

Agendapunt: 05

Onderwerp	Jaarstukken 2021
Datum	25-3-2021
Portefeuillehouder	Dhr. van der Tuuk
Sector	Bedrijfsvoering
Bijlage(n)	1. Aanbiedingsbrief jaarstukken 2021 VRG 2. Jaarstukken 2021 3. Accountantsverslag 2021
Ter besluitvorming/ter bespreking/ter informatie	Ter besluitvorming

Gevraagd besluit

Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd:

- De jaarstukken VRG 2021 inclusief de bestemmingsvoorstellen en het accountsverslag vast te stellen;
- Een declaratie van € 0,23 mln. in te dienen bij het Rijk voor de meerkosten corona bij het Rijk;
- Een bestemmingsreserve tweede loopbaanbeleid en een bestemmingsreserve ICT in te stellen;
- De jaarstukken VRG 2021 ter kennisname voor te leggen aan de gemeenteraden.

Toelichting voorstel

1. Inleiding

Bijgaand bieden wij u de concept jaarrekening 2021 aan van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Groningen (VRG).

2. Bevindingen en highlights

Het jaar 2021 was net als 2020 een bijzonder jaar voor VRG door de gevolgen van de coronacrisis. Ondanks dat we hard gewerkt hebben aan het verminderen van risico's, de voorbereiding op mogelijke crises en het verlenen van Brandweezorg was 2021 helaas door corona opnieuw een jaar waarin veel niet kon. Dit zien we financieel ook terug. Bij de P7 rapportage (bestuurlijke voortgangsrapportage) hebben we een positief resultaat geprognoseerd van €1,3 mln. Het daadwerkelijke resultaat bij de jaarrekening 2021 bedraagt €1,758 mln. Dit is inclusief een coronadeclaratie bij het Rijk. De afwijking bedraagt daarmee 3,3% ten opzichte van de totale begroting.

Het resultaat is incidenteel en wordt hoofdzakelijk veroorzaakt, omdat projecten en aanbestedingen zijn doorgeschoven. Dit geldt onder andere voor vervangingsinvesteringen en ICT projecten. Om de komende jaren de achterstanden in te halen en te kunnen voldoen aan (landelijke) ontwikkelingen, zoals het tweede loopbaanbeleid en de omgevingswet, wordt voorgesteld specifieke bestemmingsreserves te vormen. Door de diverse landelijke ontwikkelingen in relatie tot de krappe financiële positie van VRG zijn we op deze manier in staat invulling te geven aan een aantal

VEILIGHEIDSREGIO GRONINGEN

ontwikkelingen en “in control” te blijven. In de kaderbrief 2023-2026 en in de begroting 2023-2026 hebben we u uitgebreid geïnformeerd over de financiële situatie en het vervolg.

De coronacrisis heeft ook geleid tot meerkosten voor VRG op het gebied van onder andere (crisis)communicatie en de inhuur van extra capaciteit op het gebied van crisisbeheersing (€0,47 mln.). Daarnaast is de inzet van een deel van het eigen personeel gericht geweest op de aanpak van de corona crisis. Dit gaat (deels) ten koste van andere reguliere activiteiten en wordt daarom niet als financiële afwijking zichtbaar in de jaarrekening 2021.

In het DB is de overweging om al dan niet een coronadeclaratie in te dienen bij het Rijk expliciet besproken. Voorwaarde van de regeling is dat meer- en minderkosten verrekend worden en dat een beroep op de meerkostenregeling niet mag leiden tot resultaat. Het al dan niet declareren blijft echter een bestuurlijke afweging, omdat het Rijk deze afweging grotendeels bij de Veiligheidsregio's neerlegt en oproept om in redelijkheid te declareren.

