

NOTA

RESERVES EN VOORZIENINGEN

2014

OPENBAAR LICHAAM

NOABERKRACHT

DINKELLAND TUBBERGEN



Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
2.	Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)	3
2.1	Algemeen	3
2.2	Aandachtspunten BBV	3
3.	Reserves.....	4
3.1	Definitie.....	4
3.2	Functies van reserves.....	4
3.3	Algemene Reserve	4
3.4	Bestemmingsreserves	5
4.	Vorzieningen	7
4.1	Definitie.....	7
4.2	Vorzieningen.....	7
5.	Rentebijbeschrijving.....	7
6.	Bevoegdheden raden deelnemende gemeenten Dinkelland en Tubbergen	8
7.	Beleidskader reserves en voorzieningen	9
	Bijlage 1: In te stellen reserves en voorzieningen	11

1. Inleiding

De reserves vormen een belangrijk onderdeel van de vermogenspositie van de van het Openbaar lichaam Noaberkracht Dinkelland Tubbergen, hieronder vervolgens afgekort als GR. Zowel vanuit bestuurlijk als bedrijfseconomisch oogpunt is het belangrijk het beleid ten aanzien van reserves en voorzieningen vast te stellen en periodiek te actualiseren.

Deze nota is de eerste nota reserves en voorzieningen van de GR. Startpunt vormt het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Dit zijn de verslaggevingsvoorschriften voor (onder andere) de gemeenschappelijke regelingen. Hierin zijn een aantal wettelijke beleidsbepalingen opgenomen. De beleidsvrijheid betreft vooral de aard en omvang van de reserves.

Volgens artikel 9 van de financiële verordening ex art. 212 Gemeentewet (GW) stelt het dagelijks bestuur de richtlijnen voor ten aanzien van het vormen van reserves en voorzieningen. Volgens artikel 27 van de GR behoeven de richtlijnen voorafgaande instemming van de raden van Dinkelland en Tubbergen.

In hoofdstuk 7 is middels het beleidskader een samenvatting van deze nota reserves en voorzieningen weergegeven.

2. Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

2.1 Algemeen

Op 1 februari 2003 is het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) in werking getreden. Het BBV werd met ingang van het begrotingsjaar 2004 van toepassing verklaard. In het BBV worden ondermeer regels gesteld voor de inrichting van de begroting en de jaarstukken, die aansluiten op de duale verhoudingen tussen gemeenteraad en college, zoals die gelden sinds de inwerkingtreding van de Wet dualisering gemeentebestuur per 7 maart 2002. Daarnaast is in de nieuwe voorschriften sprake van een scherpere afbakening tussen enerzijds Boek 2 Burgerlijk Wetboek (BW) en anderzijds de eigenheid van gemeenten (en provincies).

2.2 Aandachtspunten BBV

Het reservebeleid dient gebaseerd te zijn op het BBV. Dit betekent dat er een duidelijk onderscheid wordt gemaakt tussen reserves en voorzieningen. Zolang de bestemming veranderd kan worden, is er sprake van een (bestemmings)reserve. Zodra dit niet meer kan, is er sprake van een voorziening. Het onderscheid tussen voorzieningen en reserves is van belang omdat voorzieningen vreemd vermogen zijn en reserves eigen vermogen. Met andere woorden: aan een voorziening kleeft een verplichting. Dit onderscheid heeft uiteraard ook consequenties voor de definiëring van de reserves en voorzieningen.

In het BBV is eveneens bepaald dat bij de begroting en ook bij de jaarrekening eerst alle baten en lasten worden geboekt, vervolgens wordt het resultaat voor bestemming bepaald, daarna vinden de toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves pas plaats, zodat tenslotte het resultaat na bestemming bepaald kan worden.

Andere belangrijke bepalingen uit het BBV zijn:

- er mag in principe geen rente meer worden toegevoegd aan reserves; deze moeten worden gezien als reguliere dotaties;
- investeringen met een economisch nut moeten worden geactiveerd. Bestemmingsreserves mogen hierop niet rechtstreeks in mindering worden gebracht. Wel kunnen bestemmingsreserves worden gevormd om de jaarlijkse afschrijvingslasten te dekken;
- er mag geen rente meer worden toegevoegd aan voorzieningen, tenzij deze op contante waarde zijn berekend.

