

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Hilversum;

gelet op artikel 4:81 van de Algemene wet bestuursrecht;

gelet op artikel 6, derde lid van de Subsidieregeling Maatschappelijke Ontwikkeling gemeente Hilversum 2011;

Besluit vast te stellen

## **Beleidsregel met betrekking tot reserves en voorzieningen gesubsidieerde instellingen 2011**

### **Artikel 1 begripsbepalingen**

- a. **algemene reserve**: een reserve met een algemeen karakter en dus vrij aanwendbaar is;
- b. **bestemmingsreserve**: een reserve waaraan vooraf een specifieke bestemming is gegeven;
- c. **voorziening**: tot het vreemd vermogen behorende financiële middelen die gevormd zijn met het oog op toekomstige verplichtingen;
- d. **regionale instelling**: een door de gemeente Hilversum gesubsidieerde instelling, die tevens van minimaal één andere gemeente subsidie ontvangt.

### **Artikel 2 toegestane algemene reserve**

1. Instellingen met een structurele subsidie tot maximaal € 2.500,00 is een algemene reserve toegestaan van maximaal € 2.500,00. Dit bedrag is niet van invloed op de beoordeling van de subsidieaanvraag.
2. Instellingen met een structurele subsidie boven de € 2.500,00 is een algemene reserve toegestaan gelijk aan de jaarlijkse structurele subsidie tot een maximum van € 7.500,00. Dit bedrag is niet van invloed op de beoordeling van de subsidieaanvraag.
3. Indien in enig jaar de algemene reserve van de instellingen bedoeld in het eerste en tweede lid van dit artikel de hoogte van de jaarlijkse structurele subsidie overstijgt, wordt het meerdere in mindering gebracht op de subsidie van het volgende jaar.
4. Bij instellingen met een structurele subsidie maakt de hoogte van de toegestane algemene reserve onderdeel uit van de subsidieonderhandelingen tot een maximum van 15% van de totale jaarlasten.
5. Bij een regionale instelling met een structurele subsidie of instellingen met ten dele gesubsidieerde en ten dele ongesubsidieerde activiteiten maakt de hoogte van de toegestane algemene reserve onderdeel uit van de subsidieonderhandelingen tot een maximum van 15% van de totale jaarlasten.
6. Bij de vaststelling van de subsidie wordt de maximaal toegestane algemene reserve voor een regionale instelling op de volgende manier bepaald:
  - a. berekend wordt welk percentage van de totale inkomsten van de regionale instelling of instellingen met ten dele gesubsidieerde en ten dele ongesubsidieerde activiteiten gegenereerd wordt door subsidie van de gemeente Hilversum én door autonome opbrengsten van in Hilversum uitgevoerde gesubsidieerde activiteiten;
  - b. het percentage bedoeld in sub a wordt afgezet tegen de totale jaarlasten van de regionale instelling;
  - c. de uitkomst van de in sub b bedoelde bewerking bepaalt de hoogte van de toegestane algemene reserve;
7. Voor de toetsing van de algemene reserve van een regionale instelling is het noodzakelijk dat deze instelling in haar jaarstukken verantwoordt welke subsidie- en activiteiteninkomsten gegenereerd worden in de gemeente Hilversum en welke inkomsten gegenereerd worden in andere gemeenten.
8. Het college kan aanvullende gegevens opvragen die noodzakelijk zijn om de algemene reserve van de regionale instelling te kunnen vaststellen.

### **Artikel 3 Toegestane bestemmingsreserve en voorziening**

1. De hoogte van een bestemmingsreserve en/of een voorziening staat in een redelijke relatie tot het specifieke doel waarvoor deze zijn ingesteld.
2. De instelling die toestemming vraagt tot het voeren van een bestemmingsreserve en/of voorziening is verplicht een vermogensplan over te leggen waarin tenminste is opgenomen:
  - a. welke bestemmingsreserves en/of voorzieningen met welke oogmerken zijn gevormd of worden gevormd;
  - b. de gewenste maximale omvang per bestemmingsreserve en/of voorziening.
3. Het college kan aanvullende gegevens opvragen die nodig zijn om zich een juist oordeel te vormen.
4. Het college behoudt zich het recht voor het vermogensplan al dan niet te accepteren als een document dat onderdeel uitmaakt van zijn beslissing betreffende de subsidieverstreking.

