

## 1. Samenvatting Voorstel

In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 29 juni 2017 is de Nota Reserves 2017-2018 vastgesteld en is ingestemd met de in de nota opgenomen beleidsuitgangspunten. Op 29 november 2018 heeft het Bestuur ingestemd met de verlenging van de nota tot en met 2019 met de bedoeling om de nieuwe Nota Reserves voor de periode 2020-2023 gelijk te laten lopen met de betreffende beleidsplanperiode. In de vergadering van het Dagelijks Bestuur van 3 december 2020 is gemeld dat de nota Reserves 2020-2023, gezien de bijzondere omstandigheden in 2020 (COVID-19), feitelijk nu 2021-2023, niet eerder dan in het 1e kwartaal van 2021 wordt aangeboden (DB 25 maart 2021).

Gezien de bijzondere omstandigheden in 2020 (COVID-19) is een uitgebreide risico-inventarisatie en -evaluatie op het gebied van de interne beheersing van de organisatie, zoals uitgevoerd in 2016/2017 met ondersteuning van het Nederlands Adviesbureau Risicomanagement (NAR), niet als effectief beoordeeld. Om toch een beeld te vormen van de mate waarin de VRHM de mogelijke risico's inzichtelijk heeft is in 2020 een risico-inventarisatie op hoofdlijnen uitgevoerd. De uitkomsten zijn vertaald in deze Nota Reserves 2021-2023 en in een nieuwe paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing bij de programmabegroting 2022.

De benodigde weerstandscapaciteit is gebaseerd op de financieel ingeschatte (hoofd)risico's. De financiële consequenties van de actualisatie van de Nota Reserves voor de periode 2021-2023 voor het benodigd niveau van de bestemmingsreserves zullen door middel van een begrotingswijziging 2021 ter vaststelling worden aangeboden in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van 3 juni 2021 en het Algemeen Bestuur van 24 juni 2021.

## 2. Algemeen

<b>Onderwerp:</b>	Nota Reserves VRHM 2021-2023	<b>Opgesteld door:</b>	E.H. Breider Concerncontroller
<b>Voorstel t.b.v. vergadering:</b>	Algemeen Bestuur	<b>Datum</b>	22 april 2021
<b>Agendapunt:</b>	6.	<b>Bijlage(n):</b>	1
<b>Portefeuille:</b>	C. Visser (DB) H. Zuidijk (VD)	<b>Status:</b>	Besluitvormend
<b>Vervolgtraject besluitvorming:</b>	-	<b>Datum:</b>	-

## 3. Besluit

Het Algemeen Bestuur besluit:

1. De nota Reserves VRHM 2021-2023 vast te stellen;
  - a. de in hoofdstuk 3 van de nota geformuleerde (niet gewijzigde) bestuurlijke beleidsuitgangspunten (opnieuw) vast te stellen,
  - b. het niveau van de Algemene Reserve vast te stellen op € 920.300 conform stand per 31 december 2020,

- c. de bestemmingsreserve Taakstelling Cebeon in 2021 op te heffen en vrij te laten vallen (€ 466.000) ten gunste van het rekeningresultaat 2021,
  - d. de bestemmingsreserves Kwaliteitsprojecten en Nieuwe Brandweerconcepten
  - e. (€ 137.000 + € 250.000 = € 387.000) samen te voegen tot de bestemmingsreserve Ontwikkel en Innovatiebudget VRHM.
2. In de stemmen met het aanhouden van de in de Nota Reserves 2021-2023 opgenomen bestemmingsreserves met de daarbij geraamde onttrekkingen;
  3. Het Financieel Statuut waar relevant op de Nota Reserves 2021-2023 aan te laten passen.

#### 4. Toelichting op het besluit

##### 4.1 Bestuurlijke beleidsuitgangspunten

De bestuurlijke beleidsuitgangspunten zijn ongewijzigd ten opzichte van de Nota Reserves 2017-2018/19.

##### 4.2 Algemene Reserve

Bij het vaststellen van de Nota Reserves 2017-2018 (op 29 november 2018 heeft het Bestuur ingestemd met de verlenging van de nota tot en met 2019 met de bedoeling om de nieuwe Nota Reserves voor de periode 2020-2023 gelijk te laten lopen met de betreffende beleidsplanperiode) is voor de Algemene Reserve vastgesteld deze te baseren op de benodigde weerstandscapaciteit ad € 917.322 met een ratio van 1.0, wat een duiding kent van een voldoende weerstandsvermogen.

In 2018 bedroeg het 'reguliere' jaarrekeningresultaat € 199.621 negatief. Het Algemeen Bestuur heeft in de resultaatbestemming 2018 ingestemd met een onttrekking uit de Algemene Reserve ter grootte van dit bedrag. Met de toevoeging van het 'reguliere' positief jaarrekeningresultaat van 2019 ad € 202.599 werd de Algemene Reserve weer op het niveau gebracht conform de Nota Reserves 2017-2019 (€ 920.300).

Gezien de bijzondere omstandigheden in 2020 (COVID-19) is een uitgebreide risico-inventarisatie en -evaluatie op het gebied van de interne beheersing van de organisatie, zoals uitgevoerd in 2016/2017 met ondersteuning van het Nederlands Adviesbureau Risicomanagement (NAR), niet als effectief beoordeeld. De benodigde weerstandscapaciteit voor de periode 2021-2023 is gebaseerd op de financieel ingeschatte (hoofd)risico's. De huidige omvang van de Algemene Reserve per 31 december 2020 ad € 920.300 wordt voldoende geacht om de gesignaleerde (hoofd)risico's het hoofd te kunnen bieden.

##### 4.3 Reserve Taakstelling Cebeon-norm

Gezien de toentertijd (financiële) onzekerheid over het daadwerkelijk realiseren van de routekaart Cebeon werd deze reserve aangehouden. De Cebeon-norm is gerealiseerd waarmee deze reserve kan vrijvallen (€ 466.000).

##### 4.4 Reserve Ontwikkel en Innovatiebudget VRHM

Voorstel wordt de bestemmingsreserve Kwaliteitsprojecten en Nieuwe Brandweerconcepten (€ 137.000 + € 250.000 = € 387.000) samen te voegen tot Bestemmingsreserve Ontwikkel en Innovatiebudget VRHM. De bestemming wordt het opvangen van kosten in verband met het versnellen en versterken van het ontwikkelproces van de Veiligheidsregio Hollands Midden (bestedingsfunctie). Het gaat hierbij om het gericht beschikbaar kunnen stellen van middelen voor

de doorontwikkeling van de organisatie met het oog op het (versneld) behalen van structurele kwaliteitsverbeteringen en efficiencywinst, alsmede voor de ontwikkeling van nieuwe (brandweer)concepten met het oog op het behalen van structurele effectiviteitswinst.

*Resultaatbestemming 2010: Reserve kwaliteitsprojecten brandweer (€ 614.000)*

In 2010 zijn de kwaliteitsmancogelden vanuit de gemeenten overgeheveld naar de veiligheidsregio. De hiervoor bedachte uitgaven zijn niet gepleegd. Enerzijds omdat een aantal werkzaamheden in eigen beheer, zonder externe ondersteuning, zijn uitgevoerd en anderzijds omdat werd aangehaakt bij een landelijk project, dat een andere tijdsfasering kende. Voorgesteld werd voor het overschot op de kwaliteitsmancogelden een bestemmingsreserve te vormen. Naast deze twee projecten diende in die periode ook nog inspanning te worden geleverd op thema's als operationeel woordvoerderschap, Aristoteles, intensivering proactie en verbetering van oefenregistratie. Ook moest worden geïnvesteerd in organisatie- en persoonlijke ontwikkeling in relatie tot een procesgerichte organisatie. Hier speelden thema's op het gebied van verandermanagement.

