | <b>2.545.644</b> | <b>2.295.084</b> | <b>2.044.524</b> |

*Aan de hand van de daadwerkelijke verplichtingen ultimo het jaar wordt bij de jaarrekening de storting dan wel onttrekking bepaald.*

### 4. Voorziening Waterakkers-Lunetten

|                            |                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doel</b>                | Voor de resterende uitgaven en opbrengsten van het complex Waterakkers-Lunetten is een voorziening gevormd.                                                                                   |
| <b>Basis</b>               | Ingesteld in 2021.                                                                                                                                                                            |
| <b>Looptijd</b>            | Onbepaald                                                                                                                                                                                     |
| <b>Plafondbedrag</b>       | Onbepaald                                                                                                                                                                                     |
| <b>Stortingen</b>          | Voor de nog te verwachten uitgaven en opbrengsten is op basis van de laatst door de raad vastgestelde geactualiseerde grondexploitatie een bedrag ad € 165.094,- gestort in deze voorziening. |
| <b>Onttrekkingen</b>       |                                                                                                                                                                                               |
| <b>Budgethouder</b>        | Domeinmanager Fysiek domein.                                                                                                                                                                  |
| <b>Heroverwe-<br/>ging</b> | Niet van toepassing.                                                                                                                                                                          |

| Jaar                 | 2025          | 2026          | 2027          | 2028          | 2029          |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Stand per 1-1</b> | <b>63.072</b> | <b>63.072</b> | <b>63.072</b> | <b>63.072</b> | <b>63.072</b> |
| <b>Stortingen</b>    |               |               |               |               |               |
|                      |               |               |               |               |               |
| <b>Onttrekkingen</b> |               |               |               |               |               |

|                        |               |               |               |               |               |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                        |               |               |               |               |               |
| <b>Stand per 31-12</b> | <b>63.072</b> | <b>63.072</b> | <b>63.072</b> | <b>63.072</b> | <b>63.072</b> |

*Aan de hand van de daadwerkelijke verplichtingen ultimo het jaar wordt bij de jaarrekening de storting dan wel onttrekking bepaald.*

| <b>5. Voorziening Wachtgeld bestuurders</b> |                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doel</b>                                 | Dekking van de wachtgeldverplichtingen van bestuurders.                                                                                     |
| <b>Basis</b>                                | Ingesteld in 2020. Nota Reserves & voorzieningen en weerstandsvermogen gemeente Heemskerk 2020.                                             |
| <b>Looptijd</b>                             | Onbepaald.                                                                                                                                  |
| <b>Plafondbedrag</b>                        | Onbepaald.                                                                                                                                  |
| <b>Stortingen</b>                           | Saldo van de voormalig BR Wachtgelden voormalige bestuurders € 47.793,- aangevuld tot het totaal van de meerjarig verwachte verplichtingen. |
| <b>Onttrekkingen</b>                        | Begrote uitgaven wachtgelden bestuurders.                                                                                                   |
| <b>Budgethouder</b>                         | Domeinmanager Bedrijfsvoering                                                                                                               |
| <b>Heroverwe-<br/>ging</b>                  | niet van toepassing                                                                                                                         |

| <b>Jaar</b>            | <b>2025</b>   | <b>2026</b>   | <b>2027</b>   | <b>2028</b>   | <b>2029</b>   |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Stand per 1-1</b>   | <b>23.957</b> | <b>23.957</b> | <b>23.957</b> | <b>23.957</b> | <b>23.957</b> |
| <b>Stortingen</b>      |               |               |               |               |               |
|                        |               |               |               |               |               |
| <b>Onttrekkingen</b>   |               |               |               |               |               |
|                        |               |               |               |               |               |
| <b>Stand per 31-12</b> | <b>23.957</b> | <b>23.957</b> | <b>23.957</b> | <b>23.957</b> | <b>23.957</b> |

