

Aan de Colleges van B&W  
van de 10 deelnemende gemeenten  
van de Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid

**Veiligheidsregio ZHZ**

Postbus 350  
3300 AJ Dordrecht

Romboutslaan 105  
3312 KP Dordrecht

T 088 6365000  
E mail@vrzhz.nl  
I www.zhzveilig.nl

Geacht college,

In deze brief bieden wij u de jaarstukken 2022 en de ontwerp begroting 2024 van de Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid (VRZHZ) aan. We kiezen voor het geïntegreerd aanbieden van beide stukken aan de gemeenteraden voor een zienswijze vanwege de samenhang in de stukken. Het past in de wijze hoe we in het vervolg met zienswijzen conform de gewijzigde Wet Gemeenschappelijke Regelingen (WGR) om willen gaan. We hanteren zoveel als mogelijk de werkwijze conform de "oude" regeling, om te voorkomen dat behandeling van de zienswijze op de begroting in het zomerreces moet plaatsvinden.

Jaarstukken 2022 – ter kennisname:

Conform de gemeenschappelijke regeling VRZHZ sturen wij u de jaarstukken van de VRZHZ over 2022 ter kennisname toe. Deze jaarstukken zijn vastgesteld in het algemeen bestuur van 13 april 2023. Wij verzoeken u deze jaarstukken ter kennisname van uw gemeenteraad te brengen.

Bestemming jaarresultaat 2022 - zienswijzeprocedure

Sinds 2019 wordt ten aanzien van de bestemming van het jaarresultaat een zienswijzeprocedure doorlopen. Wij verzoeken u de voorgenomen bestemming van het jaarresultaat 2022 VRZHZ ter behandeling aan te bieden aan uw gemeenteraad. Ter ondersteuning bij de informatievoorziening aan uw raad is in bijlage 1 een toelichting gegeven.

Ontwerp begroting 2024 - zienswijzeprocedure

In het dagelijks bestuur van 27 maart 2023 is de ontwerpbegroting 2024 vastgesteld. Deze ontwerpbegroting is de derde begroting die is gebaseerd op het beleidsplan 2022-2025. Wij verzoeken u de ontwerpbegroting 2024 ter behandeling aan te bieden aan uw gemeenteraad. Voor de ondersteuning is in bijlage 2 een toelichting gegeven.

Datum

**20 april 2023**

Uw kenmerk

-

Ons kenmerk  
93390

Onderwerp  
Jaarstukken 2022 en  
ontwerp begroting 2024

Bijlage(n)

Behandeld door  
D. Vermeulen



### Reacties

Eventuele zienswijze van uw gemeenteraad op de bestemming van het jaarresultaat en de ontwerpbegroting kan via uw college (artikel 28, lid 6 van de GR VRZHZ) tot uiterlijk 9 juni 2023 schriftelijk ter kennis worden gebracht aan het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling VRZHZ (postbus 350, 3300 AJ Dordrecht). Het kan ook via e-mail naar vrzhz.bestuurszaken@vrzhz.nl.

Datum

**20 april 2023**

Ons kenmerk  
93390

Pagina 2 van 9

### Bestuurlijke behandeling

In het algemeen bestuur van 29 juni 2023 staat de behandeling van de bestemming van het jaarresultaat 2022 en de begroting 2024 op de agenda. Uw zienswijze zal het algemeen bestuur betrekken bij de vaststelling.

### Raadsinformatieavond

Op woensdagavond 10 mei 2023 wordt een raadsinformatiebijeenkomst georganiseerd over de jaarrekening 2022 en de ontwerpbegroting 2024.

### Vragen of opmerkingen

Voor eventuele vragen of opmerkingen kan contact worden opgenomen met bestuurszaken via e-mail vrzhz.bestuurszaken@vrzhz.nl.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Het dagelijks bestuur van de  
Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid,

De secretaris,



C.P. Frentz

De voorzitter,



Mr. A.W. Kolff



## Bijlage 1: Toelichting jaarresultaat 2022 VRZHZ

Datum  
**20 april 2023**

Ons kenmerk  
93390

Pagina 3 van 9

Intensief is in 2021 gesproken over het financieel kader voor de VRZHZ. Dit heeft geleid tot besluitvorming in het algemeen bestuur van april en juni 2022, resulterend in een structurele verhoging vanaf 2023 met € 2,26 miljoen en een prognose van een tekort over 2022 van € 2,16 miljoen. Het bestuur heeft de VRZHZ gevraagd te onderzoeken of het tekort over 2022 gereduceerd kon worden. We zijn blij dat we kunnen presenteren dat dit tekort over 2022 fors is teruggedrongen tot uiteindelijk een tekort van € 1,48 mln. Samenvattend is in de tijd het volgende overzicht te maken:

