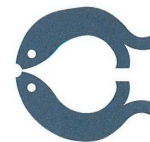


- 3 JUNI 2015

DIV



15INK05295



Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond  
T.a.v. het Dagelijks Bestuur  
Postbus 9154  
3007 AD ROTTERDAM

datum	kenmerk	uw kenmerk/brief van	doorkiesnummer
29 mei 2015	663524	15UIT00025	(010) 284 8414
onderwerp	behandeld door/e-mail		
Zienswijze concept-begroting 2016	F.E. van Boven		
Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond	f.e.van.boven@capelleaandenijssel.nl		

Geachte Bestuur,

Op 18 april 2015 ontvingen wij uw concept 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2015 en concept-begroting 2016 voor de gevoelenprocedure en de concept-jaarrekening 2014. Voor wij u onze zienswijze op de nieuwe stukken geven, delen wij graag eerst ons gevoel over nog openstaande opvolging van onze eerdere zienswijzen en gaan in op uw concept-jaarrekening 2014.

#### Concept-jaarrekening 2014

Tegelijk met uw concept-begroting 2016 ontvingen wij uw concept-jaarrekening 2014. De jaarrekening 2014 sluit met een negatief resultaat van € 2,6 miljoen, te dekken uit de reserves. De reserves dalen van € 12,6 miljoen naar € 8,6 miljoen. Belangrijkste wijziging is de jaarafsluiting van de AZRR, resulterend in extra baten (+ € 2,3 miljoen) en extra lasten (-/- € 2,2 miljoen). Dit verklaart overigens niet het grote negatieve resultaat. Grote negatieve afwijkingen zijn ontstaan bij onder andere de brandweezorg, door hogere afschrijvingen en hogere onderhouds- en overige kosten aan voertuigen (-/- € 1,3 miljoen). Evenals bij de concept 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2015 valt op dat overschrijdingen – die in principe onrechtmatig zijn – nagenoeg allen als incidenteel worden aangemerkt. In relatie tot de financiële verslagen van de laatste jaren ontstaat meer het beeld van structurele overschrijdingen.

Reactie: ten aanzien van uw concept-jaarrekening uiten wij hierbij onze zorgen over het ogenschijnlijk meer structurele karakter van door u als incidenteel aangemerkte overschrijdingen.

#### Opvolging en beantwoording eerdere zienswijzen

Op 30 juni 2014 heeft uw Algemeen Bestuur de begroting 2015 vastgesteld. De beantwoording van reacties uit de zienswijzeprocedure heeft u verzonden op 24 september 2014. Wij verzoeken u om de beantwoording van reacties uit de zienswijzeprocedure in vervolg direct mee te nemen bij de jaarlijkse agendering van de begroting in het Algemeen

Wilt u bij beantwoording het kenmerk vermelden.

Rivierweg 111	Telefoon: 010 - 2848688
Postbus 70	Telefax: 010 - 2848800
2900 AB Capelle aan den IJssel	BTW nummer: 001877045B05
<a href="http://www.capelleaandenijssel.nl">www.capelleaandenijssel.nl</a>	IBAN: NL41INGB0006691797
<a href="mailto:gemeente@capelleaandenijssel.nl">gemeente@capelleaandenijssel.nl</a>	BIC nummer: INGBNL2A

Bestuur. In onze zienswijze van eind mei 2014 (zie bijlage) hebben wij gememoreerd naar uw opvolging van onze eerdere zienswijzen, in het bijzonder welke punten nog openstaan. Naar aanleiding van uw beantwoording van 24 september 2014 valt ons op dat er nog steeds zienswijzen actueel zijn en niet zijn beantwoord.

