GemeenteWesterveld

Gemeenteraad
Voorstel

27 JUNI 2023

Openbare orde en veiligheid

Jaarstukken 2022 en Ontwerpbegroting 2024 Veiligheidsregio Drenthe - Besluitvorming College/besluitvorming Raad

Auteur

Beknopte samenvatting
De veiligheidsregio Drenthe (VRD) heeft de ontwerpbegroting 2024 toegezonden aan de gemeenteraad voor het geven van een zienswijze. Tevens hebben zij het jaarverslag en -rekening 2022 aan de raad toegezonden.

Besluit

Besluitpunt 1
Kennis nemen van het jaarverslag en jaarrekening 2022, alsmede van de ontwerpbegroting 2024 e.v. van de Veiligheidsregio Drenthe.
Besluitpunt 2
Geen nadere zienswijze indienen op de ontwerpbegroting 2024 e.v. en de VRD hiervan in kennis stellen volgens bijgevoegde concept-brief.
Besluitpunt 3
De gemeentelijke bijdrage voor 2024 en volgende jaren verwerken in de meerjarenbegroting.

Motivering

Aanleiding en context
In de vergadering van 22 maart 2023 heeft het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Drenthe (VRD) het jaarverslag en jaarrekening 2022 vastgesteld en de ontwerpbegroting 2024 voorlopig vastgesteld, inclusief een noodzakelijke investering in de vakbekwaamheid van brandweervrijwilligers. Conform de in de gemeenschappelijke regeling aangegeven procedure, wordt de ontwerpbegroting 2024 van de VRD aan de gemeenteraad voorgelegd, om een zienswijze te kunnen indienen.

Beoogd resultaat
Met het jaarverslag en jaarrekening 2022 legt de VRD verantwoording af aan de deelnemende gemeenten over de uitgevoerde activiteiten en werkzaamheden. De ontwerpbegroting geeft inzicht in de plannen, ontwikkelingen met de daarbij behorende financiële onderbouwing. Daarnaast voldoet de VRD hiermee aan de in de gemeenschappelijke regeling aangegeven procedure.

Argumentatie
Belangrijkste ontwikkelingen Jaarverslag en jaarrekening 2022 VRD
Paraatheid op orde
Het hele jaar zijn er voldoende brandweermensen beschikbaar geweest en opkomsttijden waren binnen de afgesproken normen. Er is in 2022 een stijgende trend voor wat betreft het aantal incidenturen van

de brandweer. Dit wordt veroorzaakt door een stijgend aantal incidenten waarbij de inzet van de brandweer nodig was. Met name de drie stormen in februari hebben bijgedragen aan het hoogste aantal incidenten sinds 2014.
De brandweer rukte 3738 keer uit in 2022. De gemiddelde opkomsttijd binnen 15 minuten bij een PRIO 1 melding bedroeg 91%. Dit brengt de gemiddelde opkomsttijd op 10:35. En er waren in totaal 5 GRIP incidenten in 2022.

Opvang van vluchtelingen uit Oekraïne

Begin 2022 kregen de veiligheidsregio's de opdracht om te coördineren en faciliteren bij de opvang van ontheemden uit Oekraïne. Dit gebeurde in samenwerking met de Drentse gemeenten. Naast het coördineren van opvangplekken organiseert en faciliteert de VRD netwerken met behulp van ingerichte "platformen". Er zijn ruim 3000 Oekraïners opgevangen in Drenthe.

Natuurbrandbeheersing

Samen met de Provincie Drenthe wordt onderzocht op welke wijze brandveiligheid meegenomen kan worden in de natuurontwikkeling in Drenthe. Klimaatverandering en het daardoor toenemende risico van natuurbranden leiden tot steeds meer bewustwording in de maatschappij van de noodzaak om ook in natuurgebieden aandacht aan brandveiligheid te besteden. In datzelfde kader worden ook gesprekken gevoerd met het Recreatieschap Drenthe, waarbij de focus ligt op veiligheid in en om recreatiebedrijven in natuurgebieden.

Crisisnoodopvang asielzoekers

Vanaf juni heeft de VRD verschillende opdrachten ontvangen ten aanzien van de opvang van asielzoekers met als doel het COA in Ter Apel te ontlasten. De opvang van asielzoekers is opgepakt door alle Drentse gemeenten. Deze opvang loopt door in 2023. Naast het coördineren van opvangplekken faciliteert de VRD het platform locatiemanagers CNO.

