Voorstel aan Gemeenteraad

Registratienummer: Z/24/556371

Onderwerp

(Voorlopige) jaarstukken 2023 en ontwerpbegroting 2025 Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Zuid-Limburg, de (voorlopige) jaarstukken 2023 Meld- en Coördinatiecentrum en de structurele gemeentelijke bijdrage CAO-loonkosten.

Voorstel

De gemeenteraad besluit:

1. Niet met de (voorlopige) jaarstukken 2023 van de GR Veiligheidsregio Zuid-Limburg in te stemmen.
2. Een zienswijze op de (voorlopige) jaarstukken 2023 van de GR Veiligheidsregio Zuid-Limburg naar voren te brengen, namelijk:
   a. De gemeenteraad van Sittard-Geleen vraagt de GR Veiligheidsregio Zuid-Limburg om de risico-inventarisatie aan te passen;
   b. De gemeenteraad van Sittard-Geleen stelt de GR Veiligheidsregio Zuid-Limburg voor om de € 0,78 mln. van het nog te bestemmen resultaat niet toe te voegen aan de Algemene Reserve als gevolg van de aanpassing van de risico-inventarisatie, maar dit bedrag te restitueren aan de deelnemende gemeenten. In totaal wordt dan € 1,94 mln. gerestitueerd aan de deelnemende gemeenten;
   c. De gemeenteraad van Sittard-Geleen vraagt de GR Veiligheidsregio Zuid-Limburg om een addendum op de jaarrekening 2023 waarin de aanpassingen zoals bedoeld onder a en b worden doorgevoerd;
   d. De gemeenteraad van Sittard-Geleen beveelt de GR Veiligheidsregio Zuid-Limburg aan om bij komende P&C stukken (jaarrekening en begroting) op een duidelijke(re) wijze de cijfers te presenteren.
3. Niet met de ontwerpbegroting 2025 van de GR Veiligheidsregio Zuid-Limburg in te stemmen.
4. Een zienswijze op de ontwerpbegroting 2025 van de GR Veiligheidsregio Zuid-Limburg naar voren te brengen, namelijk:
   a. De gemeenteraad van Sittard-Geleen vraagt de GR Veiligheidsregio Zuid-Limburg om de risico-inventarisatie aan te passen;
   b. De gemeenteraad van Sittard-Geleen vraagt de GR Veiligheidsregio Zuid-Limburg om een aanpassing in de toegepaste indexeringssystematiek van de begroting zodat deze aansluit bij eerder genomen besluiten over de indexering;
   c. De gemeenteraad van Sittard-Geleen vraagt de GR Veiligheidsregio Zuid-Limburg om een addendum op de begroting 2025 waarin de aanpassingen zoals bedoeld onder a en b worden doorgevoerd.

Burgemeester,	Gemeentesecretaris,
mr. J.Th.C.M. Verheijen	J.A.M.Heesen

5. Kennis te nemen van de (voorlopige) jaarstukken 2023 van het Meld- en Coördinatiecentrum.
6. Geen zienswijze naar voren te brengen over het voorstel om een structurele bijdrage aan de gemeenten te vragen vanaf 2024 voor de structurele stijging van CAO-loonkosten.

Inleiding

Het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Veiligheidsregio Zuid-Limburg (VRZL) heeft de ontwerpbegroting 2025, de (voorlopige) jaarstukken 2023, de (voorlopige) jaarstukken 2023 Meld- en Coördinatiecentrum en het voorstel aangaande de structurele gemeentelijke bijdrage CAO-loonkosten aangeboden aan de raden van de deelnemende gemeenten.

Aan de raden wordt gevraagd om uiterlijk 29 juni 2024 hun zienswijzen op de aangeboden stukken (met uitzondering van de jaarstukken 2023 Meld- en Coördinatiecentrum) aan het dagelijks bestuur kenbaar te maken. Aangezien de besluitvorming plaatsvindt in de raadsvergadering van 27 juni kan de gemeenteraad haar zienswijzen tijdig aanreiken.

Het dagelijks bestuur dient voorafgaand aan het vaststellen van de begroting door het algemeen bestuur van GR VRZL schriftelijk en gemotiveerd te reageren op de naar voren gebrachte zienswijzen. De zienswijzen en de gemotiveerde reactie worden samen met de ontwerpbegroting aangeboden aan het algemeen bestuur ter vaststelling in haar vergadering van 5 juli 2024.

Beoogd effect

GR'en voeren taken voor de gemeente uit en helpen ons bij het behalen van onze doelstellingen. Via een eventuele zienswijze op de ontwerpbegroting en de (voorlopige) jaarstukken kan de gemeenteraad zijn kaderstellenden en controlerende taak uitoefenen.

Op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) in combinatie met hetgeen is bepaald in de GR VRZL, heeft de gemeenteraad de mogelijkheid om zienswijzen in te dienen op de ontwerpbegroting en de jaarrekening VRZL, alsmede het voorstel van de GR VRZL over de structurele stijging van CAO-loonkosten.

