

**BINNENGEKOMEN
TEAM DOCUMENTSERVICES
D.D.20-04-2020
No. 2020-11166 (Raad)
No. 2020-11167 (V&L)**

Senioren Partij Maastricht, burgerraadslid J.J.M. (Jan) Meertens dd 20.04.2020

34 Vragen naar aanleiding van de concept Jaarrekening 2019 en de concept Begroting 2021/meerjarenraming 2022-2024 van de Veiligheidsregio Zuid-Limburg

Jaarrekening 2019

Het concept exploitatieresultaat 2019 van der VRZL bedraagt € 362.000 nadelig.

Pagina's 7 tot en met 27

Programma's:

Per onderscheiden programma zijn de begrote cijfers en de realisatie cijfers niet opgenomen. (wat heeft het gekost). Dit terwijl deze cijfers in de begroting wel zijn opgenomen. Volgens de BBV voorschriften moet er per programma een overzicht worden opgenomen van de lasten/baten en de onttrekkingen en stortingen in de reserves. De jaarrekeningindeling moet volgend zijn op de begrotingsindeling van hetzelfde boekjaar. Dit ontbreekt geheel in de jaarrekening 2019. In het financiële overzicht (deel C) staan deze cijfers in totalen per programma. Het moet dus ook mogelijk zijn om per programma de vergelijking en analyse te maken tussen geraamde en werkelijke cijfers over 2019.

Verder is er ook geen uitsplitsing opgenomen van de reserves per programma. Per programma moeten de reserves geautoriseerd worden en niet in totalen. Het vergelijken van de cijfers 2019 is daardoor niet mogelijk voor de gemeenteraden. Grote kans dat de gemeenteraden via hun zienswijzen deze Jaarrekening 2019 dan ook niet goed zullen keuren.

Uit het financiële overzicht (deel C) op pagina 25 blijkt tevens dat er grote verschillen zijn tussen de begrote bedragen en de werkelijke lasten en baten bij verschillende programma's :

Programma Crisisbeheersing & Rampenbestrijding	verschil nadelig	€ 522.000
Programma Brandweezorg	verschil voordelig	€ 4.882.000
<u>Programma Ondersteuning</u>	<u>verschil nadelig</u>	<u>€ 4.261.000</u>
Sub totaal	verschil voordelig	€ 99.000
Reserves stortingen vlgs jaarrekening	verschil voordelig	€ 0
<u>Reserves onttrekkingen vlgs jaarrekening</u>	<u>verschil nadelig</u>	<u>€ 462.000</u>
Eindtotaal	nadelig	€ 363.000

Maar in de officiële begroting 2019 is besloten om € 4.928.000 stortingen in de reserves te doen, terwijl in de jaarrekening 2019 vermeld staat dat de raming 2019 € 3.147.000 is (een verschil van € 1.781.000 voordelig).

De onttrekkingen uit de reserves zijn volgens de officiële begroting 2019 € 5.143.000 terwijl in de jaarrekening 2019 vermeld staat dat de raming 2019 € 3.363.00 is (een verschil van € 1.780.000 nadelig).

Ook hier ontbreken adequate toelichtingen op deze grote verschillen.

Programma Brandweer zorg : begrote lasten 2019 € 31.543.000 en de daadwerkelijk lasten 2019 zijn € 26.914.000 beiden volgens de jaarrekening 2019. Een verschil van € 4.629.000 dat geheel niet verklaard wordt.

Maar de door de gemeenteraden werkelijk goedgekeurde begroting 2019 heeft op dit programma Brandweezorg geraamde lasten van € 35.395.000.

Tussen de officiële begroting 2019 van € 35.395.000 en de officiële jaarrekening 2019 van € 26.914.000 is er dus een verschil van € 8.481.000.

Bij het programma Crisisbeheersing & Rampenbestrijding sluiten de cijfers van de officiële begroting 2019 wel aan met de gepresenteerde ramingen bij de jaarrekening 2019. Er is in de Jaarrekening 2019 een nadelig resultaat van € 522.000 zonder enige adequate toelichting.

