

VOORSTEL

Algemeen Bestuur

ONDERWERP	Vorbereiding eindcontrole 2024	AGENDAPUNT	E3
DATUM	12 december 2024		
OPENBAAR	ja	BEHANDELD DOOR	D. Ellenbroek
REGISTRATIENUMMER	[Registratienummer]	TELEFOONNUMMER	[Telefoonnummer]
PORTEFEUILLEHOUDER	P.W. Welman		

Besluit

[Toelichting]

Voorstel

In het licht van de jaarrekeningcontrole 2024 akkoord te gaan met :

- Het normenkader voor 2024.
- De actualisatie van de tabel met afschrijvingstermijnen 2024, bijlage 1).
- Een technische wijziging van het begrotingskader, zoals weergegeven in dit voorstel.

Samenvatting

Voor de jaarrekeningcontrole 2024 en de daarmee samenhangende rechtmatigheidstoets is het van belang om een aantal kaders te bekrachtigen c.q. te actualiseren. Het normenkader voor 2024 is niet gewijzigd t.o.v. 2023. De tabel met afschrijvingstermijnen is licht aangevuld. Tenslotte dient het begrotingskader te worden aangepast.

De correcties van het begrotingskader hebben louter 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 2024 is momenteel in voorbereiding. In de aanloop naar het definitief opmaken van de jaarrekening is het van belang om de onderliggende stukken voor de accountantscontrole en de rechtmatigheidstoets op orde te hebben. Het gaat daarbij om de volgende stukken:

Normenkader 2024

Het normenkader is een overzicht van geldende wet- en regelgeving die in het kader van financiële rechtmatigheid relevant is. Dit kader wordt jaarlijks geactualiseerd en vastgesteld door het AB. Het kader is niet gewijzigd t.o.v. 2023 en weergegeven in tabel 1. Het bijbehorende toetsingskader is niet bijgevoegd, omdat het normenkader niet is veranderd.

Afschrijvingstabel

De tabel met afschrijvingstermijnen is dit jaar uitgebreid met een afwijkende levensduur voor een specifieke installatie (watermistinstallaties). De impact van deze uitbreiding van de tabel is nagenoeg nihil. De licht aangepaste tabel is weergegeven in bijlage 2.

Ophoging begrotingskader 2024 (technische wijziging)

In de BERAP van 14 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. Het resultaat per programma is wisselend. Het programma Brandweer laat een nadeel zien, vooral veroorzaakt door een eenmalige correctie op de waardering van de kazernes. De overige programma's van VRT tonen een voordelig saldo.

Daarnaast is dit jaar (bij controle op de jaarrekening 2023) duidelijk geworden dat alle budgetoverschrijdingen als onrechtmatig moeten worden aangemerkt. Ook als extra uitgaven met extra inkomsten zijn gedekt, zoals de besteding van een aangetrokken subsidie. Verder worden reservemutaties als onrechtmatig bestempeld als ze niet in de begroting staan. Tenslotte staan de baten en lasten van de contourennota in de BERAP VRT kent een aantal reguliere verrekeringen met reserves die jaarlijks plaatsvinden, omdat deze activiteiten afzonderlijk worden gefinancierd. Denk hierbij aan de bekostiging van OOV-taken, TSC en het FLO-overgangsrecht.

Om de onrechtmatigheid op deze onderwerpen weg te nemen, dient het begrotingskader te worden aangepast met een technische wijziging. Dit houdt in een verschuiving van het kader tussen programma's, het ophogen van het kader met externe baten en het ramen van reservemutaties die jaarlijks plaatsvinden. De begrotingsaanpassing is niet van invloed op het rekeningssaldo. Gevraagd wordt om met de volgende begrotingswijziging akkoord te gaan.

Begrotingswijziging Veiligheidsregio Twente

begrotingsjaar 2024
wijziging 1

Samen werken aan
een veilige regio **VEILIGHEIDS**
TWENTE

Kpl / Kdr	Cat.	Omschrijving	LASTEN			BATEN		
			Bedrag van de nieuwe of verho- v.d. bestaande raming	verlaging v.d. bestaande raming	nieuwe ra- ming van het dienstjaar	Bedrag van de nieuwe of verho- v.d. bestaande raming	verlaging v.d. bestaande raming	nieuwe raming van het dienst- jaar
Wijzigingen tby programmabegroting 2024								
Programma Brandweer			2.250.000 **		42.562.000	1.300.000 *		8.827.000
Programma Multidisciplinaire onderwerpen			700.000 ***	1.150.000 ****	3.950.000	700.000 ***		5.186.000
Reservemutaties (staand beleid)								
Verrekening reserve TSC			150000					
Verrekening reserves OOV			150000					
Verrekening reserves FLO						100000		
			3.250.000	1.150.000		2.100.000	-	

* betreft subsidiegelden Risk Factory, hogere opbrengsten TSC, niet-geraamde bijdragen voor RTR en een verschuiving van versterkingsgelden naar het programma Brandweer