Aan de gemeenteraad wordt voorgesteld om niet in te stemmen met de (voorlopige) jaarstukken 2023 en de ontwerpbegroting 2025 van de GR VRZL. Aan de gemeenteraad wordt tevens voorgesteld om zowel voor de (voorlopige) jaarstukken 2023, als de ontwerpbegroting 2025 van de GR VRZL een zienswijze naar voren te brengen. Ook wordt voorgesteld om kennis te nemen van de (voorlopige) jaarstukken 2023 van het Meld- en Coördinatiecentrum en geen zienswijze naar voren te brengen over het voorstel van de GR VRZL om een structurele bijdrage aan de gemeenten te vragen vanaf 2024 voor de structurele stijging van CAO-loonkosten.

Gemeente Sittard-Geleen

Inhoudelijke toelichting

(Voorlopige) jaarstukken GR VRZL 2023

Algemeen

De organisatiestructuur van de VRZL bestaat uit twee primaire programma's: Crisisbeheersing & Rampenbestrijding en Brandweerzorg. Ondersteunend daaraan opereert het programma Bedrijfsvoering.

De VRZL is een organisatie die klaar staat bij een brand, hulpverlening of 'flitsramp'. Ook voor langdurige crises staat de VRZL aan de lat. Daarnaast hoort het 'gewone' werk ook bij deze organisatie. De VRZL blijft zich inzetten om de organisatie meer robuust en toekomstbestendig te maken. In 2023 is onder andere gewerkt aan het slimmer inrichten van werkprocessen, het verbeteren van de dienstverlening, het werven van nieuw talent, en het evalueren van GRIP-opschalingen.

MJBP 2025-2027

Het meerjarenbeleidsplan 2025-2027 is in 2023 afgerond en bestuurlijk vastgelegd. Daarmee liggen de ambities van de VRZL voor de periode tot eind 2027 vast.

BDuR gelden

Nationaal is geconstateerd dat het fundament van de veiligheidsregio's moet worden versterkt, gezien de langdurige en bovenregionale crises in de praktijk. Deze versterking richt zich nu voornamelijk op het gebied van de crisisbeheersing, inclusief informatiepositie. In 2023 heeft de VRZL gewerkt aan deze versterking door nieuwe functionarissen te werven die deze opdracht gaan invullen.

Opvang asielzoekers

Bijna elke dag worden de veiligheidsregio's benaderd om nog meer opvangplekken beschikbaar te stellen. De VRZL werkt samen met gemeenten om waar mogelijk aan de vraag te voldoen. Eind 2023 is de afspraak gemaakt dat het COA de kosten aan VRZL voor 100% vergoed. Voor 2023 is dat ook gebeurd.

Ontwerpbegroting 2025 GR VRZL

Algemeen

In de begroting 2025 zijn geen majeure beleidswijzigingen aangebracht. Het betreft een begroting die in het teken staat van de verdere implementatie van het vastgestelde beleid "een solide basis voor de toekomst".

Versterking fundament

De afgelopen jaren is de rol van de veiligheidsregio's uitgebreid en hebben de veiligheidsregio's een regisserende en coördinerende rol gekregen in langdurige crises. Sprekende voorbeelden hiervan zijn de coronacrisis en de vluchtelingencrisis. De voorbereiding op toekomstige – en veelal ook langdurige crises – vraagt om een versterking van het fundament van de veiligheidsregio. Dit zowel op het gebied van crisisbeheersing als op het gebied van de informatiepositie. Onderdeel van het versterken van dit fundament is de trapsgewijze toevoeging van € 83 miljoen (structureel) in de brede doeluitkering rampenbestrijding (BDUR) vanaf 2023. De extra BDUR-middelen zullen in de VRZL worden ingezet voor het ontwikkelen van een betere preparatie op en waarborgen bij langdurige crises, (langdurig) bemensing en ondersteuning van crisisteams, interregionale en Rijk-regio samenwerking, risico- en crisiscommunicatie en voor de versteviging van de informatiepositie.

Argumenten

1.1. De (voorlopige) jaarrekening 2023 informeert over ontwikkelingen bij de GR VRZL van het afgelopen jaar.

De VRZL bericht jaarlijks over de activiteiten die het afgelopen jaar een rol hebben gespeeld op het gebied van brandweerzorg, crisisbeheersing en rampenbestrijding, en bedrijfsvoering. Naast de reguliere taken heeft dit jaar voor de VRZL in het teken gestaan van de opvang van zowel asielzoekers als Oekraïense vluchtelingen en zijn de eerste stappen gezet om het fundament te versterken om beter in te kunnen spelen op langdurige crisis. Met het toezenden van de jaarrekening voldoet de VRZL aan artikel 34b van de Wgr.

