

Adviesrapport
Jaarrekening 2018
&
Begroting 2020



Gemeente Nijmegen
Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen
Peggy van Gemert RA/AA
drs. Debby Persoon
April 2019

Inhoudsopgave

.....in één oogopslag.....	3
Inleiding.....	4
1. Advies.....	6
1.1 Advies bij de Jaarrekening.....	6
1.2 Advies bij de begrotingswijziging 2019.....	6
1.3 Advies bij de Begroting.....	6
2. Kaders.....	8
2.1 BRN normen.....	8
2.2 Overige kaders.....	9
3. Algemeen.....	10
4. Jaarrekening.....	10
4.1 algemeen.....	10
4.2 Controleverklaring accountant.....	10
4.3 Fiscaliteiten.....	11
4.4 Begroting 2018 en managementrapportages.....	11
4.5 Resultaatanalyse.....	12
4.6 Balanstoeelichting.....	13
4.7 Voorstel bestemming resultaat.....	14
5. Gewijzigde begroting 2019.....	15
6. Begroting 2020.....	17
6.1 Algemeen.....	17
6.2 BRN normen, BBV normen en overige kaders.....	17
6.3 Begrotingswijzigingen 2019.....	18
6.4 Begrotingsanalyse.....	18
6.5 Deelnemersbijdrage.....	19
6.6 Meerjarenbegroting.....	19
7. Weerstandsvermogen.....	20
7.1 Algemene reserve.....	20
7.2 bestemmingsreserves.....	20
7.3 Risico's.....	21
8. Deelnemersbijdragen.....	22
8.1 Deelnemersbijdragen verloop van 2013-2020.....	22
8.2 Deelnemersbijdrage 2018.....	23
8.3 Gevraagde deelnemersbijdrage 2019 en 2020.....	24

.....in één oogopslag

JAARREKENING

Er is nog geen accountantsverklaring

Rekeningresultaat: RAV: € 156.000 Nadelig
C&R: € 234.000 Voordelig

Winstbestemming:
Onttrekken € 156.000 reserve RAV
Toevoegen bestemmingsreserve
organisatieontwikkeling € 126.000
Toevoegen Algemene reserve C&R € 108.000

VERMOGENSPOSITIE

Algemene reserve C&R 1.534.000

Norm reserve C&R € 2.534.000

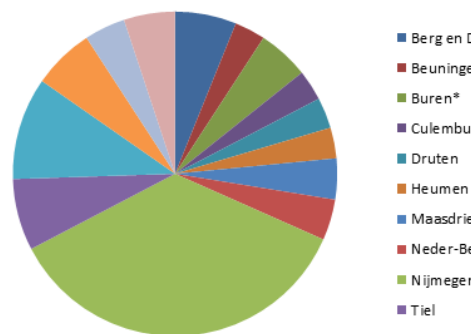
Bestemmingsreserves € 136.000

BEGROTING 2020

-Sluitend met een saldo van € 0

-BBV proof

-voldoet aan de BRN



ADVIES

- in te stemmen met de jaarrekening 2018 en het winstbestemmingsvoorstel
- in te stemmen met de begrotingswijziging 2019 behalve de incidentele bijdrage van € 900.000
- in te stemmen met de begroting 2020
- de meerjarenraming voor kennisgeving aan te nemen

DEELNEMERSBIJDRAGEN

Zie laatste bladzijde van het rapport voor verdeling bijdragen naar gemeenten

Totaal deelnemersbijdrage 2018 € 37.151.759

Gevraagde gewijzigde begroting 2019 € 38.705.557
(volgens advies minus € 900.000)

Gevraagde begroting 2020 € 39.365.965

Inleiding

Dit adviesrapport bevat de uitkomsten van de beoordeling jaarstukken 2018 en begroting 2020 van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Gelderland-Zuid (Hierna VRGZ).

Hierbij is een advies geformuleerd ten behoeve van de zienswijze die gevraagd wordt van de deelnemende gemeenten bij de begroting 2020, en een advies bij de vaststelling jaarrekening 2018 en winstbestemming 2018.

Op 19 april 2019 hebben wij onze bevindingen besproken met de heren Honigh en de Haan

Tijdschema zienswijze

De rekening 2018 en de begroting 2020 is aan de deelnemende gemeenten aangeboden op resp. 22 en 26 maart 2019. Volgens de BRN planning geeft de adviesfunctie een advies aan deelnemende gemeenten op 26 april en zullen gemeenten uiterlijk 19 juni hun zienswijze indienen. De vaststelling van deze begroting en jaarrekening is gepland op 27 juni 2019 door het AB.

De VRGZ heeft verzocht om de zienswijze vóór 27 mei 2019 in te dienen teneinde het DB de mogelijkheid te bieden om de zienswijzen te vertalen naar wijzigingen die in het AB van 27 juni behandeld kunnen worden. Uiteraard hebben gemeenten die hier niet aan kunnen voldoen als gevolg van de interne raadsplanning wel de mogelijkheid om in later stadium hun zienswijze in te brengen. Voorgaande jaren heeft de VRGZ verzocht om op het moment dat het College een mening heeft over het concept- raadsvoorstel, deze naar het dagelijks bestuur van de veiligheidsregio te sturen onder voorbehoud van de raadsbehandeling. Aangezien het voor een goede behandeling in het Algemeen Bestuur van belang is om zoveel mogelijk informatie van te voren beschikbaar te hebben, is dit een goed compromis wat wellicht ook dit jaar soelaas biedt. Overigens zijn er ook afspraken gemaakt met de raadsgriffies om de behandeldata te bespoedigen. Ook de adviesfunctie heeft het rapport eerder uitgebracht om zoveel mogelijk aan deze wensen tegemoet te komen.

Werkwijze Adviesfunctie

Voor de beoordeling van de jaarstukken en de begroting hebben de gemeenten in de Regio Nijmegen de Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen opgericht (hierna: Adviesfunctie). De Adviesfunctie beoordeelt de jaarstukken en begroting en brengt hierover advies uit aan de regiogemeenten.

Bijzonderheid bij de VRGZ is dat er meer gemeenten in de gemeenschappelijke regeling deelnemen dan alleen deze regiogemeenten.

Vertrekpunt bij de beoordeling zijn de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen (BRN), vastgesteld door de gemeenten in de Regio Nijmegen. Hieraan wordt getoetst. In de BRN 2019 is een nieuwe indexeringsystematiek vastgesteld. De VRGZ heeft een ietwat afwijkende systematiek vast laten stellen in het Algemeen Bestuur (8 november 2018)) Kort gezegd is de index op de gemeentelijke bijdragen voor 2020 bepaald op 2,84% voor de VRGZ. Voor een uitgebreide toelichting op de indexeringsystematiek wordt verwezen naar de BRN 2020. De bijzonderheden die gelden voor de VRGZ worden verder in dit rapport toegelicht.

De beoordeling van de jaarstukken richt zich op de financiële verantwoording en het voorstel over de bestemming van het resultaat. Op basis van de accountantscontrole gaat de Adviesfunctie uit van de juistheid van de jaarrekeningcijfers en richt de Adviesfunctie zich op een beoordeling van deze cijfers. Daarbij worden de bevindingen in het accountantsverslag meegenomen.

Daarmee valt een inhoudelijke beoordeling van geleverde prestaties buiten de scope van de Adviesfunctie.

Aangezien tegelijk met de begroting 2020 een begrotingswijziging 2019 is aangeboden, die deels structurele doorwerking heeft voor 2020, is in dit advies ook aan aandacht geschonken aan deze begrotingswijziging.