** hangt samen met 1e asteriks + dekking voor het nadelige saldo programma Brandweer of BERAP

*** hogere lasten en baten i.v.m. subsidies en separate bijdragen voor OOV-taken (zorgfraude, Zorg Veiligheid en Straf etc)

**** Dekking programmasaldo Brandweer of BERAP en dotatie reserves vanwege onderbesteding op het programma

Bijlage(n)

- 1: normenkader 2024 (zie onderaan dit voorstel)
- 2: tabel met afschrijvingstermijnen 2024 (zie onderaan dit voorstel)

Enschede, 20 november 2024

Het dagelijks bestuur

Secretaris,
H.G.W. Meuleman

Voorzitter,
R.W. Bleker

Namens deze,
Ing S.J.M. Wevers MCDM

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur d.d. 12 december 2024

Secretaris,
H.G.W. Meuleman

Voorzitter,
R.W. Bleker

Bijlage 1: normenkader 2024

Normenkader 2024	Overige wet- en regelgeving met financiële relevantie scope accountantscontrole
scope rechtmatigheidsverantwoording	
Beheer middelen	
Bijzondere bijdragen (Rijk, provincie e.d.)*	<i>Nota activa en afschrijvingen **</i>
Financiële verordening art. 212 Gemeentewet	<i>Nota reserves en voorzieningen**</i>
	<i>Nota risicomanagement en weerstandsvermogen**</i>
	<i>Fraude (en prestatielevering) ***</i>
Treasury	
	<i>Wet financiering decentrale overheden (FIDO)****</i>
	<i>Regeling uitzetting derivaten decentrale overheden (RUDDO)****</i>
	<i>Wet schatkistbankieren (SKB)****</i>
	<i>Uitvoeringregeling financiering decentrale overheden (UFDO)****</i>
	<i>Treasurystatuut****</i>
Arbeidsvoorwaarden	
CAR / UWO (enkele bepalingen)	<i>Wet normering topinkomens (WNT)****</i>
	<i>CAR UWO (overige bepalingen met financiële relevantie)</i>
Fiscaal	
	<i>Wet op de loonbelasting</i>
	<i>Wet op de omzetbelasting</i>
	<i>Wet op de vennootschapsbelasting</i>
	<i>Werkkostenregeling</i>
Marktwerving	
Aanbestedingswet 2012	<i>Wet markt en overheid*****</i>
Europese aanbestedingsrichtlijnen 2014/24/EU	
Inkoop- en aanbestedingsbeleid Veiligheidsregio Twente	

* Voor specifieke bijdragen en subsidies gelden eigenstandige normenkaders. Niet generiek op te nemen in het normenkader van VRT

** Interne beleidskaders over de verslaggevingspraktijk vallen buiten het rechtmatigheidskader (kademota rechtmatigheid '24 pag. 19)

*** Interne frauderisico's vallen onder de getrouwheidsverklaring van de accountant (kademota rechtmatigheid '24, pagina 10)

**** Wetgeving rondom treasury valt buiten het rechtmatigheidskader. (kademota rechtmatigheid 2024 pag. 28)

***** Overtreding van de gedragsregels M&O valt buiten het rechtmatigheidskader (kademota rechtmatigheid '24, pagina 29). Behoudens i.g.v. boete.

= interne regelgeving

Bijlage 2: tabel afschrijvingstermijnen 2024

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	

Veiligheidsregio Twente				
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	Tankautospuitten	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	

Twente Safety Campus			
Onderdeel	Omschrijving	Levensduur	Toelichting
1. Gebouwen	1.1 Semi permanente gebouwen (steen/ beton)	25	Oefen- en onderzoeksgebouw
	1.2 Semi permanente gebouwen (container)	5	
	1.3 Semi permanente gebouwen (overige)	10	Stalling/ kleedkamers
	1.4 Waarde vermeerderende aanpassingen	0 - 25	
2. Componenten van gebouwen	2.1 Installaties		
	- cv-installaties	15	
	- luchtbehandeling (klimaatbeheersing)	15	
	- watermistinstallaties	5	
	2.2 Inrichting en aankleding		
	- meubilair	5 -10	
3. Infrastructureel	- overige inrichtingen en aankleding (o.a. stoffering)	10	
	3.1 Straat- en tuinwerk	10	
	3.2 Bewegwijzering	5	
	3.3 Civieltechnische werkzaamheden	25	
4. ICT	3.4 Ommuring gastank	10	
	4.1 Audiovisuele apparatuur	5	
5. Duurzame middelen	5.1 Adem- en luchtapparatuur	10	
	5.2 Dienstkleding	3 - 6	
	5.3 Cilinderhoezen	20	
6. Voertuigen en Machines	6.1 Verreiker	5	
	6.2 Tankautospuit	5	2 ^e hands
	6.3 Overige voertuigen en machines	3 - 6	2 ^e hands
7. Oefenobjecten	7.1 Oefenobjecten/ brandgebouwen	6	
	- oefenruimten	10	
	7.2 Oefenmaterialen/ ruimten en installaties	3 - 6	
	7.3 Oefenmaterieel	3 - 5	2 ^e hands / nieuw