1.2. Het financieel resultaat van de GR VRZL over 2023 bedraagt € 1,94 mln. positief.

Het exploitatieresultaat 2023 VRZL bedraagt € 1,94 mln. voordelig en bestaat uit de volgende deelresultaten:

- € 1,70 mln. positief: resultaat Veiligheidsregio Zuid-Limburg (exclusief GHOR)
- € 0,24 mln. positief: resultaat GHOR

Het resultaat over de (voorlopige) jaarrekening 2023 GR VRZL van afgerond € 1,94 mln. is als volgt opgebouwd:

Totaal resultaat (voorlopige) jaarrekening 2023 GR VRZL

Onderstaand op hoofdlijnen de analyse van het jaarrekeningresultaat ad € 1,94 mln. binnen de programma's van de GR VRZL.

Omschrijving			I/S*	Bedrag	V/N*
Algemene dekkingsmiddelen: Bijdrage Rijk (BDUR) extra gelden			I	€ 274.000	N
Crisisbeheersing en Rampenbestrijding (inclusief GHOR): De kosten personeel zijn lager uitgevallen vanwege de krapte op de arbeidsmarkt.			I	€ 580.000	V
Brandweerzorg: In 2023 incidentele dekking COA 2022 Personeel en opleiding	€ 1.300.000 € 240.000	Voordeel Nadeel	I	€ 1.060.000	V
Bedrijfsvoering (overhead): Inkomsten rente schatkistbankieren Personeel en opleiding	€ 484.000 € 150.000	Voordeel Nadeel	I	€ 334.000	V
Positief resultaat *GHOR*			I	€ 240.000	V
Totaal resultaat VRZL				**€ 1.940.000**	**N**

De GR VRZL stelt voor het positief resultaat 2023 als volgt in te zetten:

Omschrijving	Bedrag
Toevoeging aan de algemene reserve VRZL	€ 783.000
Teruggave aan deelnemende gemeenten VRZL	€ 1.157.000
Totaal resultaat	**€ 1.940.000**

Toevoeging aan de algemene reserve
De weerstandscapaciteit van de GR VRZL is, zo stelt de VRZL, 'ruim onvoldoende'. Ultimo 2022 kende deze een factor van 0,29. In 2022 heeft het algemeen bestuur de nota reserves en voorzieningen vastgesteld. Hierin is bepaald dat de omvang van de algemene reserve van de GR VRZL als onderdeel van de weerstandscapaciteit, gemaximeerd wordt op 4% van de begrotingsomvang (exclusief mutaties in de reserves). Door € 0,78 mln toe te voegen aan de algemene reserve kent de algemene reserve nog niet de maximale omvang van 4% van de begrotingsomvang, maar dit heeft wel een positief effect op de weerstandscapaciteit VRZL. Dit positief effect leidt tot een weerstandcapaciteit van 0,59. Dat zou nog steeds 'ruim onvoldoende' zijn, echter wel een forse verbetering ten opzichte van het jaar 2023.

Teruggave deelnemende gemeenten GR VRZL
De GR VRZL stelt voor de overige € 1,16 mln. te restitueren aan de gemeenten conform de geldende verdeelsleutel ten laste van het positieve resultaat 2023.

Bovenstaand argument beschrijft de huidige situatie gepresenteerd door de GR VRZL. In onderstaande argumenten wordt uiteen gezet waarom een zienswijze wordt voorgesteld ten aanzien van de (voorlopige) jaarrekening 2023.

1.3/2.1 De risico-inventarisatie VRZL is afhankelijk van het besluit van het algemeen bestuur over de structurele CAO-loonkosten.
De GR VRZL identificeert negen financiële risico's die van invloed zijn op het weerstandsvermogen van de VRZL. Het risico met de hoogste impact wordt voorzien in de CAO ontwikkelingen 2023. Het bedrag gekoppeld aan dit risico is € 1,63 mln. Dit risico, zo stelt de GR VRZL, komt voort uit het feit dat er nog een besluit genomen dient te worden over de structurele toekenning van dit bedrag. Dit besluit gaat gepaard met een mogelijkheid tot zienswijze, welke tegelijk met de jaarstukken en begroting VRZL aan de gemeenteraden voorligt. De GR VRZL stelt dat de onzekerheid rondom het toekennen van het bedrag ertoe leidt dat € 1,63 mln. moeten worden genomen als een financieel risico. Wanneer het besluit (na zienswijze door de gemeenteraden) door het algemeen bestuur GR VRZL wordt genomen, betreft het geen risico meer.

1.4/2.2 De risico-inventarisatie VRZL is afhankelijk van het besluit van het algemeen bestuur over de begroting.
De € 1,63 mln. ten aanzien van de CAO ontwikkelingen 2023 is reeds opgenomen in de stelpost CAO-loonkosten van de begroting 2025 VRZL. Het bedrag, dat in de jaarrekening 2023 wordt gezien als een financieel risico, staat dus, bij instemming en na zienswijze, vast in de begroting. Het risico voor het jaar 2025 vervalt daarmee.

