



Raadsvoorstel

Zaaknummer	L243022
Datum raadsvergadering	28 mei 2020
Portefeuillehouder	G.J. Bouwmeester
Onderwerp	VRU Jaarrekening 2019, ontwerp begroting 2021/ geactualiseerde begroting 2020

Voorstel

Het college stelt u voor:

1. geen zienswijze in te dienen en daarmee in te stemmen met:
 - a) de jaarrekening 2019;
 - b) de bestemming van het positieve resultaat over 2019 van € 2.572.000
 - c) de ontwerp- begroting 2021/ geactualiseerde begroting 2020
2. de financiële gevolgen van dit voorstel via de Voorjaarsnota 2020 te verwerken in de gemeentelijke meerjarenbegroting.

Aanleiding

Het dagelijks bestuur van de VRU stelt de gemeenteraad in de gelegenheid haar zienswijze kenbaar te maken of nadere toelichting te vragen op de jaarrekening 2019 en de ontwerp begroting 2021/ geactualiseerde begroting 2020.

Doel / Effect

Inzicht geven in de financiële en inhoudelijke resultaten van 2019 en de geplande prestaties en begroting voor 2020 en 2021. De raad heeft de mogelijkheid richting te geven aan de kaders voor de brandweezorg en de organisatie van de rampenbestrijding en crisisbeheersing door het inbrengen van een zienswijze.

Argumenten

1.a.1. *De accountant is voornemens een goedkeurende accountantsverklaring af te geven*
In de voorliggende jaarrekening legt de VRU inhoudelijk en financieel verantwoording af over het jaar 2019. De accountant rondt de laatste controlewerkzaamheden en de interne kwaliteitsprocedures nog af.

1.a.2. *VRU geeft aan dat het voordelig resultaat met name incidenteel van aard is*
Er is in 2019 een positief resultaat behaald van ca. € 2,6 miljoen. Resultaat is met name veroorzaakt door lagere personeelskosten (€ 1,5 miljoen), lagere materiële kosten (€ 0,3 miljoen) en hogere baten door detachering en vrijval van voorziening (€ 0,7 miljoen).
Er wordt door gemeenten kritisch gekeken naar de situatie van achtereenvolgende forse positieve rekeningresultaten bij de VRU. Daartoe is een nadere analyse opgesteld van achterliggende oorzaken, welke is toegevoegd in de nu voorliggende jaarstukken. VRU geeft aan actief te sturen op het realiseren van incidentele bezuinigingen en incidentele meevallers worden niet direct ingezet. Hierdoor wordt ruimte geschapen om tegenvallers op te kunnen vangen of om de ontwikkel- en egaliseringsreserve te kunnen voeden. Wij kunnen ons vinden in deze werkwijze.



1.a.3. De prestaties over 2019 zijn inzichtelijk

De VRU geeft op een heldere manier hun behaalde resultaten en doelen weer.

De bijgevoegde Infographic is een mooi en nuttig instrument waarin op een transparante manier verantwoording kan worden gegeven aan inwoners en gemeenteraad.

1.b.1. De voorgestelde bestemming beperkt een sterke toename van de gemeentelijke bijdrage in 2020 en 2021.

Voorgesteld wordt € 2.472.000 van het positieve rekeningresultaat (ad. € 2.572.000) te storten in de reserve FLO- overgangsrecht. Vanuit deze reserve worden in 2020 en in 2021 de incidentele hogere lasten voor het FLO- overgangsrecht voor een groot gedeelte gedekt. Hiermee wordt een incidentele stijging van de gemeentelijke bijdrage voor 2020 en 2021 grotendeels voorkomen. Hiermee is gehoor gegeven aan de reacties van de verschillende gemeenten (waaronder gemeente Leusden) op de Kadernota 2021.

Het resterende resultaat ad. € 100.000 wordt toegevoegd aan de ontwikkel- en egalisatiereserve. Dit is conform het beleid over de bestemming van rekeningresultaten.

1.c.1. De ontwerpbegroting 2021 volgt de Kadernota 2021

Voor de beleidsperiode 2020-2023 vraagt de VRU geen aanvullende bijdrage voor nieuw beleid. De (kosten)ontwikkelingen in de ontwerpbegroting 2021 en geactualiseerde begroting 2020 zijn reëel geraamd. Na het vaststellen van de begroting 2020 zijn diverse ontwikkelingen opgetreden, waarvan de financiële gevolgen in de geactualiseerde begroting 2020 zijn opgenomen en doorwerking hebben naar de begroting 2021.

