

Algemeen:	
Vergadering:	Algemeen Bestuur
Datum vergadering:	30 maart 2023
Agendapunt:	4d
Onderwerp:	Voorstel reserve
Opsteller:	Erika Hulst en Annet Busweiler
Datum:	16-3-2023
Doel van agendering:	
– Ter besluitvorming	
Beschrijving:	
<p>Voorgesteld besluit</p> <p>Het bestuur wordt gevraagd een standpunt in te nemen ten aanzien van hoe zij wil omgaan met de Algemene Reserve van de ODG en daarbij een keuze te maken uit de volgende opties:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Het principebesluit te nemen dat de algemene reserve altijd de gekwantificeerde risico's afdekt; 2. Het principebesluit te nemen dat de algemene reserve de gekwantificeerde risico's niet hoeft af te dekken. <p>Variant 2a: waarbij de reserve wel wordt aangevuld tot de gekwantificeerde risico's indien er sprake is van een positief rekeningresultaat.</p> <p>Variant 2b: waarbij de reserve wel wordt aangevuld tot de maximale omvang indien er sprake is van een positief rekeningresultaat.</p> <p>Ad1:</p> <p>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. Ter dekking wordt als eerste het positief rekeningresultaat 2022 aangewend, en voor het restant een eenmalige verhoging van de deelnemersbijdrage. Ook wordt dan voorgesteld om deze lijn vast te leggen in de financiële verordening.</p> <p>Ad 2a+2b:</p> <p>Bij de keuze voor een van de twee varianten, wordt het positief rekeningresultaat van 2022 toegevoegd aan de Algemene Reserve</p> <p>Inleiding</p> <p>Op 2 februari jl. heeft het AB een notitie besproken met argumentatie voor het wel- of niet aanvullen van de Algemene Reserve. 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. Op dit moment is de omvang van de Algemene Reserve € 142.000, wat niet volstaat om de gekwantificeerde risico's (€300.000) af te dekken.</p> <p>In het AB van 2 februari is afgesproken dat de dienst een voorstel doet waarin rekening wordt gehouden met de verplichtingen ten aanzien van de reserve in de gemeenschappelijke regeling en dat zal worden gekeken naar hoe hier in andere GR'en mee wordt omgegaan.</p> <p>Standpunten AB 2 februari</p> <p>De meeste bestuurders zijn het eens over de lijn dat met de reserve de risico's van de GR moeten worden afgedekt, en dat het ongewenst is dat de GR tussentijds terug moet naar de raden voor aanvullende financiering.</p> <p>De standpunten lopen uiteen over de wijze van aanvullen als de reserve niet volstaat om de risico's af te dekken.</p>	

- Een aantal bestuurders wil de reserve alleen aanvullen als de dienst een positief rekeningresultaat heeft. Dit kan in de praktijk betekenen dat de reserve enige tijd onder het gewenste niveau is.
- Een aantal bestuurders wil het aanvullen van de reserve niet afhankelijk maken van een positief rekeningresultaat. Als er geen positief rekeningresultaat is wordt de reserve aangevuld door een extra bijdrage van de deelnemers.

Verplichtingen GR tav de Algemene Reserve

Conform de GR mag de Algemene Reserve maximaal 5% van de totale omzet van de ODG zijn. Voor 2023 komt dit (op basis van de nog vast te stellen begrotingswijziging 2023) overeen met € 1.224.000. Ter vergelijking: € 300.000 (de omvang van de gekwantificeerde risico's) is 1,3% van de omzet in 2023.

Andere omgevingsdiensten

- RUD Drenthe: reserve is €288.000, het maximum is vastgesteld op 10% van de jaaromzet. Het bestuur is terughoudend in het hebben van een reserve bij GR'en.
- FUMO: reserve is €1,6 miljoen, het maximum is vastgesteld op 10% van de jaaromzet. Uitgangspunt is dat de reserve voldoende moet zijn om de risico's af te dekken en dat de FUMO in staat moet zijn om tegenvallers op te vangen.
- OD Twente: reserve is ongeveer €500.000, het maximum is vastgesteld op 5% van de jaaromzet. De omvang van de gekwantificeerde risico's is ca. €400.000.
- OD IJsselland: reserve is €316.000, dit komt overeen met 3% van de jaaromzet. Het bestuur heeft niet bepaald wat de maximale omvang van de reserve is.

Argumentatie (samengevat)

Algemene Reserve niet aanvullen

1. Het risico is altijd voor de deelnemers, met een tekort naar raden en staten gaan geeft inzicht
2. De dienst is geen spaarpot, omvangrijke reserves zijn ongewenst.
3. Het exact benodigde bedrag is bekend bij een tekort, afdekken risico's is een schatting

Algemene Reserve wel aanvullen

1. Begrotingsstabiliteit: zo weinig mogelijk tussentijdse budgetaanvragen
2. De GR benoemt de risico's ten opzichte van de reserves in de begroting
3. Wendbaarheid, door tegenvallers op te vangen met meevallers
4. Planning P&C-cyclus: besluitvorming over reserves is planbaar binnen de cyclus
5. Conform advies Ministerie BZK: het ministerie adviseert de reserve toereikend te laten zijn voor de risico's

Vervolgproces		Datum	Ter kennisgeving	Ter besluitvorming
	DB	16-3-2023	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	AB	30-3-2023	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

