



Veiligheidsregio  
IJsselland

Aan de gemeenteraden en colleges van de gemeenten in Veiligheidsregio IJsselland  
i.a.a. burgemeesters, veiligheidskring gemeentesecretarissen

datum 30 oktober 2013  
kenmerk V13.002142 / J.W. Pieneman  
doorkiesnummer (038) 4281404  
onderwerp Wijziging begrotingen 2013 en 2014 Veiligheidsregio IJsselland

Geachte gemeenteraad en geacht college,

### Inleiding

In het belang van een goede betrokkenheid van gemeenteraden en colleges schrijft de wet voor dat een voorstel tot wijziging van de begroting voor de veiligheidsregio tijdig wordt voorgelegd aan de gemeenten. Met deze brief bieden wij u aan:

1. het voorstel tot 3<sup>e</sup> wijziging van de begroting 2013;
2. het voorstel tot 2<sup>e</sup> wijziging van de begroting 2014.

Wij verzoeken u om vóór 11 december 2013 uw eventuele zienswijze aan ons kenbaar te maken over de bijgevoegde concept-begrotingswijzigingen.

### Wijziging begroting 2013 (3<sup>e</sup> wijziging)

Monitoring van de inkomsten en uitgaven is onderdeel van de beleids- en controlcyclus van Veiligheidsregio IJsselland. Na 8 maanden krijgt het bestuur een bestuursrapportage aangeboden met de stand en prognoses van de werkelijke inkomsten en uitgaven.

Het dagelijks bestuur stemde in met de bestuursrapportage 2013 en legt de financiële vertaling aan u voor in de vorm van de 3<sup>e</sup> wijziging van de begroting 2013 (bijlage 1).

De verwachting op basis van de bestuursrapportage 2013 is dat het exploitatiejaar 2013 zal worden afgesloten met een voordeling resultaat van ca. € 280.000. Het dagelijks bestuur stelt het algemeen bestuur voor om hiervan een bedrag van € 200.000 te bestemmen voor eenmalige aanloopkosten in 2013 voor aanleg en uitrol van ICT-voorzieningen t.b.v. de nieuwe brandweerorganisatie. Hiervoor is geen ruimte aanwezig binnen het projectbudget Vorming Brandweer IJsselland.

### Wijziging begroting 2014 (2<sup>e</sup> wijziging)

Een aantal financiële zaken was bij het opstellen en verspreiden (juni 2013) van de concept begroting 2014 voor de nieuwe organisatie van Veiligheidsregio IJsselland nog niet bekend. Deze zaken zijn in afstemming met de betreffende gemeentelijke financiële adviseurs in de afgelopen maanden uitgewerkt en nu vertaald in de 2<sup>e</sup> begrotingswijziging (bijlage 2). Deze betreft:

#### Postadres

Postbus 1453  
8001 BL Zwolle  
T (038) 428 19 00  
F (038) 428 19 01  
I [www.veiligheidsregio-ijsselland.nl](http://www.veiligheidsregio-ijsselland.nl)  
E [info@veiligheidsregio-ijsselland.nl](mailto:info@veiligheidsregio-ijsselland.nl)

#### Secretariaat Veiligheidsregio

**Bezoekadres**  
Zeven Alleetjes 1  
8011 CV Zwolle

*Veiligheid: voor elkaar*

- de invulling van de in de 0-meting nog niet meegenomen bezuinigingen op de gemeentelijke brandweer;
- technische wijzigingen met een structureel voor- of nadelig effect welke nog niet in de 0-meting zijn verwerkt;
- financiële effecten van de afrondende notitie over de VTH-taken (Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving);
- effecten BTW- compensatie uit de junicirculaire 2013 over de Brede Doel Uitkering Rampenbestrijding (BDUR) van het ministerie van Veiligheid & Justitie (V&J).

Alle wijzigingen in de afronding van de financiële 0-meting zijn in bijlage 2 vertaald naar de aangepaste bijdragen van de gemeenten. Alsmede naar de voor de komende 3 jaar geldende percentages voor de gemeenten in de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio IJsselland. Besloten is dat de verdeelmethodiek voorafgaand aan de begroting 2017 opnieuw wordt onderzocht.

In verband hiermee wordt voorgesteld om de besluitvorming over de verdeelsystematiek in artikel 34 van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio IJsselland als volgt nader te redigeren:

#### Artikel 34 Bijdragen van de gemeenten

1. In de begroting wordt aangegeven welke bijdrage elke deelnemende gemeente verschuldigd is voor het jaar waarop de begroting betrekking heeft. De berekening van deze bijdragen vindt plaats op basis van de volgende uitgangspunten:
  - a. voor de algemene en de wettelijke taken, genoemd in de artikelen 5 en 6, gelden voor de verdeling van de kosten de in de begroting van desbetreffend kalenderjaar opgenomen percentages (volgens de vastgestelde verdeelmethodiek besloten in vergadering van 19 juni 2013).
  - b. voor de andere taken, genoemd in artikel 7: de bedragen die gemeenten en Veiligheidsregio daarvoor hebben afgesproken dan wel het aantal verleende diensten maal het vastgestelde tarief per dienst.

