

Algemeen Bestuur

Veiligheidsregio Groningen

15 april 2016

Toelichting bij de jaarstukken van de Veiligheidsregio Groningen 2015

Hierbij bieden wij u een samenvatting aan van de jaarstukken 2015 van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Groningen (VRG) waarbij wordt ingegaan op de belangrijkste onderwerpen uit de jaarstukken. De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. Deze zijn samengevoegd in één boekwerk.

In het jaarverslag wordt op hoofdlijnen verantwoording afgelegd in hoeverre de in de begroting geformuleerde doelen zijn behaald. Daarnaast wordt het weerstandsvermogen, de risico's en ontwikkelingen en de reservepositie toegelicht.

De jaarrekening is voornamelijk financieel van aard en geeft inzicht in hoe de middelen zijn besteed en hoe het financiële resultaat tot stand is gekomen.

De accountantscontrole heeft plaatsgevonden en er is een goedkeurende controleverklaring afgegeven. De cijfers geven een getrouw beeld over van de financiële positie van de Veiligheidsregio en het weerstandsvermogen wordt toereikend geacht. De accountant heeft een drietal aanbevelingen gedaan ten aanzien van de interne beheersing, het voorspellend vermogen van de VRG ten aanzien van het resultaat en de meerjaren investeringsbegroting. In meerjarenperspectief zullen de kapitaallasten naar verwachting flink toenemen omdat de vervangingscyclus van het materieel op gang komt, hetgeen het huidige positieve resultaat van 807 duizend euro in een ander perspectief zet. Het accountantsverslag is ter informatie toegevoegd.

1. Het financiële resultaat

In 2015 zijn de formatieplaatsen na het opstartjaar 2014 verder bezet. De personeelssterkte is daarmee nagenoeg op niveau gekomen. Ook het bijbehorende activiteitsniveau is verder toegenomen. De lasten zitten echter nog niet op het niveau van de begroting, voornamelijk omdat dat kapitaallasten nog achterblijven. Duidelijk is dat het financiële resultaat binnen alle programma's beduidend lager is dan voorgaand opstartjaar. Het positieve resultaat is voornamelijk incidenteel van aard, wat karakteristiek is voor een opstartende organisatie.

In grote lijnen kunnen vier componenten worden uitgelicht die tot het financiële resultaat in 2015 hebben geleid.

- **Gemeentelijke bijdrage (500 N)**
Het bestuur heeft in oktober 2015 besloten op basis van de tussentijdse rapportage en het te verwachten financieel resultaat over 2015 een bedrag van 500 duizend euro vooruitlopend op de vaststelling van de jaarstukken 2015 terug te laten vloeien naar de gemeenten. Dit heeft voor 2015 geleid tot lagere baten.
- **Kapitaallasten (723 V)**
De kapitaallasten zijn met 723 duizend achter gebleven bij de begroting. Herinvesteringen in materieel komen later tot stand vanwege onvoldoende (inkoop-)capaciteit in de opstartfase. Daarnaast verplicht de grootte van de organisatie ons in het kader van rechtmatigheid tot meer en veelal langere aanbestedingstrajecten. Hierdoor zijn zowel de afschrijvingslasten als de rentelasten een stuk lager dan begroot. In 2015 is het inkoopplatform gestart en zijn de

eerste aanbestedingstrajecten afgerond. De financiële effecten hiervan zullen vanaf 2016 pas te zien zijn, omdat de afschrijvingstermijn pas start in het jaar opvolgend aan het jaar van ingebruikname. Via een meerjaren investeringsbegroting zullen wij komend jaar inzicht geven op wat voor termijn dit tijdelijke voordeel verdwijnt.

- **BTW (825V)**

De BTW compensatie die we van het Rijk hebben gekregen leidt eveneens tot een incidenteel voordelig resultaat van 825 duizend euro. Er is sprake van een incidenteel voordeel van 400 duizend vanwege compensatie van het Rijk van de BTW van de meldkameractiviteiten. Dit voordeel valt naar verwachting weg bij het opgaan van de meldkamer in de landelijke organisatie. Daarnaast is sprake van een incidenteel voordeel van 425 duizend vanwege de compensatie van BTW op investeringen. Ook dit voordeel zal omslaan naarmate we verder in de vervangingscyclus zijn.

- **Overig (241 N)**

Het resterende saldo van 241 duizend is een samenstel van kleinere afwijkingen in baten en lasten. Hierin is inbegrepen de afdracht ZVW premies 2014 over de vrijwilligersvergoedingen, die alsnog in 2015 is verantwoord voor een bedrag van 173 duizend. Daarnaast is een voorziening voor WW verplichtingen gevormd voor een bedrag van 231 duizend euro. Binnen het deelprogramma GHOR is een positief resultaat van 174 duizend euro ontstaan. De GHOR heeft in 2015 geen inzet hoeven plegen bij calamiteiten van enige omvang. Daarnaast zijn enkele taken in het kader van de wet Veiligheidsregio's nog niet ingevuld tegen de verwachte kosten.

Het financiële resultaat na reservemutaties is als volgt verdeeld over de programma's:

Brandweezorg incl .meldkamerfunctie	462 duizend euro
Crisisbeheersing	81 duizend euro
Gemeentelijke Kolom	90 duizend euro
GHOR	174 duizend euro
Totale VRG	807 duizend euro

De totstandkoming van de resultaten per programma is in de jaarrekening verder toegelicht.

2. De financiële positie van de VRG

De besluitvorming over de jaarstukken 2015 richt zich voor een belangrijk deel op de bestemming van het resultaat en het beoordelen van het weerstandsvermogen.

