

Beslisnotitie Veiligheidsregio Hollands Midden**1. Algemeen**

Onderwerp:	Jaarstukken GR VRHM 2012	Opgesteld door:	E. Breider (Concerncontroller)
Voorstel t.b.v. vergadering:	Algemeen Bestuur	Datum:	27 juni 2013
Agendapunt:	B.1	Bijlage(n):	2
Portefeuille:	H. Lenferink (DB) H. Meijer (VD)	Status:	Besluitvormend
Vervoltraject besluitvorming:	n.v.t.	Datum:	n.v.t.

2. Besluit

Het Algemeen Bestuur besluit:
de jaarstukken VRHM 2012 en de voorgestelde resultaatbestemmingen vast te stellen.

3. Toelichting op het besluit**a. ter vaststelling aanbieden**

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) bevat de jaarstukken het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag bevat de programmaverantwoordingen alsmede de zogenoemde (verplichte) paragrafen. De jaarrekening bevat de balans en de programmarekening in cijfermatige zin en voorzien van diverse toelichtingen. De jaarrekening bevat verder het verloop van reserves en voorzieningen. Thans is aan de orde de goedkeuring van de jaarstukken door het Dagelijks Bestuur en daarna de vaststelling door het Algemeen Bestuur. De jaarstukken dienen voor 1 juli 2013 te worden vastgesteld (Wet gemeenschappelijke regelingen).

b. herwaardering waarderingsgrondslagen

Op grond van het BBV hanteert een organisatie regels voor de waardering en afschrijving van vaste activa. Dit zijn roerende en onroerende goederen die een meerjarig gebruiksnuut kennen en derhalve boekhoudkundig over een nader vast te leggen periode en volgens de levensduur van het goed economisch worden afgeschreven. In beginsel wordt een zekere balans verondersteld tussen de zogenoemde technische en de economische levensduur.

Voor de Veiligheidsregio Hollands Midden is een en ander uitgewerkt in artikel 19 van de financiële verordening met bijbehorende bijlagen 3 en 4, vastgesteld door het Algemeen Bestuur in de openbare vergadering van 10 februari 2011. Deze verordening is ter kennisneming toegezonden aan de financieel toezichthouder, Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland, alsmede aan de accountant. Ten aanzien van de waarderingsgrondslagen is voorzien in drie situaties:

1. afschrijven op aanschaffingen van de voormalige Regionale Brandweer en GHOR Hollands Midden vóór 1 januari 2011 (artikel 19, lid 1g en bijlage 3 van de verordening);

2. afschrijven op overgenomen roerende activa met hanteren van de restant looptijd van het actief volgens gemeentelijke verordeningen (artikel 19, lid 1h 3 van de verordening);
3. afschrijven op aanschaffingen vanaf 1 januari 2011 door de VRHM (artikel 19, lid 1i en bijlage 4 van de verordening) op basis van de richtlijnen van het netwerk materieel van de NVBR.

De toepassing van de verordening leidt tot situaties waarbij één – in de meeste gevallen – soort goed, afhankelijk van het moment waarop die aanschaffing of overname destijds plaats vond, over verschillende termijnen wordt afgeschreven. Eenzelfde goed kan dus meerdere looptijden kennen. Het BBV gaat ervan uit dat er slechts één waarderingsgrondslag wordt gehanteerd. Ook is het zo dat vanuit een oogpunt van transparantie, eenduidigheid en bedrijfsvoering het wenselijk is om voor de toekomst ook op dit punt één lijn te gaan voeren nu de meeste transacties van de afgelopen tijd in beeld zijn gekomen.

