

Bijlage: beoordeling (ontwerp)begrotingen en jaarrekeningen Verbonden partijen

Betreft gemeente: Eemnes en de Ontwerpbegroting 2020 VRU/voorlopige jaarstukken 2018

In deze bijlage wordt nader ingegaan op de beoordeling van de begroting in het kader van het opstellen van een voorstel voor een zienswijze namens de gemeenteraad op de begroting van de Verbonden partij. Deze bijlage wordt bij het college- en raadsvoorstel m.b.t. de zienswijze gevoegd.

Proces en data (deadlines)

Processtap	Datum	Toelichting
Datum ontvangst	3 april	
Zienswijze uiterlijk	1 juni	
Opstellen voorstel	3 april	
Besluit college	30 april	
Informereren presidium	i.o.m griffie	
Bespreken in commissie	BSM 13 mei	
Besluit gemeenteraad	27 mei	
Verzenden zienswijze/ Reactiebrief	29 mei	
Vaststelling in Algemeen bestuur van GR	-	

Beoordeling van de begroting

1. Autonome ontwikkelingen (begroting en jaarrekening)

Begroting: Welke ontwikkelingen worden opgenomen (cao, pensioen, inflatie) ?

Loonaanpassing:

Bij het opstellen van deze begroting is er nog geen nieuwe cao afgesloten voor de periode na 1 januari 2019. Met ingang van de kadernota 2019 wordt jaarlijks een stelpost voor looncompensatie opgenomen volgens de indexcijfers uit de circulaire van het gemeentefonds. Voor 2019 is het percentage bijgesteld van 2,2% naar 2,9% (+0,7%) in verband met de stijging van de pensioenpremies. Het overige deel van de stelpost is gereserveerd om de financiële effecten voor de nieuwe cao op te vangen in 2019. Voor 2020 bedraagt het percentage van de stelpost 3,2%. In totaal bedraagt de loonaanpassing voor 2020 daarmee 3,9%. Bij het opstellen van de geactualiseerde begroting 2020 wordt het percentage voor 2020 structureel bijgesteld op basis van de dan geldende cao en vastgestelde premie's. Hierdoor worden stelposten structureel vertaald naar de werkelijke loonontwikkeling.

Financieel: € 2.000 stijging.

Prijsaanpassing

Voor de prijsaanpassing hanteert de VRU de procentuele mutatie van het Bruto Binnenlands Product zoals berekend door het Centraal Plan Bureau. Dit is conform artikel 1 sub j van de Bijdrageverordening VRU. Daarbij vindt jaarlijks een correctie plaats op basis van de geactualiseerde cijfers over de voorliggende twee jaren. Zo wordt nooit te veel of te weinig geïndexeerd. Voor 2019 bedraagt de correctie over 2019 en de twee voorgaande jaren 1,4%. Voor 2020 bedraagt de prijsaanpassing 2%. De totale prijsaanpassing in de begroting 2020 komt daarmee uit op 3,4%.

Financieel: € 642.000 als totaaleffect op het GBTP.

Lasten FLO-overgangsrecht

De lasten FLO-overgangsrecht 2020 zijn opgenomen met het prijspeil 2020. De loon- en prijsaanpassing met betrekking tot de lasten FLO-overgangsrecht zijn onderdeel van de totale loonaanpassing. Daarom is een correctie toegepast. Het verschil aan lasten in 2020 ten opzichte van de begroting 2019 wordt toegevoegd aan de reserve 'Fluctuaties FLO-overgangsrecht' om de meerjarige lasten voor het FLO-overgangsrecht beter te spreiden.

Begroting: Welke ontwikkelingen uit eerdere besluitvorming (kadernota) en wat is onze zienswijze daarop ?

Op de kadernota 2020 zijn in de zienswijze diverse punten aangegeven. De VRU maakt in de terugkoppeling over de zienswijzen niet duidelijk wat daarmee gebeurd is. Uit de begroting blijkt:

- wel wat de gevolgen zijn voor de gemeentelijke bijdrage, maar sterk verspreid door het stuk, niet uitgewerkt per gemeente.
- niet duidelijk of en hoe de egalisatie- en ontwikkelreserve is gemaximeerd.
- wel wat de loonaanpassingspercentages in 2019 en 2020 zijn, maar niet van de jaren ervoor.
- wel wat de prijsaanpassingspercentages van afgelopen jaren zijn geweest.
- niet welke kosten of baten voortvloeien uit het dekkingsplan.

Jaarrekening: Wat is het resultaat en wat is het structurele element daarin ?

De VRU sluit het jaar met een positief resultaat voor bestemming van circa € 1,7 miljoen. Dit is circa 2% van de begroting. Dit positieve resultaat is voornamelijk incidenteel van aard.

Jaarrekening: wat is de resultaatbestemming? Waarom? Is dat logisch of is het eigenlijk een beleidsmatige wens (dan hoort het in kadernota)?

Voorgesteld wordt om het rekeningresultaat over 2018 als volgt te bestemmen (x € 1.000):

1. Huur redvoertuig	€144
2. Kosten door uitgestelde levering tankautosputen	€158
3. Extra capaciteit inkoop	€362
4. Ophoging weerstandsvermogen	€ 77
5. Toevoeging ontwikkel- en egalisatiereserve	€953
Totaal	1.694

Jaarrekening: wat is reservepositie van de WGR (max 5% gemeentelijke bijdragen)?

Onze beschikbare weerstandscapaciteit bestaat uit de bedrijfsvoeringsreserve. Binnen deze capaciteit kunnen restrisico's (onvoorziene toekomstige financiële tegenvallers) worden opgevangen (zie hoofdstuk 6 van het jaarverslag).

De bedrijfsvoeringsreserve valt met 1,6% van het begrotingsvolume binnen de afgesproken bandbreedte (1% - 2%).

Jaarrekening: wat krijgen we terug ?

Volgens bijlage 1 op blz. 68 van de Jaarstukken valt het resultaat voor Eemnes €13.000 lager uit. Dit is onderdeel van het rekeningresultaat en wordt toegevoegd aan de ontwikkel- en egalisatiereserve.

2. Beleidsmatig (begroting en jaarrekening)

Begroting en Jaarrekening: Wat is algemene ontwikkeling?

Algemene ontwikkeling is dat de VRU haar afspraken nakomt en dienstverlening biedt conform vraag. Daarbij geldt dat zienswijzen van Eemnes beperkt worden overgenomen, maar meer worden overgenomen zodra dit terugkomt bij andere gemeenten.

Begroting en Jaarrekening: Hoe voert men taken voor de gemeente uit?

Naar tevredenheid. Zowel de preventieve taken (advies, toezicht) als repressieve taken zijn naar tevredenheid.

Begroting en Jaarrekening: Welke output-gegevens geven inzicht in prestaties WGR?

De prestatiegegevens van de diverse directies/programma's:

- Brandweer (preventieve en repressieve inzet)
- GHOR (advies, opleiding, oefening)
- Crisisbeheersing (opleiding, oefening, planvorming, advies veiligheidsinformatiecentrum)

Resultaten laten een positief beeld zien, conform afspraak of waar het meer of minder is, behoefte.

Begroting: Welke nieuwe beleidswensen worden opgenomen, waarom en wat vinden wij daar van?

Belangrijk uitgangspunt is dat de gemeentelijke bijdrage niet wordt verhoogt door nieuw beleid (dus uitsluitend op basis van autonome ontwikkelingen). Voor zowel brandweer, GHOR als crisisbeheersing geldt geen nieuw beleid, wel speerpunten. De belangrijkste speerpunten (voor zover die niet bij de kerntaak behoren) staan hieronder:

Risicobeheersing: risicogericht toezicht.

Brandweer: AED inzet brandweer voortzetten en optimaliseren paraatheid.