Moment	Product	(Prognose) resultaat in € 1.000.000
Juni 2021	Begroting 2022	-
April 2022	Financieel perspectief	-2,16
December 2022	Burap-II 2022	-1,76
April 2023	Jaarrekening 2022 voor resultaatbestemming	1,54
April 2023	Jaarrekening 2022 na resultaatbestemming	-1,48

Paragraaf 7.1 van de jaarrekening geeft een uitgebreide toelichting op het resultaat voor en na bestemming. Hieronder geven we een samenvatting, waarbij de nadruk wordt gelegd op de bestemming "resultaat na bestemming" omdat dit onderdeel van de zienswijze is.

### Het resultaat voor bestemming

Het resultaat voor bestemming bedraagt € +1,54 mln. Het verschil ten opzichte van de prognose ten tijde van Burap-II (€ -1,76 mln) wordt uitgebreid toegelicht in paragraaf is te verklaren aan de hand van vier punten:

1. Ten eerste de verkoop van het pand aan de Romboutslaan. Deze verkoop was ten tijde van het opmaken van Burap-II nog niet bekend en levert per saldo een incidenteel voordeel van € 0,95 mln op.
2. Op basis van bevindingen van de accountant ten aanzien van de vrijval van en dotaties in de reserves hebben wij deze mutaties in de jaarrekening aangepast. Tegelijk zien we het resultaat van de toets terug in de bestemming van het resultaat met betrekking tot reserves (zie hieronder);
3. In 2022 zijn acties ingezet om het verwachte tekort over 2022 zoveel als mogelijk terug te dringen. De besparingen zijn hoger uitgevallen dan de prognose bij Burap-II;
4. Transacties - baten die na het opstellen van Burap-II hebben plaatsgevonden, zoals bijvoorbeeld extra huuropbrengsten en opbrengsten cursussen.

### Het resultaat na bestemming

Het resultaat na bestemming komt uit op € -1,48 mln. De resultaatsbestemming is in meerdere categorieën te verdelen.



#### A. Vanwege eerder genomen besluiten:

Een aantal resultaatsbestemmingen zijn het gevolg van eerder genomen besluiten. Dit betreft:

##### *A.1. Effect nieuwbouw kazerne Papendrecht €101.000*

Conform besluit 2018/1890 Nieuwbouw kazerne Papendrecht (AB 13-12-2018) dienen de structurele huisvestingslasten ad € 101.000 vanaf het jaar 2022 volgens de kostenverdeelssystematiek te zullen worden verrekend via de gemeentelijke bijdrage. Bij de behandeling van Burap-II 2022 (AB 8-12-2022) is besloten hiervoor de gemeentelijke bijdrage met ingang van 2022 te verhogen.

##### *A.2. Effect notitie vaststelling meerjarig investeringsprogramma € 161.000*

Conform de vergadering van het AB d.d. 18-02-2021 is ingestemd met het bijgestelde investeringsprogramma en daarmee ook met de stijging van de gemiddelde kapitaallasten (besluit 2021/64). De gemiddelde kapitaallasten kwamen uit op een bedrag van € 4.100.000. Op basis van 90% realisatie van de investeringen stijgen de gemiddelde kapitaallasten met € 161.000 per jaar.

*NB voor bovenstaande twee punten ter grootte van €262.000 is bij de Burap-II 2022 besloten hiervoor een zienswijze te lopen bij de ontwerpbegroting 2024. Dit komt dus zowel terug in de jaarrekening 2022 als bij de begroting 2024 terug: samengevat:*

- *Bij de zienswijze op het jaarresultaat 2022 gaat het om de kosten over 2022 ten laste van het jaarresultaat 2022 te brengen;*
- *Bij de zienswijze op de ontwerpbegroting 2024 gaat het om een zienswijze op de structurele verhoging 2023 en verder.*

##### *A.3. Verkoop pand Romboutslaan*

In de vergadering van het AB d.d. 23-02-2023 is voorgesteld om van het verkoopresultaat een reserve te vormen van € 490.000 ter dekking van de verhuiskosten voor Risico Crisis Communicatie en inrichten Kohnstammlaan/Leerpark als hoofdlocatie. Daarnaast een voorziening ter dekking van kosten met betrekking tot de huur van de Romboutslaan voor een bedrag van € 460.000.

