

Nota voor : vergadering algemeen bestuur

Datum : 27 juni 2024

Onderwerp : Bestemming jaarrekeningresultaat 2023

Agendapunt : 13

Kenmerk : AB/2419

---

Portefeuillehouder: J. Joon

Bijlage: 1. Aanbiedingsbrief  
2. Begrotingswijziging 2024-12

---

### Inleiding

Er is in 2023 minder uitgegeven dan begroot, waardoor er een jaarrekeningresultaat is van € 2.832.000. De besluitvorming over de bestemming van dit resultaat ligt nu voor.

### Advies-besluit

1. Van het resultaat 2023 € 1.100.000 te storten in de bedrijfsvoeringsreserve om de weerstandratio op de streefwaarde te brengen.
2. Van het resultaat 2023 € 1.732.000 te bestemmen ter dekking van de effecten van het arbeidsvoorwaardenakkoord 2024.
3. De hierbij horende begrotingswijziging 2024-12 vast te stellen.
4. De raden te informeren via bijgevoegde aanbiedingsbrief.

### Beoogd effect

Afwikkeling van het jaar 2023.

### Argumenten

*1.1. De weerstandratio is onder de eerder vastgestelde ondergrens gekomen.*

De weerstandratio is de berekening van de beschikbare weerstandscapaciteit gedeeld door de benodigde weerstandscapaciteit:

- De *benodigde* weerstandscapaciteit is het bedrag dat nodig is op basis van de financieel gekwantificeerde risico's.
- De *beschikbare* weerstandscapaciteit wordt gevormd door de Algemene Reserve (= het weerstandsvermogen)<sup>1</sup>, plus de Bedrijfsvoeringreserve, plus de (begrote) post 'Onvoorziene uitgaven'<sup>2</sup>. De Bedrijfsvoeringsreserve heeft een algemene bufferfunctie en is breed inzetbaar voor prioriteiten (bijv. innovatie) of voor het tijdelijk afvlakken van gemeentelijke bijdragen.

---

<sup>1</sup> In de Gemeenschappelijke regeling VNOG is vastgelegd dat bij een wijziging (bijv. een onttrekking) van de Algemene Reserve er een zienswijze dient te worden gevraagd aan de raden.

<sup>2</sup> Tot de beschikbare weerstandscapaciteit behoren niet de (tijdelijke) bestemmings- of egalisatiereserves. Daar is namelijk al een bestedingsdoel aan verbonden (ze zijn 'beklemd').

Er is in het beleid vastgesteld dat de streefwaarde van de weerstandsratio tussen 1,0 (“matig”) en 1,4 (“voldoende”) ligt<sup>3</sup>. Dit is vergelijkbaar met wat bij diverse gemeenten gebruikelijk is. Tevens is vastgesteld dat als de weerstandsratio buiten deze bandbreedte ligt, in het eerstvolgende geëigende moment in de P&C cyclus wordt afgewogen hoe deze waarde weer kan worden bereikt. Dat moment ligt nu voor.

Uit de berekening van de weerstandsratio blijkt dat deze lager ligt dan de ondergrens van 1,0. De ratio is gedaald door enkele bestedingen uit de Bedrijfsvoeringsreserve in 2023 waartoe het AB besloten heeft. Om de ratio op 1,0 te brengen, is een toevoeging van € 1.100.000 aan de Bedrijfsvoeringsreserve nodig.

#### *2.1. Zo wordt voorkomen dat de gemeenten incidenteel moeten bijpassen voor 2024.*

Er is een aantal jaren geleden besloten dat VNOG een loonindex toepast, om haar bedrijfsvoering gezond te houden. VNOG baseert die op de septembercirculaire van het Gemeentefonds en neemt die dan op in de Kadernota, die vervolgens doorwerkt in de gemeentelijke bijdragen<sup>4</sup>.