De beoordeling van de begroting richt zich allereerst op het realiteitsgehalte van de raming en de toepassing van de BRN normen en richt zich vooral op het jaar 2020. De meerjarenraming wordt met name gebruikt als basis voor de beoordeling van de vermogenspositie.

Een inhoudelijke beoordeling van beleidsvoornemens valt buiten de scope van de Adviesfunctie.

Zowel bij de jaarstukken als de begroting worden de risico's en de risicobeheersing in ogenschouw genomen en wordt de vermogenspositie, en met name het verloop van de algemene reserve, beoordeeld.

1. Advies

1.1 Advies bij de Jaarrekening

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van de VRGZ om:

- A. In te stemmen met de jaarstukken 2018 en het positieve resultaat van € 78.000.

Crisis- en rampenbestrijding (C&R)

In te stemmen met de door het Dagelijks Bestuur van de VRGZ gedane bestemmingsvoorstellen ten aanzien van het positieve resultaat van € 234.000:

- B. € 126.000 toe te voegen aan de in te stellen bestemmingsreserve organisatieontwikkeling *
- C. € 108.000 toe te voegen aan de algemene reserve Crisis- en Rampenbestrijding.

Regionale Ambulance Voorziening (RAV)

In te stemmen met het bestemmingsvoorstel om het negatieve resultaat van € 156.000

- D. Te onttrekken aan de (algemene) reserve aanvaardbare kosten RAV.

*Zie paragraaf 4.7 Voorstel bestemming resultaat (pagina 14) voor nadere toelichting op deze post

1.2 Advies bij de begrotingswijziging 2019

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van de VRGZ om:

- A. De gevraagde begrotingswijziging van € 900.000 Incidenteel niet toe te kennen. Deze begrotingswijziging lijkt niet te voldoen aan de eigen spelregels (nieuw beleid, buitengewone prijsstijging of autonome ontwikkeling) en past prima binnen de bedrijfsvoering risico's waarvoor de Algemene Reserve bestaat. Deze reserve daalt dan wel, maar blijft positief.
- B. De gevraagde begrotingswijziging van € 480.000 structureel wel in overweging te nemen. Deze uitzetting van kosten zijn bepaald op basis van een externe schouw en zien toe op handhaven van een goed onderhoudsniveau in de toekomst. Het voldoet niet geheel aan de eigen spelregels, maar zou eventueel beschouwd kunnen worden als een autonome ontwikkeling, nader inzicht op basis van de uitkomsten van de schouw..

1.3 Advies bij de Begroting

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van de VRGZ om:

- A. In te stemmen met de begroting 2020, uitgaande van goedkeuring van de begrotingswijziging 2019.

Opgemerkt wordt dat in de begroting 2020 een tweetal posten is opgenomen die niet opgevangen worden binnen de toegestane indexering van de deelnemersbijdragen, maar aangemerkt worden als onvermijdelijke uitzetting van de begroting en de deelnemersbijdragen. Deze uitzettingen voldoen aan de financiële spelregels.

- Kosten in verband met de wettelijke plicht om maatregelen te treffen in het kader van “Schoon werken bij brand” Totale structurele kosten € 313.289.
- Stijging van de personele verzekeringspremies € 160.000

B. Kennis te nemen van de meerjarenbegroting 2021-2023

De deelnemende gemeenten worden geadviseerd om de risico's van € 3.832.000 voor zover deze de algemene reserve van € 1.534.000 van de VRGZ overstijgen, op te nemen in hun eigen paragraaf weerstandsvermogen (zie toelichting in hoofdstuk 6.3). Dit naar rato van deelname. Het gaat hier om een bedrag van € 2.298.000.

2. Kaders

2.1 BRN normen

De algemene normering zoals opgenomen in de BRN 2020 luidt als volgt:

De BRN indexering op de gemeentelijke bijdragen wordt bepaald op en gaat uit van:

1. Het centraal economisch plan (CEP) gepubliceerd in maart 2018 is gebruikt als basis voor indexering. Het gaat dan om het CEP 2018 bijlage Middelen en Bestedingen 2020.
2. Uit de onder 1 genoemde bijlage wordt genomen: "beloning werknemersoverheidssector, prijsmutatie uit de kolom bestedingen " als indexering voor het loondeel.
3. Uit de onder 1 genoemde bijlage wordt het Bruto Binnenlands Product marktprijzen, prijsmutatie" als indexering voor de materiele lasten genomen.
4. Deze indexering wordt met een weging van 70% loon/30% materieel berekend tot één BRN index voor de gemeentelijke bijdragen
5. Er wordt één jaar geactualiseerd, gebaseerd op de gegevens uit de MEV septemberpublicatie 2018. Het gaat dan om de bijlage Middelen en bestedingen 2019. Deze actualisatie is verwerkt in de BRN index 2020

Berekening

Publicatie MEV september 2017: index 2019 is 2,0% .		
Publicatie CEP maart 2018: index 2020 is 2,84% (loon 3,2% en materieel 2,0%)		
Publicatie MEV september 2018: index 2019 is 2,78% (loon 2,9% en materieel 2,5%)		
<i>publicatie september 2017</i>		
Index 2019		2,00%
BRN 2019		2,00%
<i>publicatie maart/ september 2018</i>		
index 2020		2,84%
actualisatie 2019	2,78%	
meegenomen in 2019	2,00%	
Actualisatie index 2019		0,78%
BRN 2020		3,62%
BRN 2020	AFGEROND	3,6%

In de BRN is ook opgenomen dat de VRGZ een afwijkende systematiek heeft vastgesteld. Deze komt voor een groot deel overeen met de BRN methodiek. Belangrijkste afwijking is de wijze van actualisatie van de normen. In de begroting 2019 heeft de VRGZ de lonen reeds geactualiseerd, zodat de actualisatie over 2019 voor 2020 achterwege kan blijven. In de BRN is voor de VRGZ dan ook een index opgenomen van 2,84%

De regelgeving zoals door het AB van de VRGZ is vastgesteld:

“Reguliere jaarlijkse indexering van de gemeentelijke bijdrage

De indexering van de gemeentelijke bijdrage wordt vastgesteld aan de hand van een tweetal indexen; een loonindex en een materiële index. Een voorbeeld van de normering voor 2020:

- Loonindex

Voor de loonindex wordt het centraal economisch plan (CEP) gepubliceerd in maart 2018 gebruikt als basis voor indexering. Het gaat dan om het CEP 2018 bijlage Middelen en Bestedingen 2020. Uit deze bijlage wordt genomen: “beloning werknemersoverheidssector, prijsmutatie uit de kolom bestedingen “ als indexering voor het loondeel.

Er wordt eenmalig na gecalculeerd aan het einde van het begrotingsjaar. De nacalculatie is gebaseerd op de werkelijke lastenontwikkeling zoals deze volgt uit:

1. De cao voor gemeenteambtenaren;
2. de pensioenpremies vanuit het ABP;
3. de sociale premies vanuit het Rijk (loonbelasting en premies volksverzekeringen).

Het verschil tussen de voorcalculatie en werkelijke ontwikkeling wordt ten gunste of ten laste van de algemene reserve gebracht.

- Materiële index

Ook voor de materiële index wordt het centraal economisch plan (CEP), bijlage Middelen en Bestedingen 2020, gepubliceerd in maart 2018 gebruikt als basis. Uit deze bijlage wordt “Bruto Binnenlands Product marktprijzen, prijsmutatie” gebruikt als indexering voor de materiele lasten.