#### B. Vanwege de wijzigingen reserves als gevolg van de accountant:

De bevindingen van de accountant zijn uit te splitsen naar twee onderdelen. Ten eerste om een feitelijk administratieve handeling om gelden die al een bestemming hadden, ook in 2023 voor die bestemming in te kunnen zetten. Dit is een technisch verhaal maar heeft te maken dat de nieuwe accountant anders kijkt naar de wijze van omgaan met dotaties en onttrekkingen aan reserves dan de vorige accountant.

De tweede situatie betreft het omzetten van twee voorzieningen naar een bestemmingsreserve.

Datum

**20 april 2023**

Ons kenmerk

93390

Pagina 4 van 9



Datum  
**20 april 2023**

Ons kenmerk  
93390

Pagina 5 van 9

In paragraaf 7.1 van de jaarrekening is dit verder toegelicht.

#### C. Voorstel vanwege constatering in 2022

Op 15 februari heeft de VRZHZ een brief naar de raden gestuurd betreffende bevindingen omtrent de herfinanciering van de leningenportefeuille.

In het kort komt het erop neer dat het oversluiten van de leningenportefeuille van de VRZHZ een voordeel van de rentekosten heeft opgeleverd van ruim € 9 mln. Echter voor de boeterente (€ 210.000) is een onjuiste dekking gekozen. Daarnaast blijkt geen rekening te zijn gehouden met de kosten die samenhangen met het omzetten van een annuïtaire naar een lineaire leningsvorm, omdat deze vorm een vereiste was van de BNG. Door de systeemwijziging ontstaat een andere verdeling van afschrijvingskosten voor huisvestingskosten in de tijd. Dit betekent dat voor de komende vier jaar de gemiddelde afschrijvingslasten voor huisvesting stijgen met gemiddeld € 290.000 (gemiddeld voor de jaren 2022 tm 2026). Op de lange termijn worden deze effecten ingelopen (omslagpunt in 2040 wanneer de kosten t.o.v. van de afschrijvingsreeks voor de herfinanciering dalen).

Voor dit vraagstuk met een totale omvang van € 500.000 wordt voor 2022 voorgesteld deze kosten ten laste van het jaarresultaat te brengen. Dit zit verwerkt in het jaarresultaat van € -1,48 mln.

In 2023 wordt een voorstel uitgewerkt voor het oplossen van dit vraagstuk vanaf 2023 en verder. Zie ook de toelichting bij de ontwerpbegroting 2024 in bijlage 2.

#### **Risicoparagraaf en weerstandsvermogen**

Ten opzichte van de jaarrekening 2021 is de ratio van het weerstandsvermogen nog verder gezakt van 0,33 naar 0,27. Dit is het niveau van ruim onvoldoende. Conform de regionale afspraken houdt VRZHZ een minimale weerstandscapaciteit van € 500.000. De overige financiële risico's dienen gedekt te worden door de deelnemende gemeenten. We zien een zelfde beeld in de netto schuldquote. Die is hoog, omdat we veel leningen hebben ten opzichte van het eigen vermogen. De provincie als toezichthouder vindt dit acceptabel, omdat wij aan onze verplichtingen kunnen voldoen. En omdat de gemeenten het vangnet zijn door de gemeenschappelijke regeling. Keerzijde hiervan is dat de VRZHZ zeer beperkt mogelijkheden heeft om exogene ontwikkelingen (zoals bijvoorbeeld CAO ontwikkelingen) op te vangen. Deze worden vrijwel direct doorvertaald naar de gemeenten. Dit kan enerzijds leiden tot het effect dat steeds tussentijds wijzigingen aan de gemeenten moeten worden voorgelegd. En kan anderzijds onbewust een beeld geven van niet in control zijn. In 2023 is daarom het voornemen deze systematiek opnieuw tegen het licht te houden.



### Bijdrage per gemeente

Het resultaat over 2022 is een bijdrage die gemeenten moeten nabetalen van € 1,48 mln in tegenstelling tot de eerder vanuit het financieel perspectief gecommuniceerde bijdrage van € 2,16 mln.

