GEMEENTE BEUNINGEN

Raadsvoorstel

Onderwerp	:	Zienswijzen op conceptjaarrekening 2021 en conceptbegroting 2023 Veiligheidsregio Gelderland-Zuid	Raadsvergadering	:	12 juli 2022
Nummer(agenda)	:		Commissie 1	:	
Registratienummer	:	bb22.00296	Datum	:	
Registratiecode	:		Commissie 2	:	S&B
Auteur	:	Eva Buitenhek	Datum	:	22 juni 2022
Status	:	Openbaar	B&W-vergadering	:	24 mei 2022
Persgesprek	:		Portefeuillehouder	:	D.A. Bergman

Samenvatting

De VRGZ heeft de voorlopige jaarrekening 2021 en de ontwerpbegroting 2023 aangeboden. Deze stukken zijn getoetst door de Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen (AGR). Het dagelijks bestuur verzoekt de gemeenteraden om een zienswijze te geven. Voorgesteld wordt om de adviezen van de AGR over te nemen en de raad voor te stellen om de voorlopige zienswijze in bijlage 01 vast te stellen.

Besluit om

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2021.
2. Kennis te nemen van de begroting 2023 en de meerjarenraming 2024-2026.
3. Kennis te nemen van de reacties gemeenten op de Kaderbrief 2023.
4. Kennis te nemen van de Quickscan bedrijfsvoering.
5. De brief aan het Algemeen Bestuur van de VRGZ over de zienswijze op de jaarrekening 2021 en begroting 2023 vast te stellen.

Inleiding

De gemeente Beuningen is deelnemer van de Veiligheidsregio Gelderland-Zuid (hierna: VRGZ). De VRGZ is op 1 januari 2004 opgericht. Het is een organisatie voor brandweerzorg, geneeskundige hulpverlening en voorbereiding en coördinatie op het gebied van rampenbestrijding en crisisbeheersing. Dit regionale samenwerkingsverband van 14 gemeenten is gebaseerd op de Wet gemeenschappelijke regelingen en de Wet veiligheidsregio's.

Aan de deelnemende gemeenten heeft het dagelijks bestuur van de VRGZ de voorlopige jaarrekening 2021 en de ontwerpbegroting 2023 aangeboden. Het dagelijks bestuur verzoekt de gemeenteraden om een zienswijze te geven en deze voor 1 juni 2022 kenbaar te maken.

Beoogd effect

Inzicht geven in de financiële en inhoudelijke resultaten van 2021 en de geplande prestaties en begroting voor 2023. De raad heeft de mogelijkheid om richting te geven aan de financiële en beleidsmatige kaders door het inbrengen van een zienswijze.

Argumenten

1.1. De conceptjaarrekening 2021 is goedgekeurd door de accountant.

De conceptjaarrekening 2021 bevat een controleverklaring van de onafhankelijke accountant. Uit deze verklaring valt op te maken de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en samenstelling van de baten en lasten 2021 en van de activa en passiva per ultimo 2021. Ook verklaart de accountant dat de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Er zijn verder geen aanvullende aandachtspunten opgenomen in het accountantsverslag die van invloed zijn op de in te dienen zienswijze. Er is dus sprake van een goedgekeurde accountantsverklaring.

1.2. Adviesfunctie: instemmen met de jaarrekening en de bestemmingsvoorstellen.
Het advies van de Adviesfunctie is om in te stemmen met de voorlopige conceptjaarrekening 2021 en het over 2022 behaalde resultaat. Ook adviseert de Adviesfunctie de deelnemende gemeenten in te stemmen met de bestemmingsvoorstellen van het positieve resultaat van €1.789.000,-. Een overzicht van de bestemmingsvoorstellen is weergegeven bij 'financiën'.

1.3. De algemene reserve is aangevuld tot de bestuurlijke gewenste norm van 5%.
Om gemeenten te ontzien heeft het Algemeen Bestuur van de VRGZ deze reserve afgelopen jaren laten dalen tot 1,4% onder de norm (5% van de omzet). Met dit voorstel geeft de VRGZ uitvoering aan de afspraak om het positieve resultaat als eerste toe te voegen aan de algemene reserve, om deze weer op niveau te brengen.

1.4. Het uitkeren aan deelnemende gemeente is volgens financiële afspraken over de hoogte van het weerstandsvermogen.
Na toevoeging van €150.000,- aan de algemene reserve is het weerstandvermogen op het bestuurlijk afgesproken peil. Als gevolg daarvan kan het bedrag van 561.000,-- terugvloeien naar de deelnemende gemeenten. Dit betekent voor de gemeente Beuningen een bedrag van: €19.705,-.

