

1. Samenvatting Voorstel

In de ontwerp-programmabegroting VRHM 2018 is verwoord dat een separate beslisnotitie wordt aangeboden om tot vaststelling te komen van een (actuele) Nota Reserves voor de periode 2017-2018. Deze Nota Reserves zal voor de nieuwe beleidsplanperiode 2019-2023 van Brandweer Hollands Midden opnieuw worden geüpdatet en dient dan mede aan te sluiten op het nieuw vast te stellen kostenniveau en de daarmee samenhangende (bedrijfsvoerings)risico's van BHM voor de periode 2019-2023.

Ten aanzien van het beleid omtrent weerstandscapaciteit en risico's zijn bestuurlijke uitgangspunten geformuleerd. In de nota is aangegeven op welke wijze de inventarisatie en validatie van risico's, die ten grondslag ligt aan de paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing in de programmabegroting 2018, tot stand is gekomen. De uitkomsten hebben een positief effect op het benodigde weerstandsvermogen. Tevens zijn voorstellen gedaan om tot een herijking van bestemmingsreserves te komen.

De financiële consequenties van de actualisatie van de Nota Reserves voor de periode 2017-2018 voor het benodigd niveau van de Algemene Reserve en de bestemmingsreserves zullen door middel van een begrotingswijziging 2017 en 2018 in het najaar van 2017 ter vaststelling worden aangeboden.

2. Algemeen

Onderwerp:	Nota Reserves VRHM 2017-2018	Opgesteld door:	E.H. Breider Concerncontroller
Voorstel t.b.v. vergadering:	Algemeen Bestuur	Datum	29 juni 2017
Agendapunt:	B.2	Bijlage(n):	1
Portefeuille:	G. Goedhart (DB) H. Meijer (VD)	Status:	Besluitvormend
Vervolgtraject besluitvorming:	N.v.t.	Datum:	N.v.t.

3. Besluit

Het Algemeen Bestuur besluit:

1. de nota Reserves 2017-2018 vast te stellen;
 - a. in te stemmen met de in hoofdstuk 3 van de nota geformuleerde bestuurlijke beleidsuitgangspunten,
 - b. op basis van de uitgevoerde risico-inventarisatie en validatie het niveau van de Algemene Reserve te verlagen van € 1.302.697 tot € 917.322 en het verschil ad € 385.375 toe te voegen aan de Reserve Flankerend Beleid,
 - c. de naam van de Reserve 1^e tranche efficiency te wijzigen in Reserve Taakstelling Cebeon-norm,

- d. de Reserves Specifieke Risico's (€ 1.6 mln.), Reserve Transitieakkoord Meldkamer (€ 0.4 mln.) en Reserve GMK (€ 471.722) samen te voegen tot een Reserve Meldkamer Hollands Midden,
 - e. de Reserve Maatwerkregeling FLO op te heffen en het saldo van € 90.780 toe te voegen aan de Reserve Flankerend Beleid,
 - f. de Reserve Versterking Gemeentelijke Kolom op te heffen en het saldo van € 142.412 te restitueren aan de gemeenten,
 - g. onttrekkingen aan de Reserve Flankerend Beleid vast te stellen op basis van een bestedingsvoorstel.
2. Het Financieel Statuut waar relevant op de Nota Reserves 2017-2018 aan te laten passen.

4. Toelichting op het besluit

4.1 Bestuurlijke beleidsuitgangspunten

De bestuurlijke beleidsuitgangspunten zijn opnieuw geformuleerd. Een belangrijke wijziging betreft het weglaten van een onder- en bovengrens van de Algemene Reserve (en daarmee van een aanvulling tot het niveau van de ondergrens door de deelnemende gemeenten). Dit is gewijzigd in het uitgangspunt dat de omvang van de algemene reserve aan het begin van een nieuwe beleidsplanperiode opnieuw wordt vastgesteld op basis van een risico-inventarisatie en analyse op het gebied van de interne beheersing van de organisatie. Indien de algemene reserve van de VRHM in een nieuwe beleidsplanperiode hoger moet zijn dan in de voorgaande periode, wordt dit aangevuld vanuit een positief jaarrekeningresultaat of vrijval van bestemmingsreserves. Indien de algemene reserve van de VRHM in een nieuwe beleidsplanperiode lager kan zijn dan in de voorgaande periode, wordt het surplus in principe gecrediteerd aan de deelnemende gemeenten op basis van hun relatieve financiële bijdrage aan de VRHM. Tenzij het Algemeen Bestuur op basis van de geactualiseerde paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing in de begroting en jaarstukken anders besluit en het surplus toevoegt aan een of meerdere bestemmingsreserves.

4.2 Algemene Reserve

De voorheen bepaalde weerstandscapaciteit van € 1.302.697, afgezet tegen de benodigde weerstandscapaciteit die uit de huidige risicosimulatie voortvloeit, laat een ratio zien van 1,49. De waardering van deze ratio duidt op een ruim voldoende weerstandsvermogen. Voorgesteld wordt de Algemene Reserve te baseren op het benodigde weerstandscapaciteit (ad € 917.322) met een ratio van 1,0, wat een duiding kent van nog steeds een voldoende weerstandsvermogen. Voorgesteld wordt het verschil tussen het beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit (ad € 385.375) toe te voegen aan de Reserve Flankerend Beleid.

4.3 Reserve Flankerend Beleid

De benodigde doorontwikkeling van de organisatie naar een netwerkorganisatie, de toenemende complexiteit van het werk als ook de veranderingen voortvloeiend uit het beleidsplan resulteren voor een aanzienlijk aantal medewerkers in een herplaatsing en benodigde her- of bijscholing. Voor de nieuwe leidinggevenden in een leiderschapontwikkeling rekening houdend met reductie van het aantal leidinggevenden. Wellicht voor sommige medewerkers ook tot een onoverbrugbaar verschil tussen de (nieuw) gestelde eisen en de aanwezige competenties.

Deze ontwikkelingen binnen de organisatie leiden ertoe dat het noodzakelijk wordt geacht dat de organisatie over een groter budget voor flankerend beleid gaat beschikken. Voorgesteld wordt de Reserve Flankerend Beleid te verhogen tot ongeveer € 1,0 mln. en deze verhoging te dekken uit

de op te heffen Reserve Maatwerkregeling FLO (ad € 90.780) en verlaging van de Algemene Reserve (ad € 375.385).

Onttrekkingen aan de Reserve Flankerend Beleid kunnen alleen worden gedaan op basis van een bestuurlijk vastgesteld bestedingsvoorstel.

4.4 Reserve Taakstelling Cebeon-norm

De reserve was bedoeld voor het kunnen garanderen van de eerste tranche efficiencyverbetering (Cebeon). Gezien de (financiële) onzekerheid over het daadwerkelijke realiseren van de routekaart Cebeon wordt deze reserve (ad € 715.000) tot en met 2018 aangehouden, teneinde gemeenten de 'garantie' te kunnen geven dat de routekaart Cebeon ook daadwerkelijk wordt gerealiseerd. Daarna kan de reserve vrijvallen. Voorgesteld wordt de naam van de reserve 'Garantie 1e tranche efficiency' te wijzigen in 'Reserve Taakstelling Cebeon-norm'.

4.5 Reserve Meldkamer Hollands Midden

Voorgesteld wordt de Reserve Specifieke risico's (ad € 1,6 mln.) en de Reserve Transitieakkoord Meldkamer (ad € 400.000) samen te voegen onder de benaming van Reserve Meldkamer Hollands Midden. Deze reserve blijft ingesteld omdat nog steeds onbekend is of met het Ministerie van V&J en regionale partners tot overeenstemming kan worden gekomen over realisatie van de afspraken uit het Transitieakkoord (frictiekosten). Anderzijds om uit eigen middelen, na besluit tot gebruik GMK Hollands Midden als kantoorgebouw, de benodigde substantiële bouw- en installatietechnische aanpassingen en investeringen ten behoeve van de inrichting uit eigen middelen te kunnen financieren.

Daarnaast wil VRHM af van de systematiek om een jaarlijkse dotatie aan de Reserve GMK te doen vanuit een (onzeker positief) jaarrekeningresultaat voor dekking van een sluitende meerjarenraming in de begrotingen van het programma GMK. Voorgesteld wordt de Reserve GMK op te heffen en het saldo (ad € 471.722) ook toe te voegen aan de Reserve Meldkamer Hollands Midden, waardoor in deze reserve voldoende saldo aanwezig is om een sluitende meerjarenraming in de begrotingen van het programma GMK te presenteren tot aan overgang naar de Landelijke Meldkamerorganisatie (LMO).

4.6 Reserve Maatwerkregeling FLO

Aangezien de jaarlijkse dotatie en onttrekking ongeveer gelijk zijn aan elkaar is de noodzaak tot egaliseren van deze kosten door middel van een bestemmingsreserve niet meer aanwezig. Voorgesteld wordt de Reserve Maatwerkregeling FLO op te heffen en het saldo (ad € 90.780) toe te voegen aan de Reserve Flankerend Beleid.

4.7 Reserve Versterking Gemeentelijke Kolom

Met ingang van de begroting 2016 is voorzien in structurele financiering door gemeenten voor de versterking van de gemeentelijke kolom door middel van een verhoging van de gemeentelijke bijdragen. Verdere verbetering en versterking van de gemeentelijke kolom kan binnen de begroting worden opgevangen. Voorgesteld wordt de Reserve Versterking Gemeentelijke Kolom op te heffen en het saldo (ad € 142.412) deze te restitueren aan de gemeenten.

5. **Consequenties**

Restitutie aan gemeenten van € 142.412.

6. Aandachtspunten / risico's

Geen.

7. Implementatie en communicatie

De financiële consequenties van de actualisatie van de Nota Reserves voor de periode 2017-2018 voor het benodigd niveau van de Algemene Reserve en de bestemmingsreserves zullen door middel van een begrotingswijziging 2017 en 2018 in het najaar van 2017 ter vaststelling worden aangeboden.

8. Bijlagen

1. Nota Reserves VRHM 2017-2018

Veiligheidsregio

HOLLANDS MIDDEN

Samen sterk voor meer veiligheid!

Nota Reserves 2017-2018



In de Veiligheidsregio Hollands Midden werken gemeenten, GHOR, brandweer, politie en andere partners samen aan de rampenbestrijding en crisisbeheersing in Hollands Midden.

Veiligheidsregio



HOLLANDS MIDDEN

Samen sterk voor meer veiligheid!

Nota Reserves 2017-2018

Datum: 29 juni 2017

Auteurs: Concerncontroller / Afdeling Planning, Control & Kwaliteit

Inhoud

1	Inleiding	2
1.1	Inleiding	2
1.2	Begrippenkader	3
2	Wettelijk kader	6
2.1	Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)	6
2.2	De gemeenschappelijke regeling VRHM.....	6
2.3	Het Financieel Statuut VRHM.....	6
3	Bestuurlijke beleidsuitgangspunten	7
3.1	Bestuurlijke beleidsuitgangspunten.....	7
4	Risico-inventarisatie en –validatie	9
4.1	Wijze totstandkoming van de risico-inventarisatie en -analyse.....	9
4.2	Uitkomsten risico-inventarisatie / risicoprofiel	10
4.3	Beschikbare weerstandscapaciteit	11
4.4	Relatie benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit	11
4.5	Wat komt voor rekening van de VRHM en wat voor gemeenten?	12
5	Voorgestelde mutaties in de reserves 2017-2018	13
5.1	Mutaties in de Algemeen Reserve	13
5.2	Mutaties in de bestemmingsreserves.....	13
5.3	Wijzigen bestemmingsreserves.....	14
5.4	Opheffen in de bestemmingsreserves.....	18
6	Bijlage 1. Overzicht van de reserves	20

1 Inleiding

1.1 Inleiding

In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 28 juni 2012 is besloten de Nota Reserves 2012-2015 vast te stellen en in te stemmen met de in de nota opgenomen beleidsuitgangspunten.

De Veiligheidsdirectie van de Veiligheidsregio Hollands Midden (VRHM) en het directieteam van Brandweer Hollands Midden (BHM) staan voor de huidige beleidsplanperiode (VRHM 2016-2019 c.q. BHM 2016-2018) opnieuw voor de uitdaging om een goed beeld te vormen van de mate waarin de VRHM de mogelijke risico's op het gebied van de interne beheersing van de organisatie onder controle heeft.

Dit is ook een doelstelling van het Korpsbeleidsplan BHM 2016-2018 *'We werken meer risicogericht. We kennen daarom de risico's binnen ons korps. We duiden de risico's, zodat ze de basis vormen voor ons verdere handelen'*.

Risicomanagement wordt ook voorgeschreven door wet- en regelgeving, zoals door de Commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording). Artikel 11 van het BBV verplicht de medeoverheden om in de Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing een inventarisatie te geven van de risico's en van de weerstandscapaciteit, alsmede een inventarisatie van het beleid ter zake.

Daarnaast heeft de accountant aan het Bestuur gerapporteerd dat meer sturing op risicomanagement gewenst is en geadviseerd om bij het integraal risicomanagement tevens een fraude- en omgevingsanalyse mee te nemen. Inzicht op de belangrijkste (bedrijfs)risico's zijn afgedekt, heeft de organisatie niet, aldus het accountantsverslag.