Ook het programma Overhead vertoont grote verschillen tussen de goedgekeurde begroting 2019 bij de lasten ad € 4.031.000, de begrote lasten 2019 volgens de jaarrekening 2019 ad € 7.884.000 en ook de werkelijke lasten van de jaarrekening 2019 met € 13.256.000 geven zulke grote absolute en relatieve afwijkingen, terwijl ordentelijke verklaringen geheel ontbreken.

Per programma moet er een relatie zijn tussen de 3 W vragen. In geen enkel opzicht is hier aan voldaan.

Ook al wordt in een voettekst gesteld dat 2019 een overgangsjaar is en dat in samenspraak met de gemeenten de begroting 2020 doorontwikkeld wordt, betekent dit zeker niet dat vergelijkende cijfers tussen de begroting 2019 en de jaarrekening 2019 mogen ontbreken per programma cq niet en/of onvolledig toegelicht worden.

Vraag 1 - Verstrek per programma naar de indeling van de begroting 2019 de jaarcijfers 2019 met toelichtingen omtrent de verschillen tussen raming en rekening.

Vraag 2 – Verklaar de afwijkingen op pagina 25 bij de storting en onttrekking reserves tussen de begroting 2019 volgens de jaarrekening 2019 en de cijfers volgens de goedgekeurde begroting 2019.

Vraag 3 – Geef een toelichting op de verschillen tussen de goedgekeurde begroting 2019 en de jaarrekening 2019 op het onderdeel reserves, stortingen en onttrekkingen.

Vraag 4 – Geef toelichtingen op de verschillen op pagina 25 tussen begroting 2019 en rekening 2019 per totaal programma.

Vraag 5 – Geef per programma de relatie tussen de 3 W vragen en de financiële verschillen tussen begroting 2019 en rekening 2019 aan.

Indexeringen

Pagina 21 : een **afgesproken bestuurlijke discussie over index bij begroting 2021** staat vermeld op pagina 21 van de rekening 2019.

In en bij de begroting 2021 is echter niets opgenomen omtrent discussie, (on)mogelijkheden en varianten over toepassingen van de loon en prijsindex vanaf boekjaar 2021.

Vraag 6 -Wanneer verstrekt u een apart voorstel omtrent de voorgestelde toepassingen van de loon en prijsindex vanaf 2021 ?

De over 2019 ontvangen **loon en prijsindex** via de gemeentelijke bijdragen is volgens pagina 26 € 786.000.

Vraag 7 -Geef de werkelijke lasten in 2019 als gevolg van de loonindex en de prijsindex aan.

Vraag 8-Geef aan op welke onderdelen de verschillen tussen de werkelijke betaalde loonindex en prijsindex in 2019 en de via de gemeentelijke bijdragen 2019 verkregen loonindex en prijsindex (extra)zijn uitgegeven cq (extra) zijn bezuinigd.

Voorziening onderhoud panden

Pagina 26, 38, 39 : de **storting in de voorziening panden** is geraamd bij de begroting 2019 op € 499.000 terwijl de jaarrekening 2019 een storting laat zien van € 823.000; dus een verhoogde storting van € 324.000 zonder formele begrotingswijziging. De uitgaven in 2019 op deze voorziening zijn slechts € 112.000

Vraag 9 -Waarom wordt de storting in de voorziening onderhoud panden vanaf 2019 structureel verhoogd met € 324.000 ?

Zonder deze structureel verhoogde storting in de voorziening panden daalt het exploitatiesaldo 2019 van € 362.000 nadelig naar € 38.000 nadelig.

Vraag 10 -Is een expliciete accountantsverklaring 2019 beschikbaar waaruit de noodzaak van deze verhoogde storting vanaf 2019 blijkt op basis van een adequaat groot onderhoudsplan panden met ook een vergelijking naar de in de jaarrekening van 2018 goed beoordeelde storting van € 514.047 ?

Gemeentelijke bijdragen

Pagina 25 : In de jaarrekening 2019 ontbreekt bij de **gemeentelijke bijdragen** van ruim € 38.000.000 een adequaat overzicht per gemeente inclusief (na) verrekeningen van de loon en prijsindex 2019. De begrotingen 2020 en 2021 zijn nu te raadplegen om enigszins een beeld over de definitieve gemeentelijke bijdragen van 2019 te verkrijgen. Dit geeft aan dat het boekwerk 2019 op dit onderdeel onvoldoende informatie aan de raadsleden geeft.

