

- 0 Themadeel: Laat Ouderen Niet Vallen Of Stikken
- 1 Opening en vaststelling agenda
- 2 Mededelingen
- 3 Vaststelling verslag vergadering 8 december 2017
 - [180223 AB 3 V verslag 8 december 2017.docx](#)
 - [180223 AB 3 B1 verslag 8 december 2017.docx](#)
- 4 Kaderbrief 2019
 - [180223 AB 4 V Kaderbrief 2019 VRNHN.docx](#)
 - [180223 AB 4 B2 brief provincie over de financiële positie jaarstukken 2016 en begroting 2018.pdf](#)
 - [180223 AB 4 B3 Brief BDO VRNHN loonindexatie.pdf](#)
- 5 Actualisatie begroting 2018
 - [180223 AB 5 V bijstelling financiële afwijkingen 2017 in begroting 2018.docx](#)
 - [180223 AB 5 B4 bijstelling financiële afwijkingen 2017 in begroting 2018.docx](#)
- 6 Actualisatie nota activabeleid
 - [180223 AB 6 V actualisatie nota activabeleid.docx](#)
 - [180223 AB 6 B5 nota activabeleid 2018 versie 6.0.pdf](#)
- 7 Normenkader 2017 - ter kennisname
 - [180223 AB 7 V Normenkader 2017.docx](#)
 - [180223 AB 7 B6 Normenkader 2017.docx](#)
- 8 Rondvraag
- 9 Sluiting

Vergadering	algemeen bestuur
Datum	23 februari 2018
Agendapunt	3
Onderwerp	conceptverslag algemeen bestuur 8 december 2017
Steller	-
Bijlage nr	1
Voorstel	het conceptverslag van de vergadering van het algemeen bestuur Veiligheidsregio Noord-Holland Noord van 8 december 2017 vaststellen
Besluit	Akkoord / Niet akkoord / Anders nl.

Voorstel

het conceptverslag van de vergadering van het algemeen bestuur Veiligheidsregio Noord-Holland Noord van 8 december 2017 vaststellen.

Algemeen Bestuur Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

Datum	8 december 2017
Tijd	9.15 – 12.00 uur
Locatie	Persruimte, De Hertog
Voorzitter	Piet Bruinooge
Status	Conceptverslag

Nr.	Onderwerp
1	Opening en vaststelling agenda De voorzitter heet iedereen welkom. Er is bericht van verhindering ontvangen van de heren Hoekema en Romeyn en mevrouw Hafkamp. Mevrouw Hafkamp wordt vervangen door de heer Mesu en de heer Romeyn door mevrouw Beens. De heer Van de Looij is wegens privéomstandigheden verhinderd.
2	Themadeel: Ondernijning / Bibob roadshow – Politie De heer Schuiling geeft aan dat vanuit het algemeen bestuur de wens is geuit meer inhoudelijke thema's op de agenda te hebben. Het thema van vandaag is actueel en een maatschappelijke zorg. De heer Schuiling introduceert mevrouw Loerts, plaatsvervangend districtschef eenheid Noord-Holland, die start met een toelichting op ondernijning. De heer Tromp gaat vervolgens door op het onderwerp aan de hand van het boek 'De achterkant van Nederland' welke hij in samenwerking met de heer Tops heeft geschreven. De dames Van Kessel en Rewti geven namens het landelijk bureau Bibob een presentatie over de Wet Bibob. De voorzitter dankt alle gasten voor hun vruchtbare bijdrage en stelt dat het thema een keer terugkeert op de agenda om onderling te bediscussiëren hoe één en ander geregeld is en hoe we van elkaar kunnen leren/ informatie kunnen uitwisselen. Daarnaast concludeert de voorzitter dat er nu al een aantal zaken in gezamenlijkheid kunnen worden opgepakt, zoals een brief aan de politiek en/of de burgers. Als alle burgemeesters van Noord-Holland Noord dit gelijktijdig doen, maken we één vuist met name richting de politiek en media. De heer Schuiling onderschrijft dit en gaat er ook vanuit dat alle burgemeesters een brief schrijven richting hun gemeenteraad inzake de integriteit van bestuurders. De heer Baas geeft met trots aan dat West-Friesland onderdeel is van de pilot ondernijning en zeer tevreden is over de voortgang en de inzichten die worden verkregen. Hij onderstreept dat de pilot van groot belang is en door moet worden gezet.
3	Mededelingen De voorzitter meldt dat door het vertrek van de heer Baas als burgemeester van Enkhuizen per 1 januari een vacature ontstaat voor de commissie Jeugd en Sociale Veiligheid. U wordt allen gevraagd uw belangstelling kenbaar te maken richting het secretariaat. Indien meerdere leden zich hiervoor melden, wordt een sollicitatieprocedure opgestart. Vanwege de huidige bezetting van de commissie wordt vooral ook gevraagd aan de niet West-Friese burgemeesters hun belangstelling kenbaar te maken.

De heer Posthumus doet een korte mededeling over de samenwerking gemeenten – gemeenschappelijke regelingen. De griffiers hebben reeds een voorzet gedaan via het raadsvoorstel Grip op GR'en. Op bestuurlijk niveau is nu een commissie samengesteld om de regie te houden op de operationalisering. De komende maanden gaat de commissie hard door en verzoekt via dit gremium steun voor deze aanpak.

De heer Blase vraagt hoe de commissie besluitvorming voor ogen ziet?

Mevrouw Van Kampen reageert dat de commissie lijn probeert te brengen in deze materie en dat op het moment dat er besluitvorming nodig is, dit via de raden gaat. De heer Mans vult aan dat de notitie van de griffiers al aan de raden voorligt en dat de bestuurlijke commissie hierop probeert aan te haken.

De heer Uitdehaag geeft aan dat de procedure volgens hem niet juist is en het niet op deze wijze, bij de veiligheidsregio, geregeld dient te worden en uitgebreid geagendeerd moet worden.

De heer Nieuwenburg is het hier deels mee eens. Hij is blij dat de handschoen wordt opgepakt en ziet per gemeenschappelijke regeling graag een voorstel tegemoet.

De voorzitter rondt af en resumeert dat drie collega's de handschoen hebben opgepakt, maar dat er ook een aantal collega's zijn die vraagtekens hebben. De voorzitter vraagt het trio door te pakken en de opmerking van collega Uitdehaag mee te nemen. Daarnaast stelt de voorzitter voor de volgende vergadering het laatste halfuur informeel burgemeestersoverleg te houden. Hierop wordt instemmend gereageerd.

4 Vaststelling conceptverslag vergadering 13 oktober 2017

Het conceptverslag van de vergadering van het algemeen bestuur Veiligheidsregio Noord-Holland Noord van 13 oktober 2017 wordt vastgesteld met de toevoeging wanneer het landelijk onderzoek brandweer wordt geagendeerd.

5 Financiering CTER

Voorstel

- Instemmen met het uitvoeren van de genoemde taken in het kader van CTER door het veiligheidshuis;
- De besluitvorming over de financiering te laten lopen op de in dit voorstel genoemde wijze.

De heer Blase vraagt of hier sprake is van een incidentele oplossing? De heer Schuiling beaamt dit en meldt dat in een later stadium een voorstel voor een structurele oplossing zal volgen. De heer Streng vindt het voorstel ad hoc en niet goed onderbouwt en stemt er niet mee in. Het algemeen bestuur stemt in conform voorstel met de notitie dat de heer Streng tegen heeft gestemd.

6 Voorstel bestemming onverdeeld resultaat

Voorstel:

Het onverdeeld resultaat 2016 € 525.000 bestemmen voor een bestemmingsreserve egalisatie frictie- en eenmalige kosten Meldkamer Noord Holland, voor het doen van rechtmatige uitgaven.

De heer Posthumus adviseert namens de auditcommissie om in te stemmen met het voorstel en vult hierop aan dat de bestuurlijke auditcommissie tevens adviseert om de komende jaren, indien de algemene reserve de maximale omvang heeft bereikt, eventuele positieve resultaten toe te voegen aan de bovengenoemde bestemmingsreserve. Daarbij wordt een maximale hoogte van € 1.000.000

aangehouden. Na de realisatie van de meldkamer kan dan verrekening plaatsvinden met het ministerie van J&V en kunnen overgebleven gelden uit de bestemmingsreserve terugvloeien naar de algemene reserve en/of de gemeenten. De bestuurlijke auditcommissie is van mening dat het verstandig is dit in een meerjarig perspectief te zien, omvattende het complete traject tot en met de daadwerkelijke realisatie van de meldkamer. Met dit advies wordt beoogd bestuurlijke en financiële rust en duidelijkheid te creëren.

De heer Nieuwenburg vult aan dat we ook een weerstandsvermogen hebben en met deze reserve ruim over de 2,5% gaan en hij vindt dit niet uit te leggen richting de raden. De voorzitter doet het procesvoorstel om de aanvulling van de bestuurlijke auditcommissie een volgende keer op de agenda te laten terugkeren, zodat de gemeenten zich eerst kunnen beraden. Over het voorstel dat op tafel ligt wil de voorzitter wel graag een besluit nemen.

De heer Baas is van mening dat er op 13 februari is gezegd dat het ministerie deze kosten draagt en er alleen is gesproken over een eventuele ICT-reserve. Destijds was de heer Baas al niet voor deze reserve en vandaag de dag nog niet.

Mevrouw Van Kampen gaat akkoord met het voorstel als ook met het procesvoorstel.

De heer Wortelboer sluit zich aan bij de heer Baas.

De heer Uitdehaag is akkoord met het voorstel en ook met het procesvoorstel.

De heer Nawijn stemt in met beide voorstellen indien uitdrukkelijk de uitleg van de vertraging C2000 wordt vermeld, zodat dit aan de gemeenteraad is uit te leggen.

De heer Posthumus is akkoord met het voorliggende voorstel en het procesvoorstel.

De heer Mans geeft tweemaal akkoord.

De heer Blase zit op de lijn van gemeente Enkhuizen, maar benadrukt blij te zijn met instelling van de auditcommissie.

De heer Streng gaat niet akkoord met de voorstellen.

De heer Mesu gaat akkoord met het voorstel en het procesvoorstel.

Mevrouw Beens gaat eveneens akkoord met het voorstel en het procesvoorstel.

De heer Pijl sluit zich aan bij het voorstel van de heer Baas.

De heer Nieuwenburg sluit zich aan bij collega Nawijn en wil graag het college en de raden in positie brengen en betrekken bij besluitvorming. De heer Nieuwenburg is het eens met het procesvoorstel.

De heer Streng komt terug op zijn inbreng en geeft aan het eens te zijn met de inhoud van het voorstel, maar mist het vooraf informeren van de raden.

De heer Nijpels volgt graag de lijn van de heer Baas. De meldkamer kosten zouden zijn inziens moeten worden opgenomen in de risicoparagraaf.

De heer Schuiling reageert als portefeuillehouder dat het inzicht van de heer Baas onjuist is. De kosten komen sowieso deels voor rekening van de veiligheidsregio. Het Rijk heeft een goede verdeelsleutel toegezegd, maar van meet af aan is gecommuniceerd dat een deel achterblijft bij alle individuele veiligheidsregio's. Alle gemeenten draaien op voor de risico's die de landelijke meldkamer organisatie met zich meebrengt. Zodra bekend is hoeveel het is, dan moet dit direct worden gecommuniceerd en als er gelden overblijven vloeit dit terug naar gemeenten. De Schuiling deelt mee dat hij instemt met het voorstel. De heer Bruinooge gaat namens de gemeente Alkmaar akkoord inclusief het procesvoorstel.

De voorzitter stelt een tweede ronde voor.

De heer Nawijn vraagt of er op enig moment over de algemene reserve kan worden gesproken. De voorzitter geeft aan dat dit bij vaststelling van de begroting 2019 aan de orde komt.

De heer Streng reageert dat collega Schuiling het woord 'onjuist' uitsprak en vraagt dit te herdefiniëren. De heer Schuiling geeft aan dat de bewering van de heer Baas dat 100% van de kosten voor het Rijk zijn niet juist is.

De voorzitter gaat over tot stemming. Met 50 stemmen voor en 20 stemmen tegen is het voorstel aangenomen.

7 Bestuursrapportage VRNHN 2017-2

Voorstel

1. de financiële afwijkingen veiligheidsregio (inclusief mutaties reserves) bij te stellen in de begroting 2017 en het te bestemmen resultaat (exclusief ambulancezorg) vast te stellen op € 220.000 positief;
2. de financiële afwijkingen ambulancezorg (inclusief mutaties reserves) bij te stellen in de begroting 2017 en vast te stellen op € 37.000 negatief;
3. de bestuursrapportage 2017-02 vast te stellen

De heer Uitdehaag is inhoudelijk akkoord, maar heeft een opmerking over de vormgeving. Texel valt van de illustratie af en dit is ongepast. De heer Uitdehaag verzoekt dit te corrigeren.

Mevrouw Van Kampen uit haar zorg over de aanrijtijden van de ambulance in Petten. De voorzitter stelt voor, gezien het forse onderwerp, dit als thema te agenderen voor een volgende bijeenkomst. De heer Pijl vraagt om dan ook de brandweer mee te nemen. De voorzitter stemt hiermee in.

De heer Nijpels oppert om dit alles in het kader van brandweer 360 tijdens de tweedaagse te agenderen. De voorzitter overweegt dit zeker als optie.

De heer Nawijn stelt dat er een opmerking over het betalen van de pluspakketten is opgenomen en is van mening dat wat in rekening gebracht is, ook moet worden betaald. Tevens stelt hij de vraag waarom nu al de nacalculatie is opgenomen, die de veiligheidsregio achteraf in rekening mag brengen.

De heer Streng vraagt naar de stand van zaken met de zorgverzekeraars en wat betreft de nacalculatie sluit hij zich aan bij collega Nawijn.

De heer Schuiling reageert dat we de discussie over nacalculatie nu niet meer moeten voeren. En beaamt dat rekeningen moeten worden betaald.

De heer Smeekes reageert op de vraag van de heer Streng dat het budget door de zorgverzekeraars is toegezegd.

De heer Posthumus meldt namens de auditcommissie dat zij instemmen met het voorstel.

De voorzitter brengt het voorstel in stemming en het algemeen bestuur gaat unaniem akkoord conform voorstel.

8 Rondvraag

De heer Nijpels wil nog even terugkomen op de thematweedaagse en ziet graag dat het bestuur dan de missie en visie van de veiligheidsregio herdefinieert met het oog op alle actuele themaonderwerpen. De voorzitter reageert dat dit reeds op de planning staat.

9 Sluiting

De voorzitter staat, voordat hij tot sluiting van de vergadering overgaat, stil bij het afscheid van burgemeester Baas en spreekt namens het algemeen bestuur een kort dankwoord uit.

De voorzitter sluit de vergadering om 12.10 uur.

Vergadering	algemeen bestuur
Datum	23 februari 2018
Agendapunt	4
Onderwerp	Kaderbrief begroting 2019
Bijlage nr	2 - 3
Voorstel	1. Vaststellen van de in dit voorstel opgenomen kaders begroting 2019; 2. De loon-prijscompensatie op basis van de gemeenschappelijke uitgangspunten te verwerken in de begroting 2019 € 1.437.329 (3,54%). Dit resulteert in een gemeentelijke bijdrage voor 2019 van € 42.039.844; 3. Deze kaders ter informatie verzenden naar de gemeenteraden in Noord-Holland Noord.

Besluit Akkoord / Niet akkoord / Anders nl.

Algemeen

In het beleidsplan 2016-2019 richten wij ons op het verkleinen van risico's en focussen op preventie. Hierin laten wij zien dat we ons doel willen bereiken door samen te werken. Niet alleen met gemeenten en andere ketenpartners, maar ook met inwoners en ondernemers. Samen gaan we aan de slag met voorkomen, voorbereiden, coördineren en hulpverlenen. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord richt zich op het verkleinen van risico's en het beperken van leed en schade bij incidenten en realiseert dit door het bieden van adequate hulp en het samenwerken met alle bij de veiligheid en hulpverlening betrokken partijen. Daarbij worden burgers en bedrijven gestimuleerd tot het nemen van eigen verantwoordelijkheid en actief betrokken bij de hulpverlening.

Samenwerking

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord investeert al vele jaren in de samenwerking en verbinding tussen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen en wil dit in de komende jaren verder ontwikkelen. Drie burgemeesters (de heren Posthumus en Mans en mevrouw Van Kampen) hebben het initiatief genomen om sturing te geven aan de veelheid van initiatieven om de samenwerking met onze gemeenten te verbeteren. De komende raadsverkiezingen is een hele mooie kans om een krachtige verbinding op de vele sociale en fysieke thema's tussen de gemeenten en de veiligheidsregio door te ontwikkelen, waarbij de raden betrokken zijn en blijven bij een eenduidige boodschap over de maatschappelijke waarde van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord voor onze regio.

Op een goede manier met elkaar de maatschappelijke opgave te bespreken, is daarom ook één van de belangrijkste gebieden waarover de burgemeesters adviseren. Dit past ook bij de behoefte van het algemeen bestuur om het gesprek over de inhoudelijke meerjarige opdracht van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord goed te kunnen voeren met een gezonde financiële meerjarenbegroting ter voorkoming van financiële discussies.

Een aanbeveling is dan ook om deze inhoudelijke discussie in ieder geval te voeren bij de totstandkoming van de kaderbrief en het nieuwe beleidsplan 2020-2023. De raad bespreekt de

beleidsvoornemens en de financiële consequenties voor het komende begrotingsjaar. De Veiligheidsregio Noord-Holland Noord wil het beleidsplan iedere vier jaar (bij voorkeur in het eerste jaar na de raadsverkiezingen) in samenspraak met raden en colleges opstellen.

Beleidsplan 2020-2023

In voorbereiding op dat nieuwe beleidsplan is het de wens om al dit jaar in het bestuur een dialoog te voeren over de maatschappelijke opdracht en reikwijdte van de rol van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. Wij zien landelijk bij veiligheidsregio's een verschuiving van klassieke rampenbestrijders naar moderne crisisbeheerders. Verbinden en samen met partners werken aan fysieke en sociale veiligheid wordt steeds meer het doel. Dit betekent niet dat de veiligheidsregio allerlei nieuwe taken moet oppakken, maar juist als platform fungeert om partijen bij elkaar te brengen, kennis en ervaring uit te wisselen en samenwerkingsafspraken te maken.

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord kan in het organiseren van dit samenspel een aanjagende en coördinerende rol vervullen. Veel partners verwachten deze rol ook van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. Hoe deze rol er exact uitziet, moeten we stap voor stap en werkenderwijs ontdekken. Bovengenoemde gesprek over de rol en reikwijdte van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord vindt vervolgens ook plaats met gemeenteraden en colleges bij de totstandkoming van het nieuwe beleidsplan.