Het Directieteam van BHM heeft daarom in de vergadering van 26 april 2016 besloten tot inhuur van het Nederlands Adviesbureau Risicomanagement (NARIS) ter ondersteuning bij het uitvoeren van een risico-inventarisatie- en analyse (risico's identificeren, waarderen, prioriteren en voorstellen voor beheersingsmaatregelen) op het gebied van de interne beheersing van de organisatie van de VRHM.

De uitkomsten daarvan zijn vertaald in een nieuwe paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing bij de programmabegroting 2018. De benodigde weerstandscapaciteit is gebaseerd op financieel gekwantificeerde risico's en is mede input voor de actualisatie van de Nota Reserves voor de periode 2017-2018. Deze Nota Reserves zal voor de nieuwe beleidsplanperiode 2019-2023 van Brandweer Hollands Midden opnieuw worden geüpdatet en dient dan mede aan te sluiten op het nieuw vast te stellen kostenniveau en de daarmee samenhangende (bedrijfsvoerings)risico's van de BHM voor de periode 2019-2023.

De financiële consequenties van de actualisatie van de Nota Reserves voor de periode 2017-2018 voor het benodigd niveau van de Algemene Reserve en de bestemmingsreserves zullen door middel van een begrotingswijziging 2017 en 2018 in het najaar van 2017 ter vaststelling worden aangeboden.

1.2 Begrippenkader

In aanvulling op de in het Financieel Statuut VRHM gehanteerde begrippen wordt, met het oog op een eenduidige uitleg en interpretatie van de begrippen in het kader van risicomanagement, het begrippenkader weergegeven. Hierbij wordt met name aangesloten bij definities en begripsomschrijvingen in het BBV.

Algemeen Bestuur/Dagelijks Bestuur (AB/DB):

Het Algemeen Bestuur respectievelijk Dagelijks Bestuur van de Veiligheidsregio Hollands Midden.

Besluit BBV:

Het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten, hierna afgekort tot BBV.

Reserves:

Reserves worden onderscheiden naar de algemene reserve en de bestemmingsreserves.

Reserves zijn bestanddelen van eigen vermogen die zijn ontstaan door bestemming van overschotten of planmatig zijn bestemd. Reserves worden gevoed of aangewend via de resultaatbestemming, na vaststelling van het jaarbericht en het jaarrekeningresultaat door het AB. Het AB is bevoegd om middelen aan de reserves toe te voegen ('dotaties') dan wel bedragen te onttrekken aan de reserves ('onttrekkingen') (artikel 54 BBV). Ook is het AB bevoegd om de bestemming van reserves te wijzigen, nieuwe reserves in te stellen dan wel ze op te heffen.

Algemene reserve:

Eigen vermogensbestanddeel waaraan geen bijzondere bestemming is gegeven. De algemene reserve is onderdeel van de weerstandscapaciteit.

Bestemmingsreserve:

Door het AB voor een specifiek doel gereserveerde middelen. Is onderdeel van het eigen vermogen en maakt volgens het BBV in principe deel uit van de weerstandscapaciteit. Aangezien het bij de VRHM beklemde middelen betreft, wordt deze niet tot de weerstandscapaciteit van de VRHM gerekend. Het AB is bevoegd de bestemming te wijzigen.

Eigen vermogen:

Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het resultaat na bestemming volgend uit de jaarrekening. Het bedoelde resultaat wordt afzonderlijk opgenomen als onderdeel van het eigen vermogen (artikel 42 BBV).

Onttrekkingen:

Beschikkingen over de reserves ten gunste van het resultaat.

Risico's:

Kans op gevaar of schade met financieel gevolg van substantiële omvang. De risico's relevant voor het weerstandsvermogen zijn die risico's die niet anderszins zijn te ondervangen.

Stortingen:

Toevoegingen aan reserves. Toevoegingen aan reserves vinden plaats bij resultaatbestemming (via mutaties reserves).

Risicomanagement:

Risicomanagement is het proces waarbij effectief wordt omgegaan met bedreigingen die invloed hebben op de realisatie van de organisatiedoelstellingen. De beslissingen die worden genomen zijn

gericht op het voorkomen of minimaliseren van de nadelige effecten die optreden wanneer risico's zich voordoen.

Risicoprofiel:

Het begrip risicoprofiel staat synoniem voor de volledige beschrijving van de geïnventariseerde risico's. Per risico zijn oorzaak, kans en impact/gevolg beschreven en zijn de (noodzakelijk/gewenste) beheersmaatregelen in beeld gebracht.

Weerstandsvermogen:

Het weerstandsvermogen is het resultaat van de confrontatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de gekwantificeerde risico's. Het geeft aan in hoeverre de veiligheidsregio in staat is om de niet begrote financiële gevolgen van risico's op te kunnen vangen door de inzet van eigen middelen. Eigenlijk is het weerstandsvermogen een indicator voor de robuustheid van de programmabegroting. Een adequaat weerstandsvermogen voorkomt dat de VRHM bij elke substantiële financiële tegenvaller bij de deelnemende gemeenten moet aankloppen en/of dat de uitvoering van de beleidsdoelstellingen bijgesteld moeten worden om binnen het aangegeven budgettaire kader te blijven.

Weerstandscapaciteit:

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover de veiligheidsregio beschikt om niet voorziene lasten te dekken, zonder dat de programmabegroting en de doelstellingen aangepast behoeven te worden. Deze middelen bestaan volgens het BBV in principe uit de algemene reserve, de bestemmingsreserves, de stille reserves, de nog niet ingevulde begrotingsruimte en de post onvoorzien.

De bestemmingsreserves zijn echter normaliter 'beklemd' dat wil zeggen dat ze moeten worden besteed voor het doel waarvoor zij bestemd zijn. Het AB is bevoegd om de bestemming van die reserves te wijzigen.

Een stille reserve zou aanwezig kunnen zijn als bedrijfsmiddelen op de balans zijn verantwoord en kunnen worden verkocht met een boekwinst. Binnen de VRHM is echter nauwelijks sprake van vrij verhandelbare goederen zonder dat aan haar wettelijke taakstelling wordt getornd. Eventuele boekwinst bij verkoop wordt gezien als incidentele bate ten gunste van het jaarresultaat. In de programmabegrotingen zijn geen posten die gekwalificeerd kunnen worden als 'niet ingevulde begrotingsruimte'.

De post 'onvoorzien' is met ingang van 2018 voor het eerst opgenomen in de programmabegroting en maakt onderdeel uit van de beschikbare weerstandscapaciteit. De post 'onvoorzien' zou mede moeten worden gebruikt voor de vele kleinere risico's (risico's met een relatief kleine impact), waardoor de risicodruk op de algemene reserve kan worden verkleind.

De VRHM kan in geval van zich manifesterende risico's derhalve een beroep doen op de algemene reserve en de post 'onvoorzien', en alleen in het uiterste geval ook op de bestemmingsreserves en de waarborgfunctie door de gemeenten, uiteraard na besluitvorming door het AB.

Risico's

Een risico is een onzekere en ongewenste gebeurtenis met een dermate financieel gevolg voor de organisatie, dat extra bezuinigingen noodzakelijk worden en waardoor zelfs de realisatie van de organisatiedoelstellingen in gevaar kan komen.

Als er zekerheid is over het optreden van een dergelijke gebeurtenis is er geen sprake meer van een risico. De financiële gevolgen dienen op dat moment binnen de exploitatie te worden geraamd.

Het moet dus gaan om risico's met substantiële gevolgen. Het missen van kansen kan ook als risico worden gezien.

Niet alle risico's zijn even relevant voor de berekening van het weerstandsvermogen. Risico's die worden afgedekt door verzekeringen worden bijvoorbeeld niet meegenomen. Het eigen risico als gevolg van schades maakt in de regel deel uit van de reguliere exploitatie. Risico's die zich voor kunnen doen en niet verzekeraar zijn, worden daarentegen wel als risico meegewogen. Ook daar waar het BBV voorschrijft om lasten in een voorziening op te nemen, is geen sprake van risico's.

Bij het richting geven aan het risicomanagement en de beoordeling van het gewenste weerstandsvermogen blijven de volgende risico's buiten beschouwing:

- a. bijstand en bestrijding van rampen en crises. Uitgangspunt is dat de organisatie van de VRHM voldoende toegerust is voor de coördinerende taak en dat de kosten voortvloeiend uit GRIP-fasen voor last en rekening zijn van de desbetreffende gemeente(n);
- b. taakstellingen die door het AB zijn aanvaard die binnen de reguliere exploitatie moeten worden opgevangen;
- c. voldoen aan bestaande wet- en regelgeving. Nieuwe of gewijzigde wet- en regelgeving wordt afzonderlijk gewogen waarbij wordt beoordeeld of de invoering uit de normale exploitatie kan worden gedragen of aanvullend beleid vereist;
- d. van de VRHM wordt verondersteld dat het, gezien de wettelijke opdracht en de organisatie-doelstelling, beschikt over toereikend en inzetbaar materiaal/materieel en voldoende opgeleid en geoefend personeel; daar waar certificering en vaardigheden als normaal worden verondersteld, mag dit niet als risico worden opgevoerd tenzij het AB dit als zodanig heeft kenbaar gemaakt.

2 Wettelijk kader

2.1 Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)

Conform het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) bevat de begroting de paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

- a. de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de veiligheidsregio beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
- b. alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

De paragraaf betreffende het weerstandsvermogen en risicobeheersing bevat ten minste:

- a. een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
- b. een inventarisatie van de risico's;
- c. het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's;
- d. (relevante) kengetallen voor de:
 - netto schuldquote
 - netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
 - solvabiliteitsratio
 - structurele exploitatieruimte
- e. een beoordeling van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie.

Bron: Artikel 9 lid 2 en artikel 11 Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten

Het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's wordt door middel van deze nota vastgesteld. In de paragrafen van de jaarstukken wordt hiernaar verwezen.

De naleving van het BBV wordt getoetst door de accountant en het College van Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland.

2.2 De gemeenschappelijke regeling VRHM

In de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Hollands Midden dragen de deelnemende gemeenten er zorg voor dat de Veiligheidsregio te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan zijn verplichtingen te kunnen voldoen. De aan deze gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten waarborgen dan wel stellen zich garant tegen de Veiligheidsregio voor betaling van rente en aflossing van door de Veiligheidsregio aangegane leningen en voor dekking van eventuele exploitatie- of begrotingstekorten van de Veiligheidsregio. Een en ander vindt plaats binnen de door het algemeen bestuur vastgestelde kaders en procedures.

Bron: Artikel 51 (Gewijzigde) Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Hollands Midden, AB 26 juni 2014

2.3 Het Financieel Statuut VRHM

In hoofdstuk 8 'Weerstandsvermogen en risicomangement' van het Financieel Statuut Veiligheidsregio Hollands Midden 2017 wordt in artikel 8.1 verordend dat in de risicoparagraaf de risico's gestructureerd in kaart worden gebracht en wordt vermeld in hoeverre schade en verliezen als gevolg van de risico's van materieel belang met het weerstandsvermogen kunnen worden opgevangen.

Bron: Hoofdstuk 8 Financieel Statuut Veiligheidsregio Hollands Midden 2017, 16 maart 2017

3 Bestuurlijke beleidsuitgangspunten

3.1 Bestuurlijke beleidsuitgangspunten

Ten aanzien van het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's worden onderstaande bestuurlijke uitgangspunten gehanteerd:

1. Risico's kunnen het realiseren van de (beleids)doelstellingen in de weg staan. Inzicht in de omvang en in de achtergronden van de risico's en mogelijke (financiële) gevolgen vormen de basis om te komen tot een optimale beheersing van de risico's. Hierdoor, en door het aanhouden van een noodzakelijk geacht weerstandsvermogen, is de slagvaardigheid van de organisatie gediend. Door het vaststellen van de beleidsuitgangspunten in dit hoofdstuk en de implementatie van risicobeleid door middel van integraal risicomanagement voldoet de VRHM aan de wettelijke en materiële wetgeving.
2. Uitgangspunt is een **structureel en duurzaam begrotingsevenwicht** (lasten en baten in de begroting en meerjarenraming zijn in evenwicht, gebaseerd op reële uitgangspunten) en een gezonde financiële positie van de VRHM (het vermogen van VRHM in relatie tot de exploitatie, met in achtneming van de risico's).
3. Het gaat daarbij **niet om het streven het vermogen** sec te doen toenemen, maar als beleidsdoelstelling om onverwachte en substantiële uitgaven op te vangen (bijvoorbeeld verliezen die voortvloeien uit incidenten en rampen van beperkte en aanzienlijke aard) en vooraf te sparen – in de vorm van bestemmingsreserves – voor bepaalde uitgaven en investeringen. Dit betekent onder andere dat het aantal reserves beperkt blijft tot de hoogstnoodzakelijke. Reserves dienen onderbouwd te worden. De doelstelling dient helder te zijn, de noodzakelijke omvang alsmede de wijze (en omvang) van stortingen en onttrekkingen.
4. De weerstandscapaciteit en het weerstandsvermogen dienen dusdanig **robuust** te zijn dat de VRHM over voldoende middelen en mogelijkheden beschikt om niet begrote kosten, die onverwachts en substantieel zijn, te dekken zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van bestaande taken of dat substantiële financiële tegenvallers dwingen tot compensatie daarvan door deelnemende gemeenten en/of bezuinigen die van invloed zijn op de uitvoering van de activiteiten van de VRHM.
5. Bovenstaande beleidsuitgangspunten betekenen dat de Veiligheidsregio Hollands Midden als openbaar lichaam beschikt over een eigen algemene reserve als weerstandsvermogen, waarbij ook, conform de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Hollands Midden, de deelnemende gemeenten zich garant stellen voor dekking van eventuele exploitatie- of begrotingstekorten van de Veiligheidsregio.
6. De omvang van de algemene reserve wordt aan het begin van een nieuwe beleidsplanperiode opnieuw vastgesteld op basis van een risico-inventarisatie en -analyse op het gebied van de interne beheersing van de organisatie. Daarnaast wordt jaarlijks, conform het BBV, de paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing in de begroting en jaarstukken geactualiseerd.