Vraag 11 -Verstrekt u alsnog een adequaat overzicht van de uiteindelijke gemeentelijke bijdragen 2019, mogelijk als aanvullende nagekomen bijlage op de jaarrekening 2019 van de VRZL ?

Rijksbijdrage BDUR

Pagina 25,26 en 41 : De **BDUR (bijdrage doeluitkering Rijk)** is voor 2019 geraamd op € 6.448.000 (in 2021 € 6.563.000) terwijl de jaarrekening 2019 vermeld dat € 6.180.000 ontvangen is.

Op pagina 26 staat bij de verschillenanalyse tussen de exploitatieraming en exploitatierekening vermeld dat de rijksbijdragen structureel € 200.000 hoger zijn dan geraamd. Dus de werkelijke ontvangst zou dan € 6.648.000 moeten zijn.

Opmerkelijk daarbij is dat in de SiSa verklaring bij de jaarrekening op pagina 41 staat dat € 6.434.738 is ontvangen, nagenoeg gelijk aan het geraamde bedrag van € 6.448.000 als rijksbijdrage.

Tussen de verantwoorde baten in 2019 van € 6.180.000 en de ontvangen bijdragen volgens Sisa van € 6.434.738 zit een verschil van € 254.738 hogere ontvangsten.

Vraag 12 -Welke verklaringen heeft u voor deze verschillen ?

Vraag 13 -Welke verklaring heeft u daarbij ook voor de verschillenanalyse van € 200.000 meer baten ten opzichte van de raming ?

Vraag 14 -Welke BDUR baten maken deel uit van de externe accountantsverklaring : € 6.180.000 of € 6.434.738 of mogelijk een nog ander bedrag ?

Vraag 15 -Indien in 2019 een BDUR bijdrage is ontvangen die betrekking heeft op 2018 en/of 2020 is hierover een expliciete verklaring van de externe accountant gewenst met inbegrip van een toelichting en specificatie vanuit de BDUR.

Reserve kapitaallasten materieel

Pagina 28 : Het verloop van de **egalisatiereserve kapitaallasten materieel** op pagina 28 loopt duidelijk niet synchroom met het verloop van dezelfde reserve op pagina 39 van de jaarrekening 2019 (verschil met onttrekkingen van bijna € 2.000.000) en met pagina 31 van de begroting 2021(verschil saldo 01.01.2021 bijna € 3.700.000 plus verschillen in 2021 bij toevoeging en onttrekking).

Vraag 16 -Welke overzichten van de egalisatiereserve kapitaallasten materieel met welke correcte bedragen behoren op pagina 28 en 39 van de jaarrekening 2019 en op pagina 31 van de begroting 2021 te worden opgenomen ?

Vraag 17 -Welke kengetallen zijn op basis van bovenvermelde aanpassingen in de jaarrekening 2019 en begroting 2021 met welke nieuwe cijfers en met welke aangepaste toelichtingen te corrigeren ?

Begroting 2021

Bijgestelde begroting 2020 en reserves en voorzieningen

Pagina 5. Er wordt melding gemaakt op pagina 5 van de begroting 2021 dat er sprake is van een **bijgestelde begroting 2020** die in december 2019 in het Algemeen Veiligheids Bestuur behandeld is.

*In het algemeen bestuur van december 2019 is ingestemd met de vorming van een **reserve frictiekosten t.b.v. de reorganisatie**. Omdat deze frictiekosten betrekking hebben op de gehele organisatie is de onttrekking hiervan niet opgenomen bij de programma's. ook kent deze reserve een ander karakter het betreft immers geen egalisatiereserve maar een bestemmingsreserve. De geraamde frictiekosten zullen voornamelijk gemaakt worden in 2020 met een uitloop over meerdere jaren. De begroting 2021 heeft de begroting 2020 als uitgangspunt. Er is geen nieuw beleid en financieel betreft de enige wijziging de toepassing van de index.*

Op pagina 31 van de begroting 2021 zijn inderdaad erg grote verschillen te zien in het verloop van de **reserves en voorzieningen**, zonder adequate toelichtingen. In de excel bijlage treft u deze verschillen aan, op basis van mijn persoonlijke feitelijke constatering. Het gaat hierbij om verschuivingen van bijna € 7.000.000 aan reserves, zonder enige adequate toelichting in het boekwerk 2021.