Financiële informatie: Jaarverslag en jaarrekening 2022 VRD

De jaarrekening 2022 is afgesloten met een negatief resultaat van € 355.263,-. In de tussentijdse rapportages is hiervan reeds melding gedaan. Het gaat onder meer om de hogere kosten voor de invoering van de Omgevingswet, hogere brandstofkosten als gevolg van een toename van incidenten en hogere kosten voor het opleiden en oefenen van de brandweervrijwilligers. Daar staat een voordeel tegenover van verkregen middelen voor informatieveiligheid die nog niet konden worden uitgegeven in 2022.
In juli 2022 zijn middelen verkregen voor het Verbeterplan informatieveiligheid. Er is besloten om de overgebleven middelen van € 185.000 toe te voegen aan de reserve 'Versterking begroting 2023 VRD'. Deze middelen worden in 2023 uitgegeven.
De VRD heeft in 2022 meer kosten gemaakt dan begroot. Een totaalbedrag van € 355.263,- wordt in rekening gebracht bij de gemeenten.
De reserve 'Versterking begroting 2023 VRD' van € 288.983,- wordt conform besluit van het bestuur terugbetaald. Dit wordt verrekend met het bedrag dat gemeenten aan de VRD moeten betalen. Per saldo blijft er nog een bedrag van € 66.280,- over, dat in rekening wordt gebracht bij de gemeenten.
De deelnemersbijdrage voor Westerveld bedraagt op basis van de verrekensystematiek voor 2022 € 1.219.234, -- Dit is **€ 2.932,** -- lager dan het betaalde voorschot van en wordt nog extra verrekend.

Belangrijkste ontwikkelingen in de ontwerpbegroting 2024 VRD:

Op hoofdlijnen de belangrijkste onderwerpen uit de ontwerpbegroting uitgelicht.

- Klimaatadaptatie, duurzaamheid en energietransitie;.
- Veranderd vakmanschap en arbeidsmarktontwikkelingen;
- Brandweerzorg Drenthe;
- Crisisbeheersing en GHOR;
- Bedrijfsvoering.

De VRD is dé organisatie die zich in Drenthe inzet voor een zo veilig mogelijke leefomgeving. Dat doen we vóór de Drentse samenleving, maar vooral ook mét de Drentse samenleving.

Via missielijnen geven we hier vorm aan:

- *Wij treden op bij calamiteiten en crises.*
- *Wij vergroten bewustwording over veiligheid.*

Om deze missielijnen goed uit te kunnen voeren, zijn daarnaast als missielijnen toegevoegd:

- *Daarom zijn wij onderdeel van de samenleving.*
- *Daarom zijn wij een flexibele en wendbare netwerkorganisatie.*

Klimaatadaptatie, duurzaamheid en energietransitie;
Om de effecten van de klimaatverandering te beperken, staan de thema's duurzaamheid en energietransitie hoog op alle maatschappelijke agenda's. Tegelijkertijd wordt de samenleving al geconfronteerd met de gevolgen van klimaatverandering en is klimaatadaptatie een actueel thema. Al deze ontwikkelingen hebben gevolgen voor de taakuitvoering van de VRD. Er is sprake van een enorme ontwikkeling van nieuwe kennisdomeinen waarop advisering wenselijk is. Te denken valt daarbij aan zonneweides, waterstofproductie en -transport, energieopslagsystemen en windturbines. Klimaatverandering brengt ook nieuwe inzichten en nieuwe kennis op al bestaande dossiers, waardoor kennisontwikkeling op die dossiers meer dan ooit een continu proces is. Denk bijvoorbeeld aan de impact van droogte en hitte op evenementenadvisering, zorgcontinuïteit en natuurbrandbeheersing. Ten aanzien van duurzaamheid heeft de VRD als overheidsorganisatie ook haar eigen verantwoordelijkheid en wil vandaaruit bijdragen door een duurzame organisatie te zijn.

