

Nota reserves en voorzieningen gemeenschappelijke regeling werkorganisatie HLTsamen 2019

1. Aanleiding

In de themabijeenkomst Financiën van 8 mei 2017 van het bestuur HLTsamen is de wens uitgesproken om, binnen een aantal richtlijnen, reserves te kunnen vormen. Hiervoor was nog een fiscaal onderzoek nodig naar een eventuele belastingplicht voor de vennootschapsbelasting voor HLTsamen. Dit onderzoek is in 2018 afgerond.

De Belastingdienst heeft bevestigd dat er voor het cluster ambtelijk apparaat de vrijstelling voor samenwerkingsverbanden geldt. Doordat bovenstaande nu bevestigd is door de belastingdienst, bestaat er vanaf 2018 de mogelijkheid om reserves en voorzieningen te vormen.

Op 7 maart 2019 heeft het bestuur van HLTsamen een nota reserves en voorzieningen HLTsamen vastgesteld onder de voorwaarde van goedkeuring door de gemeenteraden van Hillegom, Lisse en Teylingen. Niet alle gemeenteraden hebben hun goedkeuring over de nota uitgesproken. Op dit moment heeft HLTsamen dus geen nota reserves en voorzieningen en is vorming van een reserve of voorziening niet mogelijk. Op 10 oktober 2019 is er een gezamenlijke bijeenkomst met de drie auditcommissies van de gemeenten geweest waarin de knelpunten van de eerder voorgelegde nota reserves en voorzieningen zijn besproken. In dit overleg zijn tevens oplossingsrichtingen bedacht waarmee een goedkeuring van de nota door de drie raden haalbaar wordt geacht. Het een en ander heeft geresulteerd in de nu voorliggende nota reserves en voorzieningen HLTsamen.

2. Kader

De werkorganisatie HLTsamen heeft de mogelijkheid tot het instellen van reserves en voorzieningen. Hiervoor moet het bestuur van HLTsamen (verder: Bestuur) richtlijnen opstellen die ook ter goedkeuring aan de gemeenteraden moeten worden voorgelegd.

Gemeenschappelijke Regeling werkorganisatie HLTsamen, Artikel 22 Reserves en voorzieningen
1. Reserves en voorzieningen worden overeenkomstig de door het bestuur daartoe uitgevaardigde richtlijnen gevormd. Deze richtlijnen zijn opgenomen in de door het bestuur vast te stellen Nota reserves en voorzieningen.

2. Deze nota behoeft goedkeuring van de raden van de deelnemende gemeenten.

Daarnaast worden de kaders bepaald door:

- De Financiële verordening gemeenschappelijke regeling werkorganisatie HLTsamen 2017.
- De regelgeving op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).
- De aanvullende regelgeving (*de stellige uitspraken*) van de commissie BBV vastgelegd in specifieke notities.

3. Richtlijnen reserves en voorzieningen

- 3.1 De bevoegdheid tot het instellen, wijzigen van het doel en opheffen van reserves en voorzieningen ligt bij het Bestuur.
- 3.2 Het instellen van een reserve en/of voorziening vindt plaats via een afzonderlijk besluit van het Bestuur.
- 3.3 Het instellen van een reserve en/of voorziening behoeft tevens goedkeuring van de raden van de deelnemende gemeenten.

- 3.4 Bij het instellen van een reserve en voorziening wordt minimaal ingegaan op het doel waarvoor de reserve en/of voorziening wordt gevormd, de omvang, de mutaties (stortingen en onttrekkingen), de dekking, de looptijd en de (eventuele) rentetoe rekening.
- 3.5 Alle mutaties, stortingen en onttrekkingen, op reserves vereisen goedkeuring van het Bestuur.
- 3.6 Het bestuur keurt de mutaties goed bij:
- Het vaststellen van de begroting;
 - De vaststelling van een bestuursrapportage;
 - Afzonderlijk besluit.
 - Resultaatbestemming van de jaarrekening;
- 3.7 Voorzieningen kunnen, conform de BBV, gevormd worden voor:
- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang onzeker is, maar wel redelijkerwijs is in te schatten;
 - op de balansdatum bestaande risico's van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten;
 - kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatig verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren
 - van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen, bedoeld in artikel 49 onderdeel b van de BBV.
- 3.8 Voor mutaties op de voorzieningen gelden de volgende richtlijnen
- Een storting in of onttrekking aan een bestaande voorziening wordt geraamd in de begroting.
 - De daadwerkelijke storting vindt plaats conform het bedrag geraamd in de begroting, tenzij bij het vormen van de voorziening anders is beschreven.
 - Een onttrekking aan de voorziening wordt rechtstreeks ten laste van de voorziening geboekt. Een aanwending is dus geen last die via de exploitatie loopt, een begrotingswijziging is om deze reden dan ook niet nodig.
 - Indien een voorziening, die gevormd is ter gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren (bijv. voorziening voor groot onderhoud) hoger of lager is dan benodigd voor de achterliggende verplichtingen dan dient een vrijval of een storting in de voorziening plaats te vinden. Hiervoor is geen besluit van het Bestuur nodig.
- 3.9 Voor het wijzigen van het doel van een reserve en voorziening gelden de volgende richtlijnen:
- Het Bestuur is te allen tijde bevoegd het doel of de bestemming van een (bestemmings)reserves te wijzigen. Voor een dergelijke wijziging is een besluit van het Bestuur en goedkeuring van de raden nodig.
 - Het doel van een voorziening kan niet wijzigen, gegeven het verplichtende karakter en de harde kaders.
- 3.10 Voor het opheffen van reserves en voorzieningen gelden de volgende richtlijnen:
- Wanneer de looptijd van een reserve verstreken is, vallen de vrijkomende middelen ten gunste aan de exploitatie en worden meegenomen in de afrekening bij de jaarrekening van HLTsamen.
 - Wanneer naar aanleiding van een besluit van het Bestuur het doel of de bestemming van een (bestemmings)reserve vervalt, wordt de reserve opgeheven. De vrijkomende middelen vallen vrij ten gunste van de exploitatie en worden meegenomen in de afrekening bij de jaarrekening van HLTsamen.
 - Opheffing van een voorziening is mogelijk bij het verstrijken van de looptijd, indien de redenen voor de vorming van de voorziening zijn weggevallen of er geen recent (beheer)plan meer aanwezig is voor de voorziening. De vrijkomende middelen vallen vrij ten gunste van de exploitatie en worden meegenomen in de afrekening bij de jaarrekening van HLTsamen.

4. Hardheidsclausule

Het Bestuur kan nadere regels stellen met inachtneming van de regels opgenomen in artikel 3 van deze nota en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

5. Inwerkingtreding

1. Deze nota treedt met terugwerkende kracht in werking op 1 januari 2019.
2. Deze nota wordt aangehaald als: Nota reserves en voorzieningen gemeenschappelijke regeling werkorganisatie HLTsamen 2019.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het bestuur van werkorganisatie HLTsamen, gehouden op 7 november 2019.

De voorzitter HLTbestuur

De voorzitter van de directie

Mevr. C.G.J. Breuer

Mevr. C.B. Baauw