#### **Procedure**

Uw eventuele zienswijze ten aanzien van deze begrotingswijzigingen betrekken wij bij het voorstel aan het algemeen bestuur op 18 december 2013.

#### **Bijlagen**

1. voorstel tot wijziging van de begroting 2013 (3<sup>e</sup> wijziging) met bestuursrapportage 2013;
2. voorstel tot wijziging van de begroting 2014 (2<sup>e</sup> wijziging) met notitie afronding van de financiële 0-meting.

Hoogachtend,

Dagelijks Bestuur Veiligheidsregio IJsselland,

  
Drs. H.J. Meijer, voorzitter

  
Drs. D.G. Pruim, secretaris

#### **Postadres**

Postbus 1453  
8001 BL Zwolle  
T (038) 428 19 00  
F (038) 428 19 01  
I [www.veiligheidsregio-ijsselland.nl](http://www.veiligheidsregio-ijsselland.nl)  
E [info@veiligheidsregio-ijsselland.nl](mailto:info@veiligheidsregio-ijsselland.nl)

#### **Secretariaat Veiligheidsregio**

**Bezoekadres**  
Zeven Alleetjes 1  
8011 CV Zwolle

*Veiligheid: voor elkaar*

BEGROTINGSJAAR 2013  
BEGROTINGSWIJZIGING 2013\3

**LASTEN**

<i>omschrijving</i>	<i>I S</i>	<i>begroting 2013</i>	<i>wijziging 2013\3</i>	<i>begroting 2013 na wijziging</i>
<b><u>programma Veiligheid</u></b>				
Exploitatielasten	S	565.300	-20.000	545.300
Kapitaallasten		21.356		21.356
Kostenplaatsen	S	687.228		687.228
<b><u>programma Brandweer</u></b>				
Exploitatielasten	S	914.078	99.930	1.014.008
Kapitaallasten	S	286.286		286.286
Kostenplaatsen	S	2.706.370		2.706.370
<b><u>programma Meldkamer</u></b>				
Exploitatielasten	S	465.500	12.500	478.000
Kostenplaatsen	S	823.468		823.468
<b><u>programma GHOR</u></b>				
Exploitatielasten		510.500		510.500
Kapitaallasten		8.120		
Kostenplaatsen		850.030		
<b><u>programma Gemeenten</u></b>				
Exploitatielasten		152.000		152.000
Kostenplaatsen		126.345		
<b><u>programma Bestuur</u></b>				
Exploitatielasten		43.946	-2.500	41.446
Kostenplaatsen		354.376		
<b><u>Algemene lasten en dekkingsmiddelen</u></b>				
Saldo gewone dienst			79.688	79.688
Projecten 2013 Voorjaarsnota		673.000	283.000	2.286.468
Project vorming brandweer IJsselland		1.330.468		
Niet in te delen lasten	I	80.923	-80.923	0
Saldo kostenplaatsen	I	465.000		465.000
Reserveringen	I	223.500		223.500
Totaal mutaties		11.287.794	371.695	

**Toelichting:**

In deze wijziging worden de volgende onderwerpen financieel verwerkt:

- mutaties ten gevolge van de bestuursrapportage 2013.

Uit de bestuursrapportage 2013 blijkt dat op basis van 8 maanden realisatie en een prognose voor de resterende maanden een voordelig saldo wordt verwacht van € 305.000,-.

In de voorjaarsnota 2013 is nog uitgegaan van een nadelig saldo van € 26.000,-. Per saldo wordt voor het jaar 2013 een voordelig exploitatiesaldo van € 279.000,- verwacht.

Voor een toelichting wordt verwezen naar de financiële paragraaf van de bestuursrapportage 2013 die als bijlage is toegevoegd.

- Verwerking van € 200.000,- eenmalige kosten met betrekking tot het project vorming brandweer IJsselland. Hierover is een apart voorstel aan het algemeen bestuur voorgelegd.

