

Pagina 1/2

### **steller**

L. van Kesteren/R. Naaktgeboren

Leiden  
25 juni 2020

### **onderwerp**

Toevoeging op nota reserves en voorzieningen van belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland 2019

### **Samenvatting**

In de nota reserves en voorzieningen is opgenomen dat 5% van de lasten als algemene reserve zal worden aangehouden door de Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland (hierna: de BSGR). Echter, de accountant attendeerde de BSGR erop dat de formulering van dit besluit in de nota ruimte voor interpretatie laat. Onderstaand derhalve een voorstel tot nadere concretisering voorzien van een toelichting.

### **Toelichting:**

Allereerst dient de BSGR voor de toetsing van de algemene reserve te besluiten of zij dit prospectief of retrospectief zou willen doen. Hoewel retrospectief toetsen gebaseerd is op zekerheden uit het verleden kan dit bijwijken irrelevant zijn, zo ook in het geval van de BSGR. Gezien de BSGR een samenwerkingsverband openstaand voor nieuwe deelnemers betreft, is de verwachting dat er door de jaren heen nieuwe gemeenten zullen deelnemen. Dit impliceert dat de totale lasten (waar de 5% algemene reserve momenteel op gebaseerd wordt) op korte termijn verder zullen stijgen. Dit heeft binnen de BSGR geleid tot de overtuiging dat prospectief toetsen de meest relevante inzichten zal geven. Daarnaast zal de algemene reserve gebruikt worden om risico's mee te dekken. Deze risico's zullen continu veranderen, waardoor het niet realistisch is om deze op basis van het verleden te analyseren. Mede hierdoor is een toekomstgerichte blik essentieel voor het inperken van de gevolgen van deze risico's.

Verder is de vraag of de BSGR de algemene reserve zou willen toetsen aan de hand van de begroting of de realisatie. Bij dit vraagstuk is het van belang te realiseren dat de algemene reserve een post is die bij overschrijding van 5% een uitkering richting de deelnemers kan worden. Echter, deze uitkering kan pas gedaan worden wanneer een positief jaarresultaat (de drijfveer van toename in de algemene reserve) leidt tot een overschrijding van de maximale 5% algemene reserve. Het definitieve jaarresultaat zal pas aan het begin van het jaar x+1 bekend zijn, waardoor de BSGR voorstelt de algemene reserve te toetsen op basis van de gerealiseerde cijfers, inclusief de voorgestelde eventuele toevoeging aan de reserve.

Tot slot wordt er in de nota gesproken over een vastgesteld maximum percentage voor de algemene reserves. Echter, ter beperking van het risico dat deelnemers plotseling een aanzienlijk bedrag moeten inleggen ter compensatie van onvoorziene kosten, is het wellicht verstandig om eveneens een minimum percentage voor de algemene reserve in te voeren. Om onvoorziene kosten voor de deelnemers zo laag mogelijk te houden zal een minimum percentage algemene reserve er namelijk voor zorgen dat de BSGR te allen tijde (deels) beschermd is tegen de kosten die eventuele risico's met zich meebrengen, zo ook in tijden van crisis. Ook zorgt een minimum percentage voor duidelijkheid in de kosten van de

deelnemers, aangezien zij bij een daling van de algemene reserve al rekening kunnen houden met een extra deelnemersbijdrage.

Een percentage van 3% als ondergrens lijkt realistisch. De algemene reserve zal op deze wijze altijd schommelen tussen de 3% en 5%.

Resumerend betekent dit dat de BSGR voorstelt de hoogte van de algemene reserve te laten variëren tussen de 3% en 5% waarbij de hoogte wordt bepaald zodra het jaarresultaat van jaar x bekend is en de hoogte van de algemene reserve gerelateerd kan worden aan de begroting van jaar x+1. Bij een surplus boven de 5% zal het surplus worden uitgekeerd aan de deelnemers. Een tekort onder de 3% zal door de deelnemers worden aangevuld.

---

### Advies

Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd:

- De toevoeging op nota reserves en voorzieningen BSGR 2019 vast te stellen waarbij sprake is van:
- Een ondergrens van 3%;
- Een bovengrens van 5%;
- De toets op de onder- en bovengrens te bepalen zodra het definitieve jaarresultaat van jaar x aan het begin van het jaar x+1 bekend is en te relateren aan de begroting jaar x+1;
- Bij een surplus boven de 5% het surplus uit te keren aan de deelnemers. Een tekort onder de 3% door de deelnemers aan te laten vullen.

---

### Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	