

Addendum

ontwerpbegroting 2021 en jaarstukken 2019

Op 25 maart jl. besloot het Dagelijks bestuur het Algemeen bestuur, vanwege de Coronacrisis en de mogelijk financiële impact daarvan, voor te stellen de besluitvorming voor de bestemming van het jaarresultaat uit te stellen tot de vergadering van oktober en de besluitvorming nu te beperken tot het vaststellen van de jaarrekening en kennis te nemen van het jaarresultaat ad.€ 252.300 en de accountantsverklaring.

Dit betekent dat zowel in de jaarstukken, i.c. de nota Reserves en voorzieningen, en in het verlengde daarvan in de ontwerpbegroting 2021 een aantal technische correcties moet worden doorgevoerd.

Door de wijziging verandert in de jaarstukken bijlage 2 Nota Reserves en Voorzieningen 2020 – 2023 van de jaarstukken 2019. De aangepaste Nota Reserves en Voorzieningen 2020-2023 is als bijlage 1 aan dit addendum toegevoegd. Mocht besluitvorming conform plaats vinden, dan vervangt deze bijlage de Nota reserves en voorzieningen in de jaarstukken 2019 (bijlage 2 in de jaarstukken).

Door de wijziging verandert de tabel Reserves en Voorzieningen 2021 – 2024 van bladzijde 50 van de ontwerpbegroting 2021. Deze wordt vervangen door bijlage 2 van dit addendum.

Bijlage 1 Aanpassing jaarstukken: Nota Reserves en Voorzieningen 2020 - 2023

Het laatste deel van de jaarstukken is de nota Reserves en Voorzieningen. De basis van de gepresenteerde stand van deze nota is de besluitvorming in het Algemeen Bestuur zoals vorig jaar heeft plaatsgevonden. In deze geactualiseerde nota gaan we in op de door het Dagelijks Bestuur vastgestelde mutaties in 2019. De nota reserves en voorzieningen maakt een integraal onderdeel uit van de jaarrekening en daarmee van de vastgestelde jaarplancyclus.

In de navolgende rapportages is de stand per reserve geschetst, inclusief de mogelijke ontwikkeling voor de vier daaropvolgende jaren. Het te bestemmen resultaat 2019 is in deze rapportage verwerkt onder voorbehoud van goedkeuring door het Algemeen Bestuur. De rapportage geeft de actuele stand aan van de reserves per 31 december 2019. Alle bedragen in de reserves zijn in afgeronde duizendtallen. Hierdoor kunnen afrondingsverschillen ontstaan.

Nummer: 0600		Naam: Algemene Reserve				
Financiële informatie						
Stand per 31 december 2018					€	488
Toevoeging	Resultaatbestemming 2018				€	174
Onttrekking					€	0
Stand per 31 december 2019					€	662
Verwacht verloop verdere jaren		2020	2021	2022	2023	
(Te verwachten) stand per 1 januari		662	914	914	914	
Nog te bestemmen resultaat		252	0	0	0	
Te verwachten stortingen		0	0	0	0	
Te verwachten onttrekkingen		0	0	0	0	
Te verwachten stand per 31 december		914	914	914	914	
Mogelijke claims						
Kenmerk reserve						
Nr.	Onderwerp	Omschrijving				
1.	Doel	De algemene reserve is ingesteld voor de dekking van nadelige rekeningresultaten, onvoorziene incidentele uitgaven en andere niet voorziene bedrijfsrisico's, voor zover hierin niet op andere wijze is voorzien. De niet voorziene risico's voor additionele taken, uitgezonderd VTD, worden opgevangen vanuit de Risicoreservering.				
2.	Historische achtergrond	Deze reserve is in het verleden gevormd door batige saldi en toevoegingen vanuit vervallen bestemmingsreserves. Het maximale niveau van de algemene reserve is in 2009 teruggebracht van 10% naar 5% van de omvang van de basistaken.				
3.	Soort	Algemene reserve		Structureel		
4.	Looptijd	Startdatum	2002	Einddatum	Niet bepaald	
5.	Benodigd peil	Minimaal	€ 0	Maximaal	5% basistaken	
6.	Storting	Onder andere eventuele jaarrekeningsaldi.				
7.	Onttrekking	De algemene reserve mag niet worden aangewend als structureel dekkingsmiddel; onttrekkingen alleen via besluit Algemeen Bestuur.				
8.	Risicocalculatie	Voor deze reserve wordt een maximum aangehouden van 5% van de jaarbegroting van het basistakenpakket. Het maximum voor 2019 bedraagt € 741.				
9.	Ontwikkelingsplanning	Eind 2019 is het peil van de algemene reserve 4,5%.				
10.	Algemene opmerkingen	Indien het maximum zoals bij 8. omschreven overschreden wordt, zal het overschot uitgekeerd worden aan de gemeenten conform de verdeelsleutel behorende bij het betreffende boekjaar.				

