AAN DE RAAD

Datum behandeld in college	7 mei 2024	**Behandelend ambtenaar**	P. Frölich
Datum agendering	6 juni 2024	**E-mailadres**	p.frolich@waadhoeke.nl
Onderwerp	VRF - Jaarrekening en jaarverslag 2023 en programmabegroting 2025	**Telefoonnummer**	
Portefeuillehouder	M.C.M. Waanders		

Samenvatting

De Veiligheidsregio Fryslân (VRF) heeft ons een tweetal stukken gestuurd, te weten:

1. Jaarrekening en Jaarverslag 2023; en
2. Programmabegroting 2025.

Deze stukken worden aan uw raad voorgelegd met de mogelijkheid tot het indienen van een zienswijze. Geadviseerd wordt om geen zienswijze in te dienen, aangezien de stukken geen onverwachte afwijkingen laten zien die (nadelige) financiële consequenties hebben.

Voorstel

1. Kennis te nemen van de Jaarrekening en Jaarverslag 2023 en de Programmabegroting 2025 van de Veiligheidsregio Fryslân (VRF); en
2. Kennis te nemen van de financiële stukken van de VRF en hierover geen zienswijze in te dienen.

Aanleiding
De Veiligheidsregio Fryslân (VRF) heeft ons een tweetal stukken gestuurd, te weten:

1. Jaarrekening en Jaarverslag 2023; en
2. Programmabegroting 2025.

Deze stukken dienen aan uw raad te worden voorgelegd met de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen. Geadviseerd wordt om kennis te nemen van de stukken en geen gebruik te maken van de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen. Dit aangezien de stukken geen onverwachte en/of grote (nadelige) financiële consequenties laten zien.

Beoogd (meetbaar) effect
Het versturen van de financiële stukken aan de gemeenten is een wettelijke verplichting op basis van de gemeenschappelijke regeling. Het zorgt ervoor dat gemeenten inzage blijven houden op de werkwijze van de VRF en de wijze waarop zij de financiële middelen benutten.

Motivering
Argumenten
1.1 Jaarrekening en Jaarverslag 2023
De afgelopen jaren hebben voor de Veiligheidsregio Fryslân veel in het teken gestaan van crisistaken die ook in 2023 onderdeel hebben uitgemaakt van de dagelijkse werkzaamheden. De uitvoering van deze crisistaken in 2023 heeft in totaal € 34 miljoen aan kosten met zich meegebracht. Ondanks dat heeft de VRF het vizier terug weten te brengen naar de reguliere taken en is er over het jaar 2023 een financieel resultaat behaald van € 562.000 voordelig.

De belangrijkste afwijkingen zijn bij programma Gezondheid veroorzaakt door baten voor aanvullende opdrachten, zoals het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) en het Integraal Zorgakkoord (IZA). Voor het programma Brandweer geldt dat diverse vacatures niet of later zijn ingevuld dan gepland en een voordeel op de kapitaallasten door vertraging in investeringen.

1.2 Programmabegroting 2025
De begroting is opgesteld op basis van de eerder in uw raad behandelde kaderbrief. Een ruime meerderheid van de gemeenten heeft ervoor gekozen om geen zienswijze in te dienen op deze kaderbrief. De ontvangen zienswijzen zijn via de reactienota (bijlage 4) van een reactie voorzien en geven geen aanleiding tot het aanpassen van de kaderbrief. De kaderbrief is daarom ongewijzigd vastgesteld in het algemeen bestuur van 14 maart jl..

Kanttekeningen/risico's
1.1 De jaarstukken voldoen niet aan het BBV
De VRF heeft de paragraaf Openbaarheid niet opgenomen in de jaarstukken van 2023. Dit is met ingang van 2022 voorgeschreven, maar nog niet opgenomen in de jaarstukken. Evenmin is de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarstukken. Ten tijde van het opstellen van de jaarrekening en de controlewerkzaamheden was er nog onduidelijkheid over het wetgevingstraject maar laat onverlet dat dit wel in de jaarstukken opgenomen had moeten worden. De VRF heeft aangegeven in de week van 6 mei tot een afronding te kunnen komen en de controleverantwoording te ontvangen. Zodra de gemeente deze ontvangt wordt het stuk aan de raad toegestuurd.