2.1 Voorstellen voor de bestemming van het resultaat

Het voorstel is om de resultaten van de programma's als volgt te bestemmen:

Programma brandweezorg incl. meldkamerfunctie (462 duizend euro):

- Vormen van een bestemmingsreserve nieuw beleid voor een bedrag van 386 duizend euro.
- Vormen van een bestemmingsreserve BTW GHOR voor een bedrag van 210 duizend euro ter dekking van het knelpunt inzet personeel gemeente Groningen in 2016. Hieraan 36 duizend euro van het resultaat programma brandweezorg te bestemmen.
- Toevoegen van 10 duizend euro toe te aan de algemene reserve gemeentelijke kolom.
- Toevoegen van 30 duizend euro aan de algemene reserve Veiligheidsregio.

Programma Crisisbeheersing (81 duizend euro):

- Toevoegen van 81 duizend euro aan de algemene reserve Veiligheidsregio.

Programma GHOR(174 duizend euro):

- Het gehele resultaat van het deelprogramma GHOR ad 174 duizend toe te voegen aan de bestemmingsreserve BTW GHOR.

Programma Gemeentelijke Kolom (90 duizend euro):

- Toevoegen van 90 duizend euro aan de algemene reserve Gemeentelijke kolom.

Deze voorstellen leiden tot onderstaande reservepositie voor de VRG:

	1-1-2015	Mutatie 2015	31-12-2015	Res. bestemming 2015	1-1-2016	Weerstandsvermogen
Algemene reserve						
Veiligheidsregio	2.955	-1.000	1.955	111	2.065	2.065
Gemeentelijke kolom	157	-157	-	100	100	100
Bestemmingsreserve						
Materieel VRG	2.011	-	2.011	-	2.011	-
BTW Gemeentelijke Kolom	129	-	129	-	129	129
Frictiekosten	562	-371	191	-	191	-
Nieuw beleid	-	-	-	386	386	-
BTW GHOR	-	-	-	210	210	-
Totaal	5.814	-1.528	4.285	807	5.092	2.294

Algemene reserve Veiligheidsregio

De algemene reserve Veiligheidsregio is beschikbaar voor alle deelprogramma's binnen de Veiligheidsregio en bedraagt na verwerking van het bestemmingsvoorstel 2015 ruim 2 miljoen euro. In 2015 is hieruit de teruggave aan de gemeenten gedaan van 1 miljoen euro.

Algemene reserve Gemeentelijke Kolom

De algemene reserve Gemeentelijke kolom is gevormd om het verwachte negatieve resultaat in de begroting van 2016 van 100 duizend euro op te vangen.

Bestemmingsreserve Materieel VRG

Deze reserve bedraagt ruim 2 miljoen euro en is bestemd om de kapitaallasten op de toekomstige investeringen te kunnen dekken. Het gaat hierbij om activa die door het Rijk zijn geschonken waarvoor vervanging voor eigen rekening komt. De op te stellen meerjaren investeringsbegroting gaat inzicht geven in toekomstige uitputting van deze reserve.

Bestemmingsreserve BTW Gemeentelijke Kolom

Deze reserve is bestemd om de BTW lasten van de gemeentelijke kolom te dekken wanneer geen verrekening met het BTW-compensatiefonds over 2014 meer mag plaatsvinden.

Bestemmingsreserve Frictiekosten

Deze reserve is bestemd om de in het algemeen bestuur vastgestelde ontmantelingskosten van de voormalige regionale brandweer binnen de gemeente Groningen voor de jaren 2014-2016 te vergoeden. In 2016 wordt het restant van de reserve ingezet ter dekking.

Bestemmingsreserve Nieuw beleid

Deze reserve wordt gevormd ter dekking van onderstaande geaccordeerde bestuursvoorstellen in 2016:

- adequate brandweezorgvoorziening in de Eemshaven middels een investering in Brandveilig Ondernemen
- formatie huisvesting van 1,5 fte
- invlechten opleidingskosten



Bestemmingsreserve BTW GHOR

Deze reserve is bestemd om de btw lasten van de GHOR voor de inzet van personeel vanuit de GGD in 2016 te dekken. Vanaf 2017 moet er een oplossing zijn voor dit knelpunt.

2.2 Het weerstandsvermogen

Na accordering van de resultaatsbestemming van 2015 bedragen reserves die tot het weerstandsvermogen worden gerekend bedragen ultimo 2015 2.294 miljoen euro. De ratio weerstandsvermogen komt uit op 1,39, dit wordt berekend als de beschikbare weerstandscapaciteit (reserves: 2.294) gedeeld door de benodigde weerstandscapaciteit (risico's: 1.650). Hiermee valt de ratio binnen de door het bestuur vastgestelde bandbreedte van 1,0 en 1,4.

Hierbij moet als kanttekening worden geplaatst dat er ook een aantal risico's worden onderkend, waarvan niet in te schatten is wat de kosten zullen zijn bij optreden. Dit zijn de volgende risico's:

- FLO ontwikkelingen
- Paraatheid
- Huisvestingstransitie
- Organisatorische wijzigingen

Deze risico's zijn uitgebreid toegelicht in de jaarrekening en kunnen tot incidentele en/of structurele nadelen leiden. Het weerstandsvermogen kan ingezet worden ter (tijdelijke) dekking..

Het algemeen bestuur besluit:

- 1. de jaarstukken VRG 2015 inclusief de hierin opgenomen resultaatbestemming vast te stellen;**
- 2. het accountantsverslag ter kennisgeving aan te nemen.**