

## MEMO

**Vergadering:** Algemeen Bestuur  
**Datum:** 17 oktober 2018  
**Tijd:** 20:00  
**Agendapunt:** 07

**Portefeuillehouder:** Nanning Mol

---

Auteur: Fred Hulst			<u>Akkoord</u>
		Portefeuillehouder	d.d.
Afdeling: Concerncontrol		Financiën	d.d.
Bijlage:	Ja/nee	Paraaf secretaris	

---

### Onderwerp:

*Onderbouwing maximale hoogte algemene reserve*

---

### Inleiding:

- Holland Rijnland sluit het jaar 2018 af met een positief resultaat, na bestemming van €83.929. Het Dagelijks Bestuur stelt voor het positieve resultaat toe te voegen aan de algemene reserve.
- Het portefeuillehoudersoverleg van 5 september jl. was over het algemeen positief over dit voorstel. Dat gold ook voor de accountant van Holland Rijnland die bij de bespreking aanwezig was. In de discussie zijn nog wel drie punten naar voren gebracht:
  - ✓ Een algemene reserve hoeft niet te worden ingesteld, die bestaat al;
  - ✓ De (maximale) hoogte van de reserve moet gerelateerd zijn aan de risico's;
  - ✓ Het moet duidelijk zijn waar de reserve voor kan worden ingezet.
- Er is formeel nooit een besluit genomen om een algemene reserve in te stellen, maar er is ook geen enkele verordening of afspraak die dat in de weg staat. Een positief resultaat en de vastlegging daarvan in de administratie impliceert het bestaan van een algemene reserve. Blijft de vraag over of daar een maximum (of minimum) aan moet zitten en waar de reserve voor ingezet kan worden.
- De meeste gemeenschappelijke regelingen beschikken over een algemene reserve. De manier waarop die is ingericht verschilt:
  - ✓ Bij de RDOG is de algemene reserve onderdeel van het weerstandsvermogen. Jaarlijks stelt het Algemeen Bestuur een minimale en maximale omvang vast op basis van een risicoanalyse;
  - ✓ Bij de Omgevingsdienst is een maximale omvang voor de algemene reserve vastgesteld van 5% van de omzet van de organisatie. Op basis van een risicoanalyse wordt bepaald of de risico's binnen deze marge blijven.

### **Beoogd effect**

Het aanhouden van een algemene reserve heeft vooral een praktisch doel:

- a) Het voorkomen van administratieve lasten bij het verrekenen van beperkte positieve of negatieve resultaten;
- b) Het voorkomen van verrassingen voor gemeenten bij een negatief resultaat wat bijdraagt aan stabiliteit en continuïteit voor zowel gemeenten als Holland Rijnland.
- c) Beperkte financiële consequenties voor gemeenten;
- d) Keuzevrijheid voor gemeenten; over toevoegingen en onttrekkingen aan de reserve wordt jaarlijks door het Algemeen Bestuur apart besloten.

### **Argumenten:**

#### *1. Risico's en maximale omvang van de algemene reserve*

De algemene reserve is alleen bedoeld om risico's op de bedrijfsvoering af te dekken en dus niet voor risico's op projecten of subsidies.

In het verleden is in de risicoparagraaf een vuistregel gehanteerd voor risico's op de bedrijfsvoering van 1% van de begroting van Holland Rijnland wat neerkomt op €100.000.

Deze risico's liggen op het gebied van:

- Benodigde inhuur, bijvoorbeeld bij langdurige ziekte;
- Ontwikkelingen in wet- en regelgeving;
- Rechtmatigheid (Fraude, diefstal, onbevoegd gedrag, extra controlewerkzaamheden)
- Aansprakelijkheid en juridische ondersteuning;
- Sociaal / medische ondersteuning;
- Technische incidenten (gebouw, meubilair, ICT);
- Aanspraken op personele regelingen;
- IKB (verkoop verlofuren).

Daarnaast is er een "tijdelek" tussen de realisatie van kostenstijgingen en de toekenning van de indexeringsop de gemeentelijke bijdrage. Dit in tegenstelling tot gemeenten. Een kostenstijging in het jaar 2017 wordt pas in de bijdrage van 2019 gecompenseerd. Voor de jaren 2017 en 2018 vindt geen compensatie plaats. Om dit risico af te dekken stellen wij voor om 3% van de loonsom voor dit onderdeel in de algemene reserve aan te houden, wat neer komt op €150.000 waarmee de maximale hoogte op €250.000 komt.