

MEMO

Onderwerp:	Algemene Reserve ODG
Opsteller:	Erika Hulst
Datum:	2 januari 2023

Inleiding

Op 9 december 2022 heeft het Algemeen Bestuur gesproken over de ontwikkelingen van de Algemene Reserve die momenteel € 142.000 is. Sinds de start van de ODG heeft het bestuur de lijn aangehouden om de Algemene Reserve aan te vullen tot aan het niveau dat de risico's uit de begroting gedekt kunnen worden. Naar aanleiding van het gesprek in het bestuur is afgesproken om opnieuw te kijken naar deze lijn in de eerstvolgende vergadering. Deze notitie geeft ten eerste inzicht in de spelregels uit de Gemeenschappelijke Regeling en vervolgens een argumentatie voor het wel- of niet aanvullen van de Algemene Reserve.

1. Spelregels Algemene Reserve

Conform artikel 33 lid 6 van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) mag de Algemene Reserve maximaal 5% van de totale omzet van de Omgevingsdienst zijn. Er zijn geen expliciete afspraken in de GR over een minimale ondergrens. Er staat wel opgenomen in artikel 33 lid 7 dat de reserves erop *moeten* worden aangepast als de kwantificeerbare risico's hoger zijn dan 5% van de omzet.

Het algemeen bestuur kan conform artikel 33 lid 4 van de GR besluiten de blijkens de jaarrekening behaalde negatieve resultaten geheel of ten dele:

- a. af te boeken van reserves, voor zover aanwezig;
- b. ten laste te brengen van de deelnemers, als bedoeld in de financiële regeling.

Daarnaast kan het algemeen bestuur conform artikel 33 lid 5 van de GR besluiten de blijkens de jaarrekening behaalde positieve resultaten geheel of ten dele:

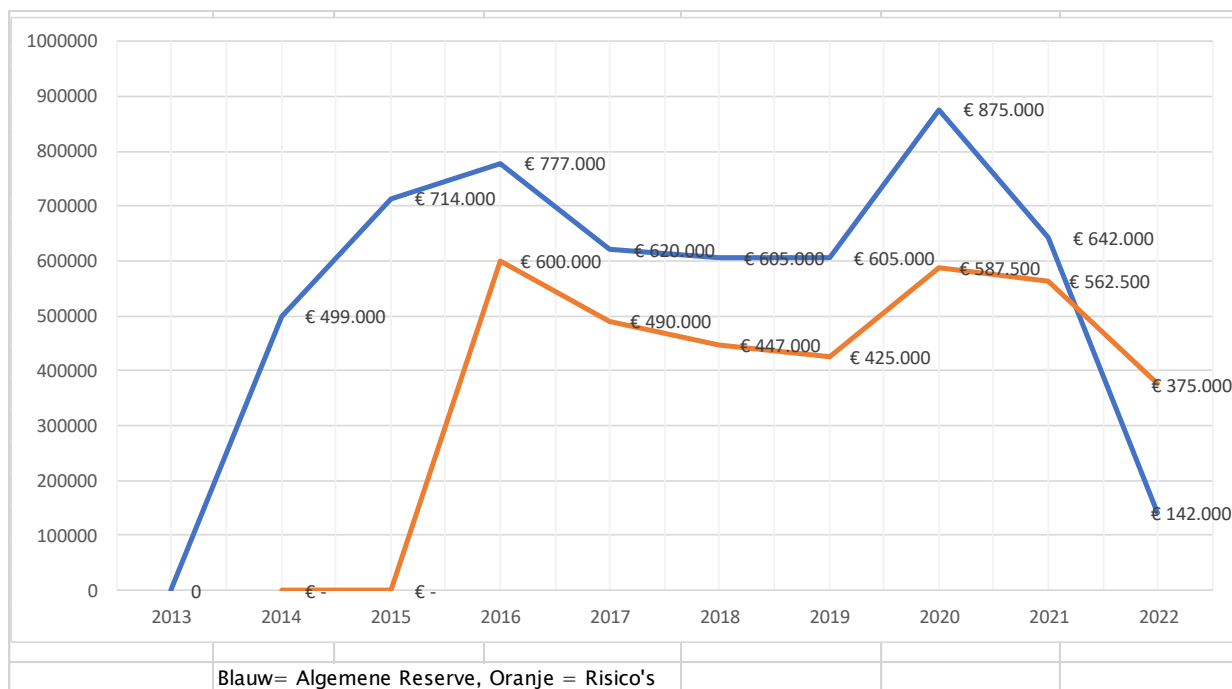
- a. te bestemmen voor algemene reserve of een bestemmingsreserve;
- b. uit te keren aan deelnemers, als bedoeld in de financiële regeling.