*Resultaatbestemming 2010: Samenvoeging reserve brandweerspecialismen met reserve kwaliteitsprojecten brandweer*

Het doel van deze reserve was om de uit het Regionaal Repressief Dekkingsplan (SAVE) voortvloeiende effecten financieel te kunnen afdekken. Met de vorming van de Brandweer Hollands Midden ontstond een geheel nieuw speelveld. Voorgesteld werd de bestaande bestemmingsreserve brandweer-specialismen samen te voegen met de nieuw te vormen reserve kwaliteitsprojecten brandweer.

*Resultaatbestemming 2011: Reserve nieuwe brandweerconcepten (€ 500.000)*

Om de nieuwe brandweerconcepten te kunnen ontwikkelen met het oog op het behalen van structurele effectiviteitswinst werd een nieuwe reserve gevormd waarin een bedrag van € 500.000 werd gestort.

## **5. Consequenties**

De bestemmingsreserve Taakstelling Cebeon in 2021 op te heffen en vrij te laten vallen (€ 466.000) ten gunste van het rekeningresultaat 2021.

## **6. Aandachtspunten / risico's**

Geen.

## **7. Implementatie en communicatie**

De financiële consequenties van de actualisatie van de Nota Reserves voor de periode 2021-2023 voor het benodigd niveau van de bestemmingsreserves zullen door middel van een begrotingswijziging 2021 ter vaststelling worden aangeboden in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van 3 juni 2021 en het Algemeen Bestuur van 24 juni 2021.

## **8. Bijlagen**

1. Nota Reserves VRHM 2021-2023

Veiligheidsregio

**HOLLANDS MIDDEN**

*Samen sterk voor meer veiligheid!*

## Nota Reserves 2021-2023



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

## **Nota Reserves 2021-2023**

Datum: 22 april 2021  
Auteurs: Concerncontroller / Afdeling Planning & Control

# Inhoud

<b>1</b>	<b>Inleiding.....</b>	<b>2</b>
1.1	Inleiding .....	2
1.2	Begrippenkader .....	2
<b>2</b>	<b>Wettelijk kader .....</b>	<b>5</b>
2.1	Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) .....	5
2.2	De gemeenschappelijke regeling VRHM.....	5
2.3	Het Financieel Statuut VRHM.....	5
<b>3</b>	<b>Bestuurlijke beleidsuitgangspunten .....</b>	<b>6</b>
3.1	Bestuurlijke beleidsuitgangspunten reserves .....	6
<b>4</b>	<b>Risico-inventarisatie en –validatie .....</b>	<b>8</b>
4.1	Wijze totstandkoming van de risico-inventarisatie en -analyse .....	8
4.2	Uitkomsten geactualiseerde risico-inventarisatie / risicoprofiel .....	8
4.3	Beschikbare weerstandscapaciteit .....	9
4.4	Relatie benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit: het weerstandsvermogen.....	9
4.5	Wat komt voor rekening van de VRHM en wat voor gemeenten? .....	10
<b>5</b>	<b>Voorgestelde mutaties in de reserves 2021-2023 t.o.v. PB 20220 .....</b>	<b>11</b>
5.1	Mutaties in de Algemene Reserve .....	11
5.2	Wijzigingen in de bestemmingsreserves.....	11
	<b>Bijlage 1. Overzicht van de reserves .....</b>	<b>13</b>

# 1 Inleiding

## 1.1 Inleiding

In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 29 juni 2017 is de Nota Reserves 2017-2018 vastgesteld en is ingestemd met de in de nota opgenomen beleidsuitgangspunten. Op 29 november 2018 heeft het Bestuur ingestemd met de verlenging van de nota tot en met 2019 met de bedoeling om de nieuwe Nota Reserves voor de periode 2020-2023 gelijk te laten lopen met de betreffende beleidsplanperiode. In de vergadering van het Dagelijks Bestuur van 3 december 2020 is gemeld dat de nota Reserves 2020-2023, gezien de bijzondere omstandigheden in 2020 (COVID-19), feitelijk nu 2021-2023, niet eerder dan in het 1e kwartaal van 2021 wordt aangeboden.

Gezien de bijzondere omstandigheden in 2020 (COVID-19) is een uitgebreide risico-inventarisatie en -evaluatie op het gebied van de interne beheersing van de organisatie, zoals uitgevoerd in 2016/2017 met ondersteuning van het Nederlands Adviesbureau Risicomanagement (NAR), niet als effectief beoordeeld. Om toch een beeld te vormen van de mate waarin de VRHM de mogelijke risico's inzichtelijk heeft is in 2020 een risico-inventarisatie op hoofdlijnen uitgevoerd. De uitkomsten zijn vertaald in deze Nota Reserves 2021-2023 en in een nieuwe paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing bij de programmabegroting 2022.

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 bij de begroting 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. Het jaarverslag bevat de verantwoording van hetgeen in deze paragraaf in de begroting is opgenomen.

De benodigde weerstandscapaciteit is gebaseerd op de financieel ingeschatte (hoofd)risico's. De financiële consequenties van de actualisatie van de Nota Reserves voor de periode 2021-2023 voor het benodigd niveau van de bestemmingsreserves zullen door middel van een begrotingswijziging 2021 ter vaststelling worden aangeboden in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van 3 juni 2021 en het Algemeen Bestuur van 24 juni 2021.

## 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, het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten.

### Reserves:

Reserves worden onderscheiden naar de algemene reserve en de bestemmingsreserves. Reserves zijn bestanddelen van het 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 Algemeen Bestuur (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 bekleemde 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.

Dotaties (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.

Risico's in verband met reserves:

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.

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 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 'beklemd' dit betekent dat ze moeten worden besteed voor het doel waarvoor zij bestemd zijn. Het AB is bevoegd om de bestemming van die reserves te wijzigen. De VRHM kan in geval van zich manifesterende risico's een beroep doen op de algemene reserve en alleen in het uiterste geval ook op de bestemmingsreserves en de waarborgfunctie door de gemeenten, uiteraard pas 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 onzekere of ongewenste 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.

Niet alle risico's wegen even zwaar voor de berekening van het weerstandsvermogen. Risico's die worden afgedekt door verzekeringen worden bijvoorbeeld niet meegenomen. Het eigen risico als gevolg van schades is onderdeel van de reguliere exploitatie. Risico's die niet verzekeraar zijn, worden daarentegen wel als risico meegewogen.

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

- a. taakstellingen die door het AB zijn aanvaard die binnen de reguliere exploitatie moeten worden opgevangen;
- b. voldoen aan bestaande wet- en regelgeving. Nieuwe of gewijzigde wet- en regelgeving wordt afzonderlijk gewogen waarbij wordt beoordeeld of de invoering uit de reguliere exploitatie kan worden gedragen of aanvullend beleid (en structurele financiën) vereist;
- c. 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 (artikel 9 en artikel 11 BBV).

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.