BEGROTINGSJAAR 2013  
BEGROTINGSWIJZIGING 2013\3

omschrijving	I S	begroting 2013	wijziging 2013\3	BATEN
				begroting 2013 na wijziging
<b><u>programma Veiligheid</u></b>				
Diverse baten		17.000	10.500	27.500
<b><u>programma Brandweer</u></b>				
diverse baten	S	33.000	55.300	88.300
<b><u>programma Meldkamer</u></b>				
Diverse baten	S	147.500		147.500
<b><u>programma GHOR</u></b>				
Diverse baten			14.000	14.000
<b><u>programma Gemeenten</u></b>				
<b><u>programma Bestuur</u></b>				
Diverse baten		20.000		20.000
<b>Algemene lasten en dekkingsmiddelen</b>				
Saldo gewone dienst	I	26.000	-26.000	0
Rente		3.132		3.132
Beschikking over reserves	I	2.362.468		2.362.468
Saldo kostenplaatsen	S	25.000	312.395	337.395
Rijksbijdragen	S	4.548.000	5.500	4.553.500
Gemeentelijke bijdrage		4.105.694		4.105.694
Totaal mutaties		11.287.794	371.695	

## Financiële bestuursrapportage 2013 Veiligheidsregio IJsselland

### Inleiding

In de financiële paragraaf lichten wij de financiële positie van Veiligheidsregio IJsselland toe op basis van de realisatie tot en met augustus 2013 en een prognose over de maanden september t/m december.

Naast de rapportage met betrekking tot de reguliere exploitatie besteden wij aandacht aan de voortgang van projecten waarvoor in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 19 juni 2013 middelen beschikbaar zijn gesteld.

### Exploitatieresultaat 2013

De mutaties uit de bestuursrapportage leveren per saldo een voordelig resultaat op van € 305.000,-. De mutaties op basis van de bestuursrapportage verwerken wij in de 3<sup>e</sup> begrotingswijziging 2013. Op basis van de voorjaarsnota 2013 zijn mutaties verwerkt die per saldo in een nadelig resultaat van € 26.000,- resulteren.

Per saldo wordt voor 2013 een voordelig resultaat van € 280.000,- verwacht over het exploitatiejaar 2013.

### Samenstelling resultaat bestuursrapportage 2013.

Programma	voordelig	nadelig	structureel	incidenteel
Programma Veiligheid	43.000			V 43.000
Programma GHOR	92.000			V 92.000
Programma Brandweer	80.000			V 80.000
Programma Meldkamer		12.500	N 12.500	
Programma Gemeenten	2.500			V 2.500
Programma Bestuur				
Algemene lasten en dekkingsmiddelen\bedrijfsvoering	100.000			V 100.000
<b>Totalen</b>	<b>317.500</b>	<b>12.500</b>	<b>N 12.500</b>	<b>V 317.500</b>
<b>Per saldo exploitatieresultaat 2013</b>	<b>305.000</b>			
V = voordelig N = nadelig				

### Toelichting op het saldo.

Het exploitatiesaldo 2013 is een saldo van mutaties gebaseerd op realisatie van de exploitatie tot en met augustus 2013 en een prognose voor het verdere verloop van het exploitatiejaar 2013. Dit saldo gaat over de reguliere exploitatie. De afwijkingen boven € 10.000 op de reguliere exploitatie melden wij in de toelichting.

### Programma Veiligheid

*Personele lasten programma Veiligheid ( € 22.000,- voordelig)*

Met ingang van 1 april 2013 door vertrek van de secretaris van de Veiligheidsregio een vacature ontstaan. Deze vacature is tijdelijk door een interim secretaris ingevuld. De kosten hiervan zijn € 22.000,- lager dan de vrijval uit salariskosten.

*Exploitatiekosten RCC ( € 12.500,- voordelig)*

Vanwege de ontwikkelingen omtrent de huisvesting zijn de exploitatiekosten van het RCC tot een minimum beperkt waardoor voor 2013 op dit budget een onderschrijding wordt verwacht.

*Inkomsten programma Veiligheid ( € 10.500,- voordeel)*

IN 2013 is subsidie ontvangen met betrekking tot crisiscommunicatie. De kosten hiervan zijn al in het exploitatiejaar 2012 verantwoord. Voor de exploitatie 2013 betekent dit een eenmalig voordeel.

Samenvatting mutaties programma Veiligheid:

Exploitatiekosten	€ 45.000,- voordelig
Overige (niet toegelicht)	€ 2.000,- nadelig
Totaal saldo programma Veiligheid	€ 43.000,- voordelig

**Programma GHOR**

*Personele lasten programma GHOR € 78.000, voordelig)*

Het voordeel is ontstaan door vacatureruimte ( vrijval van salariskosten) van voornamelijk 1 fte gedurende het gehele jaar. Dit is conform de afspraak die bestuurlijk is gemaakt.

*Inkomsten programma GHOR ( € 14.000,- voordeel)*

Voor de inzet van personeel van de GHOR zijn (loon)kosten gedeclareerd waarmee in de begroting geen rekening was gehouden.

