

Nota voor : vergadering algemeen bestuur

Datum : 22 juni 2023

Onderwerp : Bestemming jaarrekeningresultaat 2022

Agendapunt : 13

Kenmerk : AB/2327

Portefeuillehouder: H.J. van Schaik

Bijlage: 1. Aanbiedingsbrief
2. Begrotingswijziging 2023-9

Inleiding

Er is in 2022 minder uitgegeven dan begroot, waardoor er een jaarrekeningresultaat is van € 2,5 mln. (€ 2.509.728). De besluitvorming over de bestemming van dit resultaat ligt nu voor.

Advies-besluit

1. Het resultaat 2022 van € 2.509.728 te bestemmen voor de dekking van de effecten van het arbeidsvoorwaardenakkoord 2023.
2. De hierbij horende begrotingswijziging 2023-9 vast te stellen.
3. De raden te informeren via bijgevoegde aanbiedingsbrief.

Beoogd effect

Afwikkeling van het jaar 2022.

Argumenten

1.1. Zo wordt voorkomen dat de gemeenten incidenteel moeten bijpassen.

Zoals op 30 maart besproken in het AB is er op landelijk niveau een arbeidsvoorwaardenakkoord vastgesteld voor het personeel in dienst van de veiligheidsregio's (CAR-UWO veiligheidsregio's). Vanwege de forse inflatie in het jaar 2022 en de effecten daarvan op de koopkracht is hierin een uitzonderlijke structurele loonsverhoging overeengekomen, die overigens niet afwijkt van andere recente cao-akkoorden, zoals bijvoorbeeld de CAO Gemeenten 2023.

De loonsverhoging is fors hoger dan de looncompensatie waarmee VNOG in de kadernota 2023-2026 rekening kon houden, omdat toen die kadernota werd vastgesteld (in december 2021) er nog geen signalen waren van de uitzonderlijke inflatie in 2022, die tot deze CAR-UWO veiligheidsregio's heeft geleid.

In concreto is in de begroting 2023 rekening gehouden met een stijging van de kosten met € 900.000. Een eerste berekening van de CAR-UWO veiligheidsregio's voor de loonkosten leidt tot een stijging voor beroeps en vrijwilligers van € 3,1 miljoen. Dat betekent een tekort op de loonkosten voor 2023 van € 2,2 miljoen. Of het arbeidsvoorwaardenakkoord daarnaast nog meer financiële consequenties heeft, moet nog worden doorgerekend.

De afgesproken werkwijze is dat VNOG via de begrote gemeentelijke bijdragen wordt gecompenseerd voor een loonstijging als gevolg van de indexering in een arbeidsvoorwaardenakkoord; indien nodig

kan die compensatie ook achteraf geschieden, bij de besluitvorming over de jaarrekening, afhankelijk van het rekeningresultaat en van de financiële situatie van dat moment. Het resultaat over 2022 is € 2,5 miljoen. Daarmee is er ruimte om het tekort op de loonkosten 2023 *incidenteel* te dekken. Zo wordt voorkomen dat de gemeenten in 2023 moeten bijpassen.

Er lijkt op dit moment een (positief) verschil te zitten tussen de benodigde middelen (€ 2,2 mln.) en de te bestemmen middelen (€ 2,5 mln.). Het is echter nog afwachten hoe de loonsverhoging exact zal uitvallen; nu is er enige marge in de beschikbare middelen. Mochten er middelen overblijven dan worden die onderdeel van het resultaat 2023 en kan daar dan nadere besluitvorming over plaatsvinden bij de jaarrekening 2023.

De vermogenspositie van VNOG is de afgelopen jaren op een voldoende niveau gebracht en is in evenwicht met de voorziene bestemmingen en met de bekende risico's. Dit betekent dat het inzetten van het rekeningresultaat voor de stijgende loonkosten verantwoord is – en dat een verdere versterking van het vermogen achterwege kan blijven.

De loonsverhoging 2023 is vanaf 2024 *structureel* afgedekt, maar de kosten van een verwachte aanvullende nieuwe loonsverhoging nà 1 mei 2024 nog niet, zie kanttekeningen.

2.1. Via deze begrotingswijziging worden zaken administratief verwerkt.

Het vaststellen van begrotingswijzigingen is een AB bevoegdheid.

Kanttekeningen

1.1. Voor de periode nà 1 mei 2024 is naar verwachting niet voldoende dekking.

Het arbeidsvoorwaardenakkoord 2023 e.v. is ingegaan per 2 januari 2023 en geldt voor een periode van 16 maanden (tot 1 mei 2024). In januari 2024 zullen de gesprekken opstarten voor de CAR-UWO veiligheidsregio's vanaf 1 mei 2024.