Het jaarverslag bevat de verantwoording van hetgeen in deze paragraaf in de begroting is opgenomen.

### 2.2 De gemeenschappelijke regeling VRHM

In de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Hollands Midden (Artikel 51 (Gewijzigde) Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Hollands Midden, AB 26 juni 2014) zorgen de deelnemende gemeenten ervoor 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 deze verplichtingen 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.

### 2.3 Het Financieel Statuut VRHM

In hoofdstuk 8 'Weerstandsvermogen en risicomanagement' 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.

## 3 Bestuurlijke beleidsuitgangspunten

### 3.1 Bestuurlijke beleidsuitgangspunten reserves

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. De slagvaardigheid van de organisatie is gediend bij het aanhouden van een noodzakelijk geacht weerstandsvermogen. Door de beleidsuitgangspunten in dit hoofdstuk en de implementatie van risicobeleid door middel van integraal risicomanagement vast te stellen, 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 **niet om het streven het vermogen** te doen toenemen, maar het is de beleidsdoelstelling om substantiële risico georiënteerde 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 benoemde 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, alsmede de noodzakelijke omvang en de wijze 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 risico georiënteerd 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. De risico-inventarisatie en -analyse richt zich 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 conform 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 vooraf vastgesteld beleid in gestort dan wel 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 *resultaatbestemming 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 –analyse

### 4.1 Wijze totstandkoming van de risico-inventarisatie en -analyse

De VRHM wenst de risico's die van invloed zijn op de bedrijfsvoering beheersbaar te maken. Door inzicht in deze risico's kan de organisatie in staat worden gesteld om op verantwoorde wijze besluiten te nemen, zodanig dat de huidige risico's en de toekomstige risico's in verhouding staan tot de vermogenspositie van de organisatie.

### 4.2 Uitkomsten geactualiseerde risico-inventarisatie / risicoprofiel

Gezien de bijzondere omstandigheden in 2020 (COVID-19) is een uitgebreide risico-inventarisatie en -evaluatie op het gebied van de interne beheersing van de organisatie, zoals uitgevoerd in 2016/2017 met ondersteuning van het Nederlands Adviesbureau Risicomanagement (NAR), niet als effectief beoordeeld. Om toch een beeld te vormen van de mate waarin de VRHM de mogelijke risico's inzichtelijk heeft is in 2020 een risico-inventarisatie op hoofdlijnen uitgevoerd.

Uit deze inventarisatie zijn in totaal 3 (hoofd)risico's in beeld gebracht, deze risico's worden gezien als een potentieel substantieel financieel risico.

1. Meerkosten die samenhangen met de taken van de Veiligheidsregio (financieel risico ingeschat op € 0,4 mln.)  
In 2020 zijn de veiligheidsregio's geconfronteerd met extra kosten in verband met het bestrijden en beheersen van COVID-19. De specifieke meerkosten COVID-19 in boekjaar 2020 voor VRHM bedroegen € 381.980. Veiligheidsregio's kunnen de meerkosten van COVID-19, onder saldering van minder uitgaven, declareren bij VWS.  
Indien declaratie van meerkosten voor de bestrijding en beheersing van een pandemie, maar meer in het algemeen meerkosten die samenhangen met de taken van de Veiligheidsregio niet mogelijk is, draagt de Veiligheidsregio het financieel risico zelf.
2. Cyber- en digitale verstoringen (financieel risico ingeschat op € 0,25 - € 0,5 mln.)  
Een van de hedendaagse nieuwe risico's wordt gevormd door cyber- en digitale verstoringen. Tussen 2017-2020 hebben zich diverse cyberaanvallen en digitale verstoringen voorgedaan in Nederland, bijvoorbeeld de cyberaanval op de Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland (VNOG) in september 2020. De afhankelijkheid van digitale systemen is zó groot geworden dat aantasting van deze systemen kan leiden tot een ontwrichting van de organisatie. Cyberverstoringen hebben een forse impact op getroffen organisaties. Andere expertise is nodig, de dynamiek is anders in vergelijking met klassieke (niet-digitale) incidenten.
3. Eigen risico onverzekerbare aanspraken (personele) ongevallenverzekeringen (financieel risico ingeschat op € 0,5 - 1 mln.)  
Veiligheidsregio's worden in toenemende mate geconfronteerd met beperkte verzekeraarbaarheid, dekking en sterk gestegen premies van ongevallenverzekeringen. Daarnaast is gebleken dat veiligheidsregio's een aantal zaken niet verzekerd hebben, die sterk samenhangen met de werkzaamheden van met name het repressief personeel. Hierdoor sluiten de verwachtingen en de afhandeling van claims niet altijd op elkaar aan. De verzekering is immers vooral een afdekking van het risico van de werkgever in plaats van de aanspraak van de medewerker.

Veiligheidsregio's kunnen daarbij dus geconfronteerd worden met financiering van niet verzekerbare aanspraken indien wordt uitgegaan van de werkelijke schade (m.n. bij overlijden en blijvende invaliditeit), waarbij het inkomen van de benadeelde het uitgangspunt ('Goedwerkgeverschap na dienstongevallen') vormt.

Landelijk heeft dit bijgedragen aan de gedachte dat verzekeren 'slechts' een van de mogelijke opties is om financiële risico's als gevolg van schade bij ongevallen op te vangen. In feite is daarmee de stap gezet van 'verzekeringsdenken naar risicodenken'. Ook is de stap van 'verzekeringsdenken naar het denken in aanspraken': niet de verzekering, maar de aanspraak dient leidend te zijn voor de medewerker. Om invulling te geven aan deze uitdagingen is de RCDV (Raad van Commandanten en Directeuren Veiligheidsregio's) het Project 'Risicomanagement & Verzekeringen' gestart. Voor de verzekerbare aanspraken is het de bedoeling om één collectieve ongevallenverzekering in te kopen. Voor wat betreft de onverzekerbare aanspraken wordt gekeken naar de mogelijkheid om deze in gezamenlijkheid te gaan dragen. Hiervoor zou een fonds kunnen worden opgericht, waaruit de onverzekerbare risico's kunnen worden betaald.

### 4.3 Beschikbare weerstandscapaciteit

Het weerstandsvermogen (artikel 11 BBV) 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.

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. Deze bestaat uit de Algemene Reserve. Per ultimo 2020 bedroeg de Algemene Reserve € 920.300. Voorgesteld is deze stand voor de periode 2021-2023 als benodigde weerstandsvermogen, dus omvang van de Algemene Reserve, vast te stellen.

### 4.4 Relatie benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit: het weerstandsvermogen

Om te bepalen of de *beschikbare* weerstandscapaciteit toereikend is, dient de relatie te worden gelegd tussen de beschikbare weerstandscapaciteit enerzijds, en anderzijds de financieel gekwantificeerde risico's en de daarvoor *benodigde* weerstandscapaciteit. De relatie tussen beide componenten wordt in onderstaande figuur weergegeven.

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

$$\text{Huidige weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}} = \frac{€ 920.300}{€ 920.300} = 1,0$$

De normtabel die NARIS hanteert is ontwikkeld in samenwerking met de Universiteit Twente. Het biedt een waardering van de 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 C. Dit duidt op 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 van de exploitatie</u>	Opvangen binnen algemene reserve tot € 932.322	Indien overschrijding hoger dan beschikbare algemene reserve, vullen gemeenten dit aan (art. 51 GR).