Een Kadernota wordt echter twee jaar van tevoren gemaakt (in oktober 2024 maken we de Kadernota 2026). Als gevolg daarvan ‘hinkt’ VNOG soms achter de feiten aan. Daarom is tevens in het beleid vastgesteld dat de daadwerkelijke loonontwikkeling in het jaar vervolgens achteraf, na afloop van het jaar, met de gemeenten wordt verrekend in de gemeentelijke bijdrage. Dat kan positief of negatief uitvallen. Vele jaren deden zich hier geen problemen voor en was verrekening niet of maar beperkt (of positief voor de gemeenten) nodig.

In 2023 deed zich echter een uitzonderlijke situatie voor: vanwege de inflatie was de loonsverhoging in de CAO 2023<sup>5</sup> fors hoger dan de looncompensatie in de VNOG Kadernota 2023. Er dreigde voor 2023 een aanzienlijke nabetaling voor de gemeenten. Die werd voorkomen door een beroep te doen op het positieve jaarresultaat 2022.

De toegepaste loonindex voor 2024 uit de Kadernota 2024 is gebruikt om de structurele gevolgen van de CAO 2023 voor het jaar 2024 op te vangen. Per 1 mei 2024 zal een nieuwe CAO ingaan. De onderhandelingen hierover lopen nog. Er zal hierin onder andere een nieuwe loonsverhoging worden afgesproken, waarvan de precieze hoogte nog niet bekend is. Er is geen dekking in de lopende begroting 2024 om deze verdere CAO-verhoging in het jaar 2024 te dragen. Dit zal naar verwachting circa € 1.700.000 vergen in het eerste jaar<sup>6</sup>. Door vanuit het jaarresultaat 2023 nu deze middelen toe te voegen, wordt een nabetaling over 2024 voor de gemeenten voorkomen. Daarmee herhalen we dus de werkwijze van vorig jaar bij de jaarrekening 2022.

Het is uiteraard ook mogelijk om nu dit bedrag terug te laten vloeien naar de gemeenten en dan begin 2025 de nabetaling over 2024 bij de gemeenten in rekening te brengen. Een dergelijke

---

<sup>3</sup> Voor het eerst is dit beleid vastgesteld door het AB op 10 december 2020 in de Kadernota 2022-2025, na uitgebreide afstemming met de deelnemende gemeenten via het Financieel Ambtenaren Overleg (FAO). Vervolgens is in elke daarna volgende vastgestelde Kadernota en vastgestelde Begroting in het hoofdstuk over de ‘beleidsregels en uitgangspunten reserves’ dit beleid opgenomen.

<sup>4</sup> De gemeenten krijgen eenzelfde index over hun bijdrage in het Gemeentefonds.

<sup>5</sup> Het personeel van de veiligheidsregio’s heeft een eigen CAO. Formeel heet dit bij de veiligheidsregio’s het ‘arbeidsvoorwaardenakkoord’. De term ‘CAO’ is echter gangbaar en voor iedereen direct duidelijk, daarom wordt deze term hier gebruikt. Het is de insteek van de onderhandelingspartners dat de CAO van de veiligheidsregio’s zoveel mogelijk de CAO-gemeenten volgt.

<sup>6</sup> Voor de structurele afdekking is de CAO-verhoging onderdeel van de reguliere loonindex in de Kadernota 2025.

handelwijze brengt wel een administratieve last met zich mee bij zowel gemeenten als VNOG, die vermeden kan worden door nu pragmatisch te handelen<sup>7</sup>.

*3.1. Via deze begrotingswijziging worden zaken administratief verwerkt.*  
Het vaststellen van begrotingswijzigingen is een AB bevoegdheid.

### **Kanttekeningen**

*1.1. Door de ratio naar de ondergrens van 1,0 te brengen, zal iedere komende putting uit de Bedrijfsvoeringsreserve kunnen leiden tot een nieuwe benodigde storting.*

Het FAO (Financieel Ambtenaren overleg met gemeentelijke financials) heeft gevraagd om de beleidsregels over de Bedrijfsvoeringsreserve in relatie tot de weerstandsratio te bezien (is de functie van algemene buffer verenigbaar met tussentijdse onttrekkingen). VNOG zal dit oppakken.

