

# VOORSTEL

## Algemeen Bestuur

ONDERWERP	Uitgangspunten en toepassing afsprakenkader begroting 2017	AGENDAPUNT	E7
DATUM	1 februari 2016		
OPENBAAR	ja	BEHANDELD DOOR	D. Ellenbroek
REGISTRATIENUMMER	[Registratienummer]	TELEFOONNUMMER	088-2568408
PORTEFEUILLEHOUDER	Hofland,Arco		

---

### Besluit

Zie voorstel.

### Voorstel

- Kennisnemen van de in de bijlage opgenomen technische uitgangspunten horende bij de begroting 2017.
- Akkoord gaan met het advies om voor het begrotingsjaar 2017 af te zien van “meer dan trendmatige wijzigingen op de begroting” ( geen nieuw beleid / geen aanvullende bezuinigingen).

### Samenvatting

Jaarlijks worden de uitgangspunten horende bij de programmabegroting door ons bestuur vastgesteld. De set uitgangspunten komt overeen met die van voorgaande jaren en ligt in lijn met de brief over de begrotingsrichtlijnen die gemeenten hebben afgegeven aan hun verbonden partijen. De uitgangspunten zijn in de bijlage ter informatie weergegeven.

In aanvulling hierop is vorig jaar met uw bestuur een nader afsprakenkader overeengekomen, dat voorziet in een afzonderlijke uitspraak over meer dan trendmatige wijzigingen (nieuw beleid / bezuinigingen) tijdens de ontwerpfasen van de begroting. Voor het begrotingsjaar 2017 wordt voorgesteld af te zien van meer dan trendmatige wijzigingen (geen nieuw beleid / geen verdere bezuinigingen). De redenen daarvoor zijn in het voorstel toegelicht.

### Aan het algemeen bestuur

#### Uitgangspunten

Jaarlijks worden de uitgangspunten behorende bij de programmabegroting door het dagelijks bestuur vastgesteld. Deze vormen de basis voor het begrotingskader en de daaruit volgende gemeentelijke bijdrage. De in de bijlage gepresenteerde uitgangspunten voor de begroting 2017 komen overeen met die van voorgaande begrotingsjaren. Alleen de grondslag voor de verdeling van de gemeentelijke bijdrage is gewijzigd sinds het AB-besluit van 29 juni 2015.

De uitgangspunten zijn vastgesteld onder voorbehoud van een positief advies van de portefeuillehouders financiën. Zij vergaderen op 28 januari 2016. Gerekend kan worden op een positief advies vanuit dit gremium, aangezien de uitgangspunten in lijn liggen met de begrotingsrichtlijnen die gemeenten bij brief hebben afgegeven aan hun verbonden partijen.

#### Meer dan trendmatige wijzigingen (nieuw beleid / bezuinigingen)

Op 16 februari 2015 is met uw bestuur een aanvullend afsprakenkader horende bij de begroting en jaarrekening overeengekomen. Daarin is opgenomen dat in de begrotingsprocedure gelegenheid wordt gecreëerd om een eerste richting te kiezen voor eventuele meer dan trendmatige aanpassingen (nieuw beleid / bezuinigingen). De gekozen

richting wordt dan nader uitgewerkt en tezamen met de ontwerpbegroting op “going-concernbasis” aangeboden aan de gemeenten. De reden voor deze afspraak is tweeledig:

- De provincie heeft te kennen gegeven dat het niet mogelijk is om bij de begrotingsbehandeling de organisatie te belasten met een taakstellende bezuiniging, zonder dat deze nader is uitgewerkt. De begroting wordt namelijk dan niet als materieel sluitend gezien.
- Voor gemeenten is het in het kader van hun zienswijze op de begroting van enig jaar zinvol om de inhoudelijke consequenties van beleidswijzigingen (verruiming of versobering) te kunnen overzien. Het draagt bij aan het idee van integrale afweging door de raad.