Indien de algemene reserve van de VRHM in een nieuwe beleidsplanperiode hoger moet zijn dan in de voorgaande periode, wordt dit aangevuld vanuit een positief jaarrekeningresultaat of vrijval van bestemmingsreserves.

Indien de algemene reserve van de VRHM in een nieuwe beleidsplanperiode lager kan zijn dan in de voorgaande periode, wordt het surplus in principe gecrediteerd aan de deelnemende gemeenten op basis van hun relatieve financiële bijdrage aan de VRHM. Tenzij het Algemeen Bestuur op basis van de geactualiseerde paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing in de begroting en jaarstukken anders besluit en het surplus toevoegt aan een of meerdere bestemmingsreserves.

7. Ten aanzien van de bestemmingsreserves geldt dat zij worden ingezet waarvoor zij zijn ingesteld. Er wordt volgens vastgesteld beleid in gestort c.q. daaraan onttrokken. Indien een bestemming voor een deel komt te vervallen, wordt deze in principe gecrediteerd aan de deelnemende gemeenten op basis van hun relatieve financiële bijdrage aan de VRHM. Tenzij het Algemeen Bestuur op basis van de geactualiseerde paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing in de begroting en jaarstukken anders besluit en het surplus toevoegt aan een of meerdere bestemmingsreserves.
8. Daarnaast wordt er een actief beleid gevoerd omtrent de omvang en noodzaak voor het aanhouden c.q. vormen van nieuwe reserves. Jaarlijks, bij de vaststelling van het jaarstukken en de begroting, wordt nagegaan of de noodzaak tot het vasthouden van middelen nog bestaat.
9. Een toevoeging of onttrekking aan een reserve geschiedt altijd in het kader van **resultaat-bestemming waartoe het Algemeen Bestuur beslist** onder de volgende uitgangspunten:
 - a. resultaten van de afzonderlijke programma's, zowel positief als negatief, worden in eerste instantie afgewikkeld via de reserves van de VRHM, waardoor de deelnemende gemeenten niet worden geconfronteerd met (jaarlijkse) afrekeningen.
 - b. rentebaten over de reserves worden niet toegevoegd aan de reserves.

4 Risico-inventarisatie en –validatie

4.1 Wijze totstandkoming van de risico-inventarisatie en -analyse

De VRHM acht het wenselijk om risico's die van invloed zijn op de bedrijfsvoering beheersbaar te maken. Door inzicht in de risico's wordt de organisatie in staat gesteld om op verantwoorde wijze besluiten te nemen, zodat de risico's nu en de risico's gerelateerd aan toekomstige investeringen in verhouding staan tot de vermogenspositie van de organisatie.

De Veiligheidsdirectie van VRHM en het directieteam van BHM staan voor de huidige beleidsplanperiode (VRHM 2016-2019 c.q. BHM 2016-2018) opnieuw voor de uitdaging om een goed beeld te vormen over de mate waarin VRHM de risico's op het gebied van de interne beheersing van de organisatie onder controle heeft. Dit is ook een doelstelling van het Korpsbeleidsplan BHM 2016-2018 *'We werken meer risicogericht. We kennen daarom de risico's binnen ons korps. We duiden de risico's, zodat ze de basis vormen voor ons verdere handelen'*.

Het Directieteam van BHM heeft op 26 april 2016 besloten tot inhuur van een gespecialiseerd extern adviesbureau ter ondersteuning bij het uitvoeren van een risico inventarisatie- en analyse (risico's identificeren, waarden, prioriteren en voorstellen voor beheersingsmaatregelen) op het gebied van de interne beheersing van de organisatie van de VRHM.

Het stappenplan luidde als volgt:

- Stap 1 Deskresearch door NARIS
- Stap 2 Kick-off kernteam
- Stap 3 Directieteamsessie
- Stap 4 Risico-inventarisatiesessies (intake sectordirecteur, sessie per sector)
- Stap 5 Beoordeling en validatie
- Stap 6 Conceptrapportage en bespreking Directieteam

Het kernteam BHM bestaat uit:

- Robert 't Hart / Philip van Leeuwen (NARIS)
- Hans Zuidijk Plv. Regionaal Commandant / Directeur Concernstaf
- Ernst Breider Concerncontroller
- Peter Kessels Beleidsadviseur / Hoofd Veiligheidsbureau
- Anne Kraak Beleidsmedewerker afdeling Planning, Control & Kwaliteit
- Radmer de Vries Beleidsmedewerker Kwaliteitszorgsysteem

Risico-inventarisatiesessies (Stap 4)

Per sector is een risico-inventarisatiesessie georganiseerd. Als voorbereiding hierop vond een intake plaats met de betreffende sectordirecteur om de sessie zoveel mogelijk te laten aansluiten bij de activiteiten en sturing. Per sector waren de onderliggende afdelingen vertegenwoordigd.

In elke sessie is gestart met een inleiding risicomangement met daarin voorbeelden hoe andere organisaties hiermee omgaan. Met beeldmateriaal zijn de deelnemers bewust gemaakt van hun denkfouten (o.a. angst voor verlies, framing) rondom risico's.

Om maximaal gebruik te maken van de denkkraft kregen de deelnemers aan de sessies (in tweetallen) de beschikking over een laptop. Dit stelde hen in staat om te 'praten' met hun

vingertoppen en te 'luisteren' met hun ogen. Deze wijze van communicatie maakte simultane, democratische en anonieme inbreng van alle deelnemers mogelijk. De automatisering zorgt bovendien voor een volledige vastlegging van de sessies in de vorm van automatisch gegenereerde rapportages, welke direct na de sessies besproken konden worden. Op deze wijze zorgde het risicoprofiel voor een goede dialoog.

4.2 Uitkomsten risico-inventarisatie / risicoprofiel

Uit de inventarisatie zijn in totaal 133 risico's in beeld gebracht (waarvan de substantiële risico's in de validatie zijn geclassificeerd als 'zorgen'). In het onderstaande overzicht wordt echter alleen het aantal risico's gepresenteerd met de hoogste bijdrage aan de berekening van de benodigde weerstandscapaciteit.

Nr., kans, effect	Risico	Gevolgen
R84	Op de middellange termijn onvoldoende gekwalificeerde mensen op functies.	Als gevolg van de herziening van het organisatieplan met als eis dat minimale kwaliteiten aanwezig moeten zijn en het feit dat het bestuur de ambitie heeft om de organisatie door te ontwikkelen naar een netwerkorganisatie, is het risico aanwezig dat niet op alle formatieplaatsen voldoende gekwalificeerd personeel aanwezig is. Dit moet dan worden ingehuurd, c.q. personeel dat niet voldoet aan de minimale kwaliteitseisen wordt boven formatief geplaatst.
Kans 50,00%		
Max. Fin. Gevolg 750.000		
R109	Aflopen huidige cao vanaf 1 mei 2017 verschil indexering en stijging CAO	Risico is dat de door het Bestuur toegekende indexpercentages voor 2017 (0,75%) en 2018 (1,3%) onvoldoende zijn om het eventuele effect van een Cao-stijging te kunnen dekken.
Kans 50,00%		
Max. Fin. Gevolg 1.000.000		
R135	Financiële gevolgen incidenten	Om onverwachte en substantiële uitgaven op te vangen, bijvoorbeeld verliezen die voortvloeien uit incidenten en rampen van beperkte en aanzienlijke aard.
Kans 10,00%		
Max. Fin. Gevolg 1.000.000		
R39	Toetreding marktpartijen	Als gevolg van veranderende wet- en regelgeving (bijvoorbeeld privatisering van de bouwplantoetsing) treden marktpartijen toe op het gebied van werkzaamheden die eerder (wettelijk) door de brandweer werden verricht. Indien er geen mogelijkheid is dat 'de mens het werk volgt' bestaat het risico van boventalligheid c.q. bovenformativiteit.
Kans 10,00%		
Max. Fin. Gevolg 1.000.000		
R116	Verwerving van niet-functionele bedrijfsmiddelen	Het functioneren van specifieke bedrijfsmiddelen in de praktijk is in de inkoopfase soms moeilijk in te schatten, waardoor eerder op bedrijfsmiddelen moet worden afgeschreven.
Kans 50,00%		
Max. Fin. Gevolg 250.000		
R80	Geen of dubbel onderhoud aan installaties	De aard van de specialistische werkzaamheden en de inzet van materiaal en materieel in extreme situaties en omstandigheden kan leiden tot aanpassing van onderhoudsconcepten die extra kosten met zich meebrengen. Beheersmaatregel: 1. Inventarisatie installaties; 2. Inventarisatie demarcaties; 3. Inventarisatie contracten; 4. Analyse verband installatie-demarcatie-contracten.
Kans 10,00%		
Max. Fin. Gevolg 100.000		

Totaal grote risico's: € 3.732.931

Overige risico's: € 475.000

Totaal alle risico's: € 4.207.931

Op basis van de ingevoerde risico's is een risicosimulatie uitgevoerd. De risicosimulatie wordt toegepast omdat het reserveren van het maximale geïnventariseerde risico bedrag (€ 4.207.931) ongewenst is. De risico's zullen immers niet allemaal tegelijk en in hun maximale omvang optreden. Onderstaande tabellen tonen de resultaten van de risicosimulatie.

Benodigde weerstandscapaciteit bij verschillende zekerheidspercentages	
Percentage	Bedrag
5%	€ 25.768
10%	€ 55.974
15%	€ 87.592
20%	€ 117.957
25%	€ 149.024
30%	€ 179.622
35%	€ 209.769
40%	€ 238.806
45%	€ 273.939
50%	€ 320.684
55%	€ 378.397
60%	€ 446.285
65%	€ 517.462
70%	€ 590.593
75%	€ 664.494
80%	€ 735.376
85%	€ 812.300
90%	€ 917.322
95%	€ 1.104.376

Uit de tabel (resultaat van Monte-Carlosimulatie) volgt dat het voor 90% (norm NARIS) zeker is dat alle risico's kunnen worden afgedekt met een bedrag van € 917.322 (benodigde weerstandscapaciteit).

4.3 Beschikbare weerstandscapaciteit

Het weerstandsvermogen is de relatie tussen:

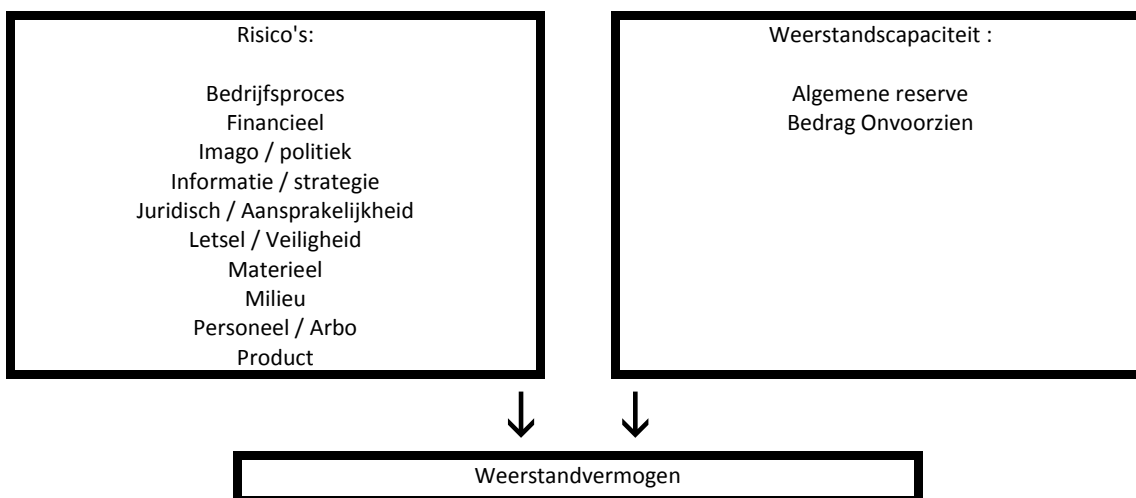
- De weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover VRHM beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
- Alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Bron: BBV (art. 11)

De beschikbare weerstandscapaciteit van Veiligheidsregio Hollands Midden bestaat uit het geheel aan middelen dat de organisatie daadwerkelijk beschikbaar heeft om de risico's in financiële zin af te dekken. Per ultimo 2016 bedroeg de weerstandscapaciteit (gelijk aan de algemene reserve) € 1,3 miljoen. Daarnaast is in de begroting een bedrag van € 72.000 opgenomen voor onvoorziene uitgaven.

4.4 Relatie benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

Om te bepalen of het weerstandsvermogen toereikend is, dient de relatie te worden gelegd tussen de financieel gekwantificeerde risico's en de daarbij gewenste weerstandscapaciteit en de beschikbare weerstandscapaciteit. De relatie tussen beide componenten wordt in onderstaande figuur weergegeven.