Crisisbeheersing: strategisch adviseren voor crisisteams, focus op herstell zorg, platform voor partners, versterken gemeentelijke crisisbeheersing.

GHOR: stevigere regiepositie in de spoedzorgketen.

Bovenstaande ontwikkelingen zijn goede ontwikkelingen. Er zijn twee aandachtspunten:

1. De AED-taak van de brandweer is positief geëvalueerd. Wel blijft het zorg om te bekijken welk effect de AED inzet heeft op belasting van bestaande medewerkers en werving van nieuw personeel.
2. De versterking gemeentelijke crisisbeheersing heeft de laatste jaren als effect gehad dat er regiopiketten kwamen die de regie op de gemeentelijke, lokale crisisbeheersing overnamen. Dit effect moet worden beperkt. De slagkracht van de gemeentelijke crisisbeheersing op lokaal niveau zit in de lokale medewerkers, niet in de regionale piketten.

De zienswijze hierop verwerken we in de zienswijze op het beleidsplan. Daar krijgt dit beleid verder vorm.

Welke opties zijn er ?

In zienswijze verwerken of in zienswijze beleidsplan verwerken. Omdat het beleidsplan kaderstellend is, wordt voorgesteld om het daar op te nemen. Bovendien stemmen we de zienswijzen op beleid af met de Eemlandse gemeenten, waardoor de zienswijze meer gewicht krijgt.

3. Financieel kadernota / begroting**Wat was de bijdrage op basis van de vorige meerjarenbegroting ?**

€ 565.000 (GBTP € 498.000 en IGPP € 66.766 uit Programmabegroting 2019 VRU)

(in begroting Eemnes 2019 is rekening gehouden met € 567.000)

Wat is mutatie t.g.v. autonome ontwikkelingen ?

GBTP: 2019 €10.000 en 2020 €12.000

IGPP: 2019 -/- € 2.000 en 2020 € 2.000

Wat is mutatie op basis van nieuw beleid ?

De VRU heeft de ambitie om de komende jaren geen aanvullende structurele bijdrage te vragen voor nieuw beleid.

Wat wordt voorgestelde meerjaren bijdrage (A) ?

€ 586.000 (GBTP € 520.000 en IGPP € 66.000)

Wat stond (meerjarig) in onze laatste begroting (B)

€ 552.000 (2020)

En wat zijn de financiële gevolgen (A-B) ?

€ 34.000 (verhoging wordt meegenomen in de Kadernota 2020 Eemnes)

Wat is de reservepositie van de WGR (max 5% van de gemeentelijke bijdragen) ?

Bedrijfsvoeringreserve

Door het aanhouden van een reserve is de VRU in staat om een deel van de risico's op te vangen, zonder dat dit direct afgewenteld hoeft te worden op de gemeenten. De schommelingen die optreden worden opgevangen met deze reserve (€ 1,4 miljoen).

Een uitgebreide risicoanalyse laat zien dat een norm van 1%-2% toereikend is voor het opvangen van risico's die zich eventueel voor kunnen doen. Dit is dan ook de bandbreedte die vanaf de primaire begroting 2015 wordt gehanteerd. De bedrijfsvoeringreserve valt in 2019 en 2020 binnen deze afgesproken bandbreedte.

4. Maatwerk (begroting)

Welk maatwerk voert men uit ?

Beroepspostcommandant, 2 tankautospuiten

Hoe tevreden zijn we daar over ?

Over de postcommandanten tevreden, over de vervanging van de tankautospuiten niet. Daarover zijn wel in onderhandeling.

Hoe pakken de kosten daarvan uit (afrekening? Of nieuwe begroting) ?

Wordt iets goedkoper in 2019 (67k→64k) in 2020 weer iets duurder (64→66k)

Intern (begroting en jaarrekening): aandachtspunt vervolg

Bijwerken van de paragraaf Verbonden partijen n.a.v. de nieuwe gegevens (begroting / jaarrekening)