

Financiële bijlage bij advies bestuursrapportage en begrotingswijziging 2024 VRF

- *Bestuursrapportage 2024 en daaruit voortvloeiende 1^e begrotingswijziging 2024*

VRF meldt in deze bestuursrapportage een verwacht incidenteel tekort op de Programmabegroting 2024 van € 2.582.000. Belangrijkste oorzaak daarvan is een noodzakelijke dotatie van € 3.497.000 aan de algemene reserve om de kosten van Verplichtend karakter in 2025 te dekken. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid komt VRF met een begrotingswijziging als gevolg van deze ontwikkelingen die ter zienswijze aan de gemeenteraden wordt voorgelegd.

Huidig verwacht financieel resultaat:

Programma-onderdeel	PGB2024	Prognose	Verschil
Brandweer	31.501	34.302	2.801
GHOR	2.092	1.888	-204
Bevolkingszorg	608	610	2
Veiligheidsbureau	1.422	1.237	-185
Algemene dekkingsmiddelen	-35.623	-35.455	168
Totaal	-	2.582	2.582

Bedragen x € 1000

De financiële ontwikkelingen verplichten VRF in het kader van de begrotingsrechtmatigheid een begrotingswijziging in te dienen. Deze begrotingswijziging ziet er op basis van de het hierboven gepresenteerde huidig verwacht financieel resultaat als volgt uit:

Programma-onderdeel	PGB2024	Prognose Burap 2024	Verschil	PGB2024 1e wijziging	PGB2024 na wijziging
Brandweer	31.501	34.302	2.801	2.801	34.302
GHOR	2.092	1.888	-204	-204	1.888
Bevolkingszorg	608	610	2	2	610
Veiligheidsbureau	1.422	1.237	-185	-185	1.237
Algemene dekkingsmiddelen	-35.623	-35.455	168	-2.413	-38.036
Totaal	0	2.582	2.582	0	0

Bedragen x € 1000

In het kader van het Verplichtend karakter brandweer heeft de VRF besloten extra personeel aan te nemen om het effect van het afschaffen van de verplichte consignatie en kazernering op te vangen. Deze kosten komen, conform een eerder besluit AB, ten laste van de algemene reserve. Deze reserve dient echter ook op peil te blijven om onze risico's af te dekken (weerstandsvermogen). Om te zorgen dat de reserves voldoende op peil zijn om de kosten in 2025 af te dekken dient al dit jaar een storting van € 3.497.000,- in de reserve plaats te vinden.

Weerstandsvermogen:

Het weerstandsvermogen is een ratio die aangeeft in hoeverre een organisatie eventuele calamiteiten financieel op kan vangen. De VRF hanteert een ratio van 1,0 tot 1,4. Vast onderdeel in de bestuursrapportage is het benoemen van risico's die vrij recent (dit kalenderjaar) zijn gesignaleerd om ze daarmee op tijd onder de aandacht van het bestuur en de gemeenten te brengen. Deze vormen een aanvulling op de risico's die in de Jaarstukken 2023 staan.

In de jaarstukken 2023 zijn de volgende risico's benoemd:

Risico's	Financiële omvang risico (in €)	Kans	Benodigde dekking (in €)	Horizon in jaren	Benodigde dekking gemeenten	Benodigde dekking VRF	Structureel (S) / Incidenteel (I)
Veranderende wet- en regelgeving							
Meldplicht Datalekken	900.000	15%	135.000	2	0	67.500	I
Inkoop en facilitair							
Inventaris (niet verzekerd)	200.000	15%	30.000	2	0	30.000	S
Samenwerkingsverbanden							
Stoppen samenwerking met VRGV	294.000	10%	29.400	2	0	58.800	S
Totaal risicoprofiel	1.394.000		194.400		0	156.300	

Er zijn in de eerste helft van 2024 geen nieuwe risico's gesignaleerd die tot een ander risicoprofiel leiden. In de Kadernota 2026 worden alle risico's opnieuw beoordeeld.

