



ODMH

Omgevingsdienst Midden-Holland



Nota Reserves en Voorzieningen

2022

Versienummer:

1.2

Datum:

27 september 2022

 Omgevingsdienst Midden-Holland	
Productnummer	
Omschrijving	Nota Reserves en Voorzieningen
Status	Versie 1.2
Datum	27-09-2022
Opgesteld door	J. Vos

Inhoudsopgave

1	Nota Reserves en Voorzieningen ODMH	4
1.1	Inleiding	4
2	Reserves	4
2.1	Algemene Reserve	4
2.1.1	De werkelijke hoogte van de algemene reserve	4
2.1.2	Streefhoogte van de algemene reserve	5
2.2	Bestemmingsreserves	5
3	Voorzieningen	5
4	Rentetoerekening	6
5	Reserves en voorzieningen ODMH	6
6	Vaststelling nota Reserves en voorzieningen	7
	Bijlage reserves en voorzieningen	8

1 Nota Reserves en Voorzieningen ODMH

1.1 Inleiding

De reserves vormen een belangrijk onderdeel van de vermogenspositie van de Omgevingsdienst Midden-Holland (ODMH). Zowel vanuit bestuurlijk als bedrijfseconomisch oogpunt is het belangrijk het beleid ten aanzien van reserves en voorzieningen vast te stellen en periodiek te actualiseren. In de verordening ex artikel 212 van de gemeentewet is de frequentie voor de actualisering opgenomen. Minimaal één keer per vier jaar dient de nota geactualiseerd te worden.

Deze nota is de tweede nota reserves en voorzieningen van de ODMH. Startpunt vormt het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Dit zijn de verslaggevingsvoorschriften voor (onder andere) de gemeenschappelijke regelingen. De reserves en voorzieningen, zoals deze op 31 december 2021 op de balans staan (bron: goedgekeurde jaarstukken 2021), vormen de basis voor deze nota.

Het algemeen bestuur stelt deze nota reserves en voorzieningen vast.

2 Reserves

Het eigen vermogen per 31 december 2021 bestaat uit de reserves en het resultaat, zoals dat volgt uit de jaarrekening na verwerking van het voorstel resultaatbestemming. De reserves van de ODMH zijn te onderscheiden in de algemene reserve en de bestemmingsreserves.

2.1 Algemene Reserve

De kenmerken van een algemene reserve zijn:

- De algemene reserve is eigen vermogen;
- Het totaal van de algemene reserve dient als dekkingsmiddel;
- Bedragen zijn vrij besteedbaar;
- Het algemeen bestuur besluit over de vorming en besteding van de algemene reserve;
- Toevoegingen en onttrekkingen verlopen via de exploitatie (maar blijven buiten resultaatbepaling).

De algemene reserve bestaat uit de componenten van het eigen vermogen waaraan het algemeen bestuur geen 'bepaalde' bestemming heeft gegeven. De algemene reserve heeft als belangrijkste functie het dienen als een buffer voor financiële tegenvallers. Het exploitatieresultaat van de jaarrekening (zowel voordelig als nadelig) kan ten gunste respectievelijk ten laste van de algemene reserve gebracht worden en bepaalt derhalve in beginsel de werkelijke hoogte van de algemene reserve.

2.1.1 De werkelijke hoogte van de algemene reserve

De werkelijke hoogte van de algemene reserve wordt naast de mutaties als gevolg van resultaatverwerking mede bepaald door de overige beslagen op de algemene reserve. Deze overige toevoegingen en onttrekkingen behoeven altijd aparte besluitvorming van het bestuur. Deze besluitvorming wordt geconcretiseerd in de vastgestelde begroting en de daarop in de loop van het begrotingsjaar aangebrachte begrotingswijzigingen.

2.1.2 Streefhoogte van de algemene reserve

De streefhoogte van de algemene reserve wordt vastgesteld door het algemeen bestuur door middel van het vaststellen van de Jaarstukken. Het BBV verplicht de gemeenschappelijke regelingen aandacht te besteden aan de (financiële) risico's. Het weerstandsvermogen weerspiegelt de mate waarin de ODMH in staat is de middelen beschikbaar te hebben om deze risico's (wanneer die zich in de praktijk voordoen) op te vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid gewijzigd dient te worden.

