



# VEILIGHEIDSREGIO

MIDDEN- EN WEST-BRABANT

Aan de Colleges van Burgemeester en Wethouders  
alsmede de Raden  
van de 26 gemeenten in Midden- en West-Brabant

Datum	8 april 2013	Behandeld door	N. van Mourik
Onze referentie	U13.001803	Telefoon	076-5282852
Uw referentie	-	E-mail	<a href="mailto:n.van.mourik@veiligheidsregiomwb.nl">n.van.mourik@veiligheidsregiomwb.nl</a>
Uw brief van	-	Onderwerp	Begroting 2014 en Jaarrekening 2012 Veiligheidsregio MWB

Geachte dames en heren,

Hierbij ontvangt u, overeenkomstig het bepaalde in de gemeenschappelijke regeling, de begroting voor het jaar 2014, inclusief de meerjarenbegroting.

Op grond van artikel 26 van de gemeenschappelijke regeling worden de gemeenteraden in de gelegenheid gesteld hun zienswijze over de begroting 2013 naar voren te brengen. De wettelijke periode hiervoor is 6 weken. Echter, gelet op het ritme van raadsvergaderingen van gemeenten in onze regio is een langere periode voor het indienen van zienswijzen door gemeenten beschikbaar.

Eventuele zienswijzen van gemeenten dienen **uiterlijk vrijdag 7 juni 2013** in het bezit te zijn van het secretariaat van de Veiligheidsregio MWB. Het Algemeen Bestuur neemt op 27 juni 2013 een besluit over de ingekomen zienswijzen van gemeenten en stelt dan de begroting definitief vast. De begroting 2014 dient op uiterlijk 15 juli 2013 bij het college van GS van Noord-Brabant te zijn ingediend.

## Jaarrekening 2012

De gemeenten ontvangen de jaarrekening 2012 ter kennisneming. De accountant (Deloitte) heeft inmiddels een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven.

Het jaar 2012 is afgesloten met een positief saldo van ruim € 5 miljoen. De belangrijkste reden hiervan is dat ook in het jaar 2012 een vacature- en investeringenstop heeft gegolden. Daarnaast is een aantal bezuinigingen in het kader van het meerjarenperspectief reeds structureel gerealiseerd, waardoor er in 2012 sprake is geweest van een incidenteel voordelig resultaat.

Naast een aantal noodzakelijke reserveringen, die nodig zijn voor het realiseren van eerder bestuurlijke vastgestelde doelen en resultaten (waaronder C2000, risicobeheersing, industriële brandbestrijding, programma brandveilig leven en digitalisering operationele informatie) is er in de exploitatie 2012 en ten aanzien van de kapitaallasten een netto voordeel van afgerond € 3,1 miljoen.

Het Algemeen Bestuur heeft besloten om het incidentele netto voordeel over 2012 ad € 3,1 miljoen geheel terug te geven aan de gemeenten.



Dat zal op de volgende wijze geschieden:

1. Een bedrag van € 1.650.000 is beschikbaar voor de 26 gemeenten, waarbij de teruggave aan gemeenten zal geschieden op basis van het in 2012 bestuurlijk vastgestelde kostenverdeelmodel. Deze teruggave van € 1.650.000 over 2012 zal verwerkt worden in de begroting 2014, waardoor de bijdragen van gemeenten voor 2014 lager zijn dan in een eerder meerjarenperspectief was opgenomen.
2. Een bedrag van € 1.450.000 is beschikbaar voor die gemeenten die in 2014 zullen worden geconfronteerd met het aan de fiscus terugbetalen van genoten BTW compensatie voor nieuwbouw van een kazerne(s) in de periode vanaf 2004.

*Toelichting:*

Vanaf 1 januari 2014 wordt de wet Veiligheidsregio's gewijzigd en kunnen gemeenten BTW voor uitgaven in verband met brandweezorg niet langer op de tot nu toe gebruikelijke wijze fiscaal compenseren. Aangezien er sprake is van een fiscale herziening dient voor nieuw gerealiseerde kazernes vanaf 2004 de door gemeenten genoten BTW te worden terugbetaald aan de fiscus.