Wij verzoeken u het volgende:

1. Wij verzoeken u de beantwoording van reacties uit de zienswijzeprocedure in vervolg direct mee te nemen voorafgaande aan het vaststellen van de definitieve begroting;
2. Wij verzoeken u alsnog het voorstel over de outputfinanciering aan ons voor te leggen, dan wel ons aan te geven wanneer wij dit tegemoet kunnen zien;
3. Wij verzoeken u alsnog meer inzage te verstrekken in de hoogte van, de wijze waarop en de posten (uitgesplitst naar Programma en daarbinnen naar kosten- en opbrengstsoorten) waarbinnen u de verdere bezuinigingen realiseert;
4. Wij verzoeken u om de personele lasten, per programma, nader te specificeren naar eigen personeel, inhuur derden en overige lasten. Kunt u – per onderdeel – aangeven welk deel hiervan naar verwachting incidenteel is en welk deel structureel en waarom? Kunt u aangeven wat de meerjarenontwikkeling is van elk onderdeel tot en met 2018?;
5. Ten aanzien van uw 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2014. Wij verzoeken u aan te geven welke lasten in 2014 incidenteel waren en die dus niet meer in 2015 zullen optreden;

**Concept 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2015**

Na het vaststellen van uw begroting 2015 hebben zich enkele wijzigingen voor gedaan, die verwerkt dienen te worden in een begrotingswijziging. Als gevolg van de wijzigingen stijgt het tekort van -/- € 79.000 naar -/- € 663.000, te dekken uit de Reserve. U presenteert de diverse overschrijdingen als incidenteel: bijvoorbeeld de stijging van personele lasten (nadeel: -/- € 584.000,--), uitstel van de huuroverdracht van de meldkamer aan de Landelijke meldkamerorganisatie (nadeel: -/- € 240.000,--). Wij merken op dat wij bij onze zienswijze op uw concept-begroting 2015 al hebben opgemerkt dat er al sinds 2013 forse overschrijdingen op begrotingsposten als incidenteel worden aangemerkt. Wij vinden dat u op korte termijn de stijging van het dreigende te kort van -/- € 584.000,-- ongedaan dient te maken, derhalve binnen het oorspronkelijk vastgestelde te kort van -/- € 79.000,--.

Zienswijze: wij dringen er bij u op aan om de stijging van het dreigende te kort van -/- € 584.000,-- reeds in 2015 ongedaan dient te maken. Verder spreken wij onze zorgen uit over het structurele karakter van incidentele overschrijdingen op de begroting. Tot slot te verzoeken om een voldoende toelichting op de afwijkingen.

**Concept-begroting VRR 2016**

Eind februari 2015 heeft u van de colleges van burgemeester en wethouders van alle deelnemende gemeenten het verzoek ontvangen voor uw begroting 2016 rekening te houden met een accres van – 0,65 % ter compensatie van een eerder te hoog gegeven accres. Tijdens de ambtelijke informatiebijeenkomst van 23 april 2014 is medegedeeld dat het ambtelijk voorstel aan het Dagelijks Bestuur direct was een accres van + 0,5 % te verwerken. Het teruggeven van het eerder te hoog gegeven accres zou een bezuiniging zijn, en niet meer kunnen uit het oogpunt van veiligheid.

In uw aanbiedingsbrief meldt u hier over “Om incidenten te voorkomen, de operationele spreiding van mensen en middelen te kunnen borgen en beschikbaarheid en paraatheid te kunnen genereren, wil de VRR niet afwijken van de huidige operationele capaciteit.” Aangezien de inhoudelijke onderbouwing van uw argumenten over het veiligheidsniveau ons op dit moment door u niet helder wordt gemaakt, kunnen wij vooralsnog niet tot een andere conclusie komen dan dat het nakomen van de verzochte indexatie een gerechtvaardigd verzoek aan de u is. U wordt verzocht om een voldoende en heldere onderbouwing van uw opmerking omtrent het niet kunnen waarborgen van het veiligheidsniveau. In aanvulling meldt uw aanbiedingsbrief dat de afgesproken bezuinigingen niet tijdig en niet volledig zijn behaald. Over de invulling en hoogte van de resterende taakstelling worden geen verdere mededelingen gedaan. Tevens valt het in uw begroting op dat deze weinig inzicht geeft in producten. De presentatie van de begroting is op hoofdlijnen, het is bijvoorbeeld niet mogelijk per product te lezen wat het kost, zoals vereist volgens de Gemeenschappelijke Regeling (GR), artikel 36 lid 1.