Zo zijn onder meer verminderd :

de egalisatiereserves kapitaallasten materieel voor € 5.700.000

de reserve egalisatie bezuinigingen voor € 300.000

de reserve frictiekosten meldkamer voor € 500.000 (rijks gelden)

de voorzieningen WW verplichtingen voor € 300.000

de voorziening frictiekosten VPT voor € 100.000
Totaal € 6.900.000 aan verminderingen.

Zo zijn er ook twee nieuwe reserves gevormd voor totaal € 6.400.000 (tov de totale vermindering nog een verschil van € 500.000) :

De reserve egalisatie FLO ad € 4.100.000

Vraag 18 -Waarvoor en waarom is deze reserve noodzakelijk, deze bijdragen zijn toch inbegrepen in de gemeentelijke bijdragen ?

De reserve frictiekosten ad € 2.300.000

Vraag 19 -Waarvoor zijn frictiekosten nodig ?

Enkele jaren geleden is reeds een fors frictiebudget aan de BRWZL toegekend en gebruikt.

Vraag 20 -Geef (nogmaals) de ramingen van zowel dit oude als het nieuwe frictiebudget aan

Vraag 21 -Geef (nogmaals) de werkelijke bestedingen van dit oude frictiebudget aan op basis van een externe accountantsverklaring.

Indien in zowel de ramingen van de nieuwe frictiekosten als de ramingen en/of bestedingen van de oude frictiekosten gelijksoortige lasten voorkomen is een adequate toelichting noodzakelijk, waarom binnen korte termijn herhaling van frictiekosten noodzakelijk zijn.

Vraag 22 -Geef aan waarom herhaling van frictiekosten noodzakelijk zijn.

Vraag 23 -Geef aan wanneer de gemeenteraden van de GR VRZL hun zienswijzen en accoord hebben verleend aan deze mutaties in reserves en voorzieningen.

Indien de gemeenteraden van de GR VRZL onverhoopt door het AVB/DVB niet is gevraagd om hun zienswijzen kenbaar te maken over de voorgestelde mutaties in reserves en voorzieningen is **het primaat van de gemeenteraad geschonden** en zijn deze mutaties in reserves en voorzieningen alsnog voor zienswijzen en goedkeuring aan de resp gemeenteraden van de GR VRZL voor te leggen.

Vraag 24 -Geef daarbij aan waarom de voorstellen niet aan de resp gemeenteraden zijn voorgelegd en welke consequenties dit heeft voor het AVB en DVB en de VRZL.

Vraag 25 -Kunt u het verschil van € 500.000 tussen de vermeerderingen en de verminderingen aanduiden ?

Vraag 26 -Geef per reserve de argumenten waarom verminderingen resp vermeerderingen zijn toegepast.

Op basis van de BBV richtlijnen moeten de verminderingen van de onderscheiden reserves en voorzieningen muteren via de exploitatie vrijvallen (i.c. Jaarrekening 2019).

Vervolgens is op basis van een beargumenteerd voorstel aan de resp gemeenteraden goedkeuring te vragen om nieuwe reserves te mogen vormen en gebruiken.

Vraag 27 -Waarom zijn de BBV richtlijnen door de VRZL niet nagekomen ?

Vraag 28 -Op welke wijze vindt alsnog reparatie plaats over de formele instemming door de resp gemeenteraden van de afbouw en opbouw van de resp reserves en voorzieningen ?

Indexeringen

Pagina 21 : Er wordt melding gemaakt van **een afgesproken bestuurlijke discussie over de indexering vanaf de begroting 2021.**

Bij begroting 2021 is echter niets opgenomen omtrent discussie, (on)mogelijkheden en varianten over toepassingen van de loon en prijsindex vanaf boekjaar 2021.

Vraag 29 -Wanneer verstrekt u een apart voorstel omtrent de voorgestelde toepassingen van de loon en prijsindex vanaf 2021 ?

