

**Behandelformulier**

<b>Vergadering</b>	AB-VRH
<b>Datum vergadering</b>	12-4-2024
<b>Agendapunt</b>	4
<b>Indiener</b>	Directie VRH
<b>Steller</b>	Gabel/Yedema

<b>Onderwerp</b>	Financien VRH
<b>Doel</b>	Besluitvorming
<b>Aanleiding</b>	Reguliere planning & control cyclus.
<b>Samenvatting</b>	<p><i>Toelichting op de kaders, begroting en jaarrekening</i></p> <p>De VRH voert als wettelijk verplichte gemeenschappelijke regeling taken uit op het gebied van brandweezorg, regionale rampenbestrijding en crisisbeheersing en geneeskundige hulpverlening. Als uitvoeringsdienst – die voor het grootste deel uit de brandweer bestaat – heeft de begroting van de VRH vrijwel volledig betrekking op personele en materiele lasten.</p> <p>Gemeenten hebben bij gemeenschappelijke regelingen aandacht gevraagd voor het gemeentelijk financieel perspectief vanaf 2026. Dit perspectief is zorgelijk en in dit kader zijn gemeenschappelijke regelingen gevraagd om geen nacalculatie van de trend toe te passen. Helaas is dit op deze korte termijn en gelet op de verwachte loonontwikkeling niet opportuun. Dit neemt niet weg dat ook de VRH een verantwoordelijkheid voelt om een wezenlijke bijdrage te leveren aan de financiële uitdaging waarvoor gemeenten staan gesteld. Ten behoeve hiervan wordt voorgesteld (zie gevraagde besluitvorming, punt 3) om het voordelig resultaat over 2023 – via een bestemmingsreserve – te gebruiken om de gemeentelijke bijdragen in 2026 te verlagen. Dit bespaart de gemeenten in 2026 in totaal € 3,3 miljoen. Het resterende deel van het voordelig resultaat (€ 1,1 miljoen) kan niet worden gebruikt om de gemeentelijke bijdragen te verlagen. Dit deel van het resultaat is namelijk ontstaan door extra rijksfinanciering die is geormerkt voor specifieke doelen.</p> <p>De financieel krappe tijden zullen naar verwachting echter ook na 2026 aanhouden. In dit kader heeft het dagelijks bestuur van de VRH verzocht om in 2024 scenario's te ontwikkelen voor bezuinigingsvoorstellen. Hiermee wordt inzichtelijk welke bijdrage de VRH ook na 2026 kan leveren.</p> <p>Helder is dat aanvullende bezuinigingen op de VRH – gelet op de lage overhead<sup>1</sup> en het feit dat de VRH een (24/7) uitvoeringsdienst is waarbij het geld in personeel en materieel zit – niet zonder merkbare gevolgen kunnen worden doorgevoerd. Deze bezuinigingen zullen met name de brandweezorg raken, die ook op dit moment al onder druk staat. Dit vraagt scherpe keuzes die (het bestuur van) de VRH samen met de gemeenten in Haaglanden op een zorgvuldige en doordachte wijze wil maken. Daarbij staan gezond verstand, de praktijk en het waarborgen van de slagkracht en veiligheid van onze hulpverleners altijd voorop in het belang van de veiligheid voor onze inwoners.</p> <p><i>Toelichting op het accountantsverslag</i></p> <p>Zoals vorig jaar aangekondigd, is als gevolg van een wetswijziging de rechtmatigheidscontrole verschoven van de accountant naar (het dagelijks</p>

<sup>1</sup> De VRH kent een overhead van 16%; het landelijk gemiddelde bij veiligheidsregio's ligt op 20%.

