Eerste begrotingswijziging 2024

Inleiding

Middels deze begrotingswijziging vragen wij het algemeen bestuur om in te stemmen met een aantal wijzigingen van de begroting. Hiermee wordt er invulling gegeven aan het budgetrecht van het algemeen bestuur. De voorgestelde wijzigingen worden in het onderdeel 'toelichting effecten 2024' toegelicht.

Toelichting effecten 2024

A. Eerder genomen besluiten over de uitvoering van wettelijke taken

Bdur
Vanuit het ministerie van Justitie en Veiligheid zijn middels de contourennota Versterking Crisisbeheersing en Brandweerzorg extra middelen toegekend aan de veiligheidsregio's. Deze middelen zijn bedoeld om een toekomstbestendig, samenhangend stelsel voor de crisisbeheersing en brandweerzorg te realiseren. De toegekende extra middelen vanaf 2023 hebben een structureel karakter. Vanaf 2024 zijn er aanvullende extra middelen beschikbaar gesteld.

B. Autonome ontwikkelingen

Cao en werkgeverslasten
De loonkosten worden geïndexeerd op basis van de werkelijke loonontwikkeling. Op 14 april 2023 stemden de leden van de algemene vergadering van de werkgeversverenging samenwerkende veiligheidsregio's (wvsv) unaniem in met het arbeidsvoorwaardenakkoord. De cao voor het personeel in dienst van veiligheidsregio's is daarmee definitief en loopt van 2 januari 2023 tot 1 mei 2024. In deze begrotingswijziging is de uitwerking van de cao op de begroting 2024 van Veiligheidsregio Fryslân meegenomen.

Omdat de cao een looptijd kent tot 1 mei 2024 is met deze wijziging niet het gehele boekjaar afgedekt. Daarom is voor het resterende deel van 2024 een inschatting gemaakt op basis verwachte loonkostenontwikkeling. Hierbij is uitgegaan van de indexering voor de loonkosten zoals deze zijn opgenomen in de septembercirculaire van het gemeentefonds 2023. Dit betreft een indexatie van 6,7%. Zodra de cao van 2024 bekend is, zal een evaluatie plaatsvinden van deze autonome ontwikkeling en zal er indien nodig, worden verrekend.

Scenario 3
Methode
Bij de kaderbrief 2024-2027 hebben we afgesproken om het effect van de inflatie van de materiële kosten volgens het afgestemde 'scenario 3' te verrekenen. In dit scenario wordt de indexatie van de materiële kosten voor 2024 voorlopig afgetopt tot 8%. Deze indexatie evalueren en verrekenen we achteraf over de jaren 2022, 2023 en 2024, op basis van de werkelijke ontwikkeling van het gemeentefonds.

Het te verrekenen bedrag betreft dus het verschil tussen wat de gemeenten aan indexatie hebben afgedragen aan Veiligheidsregio Fryslân en hetgeen ze zouden hebben bijgedragen, wanneer de indexatie van het gemeentefonds zou zijn gehanteerd.

Resultaten scenario 3
Voor 2022 en 2023 zijn de verschillen inmiddels definitief bepaald. Voor 2024 is de meicirculaire 2024 van het gemeentefonds nodig om een definitief bedrag te bepalen. Op basis van de huidige inzichten is het effect van scenario 3 als volgt:

	2022	2023	2024
Verschil	-1.122.000	-1.186.000	-263.000
Cumulatief verschil	-1.122.000	-2.308.000	-2.570.000

Uit de tabel blijkt dat het totale effect van scenario 3 over de periode 2022 t/m 2024 geschat wordt op € 2.570.000.

Incidenteel versus structureel

Bij de uitwerking van financiële ontwikkelingen is het van belang om onderscheid te maken tussen incidentele en structurele effecten. Voor scenario 3 geldt hierbij het volgende:

Incidenteel

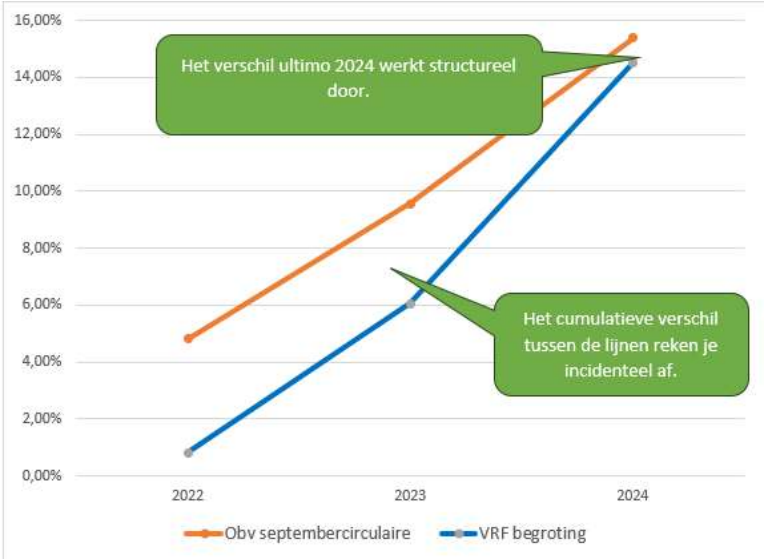
Er ontstaat een incidenteel verschil van € 2.570.000. Dit betreft het totale verschil over de jaren 2022, 2023 en 2024 bij elkaar opgeteld. Er is sprake van een verrekening van een periode en daarmee van een incidenteel verschil.

Structureel

In 2024 ontstaat een verschil van € 263.000. De verrekening van dit bedrag (i.e. de effectuering van scenario 3) dient daarom plaats te vinden via een begrotingswijziging. Deze wijziging betreft een indexatiecorrectie en is daarmee een autonome ontwikkeling.