Overzicht bijdragen gemeenten

Pagina 29 : de opbouw van het overzicht van **bijdragen per deelnemende gemeente** op pagina 29 is incorrect. Uitgangspunt voor de nieuwe raming 2021 moet niet de begroting VRZL 2019 maar de begroting VRZL 2020 zijn.

De begroting VRZL 2020 is € 38.998.037 inclusief afrekening index 2019 ad € 171.589, inclusief bijdragen FLO € 1.264.314

Plus extra jaarlijkse bijdragen vanaf 2020 € 3.000.000 (plus index vanaf 2020 over € 3.000.000)

Minus opleidingen crisisbeheersing zonder indexering ad € 69.100

Geeft totaalbedrag Brandweezorg & Crisisbeheersing en Rampenbestrijding € 41.928.937

Hier bovenop komt de afrekening index 2019 ad € 171.589 zodat op het totaalbedrag € 42.100.526

de voorlopige loonindex 2021 ad € 729.742 en de prijsindex 2021 ad € 252.603 uiteindelijk tot een

totaalbedrag excl GHOR van € 43.082.872 en inclusief GHOR van € 44.142.718 voor 2021; dit

conform de overzichten op pagina 30 incl voorlopige index 2021 (nog zonder de bestuurlijke discussie over de indexeringen vanaf 2021) . De eindtotalen op pagina 29 geven echter een verschil met de overzichten en mijn berekeningen van € 69.100

Vraag 30 -Waarom is voor de berekening van de index en gemeentelijke bijdragen uitgegaan van 2019 en niet van 2020 ?

Vraag 31 -Welk totaalbedrag aan gemeentelijke bijdragen 2021 inclusief en exclusief GHOR op de pagina's 29 en 30 is volgens de VRZL waarom en wel/niet correct ?

Bijdrage Maastricht € 10.000.000 structureel per jaar.

Pagina 30 geeft inzicht in de **gemeentelijke bijdragen** op basis van de oude verdeelsleutel en op basis van de nieuwe verdeelsleutel van 2021 tot en met 2024 exclusief en inclusief GHOR.

Voor de gemeente Maastricht betekent dit een hogere structurele jaarlijkse bijdrage van € 758.000 excl cumulatieve loon en prijsindex, naar € 10.154.534 in 2024 incl GHOR.

Voor de gemeente Sittard-Geleen bijvoorbeeld betekent dit een lagere bijdrage van € 2.250.000 excl cumulatieve loon en prijsindex, naar € 7.045.996 in 2024 incl GHOR.

Dit is geen vraag, maar een conclusie als gevolg van de aangepaste verdeelmethodiek in 2019 en de structurele nadelige financiële gevolgen voor de Gemeente Maastricht

Verklaring en managementrapportage externe account omtrent controle jaarrekening 2019 plus gang van zaken bij begrotingswijziging december 2019.

Gelet op de grote verschillen die geconstateerd worden bij de Jaarrekening 2019, zoals verschillen met de officiële begroting 2019, verschillen in overzichten bij met name de reserves en voorzieningen, de verschillen bij de BDUR etc zijn de verklaring van de externe accountant inclusief managementrapportage op de jaarrekening 2019 van de VRZL belangrijk.

Vraag 32 -Verstrek de verklaring van de externe accountant over de Jaarrekening 2019 van de VRZL inclusief de managementrapportage.

De externe accountant geeft een accountantsverklaring af bij Jaarrekeningen en niet bij Begrotingen en Meerjarenramingen.

Gelet op de veronderstelde schending van het primaat van de raad bij de begrotingswijziging in december 2019 van voornamelijk mutaties binnen reserves en voorzieningen (in 2019 of 2020) is een expliciet standpunt van de externe accountant voor de onderscheiden gemeenteraden van belang.

Vraag 33 -Wat is het standpunt van de externe accountant ten opzichte van de begrotingswijziging van december 2019 genomen door het dagelijks en het algemeen veiligheids bestuur ?

Vraag 34 -Zal de externe accountant deze begrotingswijziging van december 2019 die niet aan de gemeenteraden als zienswijze en/of besluitvorming is voorgelegd al dan niet accepteren als rechtmatige begrotingswijziging 2019 bij de jaarrekening 2019 cq niet uit de balans blijkende verplichtingen 2019 of nagekomen informatie die van invloed is op de jaarrekening 2019 of in 2020 als begrotingswijziging 2020 accepteren bij de jaarrekening 2020 ?

