

Oplegnotitie Besluitvormend

Onderwerp	Scenario 3
Ter behandeling in de vergadering van	de Bestuurscommissie Veiligheid
Status	Kies een item.
Portefeuillehouder	Dhr. Gebben
Auteur	Dhr. Knoll
Bijlagen	1. Tabel gehanteerde percentages 2. Grafische weergave verschil incidenteel en structureel effect. <u>Bijlagen onderaan deze notitie</u>
Vergaderdatum	27-11-2023
Agendapunt	4
Betrokken afdeling/ medewerkers (functioneel)	Afdeling Financiën
OR/GO	Kies een item.

Conceptbesluit	<p>Het algemeen bestuur te adviseren om bij de uitwerking van scenario 3:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. De incidentele verschillen over de jaren 2022 en 2023 niet met de gemeenten te verrekenen. 2. Het incidentele verschil voor het jaar 2024 te verrekenen, indien de meicirculaire 2024 van het gemeentefonds daar aanleiding toe geeft. <p>Het dagelijks bestuur te adviseren:</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Het structurele verschil dat is opgelopen in de jaren 2022, 2023 en 2024 te verwerken in de concept kaderbrief 2025-2028 en deze voor een zienswijze aan te bieden aan de gemeenteraden.
Inleiding	<p>Algemeen Bij de kaderbrief 2024-2027 is afgesproken het effect van de inflatie van de materiële kosten volgens het afgestemde 'scenario 3' te verrekenen. In dit scenario wordt de indexatie van de materiële kosten voor 2024 voorlopig afgetopt op 8%. Deze indexatie wordt achteraf op basis van de werkelijke ontwikkeling van het gemeentefonds over de jaren 2022, 2023 en 2024 geëvalueerd en verrekend. Het te verrekenen bedrag betreft dus het verschil tussen wat de gemeenten aan indexatie hebben afgedragen aan Veiligheidsregio Fryslân en hetgeen ze zouden hebben bijgedragen, wanneer de indexatie van het gemeentefonds zou zijn gehanteerd.</p> <p>Resultaten scenario 3 Voor 2022 en 2023 zijn de verschillen inmiddels definitief bepaald. Voor 2024 is de meicirculaire 2024 van het gemeentefonds nodig om een definitief bedrag te bepalen.</p>

