



Datum

xx maart 2017

De raden van de 26 VRU-gemeenten door tussenkomst van de colleges van burgemeester en wethouders

Onderwerp

Uitnodiging zienswijze diverse financiële stukken

Geachte raad,

Op 27 maart jl. heeft het bestuur van de VRU de ontwerp-Jaarstukken 2016 en de ontwerp-Programmabegroting 2018, tevens 1^e wijziging programmabegroting 2017 behandeld. Conform de geldende procedure van de gemeenschappelijke regeling nodigen wij de gemeenteraden uit hun zienswijze te geven op de voorlopige jaarrekening (onderdeel van de ontwerp-jaarstukken), het bestemmingsvoorstel en de programmabegroting 2018, tevens 1^e wijziging programmabegroting 2017.

In deze brief vindt u een toelichting op de belangrijkste onderwerpen uit die stukken. Hieronder lichten wij allereerst de Jaarstukken 2016 toe. Op bladzijde 2 vindt u het bestemmingsvoorstel. Vanaf bladzijde 3 vindt u vervolgens de toelichting bij de Programmabegroting 2018/1^e wijziging programmabegroting 2017. Tot slot lichten wij op bladzijde 6 de zienswijzeprocedure toe.

Jaarstukken 2016

De voorliggende jaarstukken bevatten de financiële verantwoording (de jaarrekening) ten opzichte van de vastgestelde 2e gewijzigde begroting 2016. Wij hebben hierin een transparant beeld gegeven van de resultaten van het afgelopen jaar.

De goedkeurende accountantsverklaring is opgenomen in de jaarstukken.

Resultaat 2016 van € 1,7 mln.

Wij sluiten 2016 af met een positief resultaat van € 1,7 mln. Wij hebben een analyse uitgevoerd op de afwijkingen (zowel positief als negatief) die leiden tot het rekeningresultaat van 2016. Hierbij hebben wij ook de afwijkingen van

contactpersoon

B. van 't Hoog
Concerncontroller

Archimedeslaan 6
3584 BA Utrecht

088 878 1700

B.van.t.Hoog@vru.nl

Ons kenmerk

Ons kenmerk

Uw kenmerk

-

Bijlagen

2

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

voorgaande jaren betrokken. Wij komen tot de volgende conclusies:

- het positieve rekeningresultaat 2016 van € 1,7 miljoen (2,0% van de begroting) is hoofdzakelijk het gevolg van incidentele afwijkingen. Het saldo van incidentele afwijkingen bedraagt € 1,4 miljoen;
- een aantal positieve afwijkingen heeft een structureel karakter, maar daar tegenover staan ook negatieve afwijkingen met een structureel karakter voor vrijwel hetzelfde bedrag. Het saldo van structurele afwijkingen bedraagt € -0,1 miljoen;
- ten aanzien van een beperkt deel van de afwijkingen is het onzeker in welke mate sprake is van een structureel of incidenteel karakter (€ 0,4 miljoen). Het gaat om posten die doorgaans fluctueren als gevolg van exogene factoren, zoals vergoedingen aan vrijwilligers (afwijking 1,93% van budget vrijwilligersvergoedingen), lasten van groot onderhoud en brandstofkosten.

In 2017 en 2018 is in de begroting van de VRU voor € 2,135 miljoen aan aanvullende bezuinigingen verwerkt. Een deel van de afwijkingen die als onzeker zijn aangemerkt, is al betrokken in deze bezuinigingen.

Bestemmingsvoorstel

Het bestuur is voornemens het rekeningresultaat over 2016 van ruim 1,7 miljoen euro als volgt te bestemmen (een toelichting per post hieronder):

Dotatie Egalisatiereserve kapitaallasten	€	428.000
Reservering t.b.v. opvangen verlaging op BDuR 2017	€	371.000
Teruggaaf aan gemeenten	€	946.972
Totaal resultaatbestemming	€	<u>1.745.972</u>

Dotatie egalisatiereserve kapitaallasten

In het AB van 28 september 2016 is besloten tot het vormen van een egalisatiereserve kapitaallasten. De egalisatiereserve heeft tot doel om niet-bestede kapitaallasten die vrijvallen in het rekeningresultaat, toe te voegen aan deze egalisatiereserve ter dekking van toekomstige kapitaallasten. In datzelfde besluit heeft het AB ook ingestemd met een eerste dotatie van ruim € 400K over het resultaat van 2016.

