

VOORSTEL

Algemeen Bestuur

ONDERWERP	BERAP 2024	AGENDAPUNT	E3
DATUM	14 oktober 2024		
OPENBAAR	ja	BEHANDELD DOOR	D. Ellenbroek
REGISTRATIENUMMER	[Registratienummer]	TELEFOONNUMMER	[Telefoonnummer]
PORTEFEUILLEHOUDER	P.G. Welman		

Besluit

[Toelichting]

Voorstel

- Kennis te nemen van de bestuursrapportage (BERAP) 2024 en de daarin vermelde prognose van een licht nadelig saldo van **€ -82.000**.
- Het investeringskader (lees het geautoriseerde krediet) voor gebouwen, materialen en ICT op te hogen met de bedragen zoals weergegeven in het voorstel in de wetenschap dat hiervoor structurele dekking voor handen is.

Samenvatting

De bijgesloten bestuursrapportage schetst een tussentijds beeld van de verrichtingen van Veiligheidsregio Twente (VRT) in 2024. Inhoudelijk gezien worden de taken uitgevoerd in lijn met de afspraken die hierover in de begroting zijn gemaakt. Het financiële resultaat is naar verwachting relatief neutraal (-82 k). Het saldo bevat enkele tijdelijke meevallers. Daarnaast lijkt het budgettaire beeld ook in reële zin verbeterd vanwege de begrotingstechniek (i.e. de prijsindexering van 12,7% in 2024). De voordelen in 2024 worden echter naar verwachting teniet gedaan door een noodzakelijke correctie op de waardering van de gebouwen. Het afschrijvingsregime voor een aantal kazernes blijkt niet voldoende te zijn verrijd.

Verder is in de rapportage vermeld dat de investeringsuitgaven voor enkele categorieën om verschillende redenen hoger zijn uitvallen dan gedacht. De daaruit volgende kosten zijn structureel gedekt. Het toegekende investeringskrediet is wel overschreden. Om die reden wordt aan het AB gevraagd om het investeringskader voor deze categorieën zoals vermeld in het voorstel technisch op te hogen.

Het vastgoed dossier krijgt de komende tijd extra aandacht en zal een centrale plek innemen in de kadernota 2026. Waarbij de kadernota daarnaast zal ingaan op de zienswijze over de begroting 2025, waarin de gemeenten de verbonden partijen expliciet hebben opgeroepen om bij de begroting van het ravijnjaar 2026 rekening te houden met de financiële uitdagingen van gemeenten. De kadernota zal een beeld schetsen van welke bijdrage VRT daarin kan leveren. Dit in de context van het structurele begrotingsbeeld en de financiële positie van VRT en in de context van actuele ontwikkelingen, zoals de overheveling van SPUK-uitkeringen (w.o. de BDUR) met korting naar de gemeenten.

Aan het algemeen bestuur

Voor u ligt de bestuursrapportage (BERAP) voor het jaar 2024. Deze rapportage geeft de voortgang t/m augustus weer op de gemaakte afspraken in de begroting 2024. De organisatie geeft dit jaar uitvoering aan het bestedingsplan "versterking crisisbeheersing en informatievoorziening" dat eind vorig jaar is vastgesteld. Het traject gaat gemoeid met een bredere organisatieaanpassing, die per 1 oktober a.s. wordt doorgevoerd.

De beleidsinhoudelijke voortgang in 2024 verhoudt zich goed tot de afspraken die hierover in de begroting zijn gemaakt. Aan de crisiskant is de situatie enigszins "genormaliseerd" (geen rol meer in COVID en sinds maart 2024 ook niet in de coördinatie van opvang van OEK en asiel). Voor de brandweer verloopt 2024 tot nog toe iets rustiger dan afgelopen jaren. De weersomstandigheden zijn daarbij relatief gunstig geweest (weinig storm, weinig droogte). In financieel opzicht leek 2024 zich in positieve zin te ontwikkelen, met name vanwege een aantal tijdelijke voordelen. Zo worden de vacatures i.v.m. de versterking van de crisisorganisatie in het laatste kwartaal van 2024 vervuld, is de aankoop van ademluchtapparatuur doorgeschoven naar 2025 en schrijven we in 2025 slechts een half jaar af op de verbouwing van de kazerne Hengelo-Centrum.