### **Artikel 4 Specifieke voorwaarden reserves en voorzieningen**

1. Het vormen en voeren van een reserve met gemeentelijke subsidiegelden is uitsluitend toegestaan wanneer er bij de gesubsidieerde instelling sprake is van een positief jaarresultaat.
2. Het positief jaarresultaat als bedoeld in het eerste lid van dit artikel mag niet veroorzaakt zijn door het niet of slechts ten dele uitvoeren van activiteiten waarvoor een subsidie is verstrekt.
3. Uit de jaarstukken van de gesubsidieerde instelling moet blijken welke reserves en voorzieningen er zijn.
4. Overschrijding van de bij of krachtens deze beleidsregel vastgestelde maximumbedragen van de ingestelde reserves en voorzieningen leidt tot een lagere vaststelling van de verkregen subsidie(s).

### **Artikel 5 Inwerkingtreding**

Deze beleidsregel treedt in werking na de inwerkingtreding van de Algemene Subsidieverordening Hilversum 2011 en met ingang van de dag na die van de bekendmaking.

### **Artikel 6 Citeertitel**

Deze beleidsregel kan worden aangehaald als Beleidsregel reserves en voorzieningen gesubsidieerde instellingen 2011.

## **Toelichting Beleidsregel met betrekking tot reserves en voorzieningen gesubsidieerde instellingen 2011**

### **Algemeen**

Als gesubsidieerde instellingen eigen vermogen mogen opbouwen, kan dit een spanningsveld opleveren. Enerzijds moeten gesubsidieerde instellingen voldoende vrijheid van handelen krijgen om bedrijfsmatig(er) te werken. Een positief resultaat direct en volledig afromen kan niet alleen ervaren worden als een “afstraffing” van efficiënte bedrijfsvoering, het ontnemt de instelling bovendien de mogelijkheid reserves op te bouwen voor een periode waarin financiële tegenvallers zich voordoen. Bovendien kan het direct en volledig afromen er gemakkelijk toe leiden dat aan het eind van een begrotingsjaar uitgaven gedaan worden die niet direct noodzakelijk zijn.

Anderzijds moet voorkómen worden dat instellingen de gelegenheid geboden wordt om gemeenschapsgelden te gaan gebruiken voor overmatige reservevorming. Reservevorming is dus wenselijk en soms zelfs noodzakelijk, maar moet in aantal en omvang beperkt zijn en in redelijke verhouding staan tot de doelen waarvoor ze zijn gereserveerd. In de beleidsregel wordt het volgende onderscheid gemaakt.

- a. Een algemene reserve waarvan geldt dat deze beperkt dient te zijn. De overhandiging van een vermogensplan is niet noodzakelijk: uit de jaarstukken blijkt of de toegestane grens al dan niet wordt overschreden.
- b. Bestemmingsreserves en voorzieningen waarvan geldt dat ze expliciet in een vermogensplan vastgelegd dienen te zijn, waarvoor het noodzakelijk is een nader te bepalen bedrag te reserveren. Dit vermogensplan heeft vooraf de goedkeuring van het college. In een dergelijk plan geeft de instelling aan waarom reservering noodzakelijk is en met wat voor doel. Bijkomend voordeel is dat de gemeente hiermee ook na kan gaan of de instelling wel voldoende reserveert om in enig jaar grote uitgaven te doen. Bij voldoende reservering wordt voorkómen dat op een gegeven moment een instelling in financiële problemen komt als gevolg van grote uitgaven. En daardoor een beroep op de gemeente doet voor een forse financiële injectie om het hoofd boven water te houden. Voor alle duidelijkheid: het gaat in deze beleidsregel over reserves en voorzieningen die een instelling aangaan. De betekenis die de gemeentebegroting aan deze begrippen hecht, is dus niet van toepassing.

### **Reserves**

Reserves maken onderdeel uit van het *eigen vermogen* van de instelling. De instelling heeft de vrijheid hierover te beschikken. Ze worden gevormd uit de exploitatieoverschotten die zich in enig jaar voor kunnen doen. We spreken hier over “resultaatbestemming”.

Er wordt onderscheid gemaakt tussen algemene reserves en bestemmingsreserves. Een algemene reserve is vrij besteedbaar en kan gebruikt worden om eventuele – onvoorziene – bedrijfsrisico's op te vangen.

Een bestemmingsreserve is een specifieke reserve waaraan vooraf een bestemming is gegeven.