In de kadernota 2024-2027 (vastgesteld in december 2022) is rekening gehouden met 7,0% looncompensatie vanaf 2024. Ten opzichte van 2023 is dat een stijging van de loonkosten met € 2,4 miljoen. Dat is voldoende om de stijging die per 2023 is ingegaan (de genoemde € 2,2 miljoen) structureel op te vangen en geeft nog € 200.000 ruimte in de begroting. Het is echter te verwachten dat het nieuwe akkoord nà 1 mei 2024 meer zal gaan kosten dan € 200.000.

Conform de gebruikelijke afspraken en werkwijze bij VNOG wordt de begroting structureel verhoogd voor de feitelijke ontwikkelingen in de loonindex, maar kan deze er incidenteel achteraan hinken, zeker nu de stijgingen hoger uitvallen dan verwacht.

Dekking voor het te verwachten tekort van 2024 kan, aansluitend op deze afspraken en werkwijze, *incidenteel* gevonden worden door:

- een putting uit de reserve;
- een mogelijk rekeningresultaat over het jaar 2023 (mits dit uiteraard positief is) (dit is gelijk aan de werkwijze die we nu toepassen);
- een mogelijk rekeningresultaat over 2023 in combinatie met een putting uit de reserve;
- een naheffing bij de gemeenten in 2024.

De *structurele* dekking van het te verwachten tekort 2024 zal onderzocht worden.

Pas als het nieuwe akkoord is afgesloten kan berekend worden wat het financiële effect is en zullen opties voor de te volgen werkwijze voor de incidentele en structurele dekking worden voorgelegd, zodat hier keuzes over kunnen worden gemaakt.

Uitvoeringcommunicatie/inwerkingtreding

De definitieve jaarstukken worden ter kennisname naar de provincie en de gemeenten gezonden. De aanbestedingsbrief voor de raden is bijgevoegd.

Rapportage/ evaluatie

N.v.t.

Personele consequenties

N.v.t.

Financiële consequenties

Het jaarresultaat 2022 blijft binnen VNOG beschikbaar ter dekking van de effecten van de CAR-UWO veiligheidsregio's.

Het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland;

Bijeen in de vergadering d.d. 22 juni 2023;

Gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur d.d. 1 juni 2023;

Besluit:

1. Het resultaat 2022 van € 2.509.728 te bestemmen voor de dekking van de effecten van het arbeidsvoorwaardenakkoord 2023.
2. De hierbij horende begrotingswijziging 2023-9 vast te stellen.
3. De raden te informeren via bijgevoegde aanbiedingsbrief.

De secretaris

De voorzitter

drs. D.G.L. Kransen

A.J.M. Heerts

Apeldoorn, 22 juni 2023

Bijlage 1. Aanbiedingsbrief aan raden

Aan de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten in de Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland

Onderwerp: Jaarstukken VNOG 2022

Bijlagen

1. Jaarstukken 2022

Geacht college,

Hierbij bieden wij u de definitieve jaarstukken 2022 van Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland (VNOG) aan. Het algemeen bestuur van VNOG heeft de jaarstukken op 22 juni 2023, in haar laatste vergadering voor de zomer, definitief vastgesteld, alsmede een besluit genomen over de bestemming van het resultaat 2022. Bij wet moeten de jaarstukken voor 15 juli vastgesteld zijn. Wij verzoeken u deze brief en de jaarstukken ter kennisname door te geleiden naar uw gemeenteraad.

Op 6 april jl. hadden wij aan u, conform de Wet gemeenschappelijke regelingen, de voorlopige jaarstukken ter kennisname aangeboden. Het waren toen nog voorlopige stukken, omdat naar aanleiding van bijvoorbeeld de accountantscontrole nog wijzigingen in de jaarstukken konden worden aangebracht. Deze (kleine) wijzigingen zijn verwerkt. De accountantscontrole is afgerond en de accountant heeft een goedkeurende verklaring afgegeven.

Het is mogelijk dat raden nog opmerkingen hebben gemaakt over de jaarstukken 2022, of dit komende tijd nog gaan doen. Hoewel de jaarstukken bij wet ter kennisname worden aangeboden, staat het raden uiteraard altijd vrij om opmerkingen te maken of suggesties te doen. Die kunnen worden meegegeven aan het AB-lid van de eigen gemeente (de burgemeester), zodat ze in de AB-vergadering kunnen worden beschouwd, of per brief aan het VNOG-bestuur worden meegedeeld. Brieven die na medio juni zijn binnengekomen konden niet meer in de besluitvorming worden betrokken, maar wij zullen op alle ingekomen schriftelijke reacties gaan reageren.