*2.1. Er lijkt een trend te ontstaan dat (een deel van) het jaarresultaat verdwijnt in de dekking van de loonontwikkeling.*

De situatie in 2023 en 2024 was wat betreft de loonontwikkeling uitzonderlijk en deze verliep sneller dan voorspeld (en was daardoor aanmerkelijk hoger dan in de begroting kon worden opgenomen). De verwachting is dat de loonontwikkeling zich komende jaren zal matigen en (weer) zal gaan passen in de toegepaste loonindexen. Maar volledige zekerheid hierover is er niet. Wereldwijde ontwikkelingen zijn niet altijd te voorspellen. VNOG zet zich altijd in om nabetalingen voor gemeenten zoveel mogelijk te voorkomen / te beperken. Dat leidt nu tot deze pragmatische insteek. Het FAO geeft aan dat het daarbij van belang is dat alle spelers zich van de toepassing van deze pragmatische lijn bewust zijn.

### **Uitvoeringcommunicatie/inwerkingtreding**

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

### **Rapportage/ evaluatie**

N.v.t.

### **Personele consequenties**

N.v.t.

### **Financiële consequenties**

Het jaarresultaat 2023 blijft binnen VNOG beschikbaar voor het op peil brengen van de weerstandsratio en ter dekking van de effecten van de CAO veiligheidsregio's.

---

<sup>7</sup> Bij het in rekening brengen van meer dan in de begroting is vastgesteld, is bovendien naar de letter van de Gemeenschappelijke regeling VNOG een zienswijze bij de raden noodzakelijk. Een nabetaling begin volgend jaar zou dus eigenlijk tot een arbeidsintensieve zienswijzenprocedure bij de raden leiden, waarvan de meerwaarde beperkt is, omdat de werkwijze van een verrekening van de loonontwikkeling is vastgesteld in het beleid.

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

Bijeen in de vergadering d.d. 27 juni 2024;

Gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur d.d. 6 juni 2024;

Besluit:

1. Van het resultaat 2023 € 1.100.000 te storten in de bedrijfsvoeringsreserve om de weerstandsratio op de streefwaarde te brengen.
2. Van het resultaat 2023 € 1.732.000 te bestemmen ter dekking van de effecten van het arbeidsvoorwaardenakkoord 2024.
3. De hierbij horende begrotingswijziging 2024-12 vast te stellen.
4. De raden te informeren via bijgevoegde aanbiedingsbrief.

De secretaris

De voorzitter

drs. D.G.L. Kransen

A.J.M. Heerts

Twello, 27 juni 2024

## Bijlage 1. Aanbiedingsbrief aan raden

Aan de colleges van de deelnemende gemeenten van de Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland

Aan de griffies van de deelnemende gemeenten van de Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland

Onderwerp: Jaarstukken VNOG 2023

Bijlagen:

1. Jaarstukken 2023

Geachte raden en colleges,

Hierbij bieden wij u de definitieve jaarstukken 2023 van Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland (VNOG) aan. Het algemeen bestuur van VNOG heeft de jaarstukken op 27 juni 2024, in haar laatste vergadering voor de zomer, definitief vastgesteld, alsmede een besluit genomen over de bestemming van het resultaat 2023. Bij wet moeten de jaarstukken voor 15 juli vastgesteld zijn.

Op 4 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; betreft voornamelijk tekstuele zaken die geen invloed hebben op de cijfers. De accountantscontrole is afgerond en de accountant heeft een goedkeurende verklaring afgegeven.