## 5 Voorgestelde wijzigingen (instellen, vrijvallen, opheffen, samenvoegen) in de reserves 2021-2023 (t.o.v. programmabegroting 2020)

### 5.1 Mutaties in de Algemene Reserve

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 is een risico-inventarisatie- en analyse (eind 2016/begin 2017) uitgevoerd met behulp van het bureau (en software) NARIS. Op basis van de ingevoerde risico's is een risicosimulatie (m.b.v. Monte-Carlo methode) uitgevoerd. Hieruit volgde dat 90% zeker is dat alle risico's kunnen worden afgedekt met een weerstandscapaciteit van € 917.322, met een ratio van 1.0, wat een duiding kent van een voldoende weerstandsvermogen.

In 2018 bedroeg het 'reguliere' jaarrekeningresultaat € 199.621 negatief. Het Algemeen Bestuur heeft in de resultaatbestemming 2018 ingestemd met een onttrekking uit de Algemene Reserve ter grootte van dit bedrag. Met de toevoeging van het 'reguliere' positief jaarrekeningresultaat van 2019 ad € 202.599 werd de Algemene Reserve weer op het niveau gebracht conform de Nota Reserves 2017-2019 (€ 920.300).

Gezien de bijzondere omstandigheden in 2020 (COVID-19) is een uitgebreide risico-inventarisatie en -evaluatie op het gebied van de interne beheersing van de organisatie, zoals uitgevoerd in 2016/2017 met ondersteuning van het Nederlands Adviesbureau Risicomanagement (NAR), niet als effectief beoordeeld. De benodigde weerstandscapaciteit voor de periode 2021-2023 is gebaseerd op de financieel ingeschatte (hoofd)risico's.

De huidige omvang van de Algemene Reserve per 31 december 2020 ad € 920.300 wordt voldoende geacht om de designaleerde (hoofd)risico's het hoofd te kunnen bieden.

### 5.2 Wijzigingen in de bestemmingsreserves

In de bijlagen is per bestemmingsreserve een overzicht gevoegd waarin de relevante informatie is opgenomen. Dat geldt voor het moment van vorming, het doel waarvoor zij zijn bestemd, de mutaties in de jaren 2011-2020 met een korte toelichting, en de prognose voor de jaren 2021-2023. Hieronder volgen de wijzigingen in de bestemmingsreserves.



#### **Reserve Taakstelling Cebeon**

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

Het AB heeft, mede naar aanleiding van het groot onderhoud van het (sub)clusteronderdeel Brandweer en Rampenbestrijding in het gemeentefonds per 2016 en de herijking van de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR) per 2017, en in het licht van het al dan niet realiseren van enkele doelstellingen uit het taakstellingsprogramma M-A-M, bij het vaststellen van de Nota Reserves 2017-2018 (29 juni 2017), besloten om de Reserve Taakstelling 1<sup>e</sup> tranche efficiency op te heffen en om te vormen tot de Reserve Cebeon en tegelijk daarmee de bestemming te verruimen.

Gezien de toentertijd (financiële) onzekerheid over het daadwerkelijk realiseren van de routekaart Cebeon werd deze reserve aangehouden. De Cebeon-norm is gerealiseerd waarmee deze reserve kan vrijvallen (€ 466.000).



- ✚ Bestemmingsreserve Kwaliteitsprojecten
- ✚ Bestemmingsreserve Nieuwe Brandweerconcepten

Voorstel wordt de bestemmingsreserves Kwaliteitsprojecten en Nieuwe Brandweerconcepten (€ 137.000 + € 250.000 = € 387.000) samen te voegen tot:

**Bestemmingsreserve Ontwikkel en Innovatiebudget VRHM**

De bestemming wordt het opvangen van kosten in verband met het versnellen en versterken van het ontwikkelproces van de Veiligheidsregio Hollands Midden (bestedingsfunctie). Het gaat hierbij om het gericht beschikbaar kunnen stellen van middelen voor de doorontwikkeling van de organisatie met het oog op het (versneld) behalen van structurele kwaliteitsverbeteringen en efficiencywinst, alsmede voor de ontwikkeling van nieuwe (brandweer)concepten met het oog op het behalen van structurele effectiviteitswinst.

Resultaatbestemming 2010: Reserve kwaliteitsprojecten brandweer (€ 614.000)

In 2010 zijn de kwaliteitsmancogelden vanuit de gemeenten overgeheveld naar de Veiligheidsregio.

De hiervoor bedachte uitgaven zijn niet gepleegd. Enerzijds omdat een aantal werkzaamheden in eigen beheer, zonder externe ondersteuning, zijn uitgevoerd en anderzijds omdat werd aangehaakt bij een landelijk project, dat een andere tijdsfasering kende. Voorgesteld werd voor het overschot op de kwaliteitsmancogelden een bestemmingsreserve te vormen. Naast deze twee projecten diende in die periode ook nog inspanning te worden geleverd op thema's als operationeel woordvoerderschap, Aristoteles, intensivering proactie en verbetering van oefenregistratie. Ook moest worden geïnvesteerd in organisatie- en persoonlijke ontwikkeling in relatie tot een procesgerichte organisatie. Hier speelden thema's op het gebied van verandermanagement.

Resultaatbestemming 2010: Samenvoeging reserve brandweerspecialismen met reserve kwaliteitsprojecten brandweer

Het doel van deze reserve was om de uit het Regionaal Repressief Dekkingsplan (SAVE) voortvloeiende effecten financieel te kunnen afdekken. Met de vorming van de Brandweer Hollands Midden ontstond een geheel nieuw speelveld. Voorgesteld werd de bestaande bestemmingsreserve brandweer-specialismen samen te voegen met de nieuw te vormen reserve kwaliteitsprojecten brandweer.

Resultaatbestemming 2011: Reserve nieuwe brandweerconcepten (€ 500.000)

Om de nieuwe brandweerconcepten te kunnen ontwikkelen met het oog op het behalen van structurele effectiviteitswinst werd een nieuwe reserve gevormd waarin een bedrag van € 500.000 werd gestort.

## 6 Bijlage 1. Overzicht van de reserves

Voor de periode 2021-2023 kent de VRHM-reserves voor:

- 1 Het opvangen van *algemene* bedrijfsvoeringsrisico's (**bufferfunctie**).  
Deze reserve is bedoeld om onverwachte en substantiële kosten op te kunnen vangen die samenhangen met de taken van de Veiligheidsregio of niet voorziene tekorten op de reguliere exploitatie. Om zodoende de continuïteit van de bedrijfsvoering te kunnen waarborgen en de kosten niet (direct) ten laste van de deelnemende gemeenten te laten komen:
  - Algemene Reserve
- 2 Het opvangen van *specifieke* bedrijfsvoeringsrisico's (**bufferfunctie**).  
Het betreft reserves met het oog op het voor de deelnemende gemeenten kunnen voorkomen dat specifieke, toekomstige ontwikkelingen binnen en/of buiten de organisatie, die de bedrijfsvoering van de VRHM raken niet (direct) ten laste komen van de deelnemende gemeenten:
  - Bestemmingsreserve Flankerend beleid
- 3 Het opvangen van specifieke kosten (**bestedingsfunctie**).  
Het betreft dekking voor (toekomstige) specifieke kosten, waarvoor (in het verleden) een reserve is ingesteld:
  - Bestemmingsreserve Samenwerken loont (multi)
  - Bestemmingsreserve Multiteam / LCMS (multi)
  - Bestemmingsreserve Resterende exploitatielasten Meldkamer Hollands Midden
- 4 Het opvangen van kosten in verband met het versnellen en versterken van het *ontwikkelproces* van de Veiligheidsregio Hollands Midden (**bestedingsfunctie**).  
Het gaat hierbij om het gericht beschikbaar kunnen stellen van middelen voor de doorontwikkeling van de organisatie met het oog op het (versneld) behalen van structurele kwaliteitsverbeteringen en efficiencywinst, alsmede voor de ontwikkeling van nieuwe (brandweer)concepten met het oog op het behalen van structurele effectiviteitswinst.
  - Bestemmingsreserve Ontwikkel en Innovatiebudget VRHM
- 5 Het opvangen van kosten in verband met het FLO-overgangsrecht 2006 en Reparatie van het FLO-overgangsrecht 2018 (oud-werknemers) Gouda en de Reparatie van het FLO-overgangsrecht 2018 (oud-werknemers) Alphen en Leiden. Het gaat hierbij om de baten (voor deelnemende gemeenten) en lasten (voor VRHM) over de jaren heen gelijkmatig te verdelen (**egalisatiefunctie**):
  - Bestemmingsreserve Reparatie FLO-overgangsrecht 2018
  - Bestemmingsreserve FLO Gouda

Hieronder wordt per reserve het doel, het bestedingsverloop en eventuele bijzonderheden aangegeven. De gegevens zijn opgesteld met gebruikmaking van de (vastgestelde) jaarrekeningen 2011-2020, de vastgestelde programmabegroting 2021 en de ontwerp-programmabegroting 2022. Ideeën met betrekking tot bestedingen vanaf 2021 zijn geïnventariseerd, echter hebben deze nog niet geleid tot het opstellen van concrete bestedingsvoorstellen voor beoogde onttrekkingen aan de daarvoor gevormde bestemmingsreserves met een bestedingsfunctie.

Bedragen zijn afgerond op € 1.000.

<b>Naam</b>	<b>Algemene reserve</b>
<b>Functie</b>	<b>Bufferfunctie. Opvangen algemene bedrijfsvoeringsrisico's</b>
<b>Programmataak</b>	<b>Alle programmataken VRHM (behalve GHOR)</b>
<b>Ingesteld op</b>	<b>1 januari 2006</b>
<b>Einddatum</b>	<b>Niet bepaald</b>
<b>Limiet</b>	<b>€ 920.300</b>

**1. Voor welk doel is de reserve ingesteld?**

- Om onverwachte en substantiële kosten die samenhangen met de taken van de Veiligheidsregio op te kunnen vangen
- Om niet voorziene tekorten op de reguliere exploitatie op te kunnen vangen

**2. Is de reserve in overeenstemming met het BBV?**

Het Algemeen Bestuur heeft de instelling, omvang en mutaties vastgesteld. Grondslag voor de hoogte van de algemene reserve is de organisatiebreed uitgevoerde risico-analyse in 2017 en de (algemene) risico-inventarisatie in 2020.

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

Indien de omvang daalt tot onder het afgesproken bestuurlijk niveau, voeding door bestemming van een positief 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**

Jaarrekening/ Begroting	Jaar	Begin van het jaar	Mutaties in het jaar	Eind van het jaar	Toelichting op de mutaties
Jaarrekening	2011	333	+667	1.000	Resultaatbestemming 2010 en opheffing Alg. reserve GHOR
Jaarrekening	2012	1.000	+396	1.396	Instelling Res. Opleiding OvDG, resultaat GHOR
Jaarrekening	2013	1.396	+104	1.500	Aanvulling weerstandsvermogen tot max. € 1,5 mln.
Jaarrekening	2014	1.500	-197	1.303	Overdracht reserves GHOR en aframen programma GMK
Jaarrekening	2015	1.303	-	1.303	-
Jaarrekening	2016	1.303	-	1.303	-
Jaarrekening	2017	1.303	-386	917	Nieuwe norm. Overheveling naar Reserve Flankerend Beleid
Jaarrekening	2018	917	-	917	
Jaarrekening	2019	917	537	1.454	Resultaatbestemming 2018 (-200) en correctie Eindbalans 2018 FLO (+737)
Voorl. JR	2020	1.454	-534	920	Resultaatbestemming 2019 (+203) en correctie Eindbalans 2019 FLO (-737)
Begroting	2021	910		920	
Ontw-Begr	2022	920		920	
MJR	2023	920		920	

**Beleidsmatig**

Door middel van een 4-jaarlijkse (gelijk de regionale beleidsplanperiode) risico-inventarisatie en analyse wordt de benodigde weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de VRHM beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken tegen de risico's die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie, door het Bestuur, voor die periode, door middel van een Nota Reserves vastgesteld.

In de begroting en jaarstukken wordt jaarlijks in de paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing', conform artikel 9 van de BBV, een inventarisatie van de weerstandscapaciteit, een inventarisatie van de risico's en het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's opgenomen, conform de Nota Reserves en indien relevant geactualiseerd.

Het niveau van de algemene reserve voor de periode 2021-2023 is in overeenstemming met de uitkomsten van de risico-analyse 2017 en de (algemene) risico-inventarisatie 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?**

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, om de continuïteit van de bedrijfsvoering te kunnen waarborgen, beleidsvoornemens niet kunnen worden uitgevoerd of zelfs een beroep moet worden gedaan op de deelnemende gemeenten.

<b>Naam</b>	<b>Flankerend Beleid</b>
<b>Functie</b>	<b>Bufferfunctie. Opvangen specifieke bedrijfsvoeringsrisico's</b>
<b>Programmataak</b>	<b>Alle programmataken VRHM (behalve GHOR)</b>
<b>Ingesteld op</b>	<b>1 januari 2006</b>
<b>Einddatum</b>	<b>Niet bepaald</b>
<b>Limiet</b>	<b>Niet bepaald</b>

**1. Voor welk doel is de reserve ingesteld?**

Voor het opvangen van financiële negatieve gevolgen van organisatieontwikkelingen voor de medewerkers. Voorbeelden zijn bijscholing, herplaatsingen, outplacement, vervroegde uittredingsmogelijkheden of in uiterste gevallen het treffen van stimuleringsmaatregelen bij vertrek.

**2. Is de reserve in overeenstemming met het BBV?**

Het Algemeen Bestuur heeft de instelling, omvang en mutaties vastgesteld.

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

Bij bestemming van het jaarrekeningresultaat door het Algemeen Bestuur.

Onttrekkingen door vaststelling van de programmabegrotingen c.q. begrotingswijzigingen 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
Jaarrekening	2011	381	+2	383	Resultaatbestemming 2010
Jaarrekening	2012	383	+14	397	Resultaatbestemming 2011
Jaarrekening	2013	397	+100	497	Resultaatbestemming 2012
Jaarrekening	2014	497	+45	542	Resultaatbestemming 2013
Jaarrekening	2015	542	-	542	
Jaarrekening	2016	542	-	542	
Jaarrekening	2017	542	+476	1.019	Aanvulling uit Alg. Reserve en reserve FLO.
Jaarrekening	2018	1.019	-82	937	Leiderschapsprogr.; doorontwikk. RB; kosten reorgan.
Jaarrekening	2019	937	-245	692	Leiderschapsprogr.; doorontwikk. RB; kosten reorgan.
Voorl. JR	2020	692	-65	627	
Begroting	2021	627	-	627	
Ontw-Begr.	2022	627	-	627	
MJR	2023	627	-	627	

**Beleidsmatig**

Het 'Flankerend beleid' heeft tot doel ervoor te zorgen dat de organisatie zo zorgvuldig mogelijk met veranderingen in de organisatie die mensen raakt, omgaat.

