

Bedrijfsvoering

Datum

25 oktober 2017

Status


Ter bespreking in
Adviescommissie financiën en
bedrijfsvoering

Versie

1.0

Notitie algemene reserve

Op basis van het model dat ontwikkeld is door de GGD, MRE, ODZOB en VRZBO



Colofon

Opdrachtgever



Auteur(s)



Eindredactie



Inhoudsopgave

1	Inleiding	4
2	Voor- en nadelen van het aanhouden van een algemene reserve door de 4GR	4
3	Algemene reserve versus risicovoorziening	4
4	Hoogte van de algemene reserve	5

1 Inleiding

De verbonden partijen staan in toenemende mate in de belangstelling. Eén van de belangrijke aandachtspunten vanuit de deelnemende gemeenten is de hoogte van de algemene reserve. De gemeenschappelijke regelingen aangeduid als de 4GR zijn allen samenwerkingsverbanden van 21 gemeenten. Indien een gemeenschappelijke regeling een tekort heeft moeten de gemeenten financieel bijstorten om dit tekort weg te werken.

2 Voor- en nadelen van het aanhouden van een algemene reserve door de 4GR

Voordelen

Voordat een tekort is aangevuld door de gemeenten moet een lang proces van besluitvorming doorlopen worden met zienswijzen, ook bij relatief kleine bedragen. Dit beperkt de mogelijkheden voor de organisatie van de 4GR om daadkrachtig te reageren op wijzigingen in de omgeving. Indien een algemene reserve wordt aangehouden kan de organisatie snel en adequaat handelen op voorgekomen risico's. Daarnaast heeft het aanhouden van een algemene reserve het voordeel dat de gemeenten niet gedurende het jaar op onverwachte momenten een verzoek krijgen om geld aan te vullen. Daarnaast is het voordeel dat de gemeenten niet extra middelen in hun weerstandsvermogen hoeven op te nemen om de risico's bij de 4GR af te dekken.

Nadelen

Het nadeel van een algemene reserve bij de gemeenschappelijke regeling is dat de gemeente niet zelf over deze middelen kan beschikken.

3 Algemene reserve versus risicovoorziening

De algemene reserve dient o.a. als weerstandsvermogen voor de risico's. Bij het opmaken van de jaarrekening en de begroting (beiden worden opgemaakt in het 1^e kwartaal van elk jaar) worden de risico's herijkt. De risico's ten opzichte van de algemene reserve geeft het weerstandsratio van de gemeenschappelijke regeling. Het afzetten van de risico's ten opzichte van de algemene reserve blijft de praktijk in de gemeenschappelijke regeling. Het doel van deze notitie is een eenduidige methode te beschrijven die helderheid geeft over de hoogte van de algemene reserve, zonder dat hierbij de discussie gevoerd wordt over de methode van risico's bepalen en risico's waarderen.

Als bij elke wijziging in het totaal van risico's ook de algemene reserve wordt aangepast krijg je veel fluctuaties en mogelijke discussies over de inschatting van de risico's. Daarnaast kan regelmatig geld toevoegen aan de algemene reserve een risico inhouden voor de vennootschapsbelasting. De belastingdienst kan dan van mening zijn dat de organisatie zich gedraagt als een onderneming.

Er wordt bewust alleen gesproken over de algemene reserve en niet over de bestemmingsreserves en de voorzieningen. Bestemmingsreserves worden gevormd voor een specifiek doel op basis van een afzonderlijk besluit. Dit doel hoeft dan niet meer in de risicoparagraaf meegenomen te worden. Voorzieningen worden gevormd ter afdekking van risico's waarvan het bedrag redelijkerwijs te schatten is. Dergelijke risico's zijn dan al afgedekt en hoeven niet meer voor te komen in de risicoparagraaf.

Om discussies terug te brengen naar de essentie waar het om gaat (de inhoud van de risico's) wordt voorgesteld om een vaste afspraak te maken over de hoogte van de algemene reserve als weerstandsvermogen. In combinatie met de jaarlijkse risico-inventarisatie door Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost kan dan vervolgens het verschil tussen het weerstandsvermogen en het totaal van de risico's worden bepaald. Dit eventuele negatieve verschil zou dan door gemeenten naar verhouding meegenomen moeten worden in de eigen risicoparagraaf.