In artikel 37 lid 2 van de GR staat dat in de financiële regeling ook richtlijnen met betrekking tot de reserves en voorzieningen van de Omgevingsdienst Groningen kunnen worden opgenomen en daarbij wordt een aan te houden noodzakelijk niveau van de algemene reserve, passend bij het risicoprofiel van de Omgevingsdienst Groningen, benoemd. Dit is tot op heden niet formeel gedefinieerd in de financiële regeling, maar is de basis geweest voor de bestuurlijke lijn om een niveau aan te houden dat dekkend is voor de risico's uit de begroting.



2. Ontwikkeling Algemene Reserve

Hieronder is een weergave van het verloop van de Algemene Reserve en de risico's door de jaren heen.

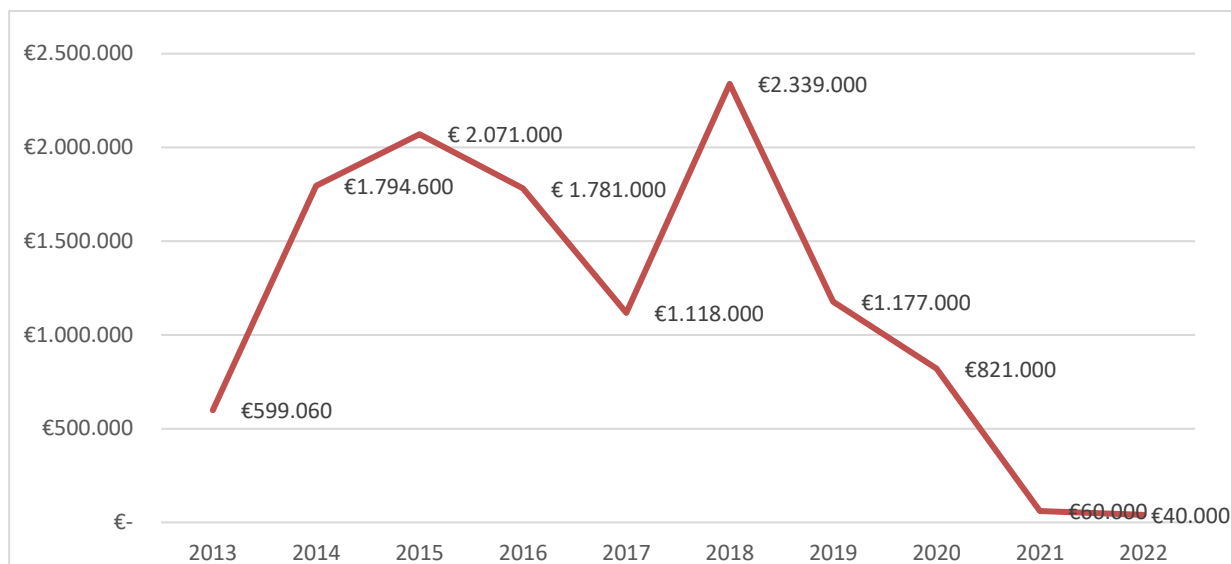


- Voor 2023 betekent het maximum van 5% dat de Algemene Reserve € 1.224.000 mag zijn (op basis van de nog te besluiten begrotingswijziging 2023).
- Op dit moment is de reserve € 142.000.
- Voor 2023 zijn de financiële risico's geraamd op € 300.000 en zou de reserve volgens de bestaande lijn met € 158.000 worden aangevuld.
- € 300.000 is 1,3% van de omzet in 2023.