- Verhouding loonindex / materiële index

VRGZ: 70/30

Prijspeilaaanpassingen

Prijspeilaaanpassingen worden budgettair neutraal behandeld, dus binnen de ruimte die door de indexering van de gemeentelijke bijdrage ontstaat.”

In de begroting 2020 van de VRGZ is de index van 2,84% toegepast.

2.2 Overige kaders

Op 8 november 2018 heeft het Algemeen Bestuur de financiële spelregels en grondslagen voor de VRGZ vastgesteld. Hiermee zijn deze spelregels een kader geworden voor de VRGZ en voor de toetsing door de Adviesfunctie.

-In deze regels is de indexering zoals hierboven aangegeven, opgenomen.

-Een andere belangrijke regel betreft een beschrijving van de typen uitzetting van de begroting waarvoor extra financiële middelen gevraagd **mogen** worden. Het gaat dan om nieuwe beleidsvoorstellen, buitengewone prijsstijgingen en autonome ontwikkelingen.

-De post onvoorzien is bepaald op 0,35% van de begrote omzet en er worden geen structurele uitgaven tlv onvoorzien gedaan.

-Bepaald is dat bij de resultaatbestemming eerst de noodzakelijke bestemmingsreserves worden gevormd, vervolgens de algemene reserve tot aan de streefwaarde wordt aangevuld en het eventuele restant aan gemeenten wordt uitgekeerd.

Verder zijn een aantal eerder vastgestelde regels verwoord in deze nieuwe financiële spelregels.

3. Algemeen

De VRGZ heeft veel energie gestoken in de organisatie ontwikkeling en onderdeel daarvan is het meenemen van de gemeenten in overwegingen en P&C documenten voordat het tot besluitvorming komt. Hiervoor zijn enkele overlegmomenten met de ambtelijke organisatie geweest. Alle goede wil ten spijt, is timing hierbij toch een moeilijk onderwerp. De begrotingswijziging 2019 en de begroting 2020 is door het DB vastgesteld, toegezonden aan de raden en daarna is het ambtelijk overleg bij elkaar geweest. Dat maakt dat een inhoudelijke discussie wel gevoerd wordt, maar alleen nog in de zienswijze verwerkt kan worden.

In het ambtelijk overleg van 4 april heeft men op ambtelijk niveau besloten om in de zienswijze een gezamenlijk standpunt in te nemen over de vragen naar meer budget die in de loop van de tijd zijn langsgesproken en die men nog denkt te krijgen. De gezamenlijke wens is om een onafhankelijke audit op de gehele organisatie uit te laten voeren.

Het staat gemeenten uiteraard vrij om onderzoeken te laten uitvoeren, maar of het zinvol is om een organisatie die pas een doorontwikkeling heeft doorgemaakt en zich nog aan het uitlijnen is, te onderwerpen aan een totaal audit, is maar zeer de vraag.

4. Jaarrekening

4.1 algemeen

In het voorwoord noemt de VRGZ een aantal gebeurtenissen en ontwikkelingen met grote maatschappelijke impact. Daarnaast is het brandweezorgplan vastgesteld en is er een nieuwe opzet van de Officier van Dienstgebieden, waarmee ook een bezuiniging is gerealiseerd ingaande 2019. In 2017 is de noodzaak om te komen tot een structuurwijziging en een cultuuromslag binnen de VRGZ organisatie onderkend en als gevolg daarvan is in 2018 een nieuwe organisatiestructuur vastgesteld. Overeenkomstig daarmee is een nieuwe directie aangesteld en is de organisatie duidelijk ingericht naar een beperkt(er) aantal sectoren.

In de inleiding van de jaarstukken (hoofdstuk 1) gaat de VRGZ in op de bijzondere ontwikkelingen en in hoofdstuk 2 en 3 worden de inhoudelijke resultaten van 2017 beschreven.

4.2 Controleverklaring accountant

De accountant Deloitte Accountants B.V. zal naar verwachting op 15 mei 2019¹ voor de getrouwheid een goedkeurend oordeel geven. Ook voor de rechtmatigheid heeft de accountant een goedkeurend oordeel gegeven.

De accountant geeft aan dat de VRGZ qua interne beheersing de basis op orde heeft. Hiermee bedoelt zij dat het systeem van administratieve organisatie en interne controle bijdraagt aan de totstandkoming van een adequate jaarrekening(controle) over 2018. Ook bedoelt zij dat de VRGZ de belangrijke risico's beheerst.

Er zijn verder geen aanvullende aandachtspunten opgenomen in het accountantsverslag, die van invloed zijn op de in te dienen zienswijze.

¹ Ten tijde van het uitbrengen van dit advies heeft de accountant nog geen verklaring afgegeven. Wel een concept rapport, waaruit geen afwijkingen van materiele aard blijken. Verwachting is verklaring op 15 mei; intentie goedkeurende verklaring te verstrekken is wel bevestigd door Deloitte.

4.3 Fiscaliteiten

Vanaf 2016 geldt de vennootschapsbelastingplicht voor overheidsinstellingen. Samen met andere veiligheidsregio's heeft de VRGZ bekeken wat hiervan de consequenties zijn. De veiligheidsregio's zijn hierbij bijgestaan door BDO Accountants & Adviseurs. Op basis van de huidige informatie is de verwachting dat er geen sprake zal zijn van een vennootschapsbelastingplicht. De verwachting was dat in de loop van 2018 definitieve afspraken met de Belastingdienst gemaakt konden worden. Volgens de VRGZ is er op landelijk niveau overeenstemming over een groot aantal activiteiten. Sommige regio's hebben afwijkende activiteiten waar geen landelijke afspraken voor gelden. De VRGZ heeft die niet, behoudens een aantal activiteiten (zoals detachering van personeel) waar geen discussie over bestaat (want die zijn vpb plichtig). Die activiteiten worden op basis van kostendekkendheid in rekening gebracht en is daarmee nooit winstgevend.

4.4 Begroting 2018 en managementrapportages

De begroting 2018 is na vaststelling door het algemeen bestuur nog op diverse onderdelen gewijzigd. Een begrotingswijziging waarbij de deelnemersbijdrage van alle deelnemende gemeenten wijzigt, wordt via het formele traject van zienswijzen van de gemeenten doorlopen.

De begrotingswijziging met verhoging deelnemersbijdrage is door het AB op 28 juni 2018 goedgekeurd. Enkele verschuivingen tussen posten hebben dit formele traject niet doorlopen. De volgende wijzigingen zijn in de begroting 2018 verwerkt.

1. Overname kazerne € 169.000 (alleen gevolgen voor de gemeente Culemborg).
2. Dekkingstekort € 234.000 (incidenteel).
3. Frictiekosten organisatieontwikkeling € 500.000 (incidenteel).
4. Bijdrage cao-kosten € 570.000.
5. Budget ICT en huisvesting 50.000 aan kosten, gedekt door reserve
6. Budgettaire neutrale budgetverschuivingen voor een betere matching tussen begroting en realisatie.

Toelichting op enkele wijzigingen:

Ad 2. De begroting 2018 sloot met een tekort van € 853.000. De besparingsvoorstellen van de VRGZ hebben dit tekort teruggebracht naar € 234.000. Dit bedrag is eenmalig aan de deelnemende gemeenten gevraagd.