3. Reserves

3.1 Definitie

Reserves zijn vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken. Reserves dienen op grond van het BBV (artikel 43) te worden onderscheiden in de algemene reserve en bestemmingsreserves. Onder een bestemmingsreserve wordt verstaan een reserve, waaraan een bepaalde bestemming is gegeven door het Algemeen Bestuur.

Mutaties in reserves zijn onderdeel van de resultaatbestemming, de bevoegdheid is opgedragen aan het Algemeen Bestuur.

3.2 Functies van reserves

Een reserve kan voor verschillende doelen/motieven worden aangehouden. Naast het doel/motief hebben reserves ook een bepaalde functie. Voor de GR zullen de reserves twee verschillende functies vervullen, te weten:

1. Bufferfunctie
Met bufferfunctie wordt bedoeld dat er een buffer wordt gevormd om enerzijds ongewenste en onvoorziene toekomstige uitgaven op te kunnen vangen en anderzijds ter afdekking van bestaande risico's.
2. Egalisatiefunctie
Met egalisatiefunctie wordt bedoeld dat lasten en baten over de jaren heen regelmatig ten laste/ten gunste van de exploitatiebegroting kunnen worden gebracht. Hierdoor worden extreme pieken en dalen in de begroting en rekening vermeden.

3.3 Algemene Reserve

De kenmerken van een algemene reserve zijn:

- ✓ algemene reserve is eigen vermogen;
- ✓ het totaal van de algemene reserve dient als dekkingsmiddel;
- ✓ bedragen zijn vrij besteedbaar;
- ✓ het Algemeen Bestuur besluit over de vorming en besteding van de algemene reserve;
- ✓ toevoegingen en onttrekkingen verlopen via de exploitatie (maar blijven buiten de resultaatbepaling).

De algemene reserve bestaat uit de componenten van het eigen vermogen waaraan het Algemeen Bestuur geen "bepaalde" bestemming heeft gegeven.

Doel algemene reserve

De algemene reserve heeft als functie het dienen als een buffer voor financiële tegenvallers. Deze buffer is noodzakelijk voor de continuïteit van de bedrijfsvoering: het voorkomt dat de beide deelnemende gemeenten Dinkelland en Tubbergen op onverwachte momenten financieel moeten bijspringen. De voorgestelde bodem en plafond is mede-afhankelijk van de benodigde weerstandscapaciteit die volgt uit de risico-analyse van het risicomangement.

De omvang van de algemene reserve

De omvang van de algemene reserve wordt vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Het BBV verplicht de gemeenschappelijke regelingen aandacht te besteden aan de (financiële) risico's. Het weerstandsvermogen weerspiegelt de mate waarin de GR in staat is de middelen beschikbaar te hebben om deze risico's (wanneer die zich in de praktijk voordoen) op te vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid gewijzigd dient te worden.

De werkelijke hoogte van de algemene reserve wordt bepaald door de beslagen op de algemene reserve. Deze toevoegingen en onttrekkingen behoeven altijd aparte besluitvorming van het bestuur. Deze besluitvorming wordt geconcretiseerd in de vastgestelde begroting en de daarop in de loop van het begrotingsjaar aangebrachte begrotingswijzigingen.

Minimum en maximum omvang van de algemene reserve

De minimum en maximum omvang van de algemene reserve wordt bepaald door het benodigde weerstandscapaciteit.

De in de jaarlijkse programmabegroting van de GR vastgestelde benodigde weerstandscapaciteit in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing dient als uitgangspunt voor de omvang van de algemene reserve van de GR in dat jaar.

