

Reactie op vragen en opmerkingen gemeenten over uitgangspunten en begrotingskader 2021

In het AB van 2 december jl. is afgesproken dat gemeenten tot begin januari 2020 de gelegenheid krijgen om allerhande vragen over de begroting, de ontwikkeling van die begroting en de uitgangspunten die eraan ten grondslag liggen, te stellen. Alle gemeenten zijn op 11 december jl. herinnerd aan deze afspraak. In de afgelopen weken zijn van diverse gemeenten de vragen en opmerkingen over de begroting en het begrotingskader 2021 ontvangen. In de navolgende tabel is puntsgewijs een beknopte reactie gegeven op gestelde vragen en gemaakte opmerkingen. Daarnaast zijn enkele overzichten in bijlagen toegevoegd. Ter volledigheid, zijn de oorspronkelijke berichten van de betreffende gemeenten eveneens bijgevoegd.

Om redenen van herkenbaarheid is ervoor gekozen om de vragen per gemeente te rangschikken. De strekking van sommige vragen overlappen elkaar. Daar waar mogelijk wordt in de reactie verwezen naar een eerder gegeven antwoord.

Vraag / opmerking	Reactie
Collectief: Borne / Dinkelland / Haaksbergen / Tubbergen	
01 Nadere uitsplitsing van kosten per programma	Een verdere uitsplitsing van lasten en baten per programma is mogelijk. Dit verzoek valt samen met eigen ambities om de begroting meer inzichtelijk te maken. In de begroting 2021 wordt hier dan ook gevolg aan gegeven.
02 Inzicht in de dekking van de exploitatie TSC	<p>Alvorens in te gaan op de financiële situatie van TSC, is het van belang om de uitgangspunten voor de verschillende TSC-onderdelen onder de aandacht te brengen. Deze zijn niet voor alle onderdelen gelijklopend, omdat de aard en karakter van de te onderscheiden activiteiten van elkaar verschillen.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Troned (de oefenpoot) en SFL (de onderzoeks- en testpoot) acteren op de "markt" en verkeren in een "concurrerende", private setting. De kosten van deze onderdelen moeten volledig door derden (lees afnemers) worden opgebracht. Hier geldt dus onverkort het uitgangspunt van kostendekkendheid. - Risk Factory (de educatieve poot) begeeft zich niet op de markt, maar vervult voor Twente een publieke taak. Grotendeels ook vallend binnen het wettelijk kader van VRT, omdat het in essentie een vorm van brandpreventie (voorlichting) is. Voor dit onderdeel is de inzet van publieke middelen dan ook legitiem. <p>Deze set uitgangspunten is bepalend voor de wijze waarop de TSC-onderdelen worden bekostigd. Dit is al enige tijd beschreven in de begroting (zie par. 3.2.1 van de begroting 2020). In bijlage A is op basis van dienstjaar 2018 de dekkingswijze getalsmatig nader gespecificeerd (2019 is nog niet afgewikkeld).</p>
03 Inzicht in kostentoerekening van de brandweer aan TSC	Dit overzicht is beschikbaar. Zie hiervoor bijlage B