Samenvatting mutaties programma GHOR:

Personele lasten	€ 78.000,- voordelig
Exploitatiekosten	€ 14.000,- voordelig
Totaal saldo programma GHOR	€ 92.000,- voordelig

**Programma Brandweer**

*Personele lasten programma Brandweer( € 60.000,- voordelig)*

Het voordeel bestaat uit vrijval van salariskosten door vacatures. Dit voordeel wordt ingezet voor inhuur van extern personeel ten behoeve van de bestuursopdracht aanpassing van de hoofdstructuur. Dit wordt noodzakelijk geacht om de inzet van eigen personeel aan de bestuursopdrachten te compenseren. Per saldo betekent dit geen voordeel met betrekking tot het totale exploitatieresultaat.

*Exploitatiekosten ( € 20.000,- voordelig)*

Het voordeel op de exploitatiekosten wordt voornamelijk veroorzaakt door niet geraamde inkomsten uit detachering en vergoeding voor piketdiensten ( € 23.000,-) en onderschrijding op het budget onderhoud materieel ( € 12.500,-).

Daartegenover staat dat voor overwerk een aanvullend budget wordt geraamd van € 35.000,-. Deze aanvulling wordt noodzakelijk geacht o.a. vanwege de extra werkzaamheden in verband met de vorming brandweer IJsselland.

Het restant van het voordeel bestaat uit diverse bijstellingen die niet nader worden toegelicht.

Samenvatting mutaties programma Brandweer:

Personele lasten	€ 60.000,- voordelig
Exploitatiekosten	€ 20.000,- voordelig
Totaal saldo programma Brandweer	€ 80.000,- voordelig

**Programma Meldkamer**

*Exploitatie meldkamer ( € 12.500,- nadelig)*

In de begroting 2013 is onvoldoende rekening gehouden met de exploitatiekosten van de "rode kolom" binnen de MON. De kosten van hiervan worden gezamenlijk met de VNOG gedragen. De bijstelling is gebaseerd op de afrekening 2012.

Het budget voor de exploitatiekosten 2013 van de MON is niet bijgesteld. De bijdrage 2012 is afgesloten met een voordeel van € 20.000,- ten opzichte van het budget. Gezien de relatief korte

exploitatieperiode van de MON kan nog niet worden beoordeeld of dit een structureel voordeel is. Vanwege deze onzekerheid is het budget 2013 op dit onderdeel niet bijgesteld.

### **Algemene lasten en dekkingsmiddelen\bedrijfsvoering**

#### *Kapitaallasten ( € 96.500 voordelig)*

Voor de berekening van de rentelasten is in de begroting uitgegaan van rentelasten voorfinanciering van investeringen en projecten. Door de ruime liquiditeitspositie kunnen alle incidentele uitgaven en investeringen uit eigen middelen worden gefinancierd. Het voordeel bedraagt € 35.000,-.

In de begroting 2013 is rekening gehouden met investeringen in het kader van het materieelplan. Een aantal investeringen wordt niet of gedeeltelijk in 2013 gerealiseerd of pas aan het einde van het jaar waardoor geen of geringe kapitaallasten worden toegerekend. Het voordeel hiervan op de kapitaallasten is € 16.500,-(afschrijvingen). Deze vrijval hangt samen met de volgende investeringen:

	Investeringsbedrag
Container schuimblussing	€ 14.000,-
Rol containers	€ 7.000,-
Apparatuur voicelogging(gedeeltelijk)	€ 46.000,-
Spreider	€ 15.000,-
Toughbook	€ 10.650,-

Daarnaast is in de voorjaarsnota 2013 de aanschaf van een CoPi-unit geraamd. Deze unit is nog niet aangeschaft waardoor een voordeel van € 45.000,-(afschrijving)

#### *Onvoorzien ( € 81.000,- voordelig)*

Het budget op de post onvoorzien uitgaven bedroeg oorspronkelijk € 9.000,-. Bij de voorjaarsnota 2013 is hier € 71.000,- aan toegevoegd voor dekking van de verhoogde kosten BTW. Het budget wordt volledig afgeraamd omdat wordt verwacht dat verdere onvoorzien uitgaven binnen de exploitatie kunnen worden opgevangen.

Het budget is als volgt ingezet:

Dekking tekort voorjaarsnota 2013	€ 26.000,-
Dekking BTW ophoging voor zover niet binnen de exploitatie	€ 15.000,-
Vrijval ten gunste van het exploitatieresultaat 2013	€ 39.000,-

#### *Projekten ( € 83.000,- nadelig)*

In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 19 juni 2013 zijn incidentele middelen voor 2013 beschikbaar gesteld tot een totaalbedrag van € 738.000,-( zie bijlage). Het budget voor het project vorming brandweer IJsselland is hierbij buiten beschouwing gelaten. Hierover wordt apart gerapporteerd. Het projectbudget is in het voorstel van 19 juni 2013 verdeeld in overlopende projecten 2012 ( € 566.000,-) en nieuwe projecten ( € 172.000,-).