1.c.2 De verhoging is voor een deel het gevolg van loon-en prijsstijging

De loonstijging volgt de geldende CAO ontwikkelingen. Deze structurele verhoging is veroorzaakt door het feit dat de structurele loonontwikkeling van 6,25% hoger is dan de in de begroting opgenomen stelpost van 5,13%. Tezamen met het financiële effect van de tegemoetkoming in de zorgverzekeringskosten betekent dit voor Leusden een structurele verhoging van € 47.500. In 2020 vindt de loonontwikkeling gefaseerd plaats en heeft dit een verhoging van € 7.800 tot gevolg.

De prijsaanpassing volgt de berekening van het Centraal Plan Bureau en bedraagt voor Leusden vanaf 2021 € 7.800. Tezamen vanaf 2021 een structureel effect van € 55.300.

1.c.3 De verhoging is voor een deel het gevolg van de kosten FLO- overgangsrecht

De stijging van de lasten voor het FLO- overgangsrecht was al voorzien en opgenomen in de Kadernota 2021. Als gevolg van het versneld sparen en daarmee het naar voren schuiven van de kosten, is een incidentele stijging van de lasten te zien voor de jaren 2020 en 2021. Door de inzet van het positieve jaarrekeningresultaat 2019 (zie 1b) wordt een incidentele toename van de gemeentelijke bijdrage (als gevolg van dit punt) zoveel mogelijk beperkt.

2.1 De Voorjaarsnota 2020 is het eerstvolgende moment in de P&C-cyclus waarop de gemeentelijke bijdrage in onze meerjarenbegroting kan worden bijgesteld

De nu voorliggende ontwerp begroting 2021/ geactualiseerde begroting 2020 geeft de volgende ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage voor Leusden:

Gemeentelijke bijdrage	2020	2021	2022	2023	2024
------------------------	------	------	------	------	------



VRU Ontwerp begroting 2021	€ 1.568.000	€ 1.612.000	€ 1.609.000	€ 1.609.000	€ 1.609.000
Beschikbaar in begroting 2020-2023	€ 1.550.000	€ 1.539.000	€ 1.546.000	€ 1.572.000	€ 1.572.000
Tekort t.o.v. begroting	€ 18.000	€ 73.000	€ 63.000	€ 37.000	€ 37.000

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat in 2020 een budgettair tekort ontstaat van € 18.000, in 2021 bedraagt dit tekort € 73.000, waarna het tekort terugloopt naar € 37.000 in 2024.

De toename van de gemeentelijke bijdrage bestaat uit een aantal componenten, welke in onderstaand overzicht zichtbaar zijn.

	2020	2021	2022	2023	2024
Mutaties financieel kader					
Loon-en prijsindexatie	€ 1.700	€ 55.300	€ 55.300	€ 55.300	€ 55.300
FLO lasten	€ 34.900	€ 53.700	€ 11.000	€ - 15.100	€ - 15.100
Dekking FLO uit resultaat 2019	€ - 15.100	€ - 31.700			
Verhoging Bdur	€ - 3.500	€ - 4.300	€ - 3.300	€ - 3.200	€ - 3.200
Totale mutatie gem. Leusden	€ 18.000	€ 73.000	€ 63.000	€ 37.000	€ 37.000

Bovenstaand overzicht laat zien dat de grootste structurele financiële mutatie zit in de loon- en prijsindexatie ad. € 55.300. De incidentele toename van de FLO- lasten in de jaren 2020 en 2021 (€ 34.900 resp. € 53.700) worden grotendeels opgevangen door de inzet van het voordelige jaarrekeningresultaat 2019. Omdat de FLO- lasten naar voren zijn gehaald, vanwege het verplicht vervroegd sparen, kunnen de kosten vanaf 2022 naar verwachting constant blijven. Hierdoor ontstaat vanaf 2023 een klein voordeel op de FLO- lasten van € 15.100.