	<p>Noot: in aanvulling op de kostentoerekening van brandweer aan TSC is er ook een "batentoerekening" van de brandweer aan TSC. De brandweer is immers een belangrijke klant van TSC, met name m.b.t. oefeningen.</p> <p>Er wordt in de kostprijsberekening van een training geen onderscheid gemaakt tussen de interne klant (Brandweer Twente) en externe klanten. Dat idee van "gelijk behandelen" is ook besloten in aanvullende financiële afspraken die TSC met zijn in- en externe klanten maakt. Zoals de mate van "refunding" bij annulering van de training.</p>
04 Benchmarks programma's	<p>Niet duidelijk is op welke type benchmark hier exact wordt bedoeld? Benchmarks per programma's zijn niet voor handen. Veiligheidsregio's zijn sowieso moeilijk onderling vergelijkbaar, omdat ze divers zijn in taken en organisatie en omdat de prestaties van een veiligheidsregio niet eenvoudig zijn te kwantificeren. Zie ook de rapport dat onlangs hierover is uitgebracht. (https://www.wodc.nl/onderzoeksdatabase/2427-indicatoren-voor-het-presterend-vermogen-van-veiligheidsregios.aspx)</p> <p>In het verleden zijn niettemin verschillende benchmarks de revue gepasseerd. Enkele bronnen in dat kader:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Taakveldanalyse: benchmark op formatie (Deloitte, 2015) - Evaluatie verbonden partij VRT: financiële benchmark (gemeente Almelo, 2017) - Benchmark Overhead (netwerk F&C, 2017) <p>Genoemde rapportages kunnen naar behoefte worden gedeeld.</p>
05 Bestuursbesluiten niet-wettelijke taken	<p>Is voor de meeste niet-wettelijke taken én wettelijke, doch niet bij wet aan VRT opgedragen taken aanwezig. In <u>bijlage C</u> is de reeks van besluiten weergegeven. Naar aanleiding van vraag 16 is in <u>bijlage F</u> op basis van deze kwalificatie van taken eveneens een financiële vertaling gemaakt.</p>
06 Organogram Brandweer	<p>Zie <u>bijlage D</u>.</p>
07 Formatieoverzicht per onderdeel en per loonschaal	<p>Zie <u>bijlage E</u>.</p>
08 Prestaties onderbouwd met benodigd budget	<p>Vergt eerst nadere definiëring van begrippen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prestaties en outcome worden in één adem genoemd, maar ze zijn verre van synoniem. - een overzicht met productiecijfers en bijbehorend budget is wellicht beter mogelijk, maar in dergelijke overzichten wordt de kwaliteitsdimensie gemist. Die is essentieel om in termen van prestaties te kunnen redeneren (<i>de brandweer kan ergens op tijd zijn, maar als de betreffende operationele eenheid niet adequaat handelt, dan heb je daar als burger niet veel aan</i>).

	<p>De complexiteit van “onderbouwing van de prestaties” is eigenlijk ook al genoemd bij punt 4. Wellicht is het aan te bevelen om via de adviesgroep te bespreken hoe op dit punt verandering kan worden aangebracht in het begrotingsdocument.</p> <p>Aanvullende opmerking: VRT is om redenen van doelmatigheid op Twentse schaal georganiseerd, niet langs de gemeentegrens. Dat maakt dat de kosten van de organisatie ook (noodzakelijkerwijs) worden versleuteld over de gemeenten op basis van objectieve maatstaven.</p>
09 Risicoprofiel per gemeente	<p>Het risicoprofiel is tot op gemeentelijk niveau te customizen, maar de voorzieningen om deze risico's te beheersen en te bestrijden zijn om redenen van efficiency op Twentse schaal georganiseerd.</p> <p>Bij het nieuwe beleidsplan wordt ook per gemeente inzicht gegeven in het eigen risicoprofiel.</p>

