

VOORSTEL

Algemeen Bestuur

ONDERWERP	Vorbereiding eindcontrole 2023	AGENDAPUNT	E5
DATUM	14 december 2023		
OPENBAAR	ja	BEHANDELD DOOR	D. Ellenbroek
REGISTRATIENUMMER	[Registratienummer]	TELEFOONNUMMER	[Telefoonnummer]
PORTEFEUILLEHOUDER	P.G. Welman		

Besluit

[Toelichting]

Voorstel

In het licht van de jaarrekeningcontrole 2023 akkoord te gaan met de actualisatie van:

- De tabel met afschrijvingstermijnen 2023 (als onderdeel van het afschrijvingsbeleid, bijlage 1).

Teneinde te voldoen aan het begrotingscriterium (= een van de rechtmatigheidscriteria) voor het jaar 2023:

- de overschrijding van het begrotingskader, grotendeels ten gevolge van de CAO-effecten, zoals opgesomd in tabel A van dit voorstel, te autoriseren.
- De overschrijding van het investeringskader van de begroting technisch te corrigeren naar € 12,2 mln. cf. tabel B van dit voorstel.

Samenvatting

Voor de jaarrekeningcontrole 2023 en de daarmee samenhangende rechtmatigheidstoets is het van belang om een aantal kaders te actualiseren. De tabel met afschrijvingstermijnen (als onderdeel van de beleidsnota activa en afschrijvingen VRT) is wat aangevuld. Daarnaast is in de bestuursrapportage (BERAP) van 12 oktober jl. melding gemaakt van een overschrijding van het begrotingskader en het investeringskader. Om onrechtmatigheden te voorkomen wordt gevraagd deze overschrijdingen te autoriseren.

De gevraagde correcties van het begrotingskader en het investeringskader hebben een technisch karakter. Het financiële eindbeeld zoals gepresenteerd in de BERAP (per saldo een relatief neutraal resultaat) is niet veranderd.

Aan het algemeen bestuur

De jaarrekening 2023 is momenteel in voorbereiding. In de aanloop naar het definitief opmaken van de jaarrekening is het van belang om de onderliggende stukken voor de rechtmatigheidstoets op orde te hebben. Zo dient de afschrijvingstabel (als onderdeel van de nota activa en afschrijvingen) te worden geactualiseerd. Daarnaast zijn in de BERAP afwijkingen gemeld t.o.v. de begroting die in het licht van de controle op rechtmatigheid om een correctie vragen.

Afschrijvingstabel (bijlage 1)

De tabel met afschrijvingstermijnen is dit jaar uitgebreid met twee rubrieken. Waaronder een levensduur voor laadpalen. Dergelijke items zijn specifiek en komen voort uit eigentijdse aanpassingen in de bedrijfsvoering. De impact van deze uitbreiding van de tabel is nagenoeg nihil. Gevraagd wordt om de bijgesloten afschrijvingstabel vast te stellen.

Begrotingscriterium

In de BERAP van 12 oktober jl. is een licht nadelige prognose op het eindresultaat afgegeven. Dit eindresultaat is een optelsom van mee- en tegenvallers t.o.v. de begroting. De personele kosten stijgen dit jaar in alle programma's uit boven het vastgestelde begrotingskader vanwege de nieuwe CAO. Tegelijkertijd wordt een groot deel van de versterkingsgelden van het Rijk (contourennota J&V) dit jaar niet aangesproken.

Per saldo heffen de effecten van beide ontwikkelingen elkaar aardig op. De ontwikkelingen zijn echter niet aan elkaar gerelateerd. Daarom is het nodig om de overschrijding op de personeelsbegroting ten gevolge van de CAO te autoriseren. Daarnaast is voor het programma Brandweer een aanvullende correctie nodig i.v.m. het tekort op het budget voor opleiden en oefenen. Ook dit tekort is gemeld in de BERAP. In de onderstaande tabel zijn de te autoriseren bedragen gespecificeerd.

