



VEILIGHEIDSREGIO
BRABANT-NOORD

Veiligheidsregio Brabant-Noord
Postbus 218
5201 AE 's-Hertogenbosch
T 088-0208208

Aan de gemeenteraden aangesloten bij de Veiligheidsregio Brabant-Noord

Datum 03 mei 2016 Behandeld door M.C.H.G. Glaudemans Bijlage 2
Onze referentie 2016-U3158 Telefoon 088-0208195
Uw referentie E-mail m.glaudemans@brwbn.nl
Zaaknummer BBN16-22781
Onderwerp Zienswijze concept-Jaarverantwoording en resultaatbestemming 2015

Geachte Raad,

Concept-jaarverantwoording 2015 Veiligheidsregio Brabant-Noord

Bijgaand treft u de Concept-jaarverantwoording 2015 en het voorstel tot resultaatbestemming 2015 van de Veiligheidsregio Brabant-Noord aan. In deze jaarverantwoording wordt verantwoording afgelegd over de uitvoering van de Programmabegroting 2015 van de Veiligheidsregio.

Voor een inzicht in de operationele prestaties van de kolommen van Veiligheidsregio Brabant-Noord over 2015, verwijzen wij u naar bijlage 2.

Saldo 2015 Veiligheidsregio Brabant-Noord

| Kolom | Saldo 2015 | | Aandeel derden | Aandeel gemeenten |
|--------------------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| Brandweer | 1.093.000 | voordelig | - | 1.093.000 |
| GHOR *) | 191.000 | voordelig | 10.000 GGD | 182.000 |
| GMC | 688.000 | voordelig | 360.000 Politie | 328.000 |
| Bevolkingszorg | -/- 205.000 | nadelig | - | -/- 205.000 |
| Totaal Veiligheidsregio | 1.768.000 | voordelig | | 1.398.000 |

*) De GHOR heeft vanaf 2014 standaard een nihil resultaat. De kosten van de GHOR zijn sedertdien kosten voor gemene rekening en worden verdeeld tussen de gemeenten (incl. het BDUR-aandeel t.b.v. GHOR) 94,9% en de GGD 5,1%.

Het saldo van de GHOR ten opzichte van de begroting na wijzigingen is € 191.000. Voor een nadere toelichting zie 'GHOR Brabant-Noord, Kosten voor gemene rekening'.

Rekeningresultaat 2015 Veiligheidsregio Brabant-Noord

Dit betreft het rekeningresultaat zoals dat conform de regels van kosten voor gemene rekening is verwerkt in de Jaarverantwoording.

| Kolom | 2015 | |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Brandweer | 1.093.000 | voordelig |
| GHOR | 0 | |
| GMC | 688.000 | voordelig |
| Bevolkingszorg | -/- 205.000 | nadelig |
| Totaal Veiligheidsregio | 1.577.000 | voordelig |

De analyse van het resultaat en de voorstellen tot resultaatbestemming worden hierna per kolom toegelicht.

Brandweer Brabant-Noord

Analyse resultaat versus begroting na wijziging Brandweer Brabant-Noord

Ten tijde van de bestuursrapportage was voor de brandweer een voordeel van € 458.000 (1,3%) voorzien. Omwille van de rechtmatigheid zijn deze verwachtingen naar aanleiding van de bestuursrapportage deels verwerkt in de laatst vastgestelde wijziging van de begroting 2015.

Het werkelijke resultaat van de brandweer is € 635.000 voordeliger dan de prognose in de bestuursrapportage en € 790.000 voordeliger dan de begroting na wijzigingen (waarin een overschot van de Brandweer voorzien was ter dekking van het tekort van Bevolkingszorg). Uiteindelijk sluit Brandweer Brabant-Noord het jaar 2015 af met een batig saldo van € 1.093.000, hetgeen overeenkomt met 3,0% van de begroting. Na verrekening van het tekort op Bevolkingszorg resteert een gerealiseerd resultaat van € 888.000 voordelig. Ten opzichte van de gewijzigde begroting staat dit gelijk aan een voordelige afwijking van € 790.000 en deze lichten we toe.