Het is mogelijk dat raden nog opmerkingen hebben gemaakt over de jaarstukken 2023, 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 meegegeeld. 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 2023*

Er is in 2023 minder uitgegeven dan begroot, waardoor er een jaarrekeningresultaat is van € 2,83 mln. Voor de bestemming van het resultaat 2023 heeft het algemeen bestuur het volgende besloten:

- Een deel van het resultaat wordt binnen VNOG gehouden om de weerstandsratio op peil te brengen door een storting in de Bedrijfsvoeringsreserve. De reserves staan dan weer in verhouding tot de gekwantificeerde risico's (€ 1,1 mln.).
- Een deel van het resultaat (€ 1,73 mln.) wordt binnen VNOG gehouden ter dekking van de gestegen loonkosten in 2024. De loonstijging over 2024 uit de CAO per 1 mei 2024 is hoger dan de voor 2024 toegepaste loonindex. De afgesproken normale werkwijze is om een loonstijging die uitstijgt boven de toegepaste index achteraf separaat bij de gemeenten in rekening te brengen. We proberen echter altijd dit soort nabetalingen voor onze gemeenten te voorkomen / te beperken. Dat kan nu door het resultaat hiervoor in te zetten<sup>8</sup>.

---

<sup>8</sup> Voor de gevolgen van de loonstijging van 2024 in 2025 e.v. wordt de voor 2025 toegepaste loonindex in de begroting 2025 benut.

### *Besparingen*

In de afgelopen jaren heeft VNOG geld overgehouden. Ook zien we financieel moeilijke jaren voor de gemeenten op ons afkomen. We hebben geconcludeerd dat we daar proactief op willen bewegen. In de begroting zijn daarom structurele besparingen ter demping van de stijging van de gemeentelijke bijdrage opgenomen. De gemeentelijke bijdrage wordt in stappen gedempt met in totaal € 1,9 miljoen structureel<sup>9</sup>. Tegelijkertijd zien we dat de opgaven voor VNOG (langdurige crises) zijn toegenomen. De veiligheid van onze inwoners en de natuur staat daarbij voor ons voorop. Met deze demping hebben we de begroting van VNOG tot een verantwoord minimum teruggebracht.

### *Tenslotte*

Wij hechten veel waarde aan de relatie met de raden en willen in contact blijven treden. Naar wens en behoefte is VNOG graag bereid om toelichting te geven; individueel, of gezamenlijk (zoals het webinar van 10 april jl.).

Wij kijken ernaar uit om de samenwerking met onze gemeenten, als belangrijke partners en dragers van onze organisatie, voort te zetten.

Met vriendelijke groet,

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

drs. D.G.L. Kransen  
secretaris

A.J.M. Heerts  
voorzitter

---

<sup>9</sup> Opbouw 1,9 mln.:

- € 514.000 vanuit de Toekomstvisie VNOG, per 2021 verwerkt in de begroting, per 2026 volledig gerealiseerd
- € 600.000 opgenomen in de vastgestelde begroting 2024
- € 800.000 opgenomen in de begroting 2025

## Programmabegroting 2024

### Omschrijving voorstel: Bestemming jaarrekeningresultaat 2023

#### Begrotingswijziging 2024 - 12

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

gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur van 6 juni 2024,

besluit:

De programmabegroting 2024 als volgt te wijzigen

		Bedrag van verhoging	Bedrag van verlaging
Uitgaven			
Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien			
	Loon- en prijscompensatie	1.732.000	
Totaal		1.732.000	0
Inkomsten			
Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien			
	Mutatie(s) reserve(s)	1.732.000	
Totaal		1.732.000	0

Toelichting:

*Bestemming jaarrekeningresultaat 2023:*

1. Van het resultaat 2023 € 1.100.000 te storten in de bedrijfsvoeringsreserve om de weerstandsratio op de streefwaarde te brengen.
2. Van het resultaat 2023 € 1.732.000 te bestemmen ter dekking van de effecten van het arbeidsvoorwaardenakkoord 2024.

Reserves:

Onttrekking aan de reserve jaarrekeningresultaat		2.832.000
Toevoeging aan exploitatie	1.732.000	
Toevoeging aan bedrijfsvoeringsreserve	1.100.000	
	2.832.000	2.832.000

De secretaris

De voorzitter

drs. D.G.L. Kransen

A.J.M. Heerts

Twello, 27 juni 2024