Per gemeente geeft dit de volgende bijdrage, waarbij deze is afgezet tegen de eerder ingeschatte bijdrage op basis van het financieel perspectief.

Datum

**20 april 2023**

Ons kenmerk

93390

Pagina 6 van 9

Gemeente	Bijdrage Financieel Perspectief € 2,161	Bijdrage resultaat- bestemming € 1,48
Alblasserdam	84.279	57.876
Dordrecht	626.690	430.360
Hendrik-Ido-Ambacht	116.694	80.136
Papendrecht	140.465	96.460
Sliedrecht	114.533	78.652
Zwijndrecht	213.939	146.916
<b>Drechtsteden</b>	<b>1.296.600</b>	<b>890.400</b>
Goirinchem	172.880	118.720
Hardinxveld-Giessendam	71.313	48.972
Molenlanden	224.744	154.336
<b>Alblasserwaard</b>	<b>468.937</b>	<b>322.028</b>
Hoeksche Waard	395.463	271.572
<b>Hoeksche Waard</b>	<b>395.463</b>	<b>271.572</b>
<b>TOTAAL</b>	<b>2.161.000</b>	<b>1.484.000</b>



## Bijlage 2: Toelichting ontwerpbegroting 2024 VRZHZ

Datum  
**20 april 2023**

De ontwerpbegroting 2024 is de derde begroting die is gebaseerd op het beleidsplan 2022-2025. In deze ontwerpbegroting worden de speerpunten genoemd die in 2024 gepland staan om invulling aan de doelstellingen van het beleidsplan te geven.

Ons kenmerk  
93390

Pagina 7 van 9

### Ontwikkelingen

Voor deze begroting gelden een aantal opvallende zaken en ontwikkelingen. Ten eerste is dit de eerste begroting waar de taakstelling Vijfheerenlanden niet meer in voorkomt. Ook de ingroei vanwege de nieuwe kostenverdeelssystematiek per 2019 komt niet meer terug. Het begrotingsjaar 2023 was het laatste jaar van de 5-jarige ingroei.

Verder geldt in 2023 wordt gewerkt aan een aantal grote onderwerpen die hun doorvertaling zullen hebben op het beleid en de financiën van de VRZHZ. Zonder uitputtend te zijn noemen we de strategische visie huisvesting, de uitwerking van de gevolgen dat de veiligheidsregio's een vitale sector zijn, en de landelijke Contourennota Versterking Crisisbeheersing en Brandweezorg.

### Relatie met verhoging BDuR

In 2022 zijn vanwege de vluchtelingen crisis de bestuurlijke afspraken doorstroom migratie opgesteld. Onderdeel hiervan is een verhoging van de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR) met €46 mln in 2023 oplopend naar structureel €83 mln in 2026. Deze middelen zijn bedoeld voor het borgen en versterken van de crisisbeheersing en nadrukkelijk niet bedoeld om huidige tekorten te dekken. De uitwerking van de aanwending van deze middelen vindt landelijk en regionaal op dit moment nog plaats. We komen daar in de bestuursrapportages over 2023 op terug.

### Omvang begroting en gemeentelijke bijdrage

In onderstaande tabel is de raming van baten en lasten weergegeven:

Concernniveau 2024	Begroting 2024		
	Lasten	Baten	Saldo
<i>Bedragen x € 1.000</i>			
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	51.992	51.714	-278
Mutaties reserves	52	330	278
<b>Resultaat</b>	<b>52.044</b>	<b>52.044</b>	<b>0</b>

Het verloop van de gemeentelijke bijdrage als onderdeel van de baten van de begroting 2024 ziet er ten opzichte van de begroting 2023 als volgt uit:



<b>Verloopstaat gemeentelijke bijdrage 2024</b>		<b>Gemeentelijke bijdrage</b>
<i>Bedragen x € 1.000</i>		
<b>Begroting 2023</b>		<b>41.291</b>
	<i>Mutaties</i>	
	Corr Bijdrage kapitaallasten	262
<b>Begroting 2023 na wijziging</b>		<b>41.553</b>
	<i>Mutaties</i>	
	Loonindex	1.094
	Prijnsindex	427
	Maatwerk FLO	38
<b>Begroting 2024</b>		<b>43.112</b>

Datum  
**20 april 2023**

Ons kenmerk  
93390

Pagina 8 van 9

Feitelijk betreft de begroting 2024 de geïndexeerde begroting van 2023 op basis van de in het AB van februari 2023 vastgestelde begrotingsrichtlijnen. In de begroting 2023 was de verhoging vanwege het financieel perspectief met €2,26 mln al opgenomen zodat die nu niet apart zichtbaar is.