Bestemming resultaat 2022

Voor de bestemming van het resultaat 2022 heeft het algemeen bestuur besloten om de overblijvende middelen binnen VNOG te houden, ter dekking van de gestegen loonkosten in 2023. Deze gestegen kosten zijn het gevolg van het nieuwe landelijke arbeidsvoorwaardenakkoord voor het personeel in dienst van de veiligheidsregio's (CAR-UWO veiligheidsregio's), dat loopt tot 1 mei 2024.

Het arbeidsvoorwaardenakkoord is begin 2023 tot stand gekomen. Vanwege de forse inflatie in het jaar 2022 en de effecten daarvan op de koopkracht is hierin een uitzonderlijke structurele loonsverhoging overeengekomen, die overigens niet afwijkt van andere recente cao-akkoorden, zoals de CAO Gemeenten 2023. De loonsverhoging is fors hoger dan de looncompensatie waarmee VNOG in de kadernota 2023-2026 rekening had gehouden, omdat toen die kadernota werd vastgesteld (in december 2021) er nog geen signalen waren van de uitzonderlijke inflatie in 2022, die tot deze CAR-UWO veiligheidsregio's heeft geleid.

De normale afgesproken werkwijze is om een loonstijging die uitstijgt boven de toegepaste index achteraf separaat bij de gemeenten in rekening te brengen. Door nu het resultaat 2022 hiervoor te benutten wordt voorkomen dat de gemeenten over 2023 een nabetaling hoeven te doen. Het arbeidsvoorwaardenakkoord voor de periode vanaf 1 mei 2024 moet nog tot stand komen. Of er voor dit nieuwe arbeidsvoorwaardenakkoord voldoende dekking is binnen de VNOG-begroting, zal in de loop van 2024 worden beschouwd en indien nodig worden voorgelegd.

Tenslotte

Wij hechten veel waarde aan de relatie met de raden en willen in contact blijven treden. Naar wens en behoefte is de VNOG graag bereid om toelichting te geven; individueel, of gezamenlijk (zoals het webinar van 23 mei jl.).

Komende tijd spelen belangrijke dossiers waarbij de inbreng van de raden cruciaal is. Zo moet de gemeenschappelijke regeling van VNOG geactualiseerd worden, vanwege de recente aanpassing van de Wet gemeenschappelijke regelingen. Onder andere maakt de wet het mogelijk om een raadscommissie in te stellen, mits alle 22 raden hier mee instemmen. Wij zijn van harte voorstander van een dergelijke commissie met een brede inhoudelijke invulling. Verder loopt het vierjarige Regionaal Beleidsplan, incl. Risicoprofiel van VNOG in 2024 af. Per 2025 moet er een nieuw Beleidsplan komen. Conform de Wet veiligheidsregio's zullen we in 2024 de raden hiervoor gaan consulteren.

Wij kijken uit naar deze trajecten om daarin weer samen met de gemeenten, als belangrijke partners en dragers van onze organisatie, op te trekken.

Met vriendelijke groet,
Het dagelijks bestuur van de Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland,

drs. D.G.L. Kransen
secretaris

A.J.M. Heerts
voorzitter

Programmabegroting 2023

Omschrijving voorstel: bestemming jaarrekeningresultaat 2022

Begrotingswijziging 2023-9

Het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Noord- en Oost Gelderland;

gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur van 1 juni 2023,

besluit:

De programmabegroting 2023 als volgt te wijzigen

	Bedrag van verhoging	Bedrag van verlaging
Uitgaven		
Algemene Dekkingsmiddelen	2.509.728	
Totaal	<u><u>2.509.728</u></u>	<u><u>0</u></u>

	Bedrag van verhoging	Bedrag van verlaging
Inkomsten		
Algemene Dekkingsmiddelen		
mutatie reserve jaarrekeningresultaat 2022	2.509.728	
Totaal	<u><u>2.509.728</u></u>	<u><u>0</u></u>

Toelichting:

Het jaarrekeningresultaat 2022 wordt toegevoegd aan de exploitatie voor de dekking van de financiële gevolgen van het arbeidsvoorwaardenakkoord 2023. Bij de halfjaarrapportage worden de benodigde bedragen verdeeld over de verschillende begrotingsprogramma's.

De secretaris

De voorzitter

drs. D.G.L. Kransen

A.J.M. Heerts

Apeldoorn, 22 juni 2023