Los daarvan is de budgettaire situatie ook in reële zin verbeterd door de prijsindexering van 12,7% in 2024. Dergelijke prijsontwikkelingen doen zich in de praktijk voor, maar niet over de gehele linie van de begroting. Bovendien treden prijsontwikkelingen voor kapitaalgoederen niet gelijk op maar pas bij het moment van vervanging. Het besluit in 2022 om een groot aantal tankautosputen versneld te vervangen tegen de oorspronkelijke prijscondities betaalt zich feitelijk nu ook uit en komt voorlopig als voordeel in het resultaat tot uiting.

Een flinke tegenvaller wordt dit jaar echter voorzien in de afschrijvingen op de kazernes. VRT heeft i.s.m. een externe partij een analyse gemaakt van het vastgoed van de organisatie. Bij deze exercitie is aan het licht gekomen dat voor verschillende kazernes die zijn gebouwd na de invoering van het Besluit Begroting en Verantwoording in 2004 (in het bijzonder de kazernes in Enschede) één afschrijvingstermijn van 40 jaar wordt gehanteerd, terwijl de installaties tussentijds (na 15 jaar) aan vervanging toe zijn. Het gebrek aan differentiatie in de afschrijvingstermijnen is ontstaan bij de administratieve verwerking van de overdracht van brandweeractiva in 2013.

Eén en ander houdt in dat er een inhaalafschrijving moet worden toegepast op de kazernes. We zijn in gesprek met de accountant over hoe dit te doen, omdat detailinformatie over de historische investeringen in onroerende activa ontbreekt. De inhaalafschrijving is momenteel indicatief becijferd op 1,4 mln. Door dit nadeel komt de prognose uit op een licht nadelig resultaat van 82.000. Een dergelijk resultaat kan bij het opmaken van de jaarrekening worden onttrokken aan de algemene reserve.

Onderstaand de recap van mee- en tegenvallers t.o.v. de begroting. Deze zijn nader toegelicht in de rapportage.

Financiële voordelen (x €1.000)		Financiële nadelen (x €1.000)	
Gebouwen	280	Salarissen en vergoedingen	365
Materieel	619	Vakbekwaamheid: opleidingen	254
Persoonlijke uitrusting	221	Financieringslasten	211
Vakbekwaamheid: oefenen	331	Energiekosten	77
ICT	260	Overig	45
Niet aangewende versterkingsgelden	525	Correctie op afschrijvingen	1.368
	2.236		2.317
Saldo			-82

Het resultaat voor de Twente Safety Campus is dit jaar naar verwachting positief. Afhankelijk van de omzetonwikkelingen in het laatste kwartaal kan deze oplopen naar een bedrag van c.a. € 180.000.

Ophoging investeringskaders '24

De BERAP besluit met een toelichting op de verplichte paragrafen van de begroting. Onderdeel daarvan is de investeringsparagraaf waarin is weergegeven hoe de werkelijke investeringen zich verhouden tot het (via de begroting vastgestelde) investeringskrediet. Uit deze paragraaf blijkt dat de investeringsuitgaven hoger uitvallen dan de kaders die hiervoor via de begroting zijn vastgesteld. De investeringsparagraaf van de begroting is gebaseerd op investeringsplanning die begin 2023 is opgesteld. Verschillende factoren (bijv. een afwijkende doorlooptijd van aanbestedingstrajecten) kunnen ertoe leiden dat investeringen later of juist eerder plaatsvinden dan gepland. Bovendien zijn sommige omstandigheden onvoorzien en kan het uit operationeel oogpunt nodig zijn om met voorrang aankopen te doen.