Samengevat en als zienswijze hebben wij bezwaar met de door u voorgestelde accres ad + 0,5 % en daarbij verzoeken wij om de inhoudelijke onderbouwing van de argumenten dat een lager accres leidt tot het niet langer kunnen waarborgen van de veiligheid in deze regio. Daarbij maken wij kenbaar dat de begroting meer open en transparant moet, één en ander in overeenstemming met artikel 36 lid 1 van de GR 1. Tot slot dringen wij aan om de concept-begroting 2016 aan te vullen met een concreet voorstel voor de hoogte en de invulling van de nog resterende te realiseren bezuinigingen; zowel in tijd als met de daarbij behorende bedragen.

**Overige ontwikkelingen**

In uw aanbiedingsbrief van de concept-begroting 2016 maakt u melding van de introductie van een bestuurlijke commissie ter sturing op de financiële resultaten van de VRR.

Reactie: wij vinden dit een goede ontwikkeling en worden graag periodiek geïnformeerd over de voortgang van de bestuurlijke commissie.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,  
de raad van de gemeente Capelle aan den IJssel

de griffier,

de voorzitter,

drs. T.A. de Mik.

J.F. Koen.

Bijlage: zienswijzebrief Capelle aan den IJssel inzake de concept-begroting VRR 2015



Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond  
T.a.v. het Dagelijks Bestuur  
Postbus 9154  
3007 AD ROTTERDAM

datum	kenmerk	uw kenmerk/brief van	doorkiesnummer
<b>28 MEI 2014</b>	B53/578074		(010) 284 8414
onderwerp		behandeld door/e-mail	
zienswijze Begroting 2015 en Eerste begrotingswijziging 2014		F.E. van Boven f.e.van.boven@capelleaandenijssel.nl	

Geacht bestuur,

Op 29 april 2014 ontvingen wij uw eerste wijziging op de Programmabegroting 2014 en de Begroting 2015. Voor wij u onze zienswijze op de nieuwe stukken geven, delen wij graag eerst ons gevoel over uw opvolging van onze eerdere zienswijzen op de Programmabegroting 2014 en de eerste wijziging op de Programmabegroting 2013.

#### **Opvolging zienswijze Programmabegroting 2014**

In onze zienswijze verzochten wij u om ons voor eind 2013 het voorstel voor outputfinanciering te doen toekomen. Tot op heden hebben wij dat niet ontvangen. Wij verzoeken u ons aan te geven wanneer wij dit tegemoet kunnen zien.

Daarnaast maakten wij bezwaar tegen uw voorstel om een niet sluitende meerjarenbegroting voor bestemming vast te stellen en verzochten wij u de meerjarenbegroting sluitend te maken voor bestemming. Wij stellen vast dat dit in de jaren 2015 tot en met 2017 nog niet is gelukt, maar met ingang van 2018 (zijnde het laatste jaar in de meerjarenbegroting) wel. Daarmee voldoet u in essentie aan ons verzoek.

Conclusie opvolging zienswijze: wij verzoeken u alsnog het voorstel over de outputfinanciering aan ons voor te leggen.

#### **Opvolging zienswijze eerste wijziging op de Programmabegroting 2013**

In onze zienswijze hebben wij u een aantal zaken verzocht, te weten:

1. de begroting meer transparant en beter zelfstandig leesbaar te maken;
2. een betere toelichting op het verwachte resultaat 2013, inclusief inhoudelijke informatie over de voortgang van projecten;

**Wilt u bij beantwoording het kenmerk vermelden.**

Rivierweg 111	Telefoon: 010 - 2848688
Postbus 70	Telefax: 010 - 2848800
2900 AB Capelle aan den IJssel	BTW nummer: 001877045B05
	Rabobank: 38.18.22.222
www.capelleaandenijssel.nl	IBAN: NL97RABO0381822222
gemeente@capelleaandenijssel.nl	BIC nummer: RABONL2U

3. een toelichting op de noodzaak van het onttrekken aan de reserves en het voorstel ten aanzien van het begroot overschot;
4. de besluitvorming over het bestemmen van de reserves voortaan te betrekken bij de zienswijzenprocedure en/of separaat aanbieden van nieuw beleid, en
5. nadere informatie hoe en vanaf welk jaar het restant van afgerond 3,2 miljoen van de extra taakstelling feitelijk gerealiseerd wordt.

