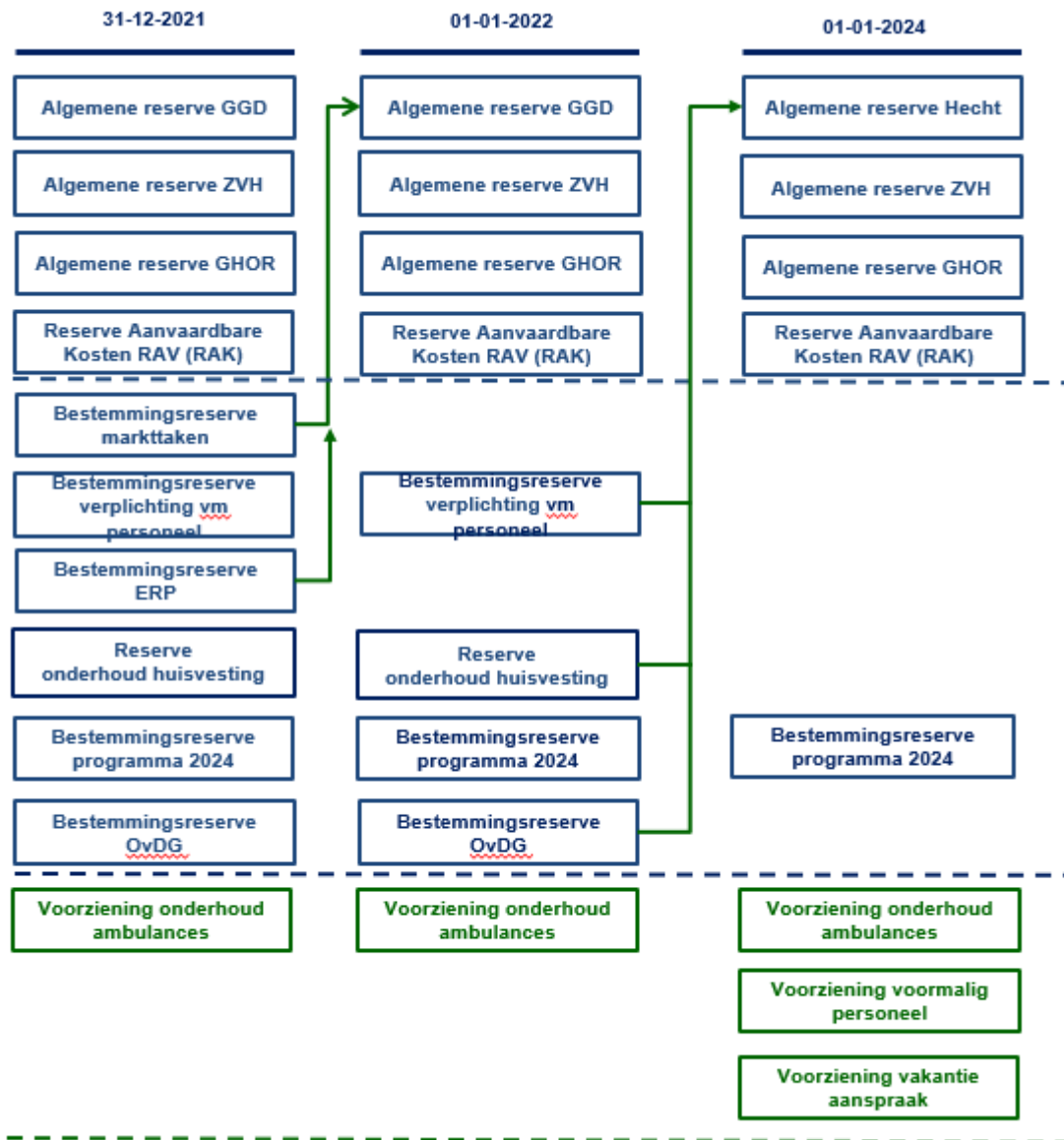


Nota reserves en voorzieningen Hecht/RDOG Hollands Midden

1 Inleiding

Het doel van deze nota is het bestaande beleid voor de reserves en voorzieningen te herijken en vast te stellen. Eerder genomen AB besluiten en aangenomen notities zijn hierin verwerkt (d.d. 8 december 2021), met name de bijstelling van het beleid t.a.v. de te hanteren omvang van de algemene reserve van Hecht. Hieronder zijn de reserves en voorzieningen schematisch weergegeven in de tijd. Daarbij is rekening gehouden met de afspraak dat Hecht de bestemmingsreserves in 2022 en 2023 benut voor de beoogde bestemming, waarna eventuele resterende bedragen terugvallen in de Algemene Reserve.

In deze nota zal in hoofdstuk 2 worden ingegaan op de bestaande wet- en regelgeving ten aanzien van reserves en voorzieningen. In hoofdstuk 3 worden de reserves en voorzieningen toegelicht. Hoofdstuk 4 gaat in op uitgangspunten voor het instellen van reserves en voorzieningen.



De hieronder voorgestelde wijzigingen zullen uiteindelijk leiden tot de hierboven weergegeven reserves en voorzieningen.

2 Wet- en regelgeving

2.1 Relevant kader

Het kader ten aanzien van reserves en voorzieningen zijn het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Financiële verordening RDOG Hollands Midden.

Hecht streeft naar een weerstandsvermogen van minimaal €3 mln. voor het gehele concern. Hierbij zal een maximum gelden van €6 mln. Het weerstandvermogen blijft wel onderverdeeld naar de programma's welke in de programmabegroting zijn opgenomen. Dit wekt de suggestie dat vermogen alleen voor dat specifieke programma bestemd is, wat in tegenspraak is met de eenheid van concern en de BBV.