VRG heeft, net als in 2020, veel inzet gepleegd met eigen personeel en is de externe inhuur als gevolg van de coronakosten beperkt gebleven. Dit in tegenstelling tot een aantal andere Veiligheidsregio's. Deze inzet is ten koste gegaan van andere reguliere activiteiten. Daar komt bij dat de financiële positie van zowel VRG als de gemeenten kwetsbaar is. De kosten voor de inzet van eigen personeel zijn afzonderlijk bijgehouden en bedragen in totaal circa €0,23 mln. Gelet op vorenstaande wordt daarom voorgesteld om de meerkosten niet volledig te verrekenen met de minderkosten, maar de minderkosten te corrigeren met de eigen inzet van personeel. Op deze manier wordt circa de helft van de meerkosten gedeclareerd bij het Rijk (circa €0,23 mln.).

In de jaarrekening 2019 is een voorziening getroffen van € 15,2 mln. voor de toekomstige FLO kosten. Met de gemeenten zijn financiële afspraken gemaakt voor de periode 2020-2024. De FLO kosten zijn bij de jaarrekening 2021 in overeenstemming met de gemaakte afspraken opnieuw herrekend door een externe adviseur. Dit doen we jaarlijks gelet op het hoge risicoprofiel. Conclusie is dat actualisatie past binnen de gemaakte afspraken en dat er eind 2024 meer financiële ruimte is voor aanvullingen van de voorziening na 2024.

3. Resultaat- en resultaatbestemming

3.1 Samenvatting

Het resultaat over 2021 kan als volgt worden samengevat:

• Regulier resultaat	€ 1.758 mln.	voordelig
----------------------	--------------	-----------

Voorgesteld wordt resultaat als volgt te bestemmen:

• Toevoeging egalisatiereserve kapitaallasten	€ 490 duizend	voordelig
• Toevoeging bestemmingsreserve tweede loopbaanbeleid	€ 400 duizend	voordelig
• Toevoeging bestemmingsreserve stedelijk gebied	€ 270 duizend	voordelig
• Toevoeging bestemmingsreserve ICT projecten	€ 370 duizend	voordelig
• Toevoeging algemene reserve	€ 228 duizend	voordelig

3.2 Toelichting regulier resultaat

Ten opzichte van de geactualiseerde begroting 2021 is het resultaat € 1.758 mln. voordelig. Dit is een afwijking van 3,3% ten opzichte van de totale begroting. In de P7 rapportage is een voordelig

VEILIGHEIDSREGIO GRONINGEN

resultaat geprognosticeerd van € 1.3 mln. Het resultaat is incidenteel, waarbij de coronacrisis een grote impact heeft gehad. Het voordelig resultaat kan op hoofdlijnen als volgt worden verklaard:

			X € 1.000
▪ <u>Meerkosten corona</u>	-	241	N
De incidentele meerkosten corona bedragen per saldo € 241 duizend euro. Het gaat onder andere om de inhuur voor crisisbeheersing en een procesleider gemeenten. Een specificatie van de kosten is opgenomen in de paragraaf COVID-19. Bij deze incidentele meerkosten van € 241 duizend euro is rekening gehouden met de declaratie bij het Rijk, zijnde een bedrag van € 228 duizend euro.			
▪ <u>Opleidingskosten</u>	-	425	V
Door de coronamaatregelen zijn ook in 2021 minder trainingen en opleidingen verzorgd en gevolgd. Veel repressieve opleidingen (vakbekwaam worden en blijven) zijn ondanks de coronamaatregelen wel doorgegaan. Het incidentele voordeel doet zich met name voor bij algemene opleidingen (bv. organisatieontwikkeling). Voorgesteld wordt dit incidentele voordeel grotendeels te bestemmen voor het tweede loopbaanbeleid (zie resultaatbestemming).			
▪ <u>Kapitaallasten</u>	-	255	V
Het incidentele voordeel wordt veroorzaakt, omdat vervangingsinvesteringen voor brandweermaterieel zijn vertraagd. (Landelijke) aanbestedingen zijn niet of later gestart ten gevolge van de coronacrisis. Dit voordeel wordt conform besluitvorming middels resultaatbestemming toegevoegd aan de egaliseringsreserve kapitaallasten.			
▪ <u>Flexibele schil</u>	-	270	V
Er is (exclusief inhuur voor corona) minder ingehuurd, omdat projecten zijn vertraagd. Voorgesteld wordt dit incidentele voordeel te bestemmen voor de onderzoekskosten huisvesting stedelijk gebied (zie resultaatbestemming).			
▪ <u>ICT projecten</u>	-	370	V
Door vertraging in landelijke wetgeving en de gevolgen van de coronacrisis zijn diverse ICT projecten vertraagd. Het gaat om ICT projecten op het gebied van de omgevingswet, informatieveiligheid, digitaal samenwerken en informatiemanagement crisisbeheersing (KCR 2). Voorgesteld wordt dit incidentele voordeel te bestemmen voor ICT projecten (zie resultaatbestemming).			
▪ <u>Kleding</u>	-	155	V
In verband met de lopende landelijke aanbesteding voor kleding wordt alleen het hoognodige vervangen.			
▪ <u>Overige opbrengsten</u>	-	370	V
De incidentele opbrengsten vallen hoger uit dan begroot door hogere opbrengsten uit de verkoop van afgeschreven materieel (€ 100 duizend), hogere opbrengsten uit detacheringen (€ 220 duizend) en een bijdrage van een derde voor de aanschaf van materieel (€ 50 duizend).			
▪ <u>Diverse afwijkingen</u>	-	154	V
Diverse kleinere afwijkingen leiden tot een voordeel.			

3.3 Toelichting resultaatbestemming

De coronacrisis heeft in 2020 en 2021 een grote impact gehad op VRG. Diverse werkzaamheden, projecten en aanbestedingen zijn stilgelegd of doorgeschoven. Om de komende jaren de achterstanden in te halen en te kunnen voldoen aan de (landelijke) ontwikkelingen wordt voorgesteld om:

1. Een bedrag van € 490 duizend te voegen aan de egalisatiereserve kapitaallasten;
2. Een bedrag van € 400 duizend te voegen aan de nieuw te vormen bestemmingsreserve tweede loopbaanbeleid;
3. Een bedrag van € 270 duizend te voegen aan de bestemmingsreserve stedelijk gebied;
4. Een bedrag € 370 duizend toe te voegen aan de nieuw te vormen bestemmingsreserve ICT projecten;
5. Een bedrag van € 228 duizend toe te voegen aan de algemene reserve.

Ad. 1. Toevoeging egalisatiereserve kapitaallasten

Op 10 december 2021 heeft het Algemeen Bestuur besloten een egalisatiereserve kapitaallasten in te stellen. Doelstelling is om het bestaande areaal de komende 10 jaar in stand te gehouden en financiële stabiliteit te creëren in de begroting (zonder mutaties in gemeentelijke bijdragen). Een egalisatiereserve is noodzakelijk, omdat het investeringsplan een wisselend verloop kent. In 2021 is er minder geïnvesteerd als gevolg van de coronacrisis. Conform besluitvorming wordt daarom voorgesteld de vrijvallende kapitaallasten, de opbrengst uit de verkoop van afgeschreven materieel en een bijdrage van een derde voor de aanschaf van materieel toe te voegen aan de egalisatiereserve kapitaallasten voor toekomstige investeringen.

Ad. 2. Toevoeging bestemmingsreserve tweede loopbaanbeleid

De functies van de beroepsbrandweer zijn formeel aangemerkt als bezwarende functie. Gevolg is dat medewerkers maximaal 20 jaar een bezwarende functie binnen VRG mogen uitoefenen. Daarna moeten ze, binnen of buiten de organisatie, een tweede loopbaan starten. Tot 2030 gaat het in totaal om 22 medewerkers. Het tweede loopbaanbeleid is geactualiseerd, waarbij ook de extra kosten in beeld zijn gebracht op basis van 3 scenario's (best case, real case en worst case). Het gaat onder andere om kosten voor opleiding- en ontwikkeling en loopbaaninstrumenten. Voorgesteld wordt de incidentele vrijval opleidingskosten (€ 0,4 mln.) te storten in een nieuw te vormen bestemmingsreserve loopbaanbeleid. Daarbij wordt uitgegaan van een real case scenario. De resterende kosten worden gedekt binnen de reguliere begroting.