<p>10 Uitwerking bezuinigingsscenario's 2% / 4% / 6% waarbij zoveel mogelijk efficiency</p>	<p>De efficiency die besloten zat in de schaalvergroting van de brandweer (1-1-2013) zijn in voorgaande bezuinigingsoperaties verzilverd. Sinds de oprichting van VRT is een reeks van bezuinigingstaakstellingen door gemeenten en Rijk aan de organisatie opgedragen. Opend tot c.a. € 6,1 mln. (= ofwel 12% van de begroting) en grotendeels dus opgelost in de sfeer van efficiency:</p> <p>Wetende dat de categorie efficiencymaatregelen nagenoeg is uitgeput, zijn scenario's van dergelijke omvang alleen realiseerbaar als er fundamentele keuzes worden gemaakt in het takenpakket van de organisatie. Hierbij moet worden gedacht aan forse sanering van het personeelsbestand en/of sluiting van kazernes. Dergelijke scenario's vallen buiten de bestuurlijke kaders die in de vergadering van september zijn overeengekomen (geen radicale bezuinigingen) en vragen dus om een bestuurlijke heroverweging van die kaders. Dergelijke scenario's zijn overigens ook te tijdrend om "pro forma" uit te werken.</p> <table border="1" data-bbox="1451 327 2016 970"> <thead> <tr> <th colspan="3">Overzicht taakstellende bezuinigingen VRT</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3">Generieke bezuinigingstaakstellingen VRT</td> </tr> <tr> <td>- Bezuiniging Regio Twente tranche 1</td> <td>€ 324.787</td> <td>v.a. 2011</td> </tr> <tr> <td>- Bezuiniging Regio Twente tranche 2</td> <td>€ 263.296</td> <td>v.a. 2011</td> </tr> <tr> <td>- Korting rijksbijdrage (BDUR)</td> <td>€ 283.560</td> <td>v.a. 2012</td> </tr> <tr> <td></td> <td>€ 871.643</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3">Traject één brandweer Twente</td> </tr> <tr> <td colspan="3"><i>Principebesluit</i></td> </tr> <tr> <td>- Reeds lokaal ingeboekt</td> <td>€ 991.453</td> <td>v.a. 2011</td> </tr> <tr> <td>- Overhead</td> <td>€ 930.474</td> <td>v.a. 2013</td> </tr> <tr> <td>- Additionele besparingen</td> <td>€ 370.670</td> <td>v.a. 2013</td> </tr> <tr> <td>- Bezuinigingen voor 28 april</td> <td>€ 466.688</td> <td>v.a. 2013</td> </tr> <tr> <td colspan="3"><i>Fin. tussenstap</i></td> </tr> <tr> <td>- Garantiebijdrage (langjarig gemiddelde)</td> <td>€ 141.088</td> <td>v.a. 2013</td> </tr> <tr> <td>- Taakstelling Brandweer</td> <td>€ 750.000</td> <td>v.a. 2016</td> </tr> <tr> <td></td> <td>€ 3.650.373</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3">Overig taakstellingen na het traject van regiopnalisierung</td> </tr> <tr> <td>- Begroting 2013: niet toegekende p-index</td> <td>€ 293.272</td> <td>v.a. 2013</td> </tr> <tr> <td>- Begroting 2015: I / p-index (2 begrotingsjaren)</td> <td>€ 1.276.303</td> <td>v.a. 2015</td> </tr> <tr> <td>- Begroting 2016: correctie taakstelling</td> <td>€ -100.000</td> <td>v.a. 2016</td> </tr> <tr> <td>- Uitkomsten Herijking BDUR</td> <td>€ 146.271</td> <td>v.a. 2017</td> </tr> <tr> <td></td> <td>€ 1.615.846</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>€ 6.137.862</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Elke organisatie kan uiteraard wel na een bepaalde periode de financiële "stof" weer uit haar begroting kammen. Dit geldt ook voor VRT. Maar de opbrengst daarvan is van wezenlijk andere orde.</p>	Overzicht taakstellende bezuinigingen VRT			Generieke bezuinigingstaakstellingen VRT			- Bezuiniging Regio Twente tranche 1	€ 324.787	v.a. 2011	- Bezuiniging Regio Twente tranche 2	€ 263.296	v.a. 2011	- Korting rijksbijdrage (BDUR)	€ 283.560	v.a. 2012		€ 871.643		Traject één brandweer Twente			<i>Principebesluit</i>			- Reeds lokaal ingeboekt	€ 991.453	v.a. 2011	- Overhead	€ 930.474	v.a. 2013	- Additionele besparingen	€ 370.670	v.a. 2013	- Bezuinigingen voor 28 april	€ 466.688	v.a. 2013	<i>Fin. tussenstap</i>			- Garantiebijdrage (langjarig gemiddelde)	€ 141.088	v.a. 2013	- Taakstelling Brandweer	€ 750.000	v.a. 2016		€ 3.650.373		Overig taakstellingen na het traject van regiopnalisierung			- Begroting 2013: niet toegekende p-index	€ 293.272	v.a. 2013	- Begroting 2015: I / p-index (2 begrotingsjaren)	€ 1.276.303	v.a. 2015	- Begroting 2016: correctie taakstelling	€ -100.000	v.a. 2016	- Uitkomsten Herijking BDUR	€ 146.271	v.a. 2017		€ 1.615.846			€ 6.137.862	
Overzicht taakstellende bezuinigingen VRT																																																																						
Generieke bezuinigingstaakstellingen VRT																																																																						
- Bezuiniging Regio Twente tranche 1	€ 324.787	v.a. 2011																																																																				
- Bezuiniging Regio Twente tranche 2	€ 263.296	v.a. 2011																																																																				
- Korting rijksbijdrage (BDUR)	€ 283.560	v.a. 2012																																																																				
	€ 871.643																																																																					
Traject één brandweer Twente																																																																						
<i>Principebesluit</i>																																																																						
- Reeds lokaal ingeboekt	€ 991.453	v.a. 2011																																																																				
- Overhead	€ 930.474	v.a. 2013																																																																				
- Additionele besparingen	€ 370.670	v.a. 2013																																																																				
- Bezuinigingen voor 28 april	€ 466.688	v.a. 2013																																																																				
<i>Fin. tussenstap</i>																																																																						
- Garantiebijdrage (langjarig gemiddelde)	€ 141.088	v.a. 2013																																																																				
- Taakstelling Brandweer	€ 750.000	v.a. 2016																																																																				
	€ 3.650.373																																																																					
Overig taakstellingen na het traject van regiopnalisierung																																																																						
- Begroting 2013: niet toegekende p-index	€ 293.272	v.a. 2013																																																																				
- Begroting 2015: I / p-index (2 begrotingsjaren)	€ 1.276.303	v.a. 2015																																																																				
- Begroting 2016: correctie taakstelling	€ -100.000	v.a. 2016																																																																				
- Uitkomsten Herijking BDUR	€ 146.271	v.a. 2017																																																																				
	€ 1.615.846																																																																					
	€ 6.137.862																																																																					
<p>Hengelo</p>																																																																						
<p>11 Begrotingssystematiek niet te rigide? Volgens het praatstuk van 2 december jl. volgt begroting t volgt uit de begroting t-1 met autonome – en beleidscorrecties. Loopt begroting zo niet ver weg van de werkelijkheid?</p>	<p>Nee. De zinsnede was enigszins gechargeerd en bedoeld om de relatieve eenvoud van het maken van een VRT-begroting aan te geven. De begroting kan niet steeds verder uit de pas lopen met de werkelijkheid. Lonen en prijzen worden in een daaropvolgende begroting gecorrigeerd (c.q. nagecalculeerd) naar het actuele niveau.</p>																																																																					
<p>12 Vervangingsinvesteringen: ideaalcomplex of niet?</p>	<p>Nee VRT kent geen ideaalcomplex. In de begroting blijven de kapitaallasten constant ervan uitgaande dat afgeschreven goederen in de going concern weer moeten worden vervangen. Dat is doorgaans ook het geval. Er zijn uitzonderingen, zoals op gebied van ICT, waarin de hardware-uitgaven structureel teruglopen, omdat steeds meer content</p>																																																																					

