

CONCEPT

ADVIES BEGROTING 2014 GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING VEILIGHEIDSREGIO MWB

**GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING: VEILIGHEIDSREGIO MIDDEN- EN WEST-BRABANT
BEGROTING: 2014
DATUM ADVIES: 1 mei 2013**

GEHANTEERDE NORMEN

1. Een vast bedrag berekend als volgt: 3%x de gemeentelijke bijdrage in 2010 zoals opgenomen in de vastgestelde ontwerp begroting. In bijzondere situaties is maatwerk mogelijk.
2. De gemeentelijke bijdrage wordt bevroren op het niveau 2011 waarna de korting plaatsvindt.
3. De omvangbasis van de korting is in principe de gehele gemeentelijke bijdrage dus ook voor de afname van diensten en producten. Bij de bepaling daarvan is echter maatwerk nodig.
4. De verbonden partijen moeten goed aangegeven wat de effecten van de voorgestelde kortingsmaatregelen zijn op de dienstverlening of productie, de bedrijfsvoering, de kosten etc.
5. De toetsing van reserves en voorzieningen zal maatwerk zijn. In ieder geval dient de verbonden partij een goede en gekwantificeerde risicoanalyse aan te leveren.
6. Conform de modelbrief worden alleen de gemeenschappelijke regelingen aan de korting onderworpen.
7. De 3x3% korting is nodig gezien de gehele financiële situatie. Dit kortingsvoorstel wordt de komende jaren ongewijzigd doorgevoerd ongeacht de uitkomsten van het gemeentefonds en/of het accres daarin. Er is geen "trap op trap af" –automatisme.

TOETSINGSRESULTATEN

Ad 1. Een vast bedrag berekend als volgt: 3%x de gemeentelijke bijdrage in 2010 zoals opgenomen in de vastgestelde ontwerp begroting. In bijzondere situaties is maatwerk mogelijk.
Bevindingen:

Tijdens de toetsing van de begroting 2012, in 2011, is geconstateerd en gerapporteerd dat de Veiligheidsregio de 3x3% korting in de periode 2012 tm 2014 niet volledig heeft uitgevoerd. Doordat daarnaast kosten voor nieuw beleid zijn opgevoerd en zijn opgenomen in de gemeentelijke bijdrage is de reeds niet volledige korting meerjarig nog verder verminderd. De conclusie was dan ook dat de VR niet voldaan heeft aan de 3x3% korting voor de periode 2012 tm 2014.

De begroting 2014 met de meerjarenraming is gebaseerd op de bestaande vastgestelde begroting 2012 met meerjarenraming. Dit betekent dat "automatisch" niet is voldaan aan de 3x3% zoals vorig jaar al gerapporteerd is.

Ten behoeve van de invoering van het kostenallocatiemodel heeft de VR in de begroting 2013 wel een korting toe op de gemeentelijke bijdrage die wordt gedekt uit de reserves die juist zijn gevuld met het jaarrekeningresultaat 2011. Maar deze korting is maar beperkt van omvang ten opzichte van de vorig jaar te weinig in de begroting opgenomen verlaging van de gemeentelijke bijdragen.

In de begroting 2014 worden de volgende kosten uit de intekentaken of de huisvestingskosten gehaald en in het kostenverdeelmodel ondergebracht:

- Huisvestingskosten overhead te Breda en Tilburg.
- Onderdeel van de FLO-overgangskosten.
- Kosten voor preventietaken die de gemeenten Breda, Tilburg en Oosterhout buiten het kostenverdeelmodel om aan de Veiligheidsregio betaalden.

Gezien de eerder gegeven argumentatie hiervoor, is dit aanvaardbaar. Wel leidt dit tot verschuivingen in de tussende gemeenten.

In 2014 geeft de Veiligheidsregio een deel van het rekeningresultaat van 2012 terug van de gemeenten. Dat levert een (incidentele) verlaging van de gemeentelijke bijdrage van 2014 op van € 1.650.000.

Vanaf 2016 voert de Veiligheidsregio een structurele bezuiniging in op de gemeentelijke bijdrage van € 600.000.

Conclusie: Aan de 3x3% korting (periode 2012 tm. 2014 met structurele doorwerking) is niet geheel voldaan maar dat vloeit voort uit het besluit van het AB van 2011 inzake de begroting 2012 incl. meerjarenraming. Wel constateren we dat de Veiligheidsregio alsnog met de incidentele teruggave van een deel van het rekeningresultaat 2012 en met de extra structurele bezuiniging vanaf 2016 een forse korting op de gemeentelijke bijdrage realiseert.

Ad 2. De gemeentelijke bijdrage wordt bevroren op het niveau 2011 waarna de korting plaatsvindt.

Bevindingen:

De VR indexeert de loonkosten en materiële kosten en rekent dit door in (een verhoging van) de gemeentelijke bijdrage. Er is dus niet voldaan aan het uitgangspunt van het bevroren van de bijdrage op het niveau van 2011. Al in 2011 is door het AB besloten tot meerjarige indexering. Ten opzichte van de meerjarige indexering in de huidige begroting 2013 daalt overigens de indexering.