**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?**

Onze organisatie is voortdurend in beweging. Dat is niet zo vreemd: de omgeving waarin onze organisatie functioneert, verandert ook steeds. Bovendien proberen we onszelf steeds verder te verbeteren. Veranderingen in de organisatie raken mensen. Het kan gebeuren dat de eisen die de organisatie stelt, niet meer aansluiten bij de medewerkers in dienst van de VRHM.

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

Geen buffercapaciteit aanwezig bij (grote) financiële tegenvallers, waardoor, om de continuïteit van de bedrijfsvoering te kunnen waarborgen, beleidsvoornemens niet kunnen worden uitgevoerd of zelfs een beroep moet worden gedaan op de deelnemende gemeenten.

<b>Naam</b>	<b>Samenwerken Loont</b>
<b>Functie</b>	<b>Bestedingsfunctie. Opvangen van specifieke multi-kosten.</b>
<b>Programmataak</b>	<b>Multi-programmataken</b>
<b>Ingesteld op</b>	<b>2011, bij vaststelling Jaarstukken 2010</b>
<b>Einddatum</b>	<b>Niet bepaald</b>
<b>Limiet</b>	<b>Geen dotaties, alleen onttrekkingen</b>

**1. Voor welk doel is de reserve ingesteld?**

- Ter dekking van incidentele kosten voor multi-beleidsvoornemens.

**2. Is de reserve in overeenstemming met het BBV?**

Het Algemeen Bestuur heeft de instelling, initiële omvang en mutaties vastgesteld.

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

Initiële hoogte bij bestemming van het jaarrekeningresultaat 2010.

Onttrekkingen door vaststelling van de programmabegrotingen c.q. begrotingswijzigingen door het Algemeen Bestuur. Er vinden alleen onttrekkingen plaats.

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

**Financieel**

Jaarrekening /Begroting	Jaar	Begin van het jaar	Mutaties in het jaar	Eind van het jaar	Toelichting op de mutaties
Jaarrekening	2011	-	+315	315	Resultaatbestemming 2010
Jaarrekening	2012	315	+582	897	Resultaatbest. 2011; opleiden crisis- en risicocommunicatie
Jaarrekening	2013	897	-120	777	Opleiden crisis- en risicocommunicatie; Geen Nood bij Brand
Jaarrekening	2014	777	-37	740	Opleiden crisis- en risicocommunicatie; Geen Nood bij Brand
Jaarrekening	2015	740	-32	708	Opleiden crisis- en risicocommunicatie; Evenementenveiligheid
Jaarrekening	2016	708	-5	703	Opleiden crisis- en risicocommunicatie
Jaarrekening	2017	703	-88	615	Vakbekwaam houden IM-functionarissen; MDOTO; GEO MDI
Jaarrekening	2018	615	-160	455	Vakbekwaam houden IM-functionarissen; MDOTO; GEO MDI
Jaarrekening	2019	455	-36	419	Vakbekwaam houden IM-functionarissen; MDOTO; GEO MDI
Voorl. JR	2020	419	-52	367	Vakbekwaam houden IM-functionarissen; MDOTO; GEO MDI
Begroting	2021	367	-105	262	Opstellen Partnerprofielen, Vier trend visualisaties risicoprofiel, Professionaliseren accounthouderschap, Digitale registratie Vakbekwaamheid bevolkingszorg en Crisisbeheersing,
Ontw-Begr	2022	262		262	
MJR	2023	262		262	

**Beleidsmatig**

De begroting van de mutaties is gebaseerd op het bestedingsplan dat door de Veiligheidsdirectie, als adviesorgaan voor de multidisciplinaire samenwerking, periodiek wordt vastgesteld. Het bestedingsplan wordt gebaseerd op het Regionaal Beleidsplan en/of het betreffende Jaarplan c.q. externe ontwikkelingen.

**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?**

Ontwikkelingen in het multi-domein brengen soms incidentele kosten met zich mee voor het ontwikkelen van nieuw beleid, implementatie en uitvoering.

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

Multi-beleidsvoornemens zullen dan volledig uit de reguliere begroting moeten worden gedekt. Indien dekking hiervoor niet gevonden kan worden, ook niet door nieuw voor oud beleid, kan dit leiden tot het niet kunnen uitvoeren van multi-beleidsvoornemens of dat zelfs een beroep moet worden gedaan op de deelnemende gemeenten.

<b>Naam</b>	<b>Multiteam / LCMS</b>
<b>Functie</b>	<b>Bestedingsfunctie. Opvangen van specifieke LCMS-kosten.</b>
<b>Programmataak</b>	<b>Programmataak Risico- en Crisisbeheersing</b>
<b>Ingesteld op</b>	<b>2011, bij vaststelling Jaarstukken 2010</b>
<b>Einddatum</b>	<b>Niet bepaald</b>
<b>Limiet</b>	<b>Geen dotaties, alleen onttrekkingen</b>

**1. Voor welk doel is de reserve ingesteld?**

- Oorspronkelijk ter dekking van de migratiekosten van het MultiTeam-systeem naar LCMS
- Ter dekking van bijdragen aan incidentele (door)ontwikkelkosten LCMS

**2. Is de reserve in overeenstemming met het BBV?**

Het Algemeen Bestuur heeft de instelling, omvang en mutaties vastgesteld.

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

Initiële hoogte bij bestemming van het jaarrekeningresultaat 2010 en 2011.

Onttrekkingen door vaststelling van de programmabegrotingen c.q. begrotingswijzigingen door het Algemeen Bestuur. Er vinden sinds 2012 alleen onttrekkingen plaats.

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

**Financieel**

Jaarrekening /Begroting	Jaar	Begin van het jaar	Mutaties in het jaar	Eind van het jaar	Toelichting op de mutaties
Jaarrekening	2011	141	+25	166	Resultaatbestemming 2010
Jaarrekening	2012	166	-	166	
Jaarrekening	2013	166	-	166	
Jaarrekening	2014	166	-	166	
Jaarrekening	2015	166	-65	101	Opleidingen informatiemanagement COPI/ROT
Jaarrekening	2016	101	-23	78	Opleidingen informatiemanagement COPI/ROT
Jaarrekening	2017	78	-14	64	Opleidingen informatiemanagement COPI/ROT
Jaarrekening	2018	64	-27	37	Opleidingen informatiemanagement COPI/ROT
Jaarrekening	2019	37	-	37	
Voorl JR	2020	37	-	37	
Begroting	2021	37	-37	-	Doorontwikkeling IM + technische investering LCMS
Ontw-Begr.	2022				
MJR	2023				

**Beleidsmatig**

Oorspronkelijk ter dekking van de migratiekosten van het MultiTeam-systeem naar LCMS.