Ad 3. Voor de organisatieontwikkeling VRGZ die in 2017 is ingezet, is een incidentele extra bijdrage toegekend van € 500.000

Ad 4. Ten aanzien van de bijdrage cao-kosten heeft de VRGZ in afwijking van de gebruikelijke handelswijze de totale verhoging salariskosten geheel bij gemeenten in rekening gebracht. Gebruikelijk is om de gemeentelijke bijdragen met een loonkosten gerelateerde index te verhogen; de dekking van de loonkosten wordt met die methode dan ook bij de overige financiers (zoals het rijk) in rekening gebracht. Aangezien de VRGZ geen extra tegemoetkoming van anderen verwacht en zij zelf geen kans meer zien naast de reeds doorgevoerde besparingen, om een tekort te dekken, is voor deze uitzondering gekozen. Hiermee is ook de nacalculatie voor de loonindex zoals opgenomen in de BRN 2020 overbodig geworden. (zou voor de VRGZ ca. 3 ton zijn geweest). Deze nacalculatie is door de VRGZ dan ook achterwege gelaten.

Ad 5. De ICT lasten 2017 waren lager dan begroot en dit budget is toegevoegd aan het budget 2018, en gedekt uit een vrijval uit de reserve ICT en huisvesting.

Op bladzijde 54 e.v. van de jaarrekening 2018 zijn de begrotingswijzigingen toegelicht. De vergelijkende cijfers in de jaarrekening zijn conform de begroting inclusief bovenstaande begrotingswijzigingen.

4.5 Resultaatanalyse

Onderstaand een overzicht van de begrote en gerealiseerde saldi in 2018.

jaar 2018; bedragen x € 1.000	C&R		RAV		Totaal VRGZ	
	begroot	realisatie	begroot	realisatie	begroot	realisatie
Saldo baten +/- lasten uit gewone bedrijfsvoering	-214	71	0	-156	-214	-85
reservemutaties	214	163	0	0	214	163
te bestemmen resultaat	0	234	0	-156	0	78

Het jaar 2018 sluit op beide programma's samen met een tekort van € 85.000. De bijgestelde begroting 2018 gaf een negatief resultaat van € 214.000. Na inzet van de bestemmingsreserve ICT en huisvesting sluit de jaarrekening met een positief saldo van € 78.000. In de aanbiedingsbrief geeft de VRGZ de meer en minderkosten per programma aan. Onderstaand worden de belangrijkste verschillen samengevat en van eventuele opmerkingen voorzien. De aandacht gaat hierbij vooral uit naar het programma C&R omdat dit wordt bekostigd met gemeentegeld.

Programma Crisis- & Rampenbestrijding

De begroting van het programma C&R sloot, na inzet van de bestemmingsreserve ICT en huisvesting op nul. Het uiteindelijke resultaat is met € 234.000 positief, voordeliger uitpakkt.

Omschrijving Bedragen x € 1.000	Verschil met begroting
<u>Hogere opbrengsten € 1.159</u>	
De doorbelasting voor FLO, detachering personeel en doorbelasting politie, is per saldo € 488 hoger dan voorzien. Tegenover deze hogere opbrengsten staan ook hogere kosten. (neutraal)	€ 488 (n)
verkopten tankautospijters en diverse verkopen € 222 extra opbrengst (incidenteel)	€ 222 (i)
hogere doorbelasting interne dienstverlening aan de GGD; dit zal tot een extra last bij de GGD moeten leiden. Bij de GGD zijn er inderdaad extra lasten tot eenzelfde bedrag, aldus toelichting door de VRGZ. Deze bestaan uit diverse onderdelen en om die reden bij de GGD niet één op één terug te zien. Een deel van de extra opbrengst is structureel, dit gaat over extra inzet inkoop. (45.000) Rest is incidenteel en betreft de in rekening gebrachte scheefgroei, anders gezegd, meer inzet gepleegd voor GGD ten koste van VRGZ, wordt rechtgetrokken in de toekomst en enkele incidentele verrekeningen.	€ 339 (i/s)
hogere rijksbijdrage in verband met indexering. Deze index zou eigenlijk moeten dienen als dekking van de hogere CAO lasten waarvoor de rekening geheel bij gemeenten is neergelegd	€ 79 (s)
provinciale bijdrage	€ 31(i)
<u>Hogere Personeelslasten € 466</u>	
De hogere personeelslasten worden deels gecompenseerd door hogere opbrengsten zoals de FLO. (neutraal)	€ 488 (n)
Extra kosten in het kader van schoonwerken (structureel)	€ 170(s)

Gevolgen organisatieontwikkeling; hiervoor is de voorziening inactieven verhoogd met € 949. Dit zijn incidentele kosten. Hiervoor was een budget van € 294 opgenomen. De extra kosten zijn dus € 655	€ 655(i)
minder uitgaven opleidingen en trainingen	€ 389 (i) voordelig
Deel van de vacatures tijdelijk niet opgevuld	€ 395 (i) voordelig
Overige posten, grotendeels incidenteel	€ 63 (i) voordelig
<u>Huisvesting € 541</u>	
hogere voorziening voor planmatig onderhoud. De voorziening is aangepast op basis van het huidige MJOP hetgeen geleid heeft tot hogere lasten in 2018.	€ 187(i)
hogere kosten correctief onderhoud	€ 226(i)
extra huurkosten door latere verhuizing	€ 56 (i)
diversen	€ 72 (i)
<u>Overige lasten totaal per saldo voordelig € 133</u>	

In de jaarrekening is op pagina 55 tot en met 60 een uitgebreide analyse gegeven van het resultaat.

Programma Regionale Ambulance Voorziening

Het programmaresultaat van RAV is € 156.000 negatief, terwijl een saldo van € 0 was begroot. Dit resultaat ontstaat door een aantal positieve en negatieve afwijkingen. Een van de afwijkingen is veroorzaakt door het niet in kunnen vullen van een nader te bepalen dekking. Die besparing is dus niet gerealiseerd en verklaart voor € 129.000 het tekort

In de jaarrekening is op pagina 63 tot en met 69 een uitgebreide analyse gegeven van het resultaat.

4.6 Balanstoelichting

In de balans vallen een paar dingen op:

De investeringen bestaan voornamelijk uit de aanschaf van nieuwe tankautospuitten.

De *voorziening voor niet actieven* in verband met wachtgeld en WW verplichtingen is fors toegenomen in 2018 als gevolg van de organisatieontwikkelingen. De storting van € 949.000 is onder de personele lasten verantwoord.

De *voorziening voor groot onderhoud* is afgenomen met ruim € 5 ton. Volgens toelichting door de VRGZ wordt de voorziening door een vaste bijdrage gevoed en worden de werkelijke lasten onttrokken uit de voorziening. Onder de voorziening ligt het oude, niet geactualiseerde MJOP. Dit lijkt niet geheel logisch in het licht van de gevraagde extra middelen voor onderhoud kazernes. Verwachting zou zijn dat er een onderhoudsplan ligt waaruit blijkt dat het onderhoud verhoogd moet worden en dat de voorziening hier op aangepast zou zijn. De accountant maakt de opmerking dat niet alle toevoegingen en onttrekkingen gebaseerd zijn op het MJOP. Genoemd wordt het inrekenen van bezuinigingen, welke de accountant heeft laten corrigeren in de jaarrekening. Verder is geen uitspraak gedaan over de gewenste hoogte van de voorziening.

Naast de algemene reserve voor beide programma's, is er een *bestemmingsreserve aanbesteding ICT en huisvesting* waarvan in 2018 € 163.000 gebruikt is, waarna er op het einde van het jaar nog een reserve is van € 136.000.

Op de stand van de *algemene reserves* wordt ingegaan in hoofdstuk 7, beoordeling weerstandsvermogen.

Onder de overlopende passiva is een bedrag van ruim € 1,8 miljoen opgenomen nog te betalen personeel in verband met verlofverplichting. Aangezien deze post steeds verder toeneemt adviseert de accountant om maatregelen te treffen om de verlofsaldi te managen in relatie tot de werkdruk en de inzetbaarheid van personeel.