Brede focus op natuurbrandbeheersing
In het rapport 'Natuurbrandsignaal', uitgegeven in januari 2023, staat dat Nederland te maken krijgt met meer en intensere natuurbranden, waarbij de kans op onbeheersbare natuurbranden steeds groter wordt. In combinatie met een verdere verdichting van ons land zal dit leiden tot een grotere impact: niet alleen op natuurgebieden, maar in bredere zin op gezondheid, welzijn, bebouwde omgeving, natuur en economie. Droogte en warmte versterken elkaar waardoor het natuurbrandrisico sneller toe neemt dan het klimaat verandert.
Een van de grootste aanbevelingen in het rapport is om het risico van natuurbrand mee te wegen bij de ruimtelijke inrichting. Hiervoor is verbinding en het creëren van een gezamenlijk beeld tussen alle partners belangrijk. Denk aan de provincie, Prolander, gemeenten, de VRD vanuit de primaire processen van crisisbeheersing en brandweer, waterschappen, recreatieondernemers, natuurorganisaties en -beheerders en andere relevante partners. Het rapport wijst nadrukkelijk naar de veiligheidsregio om deze arbeidsintensieve netwerkrol nadrukkelijk te faciliteren naar alle partners. Samen met de Provincie Drenthe wordt onderzocht op welke wijze brandveiligheid meegenomen kan worden in de natuurontwikkeling in Drenthe. Klimaatverandering en het daardoor toenemende risico van natuurbranden leidt tot steeds meer bewustwording in de maatschappij van de noodzaak om ook in natuurgebieden aandacht aan brandveiligheid te besteden. In datzelfde kader worden ook gesprekken gevoerd met het Recreatieschap Drenthe, waarbij de focus ligt op veiligheid in en om recreatiebedrijven in natuurgebieden.

Veranderd vakmanschap en arbeidsmarktontwikkelingen;
Met de veranderende samenleving veranderen ook de eisen die gesteld worden aan het vakmanschap van alle medewerkers bij de VRD en in de crisisorganisatie. Niet alleen de inhoud van het vak verandert; ook aan de competenties die nodig zijn om goed invulling te geven aan het werk worden andere eisen gesteld. Het bijblijven in het vakgebied kost daardoor vaak meer inspanning in de vorm van tijd, energie en training dan tot nu toe het geval was. Een ander punt van aandacht is de toenemende arbeidsmarktproblematiek: al enkele jaren is sprake van schaarste aan beschikbare professionals op een aantal specifieke domeinen.

Voldoende vrijwilligers: nu en in de toekomst
Om mee te bewegen en voldoende potentieel te behouden streeft de VRD naar een minder zwaar eisenpakket, zodat het brandweerwerk aantrekkelijker blijft. Het krijgen en houden van voldoende vrijwilligers is een integraal onderdeel van het Programma Brandweerzorg waarbij de focus in 2024 ligt op het versnellen van de programmalijn 'ondersteuning op afstand', Duurzame inzetbaarheid van vrijwilligers bevorderen en herstellen van de vakbekwaamheidskloof. Daarbij wordt ook geïnvesteerd in een meer inclusieve cultuur op brandweerposten: het is van belang ervoor te zorgen dat een brede groep mensen zich thuis voelt op brandweerposten. Daarnaast wordt meer aandacht besteed aan het informeren van werkgevers in Drenthe wat het betekent wanneer medewerkers ook brandweervrijwilliger zijn. Onderzoek van het NIPV leert dat verbeterde informatie leidt tot een grotere bereidheid onder werkgevers om medewerkers toe te staan onder werktijd bij te dragen aan de vrijwillige brandweer.

Moderne wijze van advisering
Met de veranderingen die op stapel staan voor zowel de brandweer als voor crisisbeheersing, verandert ook de rol van de adviseurs binnen de VRD. Zo vraagt de ontwikkeling van gelijke naar gelijkwaardige brandweerzorg om versterking van advisering over veiligheid aan de voorkant van de veiligheidsketen: de veiligheidsketen werkt immers als een systeem van communicerende vaten en om dat systeem in evenwicht te houden heeft elke wijziging invloed op de andere onderdelen in het systeem. Daarnaast werd al eerder geconstateerd dat de nieuwe rol van adviseurs op het gebied van klimaatadaptatie en energietransitie veel tijd en energie vraagt, omdat het hier gaat om nieuwe kennisdossiers. Dit betekent dat het vak van adviseur bij de VRD volop in beweging is, zowel bij crisisbeheersing, de brandweer als bij bedrijfsvoering. Niet alleen op vakinhoud, maar ook op het gebied van benodigde competenties die nodig zijn om invulling te kunnen geven aan een andere manier van adviseren.