Tabel A: Categorie	Overschrijding
Loonsom programma Multidisciplinaire onderwerpen	250.000
Loonsom programma GHOR	50.000
Loonsom programma Gemeenten	50.000
Loonsom programma Brandweer	1.400.000
Opleiden en oefenen programma Brandweer	185.000
Totaal nadelige effecten	1.935.000

Investerings

In de BERAP is eveneens gemeld dat de werkelijke investeringen dit jaar op onderdelen hoger uitvallen dan het vastgestelde kader. Enerzijds komt dit door vertraging in geplande investeringsprojecten voor het jaar 2022 (zoals nieuwbouw kazerne Hellendoorn en de aanschaf van schuimblusvoertuigen). Anderzijds zijn investeringen naar voren gehaald, zoals de aanschaf van tankautospuiten. Omdat gebruik kon worden gemaakt van bestaande prijscondities is met de vervroegde aanschaf van deze voertuigen een flinke kostenuitzetting vermeden. (c.a. 40 k per voertuig).

De investeringsplanning is voor verbetering vatbaar. Dat is ook van belang in tijden waarin de financieringskosten flink zijn gestegen. In de nieuwe financiële verordening (die op 12 december a.s. ter vaststelling wordt aangeboden aan het AB) is het beheer, beleid en verantwoording rondom investeringen duidelijker en strakker in regels vervat. Waarbij ook wordt gekozen voor een werkwijze die aansluit op de gemeentelijke praktijk.

Los van de bovenstaande opmerking, alle investeringen in 2023 zijn financieel gedekt. Ze zijn alleen niet in de investeringsparagraaf van de begroting voor de jaarschijf 2023 opgenomen. Gevraagd wordt om die paragraaf te corrigeren en het investeringsplafond conform onderstaande tabel op te hogen naar een niveau van 12,2 mln.

Tabel B: categorie	Vastgesteld voor '23*	Aanpassing voor '23
Gebouwen	0,9 mln.	2,4 mln.
Materieel	4,8 mln.	7,8 mln.
Materialen	0,6 mln.	1,3 mln.
ICT	0,2 mln.	0,7 mln.
Totaal	6,6 mln.	12,2 mln.

<i>Verbouwing Hengelo C*</i>	<i>5,5 mln.</i>	<i>1,8 mln.</i>
------------------------------	-----------------	-----------------

* Betreft het toegekende krediet voor de verbouwing van Hengelo Centrum (= AB besluit d.d. 13-10-2022)

Bijlage(n)

1: tabel met afschrijvingstermijnen 2023 (onderstaand)

Enschede, 27 november 2023

Het dagelijks bestuur

Secretaris,
H. Meuleman

Voorzitter,
R.W. Bleker

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur d.d. 14 december 2023

Secretaris,
H. Meuleman

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

Bijlage 1: tabel afschrijvingstermijnen

Update afschrijvingstabel 2023

Veiligheidsregio Twente				
Onderdeel		Omschrijving	Levensduur	Toelichting
1. Gronden	1.1	Gronden	0	Wordt niet op afgeschreven
2. Gebouwen	2.1	Gebouwen (steen)	40	
	2.2	Waarde vermeerderende aanpassingen	0 - 40	Restant levensduur bestaand actief
	2.3	Restauratie, renovatie, verbouwing geen verlenging levensduur	0 - 40	Restant levensduur bestaand actief
3. Componenten van gebouwen	3.1	Installaties		
		- W-installaties (sanitair, verwarming, luchtbehandeling)	15	
		- E-installaties (elektravoorzieningen, liften, beveiliging)	15	
		- overige installaties (o.a. stroomvoorziening)	10	
		- beveiliging	10	
	3.2	Inrichting en aankleding	5 - 20	
4. ICT	4.1	Basisomgeving servers en werkplekken	5	
	4.2	Infrastructuur	5	
	4.3	Infrastructuur (glasvezel)	20	
	4.4	Mobiele devices/ werkplekken	3	MDT/ Tablet/ Mobiele telefonie
	4.5	Audiovisuele apparatuur	5	
	4.6	Printers	5	
	4.7	Softwarepakketten	3 - 5	
	4.8	Drones	3	
	4.9	Basisomgeving Wireless	5	
5. Duurzame middelen	5.1	Verbindingsmiddelen		
		- alarmontvangers	6	
		- portofoons	7	
		- mobilofoons	9	
		- statusterminals	9	
		- omroepsysteem	9	
		- request module / nedap transponder	15	
		- overige verbindingen (o.a. momo, camera, monitoren)	5	
	5.2	Ademlucht		
		- toestellen	10	
		- cilinders	15	
		- cilinderhoezen	5	
		- maskers	10	
		- ademluchtcompressor	10	
		- vulinrichting	10	
		- testbanken	10	
		- overgenomen van gemeenten, niet nader gespecificeerd	10	
	5.3	Dienstkleding		
		- bluspakken	10	
		- helmen (incl. headset)	10	
		- laarzen	6	
		- handschoenen	3	
		- kazerne- en uniformkleding	5	
		- sportkleding	3	
		- operationele kleding	5	
		- kazerne- en uniformschoenen	5	
		- sportschoenen	3	
		- chemiepakken	8	
		- werpakken	5	
		- gaspakken	5	
		- duikuitrusting generiek	7	
		- duikuitrusting PSU	5 tot 10	
		- overige PBM	7	
	- kazernekleding jeugdbrandweer	3		

