

# VOORSTEL

## Algemeen Bestuur

ONDERWERP	Uitgangspunten en toepassing afsprakenkader begroting 2022	AGENDAPUNT	E3
DATUM	19 november 2020		
OPENBAAR	ja	BEHANDELD DOOR	M. de Jong
REGISTRATIENUMMER	[Registratienummer]	TELEFOONNUMMER	06-12085730
PORTEFEUILLEHOUDER	Hofland, Arco		

---

### Besluit

[Toelichting]

### Voorstel

1. Kennisnemen van de in bijlage opgenomen technische uitgangspunten behorende bij de begroting 2022.
2. Akkoord gaan met de verhoging van de gemeentelijke bijdrage met € 0,3 mln. (structureel) op basis van het besluit van het algemeen bestuur op 9 juli 2018 over financiële knelpunten op de middellange termijn.

### Samenvatting

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

Voorgesteld wordt om, conform het besluit van het algemeen bestuur op 9 juli 2018, de gemeentelijke bijdrage te verhogen met € 0,3 mln. ter oplossing van de geconstateerde financiële knelpunten op de middellange termijn.

### Aan het algemeen bestuur

#### Uitgangspunten

Jaarlijks dienen de uitgangspunten behorende bij de programmabegroting te worden vastgesteld. Deze vormen de basis voor het begrotingskader en de daaruit volgende gemeentelijke bijdrage. De voorliggende uitgangspunten voor de begroting 2022 komen overeen met die van voorgaande begrotingsjaren. De uitgangspunten liggen tevens in lijn met de begrotingsrichtlijnen die gemeenten eerder hebben afgegeven aan hun verbonden partijen.

De uitgangspunten zijn in de bijlage weergegeven en liggen ter vaststelling voor. Normaliter worden de uitgangspunten vastgesteld, gehoord het advies van de portefeuillehouders financiën. Zij vergaderen op 27 januari, in deze vergadering zal een voorstel over de spelregels gemeenschappelijke regelingen worden besproken. Naar verwachting zijn de toegepaste uitgangspunten verenigbaar met deze spelregels.

In het vorige begrotingsproces (begroting 2021) is, onder andere door de mogelijkheid voor gemeenten om begrotingsgerelateerde vragen te stellen, invulling gegeven aan het meer betrekken van het algemeen bestuur bij de formulering van de uitgangspunten. Ook dit jaar staat VRT open voor een dialoog. De uitkomsten kunnen dan worden ingebracht in het algemeen bestuur van februari 2021.

Verhoging bijdrage in verband met financiële ontwikkelingen op middellange termijn

Het algemeen bestuur heeft op 12 februari 2018 besloten om, naast de trendmatige ontwikkeling, een verhoging van de gemeentelijke bijdrage van 1,2 mln. op te nemen in de ontwerpbegroting 2019 en deze door te voeren in vier jaarlijkse stappen (2019-2022). Op 9 juli 2018 is de ontwerpbegroting 2019 vastgesteld. Deze verhoging is opgenomen in verband met een vijftal financiële ontwikkelingen. In onderstaande tabel zijn deze ontwikkelingen opgenomen inclusief een korte weergave van in hoeverre het beeld positiever of negatiever is geworden.

Financiële ontwikkelingen	Bijstelling beeld
Meldkamertransitie	Door verkoop garage
Wijzigingen exploitatie openbaar brandmeldsysteem	Knelpunt onveranderd
Gebrek aan BTW-compensatie op investeringen	Knelpunt onveranderd
Vervanging onroerende activa	Bouwprijzen hoger dan waarmee eerder was gerekend.
Vervanging rijksmaterieel	Knelpunt onveranderd (vervanging heeft plaatsgevonden, prijs nagenoeg gelijk aan raming)

In de afgelopen tijd is er meer duidelijkheid gekomen over de financiële gevolgen van de meldkamertransitie. De personeelsbegroting van de nieuwe meldkamer is nog steeds niet definitief, maar al wel meer vastomlijnd. Deze ligt in lijn met de Twentse inverdienopgave. Daarmee zou de overgang voor VRT budgetneutraal zijn.

De incidentele kosten (o.a. projectkosten en afwaardering pand Demmersweg) lijken te kunnen worden gedekt uit de beschikbare incidentele dekkingsmiddelen (waaronder bijdrage J&V). Met de verkoop van de garage van de Demmersweg aan de Ambulance Oost is ook het risico van een oplopende desintegratieschade deels afgewend. Daarmee is het totale beeld positiever geworden. De grote onbekende blijft evenwel de kosten van het sociaal plan.

Voor de vervanging onroerende activa (kazernes) is het beeld ongunstiger. De bouwprijzen zijn nog steeds hoger dan waar eerder mee was gerekend. In totaliteit voor de vijf ontwikkelingen is het beeld ten aanzien van de knelpunten niet wezenlijk veranderd en is er geen aanleiding om af te wijken van de vastgestelde verhoging van de begroting.

Wat betreft de opbouw van het tekort in de tijd, daarin treedt op een aantal gebieden stagnatie op. Het lijkt erop dat VRT de exploitatie van het openbaar brandmeldsysteem (OMS) kan blijven exploiteren tot de samenvoeging van de Meldkamer (gepland 2022). Verder is nieuwbouw Almelo opgeschoven in de tijd. Deze zaken zijn niet van invloed op de grootte van het uiteindelijke tekort. Daarom wordt voorgesteld om de verhoging van de begroting door te voeren conform afspraak.