De streefhoogte van de algemene reserve is gelijk aan het gewenste weerstandsvermogen van de ODMH. De hoogte van het gewenste weerstandsvermogen wordt aan de hand van de jaarlijkse risicoanalyse bepaald. Voor deze risicoanalyse wordt gebruik gemaakt van NARIS, de methodiek van de NAR, welke aansluit op algemeen aanvaarde grondslagen. De ODMH is verantwoordelijk voor de realisatie van de streefhoogte. Bij toename van de risico's moet de ODMH zelf voorzien in voldoende weerstandsvermogen.

Eventuele winsten in een jaar worden in principe aan de algemene reserve toegevoegd. Wanneer de algemene reserve door een dergelijke toevoeging echter boven de streefhoogte dreigt uit te stijgen, zal de winst als volgt verdeeld worden:

- Een dusdanig deel van de winst zal toegevoegd worden aan de algemene reserve, waardoor deze een waarde van minimaal 80% tot maximaal 100% van de streefhoogte zal bereiken;
- Van de overwinst kan 25% door de organisatie besteed worden aan ontwikkeling en innovatie;
- Het restant van de winst wordt naar rato van de inbreng teruggestort aan de deelnemende organisaties.

Eventuele tekorten in een jaar worden in principe aan de algemene reserve onttrokken. Wanneer de algemene reserve echter volledig uitgeput is, zullen extra bijdragen aan de deelnemende organisaties gevraagd worden naar rato van de inbreng.

2.2 Bestemmingsreserves

Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan het algemeen bestuur een bepaalde bestemming heeft gegeven. De bestemmingsreserves worden tot het eigen vermogen gerekend omdat deze reserves bij een heroverweging van beleid een andere bestemming kunnen krijgen dan wel aan de algemene reserve kunnen worden toegevoegd. Over de bestemming van een bestemmingsreserve mag in de praktijk geen onduidelijkheid bestaan. Het is dan ook nodig de doelstelling en de bestemming concreet te formuleren en de bestedingstermijn af te bakenen.

Het vormen van een bestemmingsreserve vindt plaats bij de begroting, bij een begrotingswijziging of bij resultaatbepaling in de jaarrekening. Onttrekking aan reserves kan alleen plaatsvinden bij besluit van het algemeen bestuur (begroting of begrotingswijziging).

3 Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemde vermogen van de organisatie. Ze geven een schatting van de voorzienbare lasten in verband met (toekomstige) risico's en verplichtingen.

De kenmerken van een voorziening zijn:

- Wordt gevormd zodra de omstandigheden zich voordoen.
- Heeft een verplichte bestedingsrichting

- Behoort tot vreemd vermogen
- Min of meer onzekere verplichting in de toekomst
- Toevoegingen aan de voorziening worden begroot en verantwoord op de programma's
- Aanwenden van de voorziening direct ten laste van de voorziening

De voorzieningen maken deel uit van het vreemd vermogen, omdat de vrije beschikkingsmacht over de desbetreffende middelen ontbreekt. De voorzieningen dienen altijd te zijn voorzien van een gedegen onderbouwing waaruit de toereikendheid van de voorziening blijkt.

De voorzieningen zijn in de volgende categorieën in te delen:

1. Onderhoudsvoorzieningen;
2. Bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen, waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten;
3. Verplichtingen of verliezen waarvan de omvang onzeker is, doch waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten;
4. Van derden verkregen middelen, welke specifiek besteed moeten worden.

Onderdeel van de overname van het Midden-Hollandhuis van het voormalige ISMH in 2015 was de voorziening onderhoudsplan. Dit is een voorziening in de 1^e categorie, een onderhoudsvoorziening.

De afgelopen jaren kende de ODMH ook een voorziening in de 2^e categorie. De voorziening personeel was bestemd voor de dekking van personeelslasten als gevolg van uitdiensttreding. Momenteel bedraagt deze voorziening nihil en zijn dotaties en onttrekkingen aan deze voorziening niet voorzien.