Brandweerzorg
Het wordt steeds lastiger om brandweervrijwilligers te vinden die kunnen voldoen aan alle eisen die aan de brandweer gesteld worden en om ze vervolgens (langdurig) te binden. Ook op andere gebieden wordt het steeds ingewikkelder om binnen de bestaande werkwijze aan de steeds hogere kwaliteitseisen te voldoen. Dit geldt bijvoorbeeld voor verschillende aspecten van vakbekwaamheid. De grenzen aan van wat nog mogelijk is zijn in veel gevallen bereikt, bijvoorbeeld als het gaat om vakbekwaamheid van medewerkers, paraatheid van de brandweer en kennis van nieuwe risico's om veilig op te kunnen treden.
In Nederland zijn de basisprincipes voor brandbestrijding ontwikkeld om de brandbestrijding veiliger en eenvoudiger te maken. Deze zijn inmiddels verwerkt in de landelijke les- en leerstof. Nieuwe brandweermensen worden dus opgeleid vanuit deze principes. Voor het zittende personeel is een bijscholing gepland, omdat de gevolgen voor het dagelijkse werk groot zijn. Deze bijscholing is gestart, maar in de praktijk blijkt dat het tegenvalt en dat de gevolgen groter zijn dan vooraf verwacht. Daarnaast heeft de bijscholing tot op heden versnipperd plaatsgevonden, dat komt vooral door de coronaperiode. Al met al heeft de bijscholing nog niet het gewenste effect, waardoor binnen een brandweereenheid verschil van werkwijzen ontstaat tussen oude principes van brandbestrijding en nieuwe. Dat geeft een risico dat gewerkt wordt vanuit twee verschillende werelden. De kracht van brandweeroptreden is geworteld in de teamprestatie, deze staat onder druk. Het is noodzakelijk te investeren in een bijscholing voor alle brandweermensen, zodat zij achteraf in teamverband veilig en effectief kunnen optreden.

Het gaat om veel mensen en daarom ook om een substantiële financiële impuls. Respectievelijk € 600.000 voor 2024 2024 – waarvan € 100.000 is bedoeld voor de inhaalslag vaccinaties, zie hieronder - en € 500.000 voor 2025. Om dit te concretiseren gaat het om een bedrag van € 1.250,- per

brandweermens. De VRD heeft 800 brandweermensen in de regio, dat komt neer op € 1.000.000,-. Indien de bijscholing niet wordt gegeven, lopen we extra risico's omtrent de veiligheid van ons brandweerpersoneel en hun optreden. Om logistieke redenen wordt ingezet op een periode van twee jaar. Er is gekeken naar andere vormen om deze kennis over te brengen, zoals digitaal, maar dat gaat niet het gewenste effect hebben. Brandweermensen moeten fysiek oefenen, slangen in hun handen hebben, koppelingen zelf aanleggen én in teamverband optreden.

Inhaalslag vaccinaties voor veilig optreden
In het kader van veilig brandweeroptreden is bij een recente (RI&E) geconcludeerd dat de VRD brandweermedewerkers vaccinaties moet aanbieden voor risico's waar zij aan worden blootgesteld. Daar werden tot dusver achteraf hygiëne- en zorgmaatregelen op getroffen. Dat blijkt niet voldoende volgens wettelijke kaders. Daarom moet een inhaalslag worden gemaakt om brandweermensen vaccinaties aan te bieden. Dat vraagt om een incidentele financiële impuls in 2024 van € 100.000,-.