Op basis van het bovenstaande kan de volgende weerstandsratio worden vastgesteld:

Begroting 2024		Huidig Jaarstukken 2023		Onttrekking verplichtend karakter 2024		Huidig na onttrekking verplichtend karakter 2024		Dotatie verplichtend karakter 2025		Bijgesteld Bestuursrapportage 2024	
Algemene reserve per 31-12	€ 2.357.723	€ 2.283.606	€ -2.111.000	€ 172.606	€ 3.497.000	€ 3.669.606					
Risicoprofiel ^{*)}	€ 1.386.300	€ 156.300	€ 156.300	€ 156.300	€	156.300				€	156.300
Werkelijk Ratio		1,70	14,61		1,10					23,48	
Norm Ratio		1,00 - 1,40	1,00 - 1,40		1,00 - 1,40					1,00 - 1,40	

*) Risicoprofiel was in de begroting 2023 hoger doordat in het risicoprofiel rekening gehouden is met de taakdifferentiatie brandweerperoneel ('verplichtend karakter') ad € 1.230.000,-. Bij de huidige bepaling van de ratio wordt dit onderdeel buiten de bepaling van het risicoprofiel gehouden.

Het ratio weerstandsvermogen 2023 is 14,6. Deze ratio valt hoog uit, maar zal in 2024 weer uitkomen rond 1,0. Dit komt omdat er, in afwachting van de scenario's die inzake verplichtend karakter aan het bestuur worden gepresenteerd, is gekozen om verplichtend karakter niet (meer) als risico op te nemen in het risicoprofiel.

In 2023 is via een begrotingswijziging € 1.200.000 extra in de algemene reserve gestort om de verwachte kosten voor 2024 inzake Verplichtend karakter op te kunnen vangen.

Hierdoor werd de algemene reserve aanzienlijk hoger dan het risicoprofiel. Met de onttrekking aan de algemene reserve die in 2024 zal plaatsvinden (verwachting € 2,1 miljoen), om de kosten voor verplichtend karakter te dekken, komt de weerstandsratio weer richting de 1,0, namelijk 1,10 (zie in het overzicht hierboven in de kolom "Huidig na onttrekking verplichtend karakter 2024"). Dis is conform de huidige bestuurlijke afspraken.

VRF vraagt niet direct een bijdrage van de gemeenten ter dekking van het tekort, omdat binnen onze organisatie alle inspanningen erop gericht zijn dit tekort, waar dit mogelijk is, te beperken. Het voorstel is daarom om eenmalig bij het vaststellen van de Jaarstukken 2024, wanneer het definitieve resultaat bekend is, een extra incidentele bijdrage van de gemeenten te vragen.

Advies:

Tijdens het overleg is uitgelegd dat de landelijke besluitvorming over het implementatieplan voor het afschaffen van consignatie- en kazernering fors is vertraagd. Alle gemeenten in Flevoland zullen de komende jaren groeien qua inwonersaantallen en bedrijvigheid. Dit vraagt een brandweerorganisatie die toegerust is op het gebied. Het Veiligheidsberaad heeft de voorwaarde gesteld dat het ministerie van JenV alle incidentele en structurele kosten op zicht neemt, maar daar zijn tot op heden geen

toezeggingen op gedaan. De genoemde dotatie van bijna € 3,5 mln in de algemene reserve 2024 is de grootste oorzaak van het verwachte nadelige resultaat in 2024 van totaal € 2,6 mln. Indien het Rijk de komende jaren de veiligheidsregio's niet financieel tegemoetkomen, zal de komende jaren het tekort verder toenemen van € 2,6 mln in 2024 tot ca € 5 mln in 2027.

Op basis van de huidige verdeelsleutel is het tekort voor Zeewolde over het resultaat in 2024 ca € 193.000,- (7,47%). Zonder inspanningsverplichting vanuit de VRF om het tekort te drukken, zal dit de verwachte nabetaling zijn bij de jaarrekening 2024.