Onderdeel	Omschrijving	Levensduur	Toelichting
	5.4 AED	7	
	5.5 Hoofd- en zaklampen	8	
	5.6 Ventilatoren	15	
	5.7 Werken op hoogte	10	
	5.8 Reddingsvesten	15	
	5.9 Duikvesten	6	
	5.10 Meetapparatuur/ meetstations	5 - 10	
	5.11 Fitnessapparatuur	5	
	5.12 Materiaal brandonderzoek	5	
	5.13 Overige apparatuur	3 - 25	
	5.14 Pompen	15	
	5.15 Slangen/ straalpijpen	15	
	5.16 Rookstoppers	15	
6. Voertuigen	6.1 Dienstvoertuigen	5	
	6.2 OVD voertuigen	5	
	6.3 Pers. en mat. wagens	7	
	6.4 Dienstbussen	7	
	6.5 Vrachtwagens	7	
	6.6 Waterongevallenvoertuigen	10	
	6.7 Hulpverleningsvoertuigen (HV1 / HV2)	15	
	6.8 Tankautospuiten	15	
	6.9 Redvoertuigen		
	- hoogwerkers	15	
	- autoladders	15	
	6.10 Aanhangers	20	
	6.11 Haakarmbakken-voertuigen / containers	15 - 20	Voertuigen / containers
	6.12 Vaartuigen incl. bb-motor en trailer	15	
	6.13 Schuimblusvoertuigen	15	
	6.14 Tankwagens	15	
	6.15 WTS 500	20	
	6.16 WTS 1500	15	
	6.17 WTS 3000	15	
	6.18 Bepakking / inventaris	5 - 15	Afhankelijk van intensiteit gebruik
	6.19 Specialistische voertuigen	10 - 15	Quad / SIGT voertuig
	6.20 Natuurbrandvoertuigen (CCFM)	15	
	6.21 Redgereedschap	7	
	6.22 Warmtebeeldcamera's	5	
	6.22 Heftrucks	10	
	6.22 Laadpalen	10	
	6.24 Overgenomen van gemeenten, niet nader gespecificeerd	7 - 15	

Vakbekwaamheid			
Onderdeel	Omschrijving	Levensduur	Toelichting
1. Oefenobjecten	1.1 Etagewagens/ legborden	7	
	1.2 Oefenmaterialen		
	- ademlucht	5	
	- zaklampen	7	
	- oefensets	5	
	- redgereedschap	5	
	- warmtebeeldcamera's	3	
	- flashoverkasten	5	
	- rookgeneratoren	3 - 7	Afhankelijk van intensiteit gebruik
	- ensceneringsmiddelen	7	
	- containers	7	
	- overig materieel/ materiaal	3 - 5	
	1.3 Oefenobjecten/ brandgebouwen	5	
2. Voertuigen	2.1 Aanhangers	12	
3. ICT	3.1 Rijsimulator	5	
	3.2 Softwarepakketten	5	
4. Kleding en persoonlijke uitrusting	4.1 Kleding stokers/ instructeurs	4	