Verder is een bedrag opgenomen van € 0,5 miljoen als vooruit ontvangen rijksmiddelen ten behoeve van de dekking frictiekosten die gaan ontstaan bij samenvoeging van de meldkamers.

4.7 Voorstel bestemming resultaat

Voorstel bestemming resultaat 2018		
Bedragen x € 1.000	C&R	RAV
Gerealiseerd resultaat	234	-159
Toevoeging reserve organisatie ontwikkeling	126	
Toevoeging algemene reserve Crisis- en Rampenbestrijding	108	
Onttrekking algemene reserve aanvaardbare kosten RAV		-159
Uit te keren aan deelnemende gemeenten	0	0

Voorgesteld wordt het verschil tussen het toegekende budget voor organisatieontwikkeling van € 500.000 en de uitgaven van € 374.000 toe te voegen aan een reserve organisatieontwikkeling. De verwachting is dat de kosten nog door zullen lopen in 2019. Opgemerkt wordt dat in de totale kosten een bedrag van € 294.000 is opgenomen voor personele consequenties, maar dat de werkelijke kosten hiervoor vele malen hoger zijn. De toevoeging aan de voorziening die hiermee samenhangt is € 949.000. De gevraagde reservering van € 126.000 is gebaseerd op de berekening van de nog te maken kosten. Met dat inzicht is ook bepaald dat van het budget van € 500.000 een deel gebruikt kon worden om de voorziening te voeden. Om die reden is dan ook slechts een deel van de noodzakelijk te vormen voorziening ten laste van het organisatiebudget gebracht en het overgrote deel (€ 655.000) ten laste van de exploitatie.

Voor een overzicht van het totaal budget organisatieontwikkeling, de gemaakte kosten en het genoemde restantbudget van € 126.000, zie pagina 19 van de jaarrekening.

5. Gewijzigde begroting 2019

In januari 2019 is aan het Algemeen bestuur een voorstel aangeboden over het onderhoud van de brandweerkazernes met de vraag dit onderwerp met begrotingswijziging 2019 aan de gemeenten aan te bieden voor zienswijze. De vraag om een zienswijze op dit onderwerpen te geven is opgenomen in de aanbiedingsbrief begroting 2020 en begrotingswijziging 2019 van 26 maart 2019.

De vraag gaat over onderhoudsbudgetten bij de kazernes. Een schouw heeft aangetoond dat er € 900.000 aan achterstallig onderhoud is (incidenteel) en jaarlijks extra budget van € 480.000 nodig is voor onderhoud.

Ten aanzien van de inhoudelijke noodzaak kan de adviesfunctie geen oordeel vellen, daarvoor bestaan andere specialisten, maar de vraag of wel of gemeenten geld beschikbaar willen stellen. Uit vooroverleg is gebleken dat gemeenten worstelen met deze vraag en eigenlijk een audit willen op de organisatie naar aanleiding van dit onderwerp. In hoofdstuk 3 is nut en noodzaak van een algehele audit besproken.

De overwegingen kennen ook een ambivalente achtergrond. Men realiseert zich dat de VRGZ verlengd lokaal bestuur is, die wettelijke taken uitvoert waarvoor men als gemeente verantwoordelijk is dat dit goed gebeurt. “wij zijn de VRGZ” Anderzijds hebben gemeenten intern ook moeite met het sluitend krijgen van hun eigen begroting en moeten snijden in eigen vlees. Dat er dan kritisch tegen extra aanvragen gekeken wordt, is logisch zoals de VRGZ zelf ook aangeeft.

Ten aanzien van de effecten van de schouw en de noodzaak om hiervoor extra middelen beschikbaar te stellen, kunnen een aantal overwegingen worden meegegeven.

- Op het moment van overdragen van de kazernes in 2015 is snelle schouw gedaan met onderhoudsniveau 3, waarbij achterstallig onderhoud door de gemeenten moest worden bijgepast.
- De gemeentelijke bijdragen zijn met totaal 4 miljoen structureel verhoogd in verband met de overdracht
- Omdat er geen voorziening onderhoud is meegegeven en er nog bezuinigingsopdrachten ingevuld moesten worden, zijn er enkele concessies gedaan aan het onderhoudsniveau.
- In 2018 was er een begrotingstekort en een quick scan door een adviesbureau heeft er toe geleid dat de bezuinigingstaakstelling ingevuld kon worden door een verlaging van het onderhoudsbudget. Volgens nadere toelichting door de VRGZ is dit een desk research geweest, zonder de onderhoudsstaat van de kazernes daadwerkelijk te bezien.
- Vervolgens is er nog geen jaar later een schouw gedaan door een ander extern adviesbureau, met als normering “ brandweerkazernes voor een goede brandweezorg aan inwoners en bedrijven, motivatie van medewerkers en voldoen aan wet en regelgeving” . Bij de schouw is rekening gehouden met standaardnormeringen en eerdere bestuurlijke uitspraken over het onderhoudsniveau.

Vraag: hoe kan het dat de schouw door twee gerenommeerde bureaus zo tegengesteld lijken qua uitkomst. *De VRGZ geeft hierbij aan dat het twee verschillende manieren van kijken zijn geweest: één onderzoek is een administratief proces met bezuinigingsdoelstelling geweest:” wat kan er aan onderhoud gestreept worden?” en het andere onderzoek is een integrale beoordeling van de onderhoudsstaat van de kazernes geweest.*

- De onderhoudskosten zijn reeds enkele jaren hoger dan was geraamd
- Er is meer uit de voorziening getrokken dan de voeding was. Dit geeft alleen aan dat er naast de reguliere extra onderhoudskosten, ook uit de voorziening forse bedragen zijn betaald.

Vraag: hoe kan het dat ondanks schouwen, afspraken over achterstallig onderhoud, veel hogere uitgaven voor onderhoud dan was geraamd, toch zoveel achterstallig is geraakt dat er nu extra geld bij moet? *De VRGZ geeft aan dat als gevolg van het te lage beschikbaar gestelde onderhoudsbudget, er extra uitgaven voor m.n. correctief onderhoud gepleegd zijn, maar dat het in de basis nog steeds niet op orde is gebracht. Om die reden wil men extra budget.*

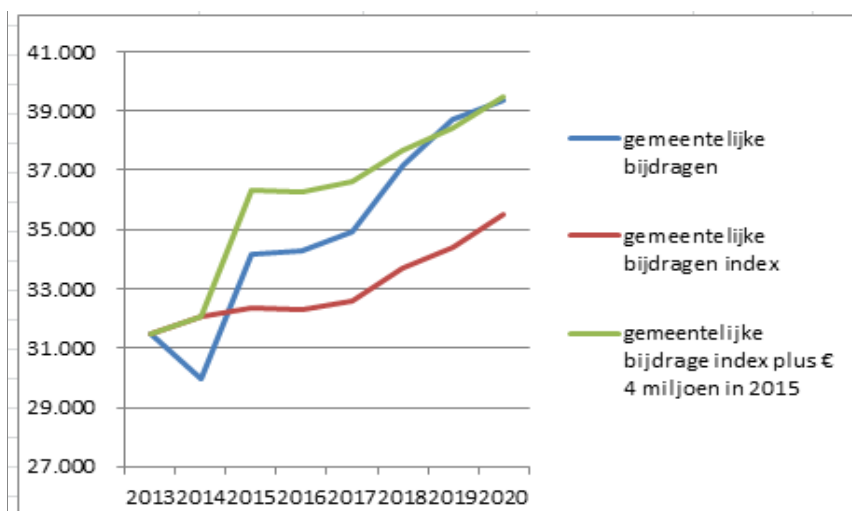
- Er zijn de nodige bezuinigingsoperaties doorgevoerd.
- De resultaten vanaf start VRGZ in 2013, met als bijzonder moment 2015 als overnamejaar kazernes, laten het volgende beeld zien:

Alleen programma C&R			Winstbestemming			
x € 1000	voordelig rekening resultaat	nadelig rekening resultaat	naar Bestemmings Reserve	uitkeren aan gemeenten	Naar Algemene Reserve	Stand Algemene reserve
2013	2.393		140	2.103	150	1.883
2014	633		561		73	2.033
2015	666		420	104	143	2.106
2016		234	583-	323	26	2.249
2017		949	99-		850-	2.275
2018	234		126		108	1.425

Hoewel niet geanalyseerd naar oorzaken, mag wel geconcludeerd worden dat de VRGZ nauwelijks nog ruimte heeft om extra's in de exploitatie op te vangen.