Verder wordt er bij de risico-inventarisatie ook het verlofsparen opgenomen voor een bedrag ad € 0,45 mln. Dit verlofsparen is een autonome ontwikkeling, die net zoals de CAO-aanpassing of het Functioneel leeftijdsontslag niet beïnvloedbaar is en in de exploitatie als kosten dient te worden meegenomen. Vanuit de exploitatie GR VRZL wordt een bedrag ad € 0,2 mln. structureel gestort in de daarvoor gevormde voorziening verlofsparen.

Ook met betrekking tot de risico-inventarisatie van de wet Open Overheid (€ 0,15 mln.) en de Omgevingswet (€ 0,11 mln.) kan worden gesteld, dat beide wettelijke taken betreffen, die uitgevoerd moeten worden en dus als een zeer minimaal risico dienen te worden bezien.

1.5/2.3 De weerstandscapaciteit van de VRZL is, na aanpassing van de risico-inventarisatie, voldoende.

Wanneer het financieel risico ten aanzien van de CAO ontwikkelingen 2023 en het verlofsparen vervalt, en daarnaast de overige risico's nog eens kritisch bekeken worden, verandert het weerstandsvermogen van de GR VRZL significant. De GR VRZL stelt dat de weerstandscapaciteit van de GR VRZL eind 2023 0,59 is. Door middel van een globale, maar wel realistische herberekening komt de weerstandscapaciteit van de GR VRZL uit op 1,04. Dit wordt als 'voldoende' bestempeld.

1.6/2.4 Het volledige positief resultaat kan worden uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten van de VRZL.

De GR VRZL stelt dat € 0,78 mln. dient te worden toegevoegd aan de algemene reserve om het weerstandsvermogen van de VRZL te verhogen. Indien de risico-inventarisatie wordt aangepast zou de weerstandscapaciteit na de storting van € 0,78 mln. op basis van een globale herberekening neerkomen op 1,6. Dit wordt als 'ruim voldoende' bestempeld. Het is daarom niet noodzakelijk meer het weerstandsvermogen te verhogen met € 0,78 mln. Het volledige resultaat kan via de verdeelsleutel worden gerestitueerd aan de deelnemende gemeenten.

1.7/2.5 Het aandeel van de gemeente Sittard-Geleen in het resultaat bedraagt op basis van 2 scenario's: € 185.120 (scenario GR VRZL) of € 310.400 (scenario na (mogelijke) aanpassing op basis van zienswijze Sittard-Geleen).

1. Scenario GR VRZL

Resultaat gemeente Sittard-Geleen op basis van voorstel GR VRZL ad € 1.157.000

Omschrijving	% aandeel in VRZL	Bedrag	I/S*	V/N*
Aandeel gemeente	16%	€ 185.120	I	V
Dekking				
Stelpost inflatie		€ -		
Overige budgetten		€ -		
Restant resultaat		**€ 185.120**		

* I = Incidenteel en S = Structureel / V = Voordeel en N = Nadeel

2. Scenario na (mogelijke) aanpassing op basis van zienswijze Sittard-Geleen

Resultaat gemeente Sittard-Geleen op basis van zienswijze Sittard-Geleen ad € 1.940.000

Omschrijving	% aandeel in VRZL	Bedrag	I/S*	V/N*
Aandeel gemeente	16%	€ 310.400	I	V
Dekking				
Stelpost inflatie		€ -		
Overige budgetten		€ -		
Restant resultaat		**€ 310.400**		

* I = Incidenteel en S = Structureel / V = Voordeel en N = Nadeel

1.8/2.6 De cijfers worden – op onderdelen – onvoldoende inzichtelijk gepresenteerd.
Zowel binnen de programma's van de (voorlopige) jaarrekening 2023 en de ontwerpbegroting 2025 van de VRZL wordt de totstandkoming van de cijfers niet altijd even duidelijk en inzichtelijk gepresenteerd. Op deze manier is het (onder meer) moeilijk(er) om te begrijpen hoe cijfers op elkaar aansluiten en welke opbrengsten en kosten (structureel en incidenteel) binnen welk programma worden gemaakt. Een transparante(re) wijze van presenteren helpt de P&C stukken beter te doorgronden. Daarom wordt voorgesteld een zienswijze naar voren te brengen inhoudende een aanbeveling aan de GR VRZL om in de volgende jaarrekening en ontwerpbegroting een beter en duidelijker inzicht te geven in de totstandkoming van de cijfers. Hierbij kan voor de opvang van ontheemden een apart programma ingericht worden conform de IV3-richtlijnen van het ministerie van BZK met betrekking tot de voorgeschreven programma's en taakvelden binnen de gemeenschappelijke regelingen. Dit, naast de reeds bestaande reguliere programma's.

1.9 De in de jaarrekening 2023 verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties zijn rechtmatig tot stand gekomen en de strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening 2023 is goedkeurend.