*Aan de hand van de daadwerkelijke verplichtingen ultimo het jaar wordt bij de jaarrekening de storting dan wel onttrekking bepaald.*

| <b>6. Voorziening Verlofsparen</b> |                                                                                                      |
|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doel</b>                        | Middelen beschikbaar hebben ter compensatie van het opgebouwde verlof spaar uren van de medewerkers. |
| <b>Basis</b>                       | Ingesteld in 2022.                                                                                   |
| <b>Looptijd</b>                    | Onbepaald                                                                                            |
| <b>Plafondbedrag</b>               | Onbepaald                                                                                            |
| <b>Stortingen</b>                  | Afhankelijk van het opgebouwde verlof. Bij de jaarrekening wordt dit bepaald.                        |
| <b>Onttrekkingen</b>               | Afhankelijk van het opgebouwde verlof. Bij de jaarrekening wordt dit verantwoord.                    |
| <b>Budgethouder</b>                | Domeinmanager Bedrijfsvoering                                                                        |
| <b>Heroverwe-<br/>ging</b>         | Niet van toepassing.                                                                                 |

| <b>Jaar</b>          | <b>2025</b>    | <b>2026</b>    | <b>2027</b>    | <b>2028</b>    | <b>2029</b>    |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Stand per 1-1</b> | <b>254.801</b> | <b>254.801</b> | <b>254.801</b> | <b>254.801</b> | <b>254.801</b> |
| <b>Stortingen</b>    |                |                |                |                |                |
|                      |                |                |                |                |                |
|                      |                |                |                |                |                |

|                        |                |                |                |                |                |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Onttrekkingen</b>   |                |                |                |                |                |
|                        |                |                |                |                |                |
| <b>Stand per 31-12</b> | <b>254.801</b> | <b>254.801</b> | <b>254.801</b> | <b>254.801</b> | <b>254.801</b> |

*Aan de hand van de daadwerkelijke verplichtingen ultimo het jaar wordt bij de jaarrekening de storting dan wel onttrekking bepaald.*

| <b>7. Voorziening Personele verplichtingen</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doel</b>                                    | Deze voorziening is ingesteld ter dekking van de verplichting op personele kosten vanuit goed werkgeverschap en vloeit voort vanuit doorontwikkeling van de organisatie. Het betreft hier alle afspraken (verplichtingen) aangegaan met medewerkers om medewerkers in de gelegenheid te stellen zich te ontwikkelen. Het betreft ook verplichtingen t.a.v. wachtgeld, vaststellingsovereenkomsten e.d. |
| <b>Basis</b>                                   | Jaarrekening 2018. Bij de nota R&V 2020 hernoemd tot Voorziening Personele verplichtingen (was Voorziening organisatieaanpassing 2019).                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Looptijd</b>                                | Onbepaald                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Plafondbedrag</b>                           | Onbepaald                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Stortingen</b>                              | Afhankelijk van de aangegane verplichtingen. Bij de jaarrekening worden deze bepaald.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Onttrekkingen</b>                           | Op basis van de verplichtingen. Bij de jaarrekening worden deze verantwoord.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Budgethouder</b>                            | Domeinmanager Bedrijfsvoering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Heroverweging</b>                           | Niet van toepassing.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

| <b>Jaar</b>            | <b>2025</b>    | <b>2026</b>    | <b>2027</b>    | <b>2028</b>    | <b>2029</b>    |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Stand per 1-1</b>   | <b>694.567</b> | <b>694.567</b> | <b>694.567</b> | <b>694.567</b> | <b>694.567</b> |
| <b>Stortingen</b>      |                |                |                |                |                |
|                        |                |                |                |                |                |
| <b>Onttrekkingen</b>   |                |                |                |                |                |
|                        |                |                |                |                |                |
| <b>Stand per 31-12</b> | <b>694.567</b> | <b>694.567</b> | <b>694.567</b> | <b>694.567</b> | <b>694.567</b> |