1.2 Kanttekening toekomstige ontwikkelingen
De VRF geeft aan in de nabije toekomst enkele ontwikkelingen op zich af zien te komen die extra inzet behoeven. Dit betreft het lopende onderzoek naar de functiewaardering van verpleegkundigen en het onderzoek en de implementatie van een nieuw functiesysteem. Het voorstel vanuit de VRF is daarom om het resultaat volledig te bestemmen voor een brede doelstelling die verband houdt met functiewaardering. Daarnaast geldt dat voor een aantal bestemmingsreserves het risico waarvoor ze gevormd zijn niet langer aan de orde is. Voor deze reserves wordt voorgesteld om de bestemming te wijzigen en deze in te zetten voor de functiewaardering.

1.3 Kanttekening ravijnjaar
Zoals u in de reactienota (bijlage 4) op onder andere de zienswijze van de gemeente Waadhoeke kunt lezen, is de VRF zich ervan bewust dat de gemeenten in Nederland kampen met structurele financiële uitdagingen. Daarom is de VRF altijd kritisch op kostenontwikkelingen, alleen noodzakelijke uitzettingen worden voorgesteld. Medio 2024 zal de benchmark wat betreft het laten vergelijken van de VRF met andere veiligheidsregio's wederom worden uitgevoerd. Tevens worden er onderzoeken en evaluaties uitgevoerd om het bestuur een actueel inzicht te geven zodat er indien gewenst kan worden bijgestuurd. Tot slot blijft de VRF gesprekken voeren met de gemeente om samen op te trekken in deze, zoals het nu lijkt, lastige financiële periode.

Alternatieven
Het alternatief kan zijn om wel een zienswijze in te dienen. Het college en/of de raad kan van mening zijn dat de VRF de ontwikkelingen niet juist schetst of onjuiste keuzes maakt. Dit kan middels een zienswijze naar voren worden gebracht.

Vervolg
De VRF vraagt om de eventuele zienswijzen uiterlijk 13 juni 2024 te ontvangen, zodat het dagelijks bestuur deze kan meenemen richting de vergadering van het Algemeen Bestuur (AB) van 10 juli 2024. Op 6 juni 2024 staat de behandeling van de financiële stukken van de VRF op de agenda van de raad. Zo spoedig mogelijk na de behandeling wordt de uitkomst doorgegeven aan de VRF. Het Dagelijks Bestuur van de VRF neemt de zienswijzen in behandeling en komt met een advies voor het Algemeen Bestuur van de VRF. Besluitvorming vindt plaats in het AB VRF op 10 juli 2024.

Participatie
Er is geen sprake geweest van participatie tijdens het opstellen van dit advies.

Financiën
Jaarrekening 2023
De VRF heeft het jaar afgesloten met een positief resultaat van € 562.000, te onderscheiden naar de programma's:

Resultaat per programma (x € 1.000)	**Resultaat**
Brandweer	251
Crisisbeheersing	141
Gezondheid	170
Totaal	562

Het verschil wordt verklaard door:

- Lagere rentekosten : € 100.000;
- Minder personeelsgerelateerde kosten : € 300.000;
- Vertraging in Informatiemanagement-projecten : € 162.000.

Voorgesteld is het resultaat te bestemmen voor een brede doelstelling die verband houdt met functiewaardering, kortom voor een nieuwe 'reserve functiewaardering'.

Over de functiewaardering (FUWA) schrijft de VRF:

1. Het lopende onderzoek naar de FUWA van verpleegkundigen. De FUWA uit zich in twee elementen:
    a. Impact 2023 (terugwerkende kracht) € 263.000;
    b. Structurele impact € 700.000 - € 800.000 per jaar.