De voeding van de algemene reserve

De GR is opgericht om de bedrijfsvoering van de twee deelnemende gemeenten uit te voeren. Dit betekent dat de bedrijfsvoering geen onderdeel meer uitmaakt van de beide deelnemende gemeenten. Net zoals elke andere activiteit brengt ook de bedrijfsvoering risico's met zich mee, zoals risico's met betrekking tot personeel (bijvoorbeeld frauderisico) en automatisering (bijvoorbeeld risico op verlies van gedigitaliseerde informatie). Om deze risico's op te vangen heeft ook de GR weerstandscapaciteit nodig. Zoals hiervoor beschreven bestaat de omvang van de algemene reserve uit de hoogte van het benodigde weerstandscapaciteit van de GR. De verhuizing van de bedrijfsvoering naar de GR leidt er toe dat ook de risico's en de daarmee samenhangende benodigde weerstandscapaciteit met betrekking tot de bedrijfsvoering overgaan naar de GR. Dit heeft tot gevolg dat de benodigde weerstandscapaciteit bij de beide deelnemende gemeenten lager wordt, omdat immers de bedrijfsvoeringsrisico's die tot voorheen bij de beide gemeenten waren ondergebracht nu verplaatst zijn naar de GR.

Om de algemene reserve voor de eerste keer te voeden vindt dotatie plaats door een eenmalige bijdrage van de deelnemende gemeenten Dinkelland en Tubbergen naar rato van het Verrekenmodel Tubbergen Dinkelland. De dekking voor deze gemeentelijke bijdrage wordt gevonden door het binnen de gemeenten Dinkelland en Tubbergen wegvallende deel van de benodigde gemeentelijke weerstandscapaciteit (algemene reserve) inzake de verplaatsing van de bedrijfsvoeringsrisico's naar de GR.

Wanneer naar verloop van tijd de algemene reserve beneden of boven de benodigde weerstandscapaciteit dreigt te komen, zal het tekort of overschot in eerste instantie worden verrekend met de reserve bedrijfsvoering van de GR (zie hierna).

3.4 Bestemmingsreserves

Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan het Algemeen Bestuur een bepaalde bestemming heeft gegeven. De bestemmingsreserves worden tot het eigen vermogen gerekend omdat deze reserves bij een heroverweging van beleid een andere bestemming kunnen krijgen dan wel aan de

algemene reserve kunnen worden toegevoegd. Over de bestemming van een bestemmingsreserve mag in de praktijk geen onduidelijkheid bestaan. Het is dan ook nodig de doelstelling en de bestemming concreet te formuleren en de bestedingstermijn af te bakenen.

Mutaties in bestemmingsreserves kunnen resultaatonafhankelijk zijn (bijvoorbeeld het gedurende een aantal jaar reserveren van een vast bedrag teneinde een beoogde omvang te bereiken) of resultaatafhankelijk (bijvoorbeeld de afspraak dat het verschil tussen werkelijke kosten en opbrengsten worden verrekend met een reserve).

Het vormen van een bestemmingsreserve vindt plaats bij de begroting, bij een begrotingswijziging of bij resultaatbepaling in de jaarrekening. Toevoeging of onttrekking aan reserves kan alleen plaatsvinden bij besluit van het Algemeen Bestuur (begroting of begrotingswijziging).

De GR kent twee bestemmingsreserves, te weten de reserve bedrijfsvoering en de reserve desintegratie- en frictiekosten.

Reserve bedrijfsvoering

Doel reserve bedrijfsvoering

De reserve bedrijfsvoering heeft als doel het adequaat opvangen van knelpunten in de bedrijfsvoering en het creëren van enige mate van flexibiliteit vanwege het feit dat budgettering en implementatie/uitvoering niet altijd gelijk oplopen.

Deze reserve heeft dus naast een bufferfunctie, ook een egaliserend karakter.

De omvang van de reserve bedrijfsvoering

De werkelijke hoogte van de reserve bedrijfsvoering wordt bepaald door de beslagen op de reserve bedrijfsvoering. Deze toevoegingen en onttrekkingen behoeven altijd aparte besluitvorming van het bestuur. Deze besluitvorming wordt geconcretiseerd in de vastgestelde begroting en de daarop in de loop van het begrotingsjaar aangebrachte begrotingswijzigingen.

Minimum en maximum omvang van de reserve bedrijfsvoering

De reserve bedrijfsvoering kent geen minimum omvang.

De maximum omvang bedraagt 5% van de personele lasten van de GR.