Wij realiseren ons dat het resultaat 2015 (ogenschijnlijk) in schril contrast staat met de extra middelen die wij eerder dit jaar via het Beleidskader 2017 van de gemeenten hebben gevraagd. Daarom hebben we het resultaat 2015 in zijn samenstellende onderdelen nadrukkelijk beoordeeld op zijn incidentele dan wel structurele karakter. De uitkomst van die beoordeling geven we hieronder weer voor de belangrijkste samenstellende (voordelige) posten. Het spreekt voor zich dat structurele voordelen (net als structurele nadelen) natuurlijk hun doorwerking (moeten) hebben in de begrotingen voor de volgende jaren.

De belangrijkste relevante afwijkingen (tot een bedrag van in totaal € 790.000) ten opzichte van de begroting na wijzigingen hebben zich voorgedaan op de volgende posten:

- Salarissen: een voordeel van € 103.000 (0,7% van de begroting), ontstaan door variabele posten als daggeld- en UWV-uitkeringen en onderuitputting van incidenteel begrote inhuur. Structurele ontwikkelingen van salariscomponenten worden in volgende begrotingen altijd verwerkt.
- Vrijwilligersvergoedingen: een voordeel van € 85.000, waarvan de voornaamste oorzaak het terugdringen van OMS-meldingen is. Dit effect is structureel en zodoende ook verwerkt in de volgende begrotingen.
- Materieel en materiaal: een voordeel van € 127.000. Dit bevat een structureel voordeel van € 20.000 op brandstofkosten door lager verbruik dat in de begroting 2017 is verwerkt en incidentele voordelen door fluctuatie van brandstofkosten (€ 30.000), eenmalige "inbesteding" van controles van materiaal, lagere onderhoudskosten door recente vervanging van uitrukkleding waardoor tijdelijk minder onderhoud nodig is, etc.
- Opleiden en oefenen: een nadeel van € 45.000, door verschillende incidentele maar wel substantiële fluctuaties, waarvan de voornaamste is het hoger dan geraamde aantal intern opgeleide (eigen) vrijwilligers in 2015.
- Overige goederen en diensten: een voordeel van € 137.000. Dit voordeel is opgebouwd uit diverse incidentele voordelen, waarvan de belangrijkste:
 - o Duikbudget € 47.000 doordat geen nieuwe medewerkers opgeleid hoefden te worden;
 - o Verzekeringspremies materieel, materiaal en gebouwen € 27.000 voordeel: dit betreft een voordeel dat te herleiden is tot de hernieuwde aanbesteding van verzekeringen maar het budget is in de toekomst wel nodig om het hogere eigen risico op te vangen;
 - o Variabele opbrengsten Meldkamer Brandweer € 16.000 incidenteel voordeel;
 - o Bedrijfsvoering € 30.000 incidenteel doordat de activiteiten met betrekking tot het kwaliteitszorgsysteem zich nog in de opstartfase bevinden.
- Huisvestingskosten gebouwen: een incidenteel voordeel van € 28.000, als gevolg meevallende energielasten door met name de extreem zachte winter. **NB:** de gewijzigde begroting 2015 was voor huisvesting al incidenteel opgehoogd met € 226.000.
- Kosten facilitair/inventaris: een voordeel van € 121.000 door enerzijds incidentele meevallende reguliere uitgaven voor de vervanging van kazernekleding waarvan de aanschaf nu nog jaarlijks fluctueert. Anderzijds zal een structurele verschuiving plaatsvinden van reguliere vervanging van inventaris per post naar regiobrede inkoop en vervanging conform opgesteld investeringsplan. Hierdoor zullen de kapitaallasten toenemen.
- Dotatie reserve kapitaallasten materieel, incidenteel voordeel € 248.000: Bij de Bestuursrapportage 2014 is besloten tot de oprichting van een Reserve kapitaallasten materieel met het doel om de extra afschrijvingskosten en pieken in kapitaallasten, als gevolg van de transitie van het materieelpark na vaststelling van de nieuwe visie op repressie, op te vangen.