De directie stelt daarop (d.d. 10 oktober 2022) voor om de Algemene Reserve van de programma's GGD en ZVH samen te voegen tot één Algemene Reserve Hecht. De Reserve Aanvaardbare Kosten (RAK) van het organisatieonderdeel RAV dient vanwege specifieke regelgeving en financiering voor de ambulancezorgsector gehandhaafd te blijven. De algemene reserve GHOR valt onder de verantwoordelijkheid van het AB van VRHM en dient daarom apart zichtbaar te blijven. De Algemene reserve RAV en GHOR tellen wel mee in de omvang van het weerstandsvermogen.

De keuze voor een weerstandsvermogen met in beginsel een bandbreedte van €3 mln. tot €6 mln. maakt dat de directie voldoende mogelijkheden heeft om tegenvallers en autonome ontwikkelingen in een lopend jaar goed op te vangen, zonder hiervoor een begrotingswijziging in te dienen. Het maximumbedrag bedraagt €6 mln., dit komt overeen met ongeveer 5% van de omzet. Dit percentage is aangehouden voor de eenvoud en eenduidigheid bij jaarlijks schommelende omzetten. Mocht er in specifieke gevallen aanleiding zijn om een hoger of lager bedrag aan te houden dan kan het bestuur hiertoe besluiten. Indien het weerstandsvermogen op enig moment hoger wordt dan het gestelde maximum (€6 mln.), wordt dit terugbetaald aan gemeenten. Indien het weerstandsvermogen tussen de €3 en €6 mln. schommelt, stelt de directie een voorstel bestemmingsresultaat op dat er op gericht is om het totale vermogen in balans te houden met het risico dat Hecht loopt. Op het moment dat het weerstandsvermogen door de grens van €3 mln. dreigt te zakken stelt de directie tijdig op basis van prognoses een herstelplan op, waarbij wordt uitgegaan van een aanpassing van de begroting van het lopende jaar en indien nodig het daarop volgende jaar. Doel van het herstelplan is om het bestuur te informeren welke maatregelen er zijn/ worden genomen door de directie om weer op de gewenste hoogte van het weerstandsvermogen te komen.