Het voorstel is om vast te houden aan de uitgangspunten, zoals die ook in achterliggende jaren zijn gehanteerd, en het besluit om de gemeentelijke bijdrage in 2022 met € 0,3 mln. op te hogen.

## Bijlage(n)

1. Financiële uitgangspunten behorende bij de begroting 2022 (zie onderaan dit document)

---

Enschede, 18 november 2020

Het dagelijks bestuur

Secretaris,  
H. Meuleman

Vice Voorzitter,  
S.W.J.G. Schelberg

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur d.d. 7 december 2020

Secretaris,  
H. Meuleman

Vice Voorzitter,  
S.W.J.G. Schelberg

## **Bijlage 1) Financiële uitgangspunten behorende bij de begroting 2022**

### **a. Basis begrotingskader 2022**

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), uitgevoerd door het Centraal Plan Bureau (CPB), dienen als basis voor de berekening van de compensatie van loon- en prijsstijgingen. Voor de begroting 2022 worden de cijfers uit de MEV 2021 van september 2020 gehanteerd.

#### *Loonmutaties*

De huidige CAO gemeenten heeft slechts een looptijd tot 31 december 2020 en daarom wordt uitgegaan van de loonvoet sector overheid uit de MEV. Het CPB gaat uit van een loonstijging van **1,8 %** in 2021. Voor 2022 is nog geen prognose afgegeven. Daarom wordt het cijfer voor 2021 ook van toepassing verklaard voor 2022.

#### Noot:

Het verschil tussen de geraamde en de werkelijke ontwikkeling van de loonsom, voor zover het 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.

#### *Prijsmutaties*

Voor de prijsmutaties wordt uitgegaan van de IMOC (netto materiële overheidsconsumptie) met correcties van de indices over de jaren t-3, t-2 en t-1. Deze index is nog niet berekend voor 2022 en daarom wordt de index voor 2021 op extrapolatiebasis aangehouden. De index voor 2021 bedraagt **1,5%**. Vorig jaar werd uitgegaan van een index voor 2021 van 1,6%, derhalve een bijstelling met -0,1%. Het CPB heeft de inflatiecijfers voor 2019 en 2020 ook weer bijgesteld met resp. 1,0% en -0,1%. In totaal bedraagt de nacalculatie **0,8%**. Om die reden worden de prijsindex-gerelateerde budgetten voor het begrotingsjaar 2022 verhoogd met **(1,5% + 0,8%)= 2,3%**.

### **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 2022. Dezelfde grondslag (max-1 van de functieschaal) wordt eveneens voor de overige kolommen van de organisatie toegepast. Voor beschikbare vacatures wordt de "max-2"-regel als grondslag genomen.

### **c. FLO overgangsrecht**

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 2012 met de gemeenten overeengekomen. Ook bestaat er consensus over de dekking van deze kosten. In 2017 is een definitief landelijk akkoord gesloten over de herziening van het FLO-overgangsrecht.

De FLO-reservepositie is aanzienlijk toegenomen vanwege het principe van "doorschuiven" van het FLO-pad door medewerkers. Echter het gewijzigde overgangsrecht is mede ingegeven door het feit dat de levensloopregeling per 2022 eindigt. In de periode tot aan 2022 wordt die regeling maximaal benut en daarom moet het taakstellende spaarsaldo versneld worden volgestort. De reserves zijn bruikbaar om te voldoen aan deze verplichting.

Het ingebrachte budget is niet structureel van aard: op termijn dalen de lasten, omdat het aantal FLO-gerechtigden allengs verder zal afnemen. Gezien de beëindiging van de levensloopregeling per 2022 ligt het voor de hand om de financieringsafspraken te herijken. Hierover treedt VRT met betrokken gemeenten in overleg. Vooralsnog blijft het budget in 2022 gebaseerd op de bestaande afsprakenkaders.

**d. Kapitaallasten**

Rentelasten en rentebaten

Voor de begroting wordt het omslagrentepercentage berekend door de verwachte rentelasten te delen door de verwachte boekwaarde van de vaste activa per 1 januari van het begrotingsjaar. De rente wordt doorberekend aan de taakvelden waar de vaste activa bij behoren. Het bij de begroting gecalculerde omslagrentepercentage mag op een veelvoud van 0,5% worden afgerond.

Een actuele prognose van het omslagpercentage voor 2022 komt uit op 1,80%. Bij de keuze voor de kleinste afronding komt de te hanteren omslagrente uit op 2,0%. Hiermee wordt gekozen voor een stabiele meerjarige omslagrente. Het verschil tussen de geprognoseerde en de te hanteren omslagrente moet als een verwacht positief renteresultaat worden opgenomen.

Vervangingsinvesteringen

De investeringsruimte blijft op peil door de kapitaaluitgaven die in de begroting zijn afgeschreven, op te voeren als vervangingsinvestering. Vervangingsinvesteringen worden gecorrigeerd voor inflatie. Hierbij geldt eveneens het herrekenende IMOC-cijfer van het CPB (voor 2022 dus **2,3%**).

**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. Dit sluit aan bij de wet Markt en Overheid.

**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. Op 12 oktober 2015 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 2022. 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 rekeningresultaat wordt na rato inbreng verrekend met gemeenten.
- Er vindt geen nacalculatie plaats vanwege bijstelling van de maatafaantallen voor enig jaar. De septembercirculaire t-2 blijft leading.