4 Rentetoerekening

Aan de reserves en voorzieningen wordt geen rente toegerekend. Het toerekenen van rente aan de voorzieningen is niet toegestaan, behoudens bij een waardering tegen contante waarde.

5 Reserves en voorzieningen ODMH

De reserves en voorzieningen, zoals deze op 31 december 2021 op de balans van de ODMH zijn opgenomen, zijn in het kader van de nota reserves en voorzieningen individueel beoordeeld. Hierbij is nagegaan of het vormen van een reserve of voorziening, uitgaande van het aangegeven doel, juist is. Daarnaast is per reserve of voorziening het volgende beschreven:

- Vorming;
- Bestemming / doelstelling;
- Beslagen (voor reserves op basis van de besluiten van het algemeen bestuur);
- Meerjarenperspectief van de betreffende reserve of voorziening.

6 Vaststelling nota Reserves en voorzieningen

Het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst Midden-Holland,

- gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 6 oktober 2022

BESLUIT:

- De voorliggende Nota Reserves en Voorzieningen vast te stellen;
- In te stemmen met de volgende uitgangspunten bij de verdeling van de winst van een boekjaar:
 - Een dusdanig deel van de winst zal toegevoegd worden aan de algemene reserve, waardoor de algemene reserve een waarde van minimaal 80% en maximaal 100% van de streefhoogte zal bereiken;
 - Van de eventuele overwinst kan 25% door de organisatie besteed worden aan ontwikkeling en innovatie;
 - Het restant van de winst wordt naar rato van de inbreng teruggestort aan de deelnemende organisaties.
- In te stemmen met de volgende uitgangspunten bij de aanvulling van het tekort van een boekjaar:
 - Het tekort wordt onttrokken aan de algemene reserve tot maximaal de hoogte van de reserve,
 - Voor het eventuele restant tekort worden extra bijdragen in rekening gebracht bij de deelnemende organisatie naar rato van de inbreng.

Aldus besloten in de openbare vergadering van het algemeen bestuur op 20 oktober 2022.

De secretaris,

De voorzitter,

A. Mutter

T. van Vugt

Bijlage reserves en voorzieningen

In deze bijlage worden de reserves en voorzieningen van de ODMH besproken, waarbij de stand per 31 december van de jaarrekening 2021 na verwerking van het besluit tot resultaatbestemming 2021 als uitgangspunt is genomen. De reserves en voorzieningen worden in deze bijlage stuk voor stuk doorgenomen aan de hand van de in hoofdstuk 5 van deze nota genoemde aspecten:

Algemene reserve

1. Algemene reserve

Vorming

Bij een positief jaarrekeningresultaat kan (een deel van) het resultaat gestort worden in de algemene reserve. De streefhoogte van de algemene reserve is gelijk aan het gewenste weerstandsvermogen van de ODMH. De hoogte van het gewenste weerstandsvermogen wordt aan de hand van de jaarlijkse risicoanalyse bepaald. Voor deze risicoanalyse wordt gebruik gemaakt van NARIS, de methodiek van de NAR, welke aansluit op algemeen aanvaarde grondslagen.

Het restant van een positief jaarrekeningresultaat wordt naar rato van de inbreng teruggestort aan de deelnemende organisaties. De ODMH is verantwoordelijk voor de realisatie van de streefhoogte. Bij toename van de risico's moet de ODMH zelf voorzien in voldoende weerstandsvermogen.

Bestemming / doelstelling

De algemene reserve heeft als belangrijkste functie het vormen van een buffer voor financiële tegenvallers. De tekorten en de overschotten op de jaarrekening kunnen ten laste respectievelijk ten gunste van de algemene reserve gebracht worden.

Beslagen

Op de algemene reserve liggen geen beslagen.

Streefsaldo

Het streefsaldo bedraagt € 1.693.201 voor het jaar 2023, op basis van de programmabegroting 2023.