Voor de ophoging BDuR zijn we uitgegaan van continuering van de verhoogde bijdrage in 2023 ter grootte van €1,2 mln. De verhoging bouwt in de periode van 2023 naar 2026 op, maar de beschikking over 2024 is nog niet bekend. Daar komen we in de bestuursrapportages van 2024 op terug.

Kosten voor de vluchtelingenopvang voor zowel Oekraïene als crisisnoodopvang COA zijn niet opgenomen in de begroting. Ten eerste omdat nog onbekend is welke inzet in 2024 nodig is en ten tweede omdat het uitgangspunt is dat alle kosten door het Rijk worden vergoed.

De post correctie bijdrage kapitaallasten ad €262.000 heeft te maken met de stijging van de nieuwbouw kazerne Papendrecht en de stijging van de gemiddelde kapitaallasten van het bijgestelde investeringsprogramma. Hierover is besloten bij de behandeling van Burap-II 2022 en gesteld hierover geen aparte zienswijzeprocedure te starten, maar deze mee te nemen in de zienswijze over de ontwerpbegroting 2024. Zie hiervoor de tekst die is opgenomen bij de toelichting op de jaarrekening 2022 (bijlage 1).

### **Bijzonderheden**

#### CAO stijging ten opzichte van de index:

De werkelijke CAO stijgingen liggen de laatste jaren hoger dan de indexeringen waar we bij het opstellen van de begroting rekening mee houden.

Voor 2023 is gerekend met een indexering van 2%. De werkelijke CAO stijging bedraagt 5,5% + een vaste verhoging van € 100 per medewerker per maand. Dit betekent dat er een tekort is voor 2023, maar dat ook de indexering die is gebruikt voor de begroting 2024 van 3,9% volledig opgaat





aan de verhoging in 2023. Dus er is in de begroting 2024 geen ruimte meer om een CAO ontwikkeling in 2024 op te vangen.

Datum  
**20 april 2023**

Via het gemeentefonds worden gemeenten met terugwerkende kracht gecompenseerd indien de gemiddelde CBS stijging hoger is dan de index waar in de uitkering van het gemeentefonds rekening mee is gehouden. De veiligheidsregio's kennen dit systeem niet. Hun compensatie is indirect via het gemeentefonds naar de gemeenten en dan naar de veiligheidsregio.

Ons kenmerk  
93390

Pagina 9 van 9

In het dagelijks bestuur is besloten om hiervan wel een melding te maken bij het aanbieden van de ontwerpbegroting 2024 aan de gemeenten, maar hierop terug te komen bij de bestuursrapportages in 2024 als de omvang van de CAO 2024 bekend is. We zien hier een voorbeeld van het effect van een klein weerstandsvermogen binnen de VRZHZ zelf. We voorzien dat we een extra beroep op gemeenten moeten doen, de omvang is nog niet te voorzien, maar we vragen u hier rekening mee te houden.

*Kosten disagio en systeemwijziging:*

Zoals in de oplegger van de jaarrekening toegelicht speelt het vraagstuk van het oplossen van €500.000 aan kosten vanwege het oversluiten van de leningenportefeuille. Deze bestaat uit twee componenten, te weten de disagio van €210.000 en kosten systeemwijziging van €290.000. Deze €290.000 is gemiddeld voor de jaren 2022 tm 2026. Op de lange termijn worden deze effecten ingelopen (omslagpunt in 2040 wanneer de kosten t.o.v. van de afschrijvingsreeks voor de herfinanciering dalen).

In 2023 wordt een voorstel uitgewerkt voor het structureel oplossen van deze kosten. In het DB is besloten om naar aanleiding van een overleg met de wethouders financiën te onderzoeken:

1. Of het deel disagio in 1x kan worden opgelost zodat er geen jaarlijkse structurele effecten zijn;
2. Voor de kosten systeemwijziging een egalisatiereserve te onderzoeken gekoppeld aan de voorstellen huisvesting.

We komen hier in 2023 op terug zodra de onderzoeken zijn afgerond.