U hebt aangegeven veel belang te hechten aan de informatievoorziening over de financiën van uw organisatie en dit transparant aan ons aan te willen bieden. Daartoe is de kadernota opgesteld en heeft u aangegeven met een afvaardiging van de regiogemeenten gaat werken aan verdere transparantie van uw begroting.

In dit proces zou de verbetering van de presentatie van de reserves meegenomen worden. Ten aanzien van ons verzoek om de reserves in de zienswijze te betrekken, heeft u aangegeven dat u bij de aanbidding van de jaarrekening tevens een begrotingswijziging zult meenemen waarin de consequenties van de jaarrekening zijn verwerkt, zodat wij de mogelijkheid geboden werden om ook op de consequenties van de jaarrekening in onze zienswijze te reageren. Tot slot heeft u ten aanzien van de extra bezuinigingstaakstelling aangegeven dat het Algemeen Bestuur besloten heeft de gevraagde 5% niet uit te voeren, maar dat een daling van 3,5% wel behaald zal worden.

Wij stellen vast dat u periodiek in overleg bent met een afvaardiging van de regiogemeenten over de transparantie en betere zelfstandige leesbaarheid van de begroting. Wij zijn u daarvoor erkentelijk. Verder geeft u in de eerste wijziging op de Programmabegroting 2014 aan dat, naast de wijziging van de reserves met per saldo € 93.000,- het resultaat 2013 is toegevoegd aan de Algemene Reserve, hierdoor kunnen wij daarover een zienswijze geven. De transparantie hoe u en tot welk bedrag u de verdere bezuiniging gaat realiseren in de jaren 2014, 2015 en 2016, achten wij, mede gezien de realisatierisico's, echter nog onvoldoende. Graag ontvangen wij een duidelijk overzicht binnen welke programma's en op welke kosten- en opbrengstsoorten u de verdere bezuinigingen realiseert. Wij merken in dit kader op dat u bijvoorbeeld in uw Programmabegroting 2014 (pagina 51/58) aangeeft in 2016 een efficiencyvoordeel behaalt van € 470.000,- terwijl dat in uw conceptprogrammabegroting 2015 nog slechts € 70.000,- bedraagt. Graag ontvangen wij een nadere toelichting op deze daling.

Conclusie opvolging zienswijze: wij zijn tevreden over het intensiever overleggen over de begrotings(wijzigingen) en de verantwoordingen, maar verzoeken u alsnog meer inzage te verstrekken in de hoogte van, de wijze waarop en de posten (uitgesplitst naar Programma en daarbinnen naar kosten- en opbrengstsoorten) waarbinnen u de verdere bezuinigingen realiseert.

#### **Eerste wijziging op de Programmabegroting 2014**

Allereerst willen wij u complimenteren voor het al eind april, gelijktijdig met het Jaarverslag 2013, aanbieden van de eerste wijziging op de Programmabegroting 2014. Ten opzichte van vorig jaar, waarbij de eerste wijziging op de Programmabegroting 2013 eerst op 15 oktober werd aangeboden, hebt u een zeer aanzienlijke versnelling weten te realiseren. Wij zien een tweede wijziging op de Programmabegroting 2014 graag in het najaar tegemoet, zodat de afwijkingen tussen deze gewijzigde begroting en de jaarcijfers 2014 zo klein als mogelijk gehouden (kunnen) worden en wij nog in het verslagjaar ook rekening kunnen houden met nieuwe ontwikkelingen en eventuele financiële afwijkingen.

Hoewel u aangeeft dat er geen wijziging optreedt in onze gemeentelijke bijdrage over 2014, zijn de mutaties binnen een tweetal programma's en daarbinnen op kosten- en opbrengstsoorten aanzienlijk.



Wij verzoeken u ons dan ook nader te informeren over onderstaande wijzigingen.

