

Agendapunt AB Veiligheidsregio Utrecht

Datum vergadering	08 juli 2019
Agendapunt	08 Jaarstukken 2018, begroting 2020/geactualiseerde begroting 2019 AB20190708-08
Portefeuillehouder DB	De heer Naafs
Directielid	De heer Van 't Hoog
Bijlagen	A. Accountantsverslag 2018 B. Notitie zienswijzen voorlopige jaarstukken 2018 C. Jaarstukken 2018 D. Spelregels ontwikkel- en egalisatiereserve E. Notitie zienswijzen ontwerp-begroting 2020/geactualiseerde begroting 2019 F. Begroting 2020/geactualiseerde begroting 2019

Besluit

Het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Utrecht besluit:

1. kennis te nemen van het Accountantsverslag 2018;
2. kennis te nemen van de ingekomen zienswijzen op de ontwerp-jaarstukken 2018;
3. de jaarstukken 2018 vast te stellen;
4. de spelregels voor de ontwikkel- en egalisatiereserve vast te stellen;
5. de bestemming van het resultaat 2018 zoals opgenomen in de financiële samenvatting vast te stellen;
6. kennis te nemen van de ingekomen zienswijzen op de ontwerp-begroting 2020/geactualiseerde begroting 2019;
7. de Begroting 2020/geactualiseerde begroting 2019 vast te stellen.

Toelichting

Accountantsverklaring en accountantsverslag 2018

In de jaarstukken is de goedkeurende accountantsverklaring van Deloitte met betrekking tot de jaarrekening opgenomen. Het bijbehorende accountantsverslag is bestemd voor het algemeen bestuur van de VRU. De bevindingen van Deloitte zijn:

- De jaarverslaggeving voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften (Bbv).
- Met betrekking tot de naleving van de Europese aanbestedingsregels hebben wij € 0 aan fouten geconstateerd.
- We hebben geen overige rechtmatigheidsfouten geconstateerd.
- De WNT voldoet aan de wettelijke vereisten. Er is een sprake van foutenherstel met betrekking tot de WNT opgave 2017. Dit is op een correcte wijze in de jaarrekening 2018 verwerkt.
- In de jaarstukken 2018 is een vordering op de gemeente Vijfheerenlanden opgenomen. Deze vordering is bevestigd door de gemeente en zal ontvangen worden in 2019.

- Er is geen sprake van begrotingsonrechtmatigheden met invloed op de strekking van de controleverklaring.
- Het gerealiseerd resultaat over 2018 komt uit op een positief saldo van € 1.694.000 (2017: € 233.000). Dit resultaat is als nog te bestemmen in de balans per 31 december 2018 opgenomen.
- Het weerstandsvermogen voldoet (na goedkeuring voorstel resultaatbestemming) aan de door u gestelde minimumeisen.
- Het Rijk werkt aan een wetswijziging inzake de rechtmatigheidscontrole. Vanaf boekjaar 2021 gaat het college van B&W een rechtmatigheidsverantwoording ('in control statement') afgeven in de jaarstukken van haar gemeente. Naar verwachting zal dit ook voor gemeenschappelijke regelingen gaan gelden.

Zienswijzen gemeenteraden

Op 27 maart jl. heeft het AB de ontwerp-financiële stukken vastgesteld. Deze zijn vervolgens voor zienswijzen aangeboden aan de deelnemende gemeenten. De gemeenten zijn tot 11 juni 2019 in de gelegenheid gesteld om hun zienswijze kenbaar te maken.

Op het moment van de verzending van de stukken hebben 25 gemeenten formeel hun zienswijze gegeven op de ontwerp-jaarstukken 2018 en de ontwerp-begroting 2020/geactualiseerde begroting 2019. De zienswijzen zijn in twee afzonderlijke notities (jaarstukken en begroting) opgenomen. Tijdens de vergadering van het algemeen bestuur zal de actuele stand worden gepresenteerd, waarin eventuele nagekomen zienswijzen in zijn opgenomen.

De ontvangen zienswijzen zijn overwegend instemmend van aard. Op een tweetal onderwerpen uit de begroting is (op termijn) behoefte aan nadere informatie (WNRA en systematiek verdeling kosten toename adviesaanvragen). Deze informatie wordt verstrekt zodra deze beschikbaar is. Daarnaast is door een aantal gemeenten de wens uitgesproken om de (incidentele) verhoging van de gemeentelijke bijdrage in 2020 te beperken door de inzet van een deel van het rekeningresultaat 2018 en/of door het verruimen van de egalisatiemogelijkheid van de ontwikkel- en egalisatiereserve.

Het dagelijks bestuur heeft op 17 juni 2019 niet ingestemd met het inzetten van het rekeningresultaat 2018 om de structurele verhoging van de gemeentelijke bijdrage te beperken. Vastgehouden wordt aan de lijn dat structurele lasten structureel gedekt moeten worden. Om ervoor te zorgen dat incidentele verhogingen van de gemeentelijke bijdrage als gevolg van exogene factoren in de toekomst zoveel mogelijk kunnen worden beperkt, heeft het dagelijks bestuur op 17 juni 2019 ingestemd met verruimen van de egalisatiemogelijkheid van de ontwikkel- en egalisatiereserve; de middelen uit de reserve kunnen in de toekomst ook worden ingezet om de deze incidentele kosten te dekken. Hiermee wordt tegemoet gekomen aan de gemeenten die stellen dat het geen automatisme moet zijn dat financiële effecten als gevolg van exogene effecten worden doorberekend in de gemeentelijke bijdrage.