Rechtmatigheidsverantwoording 2023 GR VRZL

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur
De financiële rechtmatigheidsverantwoording voor het boekjaar eindigend op 31 december 2023 van de GR VRZL geeft inzicht in de naleving van de rechtmatigheidscriteria:
- Begrotingscriterium;
- Voorwaardencriterium; en
- Het criterium van misbruik en oneigenlijk gebruik.

Deze criteria zijn essentieel voor het waarborgen van de rechtmatigheid van de opgenomen baten en lasten, evenals de balansmutaties in de jaarrekening. Deze komen overeen met de door het algemeen bestuur vastgestelde kaders, zoals de begroting en van toepassing zijnde gemeentelijke verordeningen en relevante wet- en regelgeving. Het interne controleplan dat hierbij gehanteerd is, is vastgesteld door het algemeen bestuur op 18 november 2022, waarbij specifieke aandacht is voor de relevante wet- en regelgeving.

Conclusie
Het dagelijks bestuur van de GR VRZL concludeert dat de in de jaarrekening 2023 verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot zijn stand gekomen binnen de daarvoor gestelde grenzen. Uit de controlewerkzaamheden zijn geen afwijkingen geconstateerd. In de paragraaf bedrijfsvoering wordt verwezen naar de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en de afspraken met het algemeen bestuur, waar aanvullende informatie over de financiële rechtmatigheid is opgenomen. Hier beschrijft het dagelijks bestuur ook de acties die worden ondernomen om toekomstige afwijkingen te voorkomen.

Accountantsverslag 2023 GR VRZL
De strekking van de controleverklaring door de accountant bij de jaarrekening 2023 GR VRZL is goedkeurend. Deze jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). De GR VRZL heeft een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening opgenomen waarin het dagelijks bestuur verantwoording aflegt over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties.
De geconstateerde onrechtmatigheden hebben betrekking op begrotingsoverschrijdingen, die in lijn met de afspraken over voorgaande jaren als acceptabel gekwalificeerd worden.

In het kader van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording zijn wijzigingen aangebracht in de Gemeentewet. Met de wijziging van de Gemeentewet is beoogd dat het dagelijks bestuur van de GR VRZL in de jaarrekening zelf verantwoording aflegt over financiële rechtmatigheid. De accountant geeft hierdoor geen oordeel meer over de rechtmatigheid van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties in de jaarrekening, maar verstrekt vanaf 2023 een getrouwheidsoordeel over de jaarrekening. Bij de specifieke uitkeringen wordt wel nog een oordeel verstrekt over de rechtmatigheid omdat dit oordeel specifiek wordt verstrekt voor de verantwoording van de specifieke uitkeringen binnen de SiSa (Single Information en Single Audit). Dit oordeel is in het accountantsverslag als een separate paragraaf van de controleverklaring opgenomen, geheten "Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten".

ONTWERPBEGROTING 2025 GR VRZL

3.1 De Wgr bepaalt dat de gemeenteraad een zienswijze naar voren kan brengen over de ontwerpbegroting van een gemeenschappelijke regeling.

De ontwerpbegroting 2025 is gebaseerd op de actuele begroting 2024. Met het toezenden van de ontwerpbegroting voldoet de GR VRZL aan artikel 35 van de Wgr.

Voor de samenstelling van de ontwerpbegroting heeft de GR VRZL onder andere de volgende financiële uitgangspunten gehanteerd:

- De VZRL stelt jaarlijks een begroting op conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) gemeenten.
- Bij het opstellen van de (concept) begroting wordt gebruik gemaakt van indexcijfers van het Centraal Planbureau die conform de Kerngegevenstabel MEV met peildatum september van enig jaar worden gepubliceerd.
- Een eventuele herrekening van de gemeentelijke bijdrage zal plaatsvinden op basis van de indexcijfers van het Centraal Planbureau die conform de Kerngegevenstabel MEV met peildatum september van enig jaar worden gepubliceerd, in het 4e kwartaal van het lopende jaar.
- Van de indexpercentages voor loon en materieel wordt een gemiddelde index berekend op basis waarvan de opbrengsten c.q. de gemeentelijke bijdrage zal worden geïndexeerd. Dit gemiddelde wordt berekend op basis van de volgende verhouding tussen de loonkosten en de materiële kosten: 2/3 loonkosten – 1/3 prijzen.
- De VRZL gebruikt voor de meerjarenraming geen index percentage.
- De uitkomsten op basis van de bestuurlijke dialoog Huisvesting kennen een financiële component, die in deze begroting (nog) niet zijn meegenomen.

