



**MEMO**  
**Risico en reserves**  
**15 Juni 2020**

In de vergadering van het algemeen bestuur van 12 december 2019 is de vraag aan de orde gekomen wat de stand van de algemene reserve is en deze regelmatig ter kennis te brengen aan het bestuur. In relatie hiertoe is tevens de vraag gesteld om de risico's van het recreatieschap in beeld te brengen. Tot slot is het verzoek gedaan om de mogelijkheid totinzet van derivaten toe te lichten.

**Overzicht**

De stand van de algemene reserve wordt volgens de regelgeving opgenomen in de daarvoor bestemde P&C producten. Daarnaast zal bij een begrotingswijziging met gevolgen voor de stand van de algemene reserve de oude en de nieuwe stand worden opgenomen in de financiële paragraaf van het bestuursvoorstel. Hiermee wordt feitelijk steeds de actuele stand van de reserve weergegeven.

**Reserves**

Er kunnen diverse reserves bestaan. De belangrijkste twee zijn de algemene reserve en de investeringsreserve.

De algemene reserve heeft als doel als buffer te dienen voor financiële tegenvallers/risico's. Het ontbreken van risico's betekend echter niet dat er geen algemene reserve kan bestaan. Het tegenovergestelde kan ook gesteld worden; het bestaan van risico's hoeft niet te betekenen dat er een algemene reserve hoeft te zijn.

De investeringsreserve heeft als doel te dienen voor toekomstige investeringen in het gebied. In de regel liggen hier investeringsplannen aan ten grondslag.

**Weerstandsvermogen**

Conform de nota weerstandsvermogen wordt de ratio weerstandsvermogen berekend om te bepalen of het schap in staat is voldoende financiële middelen vrij te maken voor het dekken van de risico's op het moment dat de risico's zich voordoen. Het weerstandsvermogen is momenteel uitstekend. De maatstaf waaraan beoordeeld wordt of de reserves toereikend zijn, in relatie tot het weerstandsvermogen, is echter een bestuurlijke keuze. De kentallen (solvabiliteit en quick ratio) worden op het verzoek van het bestuur toevoegt aan het overzicht met de actuele stand van de Algemene Reserve. Derivaten worden op dit moment niet gebruikt bij het recreatieschap en kunnen alleen gebruikt worden nadat het bestuur daar een besluit over neemt. Gelet op de

mogelijke financiële risico's die daarmee gepaard gaan en het ontbreken van de specifieke expertise is dit niet aan te raden. Ook valt het gebruik van derivaten niet binnen de scope en doelstelling van een gemeenschappelijke regeling.

### **Risico's**

In de begroting en jaarrekening worden de bekende risico's benoemd, zoals het VPB-risico en het risico van milieuverontreiniging in het gebied. De mate van onzekerheid van de risico's is dusdanig groot dat het is onvoldoende mogelijk is deze te kwantificeren.

Daarnaast kunnen we tevens concluderen dat er zich in afgelopen periode meerdere gebeurtenissen hebben voorgedaan die een grote onvoorspelbaarheid hebben gehad. Hierbij kunnen we denken aan de Essentaksterfte en de huidige Covid 19 crisis.

### **Onzekerheden**

Verder is de uitreding van Rotterdam een feit en is overeengekomen dat de gemeente Rotterdam over de periode 2018 tot en met 2022 een uittreedvergoeding aan het schap zal voldoen. Dit zorgt ervoor dat hier geen sprake is van een risico. Artikel 7 van de overeenkomst met de gemeente Rotterdam geeft overigens aan dat na afloop van deze periode partijen in gesprek treden over een eventuele financiële bijdrage via de Landschapstafel Voorne-Putten.

Het evaluatieonderzoek van de provincie Zuid-Holland omtrent de inzet van de flexibele middelen vanaf 2022 zorgt wel voor onzekerheid: Vanaf 2022 moet er rekening worden gehouden met maximaal 10% vermindering van de provinciale bijdrage. In het licht van het voorgaande is het noodzakelijk de begroting kritisch te bezien. Hierbij zal o.a. worden gekeken naar de nieuwe producten- en dienstencatalogus. De financiële onzekerheid van maximaal 10% is in de huidige begroting op te vangen. Na 2025 is de hoogte van de provinciale subsidie nog onduidelijk. Desondanks heeft de provincie Zuid-Holland in de huidige financieringsovereenkomst met het schap wel toegezegd zich (ook financieel) verantwoordelijk te blijven voelen voor de recreatieschappen in Zuid-Holland. Tegen deze achtergrond houdt het bestuur een hoge reservebuffer aan en spant zij zich in om het inkomstenverlies in de nabije toekomst uit de eigen exploitatie te dekken (dit is geen verhoging van de deelnemersbijdragen).

### **Slot en aanbeveling**

Ten slotte kan de verkenning Voorne-Putten en noodzakelijke maatregelen in het kader klimaat en duurzaamheidsmaatregelen leiden tot mogelijke voorstellen tot verbetering of aanpassingen binnen het gebied. Gelet op het feit dat toekomstige financiële bronnen wegvallen of vooralsnog onzeker blijven en de benoemde risico's is het advies behoedzaam met de reserves om te gaan. Teruggave van de reserves betekent daarnaast een verplichte teruggave van een evenredig deel van de provinciale bijdrage aan de provincie Zuid-Holland. Geadviseerd wordt de reserves in het schap te behouden. Inzet van de reserves worden steeds afgewogen in het kader van de risico's en onzekerheden. Het behouden van de reserves is gelet op de onzekerheden goed uitlegbaar aan de gemeenteraden en verstandig. Ook wordt aanbevolen in het licht van de mogelijk wegvallende subsidie-inkomsten diverse scenario's te onderzoeken om het verdienvermogen van het schap uit te breiden. Dit zou in combinatie met de uitkomsten uit het schapsproject Verkenning Kansen en Ambities opgestart kunnen worden.