Dit aspect is met de accountant besproken. De accountant is van oordeel dat de activa naar bijlage 4 van de verordening geharmoniseerd dienen te worden. Na overleg met de accountant is het financiële effect van die harmonisatie tot een uitkomst van per saldo € 683.000 aan inhaalafschrijvingen in het resultaat 2012 verwerkt. Op 14 november 2013 wordt aan het Algemeen Bestuur een voorstel aangeboden tot formele wijziging van de financiële verordening.

c. resultaatbepaling jaarrekening 2012 vóór resultaatbestemming

Het boekjaar 2012 is met een positief resultaat vóór resultaatbestemming afgesloten dat als volgt werd behaald:

Programma		bedrag
Brandweer	€	1.352.260
GMK	€ -/-	150.975
GHOR	€	27.812
Veiligheidsbureau	€	36.292
Oranje Kolom	€ -/-	<u>23.730</u>
Totaal positief resultaat voor resultaatbestemming	€	<u>1.241.659</u>

Het jaarrekeningresultaat in het kader van de Routekaart Cebeon (programma Brandweer)

Het jaarrekeningresultaat 2012 laat een positief resultaat zien, met name op het programma Brandweer. Het is de tweede jaarrekening sinds de oprichting van Brandweer Hollands Midden. Gelet op deze termijn en het feit dat de nieuwe organisatie nog in opbouw is, blijft het lastig om het benodigde structurele budget te bepalen.

De kosten van de brandweezorg, de optelling van de cumulatieve brandweerbudgetten, waren in 2009 16,6%, zijnde € 6,2 miljoen, hoger dan het fictieve budget in het gemeentefonds. In de eerste fase (2010 – 2012) van de Routekaart Cebeon is 5% aan efficiencytaakstelling gerealiseerd. 5% over 3 jaar betekent ongeveer € 700.000 per jaar aan taakstelling. In 2012 zijn de kosten voor de brandweezorg nog 10,4%, zijnde € 4 miljoen, hoger dan het fictief budget.

Al op basis van de analyse van het jaarrekeningresultaat van 2011 (eerste jaarrekening nieuwe Brandweer Hollands Midden) heeft het bestuur besloten voor de jaren 2013 – 2015 (2e fase Routekaart Cebeon) nogmaals een structurele efficiencykorting van 5% (inclusief verhoging gemeenten met lagere bijdrage dan geïndexeerde gemeentefonds) in 3 jaarlijkse tranches te

verdisconteren in de gemeentelijke bijdragen aan het programma Brandweer. Dit betekent een taakstelling van ongeveer € 700.000 per jaar, waarbij in 2015 nog 4,5% boven het fictief budget resteert, een verschil van € 1,8 miljoen. Na deze taakstelling is een efficiencytaakstelling bereikt van € 4,4 miljoen, zijnde een structurele verlaging van de kosten voor brandweezorg van 12,1% sinds de oprichting van de Brandweer Hollands Midden. De verdeling van deze structurele verlaging naar de gemeenten vindt, conform afspraak, asymmetrisch plaats (op basis van financiële positie gemeenten ten opzichte van Cebeon-niveau). Dit betekent dat het effect niet voor alle gemeenten gelijk is.

In de periode 2016 – 2017/2018 (3e fase Routekaart Cebeon) is de ambitie de kosten voor brandweezorg op Cebeon-niveau te brengen. Effectiviteitswinst moet worden behaald door de introductie van nieuwe brandweezorgconcepten, waarvoor in 2014 voorstellen worden gedaan aan het bestuur. In 2015 zullen de interne structurele efficiencymaatregelen afgerond moeten worden, terwijl, op basis van bestuurlijke besluitvorming, gestart zal worden met de invoering van nieuwe brandweerconcepten.

d. resultaatbestemming 2012

Met het vaststellen door het Algemeen Bestuur van de Nota Reserves op 28 juni 2012 en de aangepaste Nota Reserves op 28 maart 2013, zijn de volgende beleidsuitgangspunten ten aanzien van resultaatbestemmingen en reserveringen gehanteerd, te weten:

- een structureel positief resultaat wordt in eerste aanleg aangewend om de limiet te bereiken van de noodzakelijk geachte algemene reserve;
- als de limiet van de algemene reserve is bereikt, wordt een structureel positief resultaat uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten (onderweg naar 'Cebeon');
- een incidenteel positief resultaat wordt ingezet voor het versnellen van versterking van de nieuwe organisatie en het afdekken van risico's in het belang van de gemeenten en de brandweerorganisatie;
- het bestaand beleid van de afgelopen jaren ten aanzien van stortingen in of onttrekkingen aan reserves wordt gecontinueerd.