De algemene reserve is afgenomen als gevolg van het nadelig saldo over 2017. Het positieve saldo van 2018 moet nog worden toegevoegd. Hoewel onder de streefwaarde, zou de algemene reserve wel voldoende zijn om de incidentele uitgaaf van € 900.000 op te vangen. De algemene reserve is bedoeld om incidentele tegenvallers op te vangen.

- Wanneer gekeken wordt naar de werkelijke gemeentelijke bijdragen vanaf 2013 en de ontwikkeling in de loop der jaren.(in de grafiek: blauwe lijn, van € 31,5 miljoen in 2013 naar € 37,1 miljoen in 2018 en gevraagd in 2020 € 39,4 miljoen) en dit zou afgezet worden tegen een ontwikkeling van de gemeentelijke bijdragen die alleen verhoogd wordt met een indexering zonder rekening te houden met bezuinigingen en uitzettingen, geeft dit het volgende beeld.(rode lijn) Hierbij is ook nog een groene lijn opgenomen met een verhoging van € 4 miljoen in 2015 i.v.m. overname kazernes en de indexering. Geconstateerd kan worden dat de gemeentelijke gevraagde bijdrage in 2020 zelfs ietsje lager is dan de gemeentelijke bijdrage alleen gecorrigeerd voor index en eenmalige ophoging i.v.m. overname kazernes. Het beeld dat er telkenmale geld bij gevraagd wordt, beperkt zich dus tot het weer bijtrekken van de opgelegde bezuinigingen. In hoofdstuk 8 van dit rapport is het verloop van de deelnemersbijdrage vanaf 2013 tot 2020 opgenomen.



Zonder oordeel over de schouw te geven zou een denkrichting over de begrotingswijziging kunnen zijn:

- Instemmen met de structurele verhoging van de bijdrage
- De incidentele uitgaven te laten dekken door een onttrekking uit de Algemene reserve

6. Begroting 2020

6.1 Algemeen

In de begroting heeft de VRGZ in voorwoord en inleiding uiteengezet waar de aandacht in 2020 naar uit zal gaan. Naast de kernactiviteiten goed uitvoeren is men zich er steeds meer van bewust dat een integrale, proactieve en naar buiten gerichte houding van groot belang is teneinde een veilige samenleving zoveel mogelijk te borgen of om daarnaar terug te keren.

Een vermeldenswaardige ontwikkeling is de ontwikkeling van een aantal meldkamers tot een Landelijke Meldkamer Samenwerking (LMS) Oost-Nederland. Bedoeling is dat in 2022 de samenvoeging een feit is. Voorwaarden zijn in ieder geval dat de prestaties gelijk moeten zijn aan de nu geleverde prestaties en dat de samenvoeging budgettair neutraal is.

Voor de financiering van deze landelijke meldkamer is afgesproken dat het rijk de rijksbijdrage aan de Veiligheidsregio met € 500.000 verlaagd. Deze uitname is aangekondigd per 1 januari 2020, gebaseerd op de verwachte inwerkingtreding van het wetsvoorstel Meldkamers. Verwachting is echter dat de meldkamer oost Nederland in 2022 operationeel wordt. Bezien moet worden hoe een en ander geconcretiseerd gaat worden. Een financieel gat van 2 jaar is uiteraard niet wenselijk en daar is overleg met de financiers over gaande.

6.2 BRN normen, BBV normen en overige kaders

Voor de BRN norm en de gevolgen voor de begroting wordt verwezen naar hoofdstuk 2, kaders.

Begroting volgens BBV

Volgens de BBV bestaat de begroting uit een programmabegroting en een begroting naar taakvelden. Afzonderlijk moeten de overheadkosten en de algemene dekkingsmiddelen inzichtelijk worden gemaakt.

- De VRGZ heeft een overzicht van baten en lasten opgenomen waarbij de overhead, algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien afzonderlijk in beeld zijn gebracht (pagina 57 van de begroting).
- Per programma zijn de directe kosten van het programma opgenomen en ook de aan het betreffende programma toe te rekenen overhead.

Voor gemeenten geldt dat de gehele deelnemersbijdrage op taakveld 1.1 crisisbeheersing en brandweer kan worden opgenomen.

Beleidsindicatoren en kengetallen

In de begroting zijn beleidsindicatoren opgenomen (zie begroting onderdeel 6.4) en voorgeschreven kengetallen opgenomen (zie paragraaf weerstandsvermogen).

Bij de beleidsindicatoren is aangegeven dat de overhead op 23% (tegen 24% in 2019) van de totale lasten uitkomt bij het programma C&R en bij RAV op 9% (tegen 10% in 2019) uitkomt. Deze indicatoren zijn niet normatief en dienen voor transparantie en analyse binnen de VRGZ en t.o.v. andere veiligheidsregio. Binnen de regio Nijmegen bestaat wel een maximering van overheadkosten en dit maximum (niet gerelateerd aan een werksoort) bedraagt 25%. Daar blijft de VRGZ binnen.

Paragrafen

Het BBV schrijft ook een aantal paragrafen voor en deze heeft de VRGZ ook opgenomen. Over de diepgang van de paragrafen wordt over het algemeen geen uitspraak gedaan, maar nu er discussie is over het onderhoud van de kazernes, moet wel opgemerkt worden dat de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen zeer mager is. Deze paragraaf is bedoeld om aan te geven wat de norm van het onderhoudsniveau is en hoe de kapitaalgoederen erbij staan, en daar wordt in deze paragraaf niets van gezegd. Hier wordt voor volgende jaren aandacht voor gevraagd.

6.3 Begrotingswijzigingen 2019

In hoofdstuk 6.3 van de begroting van de VRGZ is de begrotingswijziging 2019 toegelicht. De gevraagde begrotingswijziging voor onderhoud kazernes is al in hoofdstuk 5 van dit rapport aan de orde geweest. Naast deze begrotingswijziging met effect op de deelnemersbijdrage zijn er enkele verschuivingen tussen posten vermeld, alsmede de incidentele stijging van personeelskosten die gedekt worden door een onttrekking uit de reserve organisatieontwikkeling.

6.4 Begrotingsanalyse

Voor het programma crisis en rampenbestrijding wordt op pagina 41 en 42 van de begroting een analyse gegeven van de begroting 2020 ten opzichte van de gewijzigde begroting 2019. Ten aanzien van de deelnemersbijdragen wordt de uitzetting in de volgende paragraaf uitgelegd.