Totaal resultaat begroting 2025 en verder GR VRZL

Omschrijving	2025	2026	2027
Baten:			
Bijdrage gemeenten	€ 54.175.000	€ 54.175.000	€ 54.175.000
Bijdrage BduR	€ 8.501.000	€ 8.501.000	€ 8.501.000
Overige inkomsten	€ 3.050.000	€ 3.050.000	€ 3.050.000
Totaal Baten	**€ 65.726.000**	**€ 65.726.000**	**€ 65.726.000**
Lasten:	**€ -62.303.000**	**€ -62.303.000**	**€ -62.303.000**

Mutaties reserves/voorzieningen	**€ -3.423.000**	**€ -3.423.000**	**€ -3.423.000**
Totaal resultaat Begroting 2025 e.v. VRZL	€ -	€ -	€ -

In de ontwerpbegroting 2025 GR VRZL is alleen de indexering toegepast. De definitieve afrekening indexering VRZL vindt in het najaar van 2025 plaats. Bij de samenstelling van de begroting 2025 e.v. Sittard-Geleen zal dan ook een financiële achtervang worden opgenomen met betrekking tot de definitieve afrekening indexering GR VRZL. Deze is gebaseerd op de definitieve afrekening indexering 2023.

In de ontwerpbegroting VRZL is structureel een bedrag ad € 69.000 opgenomen voor de opleidingskosten van Crisisbeheersing en Rampenbestrijding. In de begroting van de gemeente Sittard-Geleen wordt gewerkt met constante prijzen, dit betekent dat de bijdrage 2024 van de GR VRZL meerjarig wordt doorgetrokken.

Totaal resultaat voor begroting gemeente Sittard-Geleen

		2025	2026	2027
Actuele Begroting Sittard-Geleen m.b.t. VRZL	**A**	**€ 8.311.000**	**€ 8.311.000**	**€ 8.311.000**
Begroting VRZL regulier:				
Begroting VRZL regulier excl. indexering		€ 7.487.000	€ 7.487.000	€ 7.487.000
Begroting VRZL FLO excl. indexering		€ 309.000	€ 309.000	€ 309.000
Begroting VRZL regulier GHOR excl. indexering		€ 198.000	€ 198.000	€ 198.000
	B	**€ 7.994.000**	**€ 7.994.000**	**€ 7.994.000**
Begroting VRZL indexering:				
Indexering VRZL 2025 regulier		€ 336.000	€ 336.000	€ 336.000
Afrekening index 2023 regulier		€ 185.000	€ 185.000	€ 185.000
Voorcalculatorische afrekening index 2024 regulier		€ 196.000	€ 196.000	€ 196.000
Extra structurele bijdrage CAO stijging		€ 261.000	€ 261.000	€ 261.000
Indexering 2025 GHOR		€ 8.000	€ 8.000	€ 8.000
Indexering 2025 FLO		€ 18.000	€ 18.000	€ 18.000
Afrekening index 2023 FLO		€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000
Voorcalculatorische afrekening index 2024 FLO		€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000
	C	**€ 1.030.000**	**€ 1.030.000**	**€ 1.030.000**
Subtotaal Begroting VRZL (regulier + index)	**D = B + C**	**€ 9.024.000**	**€ 9.024.000**	**€ 9.024.000**

		2025	2026	2027
Prognose afr. Index 2025 VRZL op basis van afr. 2023	E	€ 191.000	€ 191.000	€ 191.000
Eindtotaal VRZL	**F = D + E**	**€ 9.215.000**	**€ 9.215.000**	**€ 9.215.000**
Bijramen Sittard-Geleen	**G = F -/- A**	**€ 904.000**	**€ 904.000**	**€ 904.000**
Dekking:				
Stelpost inflatie		€ 893.000	€ 893.000	€ 893.000
Centraal Opleidingsplan HR		€ 11.000	€ 11.000	€ 11.000
Restant resultaat		€ -	€ -	€ -

Bij de samenstelling van de begroting 2025 e.v. Sittard-Geleen zal een financiële achtervang worden opgenomen met betrekking tot de definitieve afrekening indexering GR VRZL ad € 0,19 mln. Deze is gebaseerd op de definitieve afrekening indexering 2023.

Bovenstaand argument beschrijft de huidige situatie gepresenteerd door de GR VRZL. In onderstaande argumenten wordt uiteen gezet waarom een zienswijze wordt voorgesteld ten aanzien van de ontwerpbegroting 2025 GR VRZL.

De argumenten die hierboven zijn beschreven over de risico-inventarisatie (ter onderbouwing van het voorstel om een zienswijze naar voren te brengen bij de (voorlopige) jaarrekening 2023 GR VRZL) zijn ook van toepassing op de ontwerpbegroting 2025 GR VRZL.