De benodigde weerstandscapaciteit die uit de risicosimulatie voortvloeit kan worden afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van die berekening vormt het weerstandsvermogen:

$$\text{Huidige weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}} = \frac{€ 1.302.697 + € 72.000}{€ 917.322} = 1.49$$

De normtabel is ontwikkeld in samenwerking met de Universiteit Twente. Het biedt een waardering van het berekende ratio.

Waardering	Ratio	Betekenis
A	> 2.0	Uitstekend
B	1.4-2.0	Ruim voldoende
C	1.0-1.4	Voldoende
D	0.8-1.0	Matig
E	0.6-0.8	Onvoldoende
F	< 0.6	Ruim onvoldoende

De ratio van de VRHM valt in klasse B. Dit duidt op ruim voldoende weerstandsvermogen.

4.5 Wat komt voor rekening van de VRHM en wat voor gemeenten?

In deze paragraaf wordt aangegeven wat voor rekening van de VRHM komt en wat voor rekening van de deelnemende gemeenten.

Onderdeel of aspect	Door de VRHM	Door de gemeenten
Bij begroting vastgestelde exploitatie, incl. kosten van opleiden en trainen en oefenen van de crisisorganisatie	Lasten en baten binnen kader van begroting organiseren	Gemeentelijke bijdrage voldoen
kosten voortvloeiend uit GRIP-fasen	GRIP 3 en 4 binnen exploitatie, evt. met beroep op artikel 55 Wvr	opdracht GRIP 1 en 2 geschiedt door de burgemeester en lokaal gedragen
<u>overschrijding</u> van de exploitatie	opvangen binnen algemene reserve eerst tot € 917.322 of tot maximum van de limiet	is overschrijding hoger dan beschikbare algemene reserve, vullen gemeenten dit aan (art. 51 GR).

5 Voorgestelde mutaties in de reserves 2017-2018

5.1 Mutaties in de Algemeen Reserve

(0020) Algemene Reserve

Bij het vaststellen van de Nota reserves 2012-2015 is voor de Algemene Reserve een ondergrens bepaald van € 0,6 miljoen en een bovengrens van € 1,5 miljoen. De VRHM beschikt momenteel (1 januari 2017) over een Algemene Reserve van € 1.302.697.

Om een goed beeld te vormen over de mate waarin VRHM de risico's op het gebied van de interne beheersing van de organisatie onder controle heeft voor de huidige beleidsplanperioden is een risico-inventarisatie- en analyse uitgevoerd met behulp van het bureau (en software) NARIS. Op basis van de ingevoerde risico's is een risicosimulatie uitgevoerd. Hieruit volgt dat 90% zeker is dat alle risico's kunnen worden afgedekt met € 917.322.

De voorheen bepaalde weerstandscapaciteit van € 1.302.697, afgezet tegen de benodigde weerstandscapaciteit die uit de huidige risicosimulatie voortvloeit, laat een ratio zien van 1,49. De waardering van deze ratio duidt op een ruim voldoende weerstandsvermogen. Voorgesteld wordt de Algemene Reserve te baseren op het benodigde weerstandscapaciteit (ad € 917.322) met een ratio van 1,0, wat een duiding kent van nog steeds een voldoende weerstandsvermogen. Voorgesteld wordt het verschil tussen het beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit (ad € 385.375) toe te voegen aan de Reserve Flankerend Beleid.

5.2 Mutaties in de bestemmingsreserves

In de bijlagen is per reserve een overzicht gevoegd waarin alle relevante informatie is opgenomen. Dat geldt voor het moment van vorming, het doel waarvoor zij zijn bestemd, de mutaties in de jaren 2011-2016 met een korte toelichting, en in de jaren 2017-2018.

Mutaties in de bestemmingsreserves betreffen:

1. Instellen
 - N.v.t.
2. Wijzigen
 - (0042) Reserve Flankerend Beleid
 - (0045) Reserve Taakstelling Cebeon (v/h Reserve garantie 1e tranche efficiency)
 - (0046) Reserve Meldkamer Hollands Midden (v/h Reserve Specifieke risico's, Reserve Transitieakkoord Meldkamer en Reserve GMK)
3. Opheffen
 - (0041) Reserve Maatwerkregeling FLO
 - (0081) Reserve Versterking Gemeentelijke Kolom

5.3 Wijzigen bestemmingsreserves

(0042) Reserve Flankerend Beleid

Ingesteld in 2005 ad € 100.000 uit het batig resultaat 2004. In het kader van de afronding van de implementatie van de fusie, de vorming van gemeenschappelijke meldkamer, de veiligheidsregio en de organisatiewijziging, achtte het bestuur het noodzakelijk dat de regionale brandweer over een budget beschikte voor flankerend beleid.

Flankerend beleid kan worden gedefinieerd als het treffen van maatregelen om negatieve gevolgen van organisatieontwikkelingen voor de organisatie en de medewerkers op te vangen. Voorbeelden zijn bijscholing, herplaatsingen, outplacement, vervroegde uitredingsmogelijkheden voor senioren of in uiterste gevallen het treffen van stimuleringsmaatregelen bij vertrek. De Reserve Flankerend Beleid kan ook worden aangewend om de wettelijke financiële verplichtingen op te vangen van ontslagen medewerkers. Het beleid is erop gericht om gelden in de Reserve Flankerend Beleid te storten als het rekeningresultaat dit toelaat tot een maximum van (ongeveer) € 500.000 (saldo 1-1-2017 € 542.000). Uitgangspunt is dat een en ander niet leidt tot verhoging van de inwonerbijdrage.

Diverse ontwikkelingen binnen de organisatie leiden ertoe dat het noodzakelijk wordt geacht dat de organisatie over een groter budget voor flankerend beleid gaat beschikken. Deze organisatieontwikkelingen zijn: doorontwikkeling sector Risicobeheersing, herziening van het organisatieplan en leiderschapsontwikkeling.

Project doorontwikkeling RB: naar een toekomstbestendige Risicobeheersing.

Het maken van een slag van regelgericht naar risicogericht werken. Het (door)ontwikkelen en faciliteren van dit vakmanschap vergt inzicht in benodigde competenties, inzicht in de benodigde formatie, herziening van het functieboek en een plan voor het ontwikkelen/verkrijgen van de benodigde competenties.

Herziening organisatieplan

Op basis van de ontwikkelingen binnen de huidige organisatie (beschreven in het beleidsplan) wordt het organisatie-, formatie- en locatieplan bijgesteld. Met name de reductie van het aantal leidinggevenden en de herziening van het takenpakket risicobeheersing vragen om een herziening van de hoofdstructuur en fijnstructuur van de organisatie. Als afgeleide van de meerjaren doelstellingen van de organisatie en de financiële kaders, de ontwikkelingen en projecten binnen de sectoren (bijv. Doorontwikkeling Risicobeheersing en Vakbekwaamheid 2.0) en op basis van een gedegen evaluatie van het functioneren van de organisatie, komt er een herzien organisatieplan voor Brandweer/Veiligheidsregio Hollands Midden. Hieronder valt:

- Evaluatie van het functioneren van de organisatie
- Hoofdstructuur
- Inrichtingsprincipes (incl. visie op leidinggeven/sturingsfilosofie)
- Fijnstructuur (functie-opbouw en formatie per organisatie-eenheid)
- Een omschrijving van de rolverdeling tussen sectoren/teams en de 'resultaatgebieden' per organisatie-eenheid.
- Een kwalitatieve omschrijving van de 'competenties' passend bij de doelstellingen, ontwikkelingen en gewenste rollen, op organisatie-eenheid niveau.
- Een totstandkomingsproces dat op zichzelf een bijdrage levert aan de gewenste organisatieontwikkeling (bijv. door bewustwording van ieders taak/rol/competenties).

Leiderschapsontwikkeling

Geformuleerde doelstellingen voor het leiderschapsprogramma zijn:

- Leiderschap creëren dat past bij de omvang van de organisatie
- Aan wie je leiding geeft, is bepalend voor wat je moet kunnen
- Van vakmanschap naar leiderschap
- Iedereen kent zijn rol en kan ernaar handelen

De benodigde doorontwikkeling van de organisatie naar een netwerkorganisatie, de toenemende complexiteit van het werk als ook de veranderingen voortvloeiend uit het beleidsplan resulteren voor een aanzienlijk aantal medewerkers in een herplaatsing en benodigde her- of bijscholing. Voor de nieuwe leidinggevenden in een leiderschapsontwikkeling rekening houdend met reductie van het aantal leidinggevenden. Wellicht voor sommige medewerkers ook tot een onoverbrugbaar verschil tussen de (nieuw) gestelde eisen en de aanwezige competenties.

Deze ontwikkelingen binnen de organisatie leiden ertoe dat het noodzakelijk wordt geacht dat de organisatie over een groter budget voor flankerend beleid gaat beschikken. Voorgesteld wordt de

Reserve Flankerend Beleid te verhogen tot ongeveer € 1,0 mln. en deze verhoging te dekken uit de op te heffen Reserve Maatwerkregeling FLO (ad € 90.780) en verlaging van de Algemene Reserve (ad € 375.385).

Onttrekkingen aan de Reserve Flankerend Beleid kunnen alleen worden gedaan op basis van een bestuurlijk vastgesteld bestedingsvoorstel.

✚ **(0045) Reserve Taakstelling Cebeon-norm** (Reserve garantie 1e tranche efficiency)

Ingesteld in 2012 voor een bedrag van € 715.000, bij vaststelling resultaatbestemming Jaarbericht 2011, voor het kunnen garanderen van de uitkering 1e tranche efficiency.

Bij het besluit tot regionaliseren van de brandweer in Hollands Midden (29 januari 2009) heeft het (Algemeen) Bestuur met de regionaal commandant afgesproken om “*een beleid te ontwikkelen waarmee de kosten voor brandweezorg in Hollands Midden op termijn kunnen worden gerealiseerd voor het referentiebudget dat gemeenten via het Gemeentefonds ontvangen als fictief budget voor de brandweertaak*”.

Het beleid wordt in het spraakgebruik aangehaald als de ‘routekaart Cebeon’ en het referentiebudget als de ‘Cebeon-norm’. De bestuurlijke afspraken betreffende de routekaart Cebeon en de Cebeon-norm zijn gemaakt tot en met 2018.

Bij het besluit tot regionalisering is 2009 als referentiejaar voor het gewenst referentiebudget (kostenniveau) gehanteerd. Het totaal van de gemeentelijke brandweerbegrotingen, het startbudget voor de nieuwe regionale brandweerorganisatie, bedroeg in 2009 16,6% meer dan dit referentiebudget (Cebeon-norm), zijnde een bedrag van € 6,2 mln. Dit bedrag kreeg de nieuwe organisatie als bezuinigingsopdracht mee.

De routekaart Cebeon bestaat uit drie fasen:

1. Periode 2010-2012 5,0% bestuurlijk taakstellende efficiencyopdracht
2. Periode 2013-2015 5,0% additionele efficiencywinst door versneld versterken gewenste en noodzakelijke organisatiekracht en verhoging bijdrage gemeenten met een lagere bijdrage dan de Cebeon-norm
3. Periode 2016-2018 6,6% door implementatie programma Meer-Anders-Minder

De reserve was bedoeld voor het kunnen garanderen van de eerste tranche efficiencyverbetering (Cebeon). Gezien de (financiële) onzekerheid over het daadwerkelijke realiseren van de routekaart Cebeon wordt deze reserve (ad € 715.000) tot en met 2018 aangehouden, teneinde gemeenten de ‘garantie’ te kunnen geven dat de routekaart Cebeon ook daadwerkelijk wordt gerealiseerd. Daarna kan de reserve vrijvallen. Voorgesteld wordt de naam van de reserve ‘Garantie 1^e tranche efficiency’ te wijzigen in ‘Reserve Taakstelling Cebeon-norm’.

✚ **(0046) Reserve Meldkamer Hollands Midden** (Reserve Specifieke risico's / Reserve Transitieakkoord Meldkamer / Reserve GMK)

Reserve Specifieke risico's

Ingesteld in 2012 voor een bedrag van € 1,6 mln., bij vaststelling resultaatbestemming Jaarbericht 2011, voor het opvangen van de doelmatigheidsaankomst van het rijk om de afspraken uit het Beleidsplan 2012-2015 te kunnen realiseren. Daarnaast was nog onbekend in hoeverre de samenvoeging van de meldkamers Haaglanden-Hollands Midden transitie-, frictie- of desintegratiekosten met zich meebrengt. Voor deze twee aspecten is een specifieke risico-reserve gevormd.

Reserve Transitieakkoord Meldkamer

Ingesteld in 2013 voor een bedrag van € 400.000, bij vaststelling resultaatbestemming Jaarbericht 2012, voor dekking van het deel van de achterblijvende materiële kosten van de meldkamer. In het

concept landelijke Transitieakkoord Meldkamers (afspraken tussen de minister van Veiligheid en Justitie, de minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en de minister van Defensie, de voorzitters van de veiligheidsregio's en de directeuren van de Regionale Ambulancevoorzieningen) is afgesproken dat de veiligheidsregio's hun deel van de achterblijvende materiële kosten van de meldkamers mede dekken uit de eenmalige BDuR-uitkering (decembercirculaire 2012) van het Ministerie van Veiligheid en Justitie. Deze eenmalige BDuR-uitkering 2012 bedraagt € 400.000 en was nog niet bestemd.