	naar de “cloud” verhuist. De vrijvallende investeringsgelden zijn dan echter nodig om de rekening van de “clouddienstverleners” te kunnen betalen. De begroting wordt op dit punt dan ook administratief gewijzigd.
13 Hoe groot is de stelpost “te investeren”	Verschilt per jaarschijf, maar gewogen gemiddeld gaat het om c.a. € 5,8 mln. (zijnde de totale afschrijvingslast van enig jaar)
14 Is dit de hoofdreden dat de kapitaallasten nu nog meevallen?	Nee, de belangrijkste redenen van de onderuitputting op kapitaallasten zijn genoemd in BERAP: <ul style="list-style-type: none"> - Introductie van restwaardes voor het materieel per 2017=> leidt tot lagere afschrijvingslasten voor bestaande activa. Dit effect is tijdelijk en de omvang daarvan loopt in komende jaren redelijk lineair terug. - De ingetrokken aanbesteding van een groot aantal basisvoertuigen (tankautospuiten) wegens een onverantwoord hoge prijsstelling. De hieruit volgende uitstel van investeringen zorgt voor een grote knik in de afschrijvingen. Inmiddels is de heraanbesteding in gang gezet.
15 Creëer je zo geen lucht in de begroting? Waarom niet alleen de concreet aan te schaffen objecten?	In onze opvatting niet. De begroting richt zich op het uitgangspunt: “vervanging wanneer afgeschreven”. Waarbij uiteraard wel per keer wordt gekeken naar nut en noodzaak van vervanging. De investeringsplanning is eigenlijk op dezelfde leest geschoeid. In die zin gaat het ook altijd over concrete aankopen. Het punt is dat planning en realisatie soms afwijken van elkaar (bijv. bij onwelgevallige aanbestedingsuitkomsten zoals geschetst bij punt 14).
16 Wettelijk niet-wettelijk: verdere uitwerking mogelijk? Opdat gemeenten op taakniveau zien, waar ze af moeten blijven en waar ze eventueel besparingsmogelijkheden hebben?	Mede, gezien de aanbeveling van het rekenkamer krijgt dit onderwerp ook aandacht in de volgende begroting. In bijlage F is op basis van de begroting 2020 een eerste opzet gemaakt. Aangetekend wordt dat de bedragen deels een inschatting is van tijd die medewerkers kwijt zijn aan de uitvoering van de genoemde taken. Het overzicht laat zien dat het aandeel niet-wettelijke taken (en het aandeel wettelijk, doch niet bij wet aan VRT opgedragen) fractioneel is (enkele procenten). Wetende dat in afgelopen jaren zwaar is ingezet op efficiency, moeten aanvullende besparingsmogelijkheden toch vooral worden gezocht in de fundamentele keuzes, zoals opgemerkt bij vraag 10.
17 Zijn ambitieniveau en bijstellingen daarvan ook verder te kwantificeren? Bijvoorbeeld zoals in onderstaand overzicht.	Is in praktijk is invulling van de laatste kolom van het bewuste staatje erg complex. VRT is niet à la carte” af te nemen. Alternatieve “ambitieniveaus” zijn niet gedefinieerd. En al zouden ze zijn gedefinieerd, dan nog is het complex om deze te kwantificeren. Bovendien wordt in zo’n tabel de afweging vooral gemaakt op geld. De inhoudelijke en operationele gevolgen daarvan zijn dan nog niet voelbaar. Ze zijn ook niet eenvoudig in beeld te brengen. Een “bijgesteld dekkingsniveau” van brandweezorg heeft lokale consequenties (hogere opkomsttijden) en regionale consequenties (verminderde