1. Ontwikkeling personele lasten. Wij maken ons zorgen over deze ontwikkeling. Enerzijds vanwege het gegeven dat de realisatie 2013 een bedrag aangeeft van € 92,4 miljoen, de (primitieve) begroting een bedrag van € 86,8 miljoen en de Begroting 2014 na eerste wijziging € 89,1 miljoen. De realisatie 2013 was € 0,9 miljoen hoger dan begroot en ook in 2014 stijgen de begrote personele lasten in deze eerste wijziging met € 2,3 miljoen, maar liggen daarmee nog steeds fors (€ 3,3 miljoen) onder de realisatie van 2013. Voor de stijging van de begrote lasten in 2014 geeft u een aantal oorzaken weer, zoals een budgettair neutrale wijziging binnen de kostensoorten (van overige lasten naar personele lasten), maar ook hogere sociale lasten, hogere lasten vrijwilligers, gepensioneerden ambulancedienst en extra ondersteuning. Onze conclusie uit bovenstaande bevindingen is, dat de tendens is dat de personele lasten worden overschreden.

Schematisch samengevat (bedragen in € miljoenen):

Betreft	Bedrag	Overschrijding/ aanraming
Realisatie 2012	90,2	
Begroting 2013	87,7	
Eerste wijziging Begroting 2013	91,6	3,9
Realisatie 2013	92,4	0,8
Begroting 2014	86,8	
Eerste wijziging Begroting 2014	89,1	2,3
Begroting 2015	88,2	
Eerste wijziging 2015	?	

Anderzijds maken wij ons zorgen, doordat u – bijvoorbeeld in de verklaring van de mutaties tussen de Begroting 2014 naar 2015 – aangeeft dat de overschrijdingen ter hoogte van € 1,3 miljoen (voornamelijk) eenmalig zijn. Wij verzoeken u – per onderdeel – aan te geven welk deel hiervan naar verwachting incidenteel is en welk deel structureel en waarom. De daling van circa € 0,5 miljoen in het kader van de beëindiging Programma financiering externe veiligheid maakt onderdeel uit van de daling van de personele lasten. Wij achten dat risicovol en verzoeken u ons nader te informeren over het “in control zijn” op de totale personele lasten.

Tevens verzoeken wij u om de personele lasten, per programma, nader te specificeren naar eigen personeel, inhuur derden en overige lasten. Kunt u – per onderdeel – aangeven welk deel hiervan naar verwachting incidenteel is en welk deel structureel en waarom?

Tot slot versterkt uw opmerking op pagina 4/10, namelijk dat “de verhoging van de gemeentelijke bijdragen is volledig verwerkt in de stijging van de personele lasten. Dit levert een risico op voor de overige lasten. Eventuele stijgingen zullen vanuit de ombuigingen gedekt moeten worden.”, ons gevoel dat hier sprake is van een groter dan door u aangegeven en toegelicht risico.

2. Ontwikkeling gemeentelijke bijdragen. U geeft aan dat u rekening houdt met een jaarlijkse stijging van de gemeentelijke bijdragen van 0,5%. U hebt dit nodig om de verwachte stijging van de personele lasten te kunnen dekken. Aangezien u naar ons idee alle overige posten niet indexeert, vertalen wij uw handelwijze als zijnde een “winstwaarschuwing” voor beide posten. Kunt u ons nader toelichten waarom gekozen is voor deze handelwijze en of onze inschatting een juiste is?
3. Op pagina 6/10 geeft u aan dat “De belangrijkste oorzaak van de daling van de overige lasten dalen in 2015 is het wegvallen van de incidentele lasten 2014 (/. € 700.k.)” In lijn met bovenstaande bevindingen, verzoeken wij u aan te geven welke incidentele lasten in 2014 worden verwacht en die dus niet meer in 2015 zullen optreden.

Tot slot merken wij op dat zowel de bestemmingsreserve "Additionele projecten GMK" als "C2000" zowel in 2014 als in 2015 niet wijzigen en er geen enkele onttrekking aan plaatsvindt. Zijn deze bestemmingsreserves nog wel (voor deze hoogte) noodzakelijk, dan wel kunnen ze vrijvallen in het resultaat 2014?