Decembercirculaire BDuR 2012: 'de veiligheidsregio's maken een organisatieverandering door die samenhangt met de regionalisering van de gemeentelijke brandweer. Dit is een ingrijpend proces en er zijn flinke incidentele kosten mee gemoeid. In de regiogesprekken 2012 en in brieven laten de regio's merken dat de financiële situatie knelt. Naast uiteraard alle werkzaamheden in het kader van de implementatie van de wet, zoals de planvorming, zijn de regio's bezig met onder meer het opstellen van convenanten met vitale sectoren en continuïteitsplannen ICT. Ook de invoering van NL-alert, de implementatie van het advies van de bestuurlijke werkgroep Bovenregionale Samenwerking en de Organisatie van de meldkamer vergen het nodige van de regio's. Het zijn voorbeelden van de inspanningen die de regio's doen. Daarvoor wil de Minister van V&J de regio's financieel tegemoetkomen. Alle veiligheidsregio's wordt een eenmalige gelijke bijdrage van € 400.000 toegekend op grond van artikel 8, derde lid, van het Besluit veiligheidsregio's'.

GMK Hollands Midden

Bij de bestuurlijke besluitvorming tot bouw van de GMK/RCC hebben 4 besturen (Politie, Regionale Brandweer, GHOR en CPA) zich garant gesteld voor de exploitatielasten gedurende een periode van 40 jaar. Partijen blijven naar de mening van de VRHM daarmee aansprakelijk voor de frictiekosten gedurende de volledige resterende periode. Met andere woorden: de huurovereenkomst is er één voor bepaalde tijd met een looptijd van 40 jaar. Immers, wat vastgelegd is dat partijen ten aanzien van het gebouw een gebruik van 40 jaar in gedachten hadden, waarbij de inrichting voor 20 (installaties) of 10 jaar (inventaris) moest worden gebruikt. Dit alles om de kosten ervan te kunnen dekken door middel van wat "gegarandeerde huren" is genoemd.

Transitieakkoord meldkamer van de toekomst

De afgesproken landelijke kaders zijn vastgelegd in het transitieakkoord "Meldkamer van de toekomst". In dit document zijn afspraken gemaakt over de bijdrage die eenieder vanuit zijn eigen rol en verantwoordelijkheid levert in de transitiefase aan de samenvoeging van meldkamers en de totstandkoming en werking van de LMO.

- Wat is opgenomen in het Transitieakkoord over 'Achterblijvende materiële kosten'. Voor verdeling van de transitiekosten wordt onderstaande verdeelsleutel gehanteerd die is gebaseerd op het landelijk gemiddelde van de verdeelsleutels die nu binnen de huidige meldkamers wordt gehanteerd:

Verdeelsleutel rapportage

Deloitte (juni 2011)

Politie/VenJ	54,5	%
RAV's/VWS	22,5	%
Brandweer/VB	21	%
KMar/Def	<u>1 á 2</u>	%
Totaal:	100	%

- Hoe kunnen de achterblijvende materiële kosten voor de GMK Hollands Midden worden berekend? Het Transitieakkoord geeft hiervoor geen formule. Een objectieve berekeningswijze is volgens de Veiligheidsregio Hollands Midden (VRHM) om hiervoor het verschil te berekenen tussen de boekwaarde en de marktwaarde. VRHM heeft hiertoe DTZ Zadelhoff vastgoedadviseurs opdracht gegeven om de marktwaarde van het GMK-gebouw te taxeren. De getaxeerde marktwaarde van het GMK-gebouw bedraagt € 2.000.000 k.k. De boekwaarde (31 december 2015) bedraagt € 6.074.821. Naar de mening van de VRHM bedragen

daarmee de frictiekosten ('achterblijvende materiële kosten') voor de GMK Hollands Midden € 4,0 mln.

Conform het Transitieakkoord wordt voor de verdeling hiervan onderstaande verdeelsleutel gehanteerd:

Conform verdeel- sleutel rapportage	%	in mln. €'s
Politie/VenJ	54,5%	€ 2,2
RAV's/VWS	22,5%	€ 0,9
Brandweer/VB	21,0%	€ 0,8
KMar/Def	2,0%	€ 0,1
Totaal	100,0%	€ 4,0

Met een desinvestering van de GMK Hollands Midden met een bedrag van € 4,0 mln. wordt de waarde van het gebouw teruggebracht tot de huidige marktwaarde van € 2.0 mln. Hierdoor kan een besluit worden genomen om het gebouw bedrijfseconomisch verantwoord te gebruiken als kantoorgebouw (weliswaar na benodigde substantiële bouw- en installatietechnische aanpassingen en investeringen ten behoeve van de inrichting), te verhuren of te verkopen.

VRHM is ambtelijke en bestuurlijk in overleg met het Ministerie van V&J om tot overeenstemming te komen over nakoming van de afspraken uit het Transitieakkoord. Daarna volgen afspraken met de partners Politie en RDOG (GHOR en RAV).

Reserve GMK

Ingesteld in 2010 voor een bedrag van € 200.000, bij vaststelling resultaatbestemming Jaarbericht 2009, ter dekking van de voorziene exploitatietekorten in 2010 en 2011.

Na de eerste integrale beheersbegroting van de gemeenschappelijke meldkamer in 2007 zijn de opvolgende begrotingen vastgesteld op basis van indexcijfers. De werkelijke loonkosten zijn echter vanaf 2008 hoger dan de begrote kosten. De stijging (cumulatief 15%) is met name het gevolg van de politie Cao 2008-2011, waaronder de meeste medewerkers vielen. Voor de jaren 2008 en 2009 is het tekort onder de kolommen opgelost, waarbij de politie een groot deel van de extra kosten heeft gedragen.

Voor de opstelling van de begroting 2011 is de begroting van 2010 herijkt op basis van loonkostenstijging (nieuwe CAO Politie), materiële kostenontwikkelingen en ervaringsgegevens. Bij de herijking bleek dat aan de uitvoering van het programma GMK substantiële en structurele meerkosten waren verbonden. Door de beheerder werden maatregelen voorgesteld die de meerkosten enigszins terugbrachten. De Veiligheidsdirectie besloot om de GMK-begroting (bestuurlijk) niet aan te laten passen, omdat invoering van Multidisciplinaire Intake (MDI) zowel kwaliteit- als efficiëntiewinst (op termijn € 300.000) zou opleveren, aldus de uitkomst van de Businesscase MDI. Bij de resultaatbestemming 2009 is een bestemmingsreserve gevormd van € 200.000 ter dekking van voorziene exploitatietekorten in 2010 en 2011 op het programma GMK. In 2010 was er geen sprake van extra kosten. Er hoefden dus geen gelden te worden onttrokken aan de bestemmingsreserve van de veiligheidsregio. De politie Hollands Midden heeft in 2010 zelfs een bescheiden reservering gemaakt. De werkelijke kosten kwamen in 2011 weer boven de formeel goedgekeurde begroting uit. Deze extra (loon)kosten zijn gedekt uit de in 2010 door de politie gemaakte reservering.

De verwachting was evenwel dat MDI medio 2013 volledig zou zijn geïmplementeerd. Het perspectief op de ontwikkelingen binnen de GMK HM is in 2012 echter ingrijpend gewijzigd door de ontwikkelingen op het gebied van de vorming van de Nationale Politie (en daarbinnen de regionale eenheid Den Haag), een landelijke meldkamerorganisatie en de oplevering begin 2013 van het nieuwbouwcomplex 'De Yp' ten behoeve van Politie Haaglanden in de Haagse wijk Ypenburg, waar de gemeenschappelijke meldkamer Haaglanden werd ondergebracht. In het verlengde van het

kabinetbesluit om het aantal meldkamers landelijk terug te brengen tot tien (welk uitgangspunt tevens is vastgelegd in de Politiewet 2012), werd besloten om de meldkamer in 'De Yp' te bestemmen tot gemeenschappelijke meldkamer ten behoeve van de regionale eenheid Den Haag (brief 12-10770 d.d. 25 september 2012, J.J. van Aartsen en drs. H.J.J. Lenferink aan drs. H.B. Eenhoorn). Deze nieuwe meldkamer is voor alle kolommen en voor het gehele verzorgingsgebied van de (politie)eenheid Den Haag operationeel. Inzet was en is dat na samenvoeging op termijn wordt gekomen tot een multidisciplinaire intake op basis van een geprotocolleerd uitvraagsysteem. In het transitieakkoord is de afspraak gemaakt dat, om de reikwijdte van de uitvraag door de multidisciplinaire centralist te bepalen op basis van onafhankelijke data en pilots, de effecten van de multidisciplinaire intake worden getest.

De politie (Hollands Midden) factureert vanaf 2012 op basis van de zogenoemde geïndexeerde 'gekorte herijkte' beheersbegroting en stuurde na afloop van het kalenderjaar eventueel een aanvullende factuur, waarmee ook verrekening van de gerealiseerde aanvulling van de uitvoerende bezetting plaatsvindt.

De facturering voor het beheer van de rode meldkamer door de politie ligt (nog steeds) hoger dan de begrote inwonerbijdragen in de programmabegroting(en). In de programmabegrotingen van de GMK is wel tijdelijke dekking voorzien voor facturering op basis van de 'gekorte herijkte beheersbegroting' en de additioneel benodigde gelden voor de extra bezetting op de GMK (voor de jaren 2012, 2013 en 2014). Dit door gebruik te maken van een onttrekking aan de daarvoor gevormde bestemmingsreserves (Reserve GMK en Tijdelijke Capaciteit GMK).

In 2014 is aan de Reserve GMK € 113.209 onttrokken. Aan de bestemmingsreserve Tijdelijke Capaciteit GMK is niets onttrokken. Het saldo van de Reserve GMK ad € 86.791 was echter onvoldoende om de hogere facturering van de beheersbegroting te dekken uit de inwonerbijdragen voor de planperiode 2016–2019. In de bestemming van het jaarrekeningresultaat van 2014 werd voorgesteld de Reserve GMK in 2015 te verhogen met € 351.137 (4 jaren - 2016-2019 - tekort à € 109.482 -/- saldo ad € 86.791) door overheveling vanuit de opheffing van de Reserve Tijdelijke Capaciteit GMK (ad € 241.071) en het resterend saldo (ad € 110.066) te dekken uit bestemming (van een deel) van het jaarrekeningresultaat van 2014.

Bij de bestemming van het jaarresultaat 2015 werd in 2016 wederom eenmalig extra € 109.482 in de reserve gestort, teneinde ook voor 2020 deze extra kosten te kunnen dekken. Met het oog op de opstelling van de programmabegroting 2018 respectievelijk meerjarenramingen 2019-2021 is het saldo van de bestemmingsreserve GMK onvoldoende om de hogere facturering te dekken uit de inwonerbijdragen tot en met het jaar 2021. Dit vraagt om een aanvullende dekking van € 149.884. Voorgesteld is het bedrag dat nodig is voor het jaar 2021 ten laste te brengen van het jaarrekeningresultaat 2016.

Door de heroriëntatie vorming landelijke meldkamer worden de regionale meldkamers eerst samengevoegd, met als resultaat dat er uiteindelijk tien meldkamerlocaties zijn. Partijen behouden tot het moment van financiële overdracht hun budget voor de instelling (veiligheidsregio's) en instandhouding (alle partijen) van de meldkamers. Zolang het definitieve jaar van overdracht niet bekend is, continueert de VRHM het programma GMK in de programmabegrotingen en meerjarenramingen.

Voorgesteld wordt de Reserve Specifieke risico's (ad € 1,6 mln.) en de Reserve Transitieakkoord Meldkamer (ad € 400.000) samen te voegen onder de benaming van Reserve Meldkamer Hollands Midden (totaal € 2,0 mln.). Deze reserve blijft ingesteld omdat nog steeds onbekend is of met het Ministerie van V&J en regionale partners tot overeenstemming kan worden gekomen over realisatie van de afspraken uit het Transitieakkoord (frictiekosten). Anderzijds om uit eigen middelen, na besluit tot gebruik GMK Hollands Midden als kantoorgebouw, de benodigde substantiële bouw- en installatietechnische aanpassingen en investeringen ten behoeve van de inrichting uit eigen middelen te kunnen financieren.

Daarnaast wil de VRHM af van de systematiek om een jaarlijkse dotatie aan de Reserve GMK te doen vanuit een (onzeker positief) jaarrekeningresultaat voor dekking van een sluitende

meerjarenraming in de begrotingen van het programma GMK. Voorgesteld wordt de Reserve GMK op te heffen en het saldo (ad € 471.722) ook toe te voegen aan de Reserve Meldkamer Hollands Midden, waardoor in deze reserve voldoende saldo aanwezig is om een sluitende meerjarenraming in de begrotingen van het programma GMK te presenteren tot aan overgang naar de Landelijke Meldkamerorganisatie (LMO).

5.4 Opheffen bestemmingsreserves

(0041) Reserve Maatwerkregeling FLO

In 2003 werd al een reserve gevormd (ad € 50.000) voor het afdekken van toekomstige lasten voor het afschaffen van het functioneel leeftijdsontslag (FLO). Veel brandweermedewerkers hadden tot 2006 recht op functioneel leeftijdsontslag. Dit FLO is per 1 januari 2006 afgeschaft. Voor de medewerkers werkzaam in een bezwarende functie die onder de oude FLO-regeling vielen, is FLO-overgangsrecht afgesproken. Voor nieuwe medewerkers staat na 20 dienstjaren de tweede loopbaan centraal. Aan officieren in regionale dienst is in 2006 ook een (maatwerk) FLO-overgangsregeling aangeboden. De hieruit voortvloeiende lasten zijn voor 25 jaar berekend en bedragen gemiddeld € 100.000 per jaar.