*Aan de hand van de daadwerkelijke verplichtingen ultimo het jaar wordt bij de jaarrekening de storting dan wel onttrekking bepaald.*

| <b>8. Voorziening ZonW</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doel</b>                | Conform artikel 44, lid 2 van het BBV bevat deze voorziening middelen van derden, niet zijn overheidslichamen, die specifiek besteed moeten worden. Het betreft de middelen ontvangen van ZonMw voor het project Rookvrij Kennemerland. ZonMw is een Nederlandse organisatie voor gezondheidsonderzoek en zorginnovatie. |
| <b>Basis</b>               | Ingesteld in 2021.                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Looptijd</b>            | Onbepaald                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Plafondbedrag</b>       | Onbepaald                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Stortingen</b>          | Voor 2021 is een bedrag ontvangen van € 59.995. De totale bijdragen voor de jaren 2021 t/m 2025 bedraagt € 299.965,-.                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Onttrekkingen</b>       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Budgethouder</b>        | Domeinmanager Sociaal domein                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Heroverweging</b>       | Niet van toepassing.                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

| Jaar            | 2025  | 2026  | 2027  | 2028  | 2029  |
|-----------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Stand per 1-1   | 8.191 | 8.191 | 8.191 | 8.191 | 8.191 |
| Stortingen      |       |       |       |       |       |
|                 |       |       |       |       |       |
|                 |       |       |       |       |       |
| Onttrekkingen   |       |       |       |       |       |
|                 |       |       |       |       |       |
| Stand per 31-12 | 8.191 | 8.191 | 8.191 | 8.191 | 8.191 |

*Aan de hand van de daadwerkelijke verplichtingen ultimo het jaar wordt bij de jaarrekening de storting dan wel onttrekking bepaald.*

## **Bijlage 1. Relevante wetsartikelen uit het BBV**

*Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten*  
*Onderstaande artikelen gelden van 14-04-2016 tot en met heden (geraadpleegd op 30-04-2025)*

### **Titel 4.5. De balans en de toelichting**

#### **Paragraaf 4.5.5. Vaste passiva**

##### **Artikel 43**

1. In de balans worden de reserves onderscheiden naar:
  - a. De algemene reserve.
  - b. De bestemmingsreserves.
2. Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan provinciale staten respectievelijk de raad een bepaalde bestemming heeft gegeven.

##### **Artikel 44**

1. Voorzieningen worden gevormd wegens:
  - a. Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
  - b. Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.
  - c. Kosten die in een volgende begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot 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.

##### **Artikel 45**

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.

#### **Paragraaf 4.5.7. Toelichting op de balans**

##### **Artikel 54**

1. In de toelichting op de balans worden de aard en reden van elke reserve en de toevoegingen en onttrekkingen daaraan toegelicht.
2. Per reserve wordt het verloop gedurende het jaar in een overzicht weergegeven. Daaruit blijken:
  - a. Het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;
  - b. De toevoegingen of onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar;
  - c. De toevoegingen of onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.
  - d. De verminderingen in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd.
  - e. Het saldo aan het einde van het begrotingsjaar.

##### **Artikel 55**

1. In de toelichting op de balans worden de aard en reden van de voorzieningen, bedoeld in artikel 44 en de wijzigingen daarin toegelicht.
2. Per voorziening wordt het verloop gedurende het jaar in een overzicht weergegeven. Daaruit blijken:
  - a. Het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;
  - b. De toevoegingen;
  - c. Ten gunste van de rekening van baten en lasten vrijgevalen bedragen;
  - d. De aanwendungen;
  - e. Saldo aan het einde van het begrotingsjaar.

## **Hoofdstuk V. Waardering, activeren en afschrijven**

### **Artikel 62**

1. Alle vaste activa worden voor het bedrag van de investering geactiveerd.
2. In afwijking van het eerste lid worden de bijdragen van derden die in directe relatie staan met het actief op de waardering daarvan in mindering gebracht.
3. In afwijking van het eerste lid moeten de voorzieningen, bedoeld in artikel 44, eerste lid, onder d, in mindering gebracht worden op de investeringen, bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b.

## **Hoofdstuk IX. Overgangs- en slotbepalingen**

### **Artikel 76**

1. ....
2. In afwijking van artikel 62, eerste lid, worden alle activa waar voor 31 december 2003 reserves op in mindering zijn gebracht op de waarde volgende de op 31 december 2003 aanwezige boekwaarde voor de rest van de periode afgeschreven.