

**Datum**

31 maart 2016

Aan de raden van de 26 VRU-gemeenten  
door tussenkomst van de colleges van burgemeesters en  
wethouders

**Onderwerp**

Uitnodiging zienswijze ontwerp Jaarstukken 2015 en bestemmingsvoorstel

Geachte raad,

Op 21 maart jl. heeft het bestuur van de VRU de ontwerp Jaarstukken 2015 behandeld. Conform de geldende procedure van de gemeenschappelijke regeling nodigen wij de gemeenteraden uit hun zienswijze op deze stukken te geven (zie bijlage).

Wij verzoeken u om uw zienswijze, indien dit mogelijk is, bij voorkeur uiterlijk op 27 mei 2016 in te dienen. Dit is een periode van 8 weken, gerekend vanaf 1 april, zoals bepaald in de wet en de gemeenschappelijke regeling VRU. Gehoord de beraadslaging in het algemeen bestuur op 21 maart, blijkt de reguliere termijn niet altijd afdoende, vandaar dat de zienswijzeperiode is verlengd tot uiterlijk 14 juni 2016, de dag voorafgaand aan de extra belegde vergadering van het algemeen bestuur op 15 juni.

Voor de volledigheid delen wij u mede dat de voorliggende stukken in afschrift zijn toegezonden aan de financieel adviseurs van de gemeenten en de gemeentelijke accountfunctionarissen.

**Jaarstukken 2015**

De voorliggende jaarstukken bevatten de financiële verantwoording (de jaarrekening) ten opzichte van de vastgestelde 2e gewijzigde begroting 2015. Wij hebben hierin een transparant beeld gegeven van de resultaten van het afgelopen jaar. Ook hebben wij invulling gegeven aan de behoefte van het bestuur aan een gedetailleerdere financiële analyse. Daartoe hebben wij de rapportagetolerantie conform eerdere jaren vastgesteld op € 100k.

**Accountant**

De accountant heeft tijdens de interim-controle 2015 opgemerkt dat de VRU in de afgelopen jaren een groot aantal verbeteringen heeft doorgevoerd in de

**contactpersoon**

M. Heijink  
Concerncontroller a.i.

Archimedeslaan 6  
3584 BA Utrecht

088 878 1700  
M.Heijink@vru.nl

**Ons kenmerk**

16.0011795

**Uw kenmerk****Bijlagen**

1

**Veiligheidsregio Utrecht**

Postbus 3154  
3502 GD Utrecht

088 878 1000

info@vru.nl

www.vru.nl

www.vrubrandweer.nl

veiligheidsregioutrecht

@vrutrecht

**Iban**

NL18 BNGH 0285 1331 79

interne beheersing. Van de 20 verbeterpunten zoals benoemd door de accountant zijn er al 16 geïmplementeerd en geborgd in de bedrijfsvoering.

Een paar van die doorgevoerde verbeteringen zijn:

- er is een EDP-audit uitgevoerd om zodoende de betrouwbaarheid van de digitale factuurverwerking vast te stellen;
- het aantal handmatige betalingen is teruggebracht;
- de uitvoering van verbijzonderde interne controles is verstevigd zodat tijdig kan worden bijgestuurd indien de uitkomsten hier om vragen.

De goedkeurende accountantsverklaring is opgenomen in de jaarstukken.

### **Resultaat**

Het resultaat voor resultaatbestemming over 2015 is € 1,749 mln. positief.

De belangrijkste bijdrage in het resultaat 2015 komt doordat 2% van de begrote personeelslasten voor de reguliere werkzaamheden niet is uitgegeven. Doordat vacatures verspreid door de organisatie heen ontstaan, kan onderbezetting meestal tijdelijk wel worden opgevangen. Structureel is dat echter niet mogelijk. Doorlopend wordt dan ook gezocht naar goede krachten om de openstaande vacatures te vervullen. Deze zijn soms moeilijk te vinden, met als gevolg dat vacatures langer open staan.

Daar waar een tekort niet kon worden opgevangen, zijn externen ingehuurd.

### **Bestemmingsvoorstel**

Wij stellen voor om het resultaat te gebruiken voor het vormen van een aantal reserves. Hieronder leggen we uit waar deze reserves voor gebruikt gaan worden.

#### Vrijvallen reserve Individueel loopbaan budget

Het gerealiseerde resultaat willen wij allereerst verhogen door de bestaande reserve ILB te laten vrijvallen. Deze reserve was gevormd om medewerkers in de gelegenheid te stellen gebruik te maken van het Individueel Loopbaan Budget (ILB). In de CAO gemeenten 2011-2012 was afgesproken dat ambtenaren met ingang van 2013 recht kregen op een ILB. Deze afspraak is toen gemaakt voor drie jaar (2013 t/m 2015). Het ILB is een instrument dat wordt ingezet om inzetbaarheid en mobiliteit te vergroten.

De lasten die gemaakt zijn voor dit ILB zijn reeds verwerkt in het resultaat van 2015. Daarbij houdt deze regeling per 2016 op te bestaan, continueren van de

reserve is dan ook niet noodzakelijk. Hiermee valt € 312 k vrij ten gunste van het resultaat.