Meerjarenraming

Jaar	2022	2023	2024	2025
Stand 1 januari	1.402.500	1.402.500	1.402.500	1.402.500
Uitgaven (totaal)	-	-	-	-
Toevoeging vanuit jaarrekeningresultaat	-	-	-	-
Inkomsten (totaal)	-	-	-	-
Stand 31 december	1.402.500	1.402.500	1.402.500	1.402.500

Bestemmingsreserves

1. Bestemmingsreserve informatisering/automatisering

Vorming

Deze bestemmingsreserve is in het (ISMH-)verleden gevormd uit het jaarrekeningresultaat.

Bestemming / doelstelling

De bestemmingsreserve informatisering/automatisering heeft als functie het vormen van dekking voor investeringen op automatiseringsgebied, welke in 2015 gepleegd zijn. Deze wordt ingezet om de afschrijvingen daarvan te dekken. Deze reserve bedroeg aanvankelijk ruim € 120.000 en wordt gedurende 20 jaar als dekkingsmiddel gebruikt.

Beslagen

Overeenkomstig de bestemming zal het beslag plaatsvinden in de periode 2015 tot en met 2034. De beslagen zijn en worden in de begrotingen van die jaren opgenomen.

Meerjarenraming

Jaar	2022	2023	2024	2025
Stand 1 januari	78.971	72.896	66.821	60.746
Dekking van de kapitaallasten	6.075	6.075	6.075	6.075
Uitgaven (totaal)	6.075	6.075	6.075	6.075
Inkomsten (totaal)	-	-	-	-
Stand 31 december	72.896	66.821	60.746	54.671

2. Bestemmingsreserve Bodemkwaliteitskaarten

Vorming

Deze bestemmingsreserve is gevormd na resultaatbestemming van het jaar 2006. In 2008 is een toevoeging gedaan ten laste van het per 1 januari 2008 gevormde saldo Bodem informatiesysteem. Met ingang van 2012 wordt jaarlijks een bedrag gelijk aan 100 productieve uren (in 2022: € 9.530) in de reserve gestort. Hiermee wordt gereserveerd voor toekomstige actualisering/vervanging van de kaarten.

Bestemming / doelstelling

De oorspronkelijke bestemming van deze reserve is ter bekostiging van de terugkerende actualisatie en vervanging van de bodemkwaliteitskaarten. De huidige kaarten zijn op 1 januari 2012 in gebruik genomen en daarna in 2016 geactualiseerd. Momenteel zijn de kaarten vanuit financieel oogpunt bekeken volledig afgeschreven. Aan de vervanging van de huidige kaarten wordt gewerkt. De verwachting is dat deze begin 2023 in gebruik genomen kunnen worden.

Naast de oorspronkelijke bestemming wordt de reserve vanaf 2023 indien nodig ook ingezet voor de dekking van kosten van:

- het implementeren van de bodemkwaliteitskaarten (BKK) en het bodembeheerplan (BBP) onder de Omgevingswet;
- de implementatie van juridische en toepasbare regels binnen omgevingsplannen;
- de actualisatie van de nota bodembeheer (nota grondverzet);
- het jaarlijks invoeren van rapporten op analyseniveau;
- de implementatie van mogelijk opkomende, nieuwe stoffen vergelijkbaar aan PFAS in de BKK.

Beslagen

De jaarlijkse kapitaallasten van de bodemkwaliteitskaarten worden gedekt uit deze reserve. De investering wordt opgenomen onder overige materiële activa en wordt in 4 jaar afgeschreven. Het beslag is dan ook over 4 jaar verspreid. Afschrijving vindt plaats vanaf 2023, wanneer de kaarten weer geactualiseerd zijn. De voorlopige raming voor de actualisatie bedraagt € 32.000, waarmee de onttrekking ter dekking van de kapitaallasten vooralsnog op € 8.000 per (heel) jaar uitkomt.

Voor de dekking van de incidentele lasten als gevolg van de decentralisatie van de bodemtaken worden in 2022 onttrekkingen van in totaal € 50.000 geraamd.

De beslagen die op de reserve liggen op grond van de bestemmingen, die genoemd zijn in de paragraaf Bestemming/doelstelling voor de periode vanaf 2023 zijn nog niet in concrete bedragen om te zetten. Deze zijn vooralsnog pro memorie opgenomen in de meerjarenraming.