De Veiligheidsregio MWB komt alle betreffende gemeenten voor 40% van het gemeentelijke, incidentele nadeel tegemoet in het aan de fiscus terug te betalen bedrag. Het gaat om tenminste 13 en maximaal 15 gemeenten, voor resp. 17 dan wel 19 kazernes. Mocht het zo zijn dat in 2014 blijkt dat op basis van de beschikkingen van de fiscus sprake is van een financiële onderuitputting binnen het hierboven genoemde bedrag, dan zal aanvullend een bedrag beschikbaar zijn voor alle nadeelgemeenten, naar rato van het bedrag van het nadeel (een aanvullend bedrag tot een maximum van € 175.000 voor alle gemeenten die te maken hebben met een fiscaal nadeel).

*In totaal geeft de Veiligheidsregio MWB derhalve een bedrag van € 3.1 miljoen terug aan de gemeenten.*

### **Eigendom kazernes**

Het Algemeen Bestuur heeft zich er in overgrote meerderheid voor uitgesproken dat de brandweerkazernes in eigendom blijven bij de gemeenten. Deze conclusie is gebaseerd op een onder leiding van het Algemeen Bestuur ingesteld extern onderzoek, waarin diverse varianten zijn beschouwd, zowel inhoudelijk als financieel.

Tevens heeft het Algemeen Bestuur de volgende uitspraken ter zake van de kazernes gedaan, te weten:

1. De gemeenten die het betreft werken in 2013 eventueel achterstallig onderhoud aan hun kazerne(s) weg; dit heeft als voordeel dat de BTW voor 2013 nog compensabel is. De regio MWB kent in totaal 69 kazernes; de totale som aan achterstallig onderhoud is € 386.000.

De bandbreedte in achterstallig onderhoud is voor een aantal kazernes tussen de 5 en 15 mille. De gemeenten die het aangaat krijgen binnenkort een brief van de Veiligheidsregio MWB met een gespecificeerd overzicht (per kazerne) van de te verrichten (herstel) werkzaamheden.

2. Voor iedere kazerne zal een zogenoemde demarcatielijst worden opgesteld, waarbij onderscheid wordt gemaakt tussen het eigenaardeel en het gebruikersdeel. De gemeenten zijn en blijven eigenaar, de Veiligheidsregio MWB de gebruiker. De kazernes zullen door gemeenten om niet ter beschikking blijven voor de Veiligheidsregio MWB. Deze situatie bestaat nu al en zal dus worden gehandhaafd.



Afgesproken is dat de uitgaven voor onderhoud en exploitatie op basis van het principe eigenaar en gebruiker zullen worden gesplitst en overgedragen (per gemeente, per kazerne).

De demarcatielijst alsmede de uitsplitsing en overdracht van taken en middelen zal in beginsel op budgettair neutrale wijze geschieden, tenzij inhoudelijke en/of financiële redenen zich daartegen verzetten.

In ieder geval zullen de op te stellen overzichten (demarcatie en splitsing) in nauw overleg tussen Veiligheidsregio MWB en gemeenten worden opgesteld.

Het Algemeen Bestuur zal later dit jaar via een bestuursvoorstel de uitkomsten bepalen en vaststellen.

3. Vanaf 2014 kunnen gemeenten voor hun uitgaven voor onderhoud van kazernes, in hun hoedanigheid van eigenaar van het gebouw, de BTW gecompenseerd krijgen ten laste van de reserve BTW van de Veiligheidsregio MWB.  
Deze afspraak geldt voor een periode van 4 jaren, van 2014 – 2017.

Het gaat naar raming om een bedrag van maximaal € 215.00 per jaar voor alle gemeenten. Voornoemd bedrag is in de periode 2014 – 2017 per jaar bij de Veiligheidsregio MWB voor gemeenten beschikbaar, op basis van werkelijke, gedane uitgaven.