3.2/4.1 De indexeringssystematiek in de ontwerpbegroting 2025 is niet conform genomen besluiten.
Bij het opstellen van de ontwerpbegroting 2025 is een indexeringssystematiek toegepast, die afwijkt van de indexeringssystematiek toegepast bij de begroting 2024. In de cijfers is reeds rekening gehouden met een afrekening indexering over 2024. Bij het opstellen van de begroting 2025 heeft de VRZL derhalve nu al voorgesorteerd op een voorlopige afrekening index over de reguliere bijdrage 2024 van € 1,22 mln. en nog eens € 0,12 mln. bij de bijdrage voor het Functioneel leeftijdsontslag. Dit is niet conform de besluitvorming van het algemeen bestuur van de GR VRZL. In lijn met die besluitvorming vindt in oktober 2024 de definitieve afrekening index plaats op basis van de septembercirculaire 2024. Dan zijn pas de definitieve cijfers bekend. De cijfers waarmee nu gerekend wordt, zijn op basis van de (achterhaalde) cijfers 2023. De VRZL loopt derhalve vooruit op de indexering 2024 en gebruikt tevens cijfers die niet van toepassing zijn. Bovenstaande wordt (ook) bevestigd door de financiële uitgangspunten bij zowel de begroting 2024 als 2025 GR VRZL, waarbij een eventuele herrekening van de gemeentelijke bijdrage zal plaatsvinden op basis van de indexcijfers van het Centraal Planbureau, die conform de Kerngegevenstabel MEV met peildatum september van enig jaar worden gepubliceerd, in het 4e kwartaal van het lopende jaar.

Een aandachtspunt bij de indexering is de ontwikkeling van de CAO-aanpassingen. De stijging van de CAO-aanpassingen ligt, als gevolg van de hoge inflatie in de afgelopen periode, ruim boven de indexcijfers van het Centraal Planbureau, die conform de Kerngegevenstabel MEV met peildatum september van enig jaar worden gepubliceerd. Binnen de begroting van de GR VRZL worden deze indexcijfers gehanteerd voor zowel de voorcalculatie en de uiteindelijk afrekening van de indexering in de vorm van een nacalculatie. Naast deze twee berekeningen volgt nu een derde berekening door de hoge afwijking van de CAO-indexering. Als overweging wordt meegegeven om binnen de

GR VRZL de systematiek van de loonindex alleen te baseren op de CAO-aanpassingen omdat deze aanpassingen van directe invloed zijn op de loonkosten.

JAARSTUKKEN MCC 2023

5.1. De jaarstukken van het MCC liggen niet ter zienswijze voor.
Volgens de GR kan de gemeenteraad een zienswijze naar voren brengen voor de jaarrekening en de begroting van de VRZL. Dit geldt niet voor het MCC. De gemeenten en de VRZL zijn namelijk (tot 12-12-2023) maar voor een beperkt deel eigenaar van het MCC. De politie heeft het grootste aandeel in het MCC. Gezien de deelgemeenten voor een gedeelte eigenaar zijn, zijn de gemeenteraden wel via de VRZL geïnformeerd. Daarom liggen de jaarstukken van het MCC ter kennisname voor aan de gemeenteraad.

5.2 De gemeenteraad wordt via de VRZL geïnformeerd over de (voorlopige) jaarstukken 2023 van het MCC.
Het exploitatieresultaat 2023 MCC bedraagt € 0,42 mln. voordelig. Dit is met name een gevolg van een lagere realisatie van huisvestingskosten, lager uitgevallen loonkosten en lagere rentekosten in verband met uitgestelde investeringen. Voorgesteld wordt om het positieve exploitatieresultaat 2023 van € 0,42 mln. (overeenkomstig afspraak) toe te voegen aan het egalisatiefonds MCC. De administratieve verwerking hiervan zal, na besluitvorming, in het boekjaar 2024 plaatsvinden.

5.3. Het jaardocument MCC 2023 betreft het laatste jaardocument MCC.
Het betreft het laatste jaardocument MCC. Dit vanuit het feit, dat per 1 januari 2024 de samenwerking MCC is beëindigd en de Politie het MCC-gebouw heeft overgenomen. Het algemeen bestuur heeft bij de besluitvorming hieromtrent de, al eerder vastgestelde, begroting 2024 ingetrokken. Na definitieve vaststelling zal deze jaarrekening MCC 2023 de basis vormen voor de financiële afwikkeling met alle partners. De kaders en randvoorwaarden hiervoor zijn opgenomen en getekend door alle betrokken partners in de overeenkomst tot beëindiging van de samenwerking betreffende MCC Maastricht.

De VRZL zal vanuit deze wijziging eigenaarschap een bedrag gaan ontvangen van € 1,00 mln. bestaande uit een deel uit de egalisatiefonds en een deel uit de voorziening groot onderhoud. Dit is nog exclusief de rente over de maanden januari tot en met de maand juli 2024. Het aandeel van deelnemende gemeenten bedraagt 10,8% van dit bedrag en zal verrekend worden na het vaststellen van de jaarrekening 2023 MCC.

STRUCTURELE BIJDRAGE CAO-LOONKOSTEN

6.1 CAO-loonkosten betreffen autonome ontwikkelingen, deze zijn onontkoombaar en onuitstelbaar.
In het jaar 2023 is een akkoord gesloten met de vakbonden inzake een nieuwe CAO. Dat heeft ertoe geleid dat een forse loonstijging is afgesproken die een structurele doorwerking naar 2024 en verder kent. Deze loonstijging wordt niet volledig gecompenseerd door de indexering van de gemeentelijke bijdrage. Hierdoor voorziet de VRZL een structureel tekort op de loonkosten. De structurele impact betreft een stijging van € 1,63 mln. per december 2023. Voor de gemeente Sittard-Geleen komt dit, na het toepassen van de gebruikelijke verdeelsleutel, neer op een structurele extra bijdrage van € 0,26 mln.