Meerjarenraming

Jaar	2022	2023	2024	2025
Stand 1 januari	125.147	84.677	86.537	88.738
Dekking van de kapitaallasten	-	8.000	8.000	8.000
Decentralisatie bodemtaken	50.000	-	-	-
Dekking diverse kosten vanaf 2023	-	P.M.	P.M.	P.M.
Uitgaven (totaal)	50.000	8.000	8.000	8.000
Toevoeging ter grootte van 100 uur	9.530	9.860	10.201	10.554
Inkomsten (totaal)	9.530	9.860	10.201	10.554
Stand 31 december	84.677	86.537	88.738	91.292

3. Bestemmingsreserve Verbouwing

Vorming

Deze bestemmingsreserve is in 2013 gevormd vanuit de bestemming van het jaarrekeningresultaat. Aanvankelijk bedroeg deze reserve € 659.368.

Bestemming / doelstelling

De bestemmingsreserve verbouwing is bestemd ter gedeeltelijke dekking van de kapitaallasten die ontstaan zijn bij de verbouwing van het Midden-Hollandhuis in 2014 en 2015. De reserve wordt gedurende 20 jaar ingezet, hetgeen gelijk is aan de afschrijvingstermijn.

Beslagen

Overeenkomstig de bestemming zal het beslag plaatsvinden in de periode 2015 tot en met 2034. De beslagen zijn en worden in de begrotingen van die jaren opgenomen.

Meerjarenraming

Jaar	2022	2023	2024	2025
Stand 1 januari	428.592	395.624	362.656	329.688
Dekking van de kapitaallasten	32.968	32.968	32.968	32.968
Uitgaven (totaal)	32.968	32.968	32.968	32.968
Inkomsten (totaal)	-	-	-	-
Stand 31 december	395.624	362.656	329.688	296.720

4. Bestemmingsreserve Digitalisering

Vorming

Deze bestemmingsreserve is in 2013 gevormd vanuit de bestemming van het jaarrekeningresultaat. Aanvankelijk bedroeg deze reserve € 150.000.

Bestemming / doelstelling

De bestemmingsreserve digitalisering is bestemd ter gedeeltelijke dekking van de kapitaallasten van de digitaliseringsinvesteringen, die verband houden met de invoering van het flexwerken. De reserve wordt gedurende 20 jaar als dekkingsmiddel ingezet

Beslagen

Overeenkomstig de bestemming zal het beslag plaatsvinden in de periode 2015 tot en met 2034. De beslagen zijn en worden in de begrotingen van die jaren opgenomen.

Meerjarenraming

Jaar	2022	2023	2024	2025
Stand 1 januari	97.500	90.000	82.500	75.000
Dekking van de kapitaallasten	7.500	7.500	7.500	7.500
Uitgaven (totaal)	7.500	7.500	7.500	7.500
Inkomsten (totaal)	-	-	-	-
Stand 31 december	90.000	82.500	75.000	67.500

5. Bestemmingsreserve Externe Veiligheid

Vorming

Deze bestemmingsreserve is gevormd op grond van een besluit van het algemeen bestuur op 16 oktober 2014. Aanvankelijk bedroeg deze reserve € 100.000.

Bestemming / doelstelling

De bestemmingsreserve externe veiligheid is bedoeld ter compensatie van afnemende subsidiebedragen in de komende jaren. De onttrekkingen zullen een incidenteel karakter hebben.

Beslagen

Aanvankelijk bestond de gedachte de beschikbare middelen in de reserve in te zetten met ingang van 2021, in verband met het wegvallen van de externe financiering voor het programma Impuls omgevingsveiligheid (IOV). In 2020 bleek het Rijk voor de jaren 2021 tot en met 2024 toch weer geld beschikbaar te stellen via het gemeentefonds en zijn de jaarprogramma's van de zes deelnemende gemeenten opgehoogd. Daarnaast bleek ook de opvolger van het IOV, de meerjarenagenda versterking omgevingsveiligheid (MVO) toch weer extern gefinancierd te worden. De verwachting is nu dat tot en met 2024 geen dekking noodzakelijk is vanuit de bestemmingsreserve en dat dat vanaf 2025 wel zo is. De uitnames zullen dan gelijkelijk verdeeld worden of de jaren 2025 tot en met 2028.

