

Agendapunt: 07

Onderwerp	Egalisatiereserve kapitaallasten
Datum	10-12-2021
Portefeuillehouder	Dhr. Van der Tuuk
Sector	Bedrijfsvoering
Bijlage(n)	
Ter besluitvorming/ter bespreking/ter informatie	Ter besluitvorming

Gevraagd besluit

Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd:

1. Kennis te nemen van de ontwikkelingen meerjarig investeringsplan 2022-2031;
2. Een egalisatiereserve kapitaallasten in te stellen;
3. De financiële consequenties te betrekken bij de jaarrekening 2021 en de begroting 2022 en verder.

Toelichting voorstel

1. Inleiding

Met de vorming van Veiligheidsregio Groningen (VRG) in 2014 is het materieel/materiaal en een deel van het vastgoed overgeheveld van de Groninger gemeenten naar VRG. Ook is VRG sinds die tijd zelf verantwoordelijk voor de IT voorzieningen.

De afgelopen jaren is het beheer van materieel, vastgoed en IT voorzieningen geprofessionaliseerd en gestandaardiseerd. De komende jaren verwachten we dat veel materieel, in het verleden aangeschaft door gemeenten, vervangen moet worden. Dit leidt de komende jaren tot een investeringspiek.

Om ook in de toekomst in control te blijven is het noodzakelijk om vooruit te kijken. Dit was voor VRG aanleiding om in 2021 een nieuw investeringsplan op te stellen voor een periode van 10 jaar en de huidige financiële systematiek tegen het licht te houden.

Voorgesteld wordt om, net als bij diverse andere Veiligheidsregio's, een egalisatiereserve kapitaallasten in te stellen om ook in de toekomst adequaat financieel beleid te kunnen voeren zonder dat dit effect heeft op de gemeentelijke bijdrage.

2. Geactualiseerd meerjarig investeringsplan

In de kadernota en de beleidsbegroting stelt het Algemeen Bestuur jaarlijks een overzicht vast van de benodigde investeringen voor een periode van 4 jaar. Dit omvat materieel, ICT voorzieningen (waarvan het eigendom, bij VRG ligt) en de nieuwbouw van kazernes.

In de kadernota 2023 wordt een geactualiseerd meerjarig investeringsplan opgenomen voor de periode 2022-2026.

Om ook in de toekomst in control te blijven is het noodzakelijk om verder vooruit te kijken en is een doorkijk gemaakt tot en met 2031. Op basis van de actualisatie van het meerjarig investeringsplan kunnen de volgende conclusies worden geformuleerd:

- *De komende 10 jaar is het mogelijk om het bestaande areaal in stand te houden binnen de financiële kaders. Dit vereist wel een strakke sturing.*
- *Er is geen financiële ruimte voor nieuwe- en autonome ontwikkelingen die leiden tot uitzetting van de begroting. We zien bv. forse prijsstijgingen in de bouwkosten van nieuwe kazernes. We hanteren hiervoor de gemaakte afspraken met het bestuur in de financiële verordening.*
- *Om een adequaat financieel beleid te kunnen voeren is het noodzakelijk een egalisatiereserve in te stellen.*

3. Egalisatiereserve kapitaallasten

Het meerjarig investeringsplan kent een wisselend verloop van investeringen. De eerste jaren vallen de kapitaallasten lager uit ten opzichte van de begroting. Dit heeft voor een groot deel te maken met vertraging als gevolg van de coronacrisis. De jaren daarna vallen de kapitaallasten hoger uit ten opzichte van de begroting. Aan het eind van de periode komen begroting en realisatie nagenoeg overeen.

Voorgesteld wordt de niet-bestede kapitaallasten in de eerste jaren toe te voegen aan een egalisatiereserve ter dekking van toekomstige kapitaallasten. Hierdoor creëren we rust in de VRG begroting. Bovendien is er geen sprake van mutaties in gemeentelijke bijdragen. Door het gebruik van de egalisatiereserve vanaf 2021 resteert eind 2031 een gering positief saldo van afgerond €30 duizend euro. Onderstaande tabel laat zien hoe het verloop van de kapitaallasten is over de periode 2021 – 2031, afgezet tegen de begroting. Ook het verloop van de reserve is weergegeven.

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Meerjarig investeringsplan		3.404.074	3.899.296	4.169.457	4.346.253	4.582.738	4.684.316	4.541.241	4.588.072	4.526.847	4.683.021
Begrote kapitaallasten		4.162.356	4.047.211	4.120.132	4.182.366	4.261.013	4.291.234	4.373.058	4.456.519	4.541.650	4.628.483
Verschil	390.000	758.282	147.915	-49.325	-163.887	-321.725	-393.082	-168.182	-131.552	14.803	-54.538
Verloop egalisatiereserve	390.000	1.148.282	1.296.197	1.246.872	1.082.984	761.259	368.177	199.994	68.442	83.245	28.707

In overeenstemming met de financiële verordening kunnen de kenmerken van de reserve als volgt worden samengevat:

a) het specifieke doel van de reserve

De reserve wordt ingesteld om vrijvallende kapitaallasten te reserveren en om schommelingen in werkelijke kapitaallasten op te vangen.

b) de voeding van de reserve;

De reserve wordt gevoed uit de niet bestede kapitaallasten.

VEILIGHEIDSREGIO GRONINGEN

c) de maximale hoogte van de reserve;
De maximale hoogte van de reserve bedraagt €2 mln.

d) de maximale looptijd.
Geen maximale looptijd.

4. Risico's

Het meerjarig investeringsplan zal de komende jaren aan verandering onderhevig zijn en jaarlijks worden geactualiseerd. Zo zal de nadere uitwerking van de visie op Brandweezorg impact hebben op de toekomstige investeringen. Daarbij beoordelen we eveneens de omvang van de egalisereserve investeringen inclusief de risico's. In de reguliere P&C cyclus wordt beschreven hoe wordt omgegaan met risico's. Voor nieuwe- en autonome ontwikkelingen die leiden tot uitzetting hanteren we de afspraken die zijn gemaakt met het bestuur zoals opgenomen in de financiële verordening.

5. Vervolg

Voorgesteld wordt de systematiek voor het eerst toe te passen bij de jaarrekening 2021 en de niet bestede kapitaallasten toe te voegen aan de egalisereserve kapitaallasten. De begrote toevoegingen en onttrekkingen worden vervolgens meegenomen in de meerjarenbegroting.

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"/>	