Organisatie op orde

De regionalisering heeft een grote impact gehad op Veiligheidsregio Noord-Holland Noord, ondanks de zorgvuldige voorbereiding hiervan. Het complexe veranderproces in combinatie met de vernieuwingen is voor een groot gedeelte gerealiseerd. De vernieuwde organisatorische opzet (gebiedsindeling, integraal management, nieuw directie- en brandweer- en bedrijfsvoeringsmodel) is nagenoeg geïmplementeerd. De betrokken medewerkers hebben er voor gezorgd dat de organisatie van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord verder op orde is gebracht en dat deze de komende jaren wordt bestendigd en verder wordt doorontwikkeld. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord is nu bezig om te investeren in onze ICT en beveiliging, want data-uitwisseling, privacy en communicatie vormen een belangrijke levensader van ons werk. Daarnaast investeren wij in business intelligence om tijdswinst te behalen bij bijvoorbeeld een beroerte of hartaanval, maar ook om in kaart te brengen waar de risico's het grootst zijn en waar daarom de effectiviteit van ons werk het grootst zal zijn. Zo blijven we ons inzetten om leed en schade te voorkomen en te beperken. Tevens moet er komende jaren blijvend gewerkt worden aan een weerbare en wendbare organisatie, die voorbereid is op de komende ontwikkelingen, zoals de overgang naar Meldkamer Noord-Holland, brandweertema's (bijv. brandweer 360, de brandweerschool), de omgevingswet, landelijke thema's vanuit het Veiligheidsberaad, herstructureren acute zorg en verbeteren beschikbaarheid van de ambulancezorg. Deze ontwikkelingen en een nog niet sluitend meerjarenperspectief zal nog een grote uitdaging worden voor de komende jaren. Hierna zullen wij ingaan op de belangrijkste ontwikkelingen en financiële kaders voor de begroting 2019.

Ontwikkelingen

Landelijke Meldkamerorganisatie (LMO)

De verbouwde etages voor de toekomstige Meldkamer Noord-Holland in Haarlem zijn conform planning op 1 januari 2018 bouwkundig en installatietechnisch opgeleverd. De nieuwe meldkamer is al ingericht op basis van het te vernieuwen C2000-systeem¹. In juli 2017 bleek echter dat de landelijke oplevering van de opvolger van het huidige C2000-systeem en het zorgvuldig testen hiervan meer tijd vragen. Inmiddels is bekend dat de oplevering eind 2018 zal zijn.

Dit betekent dat de planning nu is om onze nieuwe Meldkamer Noord-Holland in het eerste kwartaal van 2019 operationeel te hebben. Dit heeft ook tot gevolg dat besloten is om de meldkamer politie en brandweer van Zaanstreek-Waterland samen te voegen met de meldkamer Kennemerland. De politie heeft namelijk onvoldoende personeel om de meldkamerbezetting op drie locaties in de lucht te houden.

Door de vertraging in de vernieuwing van C2000, is er ook vertraging in de samenvoeging van de meldkamers en dat heeft financiële consequenties. Enerzijds moeten extra kosten gemaakt worden (projectkosten, tijdelijke maatregelen, etc.) en anderzijds wordt de periode waarin besparingen en efficiencywinst gerealiseerd kunnen worden, korter. Het Ministerie van Justitie & Veiligheid heeft de veiligheidsregio's hiervoor een financieel vangnet aangeboden. In het eerste kwartaal 2018 wordt een samenvoegingsplan opgeleverd en ter (bestuurlijke) besluitvorming aangeboden. Daarin staan alle onderwerpen waarover nog besluitvorming plaats moet vinden voordat de Meldkamer Noord-Holland operationeel kan worden.

In het concept samenvoegingsplan is een globale inschatting gemaakt van de totale frictie- en eenmalige (project)kosten. Deze kosten worden voor de jaren 2017 tot en met 2020 geraamd op € 1.484.000 voor Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. De hoogte van dit bedrag is afhankelijk van nog te behalen besparingen en door de vertraging in het project zullen deze besparingen lager uitvallen. Het ministerie neemt hun deel van de frictiekosten conform het transitieakkoord van de veiligheidsregio's voor haar rekening, mits voldaan is aan de gestelde randvoorwaarden in het Transitieakkoord. Dit betekent dat een deel van de frictiekosten voor rekening van de veiligheidsregio's zijn en na realisatie van de Meldkamer Noord-Holland een deel verrekend wordt met J&V.

Om rechtmatige uitgaven te kunnen doen moeten de drie betrokken veiligheidsregio's een budget hiervoor beschikbaar stellen om de frictiekosten, projectkosten en instellingskosten te kunnen financieren. Het algemeen bestuur heeft in de vergadering van 8 december 2017 besloten om het onverdeeld resultaat 2016 € 525.000 te bestemmen voor een bestemmingsreserve egalisatie frictie- en eenmalige kosten Meldkamer Noord-Holland.

Gelet op het bovenstaande adviseert de bestuurlijke auditcommissie om de komende jaren, indien de algemene reserve de maximale omvang heeft bereikt, eventuele positieve resultaten toe te

¹ C2000 is het systeem waarmee hulpverleners kunnen communiceren met de meldkamer en met elkaar

voegen aan de bovengenoemde bestemmingsreserve. Daarbij stelt zij voor dat een maximale hoogte van € 1.000.000 wordt aangehouden en kunnen overgebleven gelden uit de bestemmingsreserve terugvloeien naar de algemene reserve en/of de gemeenten. De bestuurlijke auditcommissie is van mening dat het verstandig is dit in een meerjarig perspectief te zien, omvattende het complete traject tot en met de daadwerkelijke realisatie van Meldkamer Noord-Holland. Met dit advies wordt beoogd bestuurlijke en financiële rust en duidelijkheid te creëren.

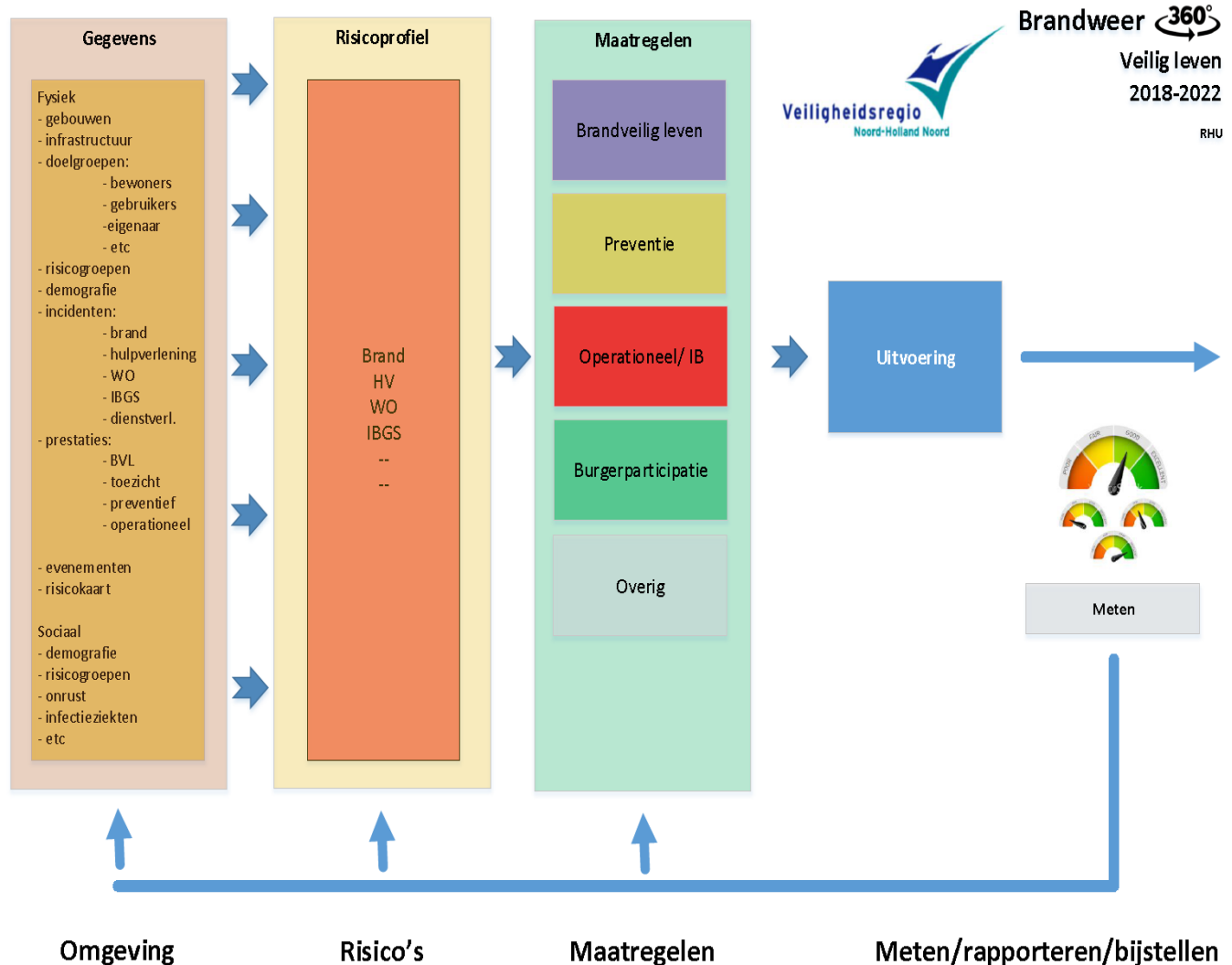
Veilig leven

Het thema 'veilig leven' is voor Veiligheidsregio Noord-Holland Noord een essentieel thema aangezien hier nadrukkelijk de koppeling wordt gemaakt tussen veiligheid en zorg en een oriëntatie op kwetsbaren in onze samenleving. Dit past geheel in lijn met het beleidsplan 2016-2019, de wenselijke verbreding van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord en de maatschappelijke opgave van gemeenten en ketenpartners rondom dit thema. Een belangrijke component hierin betreft communicatie; zowel in termen van risicocommunicatie (gedragsverandering) als communicatie ten tijde van incidenten.

Plan Brandweer 360

In 2019 zal verder invulling worden gegeven aan het plan brandweer 360. Dit programma is meer dan alleen een dekingsplan. Het richt zich op de voorbereiding van de brandweerorganisatie op de veranderende maatschappij door onder andere demografische, infrastructurele en technische ontwikkelingen. Een voorbereiding op de toekomst, waarbij het besef inmiddels is ontstaan dat de huidige organisatie onder druk staat. In 2017 is begonnen met het in beeld brengen van de mogelijkheden en vooral onmogelijkheden van de brandweerorganisatie. Dit laatste geeft inmiddels steeds meer een gevoel van urgentie om door te ontwikkelen.

Doelstelling blijft om incidenten te voorkomen. Als incidenten zich toch voordoen bestrijden we die op een professionele wijze samen met onze ketenpartners. Hierbij zetten we in op vrijwilligheid, burgerparticipatie en eigen verantwoordelijkheid van burger en ondernemer. Maatregelen zijn risicogericht en in steeds mindere mate regelgericht.



Het plan brandweer 360 zet tegenover de fysieke (brand) risico's of hulpvraag een set van samenhangende maatregelen zoals:

- Actieplan veilig leven: verhoging van het risicobewustzijn bij burgers en ondernemers.
- Preventieactiviteitenplan: voor risicogerichte advisering en toezicht fysieke omgeving.
- Dekkingsplan: inrichting en vormgeving uitrukorganisatie middels dekkingsplan.
- Het actieplan burgerparticipatie: hoe kunnen we de burgers meer betrekken en inzetten bij en voor de veiligheid in hun eigen buurt?

En dit dan voor zowel de dagdagelijkse activiteiten als de repressieve activiteiten.

In 2017 is aan de bestuurlijke adviescommissie Basisvoorzieningen en Fysieke Veiligheid het onderwerp gepresenteerd. In mei 2018 zal tijdens de bestuurlijke 2-daagse uitgebreid aandacht worden besteed aan het waarom (noodzaak) en het hoe verder van dit onderwerp. Hierbij zal nadrukkelijk aan de hand van knelpunten en dilemma's bestuurlijke richting worden gevraagd voor de uitwerking van doelstellingen, kaders en vorm.

In 2019 zal afhankelijk van de bestuurlijke richting uitvoering worden gegeven aan deze uitwerking en implementatie. Hierbij zullen (actuele) activiteiten, investeringen en ontwikkelingen worden afgewogen tegen de toekomstige vorm. Hierbij is de strategische vraag of er geïnvesteerd wordt in het in standhouden van de huidige organisatie of dat er geïnvesteerd gaat worden in de verandering of beide zeker aan de orde.

Voorwaarden (succesfactoren) voor de beweging naar de toekomst zijn draagvlak, steun, lef en moed van zowel bestuur, management en medewerkers. Het kan zijn dat er keuzes gemaakt worden die in mindere mate of niet aansluiten bij de traditionele manier van werken en/of wetgeving. Het is de beweging van de achterkant naar de voorkant van de veiligheidsketen die wel al eerder is genoemd in de strategische reis van de brandweer (brandweer overmorgen), maar die vooruitloopt op de aanpassing van regels en wetten. Een andere voorwaarde is een visie op de toekomstige processen, kaders en werkwijzen van de organisatie.

Financiële consequenties zijn ten tijde van het schrijven van deze kaderbrief nog niet in beeld. Deze zullen in de loop van 2018 meer helder worden.

Alhoewel het maken van uitgebreide projectplannen binnen brandweer 360 ondergeschikt is aan de beweging is het toch handig om de visie, kaders, uitgangspunten en activiteiten te duiden en vast te leggen. Naar verwachting zullen de volgende zaken concreet opgeleverd gaan worden:

	Periode
(Brand) risicoprofiel NHN	Q2-2018
Definitie hulpvraag	Q3-2018
Actieplan brandveilig leven	Q4-2018
Preventie-activiteitenplan	Q4-2018
Dekkingsplan	Q4-2018
Burger participatieplan	Q4-2018

De uitvoering zal vervolgens vanaf 2019 opgepakt gaan worden. Overigens is het de uitdaging om niet beperkt te worden door de vermelde planning, maar kansen te pakken en te handelen conform de bestuurlijke richting als dat (eerder) kan.

Brandweerschool Noord-West 4 (NW4)

In 2019 gaat de Brandweerschool NW4 van start: het opleidingsbureau voor alle brandweeropleidingen tot het niveau van officier voor de regio's Noord-Holland Noord, Kennemerland, Zaanstreek-Waterland en Amsterdam-Amstelland. De opleidingen worden centraal georganiseerd maar blijven plaatsvinden vanuit diverse locaties in de vier regio's. Het doel van deze gezamenlijke inspanning is het versterken van de kwaliteit van de opleidingen, eenduidigheid in de inhoud van opleidingen en het vergroten van de diversiteit en flexibiliteit in het aanbod. Hiermee wordt beoogd dat de opleidingen beter aansluiten bij de wensen van de cursisten, die op verschillende tijdstippen en locaties de opleidingen kunnen volgen. Door schaalvergroting kan het aanbod flexibeler gemaakt worden. Het beschikbare budget voor opleidingen binnen de vier regio's samen

vormt het budget van de Brandweerschool NW4. In 2019 staat een verplichte kwaliteitsaudit gepland die uitgevoerd wordt door het Instituut Fysieke Veiligheid. Deze audit moet met goed gevolg worden afgelegd om accreditatie te behalen. De accreditatie is verplicht om brandweerpersoneel te mogen opleiden en richt zich niet meer op de regio's afzonderlijk maar op de Brandweerschool NW4. Deze samenwerking tussen de veiligheidsregio's is een uitwerking van afspraken, volgend op een landelijk project voor de verbetering van de kwaliteit van het brandweeronderwijs. Hier zijn afspraken gemaakt tussen de bestuurders van de 25 veiligheidsregio's vertegenwoordigd in het Veiligheidsberaad en de minister van destijds Veiligheid & Justitie als systeemverantwoordelijke.

Strategische agenda veiligheidsberaad en thema's

Eind 2017 heeft het Veiligheidsberaad de eindrapportage van de strategische agenda behandeld en vastgesteld. Van de zes thema's zijn er vier (te weten versterking risico- en crisisbeheersing bij stralingsincidenten, kwaliteit en vergelijkbaarheid, versterking bevolkingszorg en bovenregionale operationele besluitvorming) afgerond. Twee thema's (continuïteit van de samenleving en water & evacuatie) worden gecontinueerd. De thema's die zijn afgerond hebben voor de regio Noord-Holland Noord onder meer geleid tot een aanscherping van de samenwerking met de gemeenten op het gebied van bevolkingszorg en tot actualisering van de samenwerking met de vier bedrijven op de Onderzoekslocatie Petten.

Naast de strategische agenda van het Veiligheidsberaad is er vanuit de Raad voor Directeuren Veiligheidsregio's een aantal strategische thema's benoemd die regionale uitwerking noodzakelijk maakt. De twee thema's van het veiligheidsberaad aangevuld met de thema's van de directeuren veiligheidsregio's levert het volgende overzicht op:

- Continuïteit van de samenleving
- Water & Evacuatie
- Cyber
- Terrorismegevolgbestrijding
- Klimaat
- Risico- en crisiscommunicatie

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord participeert actief op de bovenstaande thema's en zorgt ervoor dat landelijke uitwerking ook naar de schaal van Noord-Holland Noord wordt vertaald. Voorbeeld hiervan is het programma Water en Evacuatie. Voor dit programma is met de omliggende veiligheidsregio's, Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier, Provincie Noord-Holland en Rijkswaterstaat gewerkt aan het interregionaal coördinatieplan Overstroming & Evacuatie. In het verlengde hiervan zijn impactscenario's opgesteld die de keten voorbereiden op langdurige uitval van vitale sectoren; hierbij wordt zowel een koppeling gemaakt met het thema continuïteit van de samenleving als met het thema klimaat. Het thema terrorismegevolgbestrijding is in 2017 door Veiligheidsregio Noord-Holland Noord in samenwerking met Politie en de veiligheidsregio's Zaanstreek-Waterland en Kennemerland opgepakt. Deze samenwerking heeft geleid tot een afgestemde multidisciplinaire aanpak in de Politie-eenheid Noord-Holland. In het verlengde worden door de brandweer en ambulancezorg vanuit de monodisciplinaire lijn voorbereidingen getroffen waarbij specifiek aandacht is voor bewustwording, kennis en vaardigheden.

Omgevingswet

Naar verwachting treedt de Omgevingswet in 2021 in werking. Met de Omgevingswet wil de overheid de regels voor ruimtelijke ontwikkeling vereenvoudigen en samenvoegen. GGD Hollands Noorden, RUD Noord-Holland Noord en Veiligheidsregio Noord-Holland Noord trekken ten behoeve van de gemeenten gezamenlijk op in de voorbereiding op de nieuwe wet om uiteindelijk een zorgvuldige implementatie mogelijk te maken. Hierbij wordt specifiek gekeken naar de veranderde positie, rol en activiteiten van de gemeenschappelijke regelingen en wordt op verzoek van gemeente reeds meegewerkt in pilots en ander initiatieven.

Herstructureren acute zorg en verbeteren beschikbaarheid van de ambulancezorg

Eind 2017 is er overeenstemming bereikt tussen de zorgverzekeraars en de NW ziekenhuizen over een structurele budgetuitbreiding voor de locatie Den Helder. Hiermee wordt het mogelijk om een volwaardig basisziekenhuis te behouden in Den Helder. Eind 2017 is ook de fusie tussen het Westfries Gasthuis (WFG) en het Waterlandziekenhuis in Purmerend rondgekomen.

In januari 2018 is het Kwaliteitskader Spoedzorgketen definitief geworden. In dit belangrijke document van het Nederlands Zorginstituut staan 50 normen die voor de hele keten van spoedzorg gaan gelden van melding en triage tot allerlei eisen aan het niveau van de voorzieningen in de diverse ziekenhuizen. Deze normen leiden tot aanzienlijke aanpassingen in de stroom van acute patiënten naar en tussen de verschillende ziekenhuizen, die per ambulance vervoerd moeten worden.

