

Kadernota reserves en voorzieningen 2016

Inleiding

In de financiële verordening (212) van GGD Hollands Noorden staat in artikel 12 “Reserves en voorzieningen” dat het algemeen bestuur reserves en voorzieningen kan vormen overeenkomstig de door hem vast te stellen kadernota reserves en voorzieningen.

Overeenkomstig artikel 18 wordt in deze kadernota tevens de wijze van berekening van het weerstandsvermogen opgenomen.

Artikel 12 schrijft voor dat deze notitie eens in de vier jaar opnieuw wordt vastgesteld.

Reserves

Conform het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten) zijn twee typen reserves te onderscheiden:

1. De algemene reserve
2. De bestemmingsreserves

De algemene reserve

Het algemeen bestuur besluit op basis van de voor gemeenschappelijke regelingen Noord-Holland-Noord afgesproken spelregels en het jaarrekeningresultaat van het voorgaande jaar welk bedrag aan de algemene reserve wordt toegevoegd of onttrokken. De algemene reserve dient vooral als financiële buffer om plotselinge en niet voorzienbare financiële tegenvallers op te kunnen vangen (zie onder weerstandsvermogen).

De bestemmingsreserves

Het algemeen bestuur besluit over het instellen of opheffen van bestemmingsreserves.

1. Een bestemmingsreserve kan worden ingesteld om:
een bepaald doel in de toekomst te realiseren. In dat geval wordt tevens een meerjarig bestedingsplan gepresenteerd. Op grond van dat bestedingsplan kan een afweging plaatsvinden over de aanwending van de bestemmingsreserve.
2. Per bestemmingsreserve wordt de maximale looptijd aangegeven; als de reserve niet is aangewend binnen deze looptijd dan valt deze reserve vrij.
3. grotere fluctuaties in resultaten op te vangen (structureel) (egalisatiereserves). Het instellen van een egalisatiereserve kan zinvol zijn bij bedrijfsmatige activiteiten welke gekenmerkt worden door een "gesloten exploitatie". Er dient in principe sprake zijn te zijn van een op langere termijn budgettair neutrale exploitatie.

Voorzieningen

Voorzieningen dienen ter dekking van voorzienbare risico's en worden zonodig conform het BBV ingesteld.

GGD Hollands Noorden beschikt per 1-1-2016 niet over voorzieningen.

Kadernota reserves en voorzieningen 2016

Weerstandsvermogen

Het weerstandvermogen (wvm) maakt duidelijk in hoeverre de GGD financiële tegenvallers kan opvangen zonder dat dit dwingt tot beleidsombuigingen en/of bezuinigingen.

Het BBV definieert het weerstandvermogen als de verhouding tussen:

- de beschikbare weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en voorzieningen waarover de GGD beschikt om niet begrote kosten te dekken; en
- de benodigde weerstandscapaciteit: alle risico's waarvoor geen (dekkings-) maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Ofwel (in formule):

$$\text{Wvm} = \frac{\text{beschikbare weerstandscapaciteit (in € 1.000,0)}}{\text{benodigde weerstandscapaciteit (in € 1.000,-)}}$$

De beschikbare weerstandscapaciteit wordt bij de GGD bepaald door de hoogte van de algemene reserve.

De benodigde weerstandscapaciteit wordt stelselmatig jaarlijks voor de begroting berekend.

Daartoe worden financiële risico's, die zich per het begrotingsjaar kunnen voordoen, ingeschat qua mogelijke omvang en de kans dat deze zich voordoen. Als categorisering van de kans wordt een onderscheid gehanteerd van hoog-midden-laag. Deze categorisering betekent dat het risico wordt bepaald op respectievelijk 75%-50%-25% van de ingeschatte omvang.

De benodigde weerstandscapaciteit is dan de optelling van de op deze wijze berekende bedragen.

Normering weerstandsvermogen

Het algemeen bestuur besluit door het vaststellen van de begroting over de normering van het weerstandsvermogen c.q. binnen welke grenzen het algemeen bestuur de waarde daarvan acceptabel vindt.

In de jaarstukken wordt toegelicht in hoeverre risico's zich daadwerkelijk hebben voorgedaan. Daarmee wordt input verkregen voor evt. bijstelling van het risicoprofiel voor de volgende begrotingsopstelling.