Omdat 2024 de basis is voor de bepaling van het financieel kader van 2025 werkt dit verschil structureel door in de begroting van Veiligheidsregio Fryslân. De basis waarop het kader 2025 wordt bepaald is immers te laag. Dit structurele effect wordt daarom ook als wijziging opgenomen in de kaderbrief 2025-2028.

Het verschil tussen incidenteel en structureel is hier grafisch weergegeven.



Rijksvaccinatieprogramma

Met ingang van 2024 worden extra middelen toegevoegd aan het gemeentefonds voor de uitvoering van de maternale Kinkhoestvaccinatie. Voor Fryslân betreft het een bedrag van € 146.000. Bij de decentralisatie van het Rijksvaccinatieprogramma (RVP) heeft de bestuurscommissie Gezondheid besloten om de middelen, die aan het gemeentefonds worden toegevoegd, beschikbaar te stellen aan de GGD (taakgerichte bekostiging). In lijn met deze besluitvorming wordt dit doorberekend in de gemeentelijke bijdrage.

C. Overig

Terugstorten begrote storting egalisatiereserve

Door de toevoeging van een aantal incidentele meevallers aan de egalisatiereserve, bevindt het saldo van deze reserve zich binnen de door het bestuur vastgestelde bandbreedtes. Daarom is het niet nodig om de initieel begrote storting te effecturen.

Effecten op 2024

In onderstaande tabel worden de mutaties ten opzichte van de primitieve begroting 2024 inzichtelijk gemaakt en is zichtbaar welke dekking daar tegenover staat.

A. Eerder genomen besluiten over de uitvoering van wettelijke taken	**€**
Versterking Crisisbeheersing	360
Totale kosten	**360**
Extra (externe) BDUR-middelen	360
Totale dekking	**360**

B. Autonome ontwikkelingen	**€**
Cao en werkgeverslasten	5.012
Scenario 3	263
Rijksvaccinatieprogramma	146
Totale kosten	**5.421**
Nadelig saldo	5.421
Totale dekking	**5.421**

C. Overig	**€**
Terugstorten begrote storting egalisatiereserve	-357
Totale kosten	**-357**
Nadelig saldo	-357
Totale dekking	**-357**

Totaal mutaties	**5.424**
Totale dekking	**5.424**
Totaal 1e begrotingswijziging 2024	**-**

VEILIGHEIDSREGIO FRYSLÂN

Effecten per programma 2024

In onderstaande tabel zijn per programma de effecten van de eerste begrotingswijziging 2024 opgenomen.

	Primitieve begroting 2024			1e bestuurlijke wijziging 2024			Begroting na 1e wijziging 2024		
Programma Gezondheid	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**
Pijler 1	15.353.002	48.525	15.304.477	935.347	3.507	931.840	16.288.349	52.032	16.236.317
Pijler 2	11.582.023	3.306.648	8.275.375	889.253	125.285	763.968	12.471.276	3.431.933	9.039.343
Pijler 3	1.701.342	1.029.803	671.539	40.756	20.899	19.857	1.742.098	1.050.702	691.396
Pijler 4	1.816.785	1.816.785	-	127.586	127.586	-	1.944.371	1.944.371	-
Toegerekende organisatiekosten	6.583.391	83.057	6.500.334	479.977	624	479.353	7.063.368	83.681	6.979.687
Bijdrage programma Gezondheid		30.113.408	-30.113.408	-	2.386.820	-2.386.820	-	32.500.228	-32.500.228
Reservemutaties Gezondheid	*164.018*	*802.335*	-638.317	-62.018	-253.820	191.802	102.000	548.515	-446.515
Totaal programma Gezondheid	***37.200.561***	***37.200.561***	**-**	***2.410.901***	***2.410.901***	**-**	***39.611.462***	***39.611.462***	**-**
Programma Crisisbeheersing									
Producten Crisisbeheersing	6.688.424	228.794	6.459.630	482.176	-11.447	493.623	7.170.600	217.347	6.953.253
Toegerekende organisatiekosten	991.784	12.513	979.271	363.599	93	363.505	1.355.383	12.606	1.342.776
BDUR		4.408.683	-4.408.683	-	360.004	-360.004	-	4.768.687	-4.768.687
Bijdrage programma Crisis		*3.090.205*	-3.090.205	-	429.076	-429.076	-	3.519.281	-3.519.281
Reservemutaties Crisis	*106.287*	*46.300*	59.987	-106.287	-38.238	-68.049	-	8.062	-8.062
Totaal programma Crisis	***7.786.495***	***7.786.495***	-	***739.488***	***739.488***	-	***8.525.983***	***8.525.983***	-
Programma Brandweer									
Producten Brandweer	41.941.637	922.520	41.019.117	2.131.268	95.851	2.035.417	44.072.905	1.018.371	43.054.534
Toegerekende organisatiekosten	9.524.542	120.164	9.404.378	694.408	901	693.507	10.218.950	121.065	10.097.885
BDUR		4.677.064	-4.677.064	-	-	-	-	4.677.064	-4.677.064
Bijdrage programma Brandweer		*45.524.459*	-45.524.459	-	2.248.473	-2.248.473	-	47.772.932	-47.772.932
Reservemutaties Brandweer	847.666	1.069.638	-221.972	-847.666	-367.215	-480.451	-	702.423	-702.423
Totaal programma Brandweer	***52.313.845***	***52.313.845***	-	***1.978.010***	***1.978.010***	-	***54.291.855***	***54.291.855***	-
Eindtotaal	**97.300.901**	**97.300.901**	**-**	**5.128.399**	**5.128.399**	**-**	**102.429.300**	**102.429.300**	**-**