Ook in 2015 zal een deel van het overschot op de kapitaallasten aan de reserve worden toegevoegd. Na dotatie van € 752.000 komt de reserve op € 1.572.000, wat vooralsnog toereikend lijkt. Dit jaar zal de hoogte van de reserve exact worden berekend en indien nodig bijgesteld. Doordat de investeringen nu volop van start zijn gegaan zal het budget structureel volledig ingezet worden.

Een gedetailleerde toelichting op deze en overige afwijkingen, ten opzichte van de begroting na wijziging, kan gevonden worden in de jaarverantwoording zelf.

Conclusie

Op basis van de analyse van het rekeningresultaat kunnen we constateren dat dit vrijwel geheel om incidentele resultaten handelt. Voor zover het om structurele zaken gaat is de doorwerking verwerkt in de Programmabegroting waarbij het onder andere ook gaat om een gerealiseerde bezuiniging, namelijk het terugdringen van OMS-meldingen.

Resultaatbestemming Brandweer en Bevolkingszorg Brabant-Noord

Dekking begroot tekort Bevolkingszorg

Conform de gewijzigde begroting wordt een overschot van de brandweer ingezet als dekking voor een tekort van Bevolkingszorg. Op basis van de werkelijke realisatie van Bevolkingszorg zal hiertoe een bedrag van € 205.000 van het resultaat van de brandweer dienen.

Eénmalige kosten 2015 n.a.v. stelwijziging door IKB

De stelselwijziging die zich voordoet in 2016 nu het Individueel Keuze Budget (IKB) per 1 januari 2017 van kracht wordt, betekent dat in 2016 extra vakantiegeld (7 maanden) in een voorziening gestort moet worden.

Bij de resultaatbestemming 2014 heeft het bestuur reeds ingestemd met de vorming van een reserve waaruit een deel van deze eenmalige kosten gedekt zal worden. Uit het resultaat 2014 werd € 187.000 in deze reserve gestort, in de wetenschap dat dit bedrag nog niet toereikend zou zijn.

De betreffende éénmalige kosten in 2016 worden op basis van de beschikbare gegevens thans geraamd op € 630.000, afhankelijk van het werkelijke personeelsbestand eind 2016. Voorgesteld wordt om uit het resultaat van 2015 het benodigde bedrag ad € 443.000 te reserveren waarmee de eenmalige kosten volledig worden afgedekt.

Dekking bijdragen 2016-2017 aan Programma GEO

Het Veiligheidsberaad heeft op 18 maart 2016 ingestemd met het Programma GEO. Veiligheidsregio Brabant-Noord heeft aangegeven te kunnen instemmen onder voorwaarde dat er voor 2016 en 2017 een dekking wordt gevonden ad € 26.000 per jaar voor de van de Veiligheidsregio Brabant-Noord verwachte bijdrage in de landelijke kosten van het programma (Met ingang van 2018 kan de bijdrage voor het programma GEO in de programmabegroting worden meegenomen). Omdat in de Programmabegroting 2016 de niet eerder aangekondigde uitgaven voor het programma uiteraard niet zijn meegenomen en er als gevolg van de bezuinigingen ook geen ruimte door budgetverschuiving kan worden gevonden, wordt voorgesteld de bijdragen voor 2016 en 2017 zijnde € 52.000 te dekken uit het batig exploitatiesaldo 2015, hetgeen betekent dat hiervoor een reserve gevormd dient te worden.

Restitutie resterend resultaat 2015

Tot slot wordt met betrekking tot het resterende bedrag van € 393.483 voorgesteld dat dit wordt gerestitueerd aan de deelnemende gemeenten conform de verdeling van de bijdragen 2015.

GHOR Brabant-Noord**Kosten voor gemene rekening**

Conform het model kosten voor gemene rekening dient afrekening plaats te vinden op basis van verdeling van werkelijke kosten. Dat betekent dat er geen resultaat kan bestaan voor de GHOR.

