

Voorstel

Aan : Algemeen Bestuur

Datum : 4 juli 2018

Bijlage(n) : -

Steller : J. van Kaathoven

Onderwerp : Reallocatie reserves BBN

Inleiding

In dit voorstel geven we allereerst inzicht in de actuele stand van de reserves van BBN. Vervolgens kijken we naar de inzet van de reserves in de periode 2018-2020 als gevolg van de Versteving Brandweerorganisatie. Daarna doen we een voorstel voor de reallocatie van de vrijkomende middelen uit de bestemmingsreserve Locatie Onafhankelijke Bluswatervoorziening en de bestemmingsreserve Convenantgelden. Tot slot geven we een doorkijk naar de nieuwe situatie.

Actuele stand reserves BBN

In 2017 hebben we de nota reserves en voorzieningen geactualiseerd. We hebben toen ook inzichtelijk gemaakt dat er overtollige reserves zijn die we kunnen herbestemmen dan wel terugstorten naar de gemeenten. Gelijktijdig heeft het bestuur n.a.v. de bestuursconferentie aangegeven dat de brandweer voortvarend aan de slag moest met de knelpunten en dat BBN de versteving in 2018 uit de eigen reserves dient te financieren. We hebben vervolgens voorgesteld om € 2,6 miljoen uit de reserves te herbestemmen¹. Om dit te kunnen realiseren hebben we:

- 1) € 1.5 miljoen onttrokken uit de reserve Kapitaallasten materieel & materiaal (toevoeging aan de reserve Versteving brandweerorganisatie);
- 2) € 521.000 onttrokken uit de reserve Locatie onafhankelijke blusvoorziening (toevoeging aan de Algemene Reserve).
- 3) Een claim van € 1,1 miljoen op de Algemene Reserve gelegd voor de dekking van de verstevigingsmaatregelen in 2018.

Uit het overzicht op de volgende pagina blijkt dat BBN een totaal aan reserves heeft van € 7,5 miljoen (exclusief de reserve Bevolkingszorg). Op 31-12-2015 was het totaal aan reserves nog € 9,3 miljoen. Dit betekent dat het totaal aan reserves de afgelopen twee jaar met € 1,8 miljoen is afgenomen (-19%).

	Saldo JR 2017 (31-12-2017)	Bedragen x € 1.000
Algemene Reserve	1.474	1.995
Bestemmingsreserves:		
- Locatie onafhankelijke bluswatervoorziening	2.410	1.889
- Versteving brandweerorganisatie	1.500	1.500
- Kapitaallasten materieel & materiaal	1.280	1.280
- Convenantgelden veiligheidsregio	336	336
- Kwaliteitsverbetering brandweeronderwijs	172	172
- Realistisch oefenen	133	133
- BZK Materieel haakarmvoertuig	87	87
- Activiteitenbudget vrijwilligers	35	35
- Huisvesting	81	81
Totaal	7.508	7.508

¹ Het Algemeen Bestuur heeft de mutaties ook vastgesteld (24-01-2018).

Inzet reserves versteviging brandweerorganisatie 2018-2020

De benodigde € 2,6 miljoen voor de versteviging in 2018 wordt gedekt met middelen uit de reserve Versteviging Brandweerorganisatie en de Algemene Reserve. Vanaf 2019 worden de structurele middelen voor de versteviging gefinancierd door een hogere gemeentelijke bijdrage. Op de Bestuursconferentie van 2017 zijn de projecten van de versteviging brandweerorganisatie gepresenteerd. Wat betreft de financiën zijn er voor meerdere projecten ook incidentele uitgaven voorzien voor 2019 en 2020. Op de Bestuursconferentie is aangegeven dat de benodigde incidentele middelen uit de reserves van BBN worden onttrokken. De incidentele uitgaven voor 2019 en 2020 zijn nog niet geëffectueerd in de reguliere P&C-documenten. Dit komt in de 1^e Begrotingswijziging 2019 en in de 1^e Begrotingswijziging 2020. Gecombineerd met de benodigde middelen voor de versteviging in 2018 gaat het in totaal om een bedrag van € 3,7 miljoen. Deze middelen gaan we dus in de periode 2018-2020 extra uit de reserves onttrekken. In onderstaande tabel is dit weergegeven.