Regionale Ambulance Voorziening Noord-Holland Noord bereidt zich voor op de aanpassingen van de patiëntenstromen die enerzijds voortkomen uit de afspraken over patiëntverdeling tussen de beide locaties van de NW ziekenhuizen en het gefuseerde WFG/ Waterlandziekenhuis en anderzijds het gevolg zijn van de nieuwe eisen vanuit het kwaliteitskader. Uitdaging voor RAV Noord-Holland Noord is vooral om de uitbreiding van personeel op de ambulance voor elkaar te krijgen. Er is een groot gebrek aan gespecialiseerde verpleegkundigen in Nederland en in onze regio. Uit deze pool moet RAV Noord-Holland Noord zijn aankomende ambulanceverpleegkundigen putten. Een deel van de personele problematiek zal worden opgelost door te starten met zorgdifferentiatie in 2018.

Meerjarenveiligheidsagenda en nieuwe taken Veiligheidshuis in het kader van CTER

In de commissie Jeugd en Sociale Veiligheid van juli en september 2017 en het algemeen bestuur van 8 december 2017 is voorgesteld om de taken in het kader van CTER onder te brengen bij Veiligheidshuis Noord-Holland Noord. De kosten voor de genoemde structurele nieuwe taken in het kader van CTER worden geraamd op € 70.000. In het algemeen bestuur van 8 december 2017 is besloten deze begrotingswijziging gelijk te laten lopen met de reguliere zienswijzen met betrekking tot de jaarrekening 2017 en begroting 2019. Uiteindelijke besluitvorming vindt dan plaats in het algemeen bestuur van juli 2018 door middel van het vaststellen van de bestuursrapportage 2018-1. Verdere doorontwikkeling van de bestuurlijke meerjarenveiligheidsagenda 2019-2022 wordt in 2018 bestuurlijk voorgelegd.

Financiële kader

Bezuinigingen, projectkosten en algemene reserve

De veiligheidsregio krijgt steeds beter grip op de ontwikkeling van de begroting. We zijn in 2015 gestart met een bezuinigingstaakstelling van 7,4 miljoen, 5,5 miljoen projectkosten voor de regionalisering en een financiële reserve van bijna nul. Intussen zijn de bezuinigingsmaatregelen voor de laatste tranche van 2018 € 921.264 door het algemeen bestuur vastgesteld, is de laatste tranche van de projectkosten in 2017 afgelost en is de algemene reserve naar het afgesproken peil van 2,5 procent gebracht.

Begroting 2018 en financieel meerjarenperspectief

Zoals in de begroting 2018 al is aangegeven staat Veiligheidsregio Noord-Holland Noord nog voor een grote uitdaging om een sluitend meerjarenperspectief voor de jaren 2018 en verder te krijgen. In de begroting 2018 schrijven wij dat er nog een tekort is van € 324.000. Het tekort voor 2018 is onder andere door het vervallen van de OMS baten € 354.000 en het recent afgesloten akkoord over de vrijwilligersvergoedingen € 200.000 verder opgelopen. Met de compensatie van de autonome salarisstijgingen in de gemeentelijke bijdrage als gevolg van de nieuwe CAO in combinatie met innovaties, inkoopvoordelen en slimmer organiseren van de organisatie wordt op dit moment een geprognostiseerd tekort verwacht van € 476.000. Directie en management inventariseert de maatregelen om 2018 en de meerjarenbegroting sluitend te krijgen. De verwachting is dat dit wordt gerealiseerd zonder onomkeerbare maatregelen, indien de sterk oplopende loon- en prijsstijgingen worden gecompenseerd conform de uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen.

Oordeel provincie financiële positie

Provincie Noord-Holland heeft in haar oordeel over de financiële positie twee opmerkingen gemaakt (zie bijlage 2). Allereerst dat in de begroting 2018 een klein structureel tekort zit wat onwenselijk is. Daarnaast dat er geen sluitend meerjarenperspectief is voor 2019-2021. Provincie Noord-Holland realiseert zich dat Veiligheidsregio Noord-Holland Noord te maken heeft met veel organisatorische ontwikkelingen en beperkte budgetten. De provincie wil het algemeen bestuur van de veiligheidsregio erop wijzen dat zij primair verantwoordelijk is om – ook in de toekomst – een reëel en structureel begrotingsevenwicht te borgen.

Financiële ontwikkelingen ambulancezorg

In 2017 was er een geraamd tekort van € 249.000. Door bezuinigingen is het tekort van 2017 naar verwachting geheel weggewerkt, maar zijn de prestaties van de ambulancezorg onder druk komen te staan. Met de zorgverzekeraars is eind december een akkoord bereikt over het budget 2018. De zorgverzekeraars stellen budget beschikbaar voor de stijgende aantal ambulanceritten, voor het extra opleiden van ambulanceverpleegkundigen en het verbeteren van de prestaties. Op basis van de eerste begrotingswijziging 2018 wordt een geprognostiseerd overschot verwacht van € 133.000 om het tekort van 2016 met de elf gemeenten uit de Noordkop en West-Friesland te verrekenen.

Gemeentelijke bijdrage

Loon-prijsindexatie gemeentelijke bijdrage 2019

Op basis van de brief van de gemeenten van 11 januari 2018 is de gemeentelijke indexatie voor 2019 € 1.437.329 (3,54%). De indexatie bestaat uit 3,6% loonindexatie welke conform de uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen is gebaseerd op het meest recente Centraal Plan Bureau (CPB) cijfer “prijs overheidsconsumptie beloning werknemers 2019”, omdat voor 2019 nog geen cao gemeenten afgesloten is. Daarnaast is een loonindexatie toegekend van 0,3% ter compensatie van de nieuw afgesloten cao van 1 mei 2017 tot en met 31 december 2018.

De prijscompensatie is gebaseerd conform de uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen gebaseerd op de meest recente CPB cijfer “prijs bruto binnenlands product 2019” 2,7%. De gemeentelijke bijdrage voor 2019 is € 42.039.844 (Zie bijlage 1).

Looncompensatie 2017

Vanaf oktober 2017 is de nieuwe cao gemeenten van kracht. Deze cao loopt van 1 mei 2017 tot 1 januari 2019. Op basis van de uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen is de (hieruit voortvloeiende) hogere loonontwikkeling 2017 doorgewerkt naar de gemeentelijke bijdrage 2017. De totale stijging van de personele lasten 2017 betreft voorlopig;

- loonsverhoging van 0,4% uit de vorige cao (wel geïndexeerd in de gemeentelijke bijdrage van de begroting 2018);
- verhoogde pensioenpremies met 2,7% (wel geïndexeerd in de gemeentelijke bijdrage van de begroting 2018);
- loonsverhoging 1% per 1 mei 2017 (naar rato 2017 0,66%) uit de nieuwe cao van oktober 2017 (niet geïndexeerd in de gemeentelijke bijdrage 2017 e.v.);
- loonsverhoging 0,5% per 1 december 2017 (naar rato 2017 0,04%) uit de nieuwe cao van oktober 2017 (niet geïndexeerd in de gemeentelijke bijdrage 2017 e.v.).

Dit komt neer op een verhoging van 3,8%. Dit is 1,6% hoger (€ 431.637) dan de verkregen 2,2% looncompensatie en mag conform de uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen na afloop van het jaar 2017 in rekening gebracht worden bij de gemeenten.

Doorrekening stijging personele lasten 2017 naar 2018

De volgende loonstijgingen 2017 als gevolg van de nieuwe cao zijn nog niet opgenomen in de gemeentelijke bijdrage 2018 en mogen cf. de uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen doorgerekend worden naar 2018 en verder.

- loonsverhoging 1% per 1 mei 2017 uit de nieuwe cao van oktober 2017;
- loonsverhoging 0,5% per 1 december uit de nieuwe cao van oktober 2017.

In totaal wordt 1,5% van de niet doorgerekende cao effecten doorgerekend naar 2018 (€ 403.019).

De effecten van de nieuwe cao in 2018 1,75% en de door het ABP aangekondigde stijging van de pensioenpremies 2018 1,8% worden na afloop van het jaar 2018 c.f. de uitgangspunten gemeenschappelijke nagecalculeerd. Mogelijke niet doorgerekende effecten worden opgenomen in de gemeentelijke bijdrage 2019.

Onze accountant heeft de opdracht gekregen om bovenstaande berekeningen te controleren en heeft aangegeven dat de berekening conform de brief van de gemeente is en de uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen is. Zie voor een uitgebreidere toelichting de brief van de accountant die is bijgevoegd (bijlage 3).

Bijlage 1: Berekening gemeentelijke bijdrage:

Gemeentelijke bijdrage 2018	€ 40.602.515
Bij: Loon- en prijsindexatie 2019 o.b.v. brief gemeenten (3,54% * 40.602.515)	€ 1.437.329
Gemeentelijke bijdrage 2019	€ 42.039.844

Loon- en prijsindexatie o.b.v. brief gemeenten 11 januari 2018

Loon: CPB Prijs overheidsconsumptie en beloning werknemers	3,90%	0,7	2,73%
Prijs: Prijs Bruto Binnenlands Product	2,70%	0,3	0,81%
			<u>3,54%</u>

	Gemeentelijke bijdrage (bedragen x € 1.000)			
	2016	2017	2018	2019
Beginstand	39.782	39.797	40.343	40.602
Bezuiniging	-1.000	-600	-900	-
Indexatie (loon-prijs) cfm primaire begroting	357	743	1.159	1.437
Nacalculatie looncompensatie*	658	403	-	-
Gemeentelijke bijdrage	39.797	40.343	40.602	42.039

Niet verrekende Cao effecten 2017 in begroting 2018 en verder:

Bijstelling bijdrage 2018 voor nog niet verrekende Cao effecten 2017 (1,05% * 38.382.800) € 403.019

loon: Loonsverhoging 1% per 1 mei 2017	1,00%	0,7	0,70%
loon: Loonsverhoging 0,5% per 1 december 2017	0,50%	0,7	0,35%
			<u>1,05%</u>



POSTBUS 3007 2001 DA HAARLEM

Aan het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
Postbus 416
1800 AK Alkmaar

Gedeputeerde Staten

Uw contactpersoon

Drs. E.F. Buijn

AD/KAB/IBT

Telefoonnummer 023-5144213

Buijne@noord-holland.nl

1 | 2

Betreft: oordeel financiële positie 2018

Verzenddatum

24 NOV. 2017

Kenmerk

928721/1013499

Geacht bestuur,

Op 11 juli ontvingen wij van u de begroting 2018 en jaarrekening 2016 zoals vastgesteld in de vergadering d.d. 7 juli 2017.

Uw kenmerk

Wij hebben deze stukken geanalyseerd. Wij hebben daarbij onder meer gekeken naar het weerstandsvermogen, de sluitendheid van de begroting en de financieringspositie. Onze bevindingen geven geen aanleiding tot nadere acties. Wel hebben wij nog een tweetal opmerkingen.

Ten eerste hebben wij gecontacteerd dat uw begroting 2018 een klein (structureel) tekort laat zien. In beginsel is dit een onwenselijke situatie, maar gezien het relatief kleine bedrag en de toelichting van uw organisatie hierover, hebben wij besloten om hierin te berusten. Wij hebben daarbij meegewogen dat u ondertussen maatregelen heeft benoemd om uw taakstelling voor 2018 in te vullen. Wij gaan ervan uit dat u hieraan ook daadwerkelijk invulling zult geven.

Onze tweede opmerking gaat over het volgende. Net als u hebben wij ook geconstateerd dat er geen sluitend meerjarenperspectief is voor de jaren 2019- 2021. Hierbij realiseren wij ons dat u te maken heeft met vele organisatorische ontwikkelingen en beperkte budgetten. Toch willen wij u erop wijzen dat u als algemeen bestuur primair verantwoordelijk bent om - ook voor de toekomst - een reëel en structureel begrotingsevenwicht te borgen. Wij hopen dat u hierbij zo min mogelijk pijnlijke keuzes hoeft te maken en hebben vertrouwen in uw daadkracht in deze.

Postbus 3007

2001 DA Haarlem

Telefoon (023) 514 3143

Fax (023) 514 3030

Houtplein 33

2012 DE Haarlem

www.noord-holland.nl

Mochten er nog vragen zijn dan kunt u contact opnemen met de contactpersoon die staat genoemd in het briefhoofd.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Noord-Holland,
namens dezen,

sectormanager Kabinet,
mw. mr. H.W. Verschuren

Deze brief is digitaal vastgesteld en daarom niet ondertekend.

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
T.a.v. De heer W. Koning
Postbus 416
1800 AK ALKMAAR

Amstelveen, 18 januari 2018

Betreft : Indexatie gemeentelijke bijdragen

Beste Werner,

In navolging op het gesprek dat wij hebben gevoerd op donderdag 11 januari j.l. en waarin je ons gevraagd hebt om mee te lezen in de uitgangspunten van de gemeenschappelijke regeling en in het bijzonder de uitgangspunten ten aanzien van de indexatie van de gemeentelijke bijdrage, berichten wij je met deze brief nader.

Allereerst hebben wij gekeken naar de uitgangspunten van jullie gemeenschappelijke regelingen. Wij zien dat het uitgangspunt van jullie methodiek ervan uitgaat dat de werkelijke kostenontwikkeling op een transparante en rechtvaardige wijze wordt doorgerekend in de gemeentelijke bijdrage.

De kosten indexatie (voor zowel de looncomponent als de kostencomponent) wordt voorafgaand aan het begrotingsjaar op voorcalculatie bevoorschot aan de hand van de op dat moment bekende indexatiecijfers, afgeleid van het CPB. Achteraf wordt aan de werkelijke loonkostenontwikkeling een nacalculatie gemaakt om ervoor te zorgen dat de werkelijke baten uit de gemeentelijke bijdrage de autonome loon en prijsontwikkelingen transparant en rechtvaardig compenseert.

Jullie bereiken hiermee dat er duidelijkheid is over de (meerjarige) dekking van de gemeentelijke bijdrage aan de gemeenschappelijke regeling binnen de begroting van de gemeenten. De fluctuaties zijn geborgd in de regeling. Deze fluctuaties doen zich voor wanneer het beter gaat met de economie en de lonen stijgen (en deze zullen op basis van de CPB ramingen deze ook verder stijgen). Ook de pensioenpremies voor 2017 en 2018 zijn fors gestegen. Aangezien de loonkosten het grootste deel van jullie begroting betreft is het voor een gezond meerjarenperspectief ook zeer belangrijk dat deze gecompenseerd wordt. De regeling voorziet hier dus ook in.

Wij zijn tevens nagegaan of wij de indexaties zoals genoemd in jullie calculatie te herleiden zijn naar algemeen beschikbare documentatie (zoals de gemeente cao) dan wel naar de diverse brieven tussen de veiligheidsregio en de gemeenten. Hierbij is vastgesteld dat de gehanteerde bedragen allen zijn te herleiden naar de beschikbaar gestelde documentatie.



Met vriendelijke groet,

BDO Accountants
namens deze,

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'H.C.J. Bot', written over a horizontal line.

H.C.J. Bot RA

Vergadering	algemeen bestuur
Datum	23 februari 2018
Agendapunt	5
Onderwerp	Financiële wijzigingen 2017 bij te stellen in de begroting 2018
Bijlage nr	4
Voorstel	1. de financiële wijzigingen 2017 (inclusief mutaties reserves) bij te stellen in de begroting 2018 en het te bestemmen resultaat veiligheidsregio (exclusief ambulancezorg) vast te stellen op € 476.000 negatief; 2. de financiële wijzigingen 2017 (inclusief mutaties reserves) ambulancezorg bij te stellen in de begroting 2017 en vast te stellen op € 133.000 positief.

Besluit Akkoord / Niet akkoord / Anders nl.

Kern

Om het bestuur eerder te informeren over de financiële wijzigingen die doorwerken uit het voorgaand jaar wordt het algemeen bestuur voorgesteld om deze vast te stellen in de vergadering van 23 februari 2018. In de voorgaande jaren werden deze wijzigingen pas vastgesteld in de AB vergadering van juli, bij de eerste bestuursrapportage. Door het nu al aanbieden van de bijstellingen 2018 kan de begroting 2019 en de eerste bestuursrapportage 2018 met actuelere cijfers opgesteld worden, wat de transparantie verder ten goede komt.

Toelichting

Resultaat programma Ambulancezorg

In 2017 was er een geraamd tekort van € 249.000. Door bezuinigingen is het tekort van 2017 naar verwachting geheel weggewerkt, maar zijn de prestaties van de ambulancezorg onder druk komen te staan. Met de zorgverzekeraars is eind december een akkoord bereikt over het budget 2018. De zorgverzekeraars stellen budget beschikbaar voor de stijgende aantal ambulanceritten, voor het extra opleiden van ambulanceverpleegkundigen en het verbeteren van de prestaties. Op basis van de bijstellingen 2018 wordt een geprognostiseerd overschot verwacht van € 133.000 om het tekort van 2016 met de elf gemeenten uit de Noordkop en West-Friesland te verrekenen.

Resultaat programma's VR

In de begroting 2018 schrijven wij dat er nog een tekort is van € 325.000. Het tekort voor 2018 is onder andere door het vervallen van de OMS baten € 354.000 en het recent afgesloten akkoord over de vrijwilligersvergoedingen € 200.000 verder opgelopen. Met de compensatie van de autonome salarisstijgingen in de gemeentelijke bijdrage als gevolg van de nieuwe CAO in combinatie met innovaties, inkoop-schaalvoordelen en slimmer organiseren van de organisatie wordt op dit moment een geprognostiseerd tekort verwacht van € 476.000. De verwachting is dat dit wordt gerealiseerd zonder onomkeerbare maatregelen, indien de sterk oplopende loon- en prijsstijgingen worden gecompenseerd conform de uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen.

Bijstelling financiële wijzigingen 2017 in begroting 2018

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

Inhoudsopgave

1.	Bijstelling financiële wijzigingen 2017 in begroting 2018	
1.1	Inleiding	2
1.2	Voorgestelde begrotingswijzigingen	2
1.3	Uitkomsten programma Ambulancezorg en VR-programma's	2
2.	Overzichten	
2.1	Overzichten 1 ^e begrotingswijziging 2018	4
2.2	Financieel overzicht naar taakvelden	5
2.3	Financiële overzichten per programma	6
2.4	Overzicht van voorgenomen investeringen in 2018	15
2.5	Gemeentelijke bijdrage 2018 per gemeente	17

1. Bijstelling financiële wijzigingen 2017 in begroting 2018

1.1 Inleiding

In dit document wordt op hoofdlijnen inzicht gegeven in de bijgestelde ramingen van het jaar 2018 en de mate waarin de primaire begroting moet worden bijgesteld. Indien noodzakelijk wordt ingegaan op aanwezige risico's die bepaalde ontwikkelingen met zich mee brengen. In de paragrafen 2.1 tot en met 2.6 wordt meer specifieke informatie verstrekt.

1.2 Voorgestelde bijstellingen

In het volgende overzicht worden de voorgestelde bijstellingen per programma, gesplitst naar exploitatie en reserves, weergegeven. Het saldo van de mutaties in de exploitatie valt € 1.291.000 negatief uit. De bij te ramen onttrekkingen aan reserves zijn naar verwachting € 948.000 positief.