	<p>bestuur van) de VRH. Dit betekent dat het dagelijks bestuur met ingang van het verslagjaar 2023 verantwoording aflegt over de rechtmatigheid van de baten en lasten door middel van de zgn. rechtmatigheidsverklaring.</p> <p>De accountant van de VRH constateert dat de VRH op een passende wijze de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening heeft opgenomen. De accountant concludeert dat deze verantwoording een getrouw beeld geeft en er zijn geen materiële rechtmatigheidsbevindingen geconstateerd.</p> <p>De accountant is op basis van deze constatering en conclusies voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven. Vanwege landelijke onduidelijkheid<sup>2</sup> over de standaardtekst van deze verklaring, zijn accountants – en zo ook die van de VRH – momenteel niet in staat daadwerkelijk goedkeurende controleverklaringen af te geven. In afwachting van landelijke duidelijkheid hierover – en uitsluitend om die reden – is het accountantsverslag nog in concept en is de controleverklaring nog niet verstrekt.</p>
<b>Gevraagde beslispunten/voorstellen</b>	<p>Het bestuur van de VRH wordt gevraagd:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kennis te nemen van het accountantsverslag;</li> <li>2. De jaarrekening voorlopig vast te stellen in afwachting van de accountantsverklaring (zie toelichting in samenvatting);</li> <li>3. In te stemmen met de in de jaarrekening voorgestelde resultaatbestemming.</li> <li>4. In te stemmen met de financiële kaders (kaderbrief<sup>3</sup>) voor de VRH;</li> <li>5. In te stemmen met de ontwerpbegroting 2025 en de herziene ontwerpbegroting 2024</li> <li>6. Te besluiten om – door tussenkomst van de burgemeesters en middels bijgaande oplegnotitie – aan de gemeenteraden aan te bieden (cf. Wgr): <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Ter zienswijze: de ontwerpbegroting 2025 en de herziene ontwerpbegroting 2024</li> <li>b. Ter kennisname: de kaderbrief, de jaarrekening en het accountantsverslag.</li> </ol> </li> <li>7. Te besluiten om ter advisering, bovenstaande financiële documenten aan de Financiële Adviescommissie aan te bieden.</li> </ol>
<b>Financiële consequenties</b>	Zie samenvatting.
<b>Personele consequenties</b>	N.v.t.
<b>Overige consequenties</b>	N.v.t.
<b>Samenhang met andere voorstellen/ eerdere besluitvorming</b>	N.v.t.
<b>Communicatie</b>	Zie te volgen procedure (communicatie richting raden en financiële adviescommissie).

<sup>2</sup> In het verlengde van de (in 2023) gewijzigde Gemeentewet dienen ook het Besluit begroting en verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) te worden gewijzigd. Dit is echter nog niet gebeurd. Deze situatie leidt voor accountants tot onduidelijkheid over de standaardtekst van de controleverklaring.

<sup>3</sup> De wijzigingen t.o.v. de behandeling in het AB van 26 januari zijn geel gearceerd; deze arcering is toegevoegd o.b.v. afstemming na dit AB.

<b>Gevolgde procedure/ gepleegde afstemming</b>	<b>Met wie/welk gremium?</b> AB-VRH  Directie Overleg Controllersoverleg DB-VRH	<b>Wanneer?</b> 26 januari 2024  11 maart 2024 25 maart 2024 29 maart 2024	<b>Uitkomst?</b> Nadere afstemming over fin. Kaders vereist.  Akkoord  Afstemming  Akkoord. In 2024 dienen scenario's voor bezuinigingsvoorstellen te worden ontwikkeld; dit wordt opgenomen in de aanbiedingsbrief en het voorwoord van de ontwerpbegroting. Daarnaast is voorafgaand aan het AB, afstemming met de voorzitter van het overleg weth. F vereist
<b>Te volgen procedure/ te plegen afstemming</b>	<b>Met wie/ welk gremium?</b> Afstemming best. portefeuillehouder Financien + voorzitter overleg wethouders Financien  Financiële Adviescommissie  Gemeenteraden  Directie Overleg  DB  Gemeenteraden  AB-VRH  Gedeputeerde Staten	<b>Wanneer?</b> 11 april 2024  12 juni 2024  Tussen 12 april en 15 juli  5 augustus 2024  26 augustus  26 aug – 5 sept  6 sept  Na 6 sept	<b>Doel</b> Afstemming/ voorbereiding AB  Advies  Afstemming gemeenteraden  Bespreking uitkomst traject raden/ Adviescie  Besluitvorming begroting + voorgestelde reactie zienswijze  In kennis stellen raden van voorgenomen reactie zienswijze  Vaststellen begroting + reactie zienswijzen + advies van Fin. Adviescie  Beoordeling
<b>OR</b>	<b>Moet dit stuk naar de OR?</b> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee	<b>Met welk doel?</b> Ter kennisname	<b>Wanneer?</b> Na AB-VRH dd 12 april
<b>Fatale datum</b>	Typ tekst		

<b>Besluit</b>	<input type="checkbox"/> Conform gevraagd besluit	<input type="checkbox"/> Na aanpassing akkoord	<input type="checkbox"/> Aanhouden
<b>Evt. opmerkingen tijdens vergadering</b>	Typ tekst		