Veiligheidsregio Zuid-Limburg

MEMO

Aan	Gemeenteraden Veiligheidsregio Zuid-Limburg
Van	Dagelijks Bestuur Veiligheidsregio Zuid-Limburg
Datum	30 september 2022
Betreft	FLO casus taakstelling vanwege extra dotatie FLO voorziening

Aanleiding
De FLO-kosten kennen (tot en met 2044) een grillig verloop waarbij het algemeen bestuur heeft aangegeven dat deze kosten geëgaliseerd dienen te worden om de gemeentelijke bijdrage stabiel te houden.

Om de kosten die samenhangen met het FLO te kunnen dragen heeft de Veiligheidsregio Zuid Limburg (VRZL) in 2021 op advies van de accountant een voorziening getroffen. De herijking FLO die in 2021 heeft plaatsgevonden heeft ertoe geleid dat er een forse extra dotatie is gedaan aan deze voorziening om te voorkomen dat deze voorziening negatief zou worden, iets dat niet mag bij een voorziening. Er heeft o.a. een extra dotatie plaatsgevonden met een omvang van € 560.000 door VRZL die in 2021 met incidentele middelen zijn gefinancierd. Deze extra dotatie van € 560.000 heeft een interne taakstelling tot gevolg voor VRZL gezien het feit dat hier geen structurele dekking voor bestaat vanuit de reguliere begroting VRZL.

Taakstelling
Bij de verwerking in 2021 heeft het algemeen bestuur benadrukt dat er aandacht dient te zijn voor deze interne taakstelling binnen VRZL waarbij gemonitord dient te worden of het een reëel scenario blijft voor VRZL om deze interne taakstelling met een omvang van € 560.000 structureel vanuit de eigen exploitatie op te vangen. Als dit niet het geval blijkt te zijn kent dit een financiële impact voor de deelnemende gemeenten. Er mogen geen ontoelaatbare inhoudelijke gevolgen zijn als gevolg van deze taakstelling.

Structureel begrotingssaldo VRZL
VRZL kent mede door deze taakstelling een structureel negatief begrotingssaldo in 2021, 2022 en verder. Wanneer de begroting niet aan de wettelijke criteria voor structureel en reëel evenwicht voldoet, is mogelijk sprake van preventief toezicht. In dat geval behoeven de begroting en de daaropvolgende wijzigingen vooraf de goedkeuring van de toezichthouder, de provincie Limburg. Als de begroting niet structureel en reëel in evenwicht is, dan moet door de veiligheidsregio aannemelijk zijn gemaakt dat dit evenwicht uiterlijk in het laatste jaar van de meerjarenraming tot stand wordt gebracht.

De incidentele baten en lasten beïnvloeden het structureel begrotingssaldo. Incidentele lasten beïnvloeden het structureel begrotingssaldo positief en incidentele baten beïnvloeden het structureel begrotingssaldo negatief. In principe zijn alle toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves incidenteel van aard. Een uitzondering hierop zijn de mutaties in de ingroeireserve kapitaallasten. De onttrekkingen en toevoegingen in deze bestemmingsreserve zijn structureel van aard.

Tabel Presentatie structureel begrotingssaldo 2021 en 2022

Bedragen x € 1.000	**2021**	**2022**
Saldo Baten en Lasten	-1.036	-345
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	916	303
Begrotingssaldo	-120	-42
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo) *	-379	-600
Structureel begrotingssaldo	**-499**	**-642**

** Voor 2022 is dit inclusief incidenteel minder structurele kosten a.g.v. het on hold zetten vacatures*

2021:
Uit de jaarrekening 2021 blijkt dat het structureel begrotingssaldo 2021 € 499.000 negatief is.
In het boekjaar 2021 heeft VRZL de structurele extra dotatie FLO van € 560.000 deels kunnen opvangen in de exploitatie door met name incidentele meevallers. Doordat in 2021 een structurele last (extra structurele dotatie in voorziening FLO) is gedekt door incidentele meevallers sluit de VRZL met een structureel begrotingssaldo van € 499.000 negatief 2021.

2022:
VRZL zal er alles aan doen om ook in 2022 deze structurele extra dotatie FLO van € 560.000 te kunnen opvangen vanuit de reguliere exploitatie door de inzet van incidentele middelen. Deze incidentele middelen zijn ontstaan doordat vacatures on hold zijn gezet. Dit heeft geleid tot een capacitaire druk op ons personeel die ook nog eens versterkt werd door de opvang ontheemden vanwege de Oekraïne crisis en de noodopvang asielzoekers. Voor het jaar 2023 is het daardoor geen optie deze vacatures niet in te vullen.

In het jaar 2022 hebben wij onze reserves en voorzieningen doorgelicht en daar waar mogelijk deze laten vrijvallen. Deze zijn incidenteel van aard.