1.5. Toevoegen reserve uitgestelde werkzaamheden betreft bijstelling bestemde reserve.
In 2021 heeft het op orde brengen van het archief een achterstand opgelopen ten opzichte van de oorspronkelijke planning. Er wordt daarom €55.000,- toegevoegd vanuit de budgetten 2021. Ook is er een deel achterstallig onderhoud ingelopen, daarom wordt €40.000,- onttrokken aan de reserve. Hiermee is het achterstallig onderhoud gedeeltelijk ingelopen. Beiden voornoemde onderdelen vallen onder dezelfde bestemde reserve, waardoor een bedrag van €15.000,- wordt verklaard.

1.6. Besluitvorming over de duiktaak door het Algemeen Bestuur van de VRGZ heeft plaatsgevonden.
Het algemeen bestuur is in september 2021 akkoord gegaan met het afsluiten van een structurele overeenkomst met de Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland-Midden en Veiligheidsregio Brabant-Noord. Ook is het bestuur akkoord gegaan om de financiering voor 2022 via de bestemde reserve te laten plaatsvinden. Vanaf 2023 zijn deze kosten structureel opgenomen in de begroting. Daarmee is de inzet van hun duikteams voor het redden en bergen in ons verzorgingsgebied gewaarborgd.

1.7. Toevoegen bestemde reserve CAO-ontwikkeling betreft onontkoombare ontwikkelingen.
Overeenkomstig wat beschreven is in de Kaderbrief 2023 wordt in de programmabegroting 2023 voor de gemeentelijke bijdrage een indexering toegepast van 0,6%. De nieuwe cao is vastgesteld in januari 2022 waardoor de bijbehorende loonontwikkeling niet kon worden meegenomen in de Kaderbrief 2023. De loonontwikkeling in de begroting 2023 leidt tot een tekort van €688.000,- omdat de nacalculatie van de werkelijke index conform vastgestelde methodiek pas plaatsvindt in de eerstvolgende begroting (2024). Voorgesteld wordt om voor dit incidente tekort een bestemde reserve te vormen, want deze ontwikkeling is onvermijdelijk.

1.8. Er zijn noodzakelijke aanpassingen nodig door gewijzigde wet- en regelgeving op het gebied van duurzaamheid.
De wet- en regelgeving op het gebied van duurzaamheid verandert voor een tweetal onderwerpen:
- Fluorhoudende schuimvormende middel (hierna: SVM);
- Diesel motor emissie (DME)

In SVM zit een stof genaamd PFAS welke schadelijk is voor mens en milieu. In 2025 wordt het gebruik van SVM verboden. Het is noodzakelijk een overgang te maken fluorhoudende SVM naar fluorvrij SVM. De lasten bedragen in totaal €300.000,-.
De wettelijke normering van DME is daarnaast gewijzigd. Het is noodzakelijk om aanpassingen te doen aan panden en/of materieel om de uitstoot van schadelijke uitlaatgassen te verminderen. Uit onderzoek blijkt dat ongeveer €150.000,- nodig is om te voldoen aan de nieuwe normering. Gelet daarop wordt voorgesteld om voor een bedrag van €450.000,- een bestemde reserve te vormen.

1.9. Het onttrekken van het negatieve resultaat aan de algemene reserve RAV is conform werkwijze.

De VRGZ bestaat uit twee verschillende programma's die hun eigen bekostigingssystematiek hebben. Het programma Crisis- en Rampenbestrijding (hierna: C&R) en het programma Regionale Ambulancevoorziening (hierna: RAV). Anders dan bij het programma C&R wordt het programma RAV niet betaald met gemeentelijke middelen. Dit zijn geoormerkte gelden en daar hebben gemeenten geen zeggenschap over. Gemeenten dragen hier niet aan bij, maar een eventueel risico ligt bij gemeenten. Wel is het onttrekken aan de algemene reserve conform werkwijze. Positieve en negatieve resultaten worden altijd verrekend met de reserve aanvaardbare kosten RAV.

2.1. De conceptbegroting 2023 is sluitend.

Een van de belangrijkste voorwaarden om in te stemmen met de begroting is dat deze sluitend is. Aan deze voorwaarde wordt voldaan.

2.2. Conceptbegroting 2023 en de meerjarenraming 2024-2026 is conform de BRN-norm met uitzondering van CAO-ontwikkelingen.

De Adviesfunctie stelt, in samenspraak met de verschillende gemeenschappelijke regelingen, de begrotingsrichtlijnen regio Nijmegen (hierna: BRN) op. De notitie BRN 2023 vormt de planning en financiële uitgangspunten die de gemeenschappelijke regelingen kunnen hanteren bij het opstellen van hun jaarrekening en begroting. In de BRN-norm is voor de VRGZ een indexatie opgenomen van 0,6%. Deze indexering is samengesteld uit de loon- en prijscomponent (70/30). Dit is dus in lijn met de VRGZ- kaders. De nieuwe CAO is echter pas in januari 2022 vastgesteld. Daardoor kon deze niet meer worden opgenomen in de BRN-richtlijn 2023 en in de kaderbrief (afwijking €688.000,-). De Adviesfunctie adviseert toch in te stemmen met deze toekomstige uitzetting, omdat deze ontwikkeling autonoom en onvermijdbaar is. In de meerjarenraming 2024-2026 kan hier rekening mee worden gehouden.