Nummer: 0601		Naam: Risicoreserve				
Financiële informatie						
Stand per 31 december 2018					€	1.157
Toevoeging	Additionele opslagen				€	305
Onttrekking	Diversen				€	-244
Stand per 31 december 2019					€	1.219
Verwacht verloop verdere jaren		2020	2021	2022	2023	
(Te verwachten) stand per 1 januari		1.219	1.520	1.845	2.182	
Te verwachten stortingen		325	329	337	343	
Te verwachten onttrekkingen		-24	-4	0	0	
Te verwachten stand per 31 december		1.520	1.845	2.182	2.525	
Mogelijke claims						
Risico's inzake additioneel werk. WW-uitkeringen en frictiekosten van additionele medewerkers worden hieruit onttrokken.						
Kenmerk reserve						
Nr.	Onderwerp	Omschrijving				
1.	Doel	Het opvangen van risico van additioneel werk.				
2.	Historische achtergrond	Met de presentatie van de kostprijsnotitie en de invoering van de 'hybride organisatie' is vastgesteld dat de tarieven die gebruikt worden bij de uitvoering van de additionele taken een element bevat ter dekking van risico's op dit gebied. Daarbij gaan wij uit van een risicoreservering van 33% van het personele volume additioneel.				
3.	Soort	Bestemmingsreserve		Incidenteel		
4.	Looptijd	Startdatum	2010	Einddatum	p.m.	
5.	Benodigd peil	Minimaal		Maximaal	Zie punt 8	
6.	Storting	Op basis van besluit Algemeen Bestuur.				
7.	Onttrekking	Directeur en Dagelijks Bestuur, verantwoording achteraf aan Algemeen Bestuur.				
8.	Risicocalculatie	'Personeelsvolume additionele taken per einde jaar' x 'worst-case scenario (=33%)'. De gewenste omvang, conform deze norm, voor 2019 is € 1.000.				
9.	Ontwikkelingsplanning	Zie mogelijke claims.				
10.	Algemene opmerkingen	-				

Nummer: 0602

Naam: Reserve organisatieontwikkeling

Financiële informatie

Stand per 31 december 2018	€	114
Toevoeging	€	0
Onttrekking	€	0
Stand per 31 december 2019	€	114

Verwacht verloop verdere jaren

	2020	2021	2022	2023
(Te verwachten) stand per 1 januari	114	114	114	114
Te verwachten stortingen	0	0	0	0
Te verwachten onttrekkingen	0	0	0	0
Te verwachten stand per 31 december	114	114	114	114

Mogelijke claims

Digitaliseringsagenda, projecten die zijn gericht op het vergoten en verbreden van kennis op onder meer de volgende gebieden:

- data: het vergroten van de bewustwording van de waarde van data en gegevens en deze gericht in te zetten ten behoeve van procesverbetering en dienstverlening;
- digitale vaardigheid: gericht op het optimaal gebruik maken van de digitale middelen die ons ter beschikking staan
- informatieveiligheid en continuïteit: bewustwording van de risico's ten aanzien van informatieveiligheid en het borgen van de continuïteit van de dienstverlening.