2023:
Voor het jaar 2023 wordt ook een negatief structureel begrotingssaldo verwacht. Dit kent verschillende oorzaken, waaronder het invullen van de in 2022 on hold gezette vacatures. Daarnaast blijkt dat er vanwege de hoge inflatie meer structurele lasten ontstaan die niet volledig worden gedekt door de indexering op de gemeentelijke bijdrage.

Conclusie
Bovenstaand laat zien dat het voor VRZL niet mogelijk is de extra dotatie aan de FLO, zijnde € 560.000, af te dekken vanuit de reguliere exploitatie in 2023. Dit heeft tot gevolg dat ook in 2023 en verder een negatief structureel begrotingssaldo ontstaat, waardoor het risico optreedt dat VRZL daardoor onder preventief toezicht van de toezichthouder komt te staan.

We hebben inmiddels bericht ontvangen van de provincie Limburg dat zij in een brief aan het AB aandacht gaan vragen voor de hoogte van het weerstandsvermogen. Daar is de afgelopen jaren ook aandacht voor gevraagd. In de tweede helft van oktober zal het AB de brief voor de toezichtvorm ontvangen met daarin het voorstel om repressief toezicht te houden.

Repressief toezicht is toezicht achteraf. Bij deze vorm van toezicht is geen goedkeuring van de besluiten door de provincie nodig. De intensiteit van repressief toezicht is laag wanneer:

- de veiligheidsregio in de begroting voor het aankomende jaar een evenwicht kent tussen de structurele uitgaven en inkomsten;
- en in de meerjarenbegroting staat dat dit begrotingsevenwicht de komende jaren wordt voortgezet.

Wanneer één van beide voorwaarden ontbreekt, wordt de intensiteit van het repressieve toezicht hoger. Er is dan vaker ambtelijk en bestuurlijk contact en de provincie kan voor de veiligheidsregio een sparringpartner zijn.

Indien het algemeen bestuur instemt met het voorstel om deze middelen (€ 560.000) vanaf 2023 structureel bij te dragen ten behoeve van dit dossier zal er vanaf 2023 geen negatief structureel begrotingssaldo zijn en kent daarmee een evenwicht tussen structurele uitgaven en inkomsten.

Op 7 december 2018 heeft het algemeen bestuur besloten een nieuwe verdeelsleutel te gaan hanteren. In 2020 is de oude, voornamelijk historisch bepaalde verdeelsleutel in een periode van 4 jaar geleidelijk losgelaten en ingeruild voor een sleutel die gelijke tred houdt met het gemeentefonds. De FLO kosten maken deel uit van de reguliere bijdrage gemeenten en worden daarmee conform berekend. Feitelijk is er in deze periode van vier jaar sprake van een mixvariant van het historische model en het nieuwe model. Er heeft een lineaire ingroei plaatsgevonden. Dit ziet er als volgt uit:

- 2019: oud
- 2020: 3/4 oud, 1/4 nieuw
- 2021: 2/4 oud, 2/4 nieuw
- 2022: 1/4 oud, 3/4 nieuw
- 2023: nieuw

Bovenstaand laat zien dat met ingang van 2023 een percentage van 100% wordt gehanteerd (2022= 75%) conform het ingroeimodel.

In onderstaande tabel is weergegeven wat de impact is voor deelnemende gemeenten binnen VRZL.
De verdeling heeft plaatsgevonden op basis van de vastgestelde nieuwe verdeelsleutel 2023 conform het ingroeimodel. Dit is ook in lijn met de begroting VRZL 2023 welke door het AB in de vergadering van 8 juli 2022 is vastgesteld en waarbij in paragraaf 3.5 op bladzijde 43 de specificatie is weergegeven.

Gemeente	Reguliere bijdrage 2023	% o.b.v. nieuwe verdeelsleutel	Aandeel bijdrage
Beek (L.)	€ 1.146.426	2,50%	€ 14.011
Beekdaelen	€ 2.432.899	5,31%	€ 29.733
Brunssum	€ 1.997.601	4,36%	€ 24.413
Eijsden-Margraten	€ 1.847.010	4,03%	€ 22.573
Gulpen-Wittem	€ 1.239.467	2,70%	€ 15.148
Heerlen	€ 6.863.408	14,98%	€ 83.879
Kerkrade	€ 3.331.298	7,27%	€ 40.713
Landgraaf	€ 2.404.875	5,25%	€ 29.391
Maastricht	€ 10.470.941	22,85%	€ 127.968
Meerssen	€ 1.224.764	2,67%	€ 14.968
Simpelveld	€ 751.485	1,64%	€ 9.184
Sittard-Geleen	€ 7.325.566	15,99%	€ 89.527
Stein (L.)	€ 1.558.329	3,40%	€ 19.045
Vaals	€ 905.152	1,98%	€ 11.062
Valkenburg aan de Geul	€ 1.404.902	3,07%	€ 17.170
Voerendaal	€ 917.750	2,00%	€ 11.216
Totaal	**€ 45.821.873**	**100%**	**€ 560.000**