Crisisbeheersing en GHOR
Crisisbeheersing (team crisisbeheersing en GHOR en de crisisorganisatie) spant zich in om rampen en crisis te voorkomen, zo klein mogelijk te houden of zo snel mogelijk te beheersen. De crisisorganisatie is in staat om zowel gekende als ongekende crises aan te kunnen. Dat gebeurt met medewerkers van de VRD, van de 12 gemeenten en andere crisispartners. Uitgangspunten van crisisbeheersing zijn een flexibel crisismodel, een breed crisisnetwerk en een goed voorbereide crisisorganisatie.
De komende jaren wacht de VRD een stevige versterkingsoperatie op het gebied van crisisbeheersing, geïnitieerd en gestuurd vanuit het Rijk. Hoewel crisisbeheersing in de afgelopen 10 jaar naar een hoger niveau is getild, maken de crises van de afgelopen jaren duidelijk dat het stelsel van crisisbeheersing nog meer verstevigd moet worden. Het doel daarvan is om in toekomstige crises met name op bovenregionaal en landelijk niveau de samenwerking te verbeteren. Het kabinet heeft naar aanleiding van de Evaluatie Wet veiligheidsregio's aangekondigd om zo snel mogelijk te komen tot een verbeterd, toekomstbestendig, samenhangend stelsel voor onder andere crisisbeheersing en brandweerzorg.
Verbeteren afstemming en samenwerking Rijk-regio's
Veiligheidsregio's en nationale partners investeren in het versterken van de aansluiting en verbinding tussen het Rijk en de regio's. Zo worden landelijke crisisplannen indien nodig vertaald naar regionale crisisplannen waarbij de rol en inzet van de veiligheidsregio wordt vastgesteld. Door de kwaliteit van de crisisorganisatie en -functionarissen meer op elkaar af te stemmen wordt de samenwerking tussen de regio's en het rijk vergemakkelijkt. Aandachtspunt bij het vertalen van landelijke plannen naar de regionale plannen is het verschil tussen de Randstedelijke context en de plattelandscontext van de Drentse omgeving.
Deze impuls is nodig. Hier werd in 2023 al aandacht voor gevraagd. Toen is er geen extra geld voor beschikbaar gesteld, nu met het geld van het ministerie van Justitie & Veiligheid kan alsnog de versterking worden ingezet. Hier hebben de Drentse gemeenten eveneens profijt van. De slagkracht, kennis en inzetbaar personeel in crises neemt hierdoor toe. Juist door samen taken op te pakken, kunnen we efficiënter werken en gezamenlijke taken versterken.

Bedrijfsvoering
De belangrijkste taak van bedrijfsvoering is het ondersteunen van de primaire processen. De VRD is een flexibele organisatie die 24/7 paraat staat om bij incidenten en crisis op te treden. Dat vraagt ook om een flexibele bedrijfsvoering die naast de standaard bedrijfsvoeringsprocessen ook de noodzakelijke 24/7 paraatheid maximaal ondersteunt.
De Woo (Wet open overheid) vervangt de Wob (Wet openbaarheid bestuur), maar heeft een veel bredere scope. De Woo ziet niet alleen toe op de wijze waarop belanghebbenden informatie kunnen opvragen bij overheidsinstellingen, maar verplicht overheidsinstellingen ook om actief documenten uit diverse categorieën openbaar te maken. De implementatie vraagt om een meerjarige gestructureerde

aanpak en betrokkenheid van diverse disciplines binnen de VRD en GGD, zoals juridisch, ICT, document-/archiefbeheer en communicatie.
De structurele materiële kosten hangen samen met licenties voor hulpprogramma's om documenten te screenen en te zwarten op persoons- en andere vertrouwelijke gegevens, alsmede kosten voor het publiceren van documenten op de nog nader in te richten digitale portal voor de Woo ('PLOOI') van de overheid.
Voor de uitvoering van de Wet open overheid (Woo) is binnen de organisatie van de VRD en de GGD extra capaciteit nodig. Deze capaciteit zal dan ook ingezet worden voor beide organisaties. De kosten hiervan voor de VRD worden geraamd op € 40.000,- structureel. De Woo is een autonome ontwikkeling. Gemeenten hebben via het gemeentefonds compensatie ontvangen voor de invoering van de Wqoo. Die gelden zijn ook bedoeld voor de gemeenschappelijke regelingen waar de gemeenten aan deelnemen.

Financiële informatie: Ontwerpbegroting 2024 VRD
Loon- en prijscompensatie
Op basis van de afspraak gemaakt vanuit de VDG-notitie 'Samen werken voor Drenthe' vindt de indexatie plaats op lonen en prijzen. Voor 2024 is dat een bedrag van € 2.500.000,-
Voor de bepaling van de kostenstijgingen wordt rekening gehouden met een stijging lonen en prijzen van 4,2 % op basis van de Macro economische verkenning van het CPB. Dit percentage wordt gecorrigeerd conform de uitgangspunten "Samenwerken voor Drenthe" met 4,6%. Hierdoor komt de het totale percentage voor loon- en prijscompensatie uit op 8,8% In de genoemde notitie wordt uitgegaan van een standaard verhouding Loon- /prijsontwikkeling van 70/30. Deze verhouding past de VRD toe.