(niet) Wettelijk (aan VRT)	Taakgebied	Begroting ambitieniveau A (in € x 1.000)	Begroting ambitieniveau B (in € x 1.000)
Wettelijk veiligheidsregio	Aaaa		
Wettelijk veiligheidsregio	Bbbb		
Subtotaal wettelijk VRT			
Wettelijk algemeen	Cccc		
Subtotaal wettelijk algemeen			
Niet wettelijk	Dddd		
Subtotaal niet wettelijk			
Totaal begroting 2021			

restdekking). Zowel monodisciplinair (brand) als multidisciplinair (ramp en crisis). De effecten pakken ook onevenredig groot uit voor individuele gemeenten.

Opgemerkt wordt dat een “alternatief niveau van dienstverlening” in de preventieve sfeer (lees advies, toezicht en voorlichting) wel concreet kan worden gemaakt. En de consequenties daarvan (zowel in termen van dienstverlening als in termen van geld) in beeld kan worden gebracht. Op dit terrein zijn dergelijke staatjes dus beter maakbaar.

Hof van Twente

18 Analyse in de uitvoering (kwaliteit / kwantiteit) van de wettelijke taken ontbreekt. Waar zit de ruimte? Wat zijn de risico's als gemeenten die ruimte afromen?

Dit veronderstelt dat op de wettelijke taken financiële ruimte zit. Medio 2018 is na een reeks van uitvoerige uiteenzettingen duidelijk gemaakt dat op de wettelijke taken juist krapte zit. Handhaving van de going concern zet de financiën op termijn ernstig onder druk. Daarom heeft het AB uiteindelijk ingestemd met ophoging van de gemeentelijke bijdrage (€ 1,2 mln.). Dat is een bijdrage in (en dus geen aanzuivering van) toekomstige begrotingstekorten.

19 Geen voorstander van trap-op-trap-af

De systematiek is in het memo van december genoemd, omdat het een alternatief is op de uitgangspunten zoals we die nu kennen. Gezien het karakter van de uitgaven (relatief vast) is een fluctuerend begrotingskader voor een uitvoeringsorganisatie als VRT inderdaad niet ideaal. Invoering van een dergelijke systematiek vereist in ieder geval een hogere solvabiliteit om het praktisch te houden.