De in de jaarlijkse programmabegroting van de GR vastgestelde loonkosten dienen als uitgangspunt voor de maximale omvang van de reserve bedrijfsvoering van de GR in dat jaar.

De voeding van de reserve bedrijfsvoering

De voeding van deze reserve vindt plaats bij de bestemming van het rekeningresultaat van de GR.

Indien de reserve bedrijfsvoering niet toereikend is om een negatief rekeningresultaat of een negatieve verrekening van de algemene reserve op te vangen zal het Algemeen Bestuur van de GR via de beide colleges van B&W van de deelnemende gemeenten Dinkelland en Tubbergen een dekkingsvoorstel ter besluitvorming voorleggen aan de beide raden.

Wanneer de reserve bedrijfsvoering boven de maximum omvang komt en de algemene reserve op het gewenste peil is, zal het surplus naar rato van het Verrekenmodel Tubbergen Dinkelland worden teruggestort aan de deelnemende gemeenten Dinkelland en Tubbergen.

Reserve desintegratie- en frictiekosten

In de raadsvergaderingen van juli 2012 van de gemeenten Dinkelland en Tubbergen is besloten dat elke gemeente € 500.000 stort van de gemeentelijke algemene reserve in de reserve desintegratie- en frictiekosten van de GR. Dit bedrag is bedoeld voor de eenmalige aanloopkosten die gemaakt moeten worden. Dit is bijvoorbeeld het opleiden van medewerkers, flankerend beleid uit het sociaal statuut, integratiekosten van systemen, verhuiskosten, enz. Dit bedrag moet vervolgens door de GR weer worden terugverdiend. Hiervoor geldt een termijn van maximaal 5 jaar als terugverdienperiode.

4. Voorzieningen

4.1 Definitie

Voorzieningen zijn geen onderdeel van het eigen vermogen en worden gevormd voor in omvang onzekere, maar redelijkerwijs in te schatten (risico's op) verplichtingen en verliezen of (onder voorwaarden) voor toekomstige uitgaven. Door het verplichtend karakter kan de bestemming niet worden gewijzigd. Mutaties in voorzieningen zijn resultaatonafhankelijk en onderdeel van de resultaatbepaling.

4.2 Voorzieningen

De kenmerken van een voorziening zijn:

- ✓ wordt gevormd zodra de omstandigheden zich voordoen;
- ✓ heeft een verplichte bestedingsrichting;
- ✓ behoort tot vreemd vermogen;
- ✓ min of meer onzekere verplichting in de toekomst;
- ✓ het Algemeen Bestuur besluit over de vorming van de voorziening;
- ✓ toevoeging aan de voorziening worden begroot en verantwoord op de programma's;
- ✓ aanwenden van de voorziening verloopt direct ten laste van de voorziening op basis van een door het Algemeen Bestuur vastgesteld plan.

De voorzieningen maken deel uit van het vreemd vermogen, omdat de vrije beschikkingsmacht over de desbetreffende middelen ontbreekt. De voorzieningen dienen altijd te zijn voorzien van een gedegen onderbouwing waaruit de toereikendheid van de voorziening blijkt.

De voorzieningen zijn in de volgende categorieën in te delen:

1. voorzieningen voor te verwachten min of meer onzekere verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten en te zijner tijd tot schulden zullen leiden of voorzieningen die een schatting betreffen van lasten die zullen voortvloeien uit bestaande risico's.
2. voorzieningen ter egalisering van in de tijd onregelmatig gespreide kosten.
3. Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is.

De GR heeft één voorziening, namelijk de voorziening opleidingsplan 2013-2015. Iedere ambtenaar heeft jaarlijks recht op een loopbaanbudget van € 500. Dit budget kan jaarlijks besteed worden, maar ook in één keer. Het bedrag wordt wel per jaar gereserveerd. Deze reservering wordt gestort in de voorziening opleidingsplan.

5. Rentebijdriving

Reserves en voorzieningen leiden tot beschikbaarheid van vermogen waarover geen rente betaald hoeft te worden. Gesteld kan dan ook worden dat door het aanhouden van reserves en voorzieningen rente wordt bespaard.

