Gemeente Druten

Openbaar Zaaknummer: Z/23/119323

Beslisnota voor de Gemeenteraad

Onderwerp: Voorlopige jaarrekening 2022, begrotingswijziging 2023, begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 Veiligheidsregio Gelderland-Zuid

Voorgesteld besluit
de Gemeenteraad besluit:

1. In te stemmen met de conceptjaarrekening 2022;
2. In te stemmen met de begrotingswijziging 2023;
3. In te stemmen met de ontwerpbegroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 voor kennisgeving aan te nemen;
4. De brief aan het dagelijks bestuur van de VRGZ over de zienswijze op deze stukken vast te stellen.

Aanleiding
De gemeente Druten 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 inmiddels 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 conceptjaarrekening 2022 de begrotingswijziging 2023, de ontwerpbegroting 2024 en de meerjarenbegroting 2025-2027 aangeboden. Het dagelijks bestuur verzoekt de gemeenteraden om een zienswijze te geven en deze voor 15 juni 2023 kenbaar te maken.

Eerdere besluiten

Datum	**Korte omschrijving eerder genomen besluit (vermeld zo mogelijk het zaaknummer/documentnummer)**
26-01-2023	Zienswijze Kaderbrief 2024 (Z/22/098083)

Gewenst resultaat
Inzicht geven in de financiële en inhoudelijke resultaten van 2022, de geplande prestaties, voorgestelde begrotingswijziging 2023, ontwerpbegroting voor 2024 en de

meerjarenraming 2025-2027. De raad heeft de mogelijkheid om richting te geven aan de financiële en beleidsmatige kaders door het inbrengen van een zienswijze.

Argumenten

1. De conceptjaarrekening 2022 van de VRGZ is goedgekeurd door de accountant.

De conceptjaarrekening 2022 bevat een controleverklaring van de onafhankelijke accountant. Uit deze verklaring valt op te maken dat de conceptjaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en samenstelling van de baten en lasten 2022 en van de activa en passiva per ultimo 2022. 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.

2. *De gevraagde begrotingsuitzettingen zijn conform vastgesteld beleidskader*

Om wijzigingen die leiden tot een financiële uitzetting van de begroting te beoordelen heeft het algemeen bestuur op 19 april 2018 ingestemd met een kader. Daarin is beschreven welk soort uitzettingen eventueel in aanmerking komen voor een verzoek aan gemeenten tot een hogere bijdrage:

- Reguliere indexering: indexering van loonkosten en materiële kosten op basis van een vooraf vastgestelde methodiek;
- Buitengewone prijsstijgingen: prijsstijgingen, waar de VRGZ geen invloed op heeft en niet opgevangen kunnen worden binnen de reguliere indexering;
- Autonome ontwikkelingen: niet door de VRGZ beïnvloedbare stijgingen (zoals wet- en regelgeving) die voortkomen uit bestaand beleid;
- Nieuw beleid: nieuwe voorstellen die ter besluitvorming worden voorgelegd aan het Algemeen Bestuur via een begroting of begrotingswijziging;
- Andersoortige prijsstijgingen, die door de VRGZ beïnvloedbaar zijn, worden niet opgenomen in de conceptbegroting.

De voorgestelde begrotingsuitzettingen vallen binnen dit beleidskader.

3.1 Conceptbegroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 van de VRGZ is structureel sluitend.

Een van de belangrijkste voorwaarden om in te stemmen met de begroting is dat deze structureel sluitend is. Aan deze voorwaarde wordt – met inbegrip van de uitzettingen – voldaan. Zonder deze uitzettingen wordt wederom de primaire dienstverlening aangetast. Dit is maatschappelijk onverantwoord.

3.2 Ontwerpbegroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 van de VRGZ is conform de BRN-norm.

De Adviesfunctie stelt, in samenspraak met de verschillende gemeenschappelijke regelingen, de begrotingsrichtlijnen regio Nijmegen (hierna: BRN) op. De notitie BRN 2024 vormt de planning en financiële uitgangspunten die de gemeenschappelijke regelingen kunnen hanteren bij het opstellen van hun jaarrekening en begroting.

4.1 Zienswijzebrief aan dagelijks 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 dagelijks bestuur van de VRGZ geïnformeerd over de zienswijze van de gemeente Druten ten aanzien van de ‘conceptjaarrekening 2022’ en de ‘ontwerpbegroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027’. De begrotingswijzing 2023 is door de VRGZ opgenomen in de ontwerpbegroting 2024.

Conceptjaarrekening 2022
4.1.1 De algemene reserve is aangevuld tot gewenste bestuurlijke norm van 5%.
Indien positieve resultaten worden behaald geldt als uitgangspunt dat een toevoeging plaatsvindt aan de algemene reserve tot de bestuurlijke norm.
Door toevoeging van € 297.000,- aan de bestaande algemene reserve wordt de bestuurlijke norm van 5% bereikt.