20 Meevallers: investeringen / rente: structurele stelpost onderuitputting op te nemen?

De onderuitputting op investeringen heeft diverse oorzaken (zie de toelichting bij punt 14) Deze post is meerjarig, maar loopt op zeker terug in komende jaren. Het overtollige rentebudget is tot dusverre ook beschouwd als een meerjarig voordeel Maar de kapitaalmarkt lijkt nauwelijks te bewegen (recessie of geen recessie). De rentes lijken vanwege het kredietcrisisbeleid ECB permanent laag te blijven.

Momenteel bedraagt het overschot op de rentebegroting c.a. € 0,3 mln. Het is niet onredelijk om de begroting op dit punt aan te scherpen.

21 Notitie is defensief. Waarom niet enkele opties voor bezuiniging schetsen met vermelding van de concrete gevolgen van die keuzen? Zo dat gemeenten zelf de afweging kunnen maken

De notitie is niet defensief bedoeld. De notitie was bedoeld om inzicht te geven in welke financiële conditie VRT feitelijk verkeert. Medio 2018 is de noodzaak van ophoging van de gemeentelijke bijdrage onderschreven en daarom is er conform besloten. Die financiële realiteit is niet in een tijdsbestek van 1,5 jaar zodanig gewijzigd, dat nu ineens met een relatief gemak over bezuinigingen kan worden gepraat.

Enschede

22 Verzoek om aantallen FTE en loonsom weer te geven.

Vraag is soortgelijk aan vraag 07. Zie ook [bijlage E](#)

23 Onderscheid wettelijk – niet wettelijk (incl. TSC)

Vraag is soortgelijk aan vraag 16. Zie ook [bijlage F](#)

<p>24 Een deel van de gemeenten voorstander was van een grotere taakstellende bezuiniging oplopend t/m € 2mln. Is over deze mogelijke bezuiniging iets vastgelegd? Waar is bijv. de hoogte van bedrag op gebaseerd? Op welke onderdelen?</p>	<p>Nee. Het vormde de zienswijze van een deel van de gemeenten. Zij waren voorstander van een algehele bevrozing van de gemeentelijke bijdrage.</p>
<p>25 Druk op verbonden partijen: motie om systematiek van trap-of-trap-af verhaal te onderzoeken</p>	<p>De motie is bij ons bekend. De motie strekt zich uit tot het geheel van verbonden partijen. Dat vergt consensus bij gemeenten. Die consensus lijkt er vooralsnog niet te zijn, getuige ook de opmerking bij punt 18. De systematiek heeft bovendien ook zijn keerzijde. Zie ook de reactie bij punt 18.</p>
<p>26 De werkgroep sturing verbonden partijen van de 14 Twentse gemeenten heeft een memo opgesteld over <u>de spelregels voor verbonden partijen.</u></p>	<p>VRT heeft het bewuste memo in dit stadium nog niet ontvangen. We hebben begrepen dat de geactualiseerde spelregels in lijn liggen met de systematiek zoals we die nu kennen. Eventuele aanpassingen t.o.v. de huidige systematiek zijn te allen tijde bespreekbaar.</p>

Borne, Dinkelland, Haaksbergen, Tubbergen

De burgmeesters van Borne, Dinkelland, Haaksbergen en Tubbergen willen graag het volgende inbrengen voor het agendapunt “uitgangspunten begroting 2021”.

In de AB-vergaderingen van 1 juli, 14 oktober en 2 december is, mede naar aanleiding van de ingediende zienswijzen op de begroting 2020, afgesproken om in het AB een discussie te voeren over de uitgangspunten voor de begroting 2021.

De gemeenten Borne, Dinkelland, Haaksbergen en Tubbergen willen graag een aantal punten voor deze discussie aandragen.

Informatiebehoefte

Begroting

1. *Een nadere uitsplitsing van de programmakosten, met name van het programma brandweer.*
2. *Nader inzicht in de dekking van de exploitatie van de Twente Safety Campus.*
3. *Inzicht in de kostentoerekening van de brandweer aan TSC.*
4. *Benchmarks aan de programma's toevoegen.*

Aanvullend op de begroting

5. *Een lijst van bestuursbesluiten voor de niet-wettelijke taken.*
6. *Organogram van de brandweer.*
7. *Een formatieoverzicht (aantal fte per organisatieonderdeel en per loonschaal).*
8. *Uitgangspunt in de begroting 2021 zijn de prestaties/outcome die onderbouwd worden met het benodigd budget.*
Hierdoor wordt voor deelnemende gemeenten inzichtelijk wat een concrete prestatie kost.