De huidige reservepositie van het programma Brandweer (grotendeels gebaseerd op reserves die zijn ingesteld door het Algemeen Bestuur op 28 juni 2012) dient de volgende doelstellingen:

- Zekerheidsstelling voor het kunnen uitkeren van de tweede tranche van 5% efficiencykorting. *Het positief jaarrekeningresultaat van 2012 is maar ten dele van structurele aard. Dit betekent dat verdere efficiency nog moet worden bereikt, met name door het (beter) inrichten van de bedrijfsvoerings- en informatiesystemen en (nog te bereiken) harmonisatie en standaardisatie van bedrijfsprocessen. Om de structurele teruggave van de efficiencytaakstelling aan gemeenten, conform afspraak, te kunnen waarborgen is een tranche opgenomen in de reservepositie.*
- Reservevorming voor risico's. *Voor o.a. de transitie, frictie- en desintegratiekosten van de samenvoeging van de meldkamers van Hollands Midden en Haaglanden, en de extra incidentele personeelkosten GMK in 2013, is een bestemmingsreserve gevormd. In het concept-Transitieakkoord meldkamer zijn bepalingen opgenomen over overdracht van meldkamerpersoneel met brandweertaken met een bestuurlijke afspraak over de verantwoordelijkheid van veiligheidsregio's voor het*

herplaatsen van boventallig brandweerpersoneel. Met deze herplaatsingopdracht wordt voorgesteld de bestemmingsreserve te verhogen met de eenmalige BDUR-uitkering van 2012.

- Middelen voor de opbouw van de nieuwe organisatie met het oog op het versneld behalen van structurele efficiencywinst.

Door het inhuren van externe capaciteit en competenties, die in de huidige organisatie nog in onvoldoende mate aanwezig en ontwikkeld zijn, kunnen versneld bestaande organisatorische zwaktes worden opgelost. Tevens kunnen door versnelde harmonisaties van materieel en materiaal structurele efficiencyvoordelen worden behaald. Dit geldt ook door het versneld versterken van de informatievoorziening (inzicht en overzicht).

Deze versnellingen (met bijbehorende investeringen) dienen de structurele verlaging van de brandweerkosten te waarborgen, conform het tijdspad in de Cebeon-routekaart. De extra kosten hiervoor worden gedekt uit de reservepositie.

- Middelen voor de invulling van nieuwe brandweerconcepten met het oog op het behalen van structurele effectiviteitswinst.

Extra middelen zijn nodig voor onderzoek en investeringen ten behoeve van nieuwe brandweerconcepten, te denken valt aan:

- *nieuwe inzetconcepten (o.a. variabele voertuigbezetting)*
- *nieuwe vrijwilligersconcepten (o.a. paraatheid)*
- *nieuwe oefenconcepten (o.a. virtueel oefenen)*
- *opstellen brandweerrisicoprofiel*
- *uitwerken en onderzoeken van de toepasbaarheid van de projecten binnen de zeven kernpunten van 'Brandweer over morgen'.*

Het invoeren van nieuwe brandweerconcepten dient er toe te leiden dat vanaf 2017/2018 de kosten van de brandweezorg op het Cebeon-niveau zijn.

Bovenstaande doelstellingen van de huidige reservepositie van de brandweer dienen er voor te zorgen dat in 2017/2018 de structurele kosten voor brandweezorg op het Cebeon-niveau zijn en er sprake is van een gezonde brandweerorganisatie, die toegerust is op haar taken.