Bijstellingen exploitatie (exclusief herverdeling overhead)

Bedragen x €1.000	Baten				Lasten				Saldo van
Programma	Incid.	Struct.	Bezuin.	Totaal	Incid.	Struct.	Bezuin.	Totaal	mutaties
Ambulancezorg	35	843	-	878	235	513	-	748	130
Brandweer	35	-71	-	-36	-288	1.214	185	1.111	-1.147
GHOR	-	-	-	-	-9	33	-	24	-24
Meldkamer	92	-289	-	-197	18	252	-	270	-467
Risico- en crisisbeh.	-	-38	-	-38	234	-5	-	229	-267
Veiligheidshuis	-	-	-	-	-	70	-	70	-70
Dekk.midd. Taakvelden	-	1.127	-	1.127	-	-	-	-	1.127
Overhead	29	-	-	29	507	300	-206	601	-572
	191	1.572	-	1.763	697	2.377	-21	3.053	-1.290

Bijstellingen reserves

Bedragen x €1.000	Onttrekkingen aan reserves				Toevoegingen aan reserves				Saldo van
Programma	Incid.	Struct.	Bezuin.	Totaal	Incid.	Struct.	Bezuin.	Totaal	mutaties
Ambulancezorg	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Brandweer	154	-	-	154	-	-	-	-	154
GHOR	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Meldkamer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Risico- en crisisbeh.	230	-	-	230	-	-	-	-	230
Veiligheidshuis	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dekk.midd. Taakvelden	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overhead	564	-	-	564	-	-	-	-	564
	948	-	-	948	-	-	-	-	948

In paragraaf 2.3 is per programma een financieel overzicht opgenomen en wordt een toelichting gegeven op afwijkingen per pdc of product groter dan € 100.000. Daarnaast kunnen van belang zijnde opmerkingen worden opgenomen. De technische wijzigingen worden verder niet toegelicht, tenzij dit van belang wordt geacht. Normaliter blijven technische wijzigingen budgetneutraal binnen programma's en betreft het alleen herschikkingen.

1.3 Uitkomsten programma Ambulancezorg en VR-programma's

In de navolgende tabel zijn de uitkomsten per programma aangegeven na doorvoeren van de bijstellingen en het extra-comptabel toerekenen van de overhead aan het programma Ambulancezorg.

Begroting 2018, 1e begr.wijz. Resultaten programma's incl. reserves/overhead	Bedragen x €1.000				
	Baten	Lasten	Reserves	Overhead	Saldo
Totaal programma Ambulancezorg	13.548	-12.203	-	-1.212	133
Programma Brandweer	2.690	-30.930	248	-2.002	-29.994
Programma GHOR	21	-1.151	-	-118	-1.248
Programma Meldkamer	2.052	-4.479	-	-277	-2.704
Programma Risico- en crisisbeheersing	31	-2.377	230	-118	-2.234
Programma Veiligheidshuis	295	-495	-	-96	-296
Programma Dekkingsmiddelen taakvelden VR	46.809	-	-	-	46.809
Overhead	160	-15.356	564	3.823	-10.809
Totaal programma's VR	52.058	-54.788	1.042	1.212	-476
Totaal	65.606	-66.991	1.042	-	-343

Toelichting

Resultaat programma Ambulancezorg

In 2017 was er een geraamd tekort van €249.000. Door bezuinigingen is het tekort van 2017 naar verwachting geheel weggewerkt, maar zijn de prestaties van de ambulancezorg onder druk komen te staan. Met de zorgverzekeraars is eind december een akkoord bereikt over het budget 2018. De zorgverzekeraars stellen budget beschikbaar voor het stijgende aantal ambulanceritten, voor het extra opleiden van ambulanceverpleegkundigen en het verbeteren van de prestaties.

Op basis van de bijgestelde begroting 2018 wordt een geprognoseerd overschot verwacht van €133.000. Dit overschot kan worden ingezet om het tekort van 2016 met de elf gemeenten uit de Noordkop en West-Friesland te verrekenen.

Resultaat programma's VR

In de begroting 2018 schrijven wij dat er nog een tekort is van € 325.000 (taakstelling). Het tekort voor 2018 is onder andere door het vervallen van de OMS baten (primair begroot €354.000) en het recent afgesloten akkoord over de vrijwilligersvergoedingen (structurele stijging €200.000) verder opgelopen.

Met de compensatie van de autonome salarisstijgingen in de gemeentelijke bijdrage als gevolg van de nieuwe CAO in combinatie met innovaties, inkoop-schaalvoordelen en slimmer organiseren van de organisatie wordt op dit moment een geprognoseerd tekort verwacht van €476.000. Directie en management inventariseert de maatregelen om 2018 sluitend te krijgen.

Reserves

Voor het programma Brandweer zijn onttrekkingen gepland vanuit de reserve frictiekosten (€108.000) en kwaliteit brandweezorg (€140.000).

Bij het programma Risico- en crisisbeheersing is sprake van een onttrekking uit de reserve Staat van de rampenbestrijding ter grootte van €230.000.

Voor de overhead zijn onttrekkingen gepland vanuit de reserve frictiekosten (€289.000) en bedrijfsvoering op orde (€275.000).

2. Overzichten

2.1 Overzichten bijgestelde begroting 2018

Begroting 2018, voorgestelde wijzigingen Programma's	Bedragen x €1.000		
	Baten	Lasten	Saldo
Programma Ambulancezorg	878	748	130
Programma Brandweer	-38.938	1.766	-40.704
Programma GHOR	-1.386	24	-1.410
Programma Meldkamer	-2.895	270	-3.165
Programma Risico- en crisisbeheersing	-2.472	229	-2.701
Programma Veiligheidshuis	-261	72	-333
Programma Dekkingsmiddelen taakvelden VR	46.809		46.809
Saldi programma's	1.735	3.109	-1.374
Algemene dekkingsmiddelen	1	1	-
Overhead	29	-55	84
Heffing VPB			-
Onvoorzien			-
Saldo van baten en lasten, resultaat voor bestemming	1.765	3.055	-1.290
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves per programma:			
Programma Ambulancezorg			-
Programma Brandweer	154		154
Programma Risico- en crisisbeheersing	230		230
Overhead	564		564
Resultaat na bestemming	2.713	3.055	-342

Begroting 2018, na 1e begrotingswijziging Programma's	Bedragen x €1.000		
	Baten	Lasten	Saldo
Programma Ambulancezorg	13.548	12.203	1.345
Programma Brandweer	2.690	30.929	-28.239
Programma GHOR	21	1.151	-1.130
Programma Meldkamer	2.052	4.479	-2.427
Programma Risico- en crisisbeheersing	31	2.377	-2.346
Programma Veiligheidshuis	295	495	-200
Programma Dekkingsmiddelen taakvelden VR	46.809	-	46.809
Saldi programma's	65.446	51.634	13.812
Algemene dekkingsmiddelen	2	2	-
Overhead	160	15.356	-15.196
Heffing VPB	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-
Saldo van baten en lasten, resultaat voor bestemming	65.608	66.992	-1.384
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves per programma:			
Programma Ambulancezorg	-	-	-
Programma Brandweer	248	-	248
Programma Risico- en crisisbeheersing	230	-	230
Overhead	564	-	564
Resultaat na bestemming	66.650	66.992	-342

2.2 Financieel overzicht naar taakvelden

Begroting 2018, na 1e begrotingswijziging Taakvelden	Bedragen x €1.000		
	Baten	Lasten	Saldo
<i>1.1 Crisisbeheersing en Brandweer</i>	<i>51.335</i>	<i>38.936</i>	<i>12.399</i>
Programma Brandweer	2.690	30.929	-28.239
Programma GHOR	21	1.151	-1.130
Programma Meldkamer	2.052	4.479	-2.427
Programma Risico- en crisisbeheersing	31	2.377	-2.346
Programma Dekkingsmiddelen taakvelden VR	46.541	0	46.541
<i>1.2 Openbare orde en veiligheid</i>	<i>563</i>	<i>495</i>	<i>68</i>
Programma Veiligheidshuis	295	495	-200
Programma Dekkingsmiddelen taakvelden VR	268	0	268
<i>7.1 Volksgezondheid</i>	<i>13.548</i>	<i>11.808</i>	<i>1.740</i>
Programma Ambulancezorg	13.548	11.808	1.740
Saldi programma's	65.446	51.239	14.207
0.4 Overhead	160	15.356	-15.196
0.5 Treasury	2	2	0
0.8 Overige baten en lasten	0	0	0
0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)	0	0	0
Saldo van baten en lasten, resultaat voor bestemming	65.608	66.597	-989
<i>0.10 Mutaties reserves</i>	<i>1.042</i>	<i>0</i>	<i>1.042</i>
Programma Ambulancezorg	0	0	0
Programma Brandweer	248	0	248
Programma Risico- en crisisbeheersing	230	0	230
Overhead	564	0	564
Resultaat na bestemming	66.650	66.597	53

2.3 Financiële overzichten per programma

Ambulancezorg

Bedragen x €1.000	Primair 2018	Bijstellingen				1e BW 2018
		Technische wijzigingen	Incidentele wijzigingen	Structurele wijzigingen	Bezuini- gingen	
PDC						
Baten						
Wettelijk budget Nza	10.566	-	35	664	-	11.265
Wettelijk budget VWS overgangsrecht FLO	1.254	-382	-	-	-	872
Overige baten	771	382	-	140	-	1.293
Interne doorbelastingen	79	-	-	39	-	118
Totaal baten	12.670	-	35	843	-	13.548
Lasten						
Salarissen	8.433	-	35	271	-	8.739
Huisvesting	179	-	-	1	-	180
Diensten en middelen	541	-	-14	31	-	558
ICT	194	-	42	2	-	238
WKR gerelateerde kosten	760	-	-	185	-	945
Wagenpark	798	-	7	8	-	813
HRM	490	-	100	-23	-	567
Financiën	60	-	6	-6	-	60
Verzekeringen	4	-	-	-	-	4
Communicatie	-	-	-	-	-	-
Kwaliteit en Informatie	1	-	-	-	-	1
Verrekeningen / Mutaties voorzieningen	-5	-	59	44	-	98
Totaal lasten	11.455	-	235	513	-	12.203
Saldo van baten en lasten	1.215	-	-200	330	-	1.345
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	-	-	-	-	-	-
Resultaat programma	1.215	-	-200	330	-	1.345
Overhead eigen programma	403	-	-	3	-	406
Toe te rekenen centrale overhead	812	-	-	-6	-	806
Resultaat programma inclusief overhead	-	-	-200	333	-	133

Toelichting

Baten

De belangrijkste afwijking betreft de verwerking van het onderhandelingsresultaat met de zorgverzekeraars (budget Nza) wat een structurele verbetering voor 2018 oplevert van €664.000. De overige baten nemen per saldo ook toe, waarbij de verbetering van de opbrengsten TESO (€175.000) bepalend is.

Lasten

Salarissen

De salarissen zijn deels gestegen onder invloed van de voor werknemers verbeterde cao (€100.000). Daarnaast is een met de zorgverzekeraars overeengekomen uitbreiding van het aantal diensten omgezet in groei van het aantal werknemers (chauffeurs/verpleegkundigen). Hiervoor wordt €200.000 ingezet.

WKR gerelateerde kosten

De stijging van de WKR gerelateerde kosten wordt voornamelijk veroorzaakt door de hogere lasten TESO (€175.000), waar tegenover hogere baten staan.

HRM

Naast de hiervoor aangegeven groei van medewerkers is ook de ontwikkeling van opleidingskosten in 2017 oorzaak van een incidentele stijging van dit budget met €100.000.

Verrekeningen / Mutaties voorzieningen

Deze post is meer in lijn van de ontwikkelingen in 2017 gebracht.

Brandweer

Bedragen x €1.000	Product	Primair 2018	Bijstellingen				1e BW 2018
			Technische wijzigingen	Incidentele wijzigingen	Structurele wijzigingen	Bezuini- gingen	
Baten							
BDUR/Rijk/ministerie		4.858	-4.858	-	-	-	-
Bijdragen gemeenten		34.044	-34.044	-	-	-	-
Overige baten		2.657	-	-	-2	-	2.655
Interne doorbelastingen		69	-	35	-69	-	35
Totaal baten		41.628	-38.902	35	-71	-	2.690
Lasten							
<i>Strategische planvorming(vervallen)</i>		377	-377	-	-	-	-
<i>Risicobeheersing</i>		1.031	-910	-	87	-	208
Basispakket		975	-910	-	-	-	65
Pluspakket		-	-	-	-	-	-
Brandveilig leven		56	-	-	87	-	143
<i>Incidentbestrijding</i>		24.549	-2.431	468	923	214	23.723
Inzet officiersfuncties		605	-130	-	-47	-43	385
Inzet eenheden		23.944	-2.301	468	970	257	23.338
<i>Herstel, analyse en onderzoek</i>		231	-176	-	70	-	126
Leren, innoveren, kwaliteit & brandonderzoek		-	37	-	39	-	76
Informatiegestuurde Organisatie		231	-213	-	31	-	50
<i>Lokale zichtbaarheid</i>		2.523	-1.426	140	113	-29	1.320
Jeugdbrandweer		139	-37	-	-	-14	87
Brandweerpost		2.384	-1.389	140	113	-15	1.233
<i>Brandweer algemeen</i>		452	5.975	-896	21	-	5.553
Totaal lasten		29.163	655	-288	1.214	185	30.930
Saldo van baten en lasten		12.465	-39.557	323	-1.285	-185	-28.240
Toevoeging aan reserves		-	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves		94	-	154	-	-	248
Resultaat programma		12.559	-39.557	477	-1.285	-185	-27.992
Overhead eigen programma		2.857	-655	-9	-89	-102	2.002
Resultaat programma inclusief overhead		9.702	-38.902	486	-1.196	-83	-29.994

Toelichting

Lasten

Risicobeheersing-brandveilig leven

Voor de uitvoering van werkzaamheden binnen dit product is structureel €87.000 budget vrij gemaakt vanuit andere budgetten.

Incidentbestrijding-Inzet eenheden

De incidentele verhoging van €468.000 wordt voornamelijk bepaald door:

- Het elimineren van de nog in te vullen stelpost van €325.000 in de primaire begroting 2018.
- Een verhoging van salarissen voor boventalligen die wordt gedekt door een onttrekking uit de reserve frictiekosten (€108.000).
- Een verhoging van opleidingskosten met €46.000 die wordt gedekt door een extra onttrekking uit de reserve kwaliteit brandweezorg voor eenzelfde bedrag.

De structurele verhoging van €970.000 wordt voornamelijk veroorzaakt door een structureel hogere salarispost van €951.000, grotendeels veroorzaakt door cao-aanpassingen, maar ook door een autonome aanpassing van de beloning van vrijwillige ploegchefs/vrijwillige medewerkers (€200.000).

In de primaire begroting 2018 was de totale jaarschijf nog te bezuinigen (€921.000) opgenomen onder *Incidentbestrijding-Inzet eenheden*. De bezuinigingen zijn ingevuld over de programma's Brandweer en Overhead tot een bedrag van €943.000. Door deze VR-brede invulling is een deel van de bij Incidentbestrijding-Inzet eenheden opgenomen stelpost vrij gevallen (€257.000) en dus weer besteedbaar binnen dit product.

Lokale zichtbaarheid-Brandweerpost

De incidentele post van €140.000 betreft verbouwingskosten aan een kazerne die geen eigendom is van de VR. Genoemde kosten kunnen daardoor niet worden geactiveerd. Omdat de verbouwing niet in 2017 kon worden afgerond, is in 2018 nog budget nodig.

De structurele verhoging met €116.000 betreft vanuit de Overhead overgehevelde ICT-kosten die direct aanwijsbaar zijn op operationele budgetten.

Brandweer algemeen

De incidentele verlaging met €896.000 wordt voornamelijk veroorzaakt door uitgestelde afschrijvingen (€795.000) en daarmee samenhangende rente (€160.000).

GHOR

Bedragen x €1.000	Product	Primair 2018	Bijstellingen				1e BW 2018
			Technische wijzigingen	Incidentele wijzigingen	Structurele wijzigingen	Bezuini- gingen	
Baten							
	BDUR/Rijk/ministerie	760	-760	-	-	-	-
	Bijdragen gemeenten	626	-626	-	-	-	-
	Overige baten	21	-	-	-	-	21
Totaal baten		1.407	-1.386	-	-	-	21
Lasten							
	GHOR algemeen	689	-4	-	38	-	723
	GHOR adviezen risicobeheersing	5	-	-	-	-	5
	GHOR regierol	5	-	-	-	-	5
	GHOR inzet sleutelfunct. en eenheden	413	4	-9	-5	-	403
	GHOR analyse en onderzoek	5	-	-	-	-	5
	GHOR GGD rampen opvang plan (GROP)	10	-	-	-	-	10
Totaal lasten		1.127	-	-9	33	-	1.151
Saldo van baten en lasten		280	-1.386	9	-33	-	-1.130
	Toevoeging aan reserves	-	-	-	-	-	-
	Onttrekking aan reserves	-	-	-	-	-	-
Resultaat programma		280	-1.386	9	-33	-	-1.130
	Overhead eigen programma	113	-	-	5	-	118
Resultaat programma inclusief overhead		167	-1.386	9	-38	-	-1.248

Toelichting

Lasten

GHOR algemeen

Binnen dit product zijn de salarissen oorzaak van de lastenstijging onder invloed van de voor werknemers verbeterde cao.

Meldkamer

Bedragen x €1.000	Primair 2018	Bijstellingen				1e BW 2018
		Technische wijzigingen	Incidentele wijzigingen	Structurele wijzigingen	Bezuini- gingen	
PDC						
Baten (excl. mutaties reserves)						
Wettelijk budget Nza	1.613	-	-	66	-	1.679
BDUR/Rijk/ministerie	331	-331	-	-	-	-
Bijdragen gemeenten	2.367	-2.367	-	-	-	-
Overige baten	524	-	92	-355	-	261
Interne doorbelastingen	112	-	-	-	-	112
Totaal baten	4.947	-2.698	92	-289	-	2.052
Lasten (excl. mutaties reserves)						
Salarissen	3.318	-	-	-111	-	3.207
Huisvesting	64	-	-	20	-	84
Diensten en middelen	33	-	-	-	-	33
ICT	329	-	-	172	-	501
WKR gerelateerde kosten	61	-	-	-	-	61
Wagenpark	16	-	-	-	-	16
HRM	251	-	21	170	-	442
Financiën	5	-	-3	-	-	2
Verzekeringen	-	-	-	-	-	-
Communicatie	-	-	-	-	-	-
Kwaliteit en Informatie	-	-	-	-	-	-
Verrekeningen / Mutaties voorzieningen	132	-	-	1	-	133
Totaal lasten	4.209	-	18	252	-	4.479
Saldo van baten en lasten	738	-2.698	74	-541	-	-2.427
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	-	-	-	-	-	-
Resultaat programma	738	-2.698	74	-541	-	-2.427
Overhead eigen programma	284	0	-27	20	0	277
Resultaat programma inclusief overhead	454	-2.698	101	-561	-	-2.704

Toelichting

Baten

De structurele verhoging Wettelijk budget Nza betreft de verwerking van het onderhandelingsresultaat met de zorgverzekeraars wat een verbetering voor 2018 oplevert van €66.000.

Daarnaast zijn de inkomsten OMS-gelden reeds vervallen in 2017. De baten 2018 (€355.000) worden in lijn hiermee structureel af geraamd.

De incidentele verhoging van overige baten betreft verwachte inkomsten uit detachering (€53.000) en UWV-uitkeringen (€39.000).

Lasten

De salariskosten zijn structureel verlaagd met €138.000. Het betreft vacatureruimte die niet meer wordt opgevuld met vaste medewerkers, maar door specifieke inhuur vanuit de politie (caco's).

ICT is aangepast op basis van realisatie 2016/2017 op het gebied van licenties en verbindingen met €172.000.

R&CB

Bedragen x €1.000	Product	Primair 2018	Bijstellingen				1e BW 2018
			Technische wijzigingen	Incidentele wijzigingen	Structurele wijzigingen	Bezuini- gingen	
Baten							
BDUR/Rijk/ministerie		191	-191	-	-	-	
Bijdragen gemeenten		2.243	-2.243	-	-	-	-
Overige baten		69	-	-	-69	-	-
Interne doorbelastingen		-	-	-	31	-	31
Totaal baten		2.503	-2.434	-	-38	-	31
Lasten							
R&CB algemeen		1.221	-	-	-13	-	1.208
R&CB risicobeheersing		59	-	-	-	-	59
R&CB bevolkingszorg 8.0		425	-	4	8	-	437
R&CB crisisbeheersing		391	-	230	-	-	621
R&CB analyse en onderzoek		52	-	-	-	-	52
Totaal lasten		2.148	-	234	-5	-	2.377
Saldo van baten en lasten							
		355	-2.434	-234	-33	-	-2.346
Toevoeging aan reserves							
		-	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves							
		-	-	230	-	-	230
Resultaat programma							
		355	-2.434	-4	-33	-	-2.116
Overhead eigen programma							
		115	-	-	3	-	118
Resultaat programma inclusief overhead							
		240	-2.434	-4	-36	-	-2.234

ToelichtingLasten / Onttrekking aan reserves**R&CB crisisbeheersing**

Het Project rampenbestrijding valt onder dit product. In 2018 wordt verwacht dat hiervoor €230.000 aan lasten worden gemaakt. Deze worden gedekt door een onttrekking uit de betreffende reserve.

Veiligheidshuis

Bedragen x €1.000	Primair 2018	Bijstellingen				1e BW 2018
		Technische wijzigingen	Incidentele wijzigingen	Structurele wijzigingen	Bezuini- gingen	
PDC						
Baten						
Bijdragen gemeenten	261	-261	-	-	-	-
Overige baten	295	-	-	-	-	295
Totaal baten	556	-261	-	-	-	295
Lasten						
Salarissen	339	-	-	68	-	407
Huisvesting	-	-	-	-	-	-
Diensten en middelen	1	-	-	-	-	1
ICT	2	-	-	-1	-	1
WKR gerelateerde kosten	8	2	-	-	-	10
Wagenpark	-	-	-	-	-	-
HRM	73	-	-	3	-	76
Financiën	-	-	-	-	-	-
Verzekeringen	-	-	-	-	-	-
Communicatie	-	-	-	-	-	-
Kwaliteit en Informatie	-	-	-	-	-	-
Verrekeningen / Mutaties voorzieningen	-	-	-	-	-	-
Totaal lasten	423	2	-	70	-	495
Saldo van baten en lasten	133	-263	-	-70	-	-200
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	-	-	-	-	-	-
Resultaat programma	133	-263	-	-70	-	-200
Overhead eigen programma	92	-2	-	6	-	96
Resultaat programma inclusief overhead	41	-261	-	-76	-	-296

Toelichting

Lasten

De salarisstijging van €68.000 wordt deels veroorzaakt door herwaardering van functies en cao-aanpassingen.

Meerjarenveiligheidsagenda en nieuwe taken Veiligheidshuis in het kader van CTER

In de commissie Jeugd en Sociale Veiligheid van juli en september 2017 en het algemeen bestuur van 8 december 2017 is voorgesteld om de taken in het kader van CTER onder te brengen bij het Veiligheidshuis Noord-Holland Noord. De kosten voor de genoemde structurele nieuwe taken in het kader van CTER worden geraamd op € 70.000. In het algemeen bestuur van 8 december 2017 is besloten deze begrotingswijziging gelijk te laten lopen met de reguliere zienswijzen met betrekking tot de jaarrekening 2017 en begroting 2019. Uiteindelijke besluitvorming vindt dan plaats in het algemeen bestuur van juli 2018 door middel van het vaststellen van de bestuursrapportage 2018-1. Verdere doorontwikkeling van de bestuurlijke meerjarenveiligheidsagenda 2019-2022 wordt in 2018 bestuurlijk voorgelegd.

De financiële effecten zijn dus nog niet in deze bijgestelde begroting opgenomen.

Dekkingsmiddelen taakvelden VR

Bedragen x €1.000	Primair 2018	Bijstellingen				1e BW 2018
		Technische wijzigingen	Incidentele wijzigingen	Structurele wijzigingen	Bezuini- gingen	
PDC						
Baten						
BDUR/Rijk/ministerie	-	6.140	-	67	-	6.207
Dekkingsmiddelen VR taakveld 1.1	-	6.140	-	67	-	6.207
Bijdragen gemeenten	-	39.542	-	1.060	-	40.602
Dekkingsmiddelen VR taakveld 1.1	-	39.281	-	1.053	-	40.334
Dekkingsmiddelen VR taakveld 1.2	-	261	-	7	-	268
Totaal baten	-	45.682	-	1.127	-	46.809
Lasten						
Totaal lasten	-	-	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten	-	45.682	-	1.127	-	46.809
Resultaat programma	-	45.682	-	1.127	-	46.809

Toelichting

Technische wijzigingen

De dekkingsmiddelen die verspreid over de programma's van de VR stonden, zijn op dit programma gegroepeerd. Dit is met name gedaan omdat de bijdragen niet goed te relateren waren aan de verschillende programma's en de verschillende programmamanagers geen directe budgetverantwoordelijkheid hebben voor deze opbrengsten.

Structurele wijzigingen

De volgende loonstijgingen 2017 als gevolg van de nieuwe cao zijn nog niet opgenomen in de gemeentelijke bijdrage 2018 en mogen conform de uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen doorgerekend worden naar 2018 en verder:

- loonsverhoging 1% per 1 mei 2017 uit de nieuwe cao van oktober 2017;
- loonsverhoging 0,5% per 1 december uit de nieuwe cao van oktober 2017.

In totaal wordt 1,5% van de niet doorgerekende cao effecten doorgerekend naar 2018 (€ 403.019).

Niet verrekenende Cao effecten 2017 in begroting 2018 en verder:

Bijstelling bijdrage 2018 voor nog niet verrekenende Cao effecten 2017 (1,05% * 38.382.800) € 403.019

loon: Loonsverhoging 1% per 1 mei 2017	1,00%	0,7	0,70%
loon: Loonsverhoging 0,5% per 1 december 2017	0,50%	0,7	0,35%
			<u>1,05%</u>

Het meerjarig beeld laat het volgende verloop zien:

	Gemeentelijke bijdrage (bedragen x € 1.000)			
	2016	2017	2018	2019
Beginstand	39.782	39.797	40.343	40.602
Bezuiniging	-1.000	-600	-900	-
Indexatie (loon-prijs) cfm primaire begroting	357	743	1.159	1.437
Nacalculatie looncompensatie*	658	403	-	-
Gemeentelijke bijdrage	39.797	40.343	40.602	42.039

De effecten van de nieuwe cao in 2018 (1,75%) en de door het ABP aangekondigde stijging van de pensioenpremies 2018 (1,8%) worden na afloop van het jaar 2018 conform de uitgangspunten gemeenschappelijke regeling nagecalculeerd.

Overhead

Bedragen x €1.000	Primair 2018	Bijstellingen				1e BW 2018
		Technische wijzigingen	Incidentele wijzigingen	Structurele wijzigingen	Bezuini- gingen	
PDC						
Baten						
Overige baten	131	-	29	-	-	160
Totaal baten	131	-	29	-	-	160
Lasten						
Salarissen	8.582	-587	244	433	-102	8.570
Huisvesting	576	-	12	-	-34	554
Diensten en middelen	414	-	-	-3	-20	391
ICT	1.794	-	10	-127	-50	1.627
WKR gerelateerde kosten	766	-27	-	6	-	745
Wagenpark	50	-	-	5	-	55
HRM	2.453	-	245	-10	-	2.688
Financiën	84	-	-4	-	-	80
Verzekeringen	322	-	-	-	-	322
Communicatie	249	-37	-	-	-	212
Kwaliteit en Informatie	126	-5	-	-4	-	117
Verrekeningen / Mutaties voorzieningen	-5	-	-	-	-	-5
Totaal lasten	15.411	-656	507	300	-206	15.356
Saldo van baten en lasten	-15.280	656	-478	-300	206	-15.196
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	-	-	564	-	-	564
Resultaat programma	-15.280	656	86	-300	206	-14.632
Aandeel in overhead	15.280	-656	-86	300	-206	14.632
Resultaat programma inclusief overhead	-	-	-	-	-	-

Bedragen x €1.000	Primair 2018	Bijstellingen				1e BW 2018
		Technische wijzigingen	Incidentele wijzigingen	Structurele wijzigingen	Bezuini- gingen	
Directe overhead per programma						
Ambulancezorg	403	-	-	3	-	406
Brandweer	2.857	-655	-9	-89	-102	2.002
GHOR	113	-	-	5	-	118
Meldkamer	284	-	-27	20	-	277
Risico- en crisisbeh.	115	-	-	3	-	118
Veiligheidshuis	92	-2	-	6	-	96
Overhead	11.416	1	-50	352	-104	11.615
Gerealiseerde resultaat	15.280	-656	-86	300	-206	14.632

Toelichting

Lasten

Salarissen

De technische wijzigingen betreffen de overheveling van salarisbudgetten vrijwillige ploegchefs/vrijwilligers naar de operationele budgetten van het programma Brandweer (inzet eenheden).

De incidentele lasten betreffen met name de afgezonderde salarisposten voor boventalligen. Hier staat een onttrekking uit de reserve frictie tegenover van €275.000.

De structurele wijzigingen van €433.000 betreffen grotendeels cao-effecten en daarnaast uitbreiding (fte's).

ICT

De budgetverlaging komt met name door een structurele overheveling van lasten naar locaties brandweerposten (€116.000).

HRM

De incidentele verhoging (inhuur €275.000) voor project werkplek 2.0 wordt gedekt uit de reserve Bedrijfsvoering op Orde.

2.4 Overzicht van voorgenomen investeringen in 2018

Progr.	Invest. nr	bedragen x € 1 Omschrijving investering	Bijstellingen			TOTAAL 2018-01	Doorschuiven naar 2019
			Prim. Begrot. 2018 -00	Doorgeschoven uit 2017 (Burap 1 en 2)	Mutatie 1e begrot wijz. 2018		
AMBU	710007	Houder incl batt.LP-15 2018 (AMBU)	0	12.100	0	12.100	0
	710011	Smartboards 2018 (AMBU)	0	12.100	0	12.100	0
	710014	Accuvac 2018 (AMBU)	7.200	7.200	0	14.400	0
	710016	Easy I-O 2018 (AMBU)	3.872	0	0	3.872	0
	710017	Flowmeters O2 2018 (AMBU)	6.050	0	0	6.050	0
	710018	Schepbrancard 2018 (AMBU)	3.400	0	-3.400	0	0
	710019	Elektrische brancard 2018 (AMBU)	120.000	120.000	-30.000	210.000	0
	710020	C2000 2018 (AMBU)	36.300	0	-18.150	18.150	0
	710021	Printers DRF 2018 (AMBU)	2.904	0	0	2.904	0
	710022	Toughbooks (dockingstations) 2018 (AMBU)	7.260	0	0	7.260	0
	710023	Ambulance 2018 (AMBU)	534.000	0	-267.000	267.000	0
	710024	Onderhoud gebouwen 2018 (AMBU)	7.230	0	0	7.230	0
	710025	Toegangbeheer/puk's 2018 (AMBU)	3.640	0	0	3.640	0
	710026	MDT 2018 (AMBU)	24.200	0	0	24.200	0
	710077	Toughbooks (DRF) 2018 (AMBU)	14.520	0	0	14.520	0
	710078	Beademingspanelen 2018 (AMBU)	41.140	0	0	41.140	0
	710079	Zuurstoftas 2018 (AMBU)	1.452	0	-1.452	0	0
	710080	Meubilair 2018 (AMBU)	13.050	0	4.950	18.000	0
Totaal AMBU			826.218	151.400	-315.052	662.566	0
BRW	720024	Hoogwerker midlifeupdate 2018 (BRW)	0	0	210.000	210.000	0
	720038	Vervanging invent. gaspakkenteams 2018 (BRW)	0	180.000	-90.000	90.000	0
	720044	Seinlijnen duiken 2018 (BRW)	0	0	29.000	29.000	0
	720046	Apparatuur ademluchtwerkplaats 2018 (BRW)	0	877.000	25.000	902.000	0
	720061	Programmaspecifieke licenties 2018 (BRW)	100.000	0	0	100.000	0
	720062	DBK/GIS/CAD \ 2018 (BRW)	100.000	0	0	100.000	0
	720067	Gaspakkenvoertuig (GS SI) 2018 (BRW)	100.000	0	50.000	150.000	0
	720069	TS opleiden en oefenen 2018 (BRW)	94.250	0	-94.250	0	0
	720070	TS combi 2018 (BRW)	120.699	900.000	-77.699	943.000	0
	720071	Hoogwerker (HW) 2019 (BRW)	897.941	0	-897.941	0	897.941
	720072	Snel inzetbaar voertuig (SIV2) 2018 (BRW)	320.000	0	0	320.000	0
	720074	Haakarmvoertuig (HA) 2019 (BRW)	210.000	0	-210.000	0	210.000
	720075	Adembescherming haakarmbak 2018 (BRW)	120.000	0	0	120.000	0
	720079	Bluspak 2018 (BRW)	348.000	0	0	348.000	0
	720081	Ademluchttoestel 2018 (BRW)	600.000	0	-290.000	310.000	0
	720082	Ademluchtmaskers 2018 (BRW)	225.000	0	-95.000	130.000	0
	720083	Warmtebeeldcamera 2018 (BRW)	85.000	5.000	0	90.000	0
	720086	Hydraulisch redgereedschap 2018 (BRW)	304.000	0	0	304.000	0
	720087	Aggregaat 2018 (BRW)	21.000	0	0	21.000	0
	720088	Zagen / slijpmachine 2018 (BRW)	27.500	0	0	27.500	0
	720089	bepakingsmateriaal TS 2018 (BRW)	315.000	90.000	-45.000	360.000	0
	720091	C2000 2018 (BRW)	1.600.000	-100.000	0	1.500.000	0
	720094	Scooter 2018 (BRW)	0	0	60.000	60.000	0
	720095	Helm 2018 (BRW)	0	0	24.090	24.090	0
	720096	WO boot/vaartuig (incl. trailer) 2018 (BRW)	96.800	0	-96.800	0	0
	720097	Dienstauto (DA) 2018 (BRW)	25.000	100.000	0	125.000	0
	720098	Dienstbus (DB) 2018 (BRW)	212.000	318.000	0	530.000	0
	720099	Personen-/materieel vervoer 2018 (BRW)	57.000	171.000	0	228.000	0
	720100	Heftruck 2018 (BRW)	35.000	0	0	35.000	0
	720101	Tankautospuut 6 persoons (TS) 2018 (BRW)	2.499.000	0	-357.000	2.142.000	0
	720102	Schuimblusvoertuig 2 persoons 2019 (BRW)	830.000	0	-830.000	0	830.000
	720103	Verkenningervoert. bos-/duinbrand 2018 (BRW)	65.000	0	195.000	260.000	0
	720104	C2000 (helmcommunicatie) 2018 (BRW)	0	0	175.000	175.000	0
	720107	Communicatiesets duiken 2018 (BRW)	0	0	40.000	40.000	0
	720110	MDT's 2018 (BRW)	0	0	29.438	29.438	0
	720121	Brandweer vaartuig (BRV) 2019 (BRW)	302.500	0	-302.500	0	302.500
	720145	Redvest duiken 2018 (BRW)	0	0	12.000	12.000	0
	720159	PC's 2018 (BRW)	25.000	0	-25.000	0	0
	720152	Laptops 2018 (BRW)	100.000	0	-100.000	0	0
	720153	Tablets 2018 (BRW)	15.000	0	-15.000	0	0
	720154	Meubilair team Noord 2018 (BRW)	65.050	0	-1.264	63.786	0
	720155	Meubilair team Oost 2018 (BRW)	15.100	0	128.863	143.963	0
	720156	Meubilair team Zuid-West 2018 (BRW)	50.575	0	0	50.575	0
	720157	Meubilair team Midden 2018 (BRW)	56.975	0	0	56.975	0
Totaal BRW			10.038.390	2.541.000	-2.549.063	10.030.327	2.240.441

bedragen x € 1				Bijstellingen			
Progr.	Invest. nr	Omschrijving investering	Prim. begroting 2018 -00	Doorgeschoven uit 2017 (Burap 1 en 2)	Mutatie 1e begrot wijz. 2018	TOTAAL 2018-01	Doorschuiven naar 2019
GHOR	730001	Piketauto 2018 (GHOR)	0	0	60.000	60.000	0
	730002	C2000 2018 (GHOR)	20.000	0	0	20.000	0
	730003	Piketauto 2018 (GHOR)	30.000	0	0	30.000	0
Totaal GHOR			50.000	0	60.000	110.000	0
GMK	740000	App. MK-tafels + -ka (2017) (GMK)	0	0	0	0	0
	740005	ProQa Medical 2018 (GMK)	90.000	0	0	90.000	0
	740006	Switches 2018 (GMK)	27.000	0	0	27.000	0
	740007	Voicelogging 2018 (GMK)	35.000	0	0	35.000	0
	740017	Arbi / tel. toestellen MK 2018 (GMK)	100.000	0	0	100.000	0
	740018	C2000-app. meldkamertafels 2018 (GMK)	0	0	22.618	22.618	0
Totaal GMK			252.000	0	22.618	274.618	0
R&CB	750002	COH Bak 2018 (R&CB)	92.500	0	67.500	160.000	0
	750003	COH Voorzieningen ICT 2018 (R&CB)	92.500	0	-52.500	40.000	0
	750005	Piketauto 2018 (R&CB)	0	0	50.000	50.000	0
Totaal R&CB			185.000	0	65.000	250.000	0
BV	770007	Printers en multifunctionals 2018 (BV)	48.780	0	0	48.780	0
	770008	pc's fat client 2018 (BV)	133.100	0	-53.900	79.200	0
	770009	Beeldschermen 2018 (BV)	80.000	0	4.000	84.000	0
	770010	Intranet 2018 (BV)	52.500	0	0	52.500	0
	770011	Laptops 2018 (BV)	254.100	0	19.400	273.500	0
	770012	Tablets 2018 (BV)	36.300	0	23.700	60.000	0
	770013	Exact 2022 (BV)	90.000	0	-90.000	0	0
	770014	PIMS 2018 (BV)	23.000	0	0	23.000	0
	770033	Digitalisering inkoopfacturen 2018 (BV)	0	0	50.000	50.000	0
Totaal BV			717.780	0	-46.800	670.980	0
Eindtotaal			12.069.388	2.692.400	-2.763.297	11.998.491	2.240.441

Toelichting

Door een betere monitoring van de voortgang wordt eerder bekend of investeringen daadwerkelijk worden gerealiseerd. Hierdoor zijn bij de buraps 2017 al meerdere aanpassingen doorgevoerd. De verdere afwijking van 2017 wordt nader toegelicht in de jaarrekening 2017.

2.5 Gemeentelijke bijdrage 2018 per gemeente

Gemeente	Bijdrage 2018
Opmeer	604.064
Texel	1.683.199
Enkhuizen	1.106.828
Drechterland	1.054.994
Stede Broec	1.000.077
Koggenland	1.374.197
Heiloo	1.234.421
Langedijk	1.353.035
Bergen NH	2.309.708
Castricum	1.953.097
Medemblik	2.698.838
Schagen	3.154.921
Hollands Kroon	3.253.744
Heerhugow aard	2.960.642
Den Helder	3.599.041
Hoorn	3.943.168
Alkmaar	7.318.541
BIJDRAGE 2018	40.602.515

Vergadering	algemeen bestuur
Datum	23 februari 2018
Agendapunt	6
Onderwerp	actualisering nota Activabeleid
Bijlage nr	5
Voorstel	1. Instemmen met de geactualiseerde nota Activabeleid 2. Uitgangspunten per 1 januari 2018 toepassen 3. De financiële gevolgen vanaf 2018 opnemen in burap 2018-1 en begroting 2019 4. De nota Activabeleid voorleggen aan het algemeen bestuur ter vaststelling
Besluit	Akkoord / Niet akkoord / Anders nl.

Kern

In de nota Activabeleid worden nadere regels gegeven waarbinnen het dagelijks bestuur en de ambtelijke organisatie dienen om te gaan met investeren, waarderen en afschrijven.

Aanleiding om de huidige nota Activabeleid (uit 2015) te actualiseren heeft meerdere redenen. Uit de praktijk blijkt dat een aantal gehanteerde afschrijvingstermijnen niet meer in overeenstemming zijn met de looptijd van de technische levensduur en daarmee ook de economische levensduur. Daarnaast is zijn onze boekhoudregels (het BBV) op bepaalde onderwerpen gewijzigd. Onduidelijkheden bij een aantal uitgangspunten zijn weggenomen.

Toelichting

Door de wijzigingen in de verschillende afschrijvingstermijnen wordt op basis van de huidige gegevens voor de begroting 2018 en de meerjarenraming 2019-2021 een netto voordeel voorzien die liggen rondom € 150.000. Bij deze berekening is gekeken naar de bestaande activa (activamodule in exact) en de investeringen uit het meerjareninvesteringsplan. De voordelen worden in burap 2018-1 en in de begroting 2019 meegenomen.

In de berekening is geen rekening gehouden met mogelijke doorschuiven van nog niet uitgevoerde investeringen 2017 naar 2018. De voordelen liggen vooral op de programma's Ambulancezorg en Brandweer.



Nota Activabeleid 2018

Veiligheidsregio

Inhoudsopgave

1. Algemeen	4
1.1 Inleiding	4
1.1.1 Kaders	4
1.1.2. Financiële verordening	4
1.1.3 Waarderingsgrondslagen bij de jaarrekening	5
1.2. Leeswijzer	5
1.3 Inwerkingtreding	5
1.4 Samenvatting van de wijzigingen	5
2. Activering van activa	6
2.1 Materiële vaste activa	6
2.1.1 Investerings	6
2.1.2 Ondergrens voor activeren	6
2.1.3 Onderhoud	7
2.1.4 Software	7
2.2. Immateriële vaste activa	8
2.2.1 (Dis)agio	8
2.2.2. Kosten onderzoek en ontwikkeling	8
2.2.3. Bijdrage aan activa in eigendom van derden	8
2.3 Financiële vaste activa	8
3. Waardering van activa	9
3.1. Waarderingsgrondslagen	9
3.2. Afwaardering, buitengebruikstelling en desinvestering	9
3.3. Componentenbenadering	9
4. Afschrijven	10
4.1. Afschrijvingsbasis	10
4.2. Methode van afschrijving	10
4.3. Moment waarop met afschrijven wordt begonnen	11
4.4. Afschrijven op gronden	11
4.5. Extra afschrijven	11
4.6. Afschrijvingstermijnen	11
4.7. Rente	11
5. Investeringsbevoegdheid	13
6. Vennootschapsbelasting	14
6.1. Algemeen	14
6.2 Vpb en BBV	14
Bijlagen	15

Bijlage: afschrijvingstabel	16
Bijlage: definities.....	21
Bijlage: wettelijk kader	22

1. Algemeen

1.1 Inleiding

In deze nota worden nadere regels gegeven ten aanzien van het investeren, waarderen en afschrijven van activa.

Aanleiding om de nota Activabeleid te actualiseren heeft meerdere redenen. Uit de praktijk blijkt dat diverse gehanteerde afschrijvingstermijnen niet meer in overeenstemming zijn met de looptijd van de economische levensduur. Daarnaast is het BBV gewijzigd en is er een nieuwe notitie “materiële vaste activa 2017” door de commissie BBV uitgebracht waardoor eerdere uitgebrachte notities met betrekking tot activa zijn komen te vervallen¹.

1.1.1 Kaders

De nota Activabeleid bakent de formele kaders af, waarbinnen het dagelijks bestuur en de ambtelijke organisatie dienen om te gaan met investeren, waarderen en afschrijven.

Het beleid op het terrein van de activa wordt sterk in gekaderd door de voorschriften uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de notitie “materiële vaste activa 2017”.

Toch kan VR NHN op een aantal onderdelen eigen keuzes bepalen. Dit zijn keuzes op o.a. het gebied van de investeringsbevoegdheden, de waarderingsgrondslagen, afschrijvingsmethodieken en afschrijvingstermijnen. In deze nota worden de keuzes vastgelegd.

Het activabeleid heeft grote invloed op de exploitatie en de vermogenspositie van VR NHN. Hierdoor is het financiële en bestuurlijk belang van een goed formeel kader toegenomen. Een transparant activabeleid vormt één van de kaders voor het bepalen van de financiële positie en het financiële vermogen van VR NHN.

1.1.2. Financiële verordening

In de gemeenschappelijke regeling van VR NHN zijn in artikel 23 (Financieel beheer) de artikelen 212 tot en met 215 Gemeentewet (GW) van toepassing verklaard.

In artikel 212 GW is opgenomen dat er een verordening moet zijn waarin de uitgangspunten zijn opgenomen voor het financiële beleid, het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie (financiële verordening). In de verordening moeten in elk geval de regels voor waardering en afschrijving van activa opgenomen zijn.

In artikel 10 van de financiële verordening van VR NHN zijn kort en bondig de uitgangspunten beschreven van de waardering en afschrijving vaste activa.

Lid 1: de waardering en afschrijving zijn opgenomen in de jaarstukken onder grondslagen voor waardering van de balans en grondslagen voor resultaatbepaling programmarekening. Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 15.000 worden niet geactiveerd, maar ineens ten laste van het overzicht van baten en lasten verantwoord.

Lid 2: van de bepaling in lid 1 zijn uitgezonderd:

- a. investeringen in gronden / terreinen. Deze worden altijd geactiveerd.
- b. investeringen in de ambulancezorg. Voor deze investeringen geldt een specifieke investeringsrichtlijn welke is toegelicht in de grondslagen van de jaarstukken.

De nota Activabeleid is een nadere uitwerking van het opgenomen beleid in de financiële verordening.

¹ Vervallen zijn de notitie “software 2007”, de notitie “verkrijging en vervaardiging en onderhoud kapitaalgoederen 2007”, de notitie “investeringen 2012”, de notitie “waardering vastgoed 2013” en de notitie “stelsel en schattingswijzigingen betrekking hebbende op MVA 2012”.

1.1.3 Waarderingsgrondslagen bij de jaarrekening

Daarnaast worden in de waarderingsgrondslagen bij de jaarrekening ook nog een aantal uitgangspunten voor het activabeleid vermeld.

1.2. Leeswijzer

Hoofdstuk 2 beschrijft de soorten activa en wanneer deze moeten worden geactiveerd. Hoofdstuk 3 geeft aan hoe ze moeten worden gewaardeerd. Hoofdstuk 4 geeft aan hoe de activa moeten worden afgeschreven. Hoofdstuk 5 beschrijft de investeringsbevoegdheid. In hoofdstuk 6 wordt ingegaan op de invoering van Vennootschapsbelasting (Vpb) plicht bij overheidsondernemingen op deze nota.

In de bijlagen worden de afschrijvingstabel, de definities en de relevante regelgeving weergegeven waarmee VR NHN mee te maken heeft. De definities en de relevante regelgeving worden ter verduidelijking opgenomen.

1.3 Inwerkingtreding

Na vaststelling zullen de wijzigingen per 1 januari 2018 ingaan.

1.4 Samenvatting van de wijzigingen

De wijzigingen ten opzichte van de vorige nota (uit 2015) zijn:

- Daar waar nodig zijn de wijzigingen naar het BBV aangepast, inclusief bijlage wettelijk kader.
- Verbouwingen van gehuurde panden (kazernes) worden niet geactiveerd.
- Bij een aantal opgenomen categorieën in de afschrijvingstabel wordt een andere afschrijvingstermijn gehanteerd. Dit kan zowel korter als langer zijn.
- Er zijn een aantal nieuwe categorieën opgenomen in de afschrijvingstabel.
- Ondergrens voor activeren bij ambulancedienst wordt opgetrokken naar € 5.000.
- Wijzigingen gaan in per 1 januari 2018.

2. Activering van activa.

In het BBV is beschreven hoe de samenstelling van de activa is opgebouwd op de debetzijde van de balans. Dit bestaat uit vaste activa en vlottende activa. Deze nota heeft betrekking op het onderdeel vaste activa.

Activapost	Omschrijving
Materiële vaste activa	- investeringen
Immateriële vaste activa	- kosten sluiten van geldleningen en saldo agio en disagio - kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief
Financiële vaste activa	- kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen, gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen - leningen aan woningbouwcorporaties, deelnemingen en overige verbonden partijen - overige uitzettingen met een looptijd langer dan één jaar - bijdrage aan activa in eigendom van derden

2.1 Materiële vaste activa

Binnen deze categorie wordt sinds de wijziging van het BBV in 2016 geen onderscheid meer gemaakt tussen investeringen met economisch nut en investeringen met maatschappelijk nut. Alle investeringen moeten geactiveerd worden.

2.1.1 Investerings

Volgens artikel 59 BBV worden investeringen voor het volledige bedrag geactiveerd. Hierop mogen geen reserves in mindering worden gebracht. Wel mogen volgens artikel 62 lid 2 financiële bijdragen van derden in mindering gebracht worden, zolang deze bijdrage een directe relatie heeft met het actief.

2.1.2 Ondergrens voor activeren

Het is administratief bewerkelijk om investeringen te activeren. Om praktische/ efficiency redenen worden niet alle investeringen geactiveerd. Hiervoor gelden de volgende uitgangspunten:

- er dient sprake te zijn van een meerjarig nut;
- activa met een aanschafwaarde / verkrijgingsprijs van minder dan € 15.000 worden niet geactiveerd. Deze activa worden in het jaar van aanschaf ten laste van de exploitatie gebracht. Uitzondering hierop zijn de investeringen bij het programma ambulancezorg wat samenhangt met de vergoedingenstructuur van de Nza. Hiervoor wordt een ondergrens gehanteerd van € 5.000 (was € 2.500 in de vorige nota);
- activa met een levensduur van 2 jaar of minder wordt direct ten laste van de exploitatie gebracht, tenzij de wet of subsidieregeling anders voorschrijft. Activa met een levensduur van 3 jaar of langer worden geactiveerd. Het wel activeren brengt extra administratieve lasten met zich mee omdat bij activering elk artikel gevolgd moet worden. Omdat de verdeling van de lasten over een beperkt aantal jaren geschiedt, is het positieve effect op de jaarlijkse exploitatie beperkt. De vervanging vindt ook vaak redelijk gelijkmatig over de jaren plaats;
- gelijksoortige- en bulkuitgaven (behalve kleding) die individueel minder dan € 15.000 bedragen, maar als productgroep samen meer dan € 15.000 opleveren, worden behandeld als een te activeren vaste activa;

- de bulkaanschaf bij uitruk- en operationele kleding, chemicaliënpakken en duikkleding wordt geactiveerd, bij uniform- en werkkleding niet. De redenen hiervan zijn dat bij uniform- en werkkleding hergebruik veelal niet mogelijk is en dat bij uitgifte de waarde al op nul gesteld kan worden. Verder vindt vervanging van de uniform- en werkkleding redelijk gelijkmatig over de jaren plaats en daarmee worden ook de lasten gelijkmatig over de jaren verdeeld. Onder bulkaanschaf wordt verstaan aanschaf kleding voor minimaal de gehele kazerne. Dus bijvoorbeeld tegelijkertijd worden alle helmen of bluspakken vervangen.

2.1.3 Onderhoud

Volgens de notitie “materieële vaste activa 2017” van de Commissie BBV zijn de kosten van klein en groot onderhoud niet levensduur verlengend en mogen niet worden geactiveerd.

Wanneer uitgaven worden gedaan ten behoeve van het behoud van de oorspronkelijke kwaliteit en levensduur van een actief, dan is er sprake van onderhoud. Het periodiek terugkerend onderhoud van vervoersmiddelen en gebouwen, mag dus volgens het BBV niet worden geactiveerd. Deze kosten komen ten laste van de exploitatie, al dan niet via een onderhoudsvoorziening. In de notitie “materieële vaste activa 2017” worden de voorwaarden beschreven waaraan een onderhoudsvoorziening moet voldoen.

Daarnaast kan er sprake zijn van levensduur verlengend onderhoud. Omdat het onderscheid tussen groot onderhoud en levensduur verlengend onderhoud niet vaak is te maken, worden de kosten niet geactiveerd. Mede ook omdat de termijn waarmee de levensduur eventueel wordt verlengd vaak arbitrair is. De kosten van renovatie (midlife update) en verbouwingen van gebouwen en vervoersmiddelen (bijvoorbeeld bij tankautosputten) worden wel geactiveerd.

2.1.4 Software

Volgens de notitie “materieële vaste activa 2017” van de commissie BBV valt software onder materieële vaste activa. Ook de gebruiksrechten op software voor onbepaalde duur die ineens in rekening worden gebracht vallen onder de materieële vaste activa. Indien sprake is van gebruiksrechten voor bepaalde tijd (meerdere jaren) dan vindt activering niet plaats als materieel vast actief maar worden de gebruiksrechten op de balans onder de vooruitbetaalde bedragen opgenomen.

Implementatiekosten van software kunnen worden geactiveerd wanneer het een eigen actief betreft of indien er sprake is van gebruiksrechten voor onbepaalde duur. Implementatiekosten dan vallen onder de bijkomende kosten die op grond van artikel 63 lid 2 BBV als onderdeel van de verkrijgingsprijs worden gezien. Implementatie is noodzakelijk om het actief in gebruik te kunnen nemen.

Opleidingskosten voor medewerkers om met nieuwe hard- en software te kunnen werken mogen niet worden geactiveerd, evenals als de kosten van (leverancierssupport)ondersteuning.

Besturingssoftware kan worden beschouwd als component van het actief waarvoor het een besturingscomponent is. Het wordt dan als onderdeel van het desbetreffende actief geactiveerd (bijv. de besturingssoftware dat onderdeel is van hardware of de besturingssoftware als onderdeel van verkeerslichten).

2.2. Immateriële vaste activa

In artikel 34 van het BBV is opgenomen dat de balans het saldo van de immateriële activa bevat. Het gaat om:

- a. kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio;
- b. kosten van onderzoek en ontwikkeling van een bepaald actief;
- c. bijdragen van activa in eigendom van derden.

2.2.1 (Dis)agio

(Dis)agio is het verschil tussen het bedrag waarvoor een lening wordt aangegaan en het lagere of hogere bedrag dat aan de geldverstrekker wordt betaald of door de geldverstrekker wordt uitgekeerd. Het BBV bepaalt dat alle passiva, waaronder leningen, tegen nominale waarde op de balans wordt gezet. Het (dis)agio kan geactiveerd worden, maar hoeft niet. De keuze (wel of niet activeren) zal gemaakt worden als het (dis)agio zich voordoet. Onderbouwd en rekening houdende met de overige beleidsuitgangspunten.

2.2.2. Kosten onderzoek en ontwikkeling

Kosten van onderzoek en ontwikkeling (zgn. voorbereidingskosten) mogen alleen geactiveerd worden als voldaan wordt aan de volgende voorwaarden uit artikel 60 BBV:

- het voornemen bestaat het actief te gebruiken of te verkopen;
- de technische uitvoerbaarheid om het actief te voltooien vast staat;
- het actief in de toekomst economisch of maatschappelijk nut zal genereren;
- de toe te rekenen uitgaven betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De voorwaarden bepalen dat de kosten alleen geactiveerd mogen worden als de plannen omtrent het actief al redelijk omlijnd zijn, de plannen uitvoerbaar zijn en de kosten zijn in te schatten. Voorts is het van belang dat het daadwerkelijk om kosten van de voorbereiding van een investering gaat. Wordt hieraan niet voldaan, dan moeten de kosten in één keer ten laste van de exploitatie worden gebracht. Dit zal vaak het geval zijn. De afschrijvingstermijn is maximaal 5 jaar (artikel 64 BBV).

2.2.3. Bijdrage aan activa in eigendom van derden

Bijdragen aan activa in eigendom van derden kunnen worden geactiveerd indien wordt voldaan aan de volgende voorwaarden:

- er sprake is van een investering door een derde;
- de investering bijdraagt aan de publieke zaak;
- de derde heeft zich verplicht tot het daadwerkelijk investeren op een wijze zoals is overeengekomen;
- de bijdrage kan worden teruggevorderd indien de derde in gebreke blijft of VR NHN de mogelijkheid heeft recht te doen gelden op de activa die samenhangen met de investering.

Als vast staat dat aan alle voorwaarden wordt voldaan moet VR NHN de bijdrage behandelen als ware het actief in kwestie in bezit van VR NHN is.

Een bijzonderheid bij VR NHN is dat veel kazernes worden gehuurd van de gemeenten. Het gaat hierbij om huren om niet. Dit betekent dat de kazerne niet in eigendom is. Verbouwingskosten van de kazerne die niet in eigendom zijn kan VR NHN niet activeren tenzij dit beschouwd wordt als bijdrage in activa in eigendom van derden. Hier zitten (bovengenoemde) strenge voorwaarden aan waaraan moet voldoen om te kunnen activeren. Naar verwachting zal hieraan in de praktijk niet voldaan gaan worden. Daarom is het uitgangspunt dat de verbouwingen van gehuurde kazernes niet worden geactiveerd.

2.3 Financiële vaste activa

De financiële vaste activa moeten zichtbaar worden gemaakt op de balans. Onder financiële vaste activa vallen kapitaalverstrekkingen en geldleningen aan derden en uitzettingen.

3. Waardering van activa

3.1. Waarderingsgrondslagen

In het BBV is voorgeschreven dat activa wordt gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs (artikel 63 BBV). De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend. Eventuele compensabele of verrekenbare BTW wordt hierop in mindering gebracht. Bijdragen van derden worden in mindering gebracht op het te activeren bedrag als er sprake is van een directe relatie met de investering (artikel 62 lid 2 BBV). Idem geldt dit voor voorzieningen, zoals bedoeld in artikel 44 lid 1d.