Jaarlijks worden uit deze reserve de kosten gedekt die voortvloeien uit de Maatwerkregeling Functioneel Leefijdsontslag voor de regionale officieren. Het betreft een egaliseringsreserve, de reserve wordt jaarlijks gevoed met een (min of meer) gelijk bedrag als de onttrekking.

Aangezien de jaarlijkse dotatie en onttrekking ongeveer gelijk zijn aan elkaar is de noodzaak tot egaliseren van deze kosten door middel van een bestemmingsreserve niet meer aanwezig. Voorgesteld wordt de Reserve Maatwerkregeling FLO op te heffen en het saldo (ad € 90.780) toe te voegen aan de Reserve Flankerend Beleid.

N.B. Wellicht dat in het kader van het Principeakkoord Reparatie FLO-overgangsrecht 2017 en de financiële consequenties daarvan, vanaf 2018 een egaliseringsreserve nodig mocht blijken. Dit is afhankelijk van de bestuurlijke besluitvorming dit jaar.

(0081) Reserve Versterking Gemeentelijke Kolom

Ingesteld in 2013 voor een bedrag van € 295.000, bij vaststelling resultaatbestemming Jaarbericht 2012, ter versterking van de gemeentelijke kolom als één van de prioriteiten uit het regionaal beleidsplan 2012-2015. Voor de uitvoering van deze prioriteit was echter niet voorzien in structurele financiering door de gemeenten.

Om invulling te geven aan deze beleidsprioriteit was een aantal ontwikkelingen noodzakelijk c.q. in gang gezet. Tevens waren er ontwikkelingen op landelijk niveau, die financieel doorvertaald werden naar de veiligheidsregio's en voor rekening kwamen van de gezamenlijke gemeenten.

Het ging hierbij om de volgende onderwerpen:

1. nieuwe opleiding/training OvD Bevolkingszorg
2. professionalisering crisiscommunicatie
3. versterking algemeen Opleiden-Trainen-Oefenen Oranje Kolom
4. kosten 2014 uitvoering landelijke afspraken Bovenregionale crisisbeheersing n.a.v. besluit landelijk Veiligheidsberaad
5. kosten 2014 uitvoering landelijke afspraken Slachtofferregistratiesysteem SIS n.a.v. besluit landelijk Veiligheidsberaad

Met ingang van de begroting 2016 is voorzien in structurele financiering door gemeenten voor de versterking van de gemeentelijke kolom door middel van een verhoging van de gemeentelijke bijdragen. Verdere verbetering en versterking van de gemeentelijke kolom kan binnen de begroting worden opgevangen. Voorgesteld wordt de Reserve Versterking Gemeentelijke Kolom op te heffen en het saldo (ad € 142.412) deze te restitueren aan de gemeenten.

6 Bijlage 1. Overzicht van de reserves

Voor de periode 2017-2018 kent de VRHM reserves voor:

- 1 Het opvangen van *algemene* bedrijfsvoeringsrisico's (bufferfunctie).
Deze reserves zijn bedoeld om onverwachte en substantiële uitgaven op te kunnen vangen die samenhangen met calamiteiten of niet voorziene tekorten op de reguliere exploitatie:
0020 Algemene Reserve
- 2 Het opvangen van *operationele* kosten (bestedingsfunctie).
Het betreft dekking voor (toekomstige) specifieke kosten van de operationele bedrijfsvoering, waarvoor in het verleden een reservering is gemaakt:
0030 Reserve Multi Samenwerken loont
0032 Reserve Multi LCMS
0042 Reserve BW Flankerend beleid
0046 Reserve BW Meldkamer Hollands Midden
- 3 Het opvangen van *specifieke* bedrijfsvoeringsrisico's (bufferfunctie).
Het betreft reserves met het oog op het voor de deelnemende gemeenten kunnen garanderen dat specifieke, toekomstige ontwikkelingen binnen en/of buiten de organisatie die de bedrijfsvoering van de VRHM raken, niet ten laste komen van de gemeenten:
0045 Reserve BW Taakstelling Cebeon
- 4 Het opvangen van kosten in verband met het versnellen en versterken van het *regionaliseringsproces* van Brandweer HM (bestedingsfunctie).
Het gaat hierbij om het gericht beschikbaar kunnen stellen van middelen voor de opbouw van de nieuwe organisatie met het oog op het versneld behalen van structurele efficiencywinst, alsmede voor de ontwikkeling van nieuwe brandweerconcepten met het oog op het behalen van structurele effectiviteitswinst:
0040 Reserve BW Kwaliteitsprojecten
0047 Reserve BW Versnelde organisatieopbouw
0048 Reserve BW Nieuwe Brandweerconcepten

Hieronder wordt per reserve het doel, het bestedingsverloop en eventuele bijzonderheden aangegeven. De gegevens zijn opgesteld met gebruikmaking van de vastgestelde jaarrekeningen 2011-2016, de vastgestelde programmabegroting 2017 en de ontwerp-programmabegroting 2018.

Eén opmerking tot slot: alle bedragen zijn afgerond en uitgedrukt x € 1.000.

Naam	(0020) Algemene reserve
Functie	Opvang algemene bedrijfsvoeringsrisico's
Programma	Alle
Ingesteld op	1 januari 2006
Einddatum	Niet van toepassing
Limiet	Min. € 917.322

1. Voor welk doel is de reserve ingesteld?

- Voorzien in een algemeen weerstandsvermogen voor de VRHM.
- Voorzien in dekking van onverwachte tegenvallers en calamiteiten.
- Voorzien in dekking van incidentele tekorten in begroting of jaarrekening.

2. Is de reserve in overeenstemming met het BBV?

Ja. Grondslag voor de omvang van de algemene reserve is de algemene risicoanalyse 2017. De algemene reserve heeft een bufferfunctie.

3. Hoe is de voeding/onttrekking van de reserve?

Indien de omvang daalt tot onder het minimum, voeding bij bestemming van het jaarrekeningresultaat of vrijval van bestemmingsreserve(s) door het Algemeen Bestuur, en wel prioritair, dat wil zeggen vóór eventuele dotaties aan andere reserves of restitutie.

4. Ontwikkeling van de reserve over de loop van de jaren (zowel financieel als beleidsmatig)

Financieel

Realisatie/ prognose	Jaar	Begin van het jaar	Mutaties in het jaar	Eind van het jaar	Toelichting op de mutaties
realisatie	2011	333	+667	1.000	Resultaatbestemming 2010 en opheffing Alg. reserve GHOR
realisatie	2012	1.000	+396	1.396	Instelling Res. Opleiding OvDG, resultaat GHOR
realisatie	2013	1.396	+104	1.500	Aanvulling weerstandsvermogen tot max. € 1,5 mln.
realisatie	2014	1.500	-197	1.303	Overdracht reserves GHOR en aframen programma GMK
realisatie	2015	1.303	-	1.303	-
realisatie	2016	1.303	-	1.303	-
prognose	2017	1.303	-386	917	Nieuwe norm. Overheveling naar Reserve Flankerend Beleid
prognose	2018	917	-	917	

Beleidsmatig

In 2011 is het saldo van de toenmalige reserve GHOR toegevoegd aan de Algemene Reserve (€ 442.000). In 2014 is bij de ontvlechting van het programma GHOR het GHOR-deel in de Algemene reserve verrekend met de RDOG. Het toenmalige maximum aan de algemene reserve van € 1,5 miljoen is tegelijkertijd verlaagd tot € 1,3 miljoen. Het niveau van de algemene reserve is in overeenstemming gebracht met de uitkomsten van de risicoanalyse 2017. Het surplus is toegevoegd aan de reserve Flankerend Beleid.

5. Een bestemmingsreserve wordt over het algemeen slechts voor een beperkt aantal jaren ingesteld. Indien instelling langer geleden is dan 5 jaar: Wat is de reden dat deze bestemmingsreserve nog bestaat?

De algemene reserve is geen bestemmingsreserve en kent geen tijdslimiet.

6. Wat gaat er mis als de reserve tussentijds wordt opgeheven?

Geen buffercapaciteit aanwezig bij (grote) financiële tegenvallers, waardoor een beroep moet worden gedaan op de deelnemende gemeenten.

Naam	(0030) Samenwerken Loont
Functie	Opvang operationele kosten
Programma	Alle
Ingesteld op	2011, bij vaststelling Jaarbericht 2010
Einddatum	
Limiet	

1. Voor welk doel is de reserve ingesteld?

- Ter dekking van projectkosten in het kader van multidisciplinaire samenwerking.

2. Is de reserve in overeenstemming met het BBV?

Ja. De bestemmingsreserve Samenwerken Loont heeft een bestedingsfunctie.

3. Hoe is de voeding/onttrekking van de reserve?

Bij bestemming van het jaarrekeningresultaat, c.q. vaststelling van de programmabegroting, door het Algemeen Bestuur.

4. Ontwikkeling van de reserve over de loop van de jaren (zowel financieel als beleidsmatig)

Financieel

Realisatie/ prognose	Jaar	Begin van het jaar	Mutaties in het jaar	Eind van het jaar	Toelichting op de mutaties
realisatie	2011	-	+315	315	Resultaatbestemming 2010
realisatie	2012	315	+582	897	Resultaatbest. 2011; opleiden crisis- en risicocommunicatie
realisatie	2013	897	-120	777	Opleiden crisis- en risicocommunicatie; Geen Nood bij Brand
realisatie	2014	777	-37	740	Opleiden crisis- en risicocommunicatie; Geen Nood bij Brand
realisatie	2015	740	-32	708	Opleiden crisis- en risicocommunicatie; Evenementenveiligheid
realisatie	2016	708	-5	703	Opleiden crisis- en risicocommunicatie
prognose	2017	703	-165	538	Vakbekwaam houden IM-functionarissen; MDOTO; GEO MDI
prognose	2018	538	-165	373	Vakbekwaam houden IM-functionarissen; MDOTO; GEO MDI

Beleidsmatig

De prognose van de mutaties is gebaseerd op het actuele bestedingsvoorstel dat door de Veiligheidsdirectie, als adviesorgaan voor de multidisciplinaire samenwerking, is vastgesteld. Dit betreft: In 2016/17 zijn de volgende projecten gepland: MDOTO-ondersteuning (€ 30.000); Evenementenveiligheid (€ 20.000) en Opleiden en Oefenen informatiemanagers (R)BT, ROT, COPI (€ 50.000). De voorstellen lopen door tot in 2020.

5. Een bestemmingsreserve wordt over het algemeen slechts voor een beperkt aantal jaren ingesteld. Indien instelling langer geleden is dan 5 jaar: Wat is de reden dat deze bestemmingsreserve nog bestaat?

Voor de periode 2017-2018 wordt de reserve gebruikt ter dekking van beleidsvoornemens uit het Regionaal Beleidsplan 2016-2019. Deze zijn nader uitgewerkt in het 'Overzicht voorstellen Samenwerken Loont 2017'.

6. Wat gaat er mis als de reserve tussentijds wordt opgeheven?

Genoemde voorstellen zullen dan volledig uit de begroting moeten worden gedekt.

Naam	(0032) Multiteam / LCMS
Functie	Opvang operationele kosten
Programma	Alle
Ingesteld op	2011, bij vaststelling Jaarbericht 2010 (voortzetting van de reserve Netcentrisch Werken)
Einddatum	31 december 2018
Limiet	

1. Voor welk doel is de reserve ingesteld?

- Ter dekking van de migratiekosten van het MultiTeam-systeem naar LCMS.

2. Is de reserve in overeenstemming met het BBV?

Ja. De bestemmingsreserve Multiteam/LCMS heeft een bestedingsfunctie.

3. Hoe is de voeding/onttrekking van de reserve?

Bij bestemming van het jaarrekeningresultaat, c.q. vaststelling van de programmabegroting, door het Algemeen Bestuur.

4. Ontwikkeling van de reserve over de loop van de jaren (zowel financieel als beleidsmatig)

Financieel

Realisatie/ prognose	Jaar	Begin van het jaar	Mutaties in het jaar	Eind van het jaar	Toelichting op de mutaties
realisatie	2011	141	+25	166	Resultaatbestemming 2010
realisatie	2012	166	-	166	
realisatie	2013	166	-	166	
realisatie	2014	166	-	166	
realisatie	2015	166	-65	101	Opleidingen informatiemanagement COPI/ROT
realisatie	2016	101	-23	78	Opleidingen informatiemanagement COPI/ROT
prognose	2017	78	-51	27	Opleidingen informatiemanagement COPI/ROT
prognose	2018	27	-27	-	Opleidingen informatiemanagement COPI/ROT

Beleidsmatig

Tussen 2011 en 2014 hebben zich geen migratiekosten van het MultiTeam- naar het LCMS-systeem voorgedaan. Wel bleek grote behoefte aan het versterken van het informatiemanagement rond LCMS. Met ingang van 2014 is de bestemming derhalve verbreed en gericht op het opleiden en toerusten van de informatiemanagers binnen de VRHM.