Deze bespaarde rente kan optioneel worden toegerekend aan reserves en is daarmee onderwerp van beleidsbepaling. Gezien de GR alleen reserves met een bufferfunctie of egalisatiefunctie kent wordt geen rente toegerekend. Door de aard van dit soort reserves is rentetoerekening niet noodzakelijk.

Voor voorzieningen is rentetoevoeging op grond van artikel 45 BBV uitgesloten.

6. Bevoegdheden raden deelnemende gemeenten Dinkelland en Tubbergen

Volgens de GR moet het instellen, de mutaties en het opheffen met betrekking tot reserves aan de raden van de deelnemende gemeenten van Dinkelland en Tubbergen worden aangeboden teneinde deze in de gelegenheid te stellen om hun wensen en bedenkingen weer te geven.

Het vormen, de mutaties en het opheffen met betrekking tot voorzieningen is aan het Algemeen Bestuur voorbehouden, omdat het verplichte uitgaven betreffen. Hiervoor is geen zienswijze van de beide raden benodigd.

7. Beleidskader reserves en voorzieningen

1. Algemene reserve

1.1 Doelstelling algemene reserve

- a. De algemene reserve dient als buffer voor het afdekken van risico's.

1.2 Mutaties in de algemene reserve

- a. De bevoegdheid tot het doen van mutaties in de algemene reserve is opgedragen aan het Algemeen Bestuur.
- b. Stortingen en onttrekkingen maken deel uit van de bestemming van het resultaat.
- c. Er wordt geen rente toegerekend aan de algemene reserve.
- d. De algemene reserve kan geen negatief saldo vertonen.

1.3 Omvang van de algemene reserve

- a. De minimum en maximum omvang van de algemene reserve wordt bepaald door de benodigde weerstandscapaciteit.
- b. Wanneer naar verloop van tijd de algemene reserve beneden of boven de benodigde weerstandscapaciteit dreigt te komen, zal het tekort of overschot in eerste instantie worden verrekend met de reserve bedrijfsvoering van de GR.
- c. De in de jaarlijkse programmabegroting van de GR vastgestelde benodigde weerstandscapaciteit in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing dient als uitgangspunt voor de omvang van de algemene reserve van de GR in dat jaar.
- d. Om de algemene reserve voor de eerste keer te voeden vindt dotatie plaats door een eenmalige bijdrage van de deelnemende gemeenten Dinkelland en Tubbergen naar rato van het Verrekenmodel Tubbergen Dinkelland. De dekking voor deze gemeentelijke bijdrage wordt gevonden door het binnen de gemeenten Dinkelland en Tubbergen wegvallende deel van de benodigde gemeentelijke weerstandscapaciteit (algemene reserve) inzake de verplaatsing van de bedrijfsvoeringsrisico's naar de GR.

2. Bestemmingsreserves

2.1 Instellen van een bestemmingsreserve

Het instellen van een bestemmingsreserve vereist een besluit van het Algemeen Bestuur waarin is aangegeven:

- a. Het bestedingsdoel of –noodzaak van de reserve.
- b. De voeding van de reserve, daaronder begrepen of deze resultaatafhankelijk danwel – onafhankelijk geschiedt.
- c. De beoogde termijn waarvoor de reserve wordt ingesteld en een planning van stortingen en onttrekkingen.
- d. Het van toepassing zijnde plafond (maximale omvang) van de reserve.

2.2 Mutaties in bestemmingsreserves

- a. De bevoegdheid tot het doen van mutaties in bestemmingsreserves is opgedragen aan het Algemeen Bestuur.
- b. Stortingen en onttrekkingen maken deel uit van de bestemming van het resultaat.
- c. Onttrekkingen kunnen alleen plaatsvinden binnen de doelstelling van de reserve.
- d. Er wordt geen rente toegerekend aan bestemmingsreserves.
- e. Reserves kunnen geen negatief saldo vertonen.

2.3 Opheffen van een bestemmingsreserve

- a. Het opheffen van een bestemmingsreserve vereist een besluit van het Algemeen Bestuur waarin de reden tot opheffing wordt aangegeven.
- b. Een eventueel resterend saldo wordt gestort in de algemene reserve.