Onderstaand overzicht geeft inzicht in de dekking van het tekort:

Dekking budgettair tekort	2020	2021	2022	2023	2024
Budgettair tekort	€ 18.000	€ 73.000	€ 63.000	€ 37.000	€ 37.000
Dekking uit:					
stelpost loon-en prijscompensatie	€ 1.700	€ 55.300	€ 55.300	€ 55.300	€ 55.300
Restant ten laste/ten gunste van begrotingsresultaat	€ 16.300	€ 17.700	€ 7.700	€ - 18.300	€ - 18.300

Van het tekort vanaf 2021 heeft € 55.300 betrekking op loon- en prijsstijging. Dekking hiervan komt deels uit de in onze begroting opgenomen 'stelpost loon- en prijsstijging', welke in de Voorjaarsnota 2020 wordt geactualiseerd. Het resterende tekort, wat vanaf 2023 omslaat in een voordeel, wordt ten laste (en vanaf 2023 ten gunste) gebracht van het begrotingsresultaat.

De financiële mutaties worden meegenomen bij het opstellen van de Voorjaarsnota 2020.

Tegenargument / Alternatieve scenario's

N.v.t.

Risico's

Herverdeling gemeentefonds



De herverdeling van het gemeentefonds heeft effect op het verdeelmodel van de VRU voor de individuele gemeente. Deze herverdeling, eerst voorzien voor 2021, is een jaar uitgesteld, naar 2022. Dit betekent dat de effecten op het verdeelmodel, maar daarmee ook op de individuele bijdrage per gemeente, niet eerder dan het begrotingsjaar 2022 aan de orde komen. Op dit moment is niet duidelijk of dit voor Leusden leidt tot een voor-of nadelig resultaat.

(On)Gelijke behandeling vrijwilligers

Op landelijk niveau speelt nog steeds de problematiek met betrekking tot de arbeidsvoorwaardelijke (on)gelijke behandeling van de vrijwilligers. Hierdoor is het structurele financiële effect van deze ontwikkeling op de VRU begroting nog onbekend. De loonkosten worden door VRU ingeschat op ca. € 4,1 miljoen per jaar. Omdat landelijk nu wordt ingezet op taakdifferentiatie, acht VRU het geraamde effect van bezoldiging aanzienlijk lager en geeft de kans daarmee aan als "klein" (25%). Het weerstandsvermogen van VRU is ontoereikend om de ingeschatte € 4,1 miljoen op te vangen. Dit betekent een financieel risico voor de gemeenten.

Daling Openbaar Meld Systeem (OMS) opbrengsten

Als het huidige OMS-stelsel op termijn stopt te bestaan en deze activiteit aan de markt wordt overgelaten, zullen de huidige OMS-opbrengsten voor de VRU wegvallen. Het (maximale) effect voor de begroting van de VRU bedraagt € 1,1 miljoen. Gelet op de conclusies van het landelijke onderzoek wordt de kans op het - op termijn - wegvallen van de OMS-opbrengsten ingeschat als 'groot' (75%). Voor de gemeente Leusden betekent dit een mogelijke hogere bijdrage van ca. € 21.000.

Ontwikkelingen rondom Covid-19

De VRU heeft aangegeven dat de omvang van de financiële impact als gevolg van de verspreiding van Covid-19 op dit moment nog niet bekend is. De veiligheidsregio's vervullen een centrale rol bij de coördinatie van crisisbeheersing. De VRU monitort de risico's voortdurend.

Plan van aanpak / Tijdsplanning

Het college van B&W stuurt bijgevoegde antwoordbrief uiterlijk 15 juni 2020 aan het dagelijks bestuur van de VRU.

De zienswijzen zullen worden betrokken bij het opstellen van de definitieve jaarstukken 2019 en begroting 2021.

Bijlagen

- aanbiedingsbrief
- Ontwerpbegroting 2021 inclusief geactualiseerde begroting 2020
- voorlopige jaarstukken 2019

Het college van de gemeente Leusden,

H.W. de Graaf – Koelewijn
directeur-secretaris

G.J. Bouwmeester
burgemeester



Gemeente Leusden

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Leusden:

Besluit op basis van het voorstel van het college van 21 april 2020, nummer: L243022

b e s l u i t:

Het college stelt u voor:

1. geen zienswijze in te dienen en daarmee in te stemmen met:
 - a) de jaarrekening 2019;
 - b) de bestemming van het positieve resultaat over 2019 van € 2.572.000
 - c) de ontwerp- begroting 2021/ geactualiseerde begroting 2020
2. de financiële gevolgen van dit voorstel via de Voorjaarsnota 2020 te verwerken in de gemeentelijke meerjarenbegroting.

Besloten in de openbare raadsvergadering van 28 mei 2020,

I. Schutte - van der Schans
griffier

G.J. Bouwmeester
voorzitter