Echter ontvangt de GHOR periodiek wel een bijdrage van de deelnemende partijen binnen kosten voor gemene rekening (Veiligheidsregio en GGD) op basis van de begroting. In administratieve zin ontstaat hierdoor wel een overschot. Immers is de periodiek uitbetaalde bijdrage van de deelnemende partijen hoger (in totaal € 261.000) dan de werkelijke kosten in 2015.

Dit overschot kunnen we -conform de accountantsuitspraak- niet presenteren als resultaat in de jaarrekening en op dit overschot staat daarom een terugbetaalverplichting.

| Specificatie terug te betalen aan deelnemers | | | | | |
|--|----------------|-----------------------------|----------------------------------|---|---|
| Deelnemer | begroting 2015 | ontvangen voorschotten 2015 | verdeling werkelijke kosten 2015 | verschil begroting vs werkelijke kosten | verschil ontvangen vs werkelijke kosten |
| Gemeenten , | | | | | |
| incl. resultaatbestemming 2014 | 1.116 | 1.187 | 926 | | -261 |
| BDuR | 1.224 | 1.232 | 1.232 | | - |
| Veiligheidsregio (94,9%) | 2.340 | 2.419 | 2.158 | -182 | -261 |
| GGD HVB (5,1%) | 126 | 32 | 116 | -10 | 84 |
| | 2.465 | 2.451 | 2.274 | -191 | -177 |

De kosten voor gemene rekening worden verdeeld tussen de gemeenten (incl. het BDUR-aandeel t.b.v. GHOR) en de GGD in de verhouding 94,9% staat tot 5,1%.

Analyse administratief overschot versus jaareindeverwachting bestuursrapportage

Het verschil van het administratief overschot bijdrage Veiligheidsregio, ad € 191.000 t.o.v. de jaareindeverwachting ten tijde van de Bestuursrapportage (€ 70.000 overschot) zit voornamelijk in de personeelslasten: Gereserveerde gelden voor persoonlijke trajecten (€122.000, incidenteel) worden pas per 2017 benut. Daarnaast vallen de kosten t.b.v. opleidingen voor sleutelfunctionarissen lager uit dan werd verwacht in de bestuursrapportage (€ 15.000), incidenteel (hier staat een lagere onttrekking aan de bestemmingsreserve vakbekwaamheidstraject tegenover).

Verder zijn er nog kleine verschillen op de volgende posten t.o.v. de jaareindeverwachting bestuursrapportage:

- **Kapitaalslasten** (voordeel ad € 12.000, incidenteel): Vervangingsinvesteringen zijn uitgesteld in afwachting van de ontwikkelingen rondom Grootchalige Geneeskundige Bijstand en de intensivering samenwerking GHOR-bureaus.
- **Huisvestingskosten**: Op de huisvestingskosten is een verschil ontstaan ad € 18.000 t.o.v. de bestuursrapportage als gevolg van lagere kosten voor de huur van het pand aan de Gruttostraat (ad € 9.000, structureel) en verder vallen de afrekening van exploitatiekosten en kosten t.b.v. onderhoud lager uit dan verwacht (€ 9.000, incidenteel).
- **Bedrijfskosten**: De bedrijfskosten vallen lager uit dan verwacht ad € 24.000 i.v.m. niet benutte ruimte (incl. externe advisering) voor dienstverlening derden (o.a. voor de ontwikkelingen rondom Grootchalige Geneeskundige Bijstand; € 9.000 incidenteel) en door vrijstelling BTW-heffing over gedeelte van dienstverlening door de RAV (€ 15.000, voornamelijk incidenteel).

Resultaatbestemming GHOR Brabant-Noord

Aangezien GHOR Brabant-Noord door bovenstaande toelichting niet langer resultaat heeft, kan de GHOR geen voorstel doen tot resultaatbestemming.