Mocht het te compenseren bedrag onverhoopt onvoldoende zijn, dan zal naar rato van de gemeentelijke uitgaven de BTW worden vergoed, tot een maximum van in totaal van € 215.000 ten laste van de Veiligheidsregio MWB.

## **Begroting 2014**

Hierbij ontvangt u de concept begroting 2014. Zoals eerder opgemerkt kunt u desgewenst daarop een zienswijze geven tot en met vrijdag 7 juni 2013. De begroting 2014 zal door het Algemeen Bestuur, gezien de ingekomen zienswijzen van gemeenten, worden vastgesteld op 27 juni 2013.

In de begroting 2014 is het loon- en prijspeil aangepast, conform het vigerende beleid van de Veiligheidsregio MWB. Het percentage voor de verhoging is gebaseerd op de zogenoemde maart 2013 circulaire, omdat dit percentage voor gemeenten voordeliger is dan dat van de december 2012 circulaire (het 'voordeel' voor gemeenten uitgaande van maart 2013 ten opzichte van december 2012 is ruim € 430.000).

Hierbij wordt, voor alle duidelijkheid en zekerheid, nog opgemerkt dat achteraf de werkelijke percentages (met gemeenten) worden verrekend, zoals die door het CBS worden vastgesteld. Gemeenten betalen dus niet meer dan strikt noodzakelijk is op basis van de officiële CBS norm.

In 2012 is door het Algemeen Bestuur het kostenverdeelmodel vastgesteld. Op 28 maart 2013 heeft het Algemeen Bestuur besloten om een aantal nog bestaande onvolkomenheden in het model op te heffen. Die hebben betrekking op congruentie van gemeentelijke taken, rechtvaardige toerekening uitgaven in verband met regiokantoren en het regionaal verrekenen van verplichte uitgaven als gevolg van de in 2006 gesloten CAO voor beroepspersoneel. Het gaat in totaal om een bedrag van € 1.133.000 dat aan begroting van de Veiligheidsregio MWB wordt toegevoegd.

Bij het vaststellen van de concept begroting 2014 heeft het Algemeen Bestuur nog het volgende overwogen en/of besloten, te weten:

1. Het Algemeen Bestuur heeft kritisch gekeken naar de bestemmingsreserves van de Veiligheidsregio MWB.  
Zoals bekend heeft de Veiligheidsregio MWB geen algemene reserve meer, die is in 2012 opgeheven. Er is alleen nog een egaliseringsreserve van € 0,7 miljoen, dat is 1% van het jaarbudget, om eventuele financiële tegenvallers te kunnen opvangen.



Deze reserve mag niet meer zijn dan maximaal 1% van het jaarbudget. De motivatie voor deze reserve is dat niet op voorhand kan worden bepaald hoeveel incidenten en/of rampen zich in de loop van een jaar zullen voordoen; het kunnen beschikken over een beperkte egaliseringsreserve (maximaal 1% van het jaarbudget) voorkomt dat jaarlijks met gemeenten afgerekend moet worden op basis van het aantal incidenten.

De bestemmingsreserves dienen een door het Algemeen Bestuur vastgesteld en goedgekeurd doel.

De belangrijkste reserves zijn: BDUR (= Brede Doeluitkering Rampen), die de Rijksoverheid beschikbaar stelt aan Veiligheidsregio's voor specifieke activiteiten (€ 3 miljoen; dit is dus rijksgeld); Transitiekosten rechtvaardig kostenverdeelmodel (€ 2 miljoen), waartoe in 2012 is besloten; BTW-compensatiereserve (€ 1,2 miljoen), die ook beschikbaar is voor compensatie van gemeenten; kapitaallasten C 2000 (€ 1 miljoen), specifiek bedoeld voor verplichte uitgaven voor C 2000; kapitaallasten materieel brandweer (€ 1,3 miljoen), voor het uitvoeren van het bestuurlijk vastgestelde investeringsprogramma brandweer. Het investeringsprogramma brandweer is op 31 januari 2013 door het Algemeen Bestuur vastgesteld; de investeringen zijn teruggebracht tot het noodzakelijke minimum.