4 Hoogte van de algemene reserve

De hoogte van de algemene reserve is op dit moment bij twee van de vier gemeenschappelijke regelingen gebaseerd op het totaalbedrag van de risico's. Bij de andere twee is de hoogte van de algemene reserve gebaseerd op een percentage van de inwonerbijdrage of een percentage van de omzet. Voorgesteld wordt om de hoogte van de algemene reserve te baseren op het totaal van de baten in de begroting van de GR, zodat de hoogte eenvoudig te herkennen is voor de gemeenten. Het totaal van de baten wordt gehanteerd omdat het totaal van de baten een relatief stabiel beeld geeft in de meerjarenbegroting. Er wordt gewerkt met een staffel zodat de hoogte van de totale baten in de begroting niet voortdurend invloed heeft op de hoogte van de aan te houden algemene reserve. De volgende staffel wordt voorgesteld:

totaal baten		Minimum	Maximum
Van	Tot		
€ 0	€ 4.999.999	150.000	300.000
€ 5.000.000	€ 9.999.999	300.000	600.000
€ 10.000.000	€ 19.999.999	600.000	1.200.000
€ 20.000.000	€ 29.999.999	1.200.000	1.500.000
€ 30.000.000	€ 39.999.999	1.500.000	2.000.000
€ 40.000.000	€ 59.999.999	2.000.000	2.400.000
€ 60.000.000	€ 79.999.999	2.400.000	3.200.000
€ 80.000.000	€ 99.999.999	3.200.000	4.000.000

Bij deze staffel is gekozen voor een minimum reserve van € 150.000,- omdat er altijd risico's zijn die afgedekt moeten worden ongeacht de hoogte van de inwonerbijdrage / omzet. Voor de overige categorieën is het minimum gelijk aan het maximum van de vorige categorie. Het voorgestelde maximum is voor de eerste drie categorieën 6%, voor de twee

categorieën daarna 5% en voor de andere categorieën 4%. Er is gekozen voor een aflopend maximum omdat er van uitgegaan kan worden dat de verhouding tussen de risico's en de baten afneemt als er meer baten zijn.

Als deze staffel wordt afgezet tegen het totaal aan baten van de 4GR en de huidige reserves, wordt het volgende beeld verkregen:

	Totaal baten	Minimum	Maximum	Huidige stand	Verschil
GGD					
Algemene reserve PG	17.800.000	600.000	1.200.000	600.000	0
Algemene reserve AZ	18.800.000	600.000	1.200.000	1.031.512	0
MRE					
Algemene reserve MRE	10.893.000	600.000	1.200.000	1.140.000	0
Algemene reserve RHCe	2.906.000	150.000	300.000	275.355	0
VRBZO	*				
Algemene reserve	50.600.000	2.000.000	2.400.000	2.000.000	0
ODZOB					
Algemene reserve	15.996.000	600.000	1.200.000	1.260.000	-60.000
TOTAAL	116.995.000	4.550.000	7.500.000	6.306.867	-60.000

*gecorrigeerd met omzet AmbulanceZorg (excl MKA) die ook al bij de GGD wordt opgenomen.

Om een bestendige gedragslijn te krijgen wordt voorgesteld om het jaarresultaat in principe te muteren op de algemene reserve als en voor zover deze zich binnen de marge van bovenstaand minimum en maximum bevindt. We zien dit als een kaderstellende bandbreedte. Het is aan het Algemeen Bestuur of de bandbreedte volledig wordt ingevuld. Dit is organisatie-specifiek en wordt bepaald door de aard van de baten en lasten.

Indien de algemene reserve lager is dan het minimum en door aanvulling van het jaarresultaat blijft de hoogte van de algemene reserve lager dan het minimum dan kan een aanvullende bijdrage aan de gemeenten gevraagd worden om de algemene reserve op te hogen tot aan het minimum. Het AB besluit over het jaarresultaat en eventuele bijstorting of onttrekking aan de algemene reserve.