### **Programmabegroting 2015**

Onze zienswijze ten aanzien van de Programmabegroting 2015 heeft betrekking op een aantal zaken, te weten:

1. Ontwikkelingen ambulancezorg. Zowel in de Jaarrekening 2013, in het kader van door de VRR te betalen afrekening van € 1,4 miljoen (efficiencykorting van de Nederlandse Zorgautoriteit), als in uw Programmabegroting (pagina 10/50) speelt de Ambulancezorg een belangrijke rol. U geeft aan dat "Veruit de belangrijkste ontwikkeling binnen de ambulancezorg is de invoering van het nieuwe vergunningstelsel....Belangrijk de komende jaren is vast vooruit te kijken naar de vergunningverlening vanaf 2018." Kunt u aangeven wat de risico's zijn bij deze ontwikkeling en wanneer wij daarover nader worden geïnformeerd in de zin van een visie hierop?
2. Omvang/bandbreedte positieve en negatieve risico's in relatie tot het weerstandsvermogen. Op pagina 24/50 geeft u een aantal risico's weer. Kunt u van deze risico's (een indicatie van de mogelijke) de omvang aangeven dan wel de bandbreedte waarbinnen deze risico's zich eenmalig dan wel structureel kunnen voordoen? Kunt u dit betrekken in uw voornemen deze risico's opnieuw te toetsen en evalueren op basis van de nieuwe beleidsnota risicomangement?
3. Ontwikkeling, in control zijn en informatieverschaffing over personele lasten. Ook hierboven hebben wij enkele opmerkingen gemaakt hierover. Wij verzoeken u ook in de programmabegroting de personele lasten, per programma, nader te specificeren naar eigen personeel, inhuur derden en overige lasten en – per onderdeel – aan te geven wat de meerjarenontwikkeling is van elk onderdeel tot en met 2018.
4. Invulling bezuinigingen, mede in relatie tot het opheffen van het Programma Bedrijfsvoering. In de Begroting 2014 heeft u aangegeven dat "de belangrijkste oorzaak voor de daling van de lasten ligt in de uitvoering van de aanbevelingen uit het onderzoek naar de efficiency en effectiviteit binnen de bedrijfsvoering. Hiermee is alleen al een bedrag ingezet van ongeveer € 1,4 miljoen". Op pagina 45/50 van de Conceptprogrammabegroting 2015 geeft u aan dat u het programma Bedrijfsvoering opheft en alle lasten en baten verdeelt over de resterende programma's. Het eenduidige zicht op realisatie van deze aangekondigde begrote voordelen van € 1,4 miljoen, wordt nu minder transparant en daarom zijn wij geen voorstander van het opheffen van dit programma. Wij verzoeken u dan ook – in lijn met ons verzoek om de verdere transparantie van de te realiseren bezuinigingen – dit programma te behouden.
5. Consistentie en transparantie. Wij stellen vast dat u in opeenvolgende financiële stukken de cijfers niet consistent en consequent weergeeft. Wij verzoeken u in elke (wijziging op de) begroting en jaarstukken de consistentie te betrachten in de presentatie van de baten- en lastencijfers. Onze stellige voorkeur gaat daarbij uit van het weergeven van deze cijfers per programma en daarbinnen de rangschikking naar kosten- en opbrengstsoorten. Daarbij willen wij tevens dat niet alleen de wijzigingen in de kosten- en opbrengstsoorten naar Programma gerangschikt worden, maar ook de totale bedragen.

Wij geven u in overweging bovenstaande zaken ook mee te nemen in het door u geïnitieerde periodieke overleg met de afvaardiging van gemeenten.

Wij hebben begrepen dat onze griffie een gezamenlijke bijeenkomst met u gaat organiseren, die naar verwachting na het zomerreces 2014 zal plaatsvinden. Wij wensen u ook de komende periode veel succes bij het vervullen van uw belangrijke taak en zien uit naar onze nadere kennismaking en de constructieve dialogen om samen te blijven werken aan veiligheid en transparantie.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,  
de raad van de gemeente Capelle aan den IJssel,  
de griffier, de burgemeester,

drs. T.A. de Mik.

J.F. Koen.