3. In de kaderbrief 2023 heeft de VRGZ de financiële ontwikkelingen gekwantificeerd waar onze gemeente in de zienswijze positief op heeft gereageerd.

De reacties op de Kaderbrief 2023 van de gemeenten in Gelderland-Zuid zijn opgenomen in de bijlagen. Dertien van de veertien gemeenten zijn het eens met de structurele uitzetting van de gemeentelijke bijdrage van de duiktaak. Dit betekent een structurele kostenuitzetting in de begroting van €130.000,-.

4. De Quickscan is op verzoek van gemeenteraden uitgevoerd.

Het Algemeen Bestuur heeft n.a.v. verzoeken van gemeenteraden de directie van de VRGZ verzocht een Quickscan uit te voeren op de bedrijfsvoeringskosten. De kosten van de overhead bedragen 18% van de totale kosten. Dit is circa 20% lager dan het gemiddelde van de benchmarkt waarin 17 veiligheidsregio's deelgenomen hebben. De bedrijfsvoering binnen de VRGZ is met fors minder middelen georganiseerd dan bij andere veiligheidsregio's. Het onderzoek naar bezuinigingen in de bedrijfsvoering is niet meer aan de orde.

5. Zienswijze brief aan Algemeen Bestuur van de GR VRGZ.

In lijn met bovenstaande besluiten en de adviezen van de Adviesfunctie zijn onze zienswijzen verwoord in bijgevoegde voorlopige zienswijzebrief. Hiermee wordt het Algemeen Bestuur van de VRGZ geïnformeerd over de zienswijze van de gemeente Beuningen ten aanzien van de 'conceptjaarrekening 2021' en de 'conceptbegroting 2023 en de meerjarenraming 2024-2026'.

Kanttekeningen

1. Toekomstige financiële risico's
   Er zijn ontwikkelingen die financiële risico's met zich meebrengen. De omvang van deze risico's zijn nu niet bekend. Dit zijn samengevat: invoering omgevingswet, taakdifferentiatie, ontwikkeling Oekraïne en prijsstijgingen.

2. Financiële risico's niet helemaal afgedekt.
   Als alle risico's zich tegelijkertijd voordoen is de verwachte weerstandscapaciteit niet toereikend om de geïnventariseerde en gecalculeerde risico's te dekken. Naarmate de gecalculeerde risico's zich daadwerkelijk voordoen zal de VRGZ hiervoor bezuinigingsmaatregelen moeten treffen. Dit is een risico voor de deelnemende gemeenten, ieder naar rato van de bijdrage. Voor Beuningen is dat €58.606,-. Dit aanvullend risico hebben wij opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicomanagement van onze eigen jaarstukken 2021 en wordt opgenomen in de begroting 2022.

3. Te hoog inwonersaantal gebruikt bij berekening
   Bij de berekening van de bijdrage van alle deelnemende gemeente is bij gemeente Beuningen met een te hoog inwonersaantal gerekend. Hierdoor valt de bijdrage te hoog uit. Dit dient gecorrigeerd te worden en wordt in de zienswijze brief opgenomen. Het gevolg is dat verdeelsleutel bij de BRN richtlijnen verkeerd is en dit betekent het een en ander voor alle deelnemende gemeente.

Financiën

1. <u>Conceptjaarrekening 2021</u>

De inbreng van de gemeente Beuningen voor uitvoering van de VRGZ-taken was in 2021 begroot en gerealiseerd op €1.452.597,-. Het daadwerkelijke programma is gerealiseerd binnen de begroting.

Het gerealiseerde resultaat voor de VRGZ is €1.789.000,- positief en bestaat uit:

- *C&R €1.994.000,- positief*
  Het resultaat van het programma C&R is positiever dan zowel in de begroting als in de tussentijdse rapportage tot en met augustus werd aangenomen. Het positieve resultaat ontstaat met name door incidenteel lagere uitgaven als gevolg van het coronavirus (opleidingen/oefeningen geen of beperkte doorgang, leveringen en diensten later plaatsgevonden). Daarnaast waren er minder buitenbranden door een milde zomer en minder uitrukken voor loze meldingen.