Zoals eerder aangegeven komt het positief jaarrekeningresultaat VRHM 2012 met name door een positief rekeningresultaat van het programma Brandweer. Met de bestaande reservepositie kan de brandweer, op basis van de huidige inschattingen, voldoen aan bovenstaande doelstellingen en de Cebeon-taakstelling. Het positieve jaarrekeningresultaat VRHM 2012 kan derhalve, met uitzondering van voeding van enkele reguliere reserves, ingezet worden voor versterking c.q. risicodekking van andere programma's binnen de VRHM.

Met inachtneming van het voorgaande wordt daarom voorgesteld:

- I. nieuwe reserves te vormen en ten laste van het resultaat 2012 daarin te storten:

Reserve Transitieakkoord Meldkamer	€	400.000
---	---	---------

Motivering:

In het concept landelijke Transitieakkoord Meldkamers (afspraken tussen de minister van Veiligheid en Justitie, de minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en de minister van Defensie, de voorzitters van de veiligheidsregio's en de directeurs van de Regionale

Ambulancevoorzieningen) is afgesproken dat de veiligheidsregio's hun deel van de achterblijvende materiële kosten van de meldkamers mede dekken uit de eenmalige BDVR-uitkering (decembercirculaire 2012) van het Ministerie van Veiligheid en Justitie. Deze eenmalige BDVR-uitkering 2012 bedraagt € 400.000 en was nog niet bestemd.

Reserve GHOR Witte kaart/Sharepoint € 66.000

Motivering:

Het project "De Witte Kaart" koppelt de noodzakelijke gegevens van zorginstellingen uit het stelsel van basisregistraties aan elkaar en vult deze aan met sectorale gegevens. Dit zijn gegevens die de GHOR verzamelt ten behoeve van haar processen in de crisis- en rampenbestrijding.

Voor de robuuste inrichting van de "Witte Kaart" in de VRHM is het noodzakelijk een investering te doen ten behoeve van de technische realisatie. Tevens dient Sharepoint als samenwerkingsplatform doorontwikkeld te worden.

De totale kosten hiervoor bedragen € 66.000 en zijn niet voorzien in de lopende begroting en bestemmingsreserves.

Reserve Oranje kolom Versterking gemeentelijke kolom € 306.250

Motivering:

De versterking van de gemeentelijke kolom is één van de prioriteiten uit het regionaal beleidsplan 2012-2015. Voor de uitvoering van deze prioriteit is echter niet voorzien in structurele financiering door de gemeenten. Om invulling te geven aan deze beleidsprioriteit is een aantal ontwikkelingen noodzakelijk c.q. in gang gezet. Tevens zijn er ontwikkelingen op landelijk niveau, die financieel doorvertaald worden naar de veiligheidsregio's en voor rekening komen van de gezamenlijke gemeenten. Gelet op het positieve rekeningresultaat en de financiële positie van de gemeenten, wordt voorgesteld deze gemeentelijke kosten eenmalig te dekken (deels voor de resterende jaren 2013-2015 van deze beleidsplanperiode) uit het positieve rekeningresultaat 2012. In feite gaat het om een "teruggave in natura".

Het gaat hierbij om de volgende onderwerpen:

1. nieuwe opleiding/training OvD Bevolkingszorg: € 25.000 per jaar; gedurende deze beleidsplanperiode 2013-2015 totaal € 75.000;
2. professionalisering crisiscommunicatie (er volgt nog een apart bestuursvoorstel hierover):
 - a. opleiding/training nieuwe piketpools: € 20.000 per jaar; gedurende deze beleidsplanperiode 2013-2015 totaal € 60.000;
 - b. piketcoördinatie: € 12.500 per jaar vanaf 1 juli 2013; gedurende deze beleidsplanperiode 2013-2015 totaal € 31.250;
3. versterking algemeen Opleiden-Trainen-Oefenen Oranje Kolom: € 25.000 per jaar; gedurende deze beleidsplanperiode 2013-2015 totaal € 75.000;
4. kosten 2014 uitvoering landelijke afspraken Bovenregionale crisisbeheersing (m.n. crisisbeheersing) n.a.v. besluit landelijk Veiligheidsberaad: totaal € 30.000 per jaar (voor dekking kosten na