2. Nieuw functiesysteem (onderzoek en implementatie)
   Dit systeem is nodig om "alles te onderhouden, minder reactief te hoeven reageren en weer passend te maken bij de huidige situatie." Het huidige functieboek is gebaseerd op een systeem van de jaren '90. De incidentele kosten worden geraamd op € 500.000.

Ook stelt de VRF voor om een drietal reserves die (deels) niet meer nodig zijn per 01.01.2024 in te zetten voor de FUWA en de bestemming, namelijk:

- Wnra € 100.000;
- Bestemmingsreserve FLO € 800.000;
- In te halen werkzaamheden brandweer, onderdeel omgevingswet € 135.000.

<u>Begroting 2025</u>
Op 25 januari 2024 heeft de raad de kaderbrief 2025 – 2028 behandeld. De wijzigingen ten opzichte van dit kader zijn:

Van kader naar begroting (x € 1.000)	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Financieel kader 2025-2028	89.569	93.395	97.112	100.847
Bijstelling indexering materiële kosten	-161	-166	-169	-173
Bijstelling rentelasten	-271	-198	-156	-149
Bijdrage begroting 2025-2028	89.137	93.031	96.787	100.525
Van lopende naar constante prijzen	0	-3.894	-7.650	-11.388
Bijdrage begroting 2025-2028	89.137	89.137	89.137	89.137

In deze begroting zijn geen beleidsontwikkelingen opgenomen. De jaarlijkse verhoging van de bijdrage betreft alleen de indexatie van de materiële kosten en loonkosten. Voor 2025 is gerekend met 2,5% voor de materiële kosten en 5,8% voor de loonkosten. Dit is conform de gewijzigde financiële verordening die op 14 maart 2024 door de VRF is vastgesteld.

Onze begroting wordt in constante prijzen opgesteld en daarom wordt de bijdrage aan de VRF vanaf 2026 gecorrigeerd met de loon- en prijsstijging.

Dit resulteert in de volgende bijdrage van onze gemeente aan de VRF:

Bijdrage per programma (x € 1.000)	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Brandweer	3.191	3.570	3.570	3.570	3.570
Crisis	219	279	279	279	279
Gezondheid	2.132	2.431	2.431	2.431	2.431
Totaal	5.542	6.280	6.280	6.280	6.280
Nu in begroting	5.542	5.580	5.580	5.580	5.580
Hogere bijdrage	0	700	700	700	700
Dekking via gemeentefonds		0	0	0	0
Effect op begroting Waadhoeke	**0**	**700**	**700**	**700**	**700**

De gemeentelijke bijdrage wordt verwerkt in de ruimteberekening van de kadernota 2025-2028 Waadhoeke die op dit moment wordt opgesteld.

Bijlagen
Bijlage 1: Aanbiedingsbrief begroting 2025 en jaarstukken 2023
Bijlage 2: Jaarrekening en Jaarverslag 2023
Bijlage 3: Programmabegroting 2025
Bijlage 4: Reactienota zienswijzen kaderbrief 2025-2028, financiële verordening en eerste begrotingswijziging 2024

Burgemeester en wethouders van Waadhoeke

, burgemeester

, secretaris

NR.: 2024-078057

De raad van de gemeente Waadhoeke

Gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van Waadhoeke van 7 mei 2024;

B E S L U I T

1. Kennis te nemen van de Jaarrekening en Jaarverslag 2023 en de Programmabegroting 2025 van de Veiligheidsregio Fryslân (VRF); en
2. Kennis te nemen van de financiële stukken van de VRF en hierover geen zienswijze in te dienen.

Aldus vastgesteld in de openbare

raadsvergadering van 6 juni 2024,

Signed By: Waanders, Marga <m.waanders@waadhoeke.nl>
11/06/2024 15:40:09 CEST , voorzitter
ID: 352de22b-814a-42ae-a318-83dd1d66dd06
Auth: Scribble

Signed By: Lyklema, Tinco <t.lyklema@waadhoeke.nl>
11/06/2024 16:09:30 CEST , griffier
ID: 352de22b-814a-42ae-a318-83dd1d66dd06
Auth: Scribble

Dit document is digitaal ondertekend.