Aan de reserve worden uitgaven onttrokken ten behoeve van opleidingen, certificering/examinering en hardware ten behoeve van de informatiemanagers en –coördinatoren COPI en ROT. Mogelijk wordt eenzelfde traject ingezet voor gemeentelijke informatiemanagers. Het traject is eind 2014 van start gegaan en zal nog doorlopen tot in 2018, waarna de reserve kan worden afgesloten. De kosten van opleidingen worden daarna structureel in de begroting opgenomen.

5. Een bestemmingsreserve wordt over het algemeen slechts voor een beperkt aantal jaren ingesteld. Indien instelling langer geleden is dan 5 jaar: Wat is de reden dat deze bestemmingsreserve nog bestaat?

Zie de toelichting onder punt 4.

6. Wat gaat er mis als de reserve tussentijds wordt opgeheven?

N.v.t.

Naam	(0042) Flankerend Beleid
Functie	Opvang operationele kosten
Programma	Brandweer
Ingesteld op	1 januari 2006
Einddatum	
Limiet	

1. Voor welk doel is de reserve ingesteld?

Voor het opvangen van negatieve gevolgen van organisatieontwikkelingen voor de organisatie en haar medewerkers. Voorbeelden zijn bijscholing, herplaatsingen, outplacement, vervroegde uittredingsmogelijkheden voor senioren of in uiterste gevallen het treffen van stimuleringsmaatregelen bij vertrek. Ook de kosten van oud-personeelsleden (UWV) kunnen ten laste van deze reserve worden gebracht. De benodigde doorontwikkeling van de organisatie naar een netwerkorganisatie, de toenemende complexiteit van het werk als ook de veranderingen voortvloeiend uit het beleidsplan resulteren voor een aanzienlijk aantal medewerkers in een herplaatsing en benodigde her- of bijscholing. Voor de nieuwe leidinggevendenden in een leiderschapsontwikkeling rekening houdend met reductie van het aantal leidinggevendenden. Wellicht voor sommige medewerkers ook tot een onoverbrugbaar verschil tussen de (nieuw) gestelde eisen en de aanwezige competenties.

2. Is de reserve in overeenstemming met het BBV?

Ja. De bestemmingsreserve Flankerend Beleid Brandweer heeft een bestedingsfunctie.

3. Hoe is de voeding/onttrekking van de reserve?

Bij bestemming van het jaarrekeningresultaat door het Algemeen Bestuur. Onttrekking op basis van door AB vastgesteld bestedingsvoorstel.

4. Ontwikkeling van de reserve over de loop van de jaren (zowel financieel als beleidsmatig)

Financieel

Realisatie/ prognose	Jaar	Begin van het jaar	Mutaties in het jaar	Eind van het jaar	Toelichting op de mutaties
realisatie	2011	381	+2	383	Resultaatbestemming 2010
realisatie	2012	383	+14	397	Resultaatbestemming 2011
realisatie	2013	397	+100	497	Resultaatbestemming 2012
realisatie	2014	497	+45	542	Resultaatbestemming 2013
realisatie	2015	542	-	542	
realisatie	2016	542	-	542	
prognose	2017	542	+476	1.019	Aanvulling uit Alg. Reserve en reserve FLO.
prognose	2018	1.019	-	1.019	

Beleidsmatig

In 2017, bij de nieuwe Nota Risico's en Reserves 2017-2018, is het surplus uit de Algemene reserve en het saldo van de reserve FLO toegevoegd aan deze reserve. Tegelijk is de bestemming verbreed: Herziening Organisatieplan, Leiderschapsontwikkeling, doorontwikkeling RB.

5. Een bestemmingsreserve wordt over het algemeen slechts voor een beperkt aantal jaren ingesteld. Indien instelling langer geleden is dan 5 jaar: Wat is de reden dat deze bestemmingsreserve nog bestaat?

Als gevolg van organisatieontwikkelingen zullen zich ook in de toekomst frictiekosten blijven voordoen. In 2017 wordt het nieuwe organisatie- en formatieplan bekend; eventuele frictiekosten die zich hierbij voordoen, kunnen ten laste van deze reserve worden gebracht.

6. Wat gaat er mis als de reserve tussentijds wordt opgeheven?

De frictiekosten zullen dan ten laste komen van de reguliere begroting.

Naam	(0045) Taakstelling Cebeon
-------------	-----------------------------------

Functie	Opvang specifieke bedrijfsvoeringsrisico's
Programma	Alle
Ingesteld op	2012, bij vaststelling Jaarbericht 2011
Einddatum	
Limiet	Max. € 715.000

1. Voor welk doel is de reserve ingesteld?

De reserve is een voortzetting per 29 juni 2017 van de reserve '1e tranche efficiency (Cebeon)'. De looptijd is in 2014 verlengd tot en met 2018 teneinde ook de realisatie van de 2e en 3e tranche efficiency (Cebeon) te kunnen garanderen.

2. Is de reserve in overeenstemming met het BBV?

Ja. De bestemmingsreserve Taakstelling Cebeon heeft een bufferfunctie.

3. Hoe is de voeding/onttrekking van de reserve?

Enmalige voeding, eventueel aangevuld met resultaatbestemmingen.

4. Ontwikkeling van de reserve over de loop van de jaren (zowel financieel als beleidsmatig)

Financieel

Realisatie/ prognose	Jaar	Begin van het jaar	Mutaties in het jaar	Eind van het jaar	Toelichting op de mutaties
realisatie	2011			-	
realisatie	2012	-	+715	715	
realisatie	2013	715	-	715	
realisatie	2014	715	-	715	
realisatie	2015	715	-	715	
realisatie	2016	715	-	715	
prognose	2017	715	-	715	
prognose	2018	715	-715	-	Bestemming heroverwegen

Beleidsmatig

Geen wijzigingen. Indien de Cebeonroute conform doelstelling en programmabegroting 2018 wordt gerealiseerd, kan aan het bedrag een nieuwe bestemming worden gegeven.

5. Een bestemmingsreserve wordt over het algemeen slechts voor een beperkt aantal jaren ingesteld. Indien instelling langer geleden is dan 5 jaar: Wat is de reden dat deze bestemmingsreserve nog bestaat?

De taakstellingen in het kader van de 'route naar Cebeon' vormen een traject dat is ingezet in 2010 en doorloopt tot 2018, in drie tranches van telkens drie jaar. De organisatieopbouw van de VRHM, die er mede op gericht is de Cebeonnorm te halen door middel van het verbeteren van de efficiency, loopt daarmee parallel. Eind 2018 kan de reserve derhalve vrijvallen of worden herbestemd.

6. Wat gaat er mis als de reserve tussentijds wordt opgeheven?

Het eventueel niet kunnen realiseren van de voorgenomen efficiencyverbeteringen leidt tot hogere kosten dan volgens de Cebeonnorm is toegestaan. Deze hogere kosten zullen dan ten laste komen van het jaarresultaat, met het risico van begrotingstekorten. Daarnaast wordt verwacht, dat de Cebeonnorm in het kader van de herijking van de rijks- en gemeentelijke bijdragen zal leiden tot aanvullende taakstellingen, die mogelijk eveneens niet (tijdig) kunnen worden opgevangen.

Naam	(0046) Meldkamer Hollands Midden
Functie	Opvang operationele kosten
Programma	Alle
Ingesteld op	2017, bij vaststelling <i>Nota Reserves 2017-2018</i>
Einddatum	Bij gereedkomen van de verbouwing van 'Leiden-Zuid'
Limiet	

1. Voor welk doel is de reserve ingesteld?

Voortzetting van de reserves 'Specifieke risico's', 'Transitieakkoord Meldkamer' en 'Reserve GMK'. De risico-inventarisatie van 2017 heeft uitgewezen, dat de VRHM met betrekking tot de overdracht van de meldkamer geen risicodragers is. Ook de realisatie van de beleidsvoornemens over 2016-2018 in het licht van de BDUR-ontwikkeling wordt niet langer gezien als een risico. Uit de samenvoeging van de meldkamers vloeit echter wel de noodzaak voort tot verbouwing van de oude meldkamer in Leiden-Zuid tot kantoorruimte. Om deze kosten (gedeeltelijk) te kunnen dekken, is de bestemming van de oude reserve 'Specifieke risico's' gewijzigd. Tevens kunnen uit deze reserve eventuele tekorten op het programma GMK worden gedekt.

2. Is de reserve in overeenstemming met het BBV?

Ja. De bestemmingsreserve 'Meldkamer Hollands Midden' heeft voornamelijk een bestedingsfunctie en daarnaast een bufferfunctie.

3. Hoe is de voeding/onttrekking van de reserve?

Eenmalig, eventueel aangevuld met resultaatbestemmingen.

4. Ontwikkeling van de reserve over de loop van de jaren (zowel financieel als beleidsmatig)

Financieel

Realisatie/ prognose	Jaar	Begin van het jaar	Mutaties in het jaar	Eind van het jaar	Toelichting op de mutaties
realisatie	2011	-	-	-	
realisatie	2012	-	1.600	1.600	Eenmalige voeding bij resultaatbestemming 2011.
realisatie	2013	1.600	-	1.600	
realisatie	2014	1.600	-	1.600	
realisatie	2015	1.600	-	1.600	
realisatie	2016	1.600	-	1.600	
prognose	2017	1.600	+400, +472	2.472	Samenvoeging met reserves 'Transitie meldkamer' en 'GMK'.
prognose	2018	2.472	-	2.472	

Beleidsmatig

Zie punt 1.

5. Een bestemmingsreserve wordt over het algemeen slechts voor een beperkt aantal jaren ingesteld. Indien instelling langer geleden is dan 5 jaar: Wat is de reden dat deze bestemmingsreserve nog bestaat?

Het is thans nog niet bekend wanneer de verbouwing van het pand 'Leiden-Zuid' zal gaan plaatsvinden.

6. Wat gaat er mis als de reserve tussentijds wordt opgeheven?

Een hogere belasting van de exploitatie als gevolg van hogere kapitaallasten, met als eventueel gevolg exploitatietekorten.

Naam	(0040) Kwaliteitsprojecten
Functie	Versnellen en versterken van het regionaliseringsproces
Programma	Brandweer
Ingesteld op	2011, bij vaststelling Jaarbericht 2010
Einddatum	
Limiet	

1. Voor welk doel is de reserve ingesteld?

- Ter dekking van projectkosten ten behoeve van het verbeteren van de kwaliteit van de organisatie en haar dienstverlening.

2. Is de reserve in overeenstemming met het BBV?

Ja. De bestemmingsreserve kwaliteitsprojecten heeft een bestedingsfunctie.

3. Hoe is de voeding/onttrekking van de reserve?

Bij bestemming van het jaarrekeningresultaat, c.q. vaststelling van de programmabegroting, door het Algemeen Bestuur.

4. Ontwikkeling van de reserve over de loop van de jaren (zowel financieel als beleidsmatig)

Financieel

Realisatie/ prognose	Jaar	Begin van het jaar	Mutaties in het jaar	Eind van het jaar	Toelichting op de mutaties
realisatie	2011	-	+1.043	1.043	Resultaatbestemming 2010 en voeding uit oude reserves
realisatie	2012	1.043	-14	1.029	Project BI-scan
realisatie	2013	1.029	-223	806	Project Facilitair 2.0; Project DBK/RIS
realisatie	2014	806	-200	606	Project Facilitair 2.0
realisatie	2015	606	-152	454	Project Facilitair 2.0
realisatie	2016	454	-235	219	Project Vakbekwaamheid 2.0; Project Ademlucht
prognose	2017	219	-106	113	Project Vakbekwaamheid 2.0 (claim)
prognose	2018	113	-113	-	

Beleidsmatig

Geen wijzigingen.

Bij de regionalisatie zijn de kwaliteitsmanco-gelden in deze reserve gestort, teneinde daar waar nodig de kwaliteit van de Brandweer Hollands Midden op peil te brengen. Vanaf 2013 worden de kosten van inhuur van project(bege)leiding en implementatie m.b.t. de verbeteringsprogramma's ten laste van deze reserve gebracht.

5. Een bestemmingsreserve wordt over het algemeen slechts voor een beperkt aantal jaren ingesteld. Indien instelling langer geleden is dan 5 jaar: Wat is de reden dat deze bestemmingsreserve nog bestaat?

Zie de toelichting onder punt 4.

6. Wat gaat er mis als de reserve tussentijds wordt opgeheven?

Gezien de omvangrijke verbeterprojecten in 2016-2018 en de taakstellingen in het kader van MAM moet gevreesd worden dat voor genoemde verbeteringen geen ruimte binnen de begroting zal kunnen worden gevonden.

Naam	(0047) Versnelde organisatieopbouw
Functie	Versnellen en versterken van het regionaliseringsproces
Programma	Alle
Ingesteld op	2012, bij vaststelling Jaarbericht 2011
Einddatum	
Limiet	

1. Voor welk doel is de reserve ingesteld?

Het behalen van structurele efficiencywinst, o.a. op gebieden als bijv. IM / IT, facilitaire dienstverlening, opleiding & oefening en interne en externe communicatie.

2. Is de reserve in overeenstemming met het BBV?

Ja. De bestemmingsreserve Versnelde Organisatieopbouw heeft een bestedingsfunctie.

3. Hoe is de voeding/onttrekking van de reserve?

Enmalig uit het resultaat 2012, eventueel aangevuld met resultaatbestemmingen.