Meerjarenraming

Jaar	2022	2023	2024	2025
Stand 1 januari	87.307	87.307	87.307	87.307
Compensatie wegvallende inkomsten	-	-	-	21.827
Uitgaven (totaal)	-	-	-	21.827
Inkomsten (totaal)	-	-	-	-
Stand 31 december	87.307	87.307	87.307	65.480

6. Bestemmingsreserve Ontwikkeling

Vorming

Deze bestemmingsreserve is in 2016 gevormd vanuit de bestemming van het jaarrekeningresultaat. Aanvankelijk bedroeg deze reserve € 120.000.

Bestemming / doelstelling

De bestemmingsreserve ontwikkeling dient ter dekking van implementatiekosten van nieuwe wetgeving, zoals de Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen. De verwachte invoering van beide genoemde wetten is vooralsnog uitgesteld naar 1 januari 2023.

Beslagen

Overeenkomstig de bestemming zal het beslag plaatsvinden in 2022, uitgaande van inwerkingtreding van de Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen op 1 januari 2023. Onzeker is nog of de invoerdatum nog verder uitgesteld wordt.

Meerjarenraming

Jaar	2022	2023	2024	2025
Stand 1 januari	60.000	-	-	-
Dekking van ontwikkelkosten	60.000	-	-	-
Uitgaven (totaal)	60.000	-	-	-
Inkomsten (totaal)	-	-	-	-
Stand 31 december	-	-	-	-

Voorzieningen

1. Voorziening onderhoudsplan

Vorming

Deze voorziening is gevormd bij de overname van het Midden-Hollandhuis in 2015 van het toenmalige ISMH. Destijds bedroeg deze voorziening € 954.826. De noodzakelijke toevoegingen aan de voorziening worden gelijkmatig verdeeld over de jaren. De verwachte uitgaven vanuit de voorziening zijn opgenomen in het in 2021 geactualiseerde meerjaren onderhoudsplan. In 2022 bedraagt de dotatie € 121.829.

Grote uitgaven zijn voorzien in de jaren 2036 tot en met 2043. Dan staan ingrijpende onderhouds- en vervangingsinvesteringen gepland voor vloeren, deuren en deurkozijnen.

Bestemming / doelstelling

De voorziening onderhoudsplan betreft het groot onderhoud van het Midden-Hollandhuis.

Beslagen

Overeenkomstig de bestemming wordt het grote onderhoud aan het Midden-Hollandhuis uit deze voorziening betaald.

Meerjarenraming

Jaar	2022	2023	2024	2025
Stand 1 januari	940.304	915.420	922.630	952.787
Bestedingen groot onderhoud	146.713	118.835	100.249	167.139
Uitgaven (totaal)	146.713	118.835	100.249	167.139
Jaarlijkse dotatie	121.829	126.045	130.406	134.918
Inkomsten (totaal)	121.829	126.045	130.406	134.918
Stand 31 december	915.420	922.630	952.787	920.566

2 Voorziening personeel

Vorming

Deze voorziening wordt incidenteel gevormd vanuit de exploitatie. De momenteel beschikbare middelen zijn gevormd naar aanleiding van bovenmatig en langdurig ziekteverzuim door onder andere de COVID-pandemie.

Bestemming / doelstelling

De voorziening personeel is bedoeld ter dekking van personeelslasten, bijvoorbeeld als gevolg van bovenmatig verzuim.

Beslagen

De beslagen op deze voorziening zijn nog nader te bepalen.

Meerjarenraming

Jaar	2022	2023	2024	2025
Stand 1 januari	110.606	110.606	110.606	110.606
Personeelslasten	P.M.	P.M.	P.M.	P.M.
Uitgaven (totaal)	P.M.	P.M.	P.M.	P.M.
Dotatie	-	-	-	-
Inkomsten (totaal)	-	-	-	-
Stand 31 december	110.606	110.606	110.606	110.606