Met betrekking tot de projecten die in 2013 zijn geraamd is in de budgetten rekening gehouden met inzet van extern personeel. Voor het project aanpassing van de hoofdstructuur wordt aanvullende inzet noodzakelijk geacht mede ter compensatie van de inzet van eigen personeel voor projecten. Met betrekking tot de overige projecten wordt verwacht dat deze binnen de geraamde budgetten kunnen worden gerealiseerd.

### **Samenvatting mutaties Algemene lasten en dekkingsmiddelen\bedrijfsvoering**

Kapitaallasten	€ 96.500,- voordelig
Onvoorzien	€ 81.000,- voordelig
Projekten	€ 83.000,- nadelig
Overige(niet toegelicht)	€ 5.500,- voordelig
Totaal saldo Algemene lasten en dekkingsmiddelen\	€ 100.000,- voordelig

Bijlage bij de financiële BERAP 2013

Overzicht Projecten

<b>Overlopende projecten 2012</b>	
1. <i>Project eerste hulp</i>	65.000
2. <i>Stimulering van de samenwerking \ Implementatie visie op O&amp;O</i>	17.500
3. <i>Projecten brandweer:</i>	119.000
Overloop project 2012 naar 2013	
CIEP\ontwikkeling VR	11.500
MD traject TIP	35.000
dekkingsplan	13.000
Brandonderzoek	20.500
BAG\BGA	39.000
4. <i>Aanpassing hoofdstructuur \ planvorming</i>	50.000
5. <i>Zelfredzaamheid</i>	100.000
6. <i>Frictiekosten MON</i>	35.000
7. <i>Veiligheidsdag</i>	45.000
Overige projecten 2012	
8. <i>Aanpassing hoofdstructuur \ O&amp;O nieuwe hoofdstructuur</i>	32.500
9. <i>Aanpassing hoofdstructuur \ Aanpassing RBT ruimte</i>	30.000
10. <i>Operationele prestaties risicocommunicatie</i>	32.000
11. <i>Informatiemanagement\opleiden functionarissen</i>	40.000
<b>Totaal overlopende projecten 2012</b>	<b>566.000</b>

<b>Nieuwe incidentele projecten 2013</b>	
1. <i>Aanpassing website</i>	75.000
2. <i>Sharepoint</i>	97.000
<b>totaal nieuwe incidentele projecten 2013</b>	<b>172.000</b>



## Afronding van de financiële 0-meting Vorming Brandweer IJsselland en tweede wijziging op de begroting 2014 Veiligheidsregio IJsselland

### 1. Inleiding

Op 19 juni 2013 werden in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio IJsselland de "nota financiële uitgangspunten en kaders voor de begroting 2014-2017 van de regionale brandweer" en de te hanteren verdeelmethodiek (bijdrage per gemeente in een percentage) in de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio IJsselland vastgesteld. Gebaseerd op de vastgestelde uitgangspunten werd de nieuwe meerjarenbegroting 2014-2017 van de Veiligheidsregio IJsselland opgesteld.

Omdat bij het opstellen van zowel de nota met de financiële uitgangspunten als bij de begroting nog niet alle onderwerpen waren afgerond is afgesproken dat in het najaar nog een afronding van de financiële 0-meting wordt gedaan. In deze afronding worden de laatste financiële mutaties op de conceptbegroting 2014 meegenomen, het betreft:

- de invulling van de in de 0-meting nog niet meegenomen bezuinigingen op de gemeentelijke brandweer;
- technische wijzigingen met een structureel voor- of nadelig effect welke nog niet in de 0-meting zijn verwerkt;
- financiële effecten van de afrondende notitie over de VTH-taken (Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving);
- effecten BTW- compensatie uit de junicirculaire 2013 over de Brede Doel Uitkering Rampenbestrijding (BDUR) van het ministerie van Veiligheid & Justitie (V&J).

**Resultaat:** Met deze afrondende notitie wordt de financiële 0-meting voor de vorming van de regionale brandweer afgerond. De effecten van de afronding van de 0-meting worden in dit document vertaald in de 2<sup>e</sup> wijziging op de begroting 2014 van de Veiligheidsregio IJsselland. In de laatste paragraaf zijn alle voornoemde wijzigingen vertaald in een overzicht met de aangepaste bijdragen en percentages van de gemeenten in de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio IJsselland.

