

Datum: 19 april 2024
Onderwerp: Ontwerpbegroting, kaderbrief en jaarrekening (incl. accountantsverslag)

Zeer geachte leden van de gemeenteraad,

Middels deze brief biedt het dagelijks bestuur, na instemming van het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Haaglanden (VRH), u de ontwerp-meerjarenbegroting 2025-2028 (inclusief de herziene begroting 2024) ter zienswijze aan.

Het dagelijks bestuur van de VRH verneemt graag uiterlijk 15 juli 2024 uw schriftelijke zienswijze over deze ontwerpbegroting. Deze zienswijze zal vervolgens worden betrokken bij de definitieve vaststelling van de begroting in de vergaderingen van respectievelijk het dagelijks bestuur (26 augustus 2024) en algemeen bestuur (6 september 2024) van de VRH. Deze planning sluit aan bij de deadline om de begroting voor 15 september 2024 aan te leveren bij de provincie.

Voorts ontvangt u ter kennisname de algemene financiële en beleidsmatige kaders ten behoeve van de VRH-begroting 2025-2028 en de jaarrekening 2023 (inclusief accountantsverslag).

Toelichting op de kaders, begroting en jaarrekening

De VRH voert als wettelijk verplichte gemeenschappelijke regeling taken uit op het gebied van brandweezorg, regionale rampenbestrijding en crisisbeheersing en geneeskundige hulpverlening. Als uitvoeringsdienst – die voor het grootste deel uit de brandweer bestaat – heeft de begroting van de VRH vrijwel volledig betrekking op personele en materiele lasten.

Gemeenten hebben bij gemeenschappelijke regelingen aandacht gevraagd voor het gemeentelijk financieel perspectief vanaf 2026. Dit perspectief is zorgelijk en in dit kader zijn gemeenschappelijke regelingen gevraagd om geen nacalculatie van de trend toe te passen. Helaas is dit op deze korte termijn en gelet op de verwachte loonontwikkeling niet opportuun. Dit neemt niet weg dat ook de VRH een verantwoordelijkheid voelt om een wezenlijke bijdrage te leveren aan de financiële uitdaging waarvoor gemeenten staan gesteld. Ten behoeve hiervan heeft het bestuur besloten om het voordelig resultaat over 2023 – via een bestemmingsreserve – te gebruiken om de gemeentelijke bijdragen in 2026 te verlagen. Dit bespaart de gemeenten in 2026 in totaal € 3,3 miljoen. Het resterende deel van het voordelig resultaat (€ 1,1 miljoen) kan niet worden gebruikt om de gemeentelijke bijdragen te verlagen. Dit deel van het resultaat is namelijk ontstaan door extra rijksfinanciering die is geormerkt voor specifieke doelen.



De financieel krappe tijden zullen naar verwachting echter ook na 2026 aanhouden. In dit kader heeft het bestuur van de VRH besloten om scenario's te ontwikkelen voor bezuinigingsvoorstellen. Deze scenario's worden in het derde kwartaal van 2024 besproken in het algemeen bestuur van de VRH. De uitkomst van deze bespreking wordt vervolgens verwerkt in de financiële kaders (kaderbrief VRH) voor de periode 2026 – 2029. Deze financiële kaders worden uiterlijk begin 2025 in het algemeen bestuur vastgesteld.

Datum
19 april 2024

Ons kenmerk
P24.000042

De bespreking in het derde kwartaal van 2024 helpt om inzicht te verkrijgen in de bijdrage die de VRH ook na 2026 zou kunnen leveren én in wat het (maatschappelijk) effect is van deze bijdrage. Hoewel de bezuinigingsvoorstellen nog concreet moeten worden uitgewerkt, is helder dat aanvullende bezuinigingen niet zonder merkbare gevolgen kunnen worden doorgevoerd bij een uitvoeringsdienst zoals de VRH. Temeer omdat de overhead¹ van de VRH laag is en de VRH-begroting voor circa 2/3e uit personeelslasten bestaat en voor 1/3e uit vaste kosten die samenhangen met brandweermaterieel (o.a. tankautospuiten, redvoertuigen en hoogwerkers) en brandweerkazernes. Deze bezuinigingen zullen om deze reden dus met name de brandweezorg raken, die op dit moment al onder druk staat.

Dit vraagt – gelet op de maatschappelijke impact – scherpe keuzes die (het bestuur van) de VRH samen met de gemeenten in Haaglanden op een zorgvuldige en doordachte wijze wil maken. Daarbij staan gezond verstand, de praktijk en het waarborgen van de slagkracht en veiligheid van onze hulpverleners altijd voorop in het belang van de veiligheid voor onze inwoners.

Toelichting op het accountantsverslag

Zoals vorig jaar aangekondigd, is als gevolg van een wetwijziging de rechtmatigheidscontrole verschoven van de accountant naar (het dagelijks bestuur van) de VRH. Dit betekent dat het dagelijks bestuur met ingang van het verslagjaar 2023 verantwoording aflegt over de rechtmatigheid van de baten en lasten door middel van de zgn. rechtmatigheidsverklaring.

De accountant van de VRH constateert dat de VRH op een passende wijze de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening heeft opgenomen. De accountant concludeert dat deze verantwoording een getrouw beeld geeft en er zijn geen materiële rechtmatigheidsbevindingen geconstateerd.

De accountant is op basis van deze constatering en conclusies voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven. Vanwege landelijke onduidelijkheid² over de standaardtekst van deze verklaring, zijn accountants – en zo ook die van de VRH – momenteel niet in staat daadwerkelijk goedkeurende controleverklaringen af te geven. In afwachting van landelijke duidelijkheid hierover – en uitsluitend om die reden – is het accountantsverslag nog in concept en is de controleverklaring nog niet verstrekt.

Met de meeste hoogachting,
Namens het Dagelijks Bestuur van de VRH,


Jan van Zanen
Voorzitter VRH

¹ De VRH kent een overhead van 16%; het landelijk gemiddelde bij veiligheidsregio's ligt op 20%.

² In het verlengde van de (in 2023) gewijzigde Gemeentewet dienen ook het Besluit begroting en verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) te worden gewijzigd. Dit is echter nog niet gebeurd. Deze situatie leidt voor accountants tot onduidelijkheid over de standaardtekst van de controleverklaring.