2.4 Reserve bedrijfsvoering

- a. De reserve bedrijfsvoering heeft als doel het adequaat opvangen van knelpunten in de bedrijfsvoering en het creëren van enige mate van flexibiliteit vanwege het feit dat budgettering en implementatie/uitvoering niet altijd gelijk oplopen.
- b. De reserve bedrijfsvoering kent geen minimum omvang.
De maximum omvang bedraagt 5% van de personele lasten van de GR.
- c. De in de jaarlijkse programmabegroting van de GR vastgestelde loonkosten dienen als uitgangspunt voor de maximale omvang van de reserve bedrijfsvoering van de GR in dat jaar.
- d. De voeding van deze reserve vindt plaats bij de bestemming van het rekeningresultaat van de GR.
- e. Indien de reserve bedrijfsvoering niet toereikend is om een negatief rekeningresultaat of een negatieve verrekening van de algemene reserve op te vangen zal het Algemeen Bestuur van de GR via de beide colleges van B&W van de deelnemende gemeenten Dinkelland en Tubbergen een dekkingsvoorstel ter besluitvorming voorleggen aan de beide raden.
- f. Wanneer de reserve bedrijfsvoering boven de maximum omvang komt en de algemene reserve op het gewenste peil is, zal het surplus naar rato van het Verrekenmodel Tubbergen Dinkelland worden teruggestort aan de deelnemende gemeenten Dinkelland en Tubbergen.

3. Voorzieningen

3.1 Instellen van een voorziening

Het instellen van een voorziening vereist een besluit van het Algemeen Bestuur waarin is aangegeven:

- a. Het bestedingsdoel of –noodzaak van de voorziening.
- b. De voeding van de voorziening en het programma waarbinnen dekking voor dotaties beschikbaar is.
- c. De beoogde termijn waarvoor de voorziening wordt ingesteld en een planning van dotaties en bestedingen. Bij een onderhoudsvoorziening betreft deze planning een beheerplan van het specifieke object.

3.2 Mutaties in voorzieningen

- a. Mutaties in voorzieningen vloeien voort uit een door het Algemeen Bestuur vastgestelde planning.
- b. Dotaties aan voorzieningen vinden plaats ten laste van de exploitatie en zijn resultaatonafhankelijk.
- c. Bestedingen vinden rechtstreeks ten laste van voorzieningen plaats en uitsluitend voor zover passend binnen de doelstelling van de voorziening.
- d. Er wordt geen rente toegerekend aan voorzieningen. Voorzieningen kunnen geen negatief saldo vertonen.

3.3 Opheffen van een voorziening

- a. Het opheffen van een voorziening vereist een besluit van het Algemeen Bestuur waarin de reden tot opheffing wordt aangegeven.
- b. Een eventueel resterend saldo valt vrij ten gunste van het rekeningresultaat.

4. Bevoegdheden raden deelnemende gemeenten Dinkelland en Tubbergen

Het instellen, de mutaties en het opheffen met betrekking tot reserves moet aan de raden van de deelnemende gemeenten van Dinkelland en Tubbergen worden aangeboden teneinde deze in de gelegenheid te stellen om hun wensen en bedenkingen weer te geven.

Het vormen, de mutaties en het opheffen met betrekking tot voorzieningen is aan het Algemeen Bestuur voorbehouden.

5. Slotbepalingen

5.1 Citeertitel

Deze regeling kan worden aangehaald als : Nota reserves en voorzieningen 2014 Openbaar lichaam Noaberkracht Dinkelland Tubbergen”.

5.2 Inwerkingtreding

Deze regeling treedt in werking per 1 januari 2014.