De inzet van uren van eigen personeel in verband met de aankoop of vervaardiging van een investeringsgoed of het toekennen van bijdragen aan derden wordt niet geactiveerd maar rechtstreeks ten laste van de exploitatie gebracht. Wel kunnen de door derden in rekening gebrachte personele kosten, die een directe relatie hebben met de vervaardiging van het actief, worden geactiveerd (bijvoorbeeld bij software).

De (boek)waarde van de vaste activa op de balans is de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen.

3.2. Afwaardering, buitengebruikstelling en desinvestering

In artikel 65 BBV zijn bepalingen opgenomen met betrekking tot het afwaarderen van activa. Naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vaste activa moeten onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking worden genomen. Deelnemingen moeten tegen de marktwaarde worden gewaardeerd indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgingsprijs.

Een actief dat buiten gebruik wordt gesteld, wordt afgewaardeerd op het moment van buitengebruikstelling indien de restwaarde lager is dan de boekwaarde.

Bij afstoting van een actief, dient afboeking van de restwaarde plaats te vinden. In de notitie “materiële vaste activa 2017” is een stellige uitspraak opgenomen dat als bij het afstoten van een activa boekwinst wordt gerealiseerd, deze boekwinst na overdracht moet worden verwerkt als incidentele bate in de exploitatie. De opbrengst (bijvoorbeeld inruilprijs) mag niet met de aanschafwaarde van het eventuele vervangingsactief worden verrekend.

3.3. Componentenbenadering

De componentenbenadering houdt in dat de verschillende delen waaruit een actief is samengesteld, afzonderlijk worden gewaardeerd en afgeschreven op basis van de verwachte gebruiksduur van die afzonderlijke delen. Per deel kan de technische of economische gebruiksduur immers verschillen. Bij toepassing van deze benadering worden noodzakelijke vervangingen opnieuw geactiveerd. Het toepassen van de componentenbenadering verdient uit financieel oogpunt de voorkeur. Hierdoor wordt bewerkstelligd dat activa die naar aard en gebruik gelijksoortig zijn op eenzelfde grondslag worden gewaardeerd en behandeld. Binnen het huidige beleid wordt de componentenbenadering toegepast. Dit beleid blijft gehandhaafd.

4. Afschrijven

Bij het bepalen van afschrijven zijn een aantal aspecten van belang, te weten:

- de afschrijvingsbasis;
- de te verwachte levensduur;
- de methode van afschrijving;
- het moment waarop met afschrijven wordt begonnen.

4.1. Afschrijvingsbasis

Het kenmerk van vaste activa is dat er sprake is van duurzaamheid, dat wil zeggen dat het gedurende een langere periode meegaat (meerjarig nut). De levensduur van vaste activa, uitgezonderd gronden, is niet oneindig. Door slijtage of veroudering neemt de gebruikswaarde en daarmee de waarde in het economisch verkeer af. Het zichtbaar maken van deze waardevermindering wordt afschrijven genoemd. Op de vaste activa met een beperkte levensduur moet worden afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige levensduur.

De verkrijgings- of vervaardigingsprijs vormt de belangrijkste basis voor het afschrijven. Daarnaast is het denkbaar dat er na afschrijving van het actief een restwaarde resteert. In veel gevallen is deze restwaarde niet of moeilijk in te schatten. Op grond van het voorzichtigheidsprincipe wordt er vanuit gegaan dat aan het eind van de afschrijvingsperiode de restwaarde nihil zal zijn.

4.2. Methode van afschrijving

In de wettelijke voorschriften worden geen eisen gesteld aan de te hanteren afschrijvingsmethode. De meest gangbare methodes in overheidsland zijn de lineaire en annuïtaire methode. Bij de lineaire methode blijven de afschrijvingslasten gedurende de gehele afschrijvingstermijn constant. Bij de annuïtaire methode nemen de afschrijvingskosten jaarlijks toe. Het huidige beleid is dat activa lineair worden afgeschreven. Dit beleid wordt voortgezet.

Op grond van het BBV is het toegestaan om de afschrijvingsmethode of gebruiksduur te wijzigen op basis van gegronde redenen. De commissie BBV heeft hierover in de notitie "materiele vaste activa 2017" stellige uitspraken opgenomen:

- Een stelselwijziging betreft een wijziging van de "vrij te kiezen" waarderingsgrondslagen. (bijvoorbeeld van niet activeren, naar wel activeren met een afschrijving op basis van een verwachte toekomstige gebruiksduur). Bij een stelselwijziging worden bestaande (rest)boekwaarden niet herrekend, maar over de langere, dan wel kortere, dan wel gelijkblijvende verwachte gebruiksperiode afgeschreven.
- Een schattingswijziging (door nieuwe inzichten) betreft een wijziging van een verwachte toekomstige gebruiksduur c.q. (rest)gebruikswaarde dan wel de "naar verwachting" duurzaam lagere gebruikswaarde (bijvoorbeeld via een andere afschrijvingsmethode). De bestaande (rest) boekwaarde wordt niet herrekend, maar over de langere, dan wel kortere dan wel gelijkblijvende verwachte toekomstige gebruiksduur afgeschreven.
- Uit hoofde van rechtmatigheid kunnen besluiten tot een stelsel- of schattingswijziging met betrekking tot materiele vaste activa uiterlijk tot het eind (31-12) van het betreffende begrotingsjaar worden genomen door de raad / het algemeen bestuur (GR).

Voor een stelsel- of schattingswijziging kan geen terugwerkende kracht gelden. Er vindt geen herberekening of herwaardering over de al afgeschreven waarden plaats. Wel dient in het jaar waarin de stelsel- of schattingswijziging plaatsvindt een toelichting te worden gegeven.

4.3. Moment waarop met afschrijven wordt begonnen

Met betrekking tot het moment waarop met het afschrijven van vaste activa wordt begonnen bestaan diverse keuze mogelijkheden:

- vanaf het moment dat het actief verworven en/of in gebruik wordt genomen.
- medio het begrotingsjaar waarin het actief verworven wordt en/ of in gebruik wordt genomen.
- in het begrotingsjaar dat volgt op het jaar waarin het actief verworven is en/ of in gebruik is genomen.

Bij VR NHN is al eerder gekozen om te beginnen met afschrijven in het jaar, volgend op het jaar waarin het actief is verworven, in gebruik is genomen of moment tennaamstelling kenteken VR NHN (voertuigen). Dit beleid wordt voortgezet.

4.4. Afschrijven op gronden

Voor het afschrijven op gronden gelden andere regels. De gronden dienen als aparte component van een investering te worden geactiveerd. Uitgangspunt hierbij is dat dergelijke grond niet aan slijtage onderhevig is en geen waardevermindering ondergaat. Er bestaat dus geen noodzaak tot afschrijving. Dus op gronden die zijn verbonden aan investeringen wordt niet afgeschreven.

4.5. Extra afschrijven

Extra afschrijven op activa met economische nut is niet toegestaan, behalve wanneer er sprake is van duurzame waardevermindering of als het actief buiten gebruik wordt gesteld.

4.6. Afschrijvingstermijnen

De afschrijvingstermijn van een actief wordt bepaald door de gebruiksduur. Onderscheid kan daarbij worden gemaakt tussen de technische en economische levensduur van een actief. De technische levensduur betreft de periode waarin het technisch mogelijk is het actief te gebruiken. De economische levensduur is in bedrijfskundige zin de maximale periode waarin een actief economisch verantwoord kan worden gebruikt. Dat is in de regel de periode dat vervanging voordeliger is dan voortgezet gebruik. Bij het afschrijven wordt de economische levensduur gehanteerd.

In de bijlage 1 is de afschrijvingstabel opgenomen waarin per activasoort de levensduur wordt aangegeven waarover wordt afgeschreven (in geval van nieuw waarde).

In de kolom *afschrijvingstermijn oud* staan de termijnen zoals ze tot en met het jaar 2017 gehanteerd worden. In de kolom *afschrijvingstermijn nieuw* de voorgestelde nieuwe termijnen (vanaf 2018). Hierbij zijn de bezuinigingsvoorstellen ten aanzien van de termijnen meegenomen.

De opsomming is niet uitputtend. Het blijft in incidentele gevallen, bijvoorbeeld bij aanschaf van een tweedehands actief, mogelijk af te wijken van de genoemde afschrijvingstermijnen. De reden van de afwijking moet wel onderbouwd worden.

De afschrijvingstermijnen zijn onder andere gebaseerd op aanbevelingen Brandweer NL, beleidsregels Nza en eigen ervaringscijfers.

4.7. Rente

Bij veel organisaties wordt aan alle vaste activa rente toegerekend. De rente wordt berekend over de boekwaarde van het actief per 1 januari. Jaarlijks wordt dan een reken- c.q. omslagrente bepaald. Hiermee wordt aangegeven dat het in activa geïnvesteerd vermogen ook een financieringsvraagstuk bevat en dus kosten met zich mee brengt. Tegenover deze berekende rente staan de werkelijke rente-uitgaven. Het verschil is dan een renteresultaat.

Door wijziging van het BBV is deze werkwijze vanaf 2017 ook van toepassing op VR NHN (daarvoor werden rente en kosten van geldleningen op specifieke programma's geboekt). Uitgangspunt is dat het renteresultaat geminimaliseerd wordt. Dit betekent onder meer dat enkel de werkelijke rentelasten middels omslagrente worden doorbelast (en niet een fictieve rente over eigen vermogen)

5. Investeringsbevoegdheid

Op basis van de gemeentewet 190 gemeentewet, artikel 16 van de gemeenschappelijke regeling en artikel 2 van de financiële verordening biedt het dagelijks bestuur de begroting en de meerjarenraming aan het algemeen bestuur AB). Het AB stelt vervolgens de begroting vast.

Autorisatie van investeringen in een begrotingsjaar en dus de investeringskredieten vindt plaats door vaststelling van de programmabegroting. De begroting wordt op programmaniveau vastgesteld. Het investeringsplan maakt onderdeel uit van het programma.

Het vastgestelde investeringsplan geeft de ambtelijke organisatie de bevoegdheid tot het doen van investeringen in het eerste begrotingsjaar tot het vastgestelde bedrag. De voor latere jaren genoemde investeringen in het investeringsplan zijn in beginsel informatief.

In het investeringsplan moet worden aangegeven of het nieuwe en/of vervangingsinvesteringen betreffen. De reden is dat bij nieuwe en uitbreidingsinvesteringen het algemeen bestuur een nieuwe afweging maakt ten aanzien van het huidige beleid.

Bij vervangingsinvesteringen kan hiervan alleen sprake zijn als het betreffende beleid heroverwogen wordt. Bij vervangingsinvesteringen gaat het om economische veroudering of slijtage. De investeringen zijn noodzakelijk om de bestaande activiteiten op het zelfde kwaliteitsniveau uit te voeren of voorzieningen in stand te houden.

Indien met een investering extra of nieuwe exploitatielasten gemoeid zijn, moeten deze worden opgenomen in de meerjarenbegroting in het jaar volgend op de realisatie van het actief.

Indien het investeringsbudget ontoereikend blijkt of gedurende het begrotingsjaar ontstaan er nieuwe investeringen, dan zal hierover aparte besluitvorming moeten plaatsvinden. Dit zal in beginsel geschieden door extra investeringsbudget op te nemen in de Burap (bestuursrapportage). Ook aparte AB-voorstellen zijn mogelijk.

Het lijkt voor de hand te liggen om er vanuit te gaan dat een investeringskrediet wordt uitgegeven in het jaar dat het beschikbaar wordt gesteld. In de praktijk blijken er echter diverse oorzaken te zijn op grond waarvan dit niet altijd haalbaar is. Enerzijds moeten in verband met aanbestedingstrajecten en benodigde tijd om investeringen te realiseren sommige kredieten beschikbaar worden gesteld ruim voordat het begrotingsjaar is begonnen. Anderzijds moeten investeringen ook niet jaar op jaar doorgeschoven worden nadat het krediet beschikbaar is gesteld.

In het investeringsplan zal nadere info gegeven moeten worden als ingeschat wordt dat de benodigde tijd tussen het vaststellen van de begroting (juli jaar t-1) en het eind van het begrotingsjaar (t) onvoldoende is om de investering te realiseren (ingebruikname actief).

6. Vennootschapsbelasting

6.1. Algemeen

Met ingang van 1 januari 2016 worden overheidsondernemingen belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (Vpb). In mei 2015 is het wetsvoorstel modernisering vennootschapsbelastingplicht voor overheids-ondernemingen aangenomen. Het achterliggende doel van de wet is, mede onder druk van de Europese Commissie, het scheppen van een gelijk speelveld tussen overheidsondernemingen en private ondernemingen.

6.2 Vpb en BBV

Het fiscale resultaat is niet gelijk aan het resultaat op grond van het BBV verantwoorde resultaat. De fiscale waarderingsgrondslagen wijken op bepaalde punten af van de grondslagen en richtlijnen van het BBV. Beide resultaten kunnen in de praktijk dan ook aanmerkelijk van elkaar afwijken.

De fiscale afschrijvingsregels voor bedrijfsmiddelen met een economische levensduur kleiner dan 5 jaar hebben afwijkende financiële gevolgen voor zover activiteiten gaan vallen onder de Vpb-plicht.

Idem geldt het voor investeringen die in verband met administratieve lasten niet geactiveerd worden (gebaseerd op BBV regels), maar voor de Vpb wel geactiveerd moeten worden.

De Vpb-heffing moet worden bepaald op basis van de fiscale grondslag. Dit betekent dat het fiscale resultaat extracomptabel zal plaatsvinden en er geen latente belastingvorderingen en/of schulden worden gevormd. Dit sluit het beste aan op de specifieke kenmerken en doelstelling van het BBV-verslaggevingsstelsel.

Omdat het fiscale resultaat extracomptabel zal plaatsvinden, heeft dit geen invloed op het BBV gebaseerde activabeleid, zoals in deze nota Activabeleid wordt beschreven.

Bijlagen

1. Afschrijvingstabel
2. Definities
3. Wettelijk Kader

Bijlage: afschrijvingstabel

(sub)- Categorie			Omschrijving	afschr. termijn oud	afschr. termijn nieuw	Opmerking m.b.t. BBV termijnen
1.			GRONDEN EN TERREINEN			
	1.01		<i>Rubriek gronden en terreinen</i>			
		1.01.01	Gronden en terreinen	-	-	
		1.01.02	Aanleg groenvoorziening / buitenterrein kazerne	15	15	
2.			BEDRIJFSGEBOUWEN			
	2.01		<i>Rubriek gebouwen (casco)</i>			
		2.01.01	Permanent / steen	40	40	
		2.01.02	Permanent / steen (ambulancezorg)	50	50	
		2.01.03	Semi permanent / hout	15	15	
		2.01.04	Semi permanent / hout (ambulancezorg)	20	20	
		2.01.05	Verbouwingen en aanpassingen	Max. 20	Max. 20	Is gelijk aan de restant afschrijvingsduur hoofdgebouw.
		2.01.06	Verbouwingen en aanpassingen (ambulancezorg)	Max. 20	Max. 20	Is gelijk aan de restant afschrijvingsduur hoofdgebouw.
		2.01.07	Aankoop bestaande gebouwen	div.	div.	Afhankelijk van de economische levensduurverwachting van het gebouw.
	2.02		<i>Rubriek componenten van gebouwen</i>			
		2.02.01	Dakbedekking	15	15	
		2.02.02	Dakbedekking (ambulancezorg)	20	20	
		2.02.03	Kozijnen	15	20	
		2.02.04	Kozijnen (ambulancezorg)	20	20	
		2.02.05	Isolatie, interieurbouw, systeemwanden, plafonds en vloeren	10	15	
		2.02.06	CV-installatie	15	15	
		2.02.07	Luchtbehandeling / klimaatbeheersing	15	15	
		2.02.08	Liften / roltrap	20	20	
		2.02.09	Telefooncentrale	8	8	
		2.02.10	Noodstroomaggregaat	10	15	
		2.02.11	Installatie (afzuig-, tank-, elektrische-, brandblus-, beveiligings- en overige installaties)	10	10	
		2.02.12	Installaties (ambulancezorg)	20	20	
	2.03		<i>Rubriek inrichting en aankleding van gebouwen</i>			
		2.03.01	Kantoormeubilair (bureaus en vergadermeubilair).	10	15	Uitgezonderd meldkamerstoelen en bureaustoelen
		2.03.02	Overig meubilair en stoffering	10	10	
		2.03.03	Zonwering	10	10	
		2.03.04	Keukeninventaris- en apparatuur	10	10	

(sub)- Categorie			Omschrijving	afsch. termijn oud	afsch. termijn nieuw	Opmerking m.b.t. BBV termijnen
		2.03.05	Inrichting werkplaats (tafels, kasten en stellingen)	15	15	
		2.03.06	Inrichting documentatiecentrum, archief	15	15	
		2.03.07	Toegangsbeheer	10	10	
		2.03.08	Overige inrichting	10	10	
		2.03.09	Meldkamerstoelen	5	5	
		2.03.10	Bureaustoelen	10	10	
3			VOERTUIGEN			
	3.01		<i>Rubriek dienstvoertuigen/ piketvoertuigen</i>			
		3.01.01	Personenauto's	7	7	
		3.01.02	Bestelauto's	9	9	
		3.01.03	(Brom)fietsen / scooters	5	5	
	3.02		<i>Rubriek brand- en rampbestrijdingsvoertuigen</i>			
		3.02.01	Tankautospuut	16	16	Beleidsuitgangspunt: geen onderscheid tussen auto's in gebruik bij vrijwilligers en beroepspersoneel. Inclusief SIV-4
		3.02.02	Motorspuut aanhanger	20	16	
		3.02.03	Motorspuut draagbaar	10	16	
		3.02.04	Tankwagen	20	20	
		3.02.05	SIV (snel inzetbaar voertuig) 2- persoons / SIE	16	9	(gelijk aan bestelauto)
		3.02.06	Autoladder/hoogwerker	15	15	Beleidsuitgangspunt: geen onderscheid tussen auto's in gebruik bij vrijwilligers en beroepspersoneel.
		3.02.07	Hulpverleningsvoertuig	16	16	Beleidsuitgangspunt: geen onderscheid tussen auto's in gebruik bij vrijwilligers en beroepspersoneel.
		3.02.08	Haakarmvoertuigen	15	15	Beleidsuitgangspunt: geen onderscheid tussen auto's in gebruik bij vrijwilligers en beroepspersoneel.
		3.02.09	Haakarmbak	20	20	
		3.02.10	Heftruck	20	20	
		3.02.11	Aanhangwagen	20	20	
		3.02.12	Vrachtwagen	15	15	
		3.02.13	Overige voertuigen	15	15	
		3.02.14	Blusvaartuig	15	15	
		3.02.15	Duik- en waterongevallenvoertuig	16	10	
		3.02.16	Motorvaartuigen	20	20	
		3.02.17	Rubberboot (incl. trailer)	10	10	
		3.02.18	Tweedehands voertuig	div.	div.	Afhankelijk van de economische levensduurverwachting van het voertuig.