Veiligheidsregio Zuid-Limburg
Reserves en voorzieningen

	31,12,2018	jaarrekening 2019		31,12,2019	begroting 2020		31,12,2020	begroting 2021		31,12,2021
	Jaarrekening	mutaties		Jaarrekening	mutaties		Begroting	mutaties		Begroting
		stortingen	onttrekkingen	concept	stortingen	onttrekkingen		stortingen	onttrekkingen	doortelling
Reserves										
Algemene reserve	1.615.981	499.896	-670.998	1.444.879			1.444.879			1.444.879
Algemene reserve GHOR	107.329			107.329			107.329			107.329
Reserve egalisatie kapitaallasten materieel	5.324.340	3.147.108	-2.181.950	6.289.498	3.017.000	-2.860.000	6.446.498	3.147.000	-3.601.000	5.992.498
Reserve egalisatie FLO								1.274.000	-1.159.000	115.000
Reserve egalisatie bezuinigingen	282.386			282.386			282.386			282.386
Reserve sociaal plan	230.540		-48.382	182.158		-44.000	138.158		-35.000	103.158
Reserve frictiekosten meldkamer	500.000			500.000			500.000			500.000
Reserve frictiekosten									-277.000	-277.000
Reserve doorontwikkeling Veil. Bureau	219.286			219.286			219.286			219.286
Bestemmingsreserve GHOR	93.849			93.849			93.849			93.849
Rekeningsaldo	1.052.677	-1.052.677	-362.445	-362.445			-362.445			-362.445
Totaal reserves	9.426.388	2.594.327	-3.263.775	8.756.940	3.017.000	-2.904.000	8.869.940	4.421.000	-5.072.000	8.218.940
Voorzieningen										
Voorziening onderhoud panden	2.869.357	822.605	-112.431	3.579.531	510.000	-510.000	3.579.531	825.000	-825.000	3.579.531
Voorziening WW verplichtingen	489.304	14.673	-197.056	306.921	15.000		321.921	15.000		336.921
Voorziening kazerne Mtricht Zuid	293.464	11.738	-62.000	243.202	10.000	-62.000	191.202	5.000	-62.000	134.202
Voorziening frictiekosten VPT	132.000		-42.351	89.649			89.649			89.649
Totaal voorzieningen	3.784.125	849.016	-413.838	4.219.303	535.000	-572.000	4.182.303	845.000	-887.000	4.140.303
Grand totaal reserves en voorzieningen	13.210.513	3.443.343	-3.677.613	12.976.243	3.552.000	-3.476.000	13.052.243	5.266.000	-5.959.000	12.359.243

31,12,2021 31,12,2021

Begroting verschillen

boekwerk boekwerk-doortelling

1.429.000	-15.879	Reserves
70.000	-37.329	Algemene reserve
333.000	-5.659.498	Algemene reserve GHOR
4.215.000	4.100.000	Reserve egalisatie kapitaallasten materieel
0	-282.386	Reserve egalisatie FLO
104.000	842	Reserve egalisatie bezuinigingen
0	-500.000	Reserve sociaal plan
1.746.000	2.023.000	Reserve frictiekosten meldkamer
219.000	-286	Reserve frictiekosten
94.000	151	Reserve doorontwikkeling Veil. Bureau
0	362.445	Bestemmingsreserve GHOR
		Rekeningsaldo

8.210.000 **-8.940** **Totaal reserves**

Voorzieningen

3.588.000	8.469	Voorziening onderhoud panden
30.000	-306.921	Voorziening WW verplichtingen
134.000	-202	Voorziening kazerne Mtricht Zuid
0	-89.649	Voorziening frictiekosten VPT

3.752.000 **-388.303** **Totaal voorzieningen**

11.962.000 **-397.243** **Grand totaal reserves en voorzieningen**

-6.838.454

verdwenen

6.123.000

erbij, nieuwe reserves

362.445

nog tlv algemene reserve resultaat 2019

-353.009

raming 2019 en 2020 is € 499.000 per jaar, nu via rekening 2019 opgehoogd naar € 823.000!