Kanttekeningen

3.1/4.1 Het zo spoedig mogelijk inzichtelijk maken van de indexering 2024 door de VRZL is gewenst.

Hierboven is vermeld dat in de ontwerpbegroting 2025 reeds rekening gehouden wordt met een afrekening indexering over 2024. Dat de GR VRZL hiermee poogt de gemeenten vroegtijdig te informeren over deze aanstaande indexering valt te prijzen. Het zo spoedig mogelijk inzichtelijk maken van deze indexering is gewenst. Echter, reeds voorsorteren op deze indexering in de ontwerpbegroting 2025 is niet conform de besluitvorming van het algemeen bestuur van de GR VRZL en de financiële uitgangspunten opgenomen in de begroting. De GR VRZL loopt derhalve vooruit op de indexering 2024 en gebruikt tevens cijfers die niet van toepassing zijn.

Inclusie

Dit voorstel betreft de jaarlijkse P&C stukken van de GR VRZL. Inclusie richt zich hier op de vraag of deze stukken voor iedereen beschikbaar en begrijpelijk zijn. De vraag over de beschikbaarheid kan met 'ja' beantwoord worden. Wat betreft de 'begrijpelijkheid' van de stukken kunnen nog stappen gezet worden. Zie daarvoor het onderdeel van de (voorgestelde) zienswijze over een transparante(re) wijze van presenteren van cijfers.

Duurzaamheid

Dit voorstel betreft de jaarlijkse P&C stukken van de GR VRZL (voorlopige) jaarrekening en ontwerpbegroting. Het thema duurzaamheid is hier niet op van toepassing. De GR VRZL zelf is zich bewust van het belang van het duurzaam inzetten van personele, financiële en materiële middelen.

Financiën

Jaarrekening

De verwerking van het gemeentelijk aandeel van het resultaat vindt plaats via de Jaarrekening 2023 Sittard-Geleen. Vanuit het voorzichtigheidsprincipe zal hierbij uitgegaan worden van het positief resultaat zoals voorgesteld door de GR VRZL. Het positief resultaat voor de gemeente Sittard-Geleen betreft in dat geval €185.120.

Begroting

Voor de uniformiteit en de inzichtelijkheid worden alle financiële consequenties van alle gemeenschappelijke regelingen die voortkomen uit de ontwerp begrotingen 2025 verwerkt in de programmabegroting 2025 van de gemeente. Hierdoor worden alle financiële aanpassingen in één P&C product verwerkt.

Voor het aandeel Sittard-Geleen in de kosten van indexering wordt dekking gezocht bij het budget indexering op gemeentelijk concernniveau. Voor het aandeel Sittard-Geleen in de kosten van de opleidingskosten van Crisisbeheersing en Rampenbestrijding wordt dekking gezocht binnen het centraal opleidingsplan HR.

Communicatie en Participatie

De (voorlopige) jaarstukken 2023, de begroting 2025 en het voorstel over de structurele stijging van CAO-loonkosten zijn op 5 april 2024 door het dagelijks bestuur van de GR VRZL ter zienswijze aan de deelnemende gemeenten aangeboden. De jaarstukken 2023 Meld- en Coördinatiecentrum (MCC) zijn ter kennisname gedeeld.

De GR VRZL wordt na besluitvorming op de hoogte gebracht van de besluitvorming van de gemeenteraad (zie bijlage 12).

Planning

Behandeling in de Ronde: 6 juni 2024
Besluitvorming in de gemeenteraad: 27 juni of 4 juli 2024

Het algemeen bestuur van de VRZL besluit op 5 juli 2024 over de P&C stukken.

Bijlagen

Bijlage 1	Raadsbesluit P&C stukken VRZL en MCC
Bijlage 2	Aanbiedingsbrief GR VRZL
Bijlage 3	Jaarbericht 2023 GR VRZL
Bijlage 4	Voorlopig jaardocument 2023 GR VRZL
Bijlage 5	Accountantsverslag 2023 GR VRZL
Bijlage 6	Ontwerpbegroting 2025 GR VRZL
Bijlage 7	Jaardocument MCC 2023
Bijlage 8	Toelichting jaardocument MCC 2023
Bijlage 9	Voorstel structurele bijdrage CAO-loonkosten vanaf 2024
Bijlage 10	Zienswijze (brief college) aan dagelijks bestuur GR VRZL

Voorstel aan **Gemeenteraad**	
Steller : [redacted] Telefoon : [redacted] E-mail : [redacted] Cluster : Omgeving Burgemeester: mr. J.Th.C.M. Verheijen	Registratienummer : Z/24/556371 Reg. datum : 2 mei 2024 Reg. nummer(s) bijlagen : Gemeentesecretaris: J.A.M. Heesen