4. Ontwikkeling van de reserve over de loop van de jaren (zowel financieel als beleidsmatig)?

Financieel

Realisatie/ prognose	Jaar	Begin van het jaar	Mutaties in het jaar	Eind van het jaar	Toelichting op de mutaties
realisatie	2011	-	-	-	
realisatie	2012	-	1.250	1.250	Resultaatbestemming 2012
realisatie	2013	1.250	-675	575	ICT Basis op Orde; ICT interim; Procesmanagement Basis op Orde; PPMO; Advies Communicatie; Facilitair 2.0
realisatie	2014	575	+75	650	PPMO; HR21; Sharepoint; WIFI; Procesman. Basis op Orde; Dotatie i.v.m. Project Ademlucht
realisatie	2015	650	-293	357	Procesman. Basis op Orde; Project DIV 2.0; Vakbekwaamheid 2.0; Project Ademlucht
realisatie	2016	357	-225	132	Professionalisering Functioneel Beheer (IM); Procesman. Basis op Orde
prognose	2017	132	-132	-	Professionalisering Functioneel Beheer (IM) (claim); Project Vakbekwaamheid 2.0 (claim)
prognose	2018	-	-	-	

Beleidsmatig

Geen wijzigingen. De reserve is bedoeld voor de dekking van de kosten (m.n. inhuur) van projecten die een bijdrage leveren aan de versnelde opbouw van de VRHM-organisatie.

5. Een bestemmingsreserve wordt over het algemeen slechts voor een beperkt aantal jaren ingesteld. Indien instelling langer geleden is dan 5 jaar: Wat is de reden dat deze bestemmingsreserve nog bestaat?

Geen bijzonderheden.

6. Wat gaat er mis als de reserve tussentijds wordt opgeheven?

De kosten van deze projecten zullen dan ten laste komen van de reguliere exploitatie, met het risico van vertraging of afstel. Hierdoor zal de organisatieopbouw van de VRHM in gevaar komen.

Naam	(0048) Nieuwe brandweerconcepten
Functie	Versnellen en versterken van het regionaliseringsproces
Programma	Brandweer
Ingesteld op	2012, bij vaststelling Jaarbericht 2011
Einddatum	
Limiet	Max. € 500.000

1. Voor welk doel is de reserve ingesteld?

De ontwikkeling van nieuwe brandweerconcepten, met het oog op het behalen van structurele effectiviteitswinst bij de paraatheid en inzet van de Brandweer Hollands Midden.

2. Is de reserve in overeenstemming met het BBV?

Ja. De bestemmingsreserve Nieuwe Brandweerconcepten heeft een bestedingsfunctie.

3. Hoe is de voeding/onttrekking van de reserve?

Eenmalig € 500.000 uit het resultaat 2011; eventueel aan te vullen met resultaatbestemmingen.

4. Ontwikkeling van de reserve over de loop van de jaren (zowel financieel als beleidsmatig)?

Financieel

Realisatie/ prognose	Jaar	Begin van het jaar	Mutaties in het jaar	Eind van het jaar	Toelichting op de mutaties
realisatie	2011	-	-	-	
realisatie	2012	-	+500	500	Eenmalige voeding bij vaststelling bestemmingsresultaat 2011.
realisatie	2013	500	-	500	
realisatie	2014	500	-	500	
realisatie	2015	500	-	500	
realisatie	2016	500	-125	375	Project Doorontwikkeling Risicobeheersing
prognose	2017	375	-125	250	Doorontwikkeling Risicobeheersing (claim)
prognose	2018	250	-125	125	

Beleidsmatig

Geen wijzigingen.

5. Een bestemmingsreserve wordt over het algemeen slechts voor een beperkt aantal jaren ingesteld. Indien instelling langer geleden is dan 5 jaar: Wat is de reden dat deze bestemmingsreserve nog bestaat?

In 2016 en 2017 worden o.a. de kosten in verband met de verbetering van de brandrisicobeheersing ten laste van deze reserve gebracht.

6. Wat gaat er mis als de reserve tussentijds wordt opgeheven?

De kosten van deze projecten zullen dan ten laste komen van de reguliere exploitatie, met het risico van vertraging of afstel van het ontwikkelen van nieuwe concepten.

Naam	(0041) Maatwerkregeling FLO
Functie	Opvang operationele kosten
Programma	Brandweer
Ingesteld op	1 januari 2006
Einddatum	29 juni 2017
Limiet	

1. Voor welk doel is de reserve ingesteld?

- Het egaliseren van FLO-lasten, voortvloeiend uit de FLO-Overgangsregeling, bedoeld voor de officieren van de voormalige Regionale Brandweer Hollands Midden.

2. Is de reserve in overeenstemming met het BBV?

Ja. De bestemmingsreserve Maatwerkregeling FLO heeft een egalisatiefunctie.

3. Hoe is de voeding/onttrekking van de reserve?

Bij bestemming van het jaarrekeningresultaat, c.q. vaststelling van de programmabegroting, door het Algemeen Bestuur. Standaard wordt jaarlijks bij de Programmabegroting € 100.000 gestort en eenzelfde bedrag onttrokken, terwijl bij de resultaatbestemming deze onttrekking wordt gecorrigeerd met de gerealiseerde kosten.

4. Ontwikkeling van de reserve over de loop van de jaren (zowel financieel als beleidsmatig)

Financieel

Realisatie/ prognose	Jaar	Begin van het jaar	Mutaties in het jaar	Eind van het jaar	Toelichting op de mutaties
realisatie	2011	49	-9	40	Extra kosten FLO 2010
realisatie	2012	40	-23	17	Extra kosten FLO 2011
realisatie	2013	17	-	17	
realisatie	2014	17	+46	63	Verschil jaarlijkse dotatie en kosten 2013
realisatie	2015	63	+27	90	Verschil jaarlijkse dotatie en kosten 2013
realisatie	2016	90	-	90	Onttrekking cf. begrote dotatie
prognose	2017	90	-90	-	Dekking kosten uit exploitatie; opheffen reserve, saldo naar reserve Flankerend Beleid
prognose	2018	-	-	-	

Beleidsmatig

Geen wijzigingen. In 2013-2014 was de storting in de reserve van € 100.000 (conform begroting) groter dan de gerealiseerde onttrekking in deze jaren. In 2016 is conform begroting gestort en onttrokken. M.i.v. 2017 zullen de kosten geheel ten laste komen van de reguliere exploitatie, waarna de reserve kan worden opgeheven.

5. Een bestemmingsreserve wordt over het algemeen slechts voor een beperkt aantal jaren ingesteld. Indien instelling langer geleden is dan 5 jaar: Wat is de reden dat deze bestemmingsreserve nog bestaat?

N.v.t.

6. Wat gaat er mis als de reserve tussentijds wordt opgeheven?

N.v.t.

Naam	(0044) Reserve GMK
Functie	Opvang algemene bedrijfsvoeringsrisico's
Programma	GMK
Ingesteld op	2010, bij vaststelling Jaarbericht 2009
Einddatum	29 juni 2017
Limiet	

1. Voor welk doel is de reserve ingesteld?

Ter dekking van begrotings- en exploitatietekorten binnen het programma GMK. De reserve is echter niet bedoeld om eventuele frictiekosten te dekken die kunnen voortvloeien uit organisatiewijziging of samenvoeging met andere meldkamers.

2. Is de reserve in overeenstemming met het BBV?

Ja. De bestemmingsreserve GMK heeft een bufferfunctie.

3. Hoe is de voeding/onttrekking van de reserve?

Vanuit resultaatbestemmingen.

4. Ontwikkeling van de reserve over de loop van de jaren (zowel financieel als beleidsmatig)

Financieel

Realisatie/ prognose	Jaar	Begin van het jaar	Mutaties in het jaar	Eind van het jaar	Toelichting op de mutaties
realisatie	2011	200	-	200	
realisatie	2012	200	-	200	
realisatie	2013	200	-	200	
realisatie	2014	200	-113	87	Negatief resultaat programma GMK
realisatie	2015	87	351	438	Dekking verhoogde beheerkosten 'rode meldkamer'
realisatie	2016	438	-	438	Res.best. 2015 +109, onttrekking 2016 -109
prognose	2017	438	+34, -472	-	Resultaatbest. 2016; Opheffing (saldo naar res. Meldkamer HM)
prognose	2018	-	-	-	

Beleidsmatig

Opgeheven (AB 29-06-2017).

5. Een bestemmingsreserve wordt over het algemeen slechts voor een beperkt aantal jaren ingesteld. Indien instelling langer geleden is dan 5 jaar: Wat is de reden dat deze bestemmingsreserve nog bestaat?

De eventuele tekorten op het programma GMK als gevolg van de hogere doorbelasting door Politie HM worden m.i.v. 2017 onttrokken aan de reserve Meldkamer HM.

6. Wat gaat er mis als de reserve tussentijds wordt opgeheven?

N.v.t.

Naam	(0060) Transitieakkoord Meldkamer
Functie	Opvang specifieke bedrijfsvoeringsrisico's
Programma	GMK
Ingesteld op	2013, bij vaststelling Jaarbericht 2012
Einddatum	29 juni 2017
Limiet	

1. Voor welk doel is de reserve ingesteld?

In het Transitieakkoord Meldkamer (afspraken tussen de minister van V en J, van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en de minister van Defensie, de voorzitters van de veiligheidsregio's en de directeurs van de Regionale Ambulancevoorzieningen) is afgesproken dat de veiligheidsregio's hun deel van de achterblijvende materiële kosten van de meldkamers mede dekken uit de eenmalige BDUR-uitkering 2012 (Decembercirculaire 2012). Deze eenmalige BDUR-uitkering bedroeg voor de VRHM € 400.000.

Bij de vaststelling van de Nota Risico's en Reserves 2017-2018 op 29 juni 2017 is de reserve opgeheven en samengevoegd met de reserve 'Meldkamer Hollands Midden' ten behoeve van de verbouwing van de oude meldkamer tot kantoorruimte.

2. Is de reserve in overeenstemming met het BBV?

Ja. De bestemmingsreserve GMK heeft een bestedingsfunctie.

3. Hoe is de voeding/onttrekking van de reserve?

Eenmalig vanuit de resultaatbestemming 2012.

4. Ontwikkeling van de reserve over de loop van de jaren (zowel financieel als beleidsmatig)?

Financieel

Realisatie/ prognose	Jaar	Begin van het jaar	Mutaties in het jaar	Eind van het jaar	Toelichting op de mutaties
realisatie	2011	-	-	-	
realisatie	2012	-	-	-	
realisatie	2013	-	+400	400	Resultaatbestemming 2012.
realisatie	2014	400	-	400	
realisatie	2015	400	-	400	
realisatie	2016	400	-	400	
prognose	2017	400	-400	-	Opheffing. Saldo naar reserve 'Meldkamer Hollands Midden'
prognose	2018	-	-	-	

Beleidsmatig

Geen wijzigingen.

5. Een bestemmingsreserve wordt over het algemeen slechts voor een beperkt aantal jaren ingesteld. Indien instelling langer geleden is dan 5 jaar: Wat is de reden dat deze bestemmingsreserve nog bestaat?

N.v.t.

6. Wat gaat er mis als de reserve tussentijds wordt opgeheven?

N.v.t.

Naam	(0081) Versterking Gemeentelijke Kolom
Functie	Versnellen en versterken van het regionaliseringsproces
Programma	Oranje Kolom
Ingesteld op	2013, bij vaststelling Jaarbericht 2012
Einddatum	29 juni 2017
Limiet	

1. Voor welk doel is de reserve ingesteld?

Structurele versterking van het programma van de Oranje Kolom door specifieke projecten.

2. Is de reserve in overeenstemming met het BBV?

Ja. De bestemmingsreserve GMK heeft een bestedingsfunctie.

3. Hoe is de voeding/onttrekking van de reserve?

Eenmalig vanuit de resultaatbestemming 2012, eventueel aan te vullen uit de resultaatbestemmingen.

4. Ontwikkeling van de reserve over de loop van de jaren (zowel financieel als beleidsmatig)

Financieel

Realisatie/ prognose	Jaar	Begin van het jaar	Mutaties in het jaar	Eind van het jaar	Toelichting op de mutaties
realisatie	2011			-	
realisatie	2012			-	
realisatie	2013	-	295	295	Resultaatbestemming 2012
realisatie	2014	295	-70	225	Opleidingen OvD Bevolkingszorg en Crisiscommunicatie; SIS; Bovenregionale crisisbeheersing
realisatie	2015	225	-83	142	Opleidingen OvD Bevolkingszorg en Crisiscommunicatie; SIS; Bovenregionale crisisbeheersing
realisatie	2016	142	-	142	
prognose	2017	142	-142	-	Opgeheven (restitutie)
prognose	2018	-	-	-	

Beleidsmatig

Geen wijzigingen.

De verbeteringsprojecten binnen het programma Oranje Kolom worden m.i.v. 2016 gedekt binnen de exploitatie van het programma. Omdat het programmabudget alsdan geacht wordt voldoende te zijn, kan het resterende saldo in 2017 vrijvallen en gerestitueerd, waardoor de reserve kan worden afgesloten.

5. Een bestemmingsreserve wordt over het algemeen slechts voor een beperkt aantal jaren ingesteld. Indien instelling langer geleden is dan 5 jaar: Wat is de reden dat deze bestemmingsreserve nog bestaat?

N.v.t.

6. Wat gaat er mis als de reserve tussentijds wordt opgeheven?

N.v.t.