Bestemmingsreserve vakbekwaamheidstraject GHOR

Als resultaatbestemming 2013 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met de vorming van de bestemmingsreserve vakbekwaamheidstraject GHOR en het positief jaarresultaat van 2013 ad € 82.000 hierin te storten. In 2014 en in 2015 hebben onttrekkingen plaatsgevonden respectievelijk ad € 41.000 en € 25.000 (c.q. opleidingskosten van sleutelfunctionarissen GHOR volgens het knoppenmodel). In 2016 zal een voorstel worden ingediend om het restant van de reserve te laten vrijvallen.

GMC Brabant-Noord**Analyse resultaat versus bestuursrapportage Gemeenschappelijk Meldcentrum Brabant-Noord**

Bij het GMC is sprake van een batig saldo van € 688.147. In de bestuursrapportage was een batig saldo geraamd van bijna € 693.000. Het jaarrekening saldo is € 4.853 ongunstiger dan de prognose in de bestuursrapportage. Dit verschil wordt niet nader toegelicht.

Het batige saldo 2015 is als volgt samengesteld:

| Samenstelling batig saldo 2015 | | | |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Totaal | Gemeenten | Politie |
| GMC sec | 566.941,64 | 255.123,74 | 311.817,90 |
| C2000 | 121.205,47 | 72.723,28 | 48.482,19 |
| Totaal | 688.147,11 | 327.847,02 | 360.300,09 |
| Totaal per inwoner | | 0,51 | |

Resultaatbestemming GMC

Voorgesteld wordt:

- Het resterende saldo over 2015 van € 688.147 aan de participanten te retourneren. Voor de gemeenten is dit een totaalbedrag van € 327.847 (€ 0,51 per inwoner);
- Conform het transitieakkoord besluitvorming aan de kwartiermaker van de LMO te melden.

Bevolkingszorg Brabant/Noord**Analyse resultaat versus bestuursrapportage Bevolkingszorg Brabant-Noord**

Ten tijde van de bestuursrapportage was voor Bevolkingszorg een nadeel van € 304.000 voorzien, een tekort gedekt door het verwachte overschot van de brandweer zoals bedoeld bij de instelling van het programma en de start ervan in 2015, zij het dat dit nadeel 32.000 groter is dan op dat moment begroot. In functie van de rechtmatigheid op het niveau van de programma's is het verwachte tekort naar aanleiding van de bestuursrapportage geheel verwerkt in de laatst vastgestelde wijziging van de begroting 2015.

Het werkelijke resultaat van Bevolkingszorg is € 99.000 voordeliger dan de prognose en de begroting na wijziging. Uiteindelijk sluit Bevolkingszorg Brabant-Noord het jaar 2015 af met een negatief saldo van € 205.000.

De belangrijkste afwijking ten opzichte van de begroting na wijziging betreft de post Opleiden en oefenen: een voordeel van € 86.000 als gevolg van vertragingen bij offerte-aanvragen voor trainingen en doordat deelname van een aantal deelnemers niet in 2015 gepland kon worden.

Het negatieve resultaat 2015 ad € 204.879 wordt conform de begroting gedekt uit het positieve resultaat van de brandweer.

Financiële kengetallen veiligheidsregio

De financiële kengetallen die het BBV voorschrijft als onderdeel van de verantwoording vanaf begrotingsjaar 2015 liggen op basis van de jaarrekening vast. Er bestaat echter een onzekerheid met betrekking de juiste toepassing van de systematiek waarover uitsluitend verkregen moet worden. De kengetallen zullen daarom toegevoegd worden in de versie van de jaarverantwoording die aan het Algemeen Bestuur wordt voorgelegd. Nadat deze is vastgesteld, zal de Jaarverantwoording 2015 inclusief kengetallen aan u worden toegezonden.

Bijlage Kengetallen en Operationele prestaties 2015

De operationele prestaties van de kolommen van Veiligheidsregio Brabant-Noord zijn gepresenteerd in de bijlage Kengetallen en Operationele prestaties 2015 (bijlage 2).

