Extra toelichting jaarstukken VRZL 2020

Toelichting Materiële Vast Activa (MVA).

In de opleg bij de jaarstukken is de volgende tekst m.b.t. de MVA opgenomen:

Materiële vaste activa (MVA)

Onder de materiële activa is onder de bedrijfsgebouwen een activum renovatie verwerkt die annuïtair wordt afgeschreven met een afschrijvingstermijn van 30 jaar. Volgens de financiële verordening worden rennovaties afgeschreven op 20 jaar. Verder is onder de bedrijfsgebouwen een activum gebouw verwerkt die annuïtair wordt afgeschreven met een afschrijvingstermijn van 50 jaar. Volgens de financiële verordening worden gebouwen afgeschreven op 40 jaar. Deze afschrijvingstermijnen zijn in 2020 gecorrigeerd. Dit heeft geresulteerd in een extra afschrijvingslast in 2020 van € 500.483. (Fout herstel MVA). Deze extra afschrijvingskosten zijn verwerkt in de afschrijvingskosten bedrijfsgebouwen.

In 2020 heeft intern, in het kader van de ingezette en noodzakelijke doorontwikkeling bedrijfsvoering, een beoordeling plaatsgevonden van de materiële vast activa (MVA) en van de gehanteerde afschrijvingstermijnen. In deze beoordeling is kritisch gekeken naar de in het verleden bepaalde en toegepaste afschrijvingstermijnen voor de activa. Uit deze beoordeling is naar voren gekomen dat de in het verleden toegepaste afschrijvingstermijnen voor brandweervoertuigen (kleine voertuigen) en beroepskleding, niet meer passen binnen de werkelijke gebruiksduur van deze activa.

Op basis van deze beoordeling is gebleken dat de huidige gehanteerde afschrijvingstermijnen en de daaruit volgende waarde van de materiële vaste activa niet overeenkomen met de daadwerkelijke waarde. Dit wordt een schattingswijziging genoemd.

Op basis van deze schattingswijziging is gekeken wat dan een passende afschrijvingstermijn moet zijn. De nieuwe afschrijvingstermijn van beroepskleding is bepaald op 6 jaar en de nieuwe afschrijvingstermijn van brandweervoertuigen (kleine voertuigen) op 8 jaar.

Om de afschrijvingskosten van de gebouwen beter te laten aansluiten bij de jaarlijkse waardevermindering, gebaseerd op de eerdergenoemde beoordeling, is ervoor gekozen om de gebouwen lineair af te schrijven in plaats van annuïtair.

Indien het bestuur in 2021 instemt met deze schattingswijziging resulteert dit in 2021 in een extra last van € 255.000. Het voorstel is dan om reeds bij de resultaatbestemming 2020 hiermee rekening te houden.

Met andere woorden:

Bij het overdragen van de panden (inclusief renovaties) van de gemeenten aan de VRZL is uitgegaan van de bij de overdragende gemeenten geldende afschrijvingstermijnen. Dit was niet in overeenstemming met de financiële verordening zoals deze bij de VRZL is vastgesteld. Deze afwijking is in 2020 geconstateerd en leidt in de jaarrekening 2020 tot een incidentele kostenverhoging van ruim 500.000 euro afschrijvingskosten. Dit wordt door de accountant een foutherstel genoemd.

Naast bovengenoemde fout die bij de interne controle van de investeringen en afschrijving is geconstateerd is tevens gekeken of de gehanteerde afschrijvingstermijnen in lijn zijn met de waarde van investeringen of dat hiervoor een bijstelling noodzakelijk is. Gebleken is dat dit voor investeringen in beroepskleding en voertuigen niet in overeenstemming met elkaar is. Om de afschrijvingstermijnen weer in de lijn te brengen met de huidige situatie dienen er in 2021 een aantal zaken te moeten gebeuren:

- Opstellen van een bestuursbesluit van een zogenaamde schattingswijziging van de huidige investeringen
- Financiële verordening aanpassen aan de laatst stand van zaken.

Beide onderdelen zullen in het najaar 2021 ter besluitvorming aan het bestuur worden ingediend. Indien het bestuur instemt met de schattingswijziging zal dit leiden tot incidentele kostverhoging van de afschrijvingen in 2021 van ongeveer 255.000 euro.

Toelichting resultaatbestemming jaarrekening en voorstel Dagelijks Bestuur:

In de jaarrekening is de volgende tekst m.b.t. de resultaatbestemming opgenomen:
Het nog te bestemmen resultaat na reeds goedgekeurde mutaties in de reserves door het Algemeen Bestuur bedraagt € 87.254 positief (inclusief GHOR) Hieronder is een voorstel gedaan voor het nog te bestemmen resultaat 2020.