De VRD wordt geconfronteerd met ongekende kostenstijging, vooral materieel heeft hierin verhoudingsgewijs een groot aandeel. De stijging van prijzen van grondstoffen en technologie (chips) zien ze direct terug in de prijs van aan te schaffen materieel. Bijvoorbeeld brandweervoertuigen die aangeschaft moeten worden zijn 25% duurder dan het budget waar de VRD mee heeft gerekend: meer dan 150.000 euro extra per tankautospuit. In de meicirculaire van het gemeentefonds komt meer duidelijkheid over de compensatie die gemeenten krijgen voor de gestegen lonen en prijzen.

Impuls vakbekwaamheid brandweerpersoneel
De kracht van brandweeroptreden is geworteld in de teamprestatie, deze staat onder druk. Het is noodzakelijk te investeren in een bijscholing is voor alle brandweermensen, zodat zij achteraf in teamverband veilig en effectief kunnen optreden. Het gaat om veel mensen en daarom is een substantiële financiële impuls voor de komende 2 jaar noodzakelijk van respectievelijk € 600.000 voor 2024 – waarvan € 100.000 is bedoeld voor de inhaalslag vaccinaties - en € 500.000 voor 2025.

Ontwikkeling kapitaallasten
Op basis van het bestuursbesluit van 23 maart 2016, waarbij destijds de investeringsruimte (€ 850.000,-) is ingezet voor dekking van gestegen lonen en prijzen, worden de gemeentelijke bijdragen vanaf 2019 jaarlijks verhoogd met € 60.000,- voor de toenemende kapitaallasten. Op basis van het eerdergenoemde bedrag zou de verhoging doorlopen tot 2033.

Gemeentelijke bijdrage:
Een deel van de gemeentelijke bijdrage wordt verrekend naar het aantal inwoners per gemeente. Hierdoor kunnen kleine onderlinge verschillen in de gemeentelijke bijdrage ontstaan ten opzichte van het voorgaande jaar. De totale gemeentelijke bijdrage voor 2024 bedraagt € 31.578.000,- (conform afspraken uit "Samenwerken voor Drenthe", bestaande uit € 4.654.600,- (inwonersbijdrage) en € 26.923.400,- (bijdrage brandweerzorg).

De bijdrage voor Westerveld **in 2023 is 1.291.665 euro.** Voor 2024 gaat deze naar **1.410.363 euro.** Een uitzetting van **118.708 euro.** Dit zit hem voornamelijk in de loon- en prijscompensatie. (2.500.000 euro)

Aanpak/uitvoering en communicatie

- Kennis te nemen van het jaarverslag en jaarrekening 2022 en van de ontwerpbegroting 2024 VRD;
- Geen nadere zienswijze in te dienen op de ontwerpbegroting 2024 en de VRD hiervan schriftelijk in kennis stellen.

Integrale advisering
Intern_en_extern

Duiding integrale advisering
Financiën, ambtelijk vooroverleg gemeentelijke beleidsadviseurs en de VRD.

Kosten, baten, dekking
Jaarverslag/Jaarrekening 2022.
De deelnemersbijdrage voor Westerveld bedraagt op basis van de verrekensystematiek voor 2022 € 1.219.234, -- Dit is € 2.932,-- lager dan het betaalde voorschot van en wordt nog extra verrekend.

Ontwerpbegroting 2024.
De deelnemersbijdrage Westerveld bedraagt op basis van de Ontwerpbegroting 2024 € 1.410.363, -- .
De Ontwerpbegroting van de VRD wordt onverkort opgenomen in de primaire begroting 2024 van de gemeente Westerveld.

Bijlagen

1. Jaarverslag en jaarrekening 2022 VRD.pdf
2. U230044 (Aanbieding jaarverslag VRD 2022).pdf
3. Ontwerpbegroting 2024 VRD.pdf
4. U230036 (Ontwerpbegroting VRD tbv gemeenteraden).pdf
5. Brief zienswijze VRD Ontwerpbegroting 2024.docx