Beleid

9. *Een risicoprofiel per gemeente.*
10. *Als uitgangspunt bij het opstellen van de begroting 2021 af te spreken dat bij het aanbieden van de begroting 2021 drie bezuinigings-scenario's van 2%, 4% en 6% worden geschetst.*
De scenario's moeten reële bezuinigingen bevatten die zoveel mogelijk op het vlak van efficiency liggen.
Per mogelijkheid moet zijn aangegeven wat de effecten zijn, wat de bezuinigings-opbrengst is en wat het tijdpad van realisatie binnen de meerjarenbegroting 2021-2024 is.

Graag ontvangen wij uiterlijk twee weken voor de AB-vergadering van 10 februari 2020 uw reactie, zodat wij ons goed kunnen voorbereiden op het agendapunt “uitgangspunten begroting 2021”.

Hengelo

Vraag 1 Rigide systematiek van begroting naar begroting of hybride systeem met bijstelling als gevolg van rekeningresultaten.

De begroting t volgt uit de begroting t-1 met autonome – en beleidscorrecties.

In de praktijk kan de begroting op die manier ver weg lopen van de werkelijkheid. Op enig moment moet aansluiting gezocht worden met de rekeningresultaten om de realiteit van de begroting te borgen. Doet de VRT dit?

Voorbeeld: als er een nieuwe cao is doorgevoerd wijzigen de lonen niet conform de geraamde percentages. Wijzigt VRT dan het uitgangspunt (nieuwe lonen) of blijft VRT de aanbevolen CBS-percentages met de daarbij behorende correcties voorgaande jaren hanteren, wat ook een optie is?

Vraag 2 Vervangingsinvesteringen

Omdat VRT kapitaalintensief is lijkt het reëel om vrijvallende kapitaallasten weer te vertalen in investeringsruimte. Op deze wijze wordt min of meer een egalisatie van de kapitaallasten bewerkstelligd.

Klopt het dat VRT op die wijze altijd stelposten “te investeren” opvoert zonder dat hier direct concrete investeringen aan gekoppeld zijn? Of is er sprake van een ideaalcomplex?

Hoe groot is die post gemiddeld gesproken?

Is dit dan de (hoofd)reden dat kapitaallasten nu nog jaarlijks meevallen? In de jaarrekening kan immers geen fictieve investering voorkomen.

In deze opvatting creëert VRT lucht in de begroting? Waarom niet kapitaallasten alleen over concreet aan te schaffen objecten?

Wettelijk-niet wettelijk

Duidelijke recapitulatie in geld uitgedrukt op pagina 2 onderaan de notitie.

Gemeenten kunnen niet om de wettelijke taken heen (daar is efficiency en ambitieniveau de enige bezuinigingsmogelijkheid), maar kunnen wel bezuinigen op niet wettelijke taken. Dit onderscheid is daarom belangrijk.

Vandaar de vraag: Is VRT bereid om dit schema verder uitgewerkt ter beschikking te stellen, opdat gemeenten op taakniveau zien, waar ze af moeten blijven en waar ze eventueel besparingsmogelijkheden hebben?

Immers, ruim 0,5% van de totale begroting is toch nog € 0,3 mln!

Ontbrekend: ambitieniveau

Door een keuze voor een hoog ambitieniveau, ook en vooral in wettelijke taken, blijft er een deel van de hieraan gependeerde euro's toch nog een keuze. Dit ambitieniveau kan ook onderdeel van de aan de gemeenteraden aan te bieden uitgangspunten voor begroten zijn.

Ziet VRT een mogelijkheid om haar visie hierop in het uitgangsdokument tot uiting te brengen?

