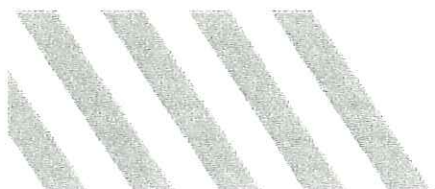




Jaarrekening

CONCEPT





4 Balans en toelichting

ACTIVA	31-12-2015	31-12-2014	PASSIVA	31-12-2015	31-12-2014
Vaste activa			Vaste passiva		
<i>Materiële vaste activa</i>	13.408	13.880	<i>Algemene reserve</i>	1.954	595
			<i>Bestemmingsreserves</i>	2.330	2.128
			<i>Resultaat voor bestemming</i>	807	3.089
			<i>Voorzieningen</i>	1.153	1.030
			<i>Vaste schulden</i>	5.000	5.000
Totaal vaste activa	13.408	13.880	Totaal vaste passiva	11.245	11.842
Vlottende activa			Vlottende passiva		
<i>Uitzettingen < 1 jaar</i>	2.311	2.471	<i>Schulden < 1 jaar</i>	4.490	4.825
<i>Liquide middelen</i>	16	316			
Totaal vlottende activa	2.327	2.787	Totaal vlottende passiva	4.490	4.825
Totaal activa	15.734	16.668	Totaal passiva	15.734	16.668



Vaste activa

Materiële vaste activa

	Boekwaarde 31-12-2014	Investerings 2015	Onderhanden 2015	Boekwaarde Desinv. 2015	Afschrijvingen 2015	Boekwaarde 31-12-2015
Gronden en terreinen	-	-	-	-	-	-
Woonruimten	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	-	-	-	-	-	-
Grond, weg- en waterb. werken	-	-	-	-	-	-
Vervoermiddelen	10.181	645		29	1.303	9.494
Machines, apparaten en installaties	1.642	476	130	87	365	1.795
Overige materiële vaste activa	2.058	253	164	-	355	2.119
Totaal	13.880	1.373	294	116	2.024	13.408

Een specificatie van de materiële vaste activa is opgenomen in bijlage II.

De boekwaarde van de vaste activa is in 2015 afgenomen waaruit blijkt dat de herinvesteringscyclus nog niet volledig op gang gekomen is.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

	31-12-2015	31-12-2014
Vorderingen op openbare lichamen	747	1.058
Uitzettingen in Rijks schatkist	1.559	1.226
Overige vorderingen	4	187
Totaal	2.311	2.472

De vordering op openbare lichamen heeft betrekking op de afwikkeling van de opleidingskosten van vrijwilligers met de gemeenten. Daarnaast een btw vordering op de belastingdienst inzake de GKG van en een nog te ontvangen subsidie inzake impuls omgevingsveiligheid.

Ultimo 2015 is 85% van het debiteurensaldo een vordering op een andere veiligheidsregio. Gelet op het karakter en kredietwaardigheid van deze debiteuren wordt hiervoor geen voorziening getroffen.

Liquide middelen

	31-12-2015	31-12-2014
Bank en giroaldi	13	313
Kas	3	3
Totaal	16	316

Dit betreft de saldi de bankrekeningen bij de Bank Nederlandse Gemeenten (hierna: BNG) en Triodos bank en het kassaldo.



Er is een overeenkomst met de BNG inzake de toepassing van het schatkistbankieren. Zodra het banksaldo boven de 300 duizend euro uitkomt wordt het hogere saldo automatisch door de BNG afgeroomd.

Vaste passiva

Algemene reserve

	31-12-2014	Res. bestemming 2014	1-1-2015	Toevoeging	Onttrekking	31-12-2015
Veiligheidsregio	595	2.359	2.954	-	1.000	1.954
Gemeentelijke Kolom	0	157	157	-	157	0
Totaal	595	2.516	3.111	-	1.157	1.954

De bestemming van het resultaat 2014 is verwerkt conform vaststelling van de jaarrekening 2014. De onttrekking aan de algemene reserve Veiligheidsregio is gedaan op basis van het bestuursbesluit op 16 oktober 2015 om vanuit het financiële resultaat van 2014 één miljoen euro terug te laten vloeien richting de gemeenten.

De onttrekking uit de algemene reserve Gemeentelijke Kolom is conform de begroting 2015. Deze diende ertoe de begroting van de Gemeentelijke Kolom sluitend te krijgen.

Bestemmingsreserve

	31-12-2014	Res. bestemming 2014	1-1-2015	Toevoeging	Onttrekking	31-12-2015
Materieel VRG	2.011		2.011	-	-	2.011
Frictiekosten	101	461	562	-	371	191
BTW Gemeentelijke Kolom	-	129	129	-	-	129
Oefenen Gemeentelijke Kolom	17	-17	-	-	-	-
Totaal	2.128	573	2.702	-	371	2.330

De bestemming van het resultaat 2014 is verwerkt conform vaststelling van de jaarrekening 2014. De onttrekking uit de bestemmingsreserve frictiekosten is gedaan in overeenstemming met het bestuursbesluit van 4 juli 2014 en valt vrij in het resultaat van 2015.

Voorzieningen

	31-12-2014	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	31-12-2015
BTW herziening kazernes	612	-	-	-	612
Personeel gerelateerd	309	231	-	-39	501



Afbouwregeling vrijwilligers	109	-	-	-69	40
Totaal	1.030	231	-	-108	1.153

BTW herziening kazernes

VRG compenseert de gemeenten die een brandweerkazerne hebben gebouwd of verbouwd na 2004. In het geval dat de gemeente het bedrag aan BTW van deze bouwactiviteiten terug moet betalen aan de fiscus. De gesprekken met de belastingdienst zijn grotendeels gevoerd maar hebben nog niet tot een beschikking geleid. Vooruitlopend op deze beschikking is in 2014 een voorziening getroffen.

Personeel gerelateerd

Deze voorziening bestaat uit twee elementen: een voorziening voor opgelopen gezondheidsschade door medewerkers en de WW verplichting voor voormalige werknemers.

Twee medewerkers van VRG hebben gezondheidsschade opgelopen door het uitoefenen van hun beroep. In één geval weigert de verzekeraar over te gaan tot een schade-uitkering. In het andere geval heeft VRG besloten een coulancebetaling aan de medewerker te doen.

VRG is eigenrisicodragers voor de WW. Aan medewerkers waarvan afscheid wordt genomen (ook na een tijdelijk dienstverband) moet een WW-uitkering worden betaald hiervoor is een voorziening getroffen.

Afbouwregeling vrijwilligers

In 2014 is de regeling vrijwilligers vastgesteld, hierin zijn de vergoedingen voor de verschillende activiteiten voor de vrijwillige brandweer opgenomen. Hiermee zijn eerdere regelingen van de gemeentelijke brