

1. Samenvatting voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd de Jaarstukken 2015 van de Veiligheidsregio Hollands Midden vast te stellen.

Het jaarrekeningresultaat 2015 bedraagt € 2.467.080 positief. Het Dagelijks Bestuur wordt gevraagd in te stemmen met:

- een storting in de reserve GMK, groot € 109.482 ter dekking van het verschil in facturering voor het beheer van de rode meldkamer door de Politie ten opzichte van de begrote inwonerbijdragen in de programmabegroting(en) GMK voor de periode 2020;
- een vrijval van de reserve BGC groot € 109.454;
- een restitutie van € 2.467.052 aan de deelnemende gemeenten.

2. Algemeen

Onderwerp:	Jaarstukken GR VRHM 2015	Opgesteld door:	E.H. Breider Concerncontroller
		Afgestemd met:	Portefeuillehouder Middelen Veiligheidsdirectie
Voorstel t.b.v. vergadering:	Algemeen Bestuur	Datum	30 juni 2016
Agendapunt:	B.1	Bijlage(n):	2
Portefeuille:	G. Goedhart (DB) H. Meijer (VD)	Status:	Besluitvormend
Vervolgtraject besluitvorming:	-	Datum:	-

3. Besluit

Het Algemeen Bestuur besluit:

- de jaarstukken 2015 en de voorgestelde resultaatbestemmingen, namelijk een storting in de reserve GMK ad. € 109.482 en de vrijval van de reserve BGC ad. € 109.454, zoals omschreven in de toelichting op dit besluit, vast te stellen;
- een restitutie aan de deelnemende gemeenten voor het bedrag van **€ 2.467.052**, voor het programma brandweer naar rato van hun onderlinge inbreng in de bijdragen brandweer, voor de overige programma's naar rato van het aantal inwoners, een en ander overeenkomstig de bijlage bij dit voorstel.

4. Toelichting op het besluit

Proces van de jaarstukken 2015

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) bevat de jaarstukken het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag bevat de programma-verantwoordingen alsmede de zogenoemde (verplichte) paragrafen.



De jaarrekening bevat de balans en de programmarekening in cijfermatige zin en de diverse toelichtingen. De jaarrekening bevat verder het verloop van reserves en voorzieningen en is voorzien van een controleverklaring door de accountant.

Thans is aan de orde de vaststelling van de jaarstukken 2015 door het Algemeen Bestuur. Ingevolge de (gewijzigde) *Wet gemeenschappelijke regelingen (Wet van 9 juli 2014, Stb. 306)* is de voorlopige jaarrekening vóór 15 april volgend op het verslagjaar aan de raden van de deelnemende gemeenten aangeboden. Er geldt bij de aanbidding naar de gemeenten geen zienswijzeprocedure zoals in het begrotingsproces. Vaststelling geschiedt door het Algemeen Bestuur op 30 juni 2016. Die vaststelling dient voor 1 juli plaats te vinden. De jaarrekening dient uiteindelijk door het Dagelijks Bestuur vóór 15 juli aan het college van Gedeputeerde Staten te worden aangeboden in het kader van het toezichtsregime.

Resultaatbepaling jaarstukken 2015 voor resultaatbestemming

Het boekjaar 2015 is met een positief resultaat vóór resultaatbestemming afgesloten:

Programma		<u>bedrag</u>
Brandweer	€	2.422.167
GMK	€	43.550
Veiligheidsbureau	€	24.036
Oranje Kolom	€ -/-	<u>22.673</u>
Totaal VRHM voor resultaatbestemming	€	2.467.080

In de jaarstukken 2015 worden de resultaten per programma toegelicht en van een analyse voorzien.

Resultaatbestemming 2015 en reserveringen

Met het vaststellen van de (aangepaste) Nota Reserves 2012-2015 zijn de volgende beleidsuitgangspunten ten aanzien van resultaatbestemmingen en reserveringen gehanteerd, te weten:

- een structureel positief resultaat wordt in eerste aanleg aangewend om de limiet te bereiken van de noodzakelijk geachte algemene reserve;
- als de limiet van de algemene reserve is bereikt, wordt een structureel positief resultaat uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten (onderweg naar 'Cebeon');
- een incidenteel positief resultaat wordt ingezet voor het versnellen van versterking van de nieuwe organisatie en het afdekken van risico's in het belang van de gemeenten en de brandweer-organisatie;
- het bestaand beleid van de afgelopen jaren ten aanzien van stortingen in of onttrekkingen aan reserves wordt gecontinueerd.

Daaraan zijn in de vergaderingen van het Dagelijks Bestuur van 10 april en 12 juni 2014 de volgende uitgangspunten toegevoegd:

- in het kader van het financieel kader gemeenschappelijke regelingen ('werkgroep Strijk') hebben gemeenten in Hollands Midden aangegeven dat de opbouw van reserves voor een specifiek doel, mits goed gemotiveerd, mogelijk blijft;
- rekening te willen houden met lopende projecten, (nieuw) ingeschatte risico's, mogelijkheden tot vervroegde harmonisatie en standaardisatie en daarvoor nieuwe bestemmingsreserves te vormen of bestaande reserves te voeden.

Algemene reserve

De limieten zijn bepaald op minimaal 1% en maximaal 2,5% van de begrote lasten van de VRHM ad. € 55,7 miljoen (begroting 2015 na wijziging). De limieten bedragen derhalve (afgerond) € 557.000 en € 1.392.000. In het financieel kader van de gemeenschappelijke regelingen is gevraagd om voor de algemene reserve het niveau van 1 januari 2013 aan te houden. Deze bedroeg toen € 1,5 miljoen waarop een correctie plaatsvond vanwege de mutaties meldkamer en GHOR. De stand van de algemene reserve bedraagt per ultimo 2014 en per ultimo 2015 € 1.303.125. Het niveau van de algemene reserve ligt daarmee dus tussen de limieten.

Bestemmingsreserves

In de jaarrekening is een specificatie met bijbehorende toelichting gegeven op de mutaties van de bestemmingsreserves. Het bestaand beleid is op dat punt gecontinueerd.

Reserve GMK

De Politie Hollands Midden factureert vanaf 2012 op basis van de geïndexeerde 'gekorte herijkte' beheersbegroting en stuurde tot en met 2013 na afloop van het kalenderjaar eventueel een aanvullende factuur, waarmee ook verrekening van de gerealiseerde aanvulling van de uitvoerende bezetting plaatsvond.

Facturering voor het beheer van de rode meldkamer door de Politie ligt hoger dan de begrote inwonerbijdragen in de programmabegroting(en). In de programmabegrotingen van de GMK is wel tijdelijke dekking voorzien tot en met 2019, dit door gebruik te maken van een onttrekking aan de daarvoor gevormde bestemmingsreserves.

Als gevolg van de heroriëntatie vorming landelijke meldkamer worden de regionale meldkamers eerst samengevoegd, met als resultaat dat er pas rond 2020 tien meldkamerlocaties zijn. Partijen behouden tot het moment van financiële overdracht hun budget voor de instelling (veiligheidsregio's) en instandhouding (alle partijen) van de meldkamers.

Zolang het definitieve jaar van overdracht niet bekend is, zal VRHM het programma GMK in de programmabegrotingen en meerjarenramingen continueren. Dit betekent dat in elk toegevoegd jaar na 2019 het saldo van de bestemmingsreserve GMK onvoldoende is om de hogere facturering van de beheersbegroting te dekken uit de inwonerbijdragen voor de planperiode na 2019.

Dit betekent dat aanvullende dekking ad. € 109.482 voor elk extra jaar na 2019 nodig zal zijn. Voorgesteld wordt het bedrag voor 2020 ten laste te brengen van het jaarrekeningresultaat 2015.

Vrijval reserve BGC

In het licht van de resultaatbestemming is er een vrijval mogelijk van de reserve BGC. Deze reserve was indertijd ingesteld ter dekking van de kosten van de coördinerend functionaris van de Oranje Kolom. Deze kosten worden nu grotendeels gedekt uit toerekening van de rijksbijdrage aan het programma.

Bovendien zijn de kosten ingaande begroting 2016 structureel verwerkt in de raming van de programmabegroting. Deze reserve is derhalve niet meer als dekkingsmiddel vereist. Per ultimo 2015 bedraagt de reserve € 109.454.

Individueel Keuzebudget (IKB)

Door invoering van het Individueel Keuzebudget vindt er eenmalig een extra last plaats van 7 maanden vakantiegeld vanuit het jaar voorafgaand aan de invoering. De verplichting tot de betaling

van het opgebouwde vakantierecht in de periode juni tot en met december 2016 vindt zijn oorsprong in 2016 en in de jaarrekening 2016 zal daarom de extra last van deze 7 maanden moeten worden verantwoord. Dit betreft een feitelijke verplichting, welke als kortlopende schuld wordt verantwoord op de balans (tenzij al uitbetaald in 2016).

Aangezien de VRHM in 2016 wordt geconfronteerd met een uitbetaling c.q. verplichting van het begrote vakantiegeld in mei 2016 (12 maanden, juni 2015 – mei 2016) en een substantiële extra last van 7 maanden (juni 2016 – december 2016) niet begrote vakantiegeld, wenste de controller van de GR VRHM hiervoor uit het (positieve) jaarrekeningresultaat 2015 een bestemmingsreserve (€ 750.000) te vormen.

Over nut en noodzaak tot het vormen van een specifieke bestemmingsreserve vond in verschillende bestuursvergaderingen discussie plaats. Hierover werd geen consensus bereikt. Het gevraagd advies aan de ambtelijke werkgroep financiële kaderstelling gemeenschappelijke regelingen, hoe het financieel effect van de invoering van het IKB zou moeten worden gedekt in de jaarrekening 2016 en of het vormen van een bestemmingsreserve IKB wenselijk is, kon niet op korte termijn worden gegeven. Opmerking van de voorzitter van de ambtelijke werkgroep is wel dat de betreffende vraag bij iedere gemeenschappelijke regeling apart bezien moeten worden in relatie tot de dekkingsmogelijkheden die de daar specifiek aanwezige financiële positie biedt.