Bijlage 1: In te stellen reserves en voorzieningen

Algemene reserve

Bestedingsdoel of -noodzaak	De algemene reserve dient als buffer voor het afdekken van risico's.
De voeding van de reserve, daaronder begrepen of deze resultaatafhankelijk danwel – onafhankelijk geschiedt	De werkelijke hoogte van de algemene reserve wordt bepaald door de hoogte van het benodigde weerstandscapaciteit. Om de algemene reserve voor de eerste keer te voeden vindt dotatie plaats door een eenmalige bijdrage van de deelnemende gemeenten Dinkelland en Tubbergen naar rato van het Verrekenmodel Tubbergen Dinkelland. De dekking voor deze gemeentelijke bijdrage wordt gevonden door het binnen de gemeenten Dinkelland en Tubbergen wegvallende deel van de benodigde gemeentelijke weerstandscapaciteit (algemene reserve) inzake de verplaatsing van de bedrijfsvoeringsrisico's naar de GR. Wanneer naar verloop van tijd de algemene reserve beneden of boven de benodigde weerstandscapaciteit dreigt te komen, zal het tekort of overschot in eerste instantie worden verrekend met de reserve bedrijfsvoering van de GR.
De beoogde termijn waarvoor de reserve wordt ingesteld en een planning van stortingen en onttrekkingen	De Algemene reserve is een verplichte reserve (art. 43 BBV) en verbonden aan het bestaan van de GR.
Plafond	De maximum omvang van de algemene reserve bedraagt de benodigde weerstandscapaciteit.

Reserve bedrijfsvoering

Bestedingsdoel of -noodzaak	De reserve bedrijfsvoering heeft als doel het adequaat opvangen van knelpunten in de bedrijfsvoering en het creëren van enige mate van flexibiliteit vanwege het feit dat budgettering en implementatie/uitvoering niet altijd gelijk oplopen.
De voeding van de reserve, daaronder begrepen of deze resultaatafhankelijk danwel – onafhankelijk geschiedt	De voeding van deze reserve vindt plaats bij de bestemming van het rekeningresultaat. Indien de reserve bedrijfsvoering niet toereikend is om een negatief rekeningresultaat of een negatieve verrekening van de algemene reserve op te vangen zal het Algemeen Bestuur van de GR via de beide colleges van B&W van de deelnemende gemeenten Dinkelland en Tubbergen een dekkingsvoorstel ter besluitvorming voorleggen aan de beide raden.
De beoogde termijn waarvoor de reserve wordt ingesteld en een planning van stortingen en onttrekkingen	De looptijd van deze reserve bedrijfsvoering heeft geen einddatum.
Plafond	De maximum omvang bedraagt 5% van de personele lasten van de GR.

Reserve desintegratie- en frictiekosten

Bestedingsdoel of -noodzaak	Het opvangen van eenmalige aanloopkosten die gemaakt moeten worden i.v.m. de vorming van de GR. Dit is bijvoorbeeld het opleiden van medewerkers, flankerend beleid uit het sociaal statuut, integratiekosten van systemen, verhuiskosten, enz.
De voeding van de reserve, daaronder begrepen of deze resultaatafhankelijk danwel – onafhankelijk geschiedt	In de raadsvergaderingen van juli 2012 van de gemeenten Dinkelland en Tubbergen is besloten dat elke gemeente € 500.000 stort van de gemeentelijke algemene reserve in de reserve desintegratie- en frictiekosten van de GR. Dit is resultaatonafhankelijk.
De beoogde termijn waarvoor de reserve wordt ingesteld en een planning van stortingen en onttrekkingen	Het bedrag van 2 keer € 500.000 = € 1.000.000 moet door de GR worden terugverdiend in een termijn van maximaal 5 jaar (2017).
Plafond	Het plafond is bepaald op € 1.000.000.

Voorziening opleidingsplan 2013-2015

Bestedingsdoel of -noodzaak	Het financieren van opleidingen gericht op de loopbaan van de medewerker.
De voeding van de reserve, daaronder begrepen of deze resultaatafhankelijk danwel – onafhankelijk geschiedt	De voorziening wordt resultaatonafhankelijk gevoed door een jaarlijkse bijdrage van € 500 per medewerker gedurende drie jaren (2013-2015).
De beoogde termijn waarvoor de reserve wordt ingesteld en een planning van stortingen en onttrekkingen	Het loopbaanbudget geldt voor de periode van 2013-2015. Jaarlijks wordt € 500 per medewerker gestort.
Plafond	Per jaar kan maximaal € 500 per medewerker worden gestort.