Opgemerkt wordt dat alle aanvullende investeringen structureel zijn gedekt. Het gaat hier dus niet om een budgettaire aangelegenheid. Enkel om een aanpassing van investeringskader om onrechtmatigheden voor 2024 te voorkomen. Het AB wordt daarom gevraagd om akkoord te gaan met een technische ophoging van het investeringskader voor de hieronder vermelde investeringscategorieën. Per categorie is daarbij een beknopte toelichting gegeven voor de geconstateerde afwijkingen.

Cat.	Ophoging	Toelichting
ICT	+ 0,5 mln.	- Het AB heeft met de vaststelling van het bestedingsplan (d.d. 12-10-2024) middelen beschikbaar gesteld voor realisatie van een Veiligheidsinformatieknooppunt (VIK). Dit besluit is destijds niet officieel voorzien van een bijbehorend krediet. - In de loop van 2023 bleken de eigen firewalls van de organisatie te zijn verouderd en een update daarvan noodzakelijk.
Materialen	+ 2,0 mln.	- Betreft voornamelijk een <u>verschuiving</u> van het krediet voor de aankoop van ademluchtapparatuur. In de begrotingsstukken is ervan uitgegaan dat het gestageneerde aankooptraject in Q1 van 2025 zou worden afgerond. Dat blijkt Q4 van 2024 te zijn. - Daarnaast zijn de nodige verouderde portofoons vervangen en zijn de terugmeldpagers vanwege verschijnselen van uitval ingeruild. Met de leverancier zijn hierover goede financiële afspraken gemaakt.
Gebouwen	+ 1,2 mln.	Betreft een benodigde aanpassing van het oorspronkelijke krediet voor de verbouwing van kazerne Hengelo-Centrum. Redenen hiervoor: - In het licht van een toenemende belang om kazernes te verduurzamen, is besloten om het gebouw volledig gasloos te maken. Dit ging gemoeid met een hogere investering t.o.v. het oorspronkelijke ontwerp. - De inrichtingscomponent van de verbouwing is niet voldoende betrokken in het oorspronkelijke investeringsvoorstel van oktober '22. Bovendien zijn i.v.m. het inhuren van het team Crisisbeheersing en de GHOR meer werkplekken gecreëerd dan aanvankelijk gepland. - Ten opzichte van het oorspronkelijke ontwerp zijn nog enkele andere wijzigingen aangebracht (w.o. additionele investeringen in veiligheidsvoorzieningen en aanpassing van het buitenterrein).

Het vastgoed dossier komt dit jaar nadrukkelijk in de rapportage naar voren. Ook voor de komende jaren is het vastgoedbeleid en – beheer voor VRT een actueel thema. Aan het vastgoed dossier zitten diverse facetten vast. In operationele, facilitaire en financiële zin dienen nadere keuzes te worden gemaakt.

Met de oplevering van de vastgoedanalyse is nu een eerste basis gelegd. Het plan is om op grond hiervan een nadere agenda uit te werken voor de komende jaren en deze integraal te betrekken bij de kadernota van 2026. Ook de structurele effecten van de voorgenomen inhaalafschrijving op de investeringslasten van het vastgoed worden daarbij in kaart gebracht. De kadernota 2026 wordt mede hierdoor een veelomvattend document. Omdat in de kadernota ook concreet inhoud zal worden gegeven aan de zienswijze die bij vaststelling van de begroting 2025 is omarmd, waarin de gemeenten de verbonden partijen hebben opgeroepen om bij de begrotingsprocedure van het ravenjaar 2026 in woord en in daad rekening te houden met de financiële uitdagingen die gemeenten de komende tijd hebben.

Tot slot wordt opgemerkt dat de kwestie die vorig boekjaar speelde rondom de duiding van het begrip begrotingsonrechtmatigheid nog niet volledig is opgehelderd. Het onderwerp zal voor de laatste bestuurlijke cyclus van dit jaar separaat worden geagendeerd met inbegrip van een eventuele aanpassing van de financiële verordening.

Bijlage(n)

1 BERAP

Enschede, 18 september 2024

Het dagelijks bestuur

Secretaris,
H. Meuleman

Voorzitter,
R.W. Bleker

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur d.d. 14 oktober 2024

Secretaris,
H. Meuleman

Voorzitter,
R.W. Bleker