Er bleek echter 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 kosten onttrokken ten behoeve van opleidingen, certificering/examinering en hardware ten behoeve van de informatiemanagers en –coördinatoren COPI en ROT. Eenzelfde traject is in 2014 ingezet voor gemeentelijke informatiemanagers. De kosten van opleidingen worden uit deze reserve gedekt tot het saldo nihil is, en daarna structureel in de begroting opgenomen.

In 2021 zal de doorontwikkeling van informatiemanagement in de koude en lauwe fase dienen te worden ondersteund met een verkenning en onderzoek, hetgeen zal gaan leiden tot technische investeringen in LCMS.

**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 reserve wordt op 31 december 2021 opgeheven. Een eventueel resterend saldo zal vrijvallen.

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

N.v.t.

<b>Naam</b>	<b>Resterende exploitatielasten Meldkamer Hollands Midden</b>
<b>Functie</b>	<b>Bestedingsfunctie. (Gedeeltelijke) dekking resterende exploitatielasten</b>
<b>Programmataak</b>	<b>Bedrijfsvoering</b>
<b>Ingesteld op</b>	<b>2020, bij vaststelling Programmabegroting 2020</b>
<b>Einddatum</b>	<b>Tot beëindiging kapitaallasten oude GMK Hollands Midden</b>
<b>Limiet</b>	<b>Geen dotaties, alleen onttrekkingen</b>

**1. Voor welk doel is de reserve ingesteld?**

(Gedeeltelijke) dekking van de resterende exploitatielasten van de oude GMK Hollands Midden.

**2. Is de reserve in overeenstemming met het BBV?**

Het Algemeen Bestuur heeft de instelling, omvang en mutaties vastgesteld.

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

Herbenoemen van de reserve 'Meldkamer Hollands Midden', welke is ontstaan uit de samenvoeging van de reserves 'Specifieke Risico's', 'Transitie meldkamer' en 'GMK' in 2017, in reserve 'Resterende Exploitatielasten Meldkamer Hollands Midden'.

Jaarlijkse onttrekking van € 150.000 conform programmabegrotingen.

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

**Financieel**

Jaarrekening /Begroting	Jaar	Begin van het jaar	Mutaties in het jaar	Eind van het jaar	Toelichting op de mutaties
Jaarrekening	2017	-	+2.478	2.478	Samenvoeging reserves 'Specifieke Risico's', 'Transitie meldkamer' en 'GMK'.
Jaarrekening	2018	2.478	-155	2.323	Dekking hogere facturering door Politie HM; Kosten ProQa- implementatie
Jaarrekening	2019	2.323	-118	2.205	Dekking hogere facturering door Politie HM.
Voorl. JR	2020	2.205	-2.205	-	Beëindiging van deze reserve en omzetting naar "0066 Dekkingsreserve Meldkamer Hollands Midden".

Jaarrekening /Begroting	Jaar	Begin van het jaar	Mutaties in het jaar	Eind van het jaar	Toelichting op de mutaties
Voorl. JR	2020	2.205	-150	2.055	Dekking kapitaallasten herbestemming Meldkamer
Begroting	2021	2.055	-150	1.905	Dekking kapitaallasten herbestemming Meldkamer
Ontw-Begr	2022	1.905	-150	1.755	Dekking kapitaallasten herbestemming Meldkamer
MJR	2023	1.755	-150	1.605	Dekking kapitaallasten herbestemming Meldkamer

**Beleidsmatig**

Na desinvestering van de GMK Hollands Midden (d.m.v. verrekening frictiekosten) blijft de VRHM geconfronteerd worden met de kapitaallasten van de boekwaarde, benodigde substantiële bouw- en installatietechnische aanpassingen en investeringen ten behoeve van de inrichting. Deze (kapitaal)lasten zijn niet voorzien. Besloten werd het resterend saldo (€ 2,2 mln.) van de reserve Meldkamer Hollands Midden aan te wenden voor compensatie van de resterende exploitatielasten van de oude GMK HM door middel van een jaarlijkse onttrekking van € 150.000. Besloten werd de reserve te herbenoemen in reserve Resterende Exploitatielasten Meldkamer Hollands Midden.

**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 bijbehorende kapitaallasten strekken zich uit tot 2044, hierbij refererend aan de resterende afschrijvingstermijn.

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

Resterende kapitaallasten van de oude GMK HM zullen dan volledig uit de reguliere begroting moeten worden gedekt. Indien dekking hiervoor niet gevonden kan worden, ook niet door nieuw voor oud beleid, kan dit leiden tot het niet kunnen uitvoeren van beleidsvoornemens of dat zelfs een beroep moet worden gedaan op de deelnemende gemeenten.



<b>Naam</b>	<b>Ontwikkel en Innovatiebudget VRHM</b>
<b>Functie</b>	<b>Bestedingsfunctie. Het opvangen van kosten i.h.k.v. het ontwikkelproces van VRHM</b>
<b>Programmataak</b>	<b>Alle programmataken VRHM (behalve GHOR)</b>
<b>Ingesteld op</b>	<b>2021, bij vaststelling Nota Reserves 2021-2023</b>
<b>Einddatum</b>	<b>Niet bepaald</b>
<b>Limiet</b>	<b>Niet bepaald</b>

**1. Voor welk doel is de reserve ingesteld?**

Het opvangen van kosten in verband met het versnellen en versterken van het ontwikkelproces van de Veiligheidsregio Hollands Midden (bestedingsfunctie).

**2. Is de reserve in overeenstemming met het BBV?**

Het Algemeen Bestuur heeft de instelling en omvang vastgesteld.

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

Dotatie door samenvoeging van de reserves 'Kwaliteitsprojecten en 'Nieuw Brandweerconcepten in reserve 'Ontwikkel en Innovatiebudget VRHM'.

Onttrekkingen door vaststelling van de programmabegrotingen c.q. begrotingswijzigingen door het Algemeen Bestuur.

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

**Financieel Mutaties Reserve Kwaliteitsprojecten**

Jaarrekening /Begroting	Jaar	Begin van het jaar	Mutaties in het jaar	Eind van het jaar	Toelichting op de mutaties
Jaarrekening	2011	-	+1.043	1.043	Resultaatbestemming 2010 en voeding uit oude reserves
Jaarrekening	2012	1.043	-14	1.029	Project BI-scan
Jaarrekening	2013	1.029	-223	806	Project Facilitair 2.0; Project DBK/RIS
Jaarrekening	2014	806	-200	606	Project Facilitair 2.0
Jaarrekening	2015	606	-152	454	Project Facilitair 2.0
Jaarrekening	2016	454	-235	219	Project Vakbekwaamheid 2.0; Project Ademlucht
Jaarrekening	2017	219	-77	142	Project Vakbekwaamheid 2.0 (claim)
Jaarrekening	2018	142	-4	137	Project Digitaal Werken; Project VIMS
Jaarrekening	2019	137	-	137	
Voorl. JR	2020	137	-	137	
Begroting	2021	137	-	137	