Accountantscontrole 2015

De accountantscontrole van de jaarrekening 2015 van de Veiligheidsregio Brabant-Noord is op 14 maart gestart en moet nog afgerond worden met betrekking tot de rechtmatigheid. Naar verwachting zal de accountant een standpunt innemen ten aanzien van het voortgezette gebruik van de applicatie voor de registratie van vrijwilligersuren. Afgezien hiervan worden geen verdere bijzonderheden verwacht.

Samenvatting voorstel tot resultaatbestemming 2015

Zoals eerder is vermeld restitueert de GHOR op basis van de verdeling van kosten voor gemene rekening een bedrag van € 261.271 aan de deelnemende gemeenten. Er resteert dan een te bestemmen rekeningresultaat van € 1.576.630.

Het Dagelijks Bestuur wordt voorgesteld in te stemmen met onderstaande beslispunten en dit voorstel met een verzoek om een zienswijze voor te leggen aan de deelnemende gemeenten en vervolgens dit voorstel ter besluitvorming te agenderen voor de vergadering van het Algemeen Bestuur van 7 juli 2016:

1. Vaststellen van de Jaarverantwoording 2015 van de Veiligheidsregio Brabant-Noord;
2. Instemmen met de navolgende resultaatverdeling voor 2015:
 - A. Brandweer en Bevolkingszorg Brabant-Noord
Positief resultaat 2015 ad € 888.483 (BBN € 1.093.362 minus tekort Bevolkingszorg € 204.879) als volgt te bestemmen:
 - a) Het bedrag ad € 443.000 toe te voegen aan de Reserve (opbouw) vakantiegeld.
 - b) De reserve Incidentele dekking bijdragen programma GEO te vormen voor bekostiging van het programma GEO van het Veiligheidsberaad in 2016 en 2017.
 - c) Het bedrag ad € 52.000 toe te voegen aan voornoemde reserve.
 - d) Het resterende bedrag ad € 393.483 vanwege het positieve resultaat te restitueren aan de deelnemende gemeenten.
 - B. GMC
Positief resultaat 2015 ad € 688.147, als volgt te bestemmen:
 - a) Het resterende saldo over 2015 van € 688.147 aan de participanten te retourneren. Voor de gemeenten is dit een totaalbedrag van € 327.847 (€ 0,51 per inwoner);
 - b) Conform het transitieakkoord besluitvorming aan de kwartiermaker van de LMO te melden.

Advies Contactambtenaren

De Contactambtenaren stemmen in met de Jaarverantwoording 2015 Veiligheidsregio Brabant-Noord (VRBN) en het voorstel Jaarverantwoording en resultaatbestemming 2015 VRBN op basis van de nadere toelichting die verwerkt is in het huidige voorstel.

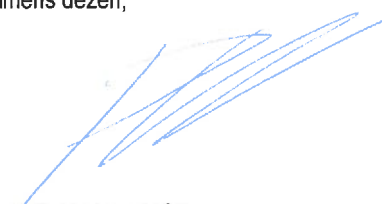
Advies Financiële Commissie

De voorzitter van de Financiële Commissie heeft instemmend geadviseerd, met het voorbehoud dat dit advies nog door de overige commissieleden moet worden bevestigd.

Zienswijze

U wordt verzocht om zo mogelijk op 7 juni 2016 doch uiterlijk op 6 juli 2016 uw zienswijze over de Jaarverantwoording 2015 én het voorstel tot resultaatbestemming 2015 aan ons kenbaar te hebben gemaakt, zodat uw zienswijze kan worden betrokken bij de bespreking van de reacties in het Dagelijks Bestuur op 8 juni. Daarna worden tot en met 6 juli 2016 ontvangen reacties verzameld en ter vergadering van het Algemeen Bestuur uitgereikt om op die wijze te worden betrokken bij de definitieve vaststelling van de voorstellen op 7 juli 2016.

Het Dagelijks Bestuur van de Veiligheidsregio Brabant-Noord,
namens dezen,



dr. ir. P. Verlaan MCDm,
secretaris