Bedragen x € 1.000

Middelen projecten versteviging

Verstevigingsprojecten 2018 (incidenteel + structureel)	2.645
Verstevigingsprojecten 2019 (incidenteel)	657
Verstevigingsprojecten 2020 (incidenteel)	357
Totaal uit reserves	3.659

Reallocatie bestemmingsreserve Locatie Onafhankelijke Bluswatervoorziening

Het voorstel is om het saldo van de bestemmingsreserve Locatie Onafhankelijke Bluswatervoorziening toe te voegen aan de bestemmingsreserve Versteviging Brandweerorganisatie. Die bestemmingsreserve krijgt dan een saldo van € 3,4 miljoen. De dekking voor de verstevigingsmaatregelen die BBN in 2018-2020 uit eigen middelen financiert (€ 3,7 miljoen) is daarmee grotendeels gerealiseerd.

Reallocatie bestemmingsreserve Convenantgelden

Voorgaande betekent dat er geen dekking is voor een bedrag van € 270.000. We stellen voor om hiervoor het resterende saldo van de bestemmingsreserve Convenantgelden aan te wenden. Het saldo bij opheffen van deze reserve is € 336.000. Daarvan voegen we € 270.000 toe aan de bestemmingsreserve Versteviging Brandweerorganisatie. Het restsaldo van € 66.000 wordt toegevoegd aan de Algemene Reserve van BBN. De bestemmingsreserve Convenantgelden zou anders vrijvallen in het jaarresultaat van 2018 daar de einddatum van deze reserve is vastgesteld op 31-12-2017.

Stand Algemene Reserve

De claim vanuit de versteviging van de brandweerorganisatie op de Algemene Reserve van € 1,1 miljoen in 2018 vervalt door dit voorstel. De toevoeging van € 0,5 miljoen (zie punt 2 onder de aanleiding) van de 1^e Begrotingswijziging 2018 blijft echter in stand. Zonder de onttrekking aan de AR voor de versteviging 2018 blijft de stand van de Algemene Reserve € 2 miljoen. Het niveau van de algemene reserve is vastgesteld op minimaal € 1,2 miljoen en maximaal € 1,7 miljoen. Dit betekent dat stand van de Algemene Reserve boven het vastgestelde maximum komt. Bij een positief besluit over de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2017 wordt er additioneel € 480.000 toegevoegd aan de Algemene Reserve van de brandweer.

Voorstel

De onder- en bovengrens van de Algemene Reserve zijn vastgelegd in de nota Risicomanagement en weerstandsvermogen van VRBN. Deze nota wordt dit jaar nog geactualiseerd en ter besluitvorming aangeboden aan het Algemeen Bestuur. Het plafond van de Algemene Reserve wordt dan opnieuw vastgesteld. In de huidige systematiek zijn de grensbedragen berekend op basis van het risicoprofiel van VRBN (en dan specifiek voor de kolom Brandweer Brabant-Noord). Bij de actualisatie nemen we ook ontwikkelingen in het risicoprofiel van VRBN mee zoals de onzekerheden die verbonden zijn aan het huisvestingsdossier van de VR

en het dossier van de Calamiteitencoördinator (CaCo)². Laatstgenoemde komt in 2019 mogelijk ten laste van de Algemene Reserve. Ook de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (WNRA) is een belangrijk risico.

Het voorstel is om de hogere stand van de Algemene Reserve tot de actualisatie van de nota Risicomanagement en weerstandsvermogen toe te staan. Het bedrag dat de Algemene Reserve hoger is dan de nieuw vastgestelde bovengrens laten we in 2018 vrijvallen in het resultaat. Vervolgens verwerken we dit bij de Jaarverantwoording 2018 als teruggave aan de deelnemende gemeenten.

Alternatief

Indien besloten wordt om niet in te stemmen met de tijdelijk hogere stand van de Algemene Reserve, dan is het alternatief om te besluiten om het bedrag dat de Algemene Reserve boven het vastgestelde maximum van € 1,7 miljoen komt terug te geven. De teruggave wordt dan opgenomen bij de resultaatbestemming van de Jaarverantwoording 2018, waarbij we het genoemde bedrag vrij laten vallen in het resultaat. Het alternatieve besispunt is dan als volgt:

- Bij het opmaken van de Jaarverantwoording 2018 laten we het bedrag dat de Algemene Reserve boven de € 1,7 miljoen komt vrijvallen in het resultaat, waarna we dit bedrag teruggeven aan de deelnemende gemeenten bij de resultaatbestemming van 2018.

Reserves BBN in nieuwe situatie

Als ingestemd wordt met het voorstel, dan zijn de reserves van BBN als volgt:

Bedragen x € 1.000

Resulterende stand reserves	
Algemene Reserve	2.475*
Bestemmingsreserves:	
- Versteving brandweerorganisatie	3.659
- Kapitaallasten materieel & materiaal	1.280
- Kwaliteitsverbetering brandweeronderwijs	172
- Realistisch oefenen	133
- BZK Materieel haakarmvoertuig	87
- Activiteitenbudget vrijwilligers	35
- Huisvesting	81
Totaal	7.922

**Dit is een prognose die inclusief het saldo van de JR2017 is van de kolommen Brandweer (€ 66.000) en GMC (€ 414.000). De bestemming van het resultaat 2017 wordt voorgesteld via het voorstel resultaatbestemming. Het positieve saldo van Bevolkingszorg is hierin niet meegenomen, omdat deze geen invloed heeft op de reserves van de brandweer.*

Advies Adoptie-ambtenaren

Het advies van de adoptie-ambtenaren is positief met onderstaande opmerking:

- Een alternatief is om ook het resultaat van GHOR-GMC-BZ niet te restitueren, maar in de reserves te storten met het oog op nieuwe risico's – bijvoorbeeld op het gebied van huisvesting.

² De invulling van de CaCo taak is een thema van de Bestuursconferentie 2018.

Advies Financiële Commissie

- De Financiële Commissie adviseert positief op beslispunt 1, te weten:
De vrijkomende middelen uit de bestemmingsreserve Locatie Onafhankelijke Bluswatervoorziening ad € 1.889.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve Versteving Brandweerorganisatie.
- De Financiële Commissie adviseert positief op beslispunt 2, te weten:
De vrijkomende middelen uit de bestemmingsreserve Convenantgelden als volgt te bestemmen: € 270.000 toevoeging bestemmingsreserve Versteving Brandweerorganisatie en € 66.000 toevoeging aan de Algemene Reserve.
- De Financiële Commissie adviseert negatief op beslispunt 3, te weten:
De hogere stand van de Algemene Reserve tot aan de actualisatie van de nota Risicomanagement en weerstandsvermogen in 2018 toe te staan.

De Financiële Commissie is van mening dat de huidige afspraken gehandhaafd moeten worden, wat betekent dat het bedrag boven het vastgestelde plafond van de algemene reserve van € 1,7 miljoen moet worden uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten. De kanttekening wordt daarbij gemaakt dat de uitkomsten van de bestuursconferentie bij de uiteindelijke beslissing meegewogen moeten worden. Als uit de bestuursconferentie komt dat er incidentele claims worden gedaan voor de Caco, Bevolkingszorg en Huisvesting dan kan een hogere stand van de Algemene Reserve wenselijk zijn.

Procesgang

Processtap	Datum
Adoptie-ambtenaren (advisering)	9-4-2018
Financiële Commissie (advisering)	11-4-2018
Dagelijks Bestuur (instemming)	18-4-2018
Algemeen Bestuur (vaststelling)	4-7-2018

Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld als volgt te besluiten:

1. De vrijkomende middelen uit de bestemmingsreserve Locatie Onafhankelijke Bluswatervoorziening ad € 1.889.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve Versteving Brandweerorganisatie.
2. De vrijkomende middelen uit de bestemmingsreserve Convenantgelden als volgt te bestemmen: € 270.000 toevoeging bestemmingsreserve Versteving Brandweerorganisatie en € 66.000 toevoeging aan de Algemene Reserve.
3. De hogere stand van de Algemene Reserve tot aan de actualisatie van de nota Risicomanagement en weerstandsvermogen in 2018 toe te staan.

Akkoord Ja Nee Afwijkend besluit

Secretaris: dr. ir. P. Verlaan MCDm

Paraaf:

Bijlage(n)

n.v.t.