Gezien bovenstaande wordt niet meer voorgesteld om een specifieke bestemmingsreserve IKB te vormen uit het positief rekeningresultaat van 2015. Voorgesteld wordt om de extra last te dekken uit het eventueel positief rekeningresultaat van 2016 en indien dit niet mogelijk blijkt de Algemene Reserve hiervoor aan te wenden.

Resumerend voorstel

Het jaarrekeningresultaat na bovenstaande (voorgestelde) resultaatbestemmingen van 2015 ziet er daarmee als volgt uit:

Totaal positief resultaat op de programma's		<u>bedrag</u>
- voor resultaatbestemming	€	2.467.080
- storting in de reserve GMK	€ -/-	109.482
- vrijval van de reserve BGC	€	109.454
- restitutie aan gemeenten (zie specificatie in bijlage 2)	€ -/-	2.467.052
Resterend saldo		0

De restitutie geschiedt, evenals voorgaande jaren, voor het programma brandweer naar rato van de ingebrachte bijdragen; voor de overige programma's naar rato van het inwoneraantal.

5. Kader

De jaarstukken 2015 worden afgewikkeld binnen het wettelijk kader en rekening houdend met de door het Algemeen Bestuur vastgestelde Controleverordening Veiligheidsregio Hollands Midden respectievelijk het Controleprotocol 2015.

6. Consequenties

Controleverklaring en vaststellingsbesluit

De jaarstukken 2015 bevatten een goedkeurende verklaring van de accountant op het gebied van rechtmatigheid en doelmatigheid. Het voorstel aan het Algemeen Bestuur is voorzien van een besluit met in hoofdlijnen de drie deelbesluiten, namelijk de vaststelling van de jaarstukken, het verlenen van décharge en de uiteindelijke bestemming van het resultaat.

7. Aandachtspunten / risico's

-

8. Implementatie en communicatie

De jaarstukken 2015 zijn ter vaststelling doorgeleid naar het Algemeen Bestuur in de vergadering van 30 juni 2016. Na vaststelling worden de jaarstukken in het kader van het financieel toezicht direct toegezonden aan het college van Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland.

De deelnemende gemeenten ontvangen een exemplaar van de jaarstukken die in PDF-format ook via de hoofden financiën van de gemeenten ter beschikking worden gesteld.

De jaarstukken worden tenslotte op de website van de VRHM geplaatst. De restitutie aan de gemeenten geschiedt na en op basis van het besluit van het Algemeen Bestuur medio juli 2016.

9. Bijlagen

Er zijn 2 bijlagen: de jaarstukken en een specificatie van de restitutie aan de gemeenten.

10. Historie besluitvorming

De eerdere besluitvorming is verwerkt in de jaarstukken en in deze beslisnotitie.

Bijlage 1. Jaarstukken 2015 (zie afzonderlijk document)

Bijlage 2. Overzicht uitkering restitutie aan gemeenten jaarstukken 2015

VOORSTEL JAARSTUKKEN 2015 UITKERING AAN GEMEENTEN (AB VAN 30 JUNI 2016)					
programma's	resultaat	programma Brandweer		overige programma's	
		restitutie		bestemming	restitutie
Brandweer	2.422.167	2.422.167			
GMK	43.550			-109.482	-65.932
Veiligheidsbureau	24.036				24.036
Oranje Kolom	-22.673			109.454	86.781
	<u>2.467.080</u>	<u>2.422.167</u>			<u>44.885</u>
					2.467.052
verdeling		basis bijdrage BRW	uitkering naar rato	basis inwoners	uitkering
Alphen aan den Rijn		6.098.866	341.807	106.685	6.230
Bodegraven-Reeuwijk		1.745.544	97.828	32.817	1.916
Gouda		4.169.169	233.658	70.904	4.140
Hillegom		1.070.465	59.993	20.868	1.219
Kaag en Braassem		1.272.197	71.299	25.715	1.502
Katwijk		2.885.921	161.739	62.688	3.661
Krimpenerwaard		3.117.974	174.745	53.810	3.142
Leiden		9.028.015	505.969	119.800	6.996
Leiderdorp		1.333.999	74.763	26.743	1.562
Lisse		1.177.245	65.978	22.393	1.308
Nieuwkoop		1.313.642	73.622	27.082	1.581
Noordwijk		1.425.955	79.917	25.671	1.499
Noordwijkerhout		837.972	46.964	15.740	919
Oegstgeest		1.062.138	59.527	23.153	1.352
Teylingen		1.764.916	98.913	35.800	2.091
Voorschoten		1.101.502	61.733	24.658	1.440
Waddinxveen		1.178.839	66.067	25.217	1.473
Zoeterwoude		635.145	35.596	8.122	474
Zuidplas		1.999.309	112.050	40.779	2.381
Generaal-totaal		43.218.814	2.422.167	768.645	44.885
					2.467.052

Toelichting: Het aantal inwoners is ontleend aan de basis voor begroting 2015 op basis van CBS gegevens (zie pag. 7 van de jaarstukken). De bedragen brandweer komen overeen met de begroting 2015 (na wijziging), zie tevens programmaverantwoording Brandweer.