- 2014 dienen nog afspraken gemaakt te worden);
5. kosten 2014 uitvoering landelijke afspraken
Slachtofferregistratiesysteem SIS n.a.v. besluit landelijk
Veiligheidsberaad (incidenteel € 15.000; structureel € 20.000 per
jaar): totaal € 35.000 (voor dekking kosten na 2014 dienen nog
afspraken gemaakt te worden).
Totale kosten: € 306.250.

Met bovenstaande inspanningen kan in deze beleidsplanperiode 2012-2015 een stevige basis worden gelegd voor de versterking van de gemeentelijke kolom. Voor de noodzakelijke gemeentelijke financiering na 2015 zal t.z.t. een voorstel worden gedaan. Voor de dekking van de kosten n.a.v. de landelijke afspraken over het Slachtofferregistratiesysteem SIS en Bovenregionale crisisbeheersing (m.n. crisisbeheersing) zullen bij de begroting 2015 voorstellen gedaan worden.

Reserve Tijdelijke Capaciteit MKB GMK 2013

€ 277.200

Motivering:

Het Algemeen Bestuur VRHM heeft op 28 juni 2012 vastgesteld dat, zolang multidisciplinaire Intake (MDI) nog niet volledig is geïmplementeerd, tijdelijke maatregelen nodig zijn om personele capaciteitsproblemen op de meldkamer het hoofd te bieden. Het AB VRHM heeft kennis genomen van de financiële consequenties daarvan in 2012. Op 8 november 2012 is het AB VRHM akkoord gegaan met het voorstel voor de dekking van de financiële consequenties voor *de eerste helft van 2013*. De verhuizing van de GMK HM naar 'de Yp' was in november 2012 voorzien in de periode mei/juni 2013. Op dit moment (april 2013) is duidelijk dat de verhuizing van de GMK HM naar de Yp op zijn vroegst in oktober 2013 zal plaatsvinden. Daarmee is het noodzakelijk een voorstel te doen ter dekking van financiële consequenties van de voortzetting van deze extra personele capaciteitsmaatregelen in de tweede helft van 2013.

Binnen de begroting 2013 van de brandweer bestaat geen ruimte voor een additionele dekking. De kosten voor de eerste helft 2013 komen voor rekening van de reservepositie van de VRHM (conform AB-besluit 8 november 2012). Voorgesteld wordt om de kosten voor zowel de eerste als de tweede helft van 2013 (dus voor het gehele jaar 2013, begroot € 277.200) te dekken uit het positief rekeningresultaat 2012. Hierdoor komen de extra, incidentele kosten niet voor rekening van de gemeenten.

Het bovenstaande is opgenomen in een separaat voorstel aan het AB VRHM op 28 juni 2012.

II. dotaties in en onttrekkingen aan bestaande reserves:

Reserve Versnelde organisatieopbouw brandweer € -385.680

Motivering :

Om de nieuwe organisatie versneld op te bouwen is in 2012 extra specifieke kennis op het gebied van onder anderen ICT en personeelszaken ingehuurd.

Reserve Flankerend beleid brandweer € 100.000

Motivering:

Het bestaand beleid is jaarlijks € 100.000 toe te voegen aan de reserve zolang het resultaat dit toelaat en gemaximeerd op limiet van € 500.000.

Reserve Bedrijfskleding brandweer € 207.689

Motivering:

De lasten voor bedrijfskleding brandweer zijn in 2012 lager dan geraamd. Dit effect is ontstaan doordat bestellingen niet geleverd werden als gevolg van problemen met een leverancier. De verwachting is dat deze kosten zich in 2013 alsnog materialiseren.