In de begroting zou dit als volgt kunnen worden doorgezet:

(niet) Wettelijk (aan VRT)	Taakgebied	Begroting ambitieniveau A (in € x 1.000)	Begroting ambitieniveau B (in € x 1.000)
Wettelijk veiligheidsregio	Aaaa		
Wettelijk veiligheidsregio	Bbbb		
Subtotaal wettelijk VRT			
Wettelijk algemeen	Cccc		
Subtotaal wettelijk algemeen			
Niet wettelijk	Dddd		
Subtotaal niet wettelijk			
Totaal begroting 2021			

Wettelijke: ombra

Bij wettelijk

Taakgebieden

Verdere detaillering

Ergens niet wettelijkheid

Hof van Twente

Eerder had ik richting de portefeuillehouder op de "Notitie Beschouwing uitgangspunten begroting 2021" de volgende opmerkingen geplaatst. Ik mail je deze hierbij door:

Ad 1.2 (Intermezzo)

Wettelijk / niet wettelijk: Ik mis een analyse op welke punten in de uitvoering (kwaliteit / kwantiteit) van de wettelijke taken eventuele financiële ruimte zit. Wat zijn de risico's als gemeenten die ruimte afromen?

Ad 1.3

Ik adviseer niet een 'trap-op-trap-af' systematiek. Dan jojoet de bijdragen van de gemeenten op en neer. Zeker bij een organisatie die zoveel uitgaven heeft vastliggen in salarissen en activa (kapitaallasten) lijkt me dat niet verstandig.

Ad 2.2

Bij de meevallers springen de investeringen in het materieel en het renteresultaat het meest in het oog. Ik vraag me af of er niet een structurele stelpost 'onderuitputting investeringen / rente' kan worden opgenomen. De tabelletjes van financiële voordelen en financiële nadelen kwantificeren deze mee- en tegenvallers echter niet. Om hoeveel besparing het zo kunnen gaan, wordt zo niet duidelijk. Dat vind ik een gemis.

Over het algemeen vind ik de notitie erg defensief (strekking "bezuinigen kan echt niet"). Waarom niet enkele opties voor bezuiniging schetsen met vermelding van de concrete gevolgen van die keuzen? Zo dat gemeenten zelf de afweging kunnen maken.

Enschede

Met collega's van de CS en het FDC van Enschede heb ik overleg gehad over de memo uit het AB VRT van 2 december 2019. Over het proces voor de begroting 2021 hebben wij de hieronder opgenomen vragen en opmerkingen namens Enschede en Losser.

Wellicht is het goed om een andere ontwikkeling te melden.

De werkgroep sturing verbonden partijen van de 14 Twentse gemeenten heeft een memo opgesteld over de spelregels voor verbonden partijen. Deze memo wordt in het regionale portefeuillehouder overleg middelen van 5 februari gepresenteerd en de lokale (inhoudelijke) portefeuillehouders voor de verbonden partijen worden hierover ook geïnformeerd.

Ik hoop jullie hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

NB. De motie in de bijlage had ik jullie vorig jaar al gestuurd.

=====

Zoals gisteren besproken stuur ik jullie onderstaand de vragen/opmerkingen over de memo beschouwing uitgangspunten begroting 2021.

- In de verdieping van de cijfers ook graag ingaan op de basis voor de trendmatige loonontwikkeling. Kunnen aantallen FTE en loonsom worden weergegeven?
- Opmerkingen uit het rekenkamerrapport overnemen. Van belang onder andere inzicht in strategische keuzes niet wettelijke taken, onderscheid wettelijk / niet wettelijke taken, kosten niet wettelijke taken (incl. alle kosten mbt tsc).
- Op pagina 3 wordt een trap-op trap-af constructie als alternatief uitgangspunt voor de begroting genoemd. Goed om te verduidelijken wat hier precies mee wordt bedoeld en wat de risico's voor gemeenten en VRT zijn.
- Onder 2.1 bestuurlijke context wordt aangegeven dat een deel van de gemeenten voorstander was van een grotere taakstellende bezuiniging oplopend t/m € 2mln. Is over deze mogelijke bezuiniging iets vastgelegd? Waar is bijv. de hoogte van bedrag op gebaseerd? Op welke onderdelen?
- De bestuurlijke context rondom de financiën bij verbonden partijen is het afgelopen jaar door druk op de gemeentelijke financiën wellicht verder aangescherpt. In Enschede is onder andere bijgevoegde motie aangenomen.