Reservering voor opvangen korting op BDuR 2017

In de 2e Burap 2016 is voorgesteld om de korting op de rijksbijdrage (BDuR) te dekken uit het positief resultaat indien het rekeningresultaat toereikend is. Wel zou rekening gehouden worden met een aanzienlijk deel dat gereserveerd

wordt voor teruggaaf aan gemeenten. Beide voornemens zijn in het gepresenteerde rekeningresultaat verwerkt.

Teruggaaf aan gemeenten

Over de afgelopen vier jaar gezien wordt dit de derde keer dat de VRU uit de resultaatbestemming geld teruggeeft aan de gemeenten.

Programmabegroting 2018, tevens 1^e wijziging 2017

Het algemeen bestuur heeft op 13 februari jl. ingestemd met geformuleerde reacties op de ingebrachte zienswijzen op de Kadernota 2018. Voorliggende ontwerpprogrammabegroting 2018/1e wijziging begroting 2017 is binnen die kaders uitgewerkt

Tot nu toe was u van ons gewend dat een programmabegroting en een wijziging in separate stukken werden aangeboden. Om de leesbaarheid te vergroten, én omdat beide begrotingen grotendeels gestoeld zijn op dezelfde ontwikkelingen en u anders tweemaal separaat om een zienswijze zou worden gevraagd, is ervoor gekozen deze twee samen te voegen. U krijgt hiermee in één keer een overzicht wat diverse ontwikkelingen betekenen voor zowel een bijstelling voor het lopende boekjaar (2017) als voor het volgende jaar (2018).

Hieronder voor uw gemak een duiding van de volgende onderwerpen:

- daling gemeentelijke bijdrage;
- opbouw en ontwikkeling gemeentelijke bijdrage.

Daling gemeentelijke bijdrage

In 2018 boeken wij de laatste tranche in van de structurele taakstelling voor de VRU waartoe het algemeen bestuur in 2013 besloot. Hiermee hebben wij sinds 2013 structureel € 5.335K, zijnde 8% van de gemeentelijke bijdrage, bezuinigd. Wanneer we hierbij de totale bezuinigingen sinds de start van de VRU bezien, komen we op een totale bezuiniging op de gemeentelijke bedragen van 21%.

Daarnaast verlagen we de gemeentelijke bijdrage met € 450K. Hiermee verrekenen we vooraf een BTW-compensatie die wij tot op heden achteraf (op basis van nacalculatie) aan de gemeenten betaalden. Gemeenten gaan minder aan de VRU betalen, maar ontvangen achteraf ook geen BTW-compensatie meer. Per saldo is deze wijziging voor zowel de gemeenten als de VRU

saldoneutraal. De wijziging zorgt ervoor dat de administratieve lasten bij zowel gemeenten als de VRU aanzienlijk worden beperkt. Ook weten de gemeenten op deze manier tijdig wat zij per saldo aan de VRU moeten betalen.

Daarmee is de totale gemeentelijke bijdrage 2018 voor het gemeentelijk basistakenpakket, ondanks de indexering, ruim € 0,7 mln lager dan de bijdrage voor 2017.

Opbouw en ontwikkeling gemeentelijke bijdragen

De gemeentelijke bijdragen zijn gebaseerd op de financieringssystematiek, zoals vastgesteld in het algemeen bestuur van 4 juli 2014.

Na de Kadernota zijn er enkele ontwikkelingen geweest die een financieel effect met zich mee brengen. Deze lichten we hieronder toe.

Loon- en prijsaanpassing

De loonontwikkeling uit de huidige cao, was al meegenomen in de Kadernota 2018. Inmiddels heeft het ABP bekend gemaakt dat de pensioenpremies vanaf 1 januari 2017 met 2,6% stijgen, waardoor de totale loonsom met 1,4% stijgt. Eventuele loonontwikkeling uit de nieuwe cao die moet gaan gelden vanaf mei 2017, zijn op dit moment nog niet bekend. Wij zullen die later verwerken in een volgende begrotingswijziging.

Verhoging van de uitkering BDuR

De verlaging van de BDuR-uitkering die wij in de Kadernota 2018 aankondigden, valt minder hoog uit. Ten opzichte van diezelfde kadernota krijgen we een iets hogere BDuR-uitkering. Het verschil is € 91K die in mindering gebracht wordt op de gemeentelijke bijdragen.