3. Bestemmingsreserves

Door de jaren heen heeft de dienst een aantal bestemmingsreserves gekend waarmee bijvoorbeeld investeringen in de dienst zijn bekostigd (zie hieronder). Bestemmingsreserves kunnen alleen voor een specifiek doel worden ingezet, dat voorafgaand is besloten door het Algemeen Bestuur. Er zijn bestemmingsreserves geweest voor o.a. het op orde brengen van het locatiebestand, voor het actualisatieprogramma van vergunningen en om het budget mee te laten gaan met specifieke projecten die de jaargrens overschrijden.





4. Argumentatie

Hieronder wordt een aantal argumenten aangegeven voor het wel of niet aanvullen van de Algemene Reserve.

Algemene Reserve niet aanvullen

1. Risico is altijd voor de deelnemers

Een negatief resultaat is het risico voor de deelnemers en wordt ofwel door hen gedragen in een bijdrage aan de reserve (uit een overschot of uit een aanvullende bijdrage), ofwel door een aanvullende bijdrage indien zich een tekort voordoet dat niet opgevangen kan worden door de reserve. Voor een gemeenteraad schept het helderheid als tekorten inzichtelijk worden gemaakt door het verzoeken om een aanvullende bijdrage.

2. Geen spaarpot

De dienst is geen spaarpot, het geld moet besteed worden waar het voor bedoeld is. Daarom is het van belang geen omvangrijke reserves aan te leggen in de begroting.

3. Exact bedrag bekend

Een negatief resultaat wordt in maart bekend en is een precies bedrag. Bij het aanvullen van de reserve gaat het om een inschatting van de risico's en is de hoogte van het bedrag dat aangevuld moet worden ook een schatting.

Algemene Reserve wel aanvullen

1. Begrotingsstabiliteit

Bij de invoering van het nieuwe financieringsmodel is door het bestuur een aantal uitgangspunten geformuleerd. Eén van de uitgangspunten is dat het bestuur begrotingsstabiliteit wenst en gedurende het jaar geen schommelingen wenst. Met het aanvullen van de Algemene Reserve kan voldaan worden aan dit uitgangspunt, omdat tegenvallers gemakkelijker zelf opgevangen kunnen worden en niet gedurende het jaar extra geld gevraagd hoeft te worden bij een negatief resultaat.

2. De Gemeenschappelijke Regeling (GR)

De GR wekt de indruk ervan uit te gaan dat in de begroting risico's gedekt worden door reserves. Er is geen verplichting om risico's die zich voordoen te dekken uit een reserve. Er is wel een expliciet verplichtend voorschrift over het vullen van de reserve, wanneer het risico meer dan 5% van de omzet is. Daarnaast wordt bij de bepaling over de financiële regeling, benoemd dat het risicoprofiel van de dienst opgenomen kan worden in een richtlijn over reserves.

3. Wendbare dienst

De dienst is met de huidige lijn wendbaar om tegenvallers op te vangen met meevallers. Hieraan ligt altijd een besluit van het Algemeen Bestuur ten grondslag en hierover wordt gerapporteerd in de jaarrekening.



Ook komt het financiële resultaat expliciet aan de orde in de bezoeken aan raden en staten in het voorjaar. Als er geen meevallers zijn om een risico dekkende reserve te vullen, wordt er een aanvullende bijdrage aan gemeenteraden gevraagd.

4. Planning P&C cyclus

Voor het aanvullen van een Algemene Reserve kan gedurende het jaar – in samenspraak met de deelnemers – een geschikt moment voor worden gekozen in de P&C cyclus dat aansluit bij de wensen van de deelnemers. Een eventueel negatief resultaat wordt bij de jaarrekening in maart bekend. Het opvangen van het tekort vindt daarop direct plaats en heeft minder vrijheid in de planning, wat als onwenselijk beschouwd kan worden omdat het niet de reguliere P&C cyclus volgt.

5. Conform advies Ministerie BZK

Navraag bij het Ministerie van Binnenlandse Zaken leert dat het ministerie adviseert om de reserve toereikend te laten zijn voor de risico's.

Gevraagd besluit

Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd een standpunt in te nemen ten aanzien van hoe zij wil omgaan met de Algemene Reserve van de ODG.

NB: Indien wordt besloten om de huidige lijn te bestendigen, wordt het aanvullen van de Algemene Reserve voor 2023 met € 158.000 door middel van een begrotingswijziging 2023 voorgelegd. Ook wordt dan voorgesteld om deze lijn vast te leggen in de financiële verordening.