- *RAV €205.000,- negatief*
  Het resultaat van het programma RAV is negatiever dan in de begroting werd aangenomen. Het negatieve resultaat is een direct gevolg van: inhuur van uitzendkrachten door een hoog ziekteverzuim, extra kosten voor de organisatietransitie en instroom in de voorziening niet-actieven. Zonder deze extra uitgaven wat een direct gevolg is van de herijking van de financiering van de ambulancedienst, zou een positief resultaat zijn behaald.

Voor de programma C&R en RAV wordt het volgende voorgesteld:

Voorstel bestemming resultaat 2021	C&R	RAV
Gerealiseerd resultaat	€1.994.000,-	-€205.000,-
Toevoegen aan algemene reserve C&R	€150.000,-	
Uit te keren aan deelnemende gemeenten	€561.000,-	
Te onttrekken aan de bestemde reserve meldkamer	€0,-	
Toe te voegen aan de bestemde reserve uitgestelde werkzaamheden door corona	€15.000,-	
Toe te voegen aan de bestemde reserve duiktaak	€130.000,-	
Toe te voegen aan de bestemde reserve cao-ontwikkelingen	€688.000,-	
Toe te voegen aan de bestemde reserve wet- en regelgeving op het gebied van duurzaamheid	€450.000,-	
Onttrekken aan reserve aanvaardbare kosten RAV		€205.000,-
Totaal	€1.789.000,-	€0,-

2. Conceptbegroting 2023

De deelnemersbijdrage voor 2023 voor onze gemeente is in de voorliggende begroting van de VRGZ als volgt opgebouwd:

	VRGZ	Gemeente Beuningen
Gemeentelijke bijdrage 2022	€42.351.736,-	€1.487.584,-
Bij: indexering (0,6%)	€254.110,-	€8.925,-
Af: achterstallig onderhoud	-€300.000,-	-€10.059,-
Bij: duiktaak	€130.000	€4.566,-
Gemeentelijke bijdrage 2023	€42.435.846	€1.491.016,-
Nacalculatie indexering CAO 2022	€687.461,-	€24.154,-
Gemeentelijke bijdrage 2024	€43.123.307,-	€1.515.170,-

Ontwikkeling gemeentelijke bijdrage Beuningen

In de begroting 2023 van de VRGZ staat een hogere gevraagde deelnemersbijdrage. Hiervan is voor de gemeente Beuningen €8.925,- reguliere indexering van 0,6%. Deze indexering is gebaseerd op door het bestuur vastgestelde standaard uitgangspunten. De hierboven beschreven autonome ontwikkelingen en wettelijke verplichtingen, die voortvloeien uit wettelijke taak van de veiligheidsregio, zijn onontkoombaar en niet beïnvloedbaar voor de VRGZ.

Het andere deel van de verhoogde gemeentelijke bijdrage bestaat uit incidentele bijdrage voor achterstallig onderhoud (€10.059,-). Dit bedrag wordt derhalve met ingang van 2023 weer in mindering gebracht op de gemeentelijke bijdrage. Daarnaast is de extra bijdrage van €4.566,- voor de duiktaak. Als laatst moeten we na 2023 nog rekening houden met de gevolgen van de afgesloten cao in 2022. De nacalculatie hiervan geeft een structureel hogere bijdrage van €687.461,-. Voor Beuningen is dit €24.154,-.

Resultaat

Door het jaarlijks beoordelen van de begroting en de jaarrekening van de VRGZ houdt onze gemeente inzicht in de stand van zaken bij deze gemeenschappelijke regeling. Met het voorleggen van onze zienswijzebrief verzoeken wij het Algemeen Bestuur van de VRGZ rekening te houden met onze zienswijze bij de vaststelling van de jaarstukken 2021 en de begroting 2023.

Communicatie

Onze zienswijze is ambtelijk afgestemd met de andere regionale opdrachtgevers. Dit zijn de gemeenten Berg en Dal, Beuningen, Nijmegen, Druten en Heumen.

Tijdspad

Er is een voorlopige zienswijze gestuurd naar de VRGZ. Na vaststelling van de zienswijze wordt de definitieve zienswijze per brief kenbaar gemaakt aan het dagelijks bestuur van de VRGZ. Zij is verantwoordelijk voor het definitief vaststellen van de jaarrekening en de begroting.

Bijlagen

01 Concept voorlopige zienswijze	(UI22.02698)
02 Advies van de Adviesfunctie	(at22000835)
03 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 2021	(at22000811)
04 Jaarstukken 2021	(at22000813)
05 Begroting 2023	(at22000814)
06 Raadsbrief zienswijze rekening en begroting	(at22000815)
07 Reacties gemeenten op Kaderbrief 2023	(at22000827)
08 QuickScan bedrijfsvoering door Berenschot	(at22000828)

Burgemeester en wethouders,

Dyanne Kocken
secretaris

Daphne Bergman
burgemeester

Besluit d.d.