Voor het begrotingsjaar 2017 wordt geadviseerd **geen** meer dan trendmatige aanpassingen door te voeren. Dit op basis van de volgende overwegingen:

1. De organisatie dient de aandacht nog volop te vestigen op de realisatie van reeds afgesproken bezuinigingsmaatregelen. Het begrotingskader 2016 is t.o.v. die van 2015 met € 1,1 mln. aangescherpt. In 2015 liep de verwezenlijking van de bezuinigingstaakstelling nog enigszins voor op schema (bron: BERAP 2015). Die situatie is per 1-1-2016 veranderd.
2. Het Rijk past in 2017 een aanvullende korting ad € 0,1 mln. toe op de doeluitkering (BDUR). Hieraan is nog geen structurele invulling gegeven.
3. Het gros van de gemeenteraden heeft in de begrotingsronde 2016 niet aangedrongen op verdere bezuinigingen.
4. Veiligheidsregio Twente behaalt in boekjaar 2015 naar alle verwachting een positief rekeningresultaat. De verklaring daarvoor moet naar de huidige inzichten echter voornamelijk worden gezocht in tijdelijke meevallers en een tijdelijke voorsprong op het tijdschema dat is ingesteld voor realisatie van de lopende bezuinigingsopdracht.

Anderzijds is VRT zich ervan bewust dat het, gegeven de precaire financiële situatie waarin gemeenten nog verkeren, niet opportuun is om van gemeenten extra investeringen in veiligheid te vragen. Nieuwe beleidsvoornemens worden dan ook niet voorgelegd. Kleine accentverschuivingen binnen het bestaande takenpakket van de organisatie moeten binnen staande begrotingskaders kunnen worden gerealiseerd.

Uw bestuur wordt gevraagd om akkoord te gaan met het advies om voor dienstjaar 2017 af te zien van meer dan trendmatige wijzigingen op de begroting, gegeven de overwegingen die hiervoor zijn opgesomd.

## **Bijlage(n)**

-1- (Zie onderstaand).

---

Enschede, 13 januari 2016

Het dagelijks bestuur

Secretaris,  
H.G.W. Meuleman

Voorzitter,  
Dr. G.O. van Veldhuizen

---

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur d.d. 1 februari 2016

Secretaris,  
H.G.W. Meuleman

Voorzitter,  
Dr. G.O. van Veldhuizen

## **Bijlage 1) Financiële uitgangspunten horende bij de begroting 2017**

### **a. Basis begrotingskader 2017**

De begroting van het lopende begrotingsjaar vormt in eerste aanleg het financiële kader voor de begroting van het komende begrotingsjaar. Het fundament voor deze begroting is grotendeels neergelegd in het principebesluit tot regionalisering d.d. 22 februari 2012.

### **b. Loon- en prijscompensatie**

De cijfers van de Macro Economische Verkenning (MEV), halfjaarlijks uitgevoerd door het Centraal Plan Bureau (CPB), dienen als basis voor de berekening van de compensatie van loon- en prijsstijgingen<sup>1</sup>. In voorgaande jaren werd de MEV van maart / april afgewacht. Gezien de nieuwe begrotingstermijnen voor gemeenschappelijke regelingen is dit qua planning niet meer mogelijk en moet de MEV van september 2013 worden aangehouden.

Het CPB houdt met een loonstijging van **2,3%** voor het dienstjaar 2016. Voor het dienstjaar 2017 is nog geen prognose afgegeven. Daarom wordt op dit punt de begrotingsrichtlijn, zoals meegedeeld in de bijgesloten brief van gemeenten, gevolgd: het cijfer voor 2016 wordt ook van toepassing verklaard voor 2017. Voor dienstjaar 2017 wordt dus eveneens een loonstijging van **2,3%** geraamd.

#### Noot:

Het verschil tussen de geraamde en de werkelijke ontwikkeling van de loonsom, voor het zover CAO-ontwikkelingen of mutaties in het stelsel van sociale zekerheid betreft, wordt, indien sprake is van een betekenisvolle afwijking, separaat tussentijds verrekend met de gemeenten.

Het CPB rekt voorts met een prijsstijging van **0,9%** voor het dienstjaar 2016 die ook op extrapolatiebasis wordt gehanteerd voor dienstjaar 2017. Conform de gemeentelijke brief over de begrotingsrichtlijnen wordt de prijscompensatie vanaf het begrotingsjaar 2015 na calculatorisch herrekend. Het CPB heeft de inflatiecijfers voor 2015 en 2016 cumulatief verder naar beneden bijgesteld met 0,7%. Om die reden zijn de prijsindex-gerelateerde budgetten voor het begrotingsjaar 2017 opgehoogd met **(0,9% +/- 0,7%) = 0,2%**

### **b1. Grondslag voor de loonsom**

Ten behoeve van het principebesluit is in het zogeheten normalisatietraject de formatie van de brandweer doorgerekend op basis van max-1 van de functieschaal plus een dekking voor de kosten van zogenaamde "uitloopschalen". Dit vormt tevens de grondslag voor de loonsom van 2017. Dezelfde grondslag (max-1 van de functieschaal) wordt eveneens voor de overige kolommen van de organisatie toegepast. Voor beschikbare vacatures wordt met ingang van 2015 de "max-2"-regel als grondslag genomen.