### 2. Afronding financiële 0-meting

In de nota van de financiële uitgangspunten voor de regionale brandweer en de begroting 2014 werd aangekondigd dat op een aantal onderwerpen nog acties liepen. Met betrekking tot de bij de inleiding genoemde onderwerpen worden hierna de nog te verwerken financiële effecten zichtbaar gemaakt en zo nodig voorzien van een toelichting.

afronding financiële 0-meting gemeenten	bedrag
2.1 ingevulde bezuinigingen	€ -169.500
2.2 diverse structurele effecten	€ -198.901
2.3 afronding VTH-taken	€ 79.235
<b>totaal afronding</b>	<b>€ -289.166</b>

#### 2.1. Ingevulde bezuinigingen op de gemeentelijke brandweer

In de financiële rapportage van de 0-meting van de gemeenten was het nog uit te werken deel van de bezuinigingstaakstelling, in afwachting van nadere invulling, nog niet meegenomen. In de periode na deze rapportage zijn de concrete bezuinigingsvoorstellen. Volgens de afgesproken procedure zijn de bezuinigingsmaatregelen binnen de projectorganisatie getoetst en is beoordeeld of de maatregelen niet ten koste gaan van de kwaliteit van de brandweezorg.

Hieronder is een beknopt overzicht opgenomen van de concreet uitgewerkte bezuinigingsvoorstellen bij de gemeentelijke brandweerkorpsen.

gemeente	bedrag
Olst-Wijhe	€ -17.000
Staphorst	€ -25.500
Steenwijkerland	€ -57.000
Zwolle	€ -70.000
<b>totaal</b>	<b>€ -169.500</b>

Deze bedragen worden volgens de vooraf afgesproken procedure nog in mindering gebracht op de bijdragen van de betreffende gemeenten aan de Veiligheidsregio IJsselland. De financiële gevolgen zijn zichtbaar gemaakt in het laatste hoofdstuk van deze notitie met de nieuwe bijdragen van de deelnemende gemeenten.

## 2.2. Wijzigingen met een structureel voor- of nadelig effect

In een paar gemeenten hebben zich wijzigingen voorgedaan die leiden tot een aanpassing van de eerdere cijfers uit de financiële rapportage bij de 0-meting in die gemeenten. De onderstaande mutaties zijn tot stand gekomen na afstemming met de financiële adviseurs van de betreffende gemeenten.

In de gemeente Hardenberg heeft een verplaatsing van de locatie van de brandweerkazerne in Dedemsvaart plaatsgevonden, de structurele financiële gevolgen voor de brandweerbegroting worden nu verwerkt in de 0-meting.

Bij de analyse van de cijfers van Olst-Wijhe uit de 0-meting en de brandweerbegroting 2012 bleek dat een begrotingsmutatie nog niet op juiste wijze was verwerkt.

In de gemeente Raalte is de bestaande brandweerkazerne in Luttenberg overgegaan van huur naar eigendom van de gemeente, hierdoor ontstaat een structurele verlaging van de huisvestingslasten van dit pand.

Bij de analyse van de jaarcijfers van Raalte werd geconstateerd dat in de gehanteerde cijfers van de 0-meting nog enkele incidentele posten waren opgenomen. Het saldo van deze posten wordt nu gecorrigeerd op de 0-meting.

Voor de Brandweer Steenwijkerland bleek dat er nog een budgettair neutrale herschikking van interne budgetten in 2013 is doorgevoerd. Het effect van deze wijziging is nu meegenomen in de 0-meting.

In de 0-meting en uitgangspunten wordt de lijn gehanteerd dat de al inactieve brandweeredwerkers met FLO of levensloop ook administratief achterblijven bij de gemeenten, deze gaan niet over naar de regionale brandweer. In de gemeenten Deventer en Kampen was dit uitgangspunt al verwerkt in de cijfers van de 0-meting. Conform de werkwijze voor Deventer en Kampen is dit effect voor de gemeente Zwolle getoetst en conform hiervoor afgesproken uitgangspunten alsnog verwerkt.

In het overzicht hieronder zijn de financiële effecten weergegeven.

gemeente	bedrag
Hardenberg	€ 23.255
Olst-Wijhe	€ -14.772
Raalte	€ -23.861
Steenwijkerland	€ 27.000
Zwolle	€ -210.523
<b>totaal</b>	<b>€ -198.901</b>

Deze zowel voor- als nadelige effecten worden nu gemuteerd op de bijdragen van de betreffende gemeenten aan de Veiligheidsregio IJsselland. Deze gevolgen zijn ook zichtbaar gemaakt in het laatste hoofdstuk van deze notitie met de nieuwe bijdragen van de deelnemende gemeenten.

### 2.3. Effecten van de afrondende notitie over de VTH-taken

Zeer recent is de eindrapportage van de "werkgroep continuïteit VTH-taken brandveiligheid" uitgebracht. Met de gemeenten zijn maatwerkafspraken gemaakt voor wat betreft de uitvoering en continuïteit van deze taken. In de besluitvorming over deze eindrapportage is afgesproken dat de inhoudelijke maatwerkafspraken welke financiële gevolgen hebben op de cijfers van de 0-meting worden meegenomen in deze afronding van de 0-meting en de 2<sup>o</sup> begrotingswijziging voor 2014.