Ad. 3. Toevoeging bestemmingsreserve stedelijk gebied

Voor het onderzoek naar de huisvesting stedelijk gebied is in het verleden bestemmingsreserve ingesteld. Deze reserve is nagenoeg uitgeput (saldo 01-01-2022 € 58 duizend). In 2022 wordt de haalbaarheidsfase afgerond en wordt de volgende fase gestart (programma van eisen). Om de onderzoekskosten te dekken wordt voorgesteld een bedrag van € 270 duizend euro toe te voegen aan de bestemmingsreserve stedelijk gebied uit de vrijval flexibele schil.

Ad. 4. Toevoeging bestemmingsreserve ICT projecten

Door vertraging in landelijke wetgeving en de gevolgen van de coronacrisis zijn diverse ICT projecten vertraagd. Het gaat om ICT projecten op het gebied van de omgevingswet, informatieveiligheid, digitaal samenwerken en informatiemanagement crisisbeheersing (KCR 2). Voorgesteld wordt de

incidentele vrijval van € 370 duizend toe te voegen aan een nieuw te vormen bestemmingsreserve ICT projecten.

Ad. 5. Toevoeging algemene reserve

Voorgesteld wordt het resterende resultaat van € 228 duizend toe te voegen aan de algemene reserve. Op dit moment is er sprake van een negatieve algemene reserve. De negatieve algemene reserve wordt de komende jaren aangevuld in overeenstemming met de gemaakte afspraken. Door deze aanvulling wordt de reserve eerder positief (2024). VRG kan daarmee risico's opvangen mochten deze zich voordoen.

3.4 Nieuw te vormen bestemmingsreserves

Voorgesteld wordt nieuwe bestemmingsreserves in te stellen voor het tweede loopbaanbeleid en ICT projecten. Op 10 december 2021 heeft Algemeen Bestuur reeds besloten een egaliseringsreserve kapitaallasten in te stellen. In overeenstemming met de financiële verordening kunnen de kenmerken van de nieuwe bestemmingsreserves als volgt worden samengevat:

Tweede loopbaanbeleid

a) het specifieke doel van de reserve

De bestemmingsreserve wordt ingesteld om de toekomstige kosten voor het tweede loopbaanbeleid tot 2030 op te kunnen vangen.

b) de voeding van de reserve;

De reserve wordt gevoed uit het rekeningresultaat 2020.

c) de maximale hoogte van de reserve;

De maximale hoogte van de reserve bedraagt €0,7 mln.

d) de maximale looptijd.

Tot 2030.

ICT projecten

a) het specifieke doel van de reserve

De bestemmingsreserve wordt ingesteld om toekomstige ICT projecten te dekken. Het gaat om ICT projecten op het gebied van de omgevingswet, informatieveiligheid, digitaal samenwerken en informatiemanagement crisisbeheersing (KCR 2).

b) de voeding van de reserve;

De reserve wordt gevoed uit het rekeningresultaat 2020.

c) de maximale hoogte van de reserve;

De maximale hoogte van de reserve bedraagt €0,5 mln.

d) de maximale looptijd.

Tot 2026.

VEILIGHEIDSREGIO GRONINGEN

Afstemming/consequenties		
	Afgestemd	Consequenties
Juridisch	<input type="checkbox"/>	
Financieel	<input checked="" type="checkbox"/>	
Personeel	<input type="checkbox"/>	
IM/ICT	<input type="checkbox"/>	
Communicatie	<input type="checkbox"/>	
Inkoop	<input type="checkbox"/>	
Overig	<input type="checkbox"/>	