**Financieel Mutaties Reserve Versnelde Organisatieopbouw**

Jaarrekening /Begroting	Jaar	Begin van het jaar	Mutaties in het jaar	Eind van het jaar	Toelichting op de mutaties
Jaarrekening	2011	-	-	-	
Jaarrekening	2012	-	1.250	1.250	Resultaatbestemming 2012
Jaarrekening	2013	1.250	-675	575	ICT Basis op Orde; ICT-interim; Procesmanagement Basis op Orde; PPMO; Advies Communicatie; Facilitair 2.0
Jaarrekening	2014	575	+75	650	PPMO; HR21; SharePoint; WIFI; Procesman. Basis op Orde; Dotatie i.v.m. Project Ademlucht
Jaarrekening	2015	650	-293	357	Procesman. Basis op Orde; Project DIV 2.0; Vakbekwaamheid 2.0; Project Ademlucht
Jaarrekening	2016	357	-225	132	Professionalisering Functioneel Beheer (IM); Procesman. Basis op Orde
Jaarrekening	2017	132	-117	15	Professionalisering Functioneel Beheer (IM); Project Vakbekwaamheid 2.0
Jaarrekening	2018	15	-	15	
Jaarrekening	2019	15	.	15	
Voorl. JR	2020	15	15	-	Opheffing conform vaststellingsbesluit AB 2018

**Financieel Mutaties Reserve Nieuwe brandweerconcepten**

Jaarrekening /Begroting	Jaar	Begin van het jaar	Mutaties in het jaar	Eind van het jaar	Toelichting op de mutaties
Jaarrekening	2011	-	-	-	

Jaarrekening	2012	-	+500	500	Eenmalige voeding bij vaststelling bestemmingsresultaat 2011.
Jaarrekening	2013	500	-	500	
Jaarrekening	2014	500	-	500	
Jaarrekening	2015	500	-	500	
Jaarrekening	2016	500	-125	375	Project Doorontwikkeling Risicobeheersing
Jaarrekening	2017	375	-125	250	Doorontwikkeling Risicobeheersing
Jaarrekening	2018	250	-	250	Doorontwikkeling Risicobeheersing
Jaarrekening	2019	250	-	250	Doorontwikkeling Risicobeheersing
Voorl. JR	2020	250	-	250	

#### Financieel Mutaties Reserve Ontwikkel en Innovatiebudget VRHM

Jaarrekening /Begroting	Jaar	Begin van het jaar	Mutaties in het jaar	Eind van het jaar	Toelichting op de mutaties
Voorl. JR	2020	402	-15	387	
Begroting	2021	387	-	387	
Ontw-Begr.	2022	387	-	387	
MJR	2023	387	-	387	

#### Beleidsmatig

Het gaat hierbij om het gericht beschikbaar kunnen stellen van middelen voor de doorontwikkeling van de organisatie met het oog op het (versneld) behalen van structurele kwaliteitsverbeteringen en efficiencywinst, alsmede voor de ontwikkeling van nieuwe (brandweer)concepten met het oog op het behalen van structurele effectiviteitswinst.

Nieuwe bestemmingsreserve waarvoor nog bestedingsvoorstellen moeten worden opgesteld en bestuurlijk worden vastgesteld.

**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?**

Instelling per 2021.

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

Geen incidentele middelen beschikbaar voor de (versnelde) doorontwikkeling van de organisatie en voor innovaties.

<b>Naam</b>	<b>Reparatie FLO-overgangsrecht 2018</b>
<b>Functie</b>	<b>Egalisatiefunctie</b>
<b>Programmataak</b>	<b>Brandweezorg</b>
<b>Ingesteld op</b>	<b>2019, bij vaststelling Jaarbericht 2019</b>
<b>Einddatum</b>	<b>2047</b>
<b>Limiet</b>	<b>Niet bepaald</b>

**1. Voor welk doel is de reserve ingesteld?**

Het opvangen van kosten in verband met de Reparatie van het FLO-overgangsrecht 2018 (oud-werknemers) Alphen en Leiden. Het gaat hierbij om de baten (voor deelnemende gemeenten) en lasten (voor VRHM) over de jaren heen gelijkmatig te verdelen (egalisatiefunctie).

**2. Is de reserve in overeenstemming met het BBV?**

Het Algemeen Bestuur heeft de instelling en omvang vastgesteld.

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

Voeding door extra gemeentelijke bijdragen.

Onttrekking voor extra kosten Akkoord Reparatie FLO-overgangsrecht 2018 t.o.v. kosten van het FLO-overgangsrecht 2006 voor de periode 2018-2047.

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

**Financieel**

Jaarrekening / Begroting	Jaar	Begin van het jaar	Mutaties in het jaar	Eind van het jaar	Toelichting op de mutaties
Voorl. JR	2020		125	125	
Begroting	2021	125	0	125	
Ontw-Begr.	2022	125	0	125	
MJR	2023	125	0	125	

Er wordt in de beginjaren zowel € 125.000 gedoteerd als onttrokken.

**Beleidsmatig**

Geen wijzigingen. Bij vaststelling van de Nota Reserves voor de periode vanaf 2024 zal het doel van de instelling van deze egalisatiereserve worden geëvalueerd op nut- en noodzaak.

**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?**

2047 is het laatste jaar dat brandweerm medewerkers nog vallen onder het FLO-overgangsrecht.

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

Geen middelen beschikbaar voor dekking van de extra kosten Akkoord Reparatie FLO-overgangsrecht 2018 t.o.v. kosten van het FLO-overgangsrecht 2006 voor de periode 2018-2047.

<b>Naam</b>	<b>Reserve FLO Gouda</b>
<b>Functie</b>	<b>Egalisatiefunctie</b>
<b>Programmataak</b>	<b>Brandweezorg</b>
<b>Ingesteld op</b>	<b>2019, bij vaststelling Jaarbericht 2019</b>
<b>Einddatum</b>	<b>2047</b>
<b>Limiet</b>	<b>Verschillen in de balansposten Financiële vaste activa FLO Gouda en Voorziening FLO Gouda</b>

**1. Voor welk doel is de reserve ingesteld?**

De reserve dient ter egalisatie van de verschillen in de balansposten Financiële vaste activa FLO Gouda en Voorziening FLO Gouda, in het kader van het FLO-overgangsrecht voor de medewerkers in dienst van de gemeente Gouda ten tijde van het instellen van het FLO-overgangsrecht.

Deze verschillen kunnen ontstaan door veranderende (fiscale) wet- en regelgeving, stelselwijzigingen of wijzigingen in gehanteerde rekenrentes.

**2. Is de reserve in overeenstemming met het BBV?**

Het Algemeen Bestuur heeft de instelling en omvang vastgesteld.

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

Verschillen in de balansposten Financiële vaste activa FLO Gouda en Voorziening FLO Gouda.

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

**Financieel**

Jaarrekening /Begroting	Jaar	Begin van het jaar	Mutaties in het jaar	Eind van het jaar	Toelichting op de mutaties
Jaarrekening	2019	-	725	725	Foutenherstel Jaarrekening 2018 cf. AB besluit
Voorl. JR	2020	725	-	725	
Begroting	2021	725	-	725	
Ontw-Begr	2022	725	-	725	
MJP	2023	725	-	725	

Er zijn geen veranderende (fiscale) wet- en regelgeving, stelselwijzigingen of wijzigingen in gehanteerde rekenrentes voor deze periode voorzien.

**Beleidsmatig**

Geen wijzigingen. Bij vaststelling van de Nota Reserves voor de periode vanaf 2024 zal het doel van de instelling van deze egaliseringsreserve worden geëvalueerd op nut- en noodzaak.

**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?**

2047 is het laatste jaar dat brandweermeeuwen nog vallen onder het FLO-overgangsrecht.

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

De Reserve is ingesteld op aanwijzing van de accountant.