Kenmerk reserve

Nr.	Onderwerp	Omschrijving
1.	Doel	Aansluiten op verwachte - en gesignaleerde ontwikkelingen.
2.	Historische achtergrond	Voor organisatieontwikkeling zijn geen structurele posten opgenomen in de begroting.
3.	Soort	Bestemmingsreserve
		Incidenteel
4.	Looptijd	Startdatum
		2010
		Einddatum
		pm
5.	Benodigd peil	Minimaal
		€ 10
		Maximaal
		€ 500
6.	Storting	Op basis van besluit Algemeen Bestuur.
7.	Onttrekking	Directeur en Dagelijks Bestuur, verantwoording achteraf aan Algemeen Bestuur.
8.	Risicocalculatie	Realistische inschatting van de te verwachten kosten bij de onder 2. genoemde onderwerpen en de mogelijk claims.
9.	Ontwikkelingsplanning	De GGD is een professionele en kennisrijke organisatie die, zeker de komende jaren, een belangrijk expertisecentrum van en voor de gemeenten is. Om deze rol aan te (blijven) kunnen is het in onze ogen noodzakelijk om de medewerkers en organisatie voortdurend te ontwikkelen.
10.	Algemene opmerkingen	-

Nummer: 0603		Naam: Egalisatiereserve				
Financiële informatie						
Stand per 31 december 2018					€	364
Toevoeging	Diversen				€	24
Onttrekking	Diversen				€	-91
Stand per 31 december 2019					€	297
Verwacht verloop verdere jaren		2020	2021	2022	2023	
(Te verwachten) stand per 1 januari		297	244	259	274	
Te verwachten stortingen		13	15	15	15	
Te verwachten onttrekkingen		-66	0	0	0	
Te verwachten stand per 31 december		244	259	274	289	
Mogelijke claims						
Egalisatie van de kosten van 3 onderzoeken epidemiologie per vier jaar (€ 61), doorlopende THZ-inspecties (€ 13) opleiding Forensisch artsen (€ 88), Publieke Gezondheid Asielzoekers (€ 102) en opleiding arts infectieziektebestrijding (€ 33).						
Kenmerk reserve						
Nr.	Onderwerp	Omschrijving				
1.	Doel	Ter voorkoming van een piek in de kosten en lasten in de toekomst (egalisatie van de kosten).				
2.	Historische achtergrond	Ter voorkoming van een piek in de kosten en lasten in de toekomst (egalisatie van de kosten).				
3.	Soort	Bestemmingsreserve		Incidenteel		
4.	Looptijd	Startdatum	2011	Einddatum	p.m.	
5.	Benodigd peil	Minimaal	€ 0	Maximaal	p.m.	
6.	Storting	Op basis van besluit Algemeen Bestuur.				
7.	Onttrekking	Directeur en Dagelijks Bestuur, verantwoording achteraf aan Algemeen Bestuur.				
8.	Risicocalculatie	Realistische inschatting van de te verwachten kosten bij de onder 1. genoemde onderwerpen.				
9.	Ontwikkelingsplanning	p.m.				
10.	Algemene opmerkingen	-				

Nummer: 0604

Naam: Reserve VTD

Financiële informatie

Stand per 31 december 2018		€	289
Toevoeging	Herschikking	€	197
Onttrekking	Diversen	€	-380
Stand per 31 december 2019		€	106

Verwacht verloop verdere jaren

	2020	2021	2022	2023
(Te verwachten) stand per 1 januari	106	0	0	0
Te verwachten stortingen	0	0	0	0
Te verwachten onttrekkingen	106	0	0	0
Te verwachten stand per 31 december	0	0	0	0

Mogelijke claims

Onder andere MDA++, de radarfunctie en de toename van het aantal te verwerken meldingen.