Algemene Reserve € 104.000

Motivering:

In de Nota Reserves is het beleid geformuleerd dat de Algemene Reserve wordt gemaximeerd op € 1,5 miljoen. Het restant van de resultaatbestemming kan worden toegevoegd aan deze reserve.

III. door uitkering aan de deelnemende gemeenten:

Uitkering aan de deelnemende gemeenten € 166.200

Motivering:

Bij de vaststelling van de begroting 2013 (d.d. 28 juni 2012) besloot het Algemeen Bestuur een 10% bezuinigingstaakstelling op te leggen aan de programma's GMK, GHOR, Veiligheidsbureau en Oranje Kolom (uitgezonderd programma Brandweer i.v.m. separate bezuinigings-taakstelling) en deze incidenteel te dekken uit een positief jaarrekeningresultaat 2012 en/of wijziging (bestemmings)reserve(s) en gemeenten hiervoor te crediteren. Vanaf 2014 is deze taakstelling verwerkt in de begroting.

e. controleverklaring en vaststellingsbesluit

De jaarstukken 2012 bevatten een goedkeurende verklaring van de accountant.

Het voorstel aan het Algemeen Bestuur is voorzien van een besluit met in hoofdlijnen de drie deelbesluiten:

1. de vaststelling van de jaarstukken
2. het verlenen van décharge
3. de bestemming van het resultaat.

f. afwikkeltraject na vaststelling

De jaarstukken 2012 dienen ter vaststelling doorgeleid te worden naar het Algemeen Bestuur in de vergadering van 27 juni 2013. Na vaststelling worden de jaarstukken in het kader van het financieel toezicht direct toegezonden aan de Gedeputeerde Staten van de Provincie Zuid-Holland. De deelnemende gemeenten ontvangen een exemplaar van de jaarstukken die in PDF-format ook via de hoofden financiën van de gemeenten ter beschikking worden gesteld. De jaarstukken worden tenslotte op de website van de VRHM geplaatst.

4. Bijlagen

1. Ontwerp-jaarstukken VRHM 2012
2. Controleverklaring accountant

5. Historie besluitvorming

De eerdere besluitvormingen zijn verwerkt in deze beslisnotitie.

Bijlage 1

Resumerend overzicht voorstel resultaatbestemmingen

Een en ander overziende wordt het volgende voorstel ten aanzien van de bestemming van het resultaat 2012 aangeboden:

a. door stortingen in en onttrekkingen aan de algemene reserve voor:

Doel	Toevoeging	Onttrekking	Saldo mutatie van de reserve
Aanvullen algemeen weerstandsvermogen	104.000		104.000
totaal	104.000		104.000

b. door stortingen in de navolgende nieuwe bestemmingsreserves voor:

Naam nieuwe reserve	Toevoeging	Onttrekking	Saldo mutatie van de reserve
Reserve Transitieakkoord Meldkamer	400.000		400.000
Reserve GHOR Witte kaart/Sharepoint	66.000		66.000
Reserve Versterking gemeentelijke kolom	306.250		306.250
Reserve Tijdelijke Capaciteit GMK 2013	277.200		277.200
totaal	1.049.450	-	1.049.450

c. door stortingen in en onttrekkingen aan de navolgende bestaande bestemmingsreserves:

Naam reserve	Toevoeging	Onttrekking	Saldo mutatie van de reserve
Reserve Versnelde organisatieopbouw brandweer		385.680	-385.680
Reserve Flankerend beleid brandweer	100.000		100.000
Reserve Bedrijfskleding brandweer	207.689		207.689
totaal	307.689	385.680	- 77.991

d. door uitkering aan de deelnemende gemeenten:

Doel			bedrag
10% taakstelling 2013			166.200
totaal			166.200