### **c. FPU (Flexibel Pensioen) / FLO**

Voor brandweermanfunctionarissen met een bezwarende functie geldt het FLO-overgangsrecht. De bezwarende functies komen voor in een viertal gemeenten (Almelo, Hengelo, Enschede en Borne). De financiële implicaties van de regeling zijn voor rekening van de desbetreffende gemeenten (gesloten systematiek).

De uitgangspunten die liggen onder de berekening van de FLO-kosten zijn in de lente van 2012 met de gemeenten overeengekomen. Ook bestaat er consensus over de dekking van deze kosten. In 2017 volgt een eerste herijking van de uitgangspunten die liggen onder de financiering van het FLO-overgangsrecht.

---

1

CPB grondslag looncompensatie: loonvoet sector overheid

CPB grondslag prijscompensatie: prijs overheidsconsumptie netto materieel (IMOC)

**d. Kapitaallasten**

Rentelasten en rentebaten

De omslagrente is de laatste jaren stapsgewijs naar beneden bijgesteld van 4,5% in begrotingsjaar 2014 naar 2,8% in begrotingsjaar 2016. Dit percentage komt overeen met de werkelijke rentevoet van de organisatie. Voor de komende periode worden geen grote wijzigingen voorzien in de leningenportefeuille van de organisatie, die van serieuze invloed zijn op de gewogen gemiddelde rentevoet. Om die reden hanteert Veiligheidsregio Twente voor begrotingsjaar 2017 eveneens een omslagrente van **2,8%**.

Vervangingsinvesteringen

De investeringsruimte blijft op peil door de kapitaaluitgaven die in de begroting zijn afgeschreven, op te voeren als vervangingsinvestering. Vervangingsinvesteringen worden met ingang van 2015 gecorrigeerd voor inflatie. Hierbij geldt eveneens het herrekende IMOC-cijfer van het CPB (voor 2017 dus **0,2%**).

*In voorgaande jaren zijn de vervangingsinvesteringen tegen historische uitgaafprijs geraamd. Reden voor de wijziging is het breedgedragen standpunt dat eventuele discussies over bezuinigingen separaat moeten worden gevoerd in plaats van dat de bezuinigingen via de techniek van begroten aan de verbonden partij als Veiligheidsregio Twente worden opgelegd. Het bevriezen van de investeringsruimte is in feite een verkapte taakstellende bezuiniging.*

**e. Tarieftaken**

Voor taken, die niet via de algemene bijdrage van gemeenten worden bekostigd, gelden tarieven die alle bedrijfskosten moeten afdekken. Deze tarieven, gerelateerd aan een reëel te verwachten omzet, dienen tenminste een kostendekkend exploitatieresultaat op te leveren.

**f. Financieringssystematiek**

Op 29 juni 2015 heeft het algemeen bestuur besloten om de zogenaamde Cebeon-norm als grondslag te nemen voor de verdeling van de gemeentelijke bijdrage. Daarbij is eveneens een ingroeipad afgesproken. Op 12 oktober jl. is met het algemeen bestuur een nadere technische uitwerking van het Cebeon-model overeengekomen. Deze technische uitwerking vormt dan ook de basis voor de financieringssystematiek voor de begroting 2017. In concreto komt het neer op de volgende uitgangspunten:

- Grondslag voor de maatstafaantallen in enig begrotingsjaar (t): septembercirculaire t-2.
- Grondslag voor de verdeelmodule: de per 15 maart (t-1) bekende bedragen per maatstaf.
- Het ingroeipad wordt geprojecteerd op het herverdeeleffect, zoals weergegeven in de programmabegroting 2016. Voor het begrotingsjaar 2017 bedraagt de verevening 50% van het herverdeeleffect.
- Het rekeningresultaat wordt na rato inbreng verrekend met gemeenten (dus met inbegrip van de werking van het ingroeipad, zolang die van kracht is).

Er vindt geen nacalculatie plaats vanwege bijstelling van de maatafaantallen voor enig jaar. De septembercirculaire t-2 blijft leading.