Ad 3. De omvangbasis van de korting is in principe de gehele gemeentelijke bijdrage dus ook voor de afname van diensten en producten. Bij de bepaling daarvan is echter maatwerk nodig.

Bevindingen:

Hieraan wordt voldaan.

Ad 4. De verbonden partijen moeten goed aangegeven wat de effecten van de voorgestelde kortingsmaatregelen zijn op de dienstverlening of productie, de bedrijfsvoering, de kosten etc.

Bevindingen:

Dit is bij de begroting 2012 al geschied zij het niet in voldoende mate. Daarover is toen al gerapporteerd. Van de bezuiniging van € 600.000 met ingang van 2016 wordt vermeld dat dit kan worden gerealiseerd met behoud van het professioneel aanvaardbare minimum niveau van taken en werkzaamheden.

Ad 5. De toetsing van reserves en voorzieningen zal maatwerk zijn. In ieder geval dient de verbonden partij een goede en gekwantificeerde risicoanalyse aan te leveren.

Bevindingen:

Er is door de VR een paragraaf weerstandsvermogen opgenomen in de begroting en jaarrekening. Daarnaast is het wel duidelijk dat de VR risico's loopt door de onzekerheid over het optreden van rampen en calamiteiten en de omvang daarvan. De risico's in de paragraaf weerstandsvermogen zijn echter nauwelijks gekwantificeerd.

Overige

Uitbetaling overschot jaarrekening 2012:

De Veiligheidsregio keert € 1.650.000 van het rekeningresultaat 2012 uit door deze in mindering te brengen op de bijdrage voor 2014. Dit is positief. Het heeft echter de voorkeur het rekeningresultaat in 2013 uit te keren en niet pas in 2014 te verrekenen met de bijdrage.

Kazernes

De brandweerkazernes blijven eigendom van de gemeenten. Er moet daarom duidelijkheid komen wie verantwoordelijk is voor nieuwbouw en renovatie en wie dat betaalt. Dit omdat gezien het spreidingsplan en toekomstige ontwikkelingen het zeker kan gaan voorkomen dat gemeenten meerdere kazernes op hun grondgebied gaan krijgen en andere gemeenten geen kazernes meer hebben. Is dan de gemeente die vanuit de Veiligheidsregio het verzoek (of de opdracht?) krijgt om een nieuwe kazerne te bouwen verplicht dit te doen en daar zelf de lasten van te dragen? Ook over vergoeding van de BTW op nieuwbouw moeten afspraken komen omdat de Veiligheidsregio via de BDUR door het Rijk wordt gecompenseerd voor het vervallen van de mogelijkheid om het BTW-compensatiefonds de BTW te kunnen declareren.

Er dient o.i. dus beleid te komen over hoe om te gaan met de huisvestingsplicht waaronder nieuwbouw van kazernes en de kosten daarvan en de BTW daarop.

Eigenaaronderhoud kazernes

De Veiligheidsregio stelt voor om de BTW voor onderhoud aan kazernes te begrenzen tot € 215.000 voor de hele regio en dat voor een periode van 4 jaren. Omdat de Veiligheidsregio door een hogere BDUR wordt gecompenseerd voor alle BTW, zou ook de BTW op het eigenaaronderhoud onbegrensd moeten kunnen worden gedeclareerd bij de Veiligheidsregio. Wel vereist dit afspraken tussen gemeenten en Veiligheidsregio over de planning en begroting van onderhoud en over de noodzakelijke omvang daarvan.

ADVIES

Wij adviseren om in de zienswijze de volgende elementen op te nemen:

- Met de begroting als geheel kan worden ingestemd.
- Het doorrekenen van de kostenindexatie in de gemeentelijke bijdrage is niet in lijn met de door de portefeuillehouders middelen van de 19 West-Brabantse gemeenten geuite wens om gedurende de jaren 2012 tm 2014 niet te indexeren
- Eventueel kan wederom een opmerking worden gemaakt over het niet volledig realiseren van de door de West-Brabantse gemeenten voorgestane 3x3% korting. Deze opmerking is vorig ook al gemaakt en daar kan naar worden verwezen.
- In de komende begrotingen dient de kwantificering van de risico's in de risicoparagraaf te worden gerealiseerd.
- Er dient samen met de gemeenten beleid te worden opgesteld over waar de huisvestingsplicht ligt en hoe ver die reikt (nieuwbouw?), wie het moet betalen en hoe met de BTW wordt omgegaan.
- De mogelijkheid om BTW op het eigenaaronderhoud van kazernes te declareren bij de Veiligheidsregio dient niet te worden beperkt tot een totaal van € 215.000 per jaar en tot een periode van 4 jaren.
- De terugbetaling van een deel van het rekeningresultaat 2012 is positief. Het heeft echter de voorkeur dit in 2013 terug te betalen i.p.v. pas in 2014 door verrekening met de bijdrage 2014.
- Voor het overige wel in te stemmen met de begroting.

De werkgroep toetsing begroting gemeenschappelijke regeling: Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant.

C. Kuijten
C. Smulders
M. Broeren
F. Adriaansen
M. Schouten