Wat betreft de kosten is de stijging van € 50,1 miljoen naar € 50,7 miljoen voornamelijk veroorzaakt door indexering van de loonkosten, (+ 1,1 miljoen) de extra verzekeringspremie voor personeelsleden (+ 0,16 miljoen) en de stijging in verband met schoon werken (+0,16 miljoen). Deze stijgingen worden deels gecompenseerd door vacatures en besparing op OVD gebieden. Verder zijn de kapitaallasten gestegen hetgeen voor een deel te maken heeft met extra investeringen in verband met schoon werken. (+ € 126.000), hogere kapitaallasten tankautospuitten (+€ 80.000) en overige diverse investeringen.

6.5 Deelnemersbijdrage

Vanaf 2017 wordt er voor de berekening van de deelnemersbijdragen een andere systematiek gehanteerd, het zogenaamde combinatiemodel. Dit model houdt in dat de verdeling voor 50% gebaseerd wordt op de algemene uitkering uit het gemeentefonds en voor 50% op de historische kostenverdeling. Er is sprake van een ingroeietermijn van vijf jaar, waarvan 2020 het vierde jaar is. Dit model leidt tot herverdeeleffecten tussen de gemeenten onderling. De definitieve herverdeeleffecten worden berekend in 2019 na overdracht kazerne gemeente Buren. In 2018 blijkt een vergissing in de berekening herverdeeleffecten gemaakt te zijn. (de verdeelpercentages 2019 zijn gehanteerd ipv 2018, hetgeen een geringe afwijking oplevert.) In het rekeningjaar 2019 zal dit weer rechtgetrokken zijn. Gezien de relatief geringe verschillen wordt hier verder geen correctie op voorgesteld.

In de begroting 2019 was de gemeentelijke bijdrage geraamd op € 37.291.575 . In de begroting 2019 bedraagt deze € 37.291.575. In onderstaande tabel is het verloop van de **gevraagde** gemeentelijke bijdragen opgenomen, inclusief diverse uitzettingen.

37.291.575 Gemeentelijke bijdrage 2019

480.000	Vastgoed; structurele uitzetting van de onderhoudskosten
900.000	Vastgoed incidentele bijdrage voor achterstallig onderhoud kazernes (zie advies)
33.981	Overname kazerne
0	Herverdeel effect

38.705.556 Gewijzigde bijdrage 2019

-900.000	Vastgoed ; correctie eenmalige bijdrage
313.289	Schoon werken
160.000	Personeelsverzekering
0	herverdeeleffect
1.087.119	indexering 2,84%

39.365.964 Gemeentelijke bijdrage 2020

Aangezien de bijdrage van € 900.000 waarvan geadviseerd wordt deze niet mee te nemen in 2019, in 2020 weer gecorrigeerd wordt, kan met de begroting 2020 wel ingestemd worden. Onder voorwaarde dat de begrotingswijziging 2019 voor de structurele lasten wel goedgekeurd is.

6.6 Meerjarenbegroting

De lasten en baten zijn voor de jaren 2021-2023 nagenoeg gelijk gehouden aan 2020. De uiteenzetting financiële positie laat het verloop van de voorzieningen zien. Wat hierbij opvalt is de voorziening groot onderhoud. Het verloop van stortingen en aanwendungen op grond van het huidige MJOP staat hieronder vermeld. De begrote € 900.000 loopt niet via de voorziening maar is als extra last geraamd in de begroting onder correctief onderhoud.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Beginsaldo	1.521.522	994.971	0	135.476	510.698	1.349.879	1.521.239
Storting	1.144.248	1.227.105	1.227.105	1.227.105	1.227.105	1.227.105	1.227.105
Aanwending	1.670.799	2.222.076	1.091.629	851.883	387.924	1.055.745	1.799.987
Eindsaldo	994.971	0	135.476	510.698	1.349.879	1.521.239	948.358

7. Weerstandsvermogen

7.1 Algemene reserve

De algemene reserve van de VRGZ bestaat uit twee verschillende reserves. Enerzijds is er de algemene reserve Crisisbeheersing en Rampenbestrijding (C&R). Anderzijds is er de algemene reserve aanvaardbare kosten RAV.

De normering per programma is als volgt ongewijzigd gebleven:

- C&R: streefwaarde tevens norm 5% van de omzet
- RAV: streefwaarde 15%, normwaarde minimaal 10% van de omzet

Uitgangspunt is de begin 2015 opgestelde nota 'Risicomanagement, voorzieningen en weerstandsvermogen' en opgenomen in de financiële spelregels.

In onderstaande tabel zijn de normen en gerealiseerde waarden van de reserves bij de jaarrekening 2018 en de begroting 2020 opgenomen.

	Jaarrekening 2018		Begroting 2020	
	C&R	RAV	C&R	RAV
Norm	2.462	2.107	2.534	2.454
Streefwaarde	-	3.160	2.534	3.680
Werkelijk/begroet	1.534*	2.149*	1.534	2.148

* na resultaatbestemming 2018.

Voor de reserve van het programma crisis en rampenbestrijding wordt in de begroting een doorkijk gegeven voor de jaren 2020 tot en met 2023. Aangezien de meerjarenbegroting sluitend is, wijzigt er ook niets aan de stand van de algemene reserve. Ook het lastenniveau is gelijk gehouden en daarmee wijzigt er ook niets aan de normering. Hieruit valt af te leiden dat bij ongewijzigd beleid en het niet verhogen van de deelnemersbijdragen, de algemene reserve C&R onder de norm, maar wel positief blijft. Ook bij een negatieve besluitvorming over de incidentele bijdrage voor achterstallig onderhoud, blijft de reserve op ruim € 6 ton positief staan.

7.2 bestemmingsreserves

Bij het bestemmingsvoorstel van het resultaat van 2018 is een nieuwe bestemmingsreserve organisatieontwikkeling voorgesteld. Voorgesteld wordt het restant budget organisatieontwikkelings kosten te storten en in 2019 vrij te laten vallen ter dekking van de kosten organisatieontwikkeling die doorlopen in 2019.

De bestemmingsreserve Migratie/verbouwing is ingezet voor een bedrag van € 163.000. Deze reserve is voor bestemd voor de incidentele lasten voor de aanbesteding en migratie outsourcing ICT en verhuizing/verbouwing Bellefroidstraat. Het restant van deze reserve bedraagt nog € 136.000 en zal naar verwachting in 2019 worden ingezet.

7.3 Risico's

In de zowel de jaarstukken als in de begroting is in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing (§ 4.1) uiteengezet wat de omvang is van de risico's welke de VRGZ loopt. Deze risico's zijn gecategoriseerd en voor C&R en RAV afzonderlijk in beeld gebracht.

Door het simpelweg optellen van de omvang van alle risico's kan het maximale risico worden bepaald. Deze is gedaald naar € 8,7 miljoen (was € 9,4) Risico's kunnen zich wel of niet voordoen, maar zullen zich in de praktijk nooit tegelijkertijd voordoen. Daarom wordt gewerkt met een lager gewogen risicoprofiel waarin daar wel rekening mee wordt gehouden. In het volgende overzicht wordt dit gewogen risicoprofiel afgezet tegen de algemene reserve. Immers, dit is de buffer die de VRGZ zelf heeft om risico's op te vangen.

In de risicoanalyse zijn de risico's schoonwerken, onderhoud kazernes en verzekeringen nog als risico benoemd. Indien hiervoor extra middelen worden toegekend, heeft dit ook invloed op de hoogte van de risico's.

	Algemene reserve saldo 2018 (na resultaatbestemming)	Risico's (na weging kans x omvang)	
C&R	1.534	3.832	Risico's hoger dan algemene reserve
RAV	2.148	1.680	Risico's lager dan algemene reserve

In de P&C-cyclus worden de risico's periodiek geactualiseerd.