Kenmerk reserve

Nr.	Onderwerp	Omschrijving
1.	Doel	Ter voorkoming van een piek in de kosten en lasten in de toekomst (egalisatie van de kosten).
2.	Historische achtergrond	Ter voorkoming van een piek in de kosten en lasten in de toekomst (egalisatie van de kosten).
3.	Soort	Bestemmingsreserve
		Incidenteel
4.	Looptijd	Startdatum
		2018
		Einddatum
		p.m.
5.	Benodigd peil	Minimaal
		€ 0
		Maximaal
		p.m.
6.	Storting	Op basis van besluit Algemeen Bestuur.
7.	Onttrekking	Directeur en Dagelijks Bestuur, verantwoording achteraf aan Algemeen Bestuur.
8.	Risicocalculatie	Realistische inschatting van de te verwachten kosten bij de onder 1. genoemde onderwerpen.
9.	Ontwikkelingsplanning	p.m.
10.	Algemene opmerkingen	-

Nummer: 0640		Naam: Voorziening onderhoud				
Financiële informatie						
Stand per 31 december 2018					€	17
Toevoeging					€	0
Onttrekking		Diversen			€	-17
Stand per 31 december 2019					€	0
Verwacht verloop verdere jaren		2020	2021	2022	2023	
(Te verwachten) stand per 1 januari		0	0	0	0	
Te verwachten stortingen		0	0	0	0	
Te verwachten onttrekkingen		0	0	0	0	
Te verwachten stand per 31 december		0	0	0	0	
Mogelijke claims						
Kenmerk reserve						
Nr.	Onderwerp	Omschrijving				
1.	Doel	Kosten die moeten worden gemaakt, waarvan de onvermijdelijke verplichting is ontstaan.				
2.	Soort	Bestemmingsreserve		Incidenteel		
3.	Looptijd	Startdatum	2012	Einddatum	2018	
4.	Benodigd peil	Minimaal	n.v.t.	Maximaal	n.v.t.	
5.	Storting	Op basis van besluit Algemeen Bestuur.				
6.	Onttrekking	Directeur en Dagelijks Bestuur, verantwoording achteraf aan Algemeen Bestuur.				
7.	Risicocalculatie	Realistische inschatting van de te verwachten kosten.				
8.	Ontwikkelingsplanning	De voorziening is aangewend in 2019.				
9.	Algemene opmerkingen	-				

Bijlage 2 Aanpassing ontwerpbegroting 2021

De tabel op bladzijde 50 van de beleidsbegroting 2021 moet worden vervangen door onderstaande tabel.

	2021			2021			2022			
	Beginstand	Storting	Onttrekking	Eindstand	Storting	Onttrekking	Eindstand	Storting	Onttrekking	Eindstand
Algemene reserve	914	0	0	914	0	0	914	0	0	914
Risicoreserve	1.520	329	-4	1.845	337	0	2.182	337	0	2.182
Organisatieontwikkeling	114	0	0	114	0	0	114	0	0	114
Egalisatiereserve	244	15	0	259	15	0	274	15	0	274
Totaal	2.792	344	-4	3.132	352	0	3.484	352	0	3.484
	2023			2023			2024			
	Beginstand	Storting	Onttrekking	Eindstand	Storting	Onttrekking	Eindstand	Storting	Onttrekking	Eindstand
Algemene reserve	914	0	0	914	0	0	914	0	0	914
Risicoreserve	2.182	343	0	2.525	352	0	2.877	352	0	2.877
Organisatieontwikkeling	114	0	0	114	0	0	114	0	0	114
Egalisatiereserve	274	15	0	289	15	-67	237	15	-67	237
Totaal	3.484	358	0	3.842	367	-67	4.142	367	-67	4.142