(sub)- Categorie			Omschrijving	afshr. termijn oud	afshr. termijn nieuw	Opmerking m.b.t. BBV termijnen
	3.03		<i>Rubriek Ambulancevoertuigen (ambulancezorg)</i>			
		3.03.01	Ambulance / RRA	5	6	
4			OVERIGE BEDRIJFSMIDDELEN			
	4.01		<i>Rubriek Verbindingsmiddelen</i>			
		4.01.01	C2000-apparatuur (mobilofoon, portofoon, inbouwvoorziening/carkit)	5	5	
		4.01.02	Statusbox, lichtkrant	5	5	
		4.01.03	MDT (brandweer)	3	5	
		4.01.04	C2000- alarmontvanger	3	3	
		4.01.05	MDT (ambulancezorg)	-	3	
		4.01.06	KAR (Korte Afstand Radio) systeem	-	6	
	4.02		<i>Rubriek persoonlijke beschermingsmiddelen</i>			
		4.02.01	Uitrukkleding (compleet), uniform, dienstkleding	5	5	
		4.02.02	Chemicaliënpak (chemiepak, gaspak)	5	5	
		4.02.03	Duikpak, onderpak, uitrusting	5	5	
		4.02.04	Redvesten	5	5	
		4.02.05	Duikapparatuur	10	10	
		4.02.06	Duikapparatuur communicatielijnen en -set	7	5	
		4.02.07	Ademluchtapparatuur (toestel en masker)	10	10	
		4.02.08	Ademluchtcilinder	10	10	
		4.02.09	Ademluchtvlustation (compressor, vulbak, cascadesysteem)	10	10	
		4.02.10	Ademlucht reinigings- en testapparatuur (incl. wasmachine en droogkast)	10	10	
		4.02.11	Warmtebeeldcamera	10	5	
		4.02.12	Meetapparatuur	10	5	
		4.02.13	Overige persoonlijke beschermingsmiddel, duik- en kadevest	5	5	
		4.02.14	Overige persoonlijke beschermingsmiddel, bosbouwhelm	5	5	
		4.02.15	Overige levensreddende middelen (zoals vluchtmasker)	10	10	
	4.03		<i>Rubriek overige brandveiligheidsvoorzieningen</i>			
		4.03.01	Brandput	50	50	
		4.03.02	Slangen	16	16	
		4.03.03	Pomp voor grootschalig watertransport	15	15	

(sub)- Categorie			Omschrijving	afsch. termijn oud	afsch. termijn nieuw	Opmerking m.b.t. BBV termijnen
		4.03.04	Overige watervoerende armaturen (incl. straalpijp, waterkanon)	16	16	
		4.03.05	Verlichtingsmaterieel (zoals statief, armatuur, handlamp)	10	10	
		4.03.06	Elektrisch handgereedschap (zoals boormachine, reciprozaag)	10	10	
		4.03.07	Elektrische pomp (zoals dompelpomp en waterstofzuiger)	10	10	
		4.03.08	Elektrisch of motorisch aangedreven rookgasventilator	10	10	
		4.03.09	Overig elektrisch materiaal	10	10	
		4.03.10	Hydraulisch redgereedschap	10	10	
		4.03.11	Motorisch aangedreven redgereedschap (zoals kettingzaag, aggregaat)	10	10	
		4.03.12	Stabilisatiemateriaal	10	10	
		4.03.13	Kleine blusmiddelen	10	10	
		4.03.14	Overig redgereedschap in voertuigen (zoals bezem, puinvork e.d.) en haakarmbakken	16	16	
		4.03.15	Klim- en hijsmiddelen	8	8	
		4.03.16	Mechanische hef- en trekmiddel	8	8	
		4.03.17	Pneumatisch hefmiddel (zoals hefkussen)	8	8	
		4.03.18	Valbeveiliging	7	7	
		4.03.19	Ladder	10	16	
		4.03.20	Daklijnsset	10	10	
		4.03.21	Overig klimgereedschap	10	10	
		4.03.22	AED / ECG	7	7	
		4.03.23	Redbrancard, wervelplank	10	10	
		4.03.24	Specifieke machines en werktuigen (zaagmachines, kolomboormachines, hogedrukreiniger etc.)	15	15	
		4.03.25	Hoogwaardige machines en werktuigen (hefbruggen, draaibanken etc.)	20	20	
		4.03.26	Materieel brandveilig leven	10	10	
		4.03.27	Ambulance-inrichting (inventaris en brancards) (ambulancezorg)	5	5	
		4.03.28	Opleidings- en oefenmateriaal	5	5	
		4.03.29	Tweedehands materieel	div.	div.	Afhankelijk van de economische levensduurverwachting van het voertuig
		4.03.30	Overige materieel Ambulancezorg	div.	div.	Afhankelijk van de gehanteerde normen NZA.
		4.03.31	Electrische brandcard Ambulancezorg	-	12	
		4.03.32	Lifepack /Lucas Ambulancezorg	-	10	
4.04			Voorzieningen ICT			
		4.04.01	Netwerkbekabeling, glasvezelverbindingen	10	10	
		4.04.02	Software	3	5	

(sub)- Categorie			Omschrijving	afshr. termijn oud	afshr. termijn nieuw	Opmerking m.b.t. BBV termijnen
		4.04.03	Bedrijfsapplicaties	3	5	
		4.04.04	Technische applicaties	3	3	
		4.04.05	Pc's, beeldscherm, muis, kabeltjes	3	3	
		4.04.06	Laptops / tablets / notebooks	3	3	
		4.04.07	Netwerkapparatuur (switches)	5	5	
		4.04.08	Overige hardware	3	3	
		4.04.09	Printers en multifunctionals	3	4	
		4.04.10	Smartphones	niet afschrijven	niet afschrijven	
		4.04.11	Beamer, smartboard	5	4	
		4.04.12	VPN, dataverbindingen	5	5	
		4.04.13	Apparatuur meldkamer	5	5	
		4.04.14	Voorzieningen ICT Ambulancezorg	div.	div.	Afhankelijk van de normen en afschrijvingstabel NZA.
		4.04.15	Servers	3	3	
		4.04.16	Inrichting Meldkamer tafels (ICT- gerelateerd, zoals beeldschermen, pc's)	3	3	

Bijlage: definities

Term	Definitie
Activeren	Het opnemen van investeringen op de balans. Het activeren van uitgaven houdt in dat in de toekomst jaarlijks kosten ten laste van de exploitatie worden geboekt. Dit zijn de rente- en afschrijvingslasten (ook wel kapitaallasten genoemd).
Afschrijven	Jaarlijks vermindert de waarde van een investering. Deze vermindering wordt afschrijving genoemd. Deze waardedaling wordt veroorzaakt door technische slijtage (technische levensduur) en/of economische veroudering (economische levensduur). Het af te schrijven bedrag hangt af van de gebruiksduur van de investering. Deze gebruiksduur bepaalt dan ook de afschrijvingstermijn en dus de hoogte van de afschrijvingslasten.
Afschrijvingstermijn	De periode waarover een investering wordt afgewaardeerd.
Componentenbenadering	De componentenbenadering houdt in dat verschillende samenstellende delen van een materieel vast actief afzonderlijk worden gewaardeerd en afgeschreven op basis van het waardeverloop van die individuele delen. Per samenstellend deel kunnen de economische gebruiksduren namelijk verschillen. Bij toepassen van deze benadering, worden afzonderlijke vervangingen opnieuw geactiveerd.
(Dis)agio	(Dis)agio is het verschil tussen het bedrag waarvoor een lening wordt aangegaan en het bedrag dat aan de geldnemer wordt uitgekeerd.
Financiële vaste activa	Financiële vaste activa is een groep van activa die een financiële aarde of bezit vertegenwoordigen (bijvoorbeeld deelnemingen en aandelen).
Immateriële vaste activa	Immateriële vaste activa zijn uitgaven waar geen bezittingen tegenover staan. Dit zijn die activa die niet stoffelijk van aard zijn en die niet onder de financiële vaste activa worden begrepen.
Investering	Het op de balans presenteren van de financiële waarde van het aangeschafte of vervaardigde kapitaalgoed, vanaf het moment dat VR NHN het economisch risico loopt en dat een meerjarig nut heeft. Een andere benaming hiervoor die vaak gebruikt wordt, is kapitaaluitgave of actief. Investeringen zijn uitgaven waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt.
Materiële vaste activa	Materiële vaste activa zijn investeringsuitgaven waar tegenover bezittingen staan, waarvan de gebruiksduur gedurende meerdere jaren kan worden toegepast.
Nominale waarde	Waarde zoals die staat aangegeven op een waardepapier.
Rente	Een vergoeding voor het beslag dat de boekwaarde van een investering legt op de financieringsmiddelen van VR NHN.
Restwaarde	De restwaarde vertegenwoordigt de schatting van de opbrengstwaarde tegen het huidige prijspeil, verminderd met de te maken kosten voor verwijdering of vernietiging van (delen van) het actief.

Bijlage: wettelijk kader

Het grootste gedeelte van het wettelijk kader rondom activa is opgenomen in de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Het BBV geeft dwingende richtlijnen aan VR NHN hoe de financiële huishouding moet worden opgezet en ingericht, waaronder richtlijnen met betrekking tot de investeringen en vaste activa. De eigenbeleidsruimte is aanwezig op een aantal onderdelen.

Gemeentewet

Artikel 212 (gedeeltelijk)

1. De raad stelt bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vast. Deze verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan.
2. De verordening bevat in ieder geval:
 - a. regels voor waardering en afschrijving van activa;

BBV

Artikel 20

1. De uiteenzetting van de financiële positie bevat
 - a. een raming voor het begrotingsjaar van de financiële gevolgen van het bestaande en het nieuwe beleid dat in de programma's is opgenomen;
 - b. een geprognostiseerde begin- en eindbalans van het begrotingsjaar, die ten minste de posten bevat om het EMU-saldo te kunnen berekenen, en
 - c. het EMU-saldo over het vorig begrotingsjaar en de berekening van het geraamde bedrag over het begrotingsjaar alsmede het jaar volgend op het begrotingsjaar.
2. Afzonderlijke aandacht wordt ten minste besteed aan:
 - a. de jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume;
 - b. de investeringen; onderscheiden in investeringen met een economisch nut en investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut;
 - c. de financiering;
 - d. de stand en het gespecificeerde verloop van de reserves;
 - e. de stand en het gespecificeerde verloop van de voorzieningen.

Artikel 22

1. De meerjarenraming bevat een raming van de financiële gevolgen voor de drie jaren volgend op het begrotingsjaar, waaronder de baten en de lasten van het bestaande en het nieuwe beleid dat in de programma's is opgenomen.
2. Artikel 20, tweede lid, is van overeenkomstige toepassing.

Artikel 33

Onder de vaste activa worden afzonderlijk opgenomen de immateriële, de materiële en de financiële vaste activa.

Artikel 34

In de balans worden onder de immateriële vaste activa afzonderlijk opgenomen:

- a. kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio;
- b. kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief.
- c. bijdragen aan activa in eigendom van derden.

Artikel 35

1. In de balans worden onder de materiële vaste activa afzonderlijk opgenomen:
 - a. Investerings met een economisch nut;
 - b. investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven;
 - c. Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.
2. Van de materiële vaste activa wordt aangegeven welke in erfpacht zijn uitgegeven.

Artikel 36

In de balans worden onder de financiële vaste activa afzonderlijk opgenomen:

- a. kapitaalverstrekkingen aan:
 1. deelnemingen;
 2. gemeenschappelijke regelingen;
 3. overige verbonden partijen;
- b. leningen aan:
 1. openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden;
 2. woningbouwcorporaties;
 3. deelnemingen;
 4. overige verbonden partijen;
- c. overige langlopende leningen;
- d. uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;
- e. uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;
- f. overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;

Artikel 51

In de toelichting op de balans wordt aangegeven volgens welke methoden de afschrijvingen worden berekend.

Artikel 52

1. In de toelichting op de balans worden onder de materiële vaste activa afzonderlijk opgenomen:
 - a. gronden en terreinen;
 - b. woonruimten;
 - c. bedrijfsgebouwen;
 - d. grond-, weg- en waterbouwkundige werken;
 - e. vervoermiddelen;
 - f. machines, apparaten en installaties;
 - g. overige materiële vaste activa.
2. In de toelichting op de balans wordt het verloop van de activa, als bedoeld in het eerste lid, gedurende het begrotingsjaar, in een sluitend overzicht weergegeven. Daaruit blijken, voor zover van toepassing:
 - a. de boekwaarde aan het begin van het begrotingsjaar;
 - b. de investeringen of desinvesteringen;
 - c. de afschrijvingen;
 - d. bijdragen van derden direct gerelateerd aan een actief;
 - e. afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen;
 - f. de boekwaarde aan het einde van het begrotingsjaar.

Artikel 59

1. Alle investeringen worden geactiveerd.
2. In afwijking van het eerste lid worden kunstvoorwerpen met een cultuur-historische waarde niet geactiveerd.

Artikel 60

Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief kunnen worden geactiveerd indien:

- a. het voornemen bestaat het actief te gebruiken of te verkopen;
- b. de technische uitvoerbaarheid om het actief te voltooien vaststaat;
- c. het actief in de toekomst economisch of maatschappelijk nut zal genereren en;
- d. de uitgaven die aan het actief zijn toe te rekenen betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

Artikel 61

Bijdragen aan activa in eigendom van derden kunnen worden geactiveerd, indien:

- a. er sprake is van een investering door een derde;
- b. de investering bijdraagt aan de publieke taak;
- c. de derde zich heeft verplicht tot het daadwerkelijk investeren, op een wijze zoals is overeengekomen en;
- d. de bijdrage kan worden teruggevorderd, indien de derde in gebreke blijft of de provincie onderscheidenlijk gemeente anders recht kan doen gelden op de activa die samenhangen met de investering.

Artikel 62

1. Alle vaste activa worden voor het bedrag van de investering geactiveerd.
2. In afwijking van het eerste lid mogen bijdragen van derden die in directe relatie staan met een actief op de waardering daarvan in mindering worden gebracht.
3. In afwijking van het eerste lid moeten de voorzieningen, bedoeld in artikel 44, eerste lid, onder d, in mindering gebracht worden op de investeringen, bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b.

Artikel 63

1. Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.
2. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten.
3. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze rente is geactiveerd.
4. Voor in erfpacht uitgegeven gronden geldt de uitgifteprijs van eerste uitgifte als verkrijgingsprijs. Gronden in eeuwigdurende erfpacht worden gewaardeerd tegen registratiewaarde.
5. Van activa waarvan de bestemming verandert, wordt de actuele waarde van de nieuwe bestemming in de toelichting op de balans opgenomen.
6. In afwijking van het eerste lid is waardering tegen actuele waarde toegestaan voor de activa van de Nazorgfondsen bedoeld in artikel 15.47 van de Wet milieubeheer.
7. Passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, met uitzondering van voorzieningen die tegen contante waarde zijn gewaardeerd.
8. Eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid worden met de nominale waarde van leningen en vorderingen verrekend.

Artikel 64

1. De afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.
2. Slechts om gegronde redenen mogen de afschrijvingen geschieden op andere grondslagen dan die welke in het voorafgaande begrotingsjaar zijn toegepast. De reden van de verandering wordt in de toelichting op de balans uiteengezet. Tevens wordt inzicht gegeven in haar betekenis voor de financiële positie en voor de baten en de lasten aan de hand van aangepaste cijfers voor het begrotingsjaar of voor het voorafgaande begrotingsjaar.
3. Op vaste activa met een beperkte gebruiksduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur.
4. In afwijking van het derde lid is de afschrijvingsduur voor de immateriële activa, bedoeld in artikel 34 onder a maximaal gelijk aan de looptijd van de lening.
5. In afwijking van het derde lid is de afschrijvingsduur voor de immateriële vaste activa, bedoeld in artikel 34 onder b, ten hoogste vijf jaar.
6. Voor bijdragen aan de activa in eigendom van derden, bedoeld in artikel 34, onderdeel c, is de afschrijvingsduur maximaal gelijk aan die van de activa waarvoor de bijdrage aan derden wordt verstrekt.

Artikel 65

1. Naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.
2. Voorraden en deelnemingen worden tegen de marktwaarde gewaardeerd indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.
3. Een actief dat buiten gebruik wordt gesteld wordt afgewaardeerd op het moment van buitengebruikstelling, indien de restwaarde lager is dan de boekwaarde.

Vergadering	algemeen bestuur
Datum	23 februari 2018
Agendapunt	7
Onderwerp	normenkader 2017
Steller	-
Bijlage	6
Voorstel	Het normenkader 2017 voor kennisgeving aannemen
Besluit	Akkoord / Niet akkoord / Anders nl.

Algemeen

Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole betreft een inventarisatie van voor de accountantscontrole relevante externe wetgeving en eigen regelgeving. De inventarisatie bevat alleen wet- en regelgeving, voor zover die bepalingen bevat over financiële beheershandelingen.

Financieel beheer:	Wetgeving extern	Regelgeving intern
Algemeen financieel middelen beheer	Besluit Begroting en Verantwoording	Financiële verordening
	Algemene wet bestuursrecht	Directiestatuut/Algemeen mandaatbesluit
	Wet gemeenschappelijke regelingen	Gemeenschappelijke regeling
	Gemeentewet	Organisatieverordening
	Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden	Controleverordening
	Wet veiligheidsregio's	Besluiten algemeen bestuur
	Tijdelijke Wet ambulancezorg	Besluiten algemeen bestuur
	Wet Publieke gezondheid	
	Fiscale regelgeving (omzetbelasting, vennootschapsbelasting)	
	Wet bescherming persoonsgegevens	
	Burgerlijk Wetboek	
	Regeling informatie voor derden (IV3)	
Lasten	Wetgeving extern	Regelgeving intern
Personeelskosten	Ambtenarenwet	Besluit algemeen bestuur betreffende volgen CAR/UWO Besluit algemeen bestuur betreffende volgen CAO ambulancezorg
	CAR/UWO Pensioenwet CAO ambulancezorg Wet loonbelasting Fiscale en sociale verzekeringswetten Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) Arbeidstijdenwet	
Kapitaallasten en overige lasten	EU aanbestedingsregels Aanbestedingswet 2012 Gids proportionaliteit EU staatssteunregels	Financiële verordening
Baten	Wetgeving extern	Regelgeving intern
Rijksbijdrage rampenbestrijding Veiligheidsregio's	Besluit doeluitkering bestrijding van rampen en zware ongevallen (BDUR) Single information single audit (Sisa)	
Bijdrage gemeenten	Wet gemeenschappelijke regelingen	Gemeenschappelijke regeling Uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen
	Wet marktordening gezondheidszorg (WMG)	

Wettelijk budget Ambulancezorg	Beleidsregels Nederlandse Zorgautoriteit (Nza)	
Wettelijk budget centrale post ambulancevervoer		
Overige baten		Financiële verordening
Balansmutaties	Wetgeving extern	Regelgeving intern
Investerings	EU aanbestedingsregels	Financiële verordening Activanota
Mutaties in reserves en voorzieningen	Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)	Nota reserves en voorzieningen (indien vastgesteld)
Treasurymanagement en beheer	Wet financiering decentrale overheden (FIDO), Uitvoeringsregeling Financiering Decentrale Overheden (UFDO) en Regeling Uitzettingen Derivaten Decentrale Overheden (RUDDO) Wet markt en overheid Wet houdbare overheidsfinanciën (wet hof) Wijzigingswet Wet financiering decentrale overheden (verplicht schatkistbankieren) Regeling schatkistbankieren decentrale overheden	Treasurystatuut