De gemaakte maatwerkafspraken leiden bij de gemeente Kampen en de gemeente Steenwijkerland tot een aanpassing van cijfers in de 0-meting en begroting. Het financiële effect van de afspraken is dat bij deze gemeenten sprake is van een medewerker die voor meer dan 50% is belast met complexe VTH-taken. De algemene richtlijn is dat deze overgaan naar de Veiligheidsregio.

De financiële correctie op de 0-meting vindt plaats op basis van het uren aandeel van de complexe taak die overgaat de Veiligheidsregio. Het nog in de gemeente aanwezige budget wordt voor dit deel van de complexe taken overgeheveld naar de Veiligheidsregio. Het budget voor de in de gemeente achterblijvende taak blijft bij de gemeente. Wel gaat de medewerker met volledige kosten over naar de Veiligheidsregio. Het nadeel voor de Veiligheidsregio (verschil tussen het ontvangen budget en de kosten van de overkomende medewerker) zijn frictiekosten voor de Veiligheidsregio en worden opgevangen binnen de begroting van de Veiligheidsregio IJsselland.

Onderstaand het budget dat overgaat van de betreffende gemeenten naar de Veiligheidsregio.

gemeente	bedrag
Kampen	€ 32.240
Steenwijkerland	€ 46.995
<b>totaal</b>	<b>€ 79.235</b>

Ook dit effect wordt gemuteerd op de bijdragen van de betreffende gemeenten aan de Veiligheidsregio IJsselland. De gevolgen zijn zichtbaar gemaakt in het laatste hoofdstuk van deze notitie over de nieuwe bijdragen van de deelnemende gemeenten.

### 2.4. Effecten BTW- compensatie uit de junicirculaire 2013 (BDUR)

Per 1 januari 2014 worden de brandweertaken wettelijke taken van de Veiligheidsregio's. Het gevolg is dat de nu bestaande BTW compensatie op de brandweertaak bij de gemeenten komt te vervallen. Voor deze wijziging van het BTW regime worden de Veiligheidsregio's gecompenseerd via de BDUR. Echter zoals behandeld in de rapportage van de 0-meting en zichtbaar geworden in de begrotingsresultaten valt deze compensatie voor een aantal Veiligheidsregio's fors nadelig uit.

Het nadeel in IJsselland werd voor het startjaar berekend op € 225.000 met daarna nog gedurende 10 jaar een jaarlijkse toenemend nadelig BTW-effect van € 75.000. In totaal een meerjarig oplopend nadeel tot € 975.000 voor de Veiligheidsregio IJsselland.

In de junicirculaire 2013 maakte het ministerie bekend dat er vanaf 1-1-2014 een compensatie wordt ontvangen voor de BTW-verhoging van 19% naar 21%, deze verhoging is ingegaan per 1 oktober 2012. Hoewel het jaarlijks met ±€ 75.000 oplopende nadeel blijft bestaan is het effect dat het berekende nadeel in het startjaar 2014 afneemt met de ontvangen compensatie via de BDUR. Met ingang van 2014 kan rekening worden gehouden met een extra BDUR uitkering van € 177.313. Deze extra BDUR-gelden bestaan voor een marginaal deel uit overige bijstellingen, echter 95% betreft de BTW-compensatie.

Het oorspronkelijke nadeel met € 975.000 neemt hiermee af met afgerond € 175.000 naar een structureel nadeel met € 800.000. Nog steeds een aanzienlijk negatief bedrag.

Per saldo een effect dat het begrotingstekort 2014 op het programma brandweer kan worden bijgesteld van € 325.000 naar € 147.687 (-/- € 177.313).

### 3. Tweede begrotingswijziging 2014

De in het vorige hoofdstuk toegelichte afronding van de 0-meting dient te worden verwerkt als de 2<sup>e</sup> wijziging op de begroting 2014 van de Veiligheidsregio IJsselland.

Om dit herkenbaar te laten verlopen treft u hierna een tabel aan met in de eerste cijferkolom de oorspronkelijke begroting over 2014. Daarnaast een kolom met de bedragen die gemuteerd worden, de wijzigingen worden zichtbaar gemaakt op het niveau van de kostencategorieën conform de begroting.