Voorstel nog te bestemmen resultaat 2020	
Nog te bestemmen resultaat boekjaar	**87.254**
Vrijval reserve frictiekosten 2020	687.952
Resultaat GHOR in mindering brengen op de Algemene Reserve GHOR	- 1.990
Restitutie aan de gemeenten	773.216

Vrijval reserve frictiekosten 2020
Het Algemeen Bestuur heeft in de bestuursvergadering van 9 oktober 2020 besloten dat ze bij de vaststelling van de jaarrekening 2020 een besluit zullen nemen over de frictiekosten die ten laste van de reserve frictiekosten kunnen worden gebracht. Op basis van de gerealiseerde frictiekosten 2020 is een voorstel gedaan voor de vrijval in de frictiekosten reserve voor een bedrag van € 687.952.

Algemene reserve
Aan de hand van het rapport Van der Zanden (2014) is bestuurlijk de algemene reserve gemaximaliseerd op € 1,5 miljoen. Door de herschikking van de reserves die is doorgevoerd heeft er een dotatie aan de algemene reserve plaatsgevonden van € 171.884. Verder heeft het programma Brandweerzorg de bestuurlijke taakstelling gerealiseerd in 2020 voor het negatieve resultaat 2019 groot € 362.445. Deze is eveneens toegevoegd aan de algemene reserve conform bestuursbesluit. Door deze dotaties komt het saldo van de algemene reserve per 31 december 2020 uit op € 1.653.997. Hiermee komt de algemene reserve uit boven het bestuurlijk vastgestelde plafond. Bij de vaststelling van de jaarrekening zal tevens een besluit worden genomen over de overschrijding van de algemene reserve.

In de opleg bij de jaarstukken is de volgende tekst m.b.t. de resultaatbestemming opgenomen:
Toelichting voorstel resultaatbestemming

- € 168.000 te onttrekken aan de algemene reserve. De algemene reserve is op dit moment € 153.000 hoger dan het vastgestelde plafond van 1,5 mln. met de onttrekking van dit bedrag komt de algemene reserve weer onder het plafond;
- GHOR: het saldo van € 2.000 negatief te onttrekken aan de algemene reserve GHOR. De algemene reserve van de GHOR is voldoende om het negatieve resultaat te kunnen dekken;
- de frictiekosten van € 688.000 te onttrekken aan de reserve frictiekosten. Voor de frictiekosten heeft het bestuur een reserve gevormd. Het spreekt voor zich om de reserve voor de gemaakte frictiekosten aan te wenden:
- een bedrag ter hoogte van de schattingswijziging 2021 € 255.000 te reserveren. De lasten van de schattingswijziging zullen in 2021 vallen. Dit is niet opgenomen in de begroting 2021. Om te voorkomen dat dit direct leidt tot tekorten wordt voorgesteld een deel van het resultaat over 2020 (te weten 87k resultaat en 168k uit onttrekking reserves) te reserveren voor deze kosten.;
- De resterende € 688.000 te retourneren aan de deelnemende gemeenten..

Met andere woorden:

In de jaarrekening is opgenomen datgene wat het feitelijke resultaat is over 2020 (87.000 euro) en de afspraak die gemaakt zijn m.b.t. negatieve resultaten (onttrekking aan algemene reserve) en het laten vrijvallen van de reserve frictiekosten.

Het Dagelijks Bestuur heeft, mede op advies van de Financiële Commissie, de mening dat deze afspraken aangevuld dienen te worden met hetgeen de verwachting is m.b.t. de schattingswijziging van de materiele activa in 2021.

Zij stellen daarom voor om voor de schattingswijziging éénmalig een bestemmingsreserve van 255.000 euro voor 2021 in te stellen. Deze willen zij financieren door hiervoor het positieve resultaat van 89.000 euro (89.000 euro= resultaat VRZL exclusief GHOR) aan te wenden. Het restant (166.000 euro) willen zij onttrekken aan de algemene reserve. Hiermee komt de algemene reserve ook weer onder het plafond van 1,5 mln. De vrijval van de reserve frictiekosten van 688.000 euro willen zij handhaven en retourneren aan de deelnemende gemeenten.

In onderstaande tabel is een en ander schematisch weergegeven:

Omschrijving	Stand 31 december 2020	Negatief resultaat GHOR	Frictiekosten 2020	AR naar 1,5 mln.	Schattingswijziging 2021	Stand 1 januari 2021
Algemene reserve						
Algemene reserve	1.653.997			-153.997	--11.759	1.488.241
Algemene reserve GHOR	70.095	-1.990				68.069
Totaal	**1.724.092**	**-1.990**		**-153.997**	**-11.759**	**1.556.310**
Bestemmingsreserves						
Ingroeireserve kapitaallasten	1.213.600					1.213.600
Reserve egalisatie FLO	2.675.855					2.675.855
Reserve sociaal plan	133.776					133.776
Reserve frictiekosten	2.300.000		-687.952			1.612.048
Reserve schattingswijziging 2021					255.000	255.000
Reserve doorontwikkeling VB	219.286					219.286
Bestemmingsreserves GHOR	93.848					93.848
Totaal	**6.636.365**		**-687.952**		**255.000**	**6.203.413**
Rekeningsaldo						
Nog te bestemmen resultaat	87.254	1.990	687.952	153.997	-266.759	687.952
Totaal	**87.254**	**1.990**	**687.982**	**153.997**	**-266.759**	**687.952**