2. In 2011 en 2012 heeft het Algemeen Bestuur besluiten genomen die noodzaken tot substantiële bezuinigingen op beschikbare budgetten.  
De bezuiniging die de Veiligheidsregio MWB per 1 januari 2016 gerealiseerd moet hebben belooft, op basis van eerdere bestuurlijke besluitvorming, een bedrag van structureel € 7.3 miljoen.

Gezien de ontwikkeling van het Gemeentefonds heeft het Algemeen Bestuur op 28 maart 2013 besloten tot een aanvullende structurele bezuiniging voor de Veiligheidsregio MWB, en wel van 1,1% ten opzichte van de gemeentelijke bijdrage 2014.

Deze structurele bezuiniging dient met ingang van 2016 gerealiseerd te worden; het gaat voor de Veiligheidsregio MWB om een structureel bedrag van € 0,6 miljoen.

Dit betekent dat de Veiligheidsregio MWB met ingang van 2016 een structurele bezuiniging van in totaal € 7,9 miljoen dient te realiseren en ook zal realiseren, hetgeen overeen komt met circa 13,5% ten opzichte van de gemeentelijke bijdragen aan de Veiligheidsregio MWB.

Het Algemeen Bestuur realiseert zich dat dit een omvangrijke en ingrijpende bezuiniging is, maar acht die zowel onontkoombaar als realistisch gezien de financieel-economische ontwikkeling van de overheid.

Het Algemeen Bestuur acht het mogelijk om het professioneel aanvaardbare minimum aan taken en werkzaamheden van en door de Veiligheidsregio MWB op verantwoorde wijze inhoud en vorm te kunnen (blijven) geven.

### **Samenvatting met betrekking tot de financiële aspecten Veiligheidsregio MWB:**

1. De Veiligheidsregio MWB heeft een taakstellende, structurele bezuiniging te realiseren van € 7,9 miljoen met ingang van 2016 (13,5% ten opzichte van de gemeentelijke bijdragen aan de VR)
2. De gemeenten kunnen met ingang van 2014 het BTW deel van hun werkelijke uitgaven als eigenaar van kazernes ten aanzien van onderhoud declareren bij de VR, die in totaal gedurende 4 jaren per jaar een bedrag van maximaal € 215.000 daarvoor beschikbaar stelt (voor een periode van 4 jaar is dat in totaal een bedrag van € 860.000 ten laste van de VR)



3. Met ingang van 2014 worden onvolkomen in het kostenverdeelmodel gemeenten weggewerkt, hetgeen een structurele verhoging van € 1.133.000 voor gemeenten betekent
4. Het loon- en prijspeil 2014 is naar beneden toe bijgesteld ten opzichte van eerdere ramingen, hetgeen de gemeenten een 'voordeel' brengt van ruim € 430.000.
5. De Veiligheidsregio MWB geeft de gemeenten een (incidenteel) bedrag terug van € 1.650.000, op basis van de verdeelsleutel kostenverdeelmodel; dit voordeel wordt tot uitdrukking gebracht in de begroting 2014
6. De Veiligheidsregio MWB compenseert de BTW nadeel gemeenten voor kazernes ter waarde van € 1.450.000 in 2014, dat is gelijk aan 40% van het nadeel (zie ook nadere toelichting op pagina 2 van deze brief).

### **Ten besluit**

Mocht uw college dan wel gemeenteraad behoefte hebben aan een nadere toelichting op de begroting 2014 dan kunt u contact opnemen met de Algemeen directeur van de Veiligheidsregio MWB.

Uw eventuele zienswijze zien wij graag uiterlijk op vrijdag 7 juni a.s. van u tegemoet.

Met vriendelijke groet en hoogachting,  
Namens het Dagelijks- en Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio MWB,

Nico van Mourik,  
Secretaris / Algemeen directeur

### Bijlagen:

- jaarstukken 2012
- begroting 2014