4.1.2 Conform besluitvorming van het algemeen bestuur wordt het overige resultaat toegevoegd aan een nieuw te vormen bestemde reserve Prijsstijging.
Het algemeen bestuur heeft op 22 december 2022 reeds ingestemd met het voorstel om het resultaat dat resteert na toevoeging aan de algemene reserve, toe te voegen aan een nieuw te vormen bestemde reserve Prijsstijgingen (€ 270.000,-).

4.1.3 Door het aanvullen van de reserve aanvaardbare kosten is bijna de gewenste norm van 10% bereikt.
Door toevoeging van het resultaat aan de bestemde reserve RAV is de reserve nu 9% van de opbrengsten. De bekostiging van de RAV loopt echter niet via de deelnemende gemeenten, maar via zorgverzekeraars. Omdat dit toch onderdeel uitmaakt van de gehele conceptjaarrekening wordt hier ook een uitspraak over gevraagd.

4.1.4 Adviesfunctie: instemmen met de conceptjaarrekening en de bestemmingsvoorstellen van de VRGZ.
Het advies van de Adviesfunctie is om in te stemmen met de voorlopige conceptjaarrekening 2022 en het over 2022 behaalde resultaat. Ook adviseert de Adviesfunctie de deelnemende gemeenten in te stemmen met de bestemmingsvoorstellen van het positieve resultaat van €1.577.000,-. Een overzicht van de bestemmingsvoorstellen is weergegeven bij ‘financiën’.

Begrotingswijziging 2023
4.1.5 De begrotingswijziging 2023 van de VRGZ leidt tot een verhoogde gemeentelijke bijdrage.
Voor de begroting 2023 van de VRGZ die vorig jaar is vastgesteld, wordt een uitzetting gevraagd. Deze uitzetting (€3.184.561,-) betreft feitelijke prijsstijgingen en loonsomstijgingen in verband met cao-ontwikkelingen. Zonder deze uitzettingen komt de primaire dienstverlening in het gedrang. Dit is onverantwoord. In de tussentijdse rapportages van de VRGZ wordt hierover gerapporteerd.

Ontwerpbegroting 2024
4.1.6 De ontwerpbegroting 2024 laat een incidenteel negatief saldo zien van €100.000,- in 2024 en 2025.
De begroting 2024 laat een negatief saldo van baten en lasten zien van €169.000,-. Na onttrekking van de reserves blijft hier €100.000,- van over. De meerjarenraming laat over 2025 een tekort van €100.000,- zien en de jaren 2026 en 2027 sluiten op €0,-. De nadelige saldi over 2024 en 2025 kennen een incidenteel karakter aangezien de incidentele lasten €200.000,- bedragen en de incidentele baten €100.000,-. De begroting is daarmee structureel in evenwicht.

Meerjarenraming 2025-2027
4.1.7 In de meerjarenraming 2025-2027 is opgenomen dat het huidige huisvestingsbeleid leidt tot cumulatief extra deelnemersbijdrage.

We nemen kennis van het huidig beleid wat kan leiden tot uitzettingen. Alvorens hierover een zienswijze te kunnen geven over de genoemde oplopende bedragen in de meerjarenraming 2025-2027, wordt om een uitgewerkt plan en voorstel gevraagd.

Tegenargumenten en risico's

2.1 Toekomstige financiële risico's

Er zijn ontwikkelingen die financiële risico's met zich meebrengen. De VRGZ heeft deze geanalyseerd en de financiële omvang bepaald. De grootste tien risico's zijn: verduurzaming vastgoed, prijsstijgingen, cao-wijzigingen, arbeidsmarktkrapte, kapitaallasten vastgoed, omgevingswet, WNRA, klimaatverandering, cybercriminaliteit/beveiligingsincident en epidemie.

2.2 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 de gemeente Druten is dat € 122.000. Dit aanvullend risico nemen wij opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicomanagement van onze op in de gemeentelijke begroting 2024.

Financiële gevolgen

Conceptjaarrekening 2022

De inbreng van de gemeente Druten voor uitvoering van de VRGZ-taken was in 2022 begroot en gerealiseerd op €1.125.566.

Het daadwerkelijke programma is gerealiseerd binnen de begroting.

Het gerealiseerde resultaat voor de VRGZ is €1.577.000,- positief en bestaat uit:

- *C&R €567.000,- positief*
  Het resultaat van het programma C&R is positiever dan de begroting en conform verwachting in de tussentijdse rapportage tot en met augustus. Uit een analyse blijkt dat het positieve resultaat volledig incidenteel van aard is. De structurele componenten zijn fors negatief. Dit heeft te maken met (zoals brandstof en onderhoudskosten), een toenemend aantal en duur van hulpverleningen (vrijwilligersvergoedingen) en opleidingskosten (hoger verloop, uitstel en inflatie).