#### Harmoniseren rechtspositie brandweer (maaltijdvergoedingen)

In het programma Organisatieontwikkeling is het deelprogramma "harmonisatie brandweer" opgenomen. Binnen dat deelprogramma heffen we oude/bestaande verschillen in rechtsposities tussen onze verschillende posten op.

Inmiddels is gebleken dat één van de verschillen het verschil in maaltijdvergoedingen bij onze 24 uren brandweer is. Deze verschillen willen we met terugwerkende kracht tot 2012 vereffenen. Hiervoor willen we een reserve inrichten ter grootte van € 52 k.

#### Gevolgen omgevingswet

Op 1 januari 2017 treedt de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen in werking. Daarmee kunnen delen van onze advies- en toezichtsrol tijdens de bouw vervallen.

Tegelijkertijd worden er in de wet Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving (VTH) eisen gesteld aan het kwaliteitsniveau van organisaties en medewerkers. De eisen aan de organisatie moeten de aanwezigheid van voldoende personeel borgen, zodat er voldoende personeel en ervaring is om de taken continu uit te kunnen voeren (voldoende 'kritische massa'). De eisen aan het personeel borgen dat iedere medewerker voldoende geschoold is, voldoende ervaring heeft en binnen de functie voldoende tijd besteedt aan VTH-taken ('vakbekwaamheid').

In de loop van 2016 en 2017 wordt voor alle medewerkers gekeken of ze voldoen aan de eisen van het Besluit Personeel Veiligheidsregio's én de wet Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving, en waar nodig worden medewerkers opgeleid. Wij verwachten voor aanvullende scholing extra budget nodig te hebben. Hiervoor willen wij € 400 k onderbrengen in een te vormen reserve.

#### Fluctuaties FLO

Met ingang van de nieuwe VRU-financieringssysteem is besloten dat de FLO-lasten van 5 gemeenten ingebracht worden in het systeem. Deze lasten worden door een externe partij berekend. In 2015 zijn de FLO lasten lager uitgevallen dan in eerste instantie ingeschat. Deze lasten fluctueren per jaar,



afhankelijk van wanneer medewerkers gebruik (gaan) maken van deze regeling. Wij willen een reserve vormen om toekomstige hogere FLO-lasten eerst binnen deze reserve op te vangen, alvorens de gemeentelijke bijdragen te verhogen. Wij reserveren hier nu € 227 k voor. Bij de Kadernota 2018 zal deze FLO-reserve voor het eerst meegenomen worden in het bepalen van de gemeentelijke bijdrage zodat deze niet conflicteert met de Programma-begroting 2017.

#### Individueel keuze budget

De invoering van het individueel keuzebudget (IKB) vloeit voort uit het CAO-akkoord 2013-2015. De invoering van het Individueel Keuzebudget (IKB) betekent onder meer dat gemeenten per 2017 overgaan op een systeem waarbij werknemers zelf bepalen op welke momenten ze hun gerealiseerde vakantiegeld en vergelijkbare vergoedingen krijgen uitgekeerd in het betreffende kalenderjaar. Dit heeft gevolgen voor de zeven maanden vakantiegeld die dan nog staan over 2016, die normaal gesproken in mei 2017 zouden worden uitbetaald.

Door het IKB vindt er eenmalig een extra last plaats van 7 maanden vakantiegeld vanuit het jaar voorafgaand aan de invoering (2016). De verplichting tot de betaling van het opgebouwde vakantierecht in de periode juni tot en met december 2016 vindt zijn oorsprong in 2016. 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, volgens regels van het Besluit begroten en verantwoorden en het advies van de accountant.

Het betreft een eenmalige correctie ter grootte van € 1,525 mln.

Omdat onze bezuinigingen oplopen, verwachten wij over het jaar 2016 geen resultaat te halen. Om te voorkomen dat wij bij de jaarstukken 2016 een negatief resultaat moeten presenteren, en dan deze kosten moeten doorrekenen naar de gemeenten, willen wij deze correctie nu opvangen door het restant resultaat 2015 te reserveren. Hiervoor rest dan nog € 1,382 mln.

Overzicht voorstel mutaties reserves en bestemming

Bovenstaande ziet er in een tabel als volgt uit:

<i>(Bedragen x € 1.000)</i>	
Resultaat voor bestemming	1.749
Vrijvallen reserve ILB	312
Totaal te bestemmen resultaat	2.061
Reserve vormen harmoniseren maaltijdvergoedingen	-52
Reserve vormen gevolgen omgevingswet	-400
Reserve vormen fluctuaties FLO	-227
Reserve vormen IKB	-1.382
Resultaat na bestemming	0

**Verdere procedure**

Wij vragen u uw zienswijze te formuleren op de voorlopige jaarrekening (onderdeel van de ontwerp-jaarstukken) en het bestemmingsvoorstel. Na ontvangst en verwerking van de eventuele zienswijzen van de raden op deze onderwerpen, zullen deze via de vergadering van het bestuur van 15 juni a.s. aan het algemeen bestuur worden voorgelegd. Het algemeen bestuur stelt vervolgens de jaarstukken vast op 4 juli 2016, met behandeling van de zienswijzen.

Het dagelijks bestuur Veiligheidsregio Utrecht,

Namens deze,

Dr. P.L.J. Bos  
Secretaris