Tabel: Tweede begrotingswijziging 2014

<b>EXPLOITATIEBEGROTING VEILIGHEIDSREGIO IJSSELLAND</b>			
bedragen x € 1			
	Oorspronkelijke begroting 2014	2e begr.wijziging 2014	Begroting 2014 na 2e wijziging
<b>Algemene dekkingsmiddelen:</b>			
<b>1a. Rijksbijdrage V en J:</b>			
V&J - BDUR structureel	€ 4.419.990	€ -	€ 4.419.990
V&J - BDUR btw-compensatie	€ 1.102.310	€ 177.313	€ 1.279.623
V&J - BDUR incidenteel	€ 50.000	€ -	€ 50.000
<b>Gemeentelijke bijdragen</b>	€ 34.464.566	€ -289.166	€ 34.175.400
<b>Totaal bijdragen</b>	€ 40.036.866	€ -111.853	€ 39.925.013
<b>Exploitatiekosten</b>			
2. Personeel	€ 22.089.829	€ -209.560	€ 21.880.269
3. Opleiden / oefenen	€ 2.727.804	€ -58.000	€ 2.669.804
4. Huisvesting	€ 5.040.140	€ 1.594	€ 5.041.734
5. Brandweermaterieel	€ 6.220.623	€ -18.800	€ 6.201.823
6. Automatisering & verbindingen	€ 1.465.831	€ -	€ 1.465.831
7. Overige	€ 3.425.507	€ -4.400	€ 3.421.107
<b>Exploitatiebaten</b>		€ -	
8. Diverse opbrengsten	€ -607.868	€ -	€ -607.868
<b>Totaal exploitatiekosten</b>	€ 40.361.866	€ -289.166	€ 40.072.700
<b>Exploitatieresultaat (tekort)</b>	€ -325.000	€ 177.313	€ -147.687
<b>Bezuinigingsopdracht</b>	€ 325.000	€ -177.313	€ 147.687
<b>Exploitatieresultaat na bezuinigingen</b>	0	0	0

Uit de 2<sup>e</sup> wijziging wordt zichtbaar dat het saldototaal aan mutaties bij de afronding van de 0-meting voor € 289.166 in mindering komt op de gemeentelijke bijdragen.

Per saldo is het effect dat het begrotingstekort 2014 op het programma brandweer kan worden bijgesteld van € 325.000 naar € 147.687 door aanvullende BTW-compensatie van € 177.313.

Opgemerkt wordt dat alle wijzigingen op de oorspronkelijke begroting zich voordoen binnen het programma Brandweer.

In het volgende hoofdstuk is de specificatie van de afgeronde onderwerpen en het effect hiervan op het aandeel van de gemeenten in de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio IJsselland opgenomen.

#### 4. Bijdragen per gemeente na afronding financiële 0-meting en 2<sup>e</sup> begrotingswijziging

Alle voornoemde wijzigingen in de afronding van de financiële 0-meting zijn in het overzicht hieronder vertaald naar de aangepaste bijdragen en de voor de komende 3 jaar geldende percentages van de gemeenten in de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio IJsselland.

Tabel: Definitief aandeel (in procenten) na afronding 0-meting en te betalen bijdrage over 2014 na de 2<sup>e</sup> begrotingswijziging.

	Gemeente	Aandeel (in %)	Aandeel in oorspronkelijke begroting 2014	afronding financiële 0-meting	Aandeel in begroting 2014 na 2e wijziging	Definitief aandeel (in %) na afronding 0-meting	Gewenningsbijdrage 2014 (ongewijzigd)	Bijdrage in begroting 2014 na 2e wijziging
1	Dalfsen	5,19%	€ 1.788.043	€ -	€ 1.788.043	5,23%	€ -	€ 1.788.043
2	Deventer	19,38%	€ 6.677.793	€ -	€ 6.677.793	19,54%	€ -	€ 6.677.793
3	Hardenberg	10,59%	€ 3.649.101	€ 23.255	€ 3.672.356	10,75%	€ -51.040	€ 3.621.316
4	Kampen	7,76%	€ 2.675.182	€ 32.240	€ 2.707.422	7,92%	€ -	€ 2.707.422
5	Olst-Wijhe	4,51%	€ 1.554.751	€ -31.772	€ 1.522.979	4,46%	€ 841	€ 1.523.820
6	Ommen	3,88%	€ 1.337.378	€ -	€ 1.337.378	3,91%	€ 2.990	€ 1.340.368
7	Raalte	6,50%	€ 2.238.476	€ -23.861	€ 2.214.615	6,48%	€ -	€ 2.214.615
8	Staphorst	2,66%	€ 916.434	€ -25.500	€ 890.934	2,61%	€ -19.220	€ 871.714
9	Steenwijkerland	7,79%	€ 2.683.325	€ 16.995	€ 2.700.320	7,90%	€ 10.749	€ 2.711.069
10	Zwartewaterland	4,75%	€ 1.635.981	€ -	€ 1.635.981	4,79%	€ 3.375	€ 1.639.356
11	Zwolle	27,01%	€ 9.308.102	€ -280.523	€ 9.027.579	26,42%	€ 52.305	€ 9.079.884
	<b>Totaal</b>	<b>100,00%</b>	<b>€ 34.464.566</b>	<b>€ -289.166</b>	<b>€ 34.175.400</b>	<b>100,00%</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 34.175.400</b>