



Instellings, wijzigings- en opheffingsbesluiten reserves

Maastricht, juli '24

Inleiding

In lijn met vigerende beleidskaders Sturing in samenwerking worden instellings, wijzigings- en opheffingsbesluiten van reserves expliciet ter besluitvorming voorgelegd aan PS. Bij de uitwerking van het coalitieakkoord "Elke Limburger telt" zijn programmareserves opgenomen waarin de intensiveringsmiddelen worden gereserveerd. Daarnaast wordt, zoals in het financieel kader van de begroting is vermeld, zal de Immunisatiereserve worden omgevormd tot de Algemene reserve.

Wijzigingsbesluit Algemene reserve

De algemene reserve kende tot nu toe slechts een egaliserende functie om overboekingsvoorstellen financieel te kunnen dekken. Er zat geen vrije ruimte in. De algemene reserve neemt nu ook het doel van de Immunisatiereserve over.

In onze boekhouding zonderen wij de volgende onderdelen afzonderlijk af:

- De bufferfunctie: voormalige Immunisatiereserve;
- Egalisering jaarresultaten ter dekking van het coalitieakkoord;
- Egalisering van jaarresultaten ter dekking van overboekingsvoorstellen.

Naam reserve	Algemene reserve
Datum wijzigingsbesluit PS	10 november 2023
Doel van de reserve	<ul style="list-style-type: none">• Inkomensfunctie: het realiseren van een vaste jaarlijkse inkomstenbron uit financieel vaste activa en erfpacht.• Bufferfunctie: opvangen van onverwachte tegenvallers als onderdeel van het provinciale weerstandsvermogen.• Dekkingsbron voor majeure investeringen.
Bestedingsplan	De reserve zal worden ingezet conform de bestedingsdoelen uit de begroting of het opvangen van onverwachte tegenvallers bij de jaarstukken.
Maximale omvang	N.v.t.
Rentetoevoeging	Nee

Opheffingsbesluit Immunisatiereserve

Naam reserve	Immunisatiereserve
Instellingsdatum PS-besluit	22 juni 2013
Doel van de reserve	Inkomensfunctie, realiseren van een vaste jaarlijkse inkomstenbron uit beleggingen. Dekkingsbron voor majeure investeringen of opvangen van onverwachte tegenvallers.

Opheffingsdatum PS-besluit	Vaststellingsdatum Jaarstukken 2023.
Reden opheffing	De Immunisatiereserve heeft feitelijk het karakter van een Algemene reserve. In dit kader is het ook logisch om deze reserve dan ook zo te noemen, net als de meeste provincies en gemeenten. Dit dekt de lading beter en verhoogt ook de herkenbaarheid en transparantie van onze vermogenspositie, ook naar derden die niet bekend zijn met term "Immunisatie".
Vrijval	Het restant zal na vaststelling van de Jaarstukken 2023 worden overgeboekt naar de Algemene reserve via een balansmutatie. Er wordt dus geen extra begrotingsruimte gecreëerd naar aanleiding van dit besluit.

Instellen programmareserves uitwerking coalitieakkoord via een generiek besluit

Er zijn geen 15 afzonderlijke instellingsbesluiten gemaakt voor het instellen van de programmareserves, omdat de onderliggende kenmerken identiek zijn. Onderstaand het generieke instellingsbesluit:

Naam reserves	<ul style="list-style-type: none"> • Regiodeals • Bestuurlijke vernieuwing • Bevrijding 2024 en 80 jaar bevrijding • Limburgs Programma Landelijk Gebied (LPLG) • Water en bodem • Sociale agenda • Economie • Onderwijs en arbeidsmarkt • Energie • Leefbaarheid • Wonen • Cultuur • Monumenten, erfgoed en archeologie • Bereikbaarheid • Post onvoorzien 2023-2027
Instellingsdatum PS-besluit	10 november 2023
Doel van de reserves	Financiële dekking voor de ambities van het coalitieakkoord "Elke Limburger telt 2023-2027".
Voedingsplan	De financiële vertaling heeft plaatsgevonden in de Najaarsnota 2023, waarbij de dekking plaatsvindt vanuit het resultaat. Voor nieuwe stortingen is een PS-besluit nodig.
Bestedingsplan	<ul style="list-style-type: none"> • Op basis van werkelijke realisatie, in lijn met de beleidskaders of afzonderlijke PS-besluiten. • Het college heeft mandaat van Provinciale Staten om een deel van de programmareserves in te zetten in aanloop naar vaststelling

	beleidskader (maximaal 5%) per intensiveringspost als proces- en voorbereidingsmiddelen van de beleidskaders
Maximum omvang	N.v.t.
Rentetoevoeging	Nee
Looptijd reserves	In principe 2023-2027 onder voorbehoud van afhandeling van financiële verplichtingen.

Instellen programmareserve Brightlands

Tenslotte stellen we een aparte programmareserve Brightlands in. Op 24 juni 2022 bij besluit van de Voorjaarsnota 2022 zijn er stelposten in de begroting opgenomen met budgetreserveringen voor de campussen. Een PS-besluit is nodig om deze middelen in te zetten. Zoals ook opgemerkt in het strategisch perspectief op deze programmabegroting is samen met PS gewerkt aan de versterking van het budgetrecht. In lijn met de andere programmareserves hanteren wij vanaf 2024 ook dezelfde systematiek. Dit draagt ook bij tot de transparantie omdat de middelen vanaf dan niet als een last zijn opgenomen, maar nog in de reserve. Voor inzet van deze middelen is een PS-besluit nodig.

Naam reserve	Programmareserve Brightlands
Instellingsbesluit PS	10 november 2023
Doel van de reserve	Dekking van het Brightlands campusbeleid.
Voedingsplan	Resterende stelposten Brightlands wordt met ingang van 2023 (na verwerking wijzigingen Najaarsnota 2023) gereserveerd.
Bestedingsplan	Op basis van werkelijke realisatie, in lijn met de beleidskaders of afzonderlijke PS-besluiten.
Maximum omvang	N.v.t.
Rentetoevoeging	Nee
Looptijd reserves	Een concrete einddatum is niet bepaald.