	Op basis van de huidige inzichten is het effect van scenario 3 als volgt:												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2022</th> <th>2023</th> <th>2024</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Vershil</td> <td>-1.122.000</td> <td>-1.186.000</td> <td>-263.000</td> </tr> <tr> <td>Cumulatief verschil</td> <td>-1.122.000</td> <td>-2.308.000</td> <td>-2.570.000</td> </tr> </tbody> </table>		2022	2023	2024	Vershil	-1.122.000	-1.186.000	-263.000	Cumulatief verschil	-1.122.000	-2.308.000	-2.570.000
	2022	2023	2024										
Vershil	-1.122.000	-1.186.000	-263.000										
Cumulatief verschil	-1.122.000	-2.308.000	-2.570.000										
	<p>Uit de tabel blijkt dat het totale effect van scenario 3 over de periode 2022 t/m 2024 geschat wordt op € 2.570.000.</p> <p>Incidenteel versus structureel Bij de uitwerking van financiële ontwikkelingen is het van belang om onderscheid te maken tussen incidentele en structurele effecten. Voor scenario 3 geldt hierbij het volgende:</p> <p><u>Incidenteel</u> Er ontstaat een incidenteel verschil van € 2.570.000. Dit betreft het totale verschil over de jaren 2022, 2023 en 2024 bij elkaar opgeteld. Er is sprake van een verrekening van een periode en daarmee van een incidenteel verschil.</p> <p><u>Structureel</u> Uit de tabel blijkt een verschil in 2024 van € 263.000. Omdat 2024 de basis is voor de bepaling van het financiële kader van 2025 werkt dit verschil structureel door in de begroting van Veiligheidsregio Fryslân. De basis waarop het kader 2025 wordt bepaald is immers te laag.</p> <p>De verrekening van dit bedrag (i.e. de effectuering van scenario 3) dient daarom plaats te vinden via een verhoging van het kader 2025. Deze verhoging betreft een indexatiecorrectie en is daarmee een autonome ontwikkeling.</p> <p>In de bijlage is het verschil tussen incidenteel en structureel grafisch weergegeven.</p>												
Beoogd effect	Bestuurlijke goedkeuring over de effectuering van scenario 3.												
Argumenten	<p>Besluit 1 De resultaten van Veiligheidsregio Fryslân wijken voordelig af van de begroting. Er is geen financiële noodzaak om voor de jaren 2022 en 2023 het bedrag te verrekenen. Dit betekent voor de gemeenten een incidenteel positief resultaat van € 1.122.000 + € 1.186.000 = € 2.308.000.</p> <p>Besluit 2 Het te verrekenen bedrag 2024 is nog niet definitief. Voor de definitieve bepaling voor het te verrekenen bedrag van 2024 is de meicirculaire 2024 van het gemeentefonds nodig. Wij stellen voor om besluitvorming over dit mogelijk te verrekenen bedrag uit te stellen tot het moment dat de meicirculaire bekend is. Het verschil wordt nu geschat op € 263.000.</p> <p>Besluit 3 De toepassing leidt tot een structureel effect in het financiële kader. Om dit verschil met de gemeenten te verrekenen, dient dit verschil verwerkt te worden in de kaderbrief 2025-2028.</p> <p>Het structurele verschil wordt nu geschat op € 263.000.</p>												
Kanttekeningen/risico's	Scenario 3 is een bestuurlijke afspraak die relatief recent (december 2022) is gemaakt. In dit voorstel wordt (weliswaar gemotiveerd)												

	<p>afgeweken van het oorspronkelijke besluit. Dit kan tot verwarring leiden bij gemeenteraadsleden.</p> <p>Wij stellen voor om via een webinar gemeenteraadsleden aanvullende toelichting te geven om deze mogelijke verwarring weg te nemen.</p>
Financiële consequenties	[hier staan de cijfers. Wat gaat het kosten, incidenteel en structureel? En hoe wordt het betaald (dekking)? Financiële argumenten of kanttekeningen horen hier niet thuis. Deze zet je onder de kopjes 'Argumenten' en 'Kanttekeningen']
Vervolgaanpak/uitvoering	<p>Besluit 1 en 2: Vanwege de verwerking van de financiële effecten van scenario 3 in de jaarstukken 2023, dient het Algemeen bestuur in het lopende boekjaar hierover een besluit te nemen. Dit wordt voorgelegd in de AB vergadering van 14 december.</p> <p>Besluit 3. Het structurele effect is opgenomen in de concept kaderbrief 2025-2028. Deze brief wordt in december voor het uiten van een zienswijze aangeboden aan de gemeenteraden.</p>
Communicatie	Niet van toepassing
Besluit	Kies een item.
Paraaf secretaris	
Kopie naar auteur	

Bijlage 1 tabel met percentages

Onderstaande percentages zijn gehanteerd bij de berekening van de uitkomsten van scenario 3. Hierbij is de rij VRF afkomstig uit de bestuurlijk afgestemde financiële kaders.

De rij gemeenten is bepaald op basis compensatie die gemeenten hebben ontvangen via het gemeentefonds. Dit betreft het gemiddelde van de loonvoet, netto materiële consumptie en overheidsinvestering.

Per jaar	2022	2023	2024
Gemeenten	4,80%	4,54%	5,32%
VRF	0,80%	5,20%	8,00%

Cumulatief	2022	2023	2024
Gemeenten	4,80%	9,56%	15,39%
VRF	0,80%	6,04%	14,52%

Bijlage 2 Grafische weergave incidenteel en structureel

De effecten van tabel 1 leiden tot onderstaande verschillen.

