

Financiële bevindingen stukken VRD

Jaarstukken VRD 2023 – HQ

Het effect van de jaarstukken 2023 van de VRD is voor de gemeente Westerveld neutraal. Het totale rekeningresultaat is €729.000,- wat fors lager is dan de prognose tijdens de 8-maanden rapportage waar nog een positief resultaat van €1.690.000,- verwacht werd.

Van het positieve resultaat is gevraagd €271.000,- naar de reserve te storten. Er is €50.000,- gevraagd voor de implementatie governance zorg en veiligheid die ter beschikking zal worden gesteld aan de GGD ter uitvoering hiervan. Het restant van €408.000,- zal aan de reserve worden toegevoegd voor loon- en prijsstijgingen. Met bovenstaand voorstel zal het effect voor Westerveld neutraal zijn.

De jaarstukken zijn opgesteld conform de afspraken voor Drentse gemeenschappelijke regelingen, gemeenteraden en colleges in ‘Samen werken in Drenthe’.

Risico's

1. Grootste financiële voordeel in 2023 zijn de lager uitgevallen kapitaallasten door een vertraagde levering van voertuigen. Dit lijkt mogelijk tot een financieel nadeel komend jaar. Het gaat hier om €715.000,-.

Ontwerpbegroting VRD 2025 – HQ (kadernota)

In de ontwerpbegroting van de VRD 2025 wordt er om extra geld gevraagd door middel van de gemeentelijke bijdragen. De grootste oorzaak hiervan is de loon- en prijsindexatie, die veel aandacht vraagt in de ontwerpbegroting van 2025. Hier heeft de methodiek van de indexatiegetallen een grote invloed op.

Het prijsindexatie getal wordt opgesteld op basis van prijs bruto binnenlandsproduct, waarbij de loonindexatie op basis van prijs overheidsconsumptie en beloning werknemers wordt opgesteld. Deze cijfers worden in maart van het betreffende begrotingsjaar gedeeld via het Centraal Planbureau. Daarnaast staat in de notitie ‘Samen werken in Drenthe’ dat een afwijking in de werkelijke indexatie t.o.v. begrote indexatie kan en mag leiden tot een correctie die je mag meenemen in het indexatiecijfer T+2 (Samen werken in Drenthe, 2021, p. 16). In het geval van de totstandkoming van het loon- en prijsindexatie getal in de ontwerpbegroting 2025 is er een correctie meegenomen van het loon- en prijsindexatie van 2023.

De verhouding van het aandeel loonkosten/prijs gerelateerde kosten is 70/30, zoals hieronder ook in de berekening is meegenomen.

Het loon- en prijsindexatie getal is als volgt meegenomen in de meerjarenraming in de ontwerpbegroting VRD 2025:

	2025	2026	2027	2028
Prijs overheidsconsumptie: beloning werknemers	4,4	3,4	4,3	3,9
Prijs bruto binnenlands product (%)	2,3	2,6	2,6	2,5
Aandeel loonkosten	70%	70%	70%	70%
Aandeel Prijs gerelateerde kosten	30%	30%	30%	30%
Loon- en prijsontwikkeling voor Veiligheidsregio Drenthe	3,8	3,2	3,8	3,5
Correctie voorgaande jaren	2,7	-	-	-
Loon en prijsontwikkeling meenemen in begroting	6,5	3,2	3,8	3,5

Bron: Ontwerpbegroting Veiligheidsregio Drenthe 2025, blz. 27.

De ontwerpbegroting is opgesteld conform de afspraken voor Drentse gemeenschappelijke regelingen, gemeenteraden en colleges in 'Samen werken in Drenthe'. De ontwerpbegroting 2025 zal voor Westerveld niet tot een uitzetting leiden, we hebben daarvoor al een extra bedrag opgenomen.

Risico's

1. Er wordt vanuit de jaarrekening 2023 een fors bedrag à €408.000,- aan de reserve toegevoegd voor loon- en prijsstijgingen, evenals €271.000,- voor een niet-specifiek doeleind. In de ontwerpbegroting 2025 wordt gevraagd extra geld toe te voegen aan de gemeentelijke bijdrage, ook voor loon- en prijsstijgingen. Voor Westerveld specifiek zorgt dit niet voor een extra tekort, omdat de bijdrage wordt toegekend op basis van inwonersaantal.
 - a. Conform de notitie 'Samen werken in Drenthe' mag de VRD maximaal 2,5% van de begrote lasten in de bestemmingsreserve voor loon- en prijsstijgingen storten. Deze regel is de voornaamste reden dat er om meer geld wordt gevraagd aan de gemeenten in de ontwerpbegroting 2025.
2. Omdat het indexatie cijfer van 2023 mag worden bijgesteld in de berekening loon- en prijsindexatie voor 2025 kan het zijn dat de gemeente Westerveld vanuit het Gemeentefonds hier niet volledig voor wordt gecompenseerd, omdat deze indexatie niet wordt meegenomen in de hoogte van de uitkering van het Gemeentefonds.
3. Een algemene reserve is toegestaan om ontwikkelingen in het loon- en prijspeil af te dekken, met een maximale omvang van 2,5% van de totale begrote lasten van het betreffende jaar. Als de verwachting is dat de ontwikkelingen in het loon- en prijspeil boven de maximale omvang van 2,5% uitkomt, is afwijken van deze richtlijn mogelijk. Het Dagelijks Bestuur zal hiervoor een gedegen voorstel aan het Algemeen Bestuur moeten doen. Het risico bestaat dat, als er afgeweken wordt van deze richtlijn van 2,5%, het bedrag boven het maximum van de algemene reserve, naar rato terugvloeit naar de deelnemers, en het verschil naar rato extra moeten bijleggen.

Begrotingswijziging 2024

De 1^e begrotingswijziging 2024 hoeft niet aan de raad voor zienswijze voorgelegd omdat de begrotingswijziging geen gevolgen heeft voor de gemeentelijke bijdragen, en dus ook niet voor de gemeente Westerveld.

Deze begrotingswijziging bevat raming aanpassingen op grond van Rijksmiddelen en budgetverschuivingen binnen de programma's.

Er zijn dus geen financiële risico's.

Verlenging contract accountant

Op dit moment is Bentacera de accountant voor de VRD. Er is op dit moment geen aanleiding om deze samenwerking te beëindigen. In 2019 is er een meervoudig onderhandse aanbesteding uitgevoerd en hieruit is de samenwerking met Bentacera ontstaan, zowel voor de VRD als de GGD.

Er is in 2019 een contract voor 3 jaar afgesloten inclusief de optie voor 3 keer verlenging met 1 jaar. In 2023 is hier gebruik van gemaakt, en voor 2024 is dit ook de intentie. Er zijn hier geen risico's aan verbonden, en de juiste aanbestedingsprocedure is in 2019 toegepast.