- *RAV €1.010.000,- positief*
  Het resultaat van het programma RAV is positiever dan in de begroting werd aangenomen. Het resultaat wordt veroorzaakt door de herijking van de financiering van de ambulancedienst na intensieve onderhandelingen met zorgverzekeraars. Daarnaast hebben zorgverzekeraars budget ter beschikking gesteld voor extra diensten. De diensten zijn niet het hele jaar op de weg gezet maar wel volledig gefinancierd waardoor het resultaat geflatteerd is.

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

Voorstel bestemming resultaat 2022	**C&R**	**RAV**
Gerealiseerd resultaat	€567.000	€1.010.000
Toevoegen aan algemene reserve C&R	-€297.000	
Toevoegen aan bestemde reserve Prijsstijgingen	-€270.000	
Toevoegen aan reserve aanvaardbare kosten RAV		-€1.010.000
Totaal resultaat na bestemming	€ 0	€ 0

Openbaar Zaaknummer: Z/23/119323

Voorgestelde begrotingswijziging 2023 en ontwerpbegroting 2024

De deelnemersbijdrage voor 2023 en 2024 voor onze gemeente is in de voorliggende begroting van de VRGZ als volgt opgebouwd:

	VRGZ	Gemeente Druten
Gemeentelijke bijdrage 2023	€ 42.435.864	€ 1.143.414
Bij: prijsstijging	€ 465.211	€ 12.535
Bij: loonsomstijging	€ 2.989.368	€ 80.547
Af: Vrijval bestemde reserve prijsstijging	-€ 270.000	-€ 7.275
Gewijzigde gemeentelijke bijdrage 2023	€ 45.620.425	€ 1.229.221
Basis bijdrage 2024	€ 45.620.425	€ 1.229.221
Bij: prijsstijging	€ 270.000	€ 7.275
Bij: Index (5,10%)	€ 2.340.212	€ 63.061
Bij: toename advies aanvragen	€ 90.000	€ 2.425
Bij: vrijwilligersvergoeding	€ 440.000	€ 11.856
Gewijzigde gemeentelijke bijdrage 2024	€ 48.760.837	€ 1.313.838

Ontwikkeling gemeentelijke bijdrage
In de Kaderbrief 2024 VRGZ zijn ontwikkelingen geschetst die op de VRGZ afkomen. Er zijn diverse autonome ontwikkelingen en wettelijke verplichtingen, die voortvloeien uit wettelijke taken van de veiligheidsregio. Deze zijn onontkoombaar en niet beïnvloedbaar door de VRGZ. Een uitzetting is onvermijdelijk om de huidige kerntaken uit te kunnen blijven voeren. In de begroting zijn geen verdere mogelijkheden om dit op te lossen zonder de primaire dienstverlening aan te tasten.

Voor de gemeentelijke bijdrage van 2023 wordt een uitzetting gevraagd. Deze uitzetting betreft prijsstijgingen en loonsomstijging. Dit betreffen feitelijke kostenstijgingen. Dit is eerder besproken tijdens de AB-vergadering van afgelopen december. Het voorstel voor de cao-ontwikkeling is opgenomen en gebaseerd op een principeakkoord van 28 februari 2023. In 2022 was verder een vrijval van bestemde reserves begroot van €869.000,-. Hiervan valt een bedrag van €303.000,- daadwerkelijk vrij in 2022. Dit heeft te maken met overschrijding formatie van brandweercentralisten, vertraging projecten duurzaamheid en minder uitgegeven aan het project Digitaal centraal.

In de begroting 2024 van de VRGZ staat verder een hogere gevraagde deelnemersbijdrage. Dit heeft wederom betrekking op prijsstijgingen, maar ook op een formatie-uitbreiding bij het team Veilig bouwen in verband met toename advies aanvragen. Daarnaast zijn de vrijwilligersvergoedingen verhoogd in verband met toename incidenten, een hogere complexiteit daarvan en een langere gemiddelde inzetduur.

Uitvoering of Vervolgstappen
Het dagelijks bestuur van de veiligheidsregio verzoekt u om uw zienswijze vóór 15 juni 2023 kenbaar te maken.

Advies
De zienswijze is ambtelijk afgestemd met regionale opdrachtgevers. Daarnaast zijn de financieel adviseurs van de WDW betrokken bij de totstandkoming van de zienswijze.

Bijlagen:
1. Zienswijzebrief
2. Advies van de Adviesfunctie
3. Jaarstukken 2022
4. Begroting 2024 (inclusief begrotingswijziging 2023)
5. Raadsbrief zienswijze rekening en begroting