Dit herstelplan wordt geschreven als het totaal onder de €3 mln. dreigt te komen maar ook als een individuele post binnen de algemene reserve onder de €0 dreigt te komen. Indien mogelijk zal de directie met een dergelijk herstelplan tijdig komen voordat de situatie zich heeft voorgedaan.

De directe koppeling tussen de geïnventariseerde risico's en de hoogte van het weerstandsvermogen komen hiermee in grote mate te vervallen.

2.2 Reserves

Het vermogen kan onderverdeeld worden in eigen vermogen en vreemd vermogen. Eigen vermogen bestaat uit de reserves. Vreemd vermogen bestaat in essentie uit voorzieningen en schulden.

2.2.1. Functies van het eigen vermogen

Het eigen vermogen kent de volgende functies:

- Een bufferfunctie om onverwachte financiële tegenvallers op te kunnen vangen.

- De bestedingsfunctie om middelen te besteden voor het realiseren van een bepaalde activiteit of doel, of om de kosten van die activiteit of dat doel te dekken. De algemene reserve wordt ook gebruikt als dekkings- of bestedingsmiddel, zoals voor het dekken van exploitatietekorten of als aanwending voor het realiseren van een bepaalde activiteit of doel waarvoor geen bestemmingsreserve is gevormd.
- Als financieringsfunctie voor de financiering van kapitaalinvesteringen om geen externe financiering te hoeven aan te trekken.

2.2.2. Soorten reserves

Reserves zijn bestanddelen van eigen vermogen die zijn ontstaan door bestemming van overschotten (algemene reserve) of planmatig zijn bestemd (bestemmingsreserve).

Het BBV onderscheidt twee soorten reserves:

- Algemene reserve: deze heeft geen specifieke bestemming en wordt vooral aangehouden als financiële buffer voor algemene risico's.
- Bestemmingsreserve: dit is een (tijdelijke) reserve waar het Algemeen Bestuur een bepaalde bestemming aan heeft gegeven. Het Algemeen Bestuur kan een verkozen bestemming ongedaan maken en kan besluiten de gelden uit de reserves anders te bestemmen. Het restant van een bestemmingsreserve kan vanwege een specifiek voldaan doel vrijvallen als het doel is bereikt.

2.2.3. Weerstandvermogen

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin de gemeenschappelijke regeling zelf in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers/risico's op te vangen zonder dat dit gevolgen voor de bedrijfsvoering heeft. Tot het beschikbare weerstandsvermogen worden de algemene reserves gerekend. De reserves waarvoor het Algemeen Bestuur al een bestemming heeft vastgesteld tellen niet mee als beschikbaar weerstandsvermogen. In de jaarstukken wordt in de paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing inzicht gegeven in de omvang van de weerstandscapaciteit.

2.3 Voorzieningen

Voorzieningen zijn afgezonderde vermogensbestanddelen en zijn op te vatten als vreemd vermogen. In het BBV staat dat voorzieningen worden gevormd voor:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch die redelijkerwijs te schatten zijn.
- Op de balansdatum bestaande risico's voor bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.
- Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.
- Bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven. Het gaat hierbij om investeringen met een economisch nut.
- Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de ontvangen voorschotbedragen van de Europese en Nederlandse overheidslichamen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

Verder stelt het BBV dat voorzieningen niet mogen worden gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume (bijvoorbeeld vakantiegeld).

