

Spelregels ontwikkel- en innovatiereserve

Doel, hoogte en looptijd reserve

Conform artikel 6 van de financiële verordening wordt bij de instelling van een bestemmingsreserve door het algemeen bestuur minimaal het specifieke doel van de reserve aangegeven en de daaruit voortvloeiende hoogte en looptijd.

Functie	Specifieke doel
Egalisatiefunctie	Het vermijden van incidentele verhogingen of teruggaven van de gemeentelijke bijdragen. Dit leidt tot financiële stabiliteit in de begroting van de VRU en de bijdrage van de gemeenten.
Dekkingsfunctie	Het mogelijk maken van incidentele/projectmatige (beleids)activiteiten om 1) de beleidsdoelstellingen uit het beleidsplan of 2) structurele efficiencyvoordelen te realiseren. Onder de incidentele/projectmatige (beleids)activiteiten wordt onder andere verstaan: onderzoek, pilots en implementatieprojecten.

Hoogte en looptijd	
Hoogte	Maximaal € 1,8 miljoen.
Looptijd	Tot en met 2023 (einde beleidsperiode, behorende bij het beleidsplan 2020-2023).

Toelichting hoogte

Het algemeen bestuur besluit bij de vaststelling van de begroting of de jaarstukken over de toevoegingen aan, de onttrekkingen uit, of de eventuele vrijval van bestemmingsreserves.

Van 2015 tot en met 2018 bevatte de begroting van de VRU een meerjarig programma organisatieontwikkeling ter waarde van € 3,7 miljoen, oftewel: gemiddeld € 0,9 miljoen per jaar (circa 1% van de begroting). Gelet op de ambities uit het nieuwe beleidsplan en de (door)ontwikkelopgave van de organisatie wordt er ook voor de komende jaren van uitgegaan dat circa € 0,9 miljoen per jaar nodig zal zijn voor onderzoek, pilots en implementatieprojecten. Om de financiële ruimte voor organisatieontwikkeling niet afhankelijk te laten zijn van het resultaat van één jaar, wordt voorgesteld om de ontwikkel- en egalisatiereserve te maximeren op twee keer het gemiddeld benodigde jaarlijkse bedrag voor organisatieontwikkeling: $2 \times € 0,9 \text{ miljoen} = € 1,8 \text{ miljoen}$.

Aanvullende spelregels voor besteding en verantwoording

Besteding en verantwoording	
Besteding	- De besteding van de middelen uit de reserve is uitsluitend voorbehouden voor aanwending gekoppeld aan de doelen van de reserve; - De onttrekking aan de reserve voor een in de begroting opgenomen incidentele (beleids)activiteit mag nooit meer bedragen dan het bedrag dat daadwerkelijk in een boekjaar is besteed; - Bij uitloop van een project, het doorschuiven van een project naar een volgend boekjaar, of in het geval van meerjarige projecten zal het niet bestede budget teruggestort worden in de egalisatiereserve voor besteding aan dat project in een volgend boekjaar.
Verantwoording	- De activiteiten die worden ondernomen met dekking uit deze egalisatiereserve zullen vooraf worden opgenomen in de begroting bij het betreffende programma en zullen in de jaarstukken eveneens onder dat programma worden verantwoord, voorzien van een toelichting. - Naast de begroting en de verantwoording binnen de programma's zal ook een apart overzicht worden opgesteld van de mutaties in de reserve, zodat de gemeenten jaarlijks in één oogopslag expliciet kunnen zien waar de middelen voor worden resp. zijn ingezet en wat de totale omvang van de reserve is per balansdatum.