Ook is het mogelijk te reserveren voor niet-reguliere activiteiten zoals jubilea.

### **Voorzieningen**

Voorzieningen maken deel uit van het *vreemd vermogen* van de instelling. Dit vermogen is gevormd met het oog op toekomstige verplichtingen. Te denken valt aan personele verplichtingen (vervanging wegens ziekte; wachtgeldverplichtingen; reorganisatiekosten; fusiekosten; e.d.) belastingverplichtingen; te verwachten schadeclaims van derden; groot onderhoud en renovaties.

Voorzieningen zijn ingesteld om te kunnen voldoen van vooraf duidelijk te kwantificeren van verplichtingen en kunnen alleen gebruikt worden voor het doel waarvoor ze zijn ingesteld! We spreken hier dus van “resultaatbepaling”.

De vorming van voorzieningen is een normaal aspect van de bedrijfsvoering en dient daarom automatisch onderdeel uit te maken van de begroting en rekening van de instelling.

### **Rekenvoorbeelden algemene reserve**

1. structurele subsidie in 2010 € 2.500,00

algemene reserve op 31 december 2010 € 1.500,00

toegestane algemene reserve € 2.500,00

structurele subsidie 2011: **€ 2.500,00**

2. structurele subsidie in 2010 € 6.500,00

algemene reserve op 31 december 2010 € 7.500,00

toegestane algemene reserve € 6.500,00

overschrijding toegestane reserve € 1.000,00

structurele subsidie 2011: **€ 6.500,00 min € 1.000,00 = € 5.500,00**

3. structurele subsidie in 2010 € 12.500,00

algemene reserve per 31 december 2010 € 9.000,00

toegestane reserve (maximaal!!) € 7.500,00

overschrijding toegestane reserve € 1.500,00

structurele subsidie in 2011: **€ 12.500 min € 1.500,00 = € 11.000,00**

Een regionale instelling of instellingen met ten dele gesubsidieerde en ten dele ongesubsidieerde activiteiten genereert in totaal aan jaarinkomsten een bedrag van € 10.000.000,-. De gemeente Hilversum heeft in dat jaar € 900.000,- aan subsidie verstrekt aan de instelling. De instelling heeft hiervoor in Hilversum gesubsidieerde activiteiten verricht. Deze activiteiten hebben een autonome opbrengst van € 100.000,-. De door de instelling in Hilversum gegenereerde baten bedraagt dat jaar € 1.000.000,-, derhalve 10 procent van het totaal aan jaarinkomsten. De algemene reserve bedraagt € 2.000.000,-

Het totaal aan jaarlasten van de instelling bedraagt € 9000.000,-. Van de totale jaarlasten wordt een percentage van 10 procent genomen, die worden benoemd als in Hilversum gegenereerde lasten. Het gehanteerde percentage lasten is derhalve identiek aan het berekende percentage baten. De jaarlasten die de instelling in Hilversum heeft gemaakt zijn dan € 900.000,-.

De maximaal toegestane algemene reserve voor de instelling bedraagt dan 15 procent van € 900.000,- is € 135.000,-.

Onderstaand is alles uitgewerkt in een rekenoverzicht. In het voorbeeld is sprake van een overschrijding van de toegestane algemene reserve van € 65.000,00. Dit bedrag betreft de gemeente in haar subsidieonderhandelingen met de regionale instelling.

|                                                                           |                     |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Totaal aan baten instelling                                               | € 10.000.000,00     |
| Structurele subsidie gemeente Hilversum in 2010                           | € 900.000,00        |
| Baten gesubsidieerde activiteiten in Hilversum                            | € <u>100.000,00</u> |
| Totaal aan baten in Hilversum                                             | € 1.000.000,00      |
| (Percentage baten Hilversum 10%)                                          |                     |
| <br>                                                                      |                     |
| Totaal aan lasten instelling                                              | € 9.000.000,00      |
| Totaal aan lasten Hilversum (10%)                                         | € 900.000,00        |
| <br>                                                                      |                     |
| Algemene reserve op 31 december 2010                                      | € 2.000.000,00      |
| Algemene reserve op 31 december 2010 Hilversum (10%)                      | € 200.000,00        |
| Toegestane algemene reserve Hilversum                                     | € 135.000,00        |
| Overschrijding algemene reserve                                           | € 65.000,00         |
| Structurele subsidie in 2011: € 900.000,00 min € 65.000,00 = € 835.000,00 |                     |