De onderstaande tabel geeft inzicht in het verloop van de ontwikkel- en egalisatiereserve in de jaren 2019 en 2020. Van de gestorte € 0,966 miljoen is een bedrag van € 0,577 miljoen nog niet bestemd. Bestedingsvoorstellen zullen vooraf worden voorgelegd aan het algemeen bestuur bij de actualisatie van de begroting 2020 en/of de begroting 2021.

Verloop ontwikkel- en egalisereserve	2019	2020
Saldo per 1 januari	-	680
Storting uit rekeningresultaat 2018	966	-
Onttrekking voor project harmonisering arbeidsvoorwaarden en invoering WNRA (begroting 2020/ geactualiseerde begroting 2019)	-/-286	-/-103
Saldo per 31 december	680	577

Advies van de BAC Bedrijfsvoering en Financiën

Op 13 juni 2019 heeft de adviescommissie Bedrijfsvoering en Financiën het volgende advies aan het algemeen bestuur opgesteld:

1. Volgens de spelregels kunnen de middelen uit de ontwikkel- en egalisereserve alleen ingezet worden voor onderwerpen uit het beleidsplan of investeringen die een efficiencyvoordeel opleveren. De BAC B&F adviseert om het doel van de reserve te verruimen door de gereserveerde middelen ook in te kunnen zetten voor het dempen van andere incidentele financiële effecten op de gemeentelijke bijdrage en de spelregels op dit punt aan te passen.
2. De BAC B&F adviseert ten aanzien van de geactualiseerde begroting 2019 en begroting 2020:
 - a) het in 2019 voor het Experiment Paraatheid Brandweer gereserveerde bedrag van € 0,98 miljoen in de ontwikkel- en egalisereserve te storten.
 - b) deze middelen vervolgens in te zetten om een incidentele verhoging van de gemeentelijke bijdrage in 2020 te voorkomen. Concreet betekent dit dat de incidentele bijdrage voor het project harmonisatie arbeidsvoorwaarden / WNRA (490k) en de incidentele bijdrager voor de invoering van de Omgevingswet (100k) uit de ontwikkel- en egalisereserve kunnen worden betaald.

Het dagelijks bestuur heeft het eerste advies overgenomen. Ten aanzien van de middelen voor het Experiment Paraatheid Brandweer wordt voorgesteld om deze middelen niet te reserveren, maar rechtstreeks terug te laten vloeien naar de gemeenten door het volledige bedrag van € 0,98 miljoen in mindering te brengen op de gemeentelijke bijdrage in 2019. Gemeenten kunnen vervolgens zelf bepalen of zij deze middelen reserveren voor het opvangen van de stijging van de gemeentelijk bijdrage in 2020.

Begroting 2020/geactualiseerde begroting 2019 wijzigingen na ontwerp

Vooruitlopend op de behandeling en besluitvorming in het algemeen bestuur van 8 juli 2019 is de incidentele bijdrage van € 0,98 miljoen die bij vaststelling van de begroting 2019 beschikbaar is gesteld voor het Experiment Paraatheid Brandweer in mindering gebracht op de gemeentelijke bijdrage voor 2019. Op grond van een businesscase wordt namelijk voorgesteld om het experiment niet uit te voeren en de daarvoor gevoteerde incidentele bijdrage terug te laten vloeien naar de gemeenten. In tabel 17 van de begroting is het effect op de gemeentelijke bijdrage per gemeente inzichtelijk gemaakt.

Daarnaast is een aantal technische wijzigingen doorgevoerd zonder effect op de hoogte van de gemeentelijke bijdrage. In paragraaf 1.1.2 is een uitgebreide toelichting opgenomen op de wijzigingen die tijdens het hele begrotingsproces zijn doorgevoerd.

Financiële consequenties

Na vaststelling van de jaarstukken door het AB zal het positieve resultaat over 2018 als volgt worden bestemd:

	x € 1.000
1. Huur redvoertuig	144
2. Kosten door uitgestelde levering tankautospuiten	158
3. Extra capaciteit inkoop	362
4. Ophoging weerstandsvermogen	64
5. Toevoeging ontwikkel- en egalisatiereserve	966
Totaal	1.694

In de begroting is in bijlage 1 een overzicht opgenomen van de financiële effecten van de verschillende ontwikkelingen op de gemeentelijke bijdragen. Zoals reeds is vermeld is ten opzichte van de op 27 maart vastgestelde geactualiseerde begroting 2019 een (incidentele) daling van de gemeentelijke bijdrage doorgevoerd van € 0,98 miljoen, vooruitlopend op de besluitvorming over het voorstel om het experiment paraatheid niet uit te voeren en op een andere wijze (proeftuinen) de onderzoeken hoe de paraatheid kan worden verbeterd.

Verdere behandeling

Na vaststelling door het AB worden de stukken aangeboden aan de provincie (financieel toezicht) en de deelnemende gemeenten.