2.4 Onderscheid reserves en voorzieningen

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de belangrijkste verschillen tussen reserves en voorzieningen.

| | Reserve | Voorziening |
|-------------------------|--|--|
| Balansrubricering | Eigen vermogen | Vreemd Vermogen |
| Indeling | Algemene reserves en bestemmingsreserves | Verplichtingen, verliezen en risico's, kostenequalisatie en bijdragen van derden |
| Vorming | Vooraf door het Algemeen Bestuur | Achteraf door het Algemeen Bestuur. Geen keuze door verplichtend karakter |
| Storting | Volgens het BBV mogen stortingen worden begroot | De dotatie aan een voorziening is een last in de begroting (exploitatie) |
| Onttrekking | Volgens het BBV mogen onttrekkingen worden begroot | Rechtstreeks ten laste van de voorziening (balansmutatie) |
| Bestemming | Algemeen Bestuur kan bestemming wijzigen | Gebonden, slechts voor het betreffende doel aanwendbaar |
| Financiële onderbouwing | Niet verplicht maar aangeraden | Verplicht |
| Toetsing | Eigen verantwoordelijkheid | Door de accountant in het kader van de controle op de jaarrekening |

3 Reserves en voorzieningen van Hecht

Hecht kent in 2022 vier programma's: Gemeentelijke Gezondheidsdienst (GGD), Geneeskundige Hulpverlening (GHOR), Regionale Ambulancevoorziening (RAV) en een programma Zorg- en Veiligheidshuis (ZVH).

3.1 Algemene reserves

Bij de Hecht is sprake van de volgende algemene reserves:

- Algemene reserve GGD
- Algemene reserve ZVH
- Algemene reserve GHOR
- Reserve aanvaardbare kosten RAV

3.1.1. Algemene reserve GGD

De Hecht heeft een Algemene reserve GGD voor het opvangen van fluctuaties in de exploitatie van het programma GGD. De Algemene reserve GGD blijft ter beschikking van Hecht. Wanneer de omvang van de Algemene reserve GGD onder nul daalt, zijn de gemeenten gehouden aan een bijstorting.

3.1.2. Algemene reserve ZVH

Hecht heeft met ingang van 1 januari 2021 een Algemene reserve ZVH voor het opvangen van fluctuaties in de exploitatie van het programma ZVH. De Algemene reserve ZVH blijft ter beschikking van Hecht. Wanneer de omvang van het totaal van de Algemene reserve ZVH onder nul daalt, zijn de gemeenten gehouden aan een bijstorting.

3.1.3. Algemene reserve GHOR

Hecht heeft een Algemene reserve GHOR voor het opvangen van fluctuaties in de exploitatie van het programma GHOR. Het AB VHRM bepaalt jaarlijks de hoogte en welk bedrag aan de gemeenten wordt teruggestort.

3.1.4. Reserve aanvaardbare kosten RAV

Hecht heeft een Reserve aanvaardbare kosten (RAK) voor het opvangen van fluctuaties in de exploitatie van het programma RAV.

Het resultaat van de RAV dient volledig ten goede te komen aan de RAV. Indien de gelden van de RAK niet worden besteed aan de RAV, dan wordt dat bedrag door de zorgverzekeraars in mindering gebracht op het initiële budget van het daaropvolgende boekjaar. Wanneer de omvang van de reserve onder nul daalt, zijn de gemeenten formeel gehouden aan een bijstorting. De verzekeraars sturen echter op niveau van de RAK, gemeenten lopen daardoor in de praktijk weinig tot geen risico.

3.2 Bestemmingsreserves

Hecht heeft de volgende bestemmingsreserves:

- Reserve verplichtingen voormalig personeel
- Reserve ERP
- Reserve programma 2024
- Reserve OvDG
- Reserve onderhoud huisvesting

Aan de bestemmingsreserves worden jaarlijks de werkelijke bestedingen onttrokken. De omvang van een bestemmingsreserve mag niet dalen onder € 0.

3.2.1. Reserve verplichtingen voormalig personeel

De Bestemmingsreserve verplichtingen voormalig personeel is voor het programma GGD ingesteld om de kosten van WW-uitkeringen en het risico op ontslagvergoedingen te kunnen dragen. Dit is tevens ook voor de dekking van de kosten van niet-actieve medewerkers waar (nog) geen eenmalige afkoop is overeengekomen maar gekozen is voor een andere vorm van vergoeding. De reserve zal de komende perioden worden afgebouwd, na afbouw komt de reserve te vervallen. De kosten die hierna ontstaan worden gezien als reguliere kosten en worden onderdeel van de exploitatie.

3.2.2. Reserve ERP

De Bestemmingsreserve ERP is per 1-1-2022 te vervallen.

3.2.3. Reserve kosten programma Hecht24

De Bestemmingsreserve kosten programma Hecht24 is bedoeld om de kosten die gemaakt moeten worden voor de realisatie van het programma in 2024 te kunnen voldoen. Met deze dotatie worden de reeds toegewezen middelen aan het programma Hecht24 die in een jaar niet zijn besteed, door het uitstellen van taken, op deze manier gereserveerd voor het programma Hecht24.

3.2.4. Reserve Officieren van Dienst Geneeskundig (OvDG'en)

De Bestemmingsreserve Officieren van Dienst Geneeskundig is bestemd voor de financiering van de werving en opleiding van crisisfunctionarissen binnen de GHOR. Naar aanleiding van de aanpassingen per 1 januari 2014 van de gemeenschappelijke regelingen Veiligheidsregio Hollands Midden (VRHM) en Hecht is de financiering van de GHOR-taken per die datum gewijzigd en zijn de bestemmingsreserves door de VRHM eind 2014 voor de planperiode 2014-2018 overgedragen aan Hecht. De Bestemmingsreserve OvDG is al voor de wijziging van de beide gemeenschappelijke regelingen door het Algemeen Bestuur VRHM ingesteld voor de opleiding van toekomstige OvDG'en,

in verband met het op handen zijnde vertrek van een aantal OvdG'en. In de planperiode 2019-2023 zal een wisseling van crisisfunctionarissen (waaronder OvdG'en) plaatsvinden door leeftijdsontslag. Tevens ontstaat door de wijziging in het Besluit personeel van de Wet veiligheidsregio's de noodzaak tot het aantrekken van nieuwe crisisfunctionarissen GHOR. De bestemmingsreserve heeft het doel om in de planperiode de incidentele kosten op te vangen van de verwachte wisseling van OvdG'en en andere crisisfunctionarissen GHOR en van de initiële opleiding van toekomstige crisisfunctionarissen. Dotaties aan deze reserve vinden plaats als het jaarrekeningresultaat van het programma GHOR dat toelaat. Het plafond van de reserve is €150.000.

3.2.5. Reserve onderhoud huisvesting

De reserve onderhoud huisvesting wordt afgebouwd ter financiering van de verbouwings- en renovatiekosten. Na de renovatie in 2023 zal er een plan worden opgesteld hoe om te gaan met de reserve onderhoud huisvesting. Dit zal onderdeel zijn van de nota reserve en voorziening 2023.

3.3 Voorzieningen

De voorzieningen zijn op basis van het BBV onderverdeeld in:

- Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's;
- Kostenegalisatie (onderhoudsvoorziening);
- Van derden verkregen gelden die specifiek moeten worden besteed (beklemde gelden).

3.3.1. Voorziening onderhoud ambulances

Hecht kent een Voorziening onderhoud ambulances, waarvan de vorming en dotatie plaatsvindt op basis van een meerjarenonderhoudsplan.

3.3.2. Voorziening verplichtingen voormalig personeel

De voorziening verplichtingen voormalig personeel is voor de financiering personeelsleden waar een specifieke regeling voor is getroffen en zijn dus te relateren aan een persoon. Voor deze voormalige personeelsleden worden nog kosten voor gemaakt maar zij zijn niet meer actief werkzaam.

3.3.3. Voorziening vakantiegeldverlichting

De voorziening verplichtingen vakantie aanspraak is gebaseerd op afspraken in de Cao ten aanzien van de rechten van de medewerker om vakantiedagen te mogen sparen. Aangezien dit een toekomstig recht is wordt hiervoor een voorziening getroffen. Deze voorziening zal jaarlijks aangepast worden aan de waarde op balansdatum.

3.4 Reserves en voorzieningen in de planning- en control cyclus

De reserves en voorzieningen maken onderdeel uit van de jaarlijkse Planning- en controlcyclus. Hierna is per planning- en control instrument de rol van de reserves en voorzieningen aangegeven.

In de programmabegroting worden de mutaties in de reserve toegelicht. Tevens wordt bij de begroting inzicht gegeven in de stand van de reserves en voorzieningen en het meerjarig verloop op programmaniveau.

Bij de bestuursrapportages worden grote afwijkingen ten opzichte van de begrote mutaties van de reserves en voorzieningen gemeld.

In de jaarrekening worden de reserves en voorzieningen en de stortingen en onttrekkingen van het verslagjaar toegelicht. De voorzieningen zijn onderwerp van de jaarlijkse controle door de accountant.

4 Algemene beleidsuitgangspunten

Hieronder zijn de algemene beleidsuitgangspunten voor het instellen, opheffen en muteren van reserves en voorzieningen toegelicht.

- a. Het aantal reserves en voorzieningen wordt zo beperkt mogelijk gehouden. Alleen als er gegronde redenen zijn, wordt een reserve of voorziening ingesteld.
- b. Reserves worden door op programmaniveau door het Algemeen Bestuur ingesteld en opgeheven. Bij de instelling van een reserve wordt de volgende informatie gegeven:
 - Wat is het doel van de reserve?
 - Wat is de omvang?
 - Wat is de omvang en de wijze van storten en hoe wordt dat gedekt?
 - Wat is de omvang en wijze van onttrekking en wat is de onderbouwing daarvan?
 - Wat is de looptijd van een (bestemmings-)reserve?
- c. De reserves worden jaarlijks beoordeeld op hun toereikende omvang, nut en noodzaak. Uitkomsten van deze beoordeling worden gerapporteerd bij de jaarstukken.
- d. Stortingen en onttrekkingen in reserves mogen alleen worden begroot als hierover in een eerder stadium besluitvorming door het Algemeen Bestuur heeft plaatsgevonden. In de jaarrekening mogen alleen de daadwerkelijk gemaakte kosten aan de reserve worden onttrokken.
- e. Een resterend saldo van een reserve die wordt opgeheven vloeit terug naar de Algemene reserve, tenzij anders is bepaald.
- f. Voorzieningen worden gevormd door de lasten in de begroting op te nemen en/of de baten te laten vrijvallen. Bij de jaarrekening wordt verantwoording afgelegd over de ontwikkeling en omvang van de voorzieningen.
- g. Voorzieningen zijn zo groot als de omvang van de verplichting of het risico dat ertegenover staat. De hoogte van de storting of onttrekking is afhankelijk van de achterliggende verplichtingen of risico's.
- h. Reserves en voorzieningen mogen niet negatief zijn.

5 Slotbepalingen

5.1 Inwerkingtreding

Deze nota treedt in werking met ingang van 1 januari 2022.

5.2 Citeertitel

Deze nota kan worden aangehaald als "Nota reserves en voorziening Hecht/RDOG Hollands Midden 2022".

Het Algemeen Bestuur van de Hecht,
gezien het voorstel van het Dagelijks Bestuur Hecht

besluit vast te stellen de volgende:

**Nota reserves en voorzieningen van de
Gemeenschappelijke regeling
Hecht/Regionale Dienst Openbare Gezondheidszorg Hollands Midden**

die kortheidshalve kan worden aangehaald als:
Nota reserves en voorzieningen Hecht/ RDOG Hollands Midden

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 14 december 2022.

Was getekend:

D.A. de Haas
Voorzitter

D.A.E. Christmas
Secretaris