BTW-compensatie

Vanaf 2018 wordt het budget in de begroting van de VRU voor de BTW-compensatie aan de gemeenten direct ingezet om de gemeentelijke bijdrage structureel te verlagen. Hiermee is een verrekening op basis van opgaven van betaalde kosten door de gemeenten niet langer nodig. Dit leidt tot een verlichting van de administratieve lasten bij zowel gemeenten als de VRU en zorgt voor zekerheid over het bedrag aan BTW-compensatie dat de gemeenten kunnen verwachten.

Bijstellingen financieringsmodel

In opdracht van de VRU heeft onderzoeksbureau Cebeon onderzoek gedaan naar de toepassing van ons huidige financieringsmodel. Hieruit zijn twee aandachtspunten naar voren gekomen die hebben geleid tot bijstelling van de toepassing van het financieringsmodel in 2018. De bijstellingen betreffen de verdeling van de indexering (was abusievelijk verdeeld op basis van de verdeelsleutel uit 2015) en een correctie in de berekening van de compensatiebedragen (toerekening van de toe-of afname van de FLO-lasten). Beide correcties hebben geen effect op de totale omvang van de gemeentelijke bijdrage, zij leiden wel tot herverdelingseffecten per gemeente.

Overheveling naar Individueel Gemeentelijk Plus Pakket (IGPP)

Voor de gemeenten Utrechtse Heuvelrug en Bunschoten wordt een gedeelte van de bijdrage overgeheveld van de bijdrage voor het gemeentelijk basistakenpakket naar het individueel gemeentelijk plus pakket.

Onderstaand is in tabelvorm weergegeven wat het effect is van deze financiële ontwikkelingen (voor zover van toepassing) op de gemeentelijke bijdrage voor het basistakenpakket (GBTP). Een aantal ontwikkelingen heeft geen effect op de totale bijdrage voor het GBTP (in de onderstaande tabel als saldoneutraal opgenomen), maar leiden wel tot herverdeeleffecten tussen de gemeenten.

<i>Bedragen x € 1.000</i>					
Ontwikkeling bijdrage GBTP	2017	2018	2019	2020	2021
Bijdrage in PB 2017	69.304	69.017	69.072	68.673	68.170
<i>mutaties:</i>					
loonindexatie cao en pensioenpremie (§ 2.3.1)	1.245	1.245	1.245	1.245	1.245
prijsindexatie 2018 (§ 2.3.1)	-	194	194	194	194
mutatie FLO-lasten (§ 2.3.2)	-226	-311	-45	-29	-28
Bijdrage GBTP Kademota 2018		70.145	70.466	70.083	69.581
<i>mutaties:</i>					
loonindexatie 1,4% pensioenpremie (§ 2.3.1)	595	595	595	595	595
verhoging van de uitkering BDuR (§ 2.3.3)	-	-91	-91	-91	-91
BTW-compensatie (§ 2.3.5)	-	-450	-450	-450	-450
bijstellingen financieringsmodel (§ 2.3.7)	-	-	-	-	-
overheveling naar IGPP (§ 2.4.2)	-33	-33	-33	-33	-33
bijdrage GBTP 1e wijz 2017/begroting 2018	70.885	70.166	70.487	70.104	69.602

In paragraaf 10.4 van de begroting vindt u de totale bijdragen voor 2017 en 2018 per gemeente.



Verdere procedure

Wij nodigen u uit om uw zienswijze te formuleren op de voorlopige jaarrekening 2016 (onderdeel van de ontwerp-jaarstukken), het bestemmingsvoorstel en de programmabegroting 2018, tevens wijziging programmabegroting 2017. Wij vragen u deze bij voorkeur uiterlijk op 1 juni 2017 in te dienen.

Wij zullen op 8 juni de binnengekomen zienswijzen bespreken in de vergadering van het dagelijks bestuur. Het resultaat van die bespreking verwerken wij vervolgens in de definitieve jaarstukken 2016 en programmabegroting 2018/1^e begrotingswijziging 2017, die ter vaststelling wordt aangeboden aan het algemeen bestuur in zijn vergadering van 3 juli 2017.

U kunt uw zienswijze richten aan:
Veiligheidsregio Utrecht, het dagelijks bestuur, ter attentie van de concerncontroller, postbus 3154, 3502 GD Utrecht.

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.

Het dagelijks bestuur Veiligheidsregio Utrecht,
namens deze,

dr. P.L.J. Bos
Secretaris