Daar waar de risico's groter zijn dan de algemene reserve dienen gemeenten in hun eigen paragraaf weerstandsvermogen een risico op te nemen voor de VRGZ voor zover deze risico's (€ 3.832.000 C&R) de algemene reserve (€ 1.534.000) overschrijden; dit naar rato van hun aandeel in de VRGZ. Het gaat hier om een totaal bedrag van € 2.298.000.

8. Deelnemersbijdragen

8.1 Deelnemersbijdragen verloop van 2013-2020

	structureel	incidenteel	totaal
Begroting 2013	31.200		31.200
correcties		318	318
afrekening btw		109-	109-
stafsectie		58	58
Realisatie 2013	31.200	267	31.467
correctie incidenteel 2013		267-	267-
BTW	924-		924-
bezuiniging	628-		628-
eenmalige korting overhead	500		500
gefaseerde kapitaallasten	23		23
nagekomen correcties	102		102
indexering	584		584
begroot 2014	30.857	-	30.857
nagekomen correcties	190		190
restitutie brandkranen	365-		365-
comp btw		215-	215-
korting beheer kazernes		500-	500-
Realisatie 2014	30.682	715-	29.967
gefaseerde kapitaallasten	111		111
vakbekwaamheid	212-		212-
bezuiniging	493-		493-
stafsectie	40-		40-
korting beheer kazernes		500	500
indexering	289		289
begroot 2015	30.337	215-	30.122
overname kazernes	4.050		4.050
Realisatie 2015	34.387	215-	34.172
btw compensatie		215	215
gefaseerde kapitaallasten	22		22
correctie overname kazernes	72-		-72
indexering	47-		47-
begroting 2016	34.290	-	34.290
correcties	3-		3-
realisatie 2016	34.287	-	34.287
indexering	324		324
begroting 2017	34.611	-	34.611
extra ivm overdracht huisvesting		325	325
realisatie 2017	34.611	325	34.936
correctie extra huisvesting		325-	325-
indexering	1.069		1.069
begroting 2018	35.680	-	35.680
overname kazerne	168		168
dekkingstekort		233	233
frictiekosten		500	500

bijdrage cao	570		570
realisatie 2018	36.418	733	37.151
correctie incidenteel 2018		733-	733-
tankspuitauto	86		86
taakoverdracht	36-		36-
piket	60		60
reddingsbrigade	33		33
indexering 2%	731		731
begroot 2019	37.292	-	37.292
vastgoed structureel	480		480
vastgoed incidenteel		900	900
overname kazerne	34		34
gewijzigde begroting 2019	37.806	900	38.706
correctie inc vastgoed		900-	900-
schoon werken	313		313
verzekering	160		160
indexering 2,84%	1.087		1.087
begroting 2020	39.366	-	39.366

8.2 Deelnemersbijdrage 2018

Gemeenten	Inw. 2018	Bijdrage 2018	Overname kazernes	Herverdeel effect	Dekkings-tekort 233.500	Bijdr.fric-tie-kosten 500.000	Bijdr. CAO-kosten 570.000	Gew. bijdr.2018
Berg en Dal	34.700	2.057.592		1.704	13.466	28.834	32.871	2.134.467
Beuningen	25.282	1.172.893		101	7.676	16.436	18.738	1.215.843
Buren	26.220	1.882.551		6.678	12.320	26.381	30.075	1.958.005
Culemburg	27.814	1.743.960	168.531	-29.746	11.413	24.439	27.861	1.946.458
Druten	18.550	879.601		151	5.756	12.326	14.052	911.887
Geldermalsen	26.562	1.772.209		-160	11.598	24.835	28.312	1.836.794
Heumen	16.394	1.127.685		-110	7.380	15.803	18.015	1.168.772
Lingewaal	11.175	993.797		-94	6.504	13.927	15.876	1.030.010
Maasdriel	24.230	1.561.550		4.498	10.219	21.883	24.946	1.623.097
Neder-Betuwe	23.330	1.512.666		-141	9.899	21.198	24.166	1.567.788
Neerijnen	12.298	941.881		-56	6.164	13.199	15.047	976.235
Nijmegen	173.450	12.341.258		10.399	80.765	172.945	197.157	12.802.524
Tiel	41.450	2.343.610		2.007	15.337	32.842	37.440	2.431.237
Wijchen	40.907	2.220.463		2.137	14.531	31.117	35.473	2.303.721
West Maas en Waal	18.803	1.287.653		1.094	8.427	18.045	20.571	1.335.789
Zaltbommel	27.700	1.840.359		1.538	12.044	25.790	29.401	1.909.132
	548.865	35.679.727	168.531	0	233.500	500.000	570.000	37.151.759

8.3 Gevraagde deelnemersbijdrage 2019 en 2020

	Aantal inwoners	gemeentelijke	Vastgoed structureel	Vastgoed incidenteel	kazerne	herverdee effect	gewijzigde bijdrage	Aantal inwoners	vastgoed incidenteel	schoon werken	personeels verzekering	herverdeel effect	index 2,84%	bijdrage 2020
Gemeenten	1-1-2018	bijdr.2019					2019	1-1-2019	2019					
Berg en Da	34.790	2.145.747	27.619	51.786		978	2.226.130	34.670	-51.786	18.026	9.202	3.342	62.620	2.267.534
Beuningen	25.424	1.250.909	16.101	30.190		570	1.297.770	25.798	-30.190	10.509	5.365	30.000	37.302	1.350.756
Buren*	26.374	1.968.640	25.339	47.511	33.981	-16.094	2.059.377	26.400	-47.511	16.539	8.512	3.246	57.941	2.098.104
Culemburg	28.050	1.913.426	24.629	46.179		872	1.985.106	28.500	-46.179	16.075	8.206	-42.143	54.558	1.975.623
Druten	18.710	945.838	12.174	22.827		431	981.270	18.810	-22.827	7.946	4.056	30.000	28.413	1.028.858
Heumen	16.478	1.155.893	14.878	27.896		527	1.199.194	16.435	-27.896	9.711	4.957	-16.832	33.203	1.202.337
Maasdriel	24.350	1.631.401	21.000	39.372		743	1.692.516	24.500	-39.372	13.705	6.996	2.210	47.600	1.723.655
Neder-Betu	23.303	1.550.972	19.963	37.432		707	1.609.074	24.097	-37.432	13.030	6.652	-22.127	44.565	1.613.762
Nijmegen	176.000	12.880.046	165.786	310.849		5.868	13.362.549	177.000	-310.849	108.206	55.238	29.712	376.153	13.621.009
Tiel	42.250	2.447.787	31.507	59.075		1.115	2.539.484	42.115	-59.075	20.564	10.498	7.434	71.537	2.590.442
west Betuw	50.516	3.803.894	48.962	91.804		1.733	3.946.393	50.236	-91.804	31.957	16.314	-52.205	109.359	3.960.014
Wijchen	40.900	2.332.641	30.025	56.296		1.063	2.420.025	18.998	-56.296	19.597	10.004	20.018	68.539	2.481.887
West Maas	18.945	1.344.381	17.304	32.445		613	1.394.743	40.900	-32.445	11.294	5.766	3.593	39.276	1.422.227
Zaltbomme	28.060	1.920.000	24.713	46.338		874	1.991.925	28.400	-46.338	16.130	8.234	3.752	56.053	2.029.756
	554.150	37.291.575	480.000	900.000	33.981	0	38.705.557	556.859	-900.000	313.289	160.000	0	1.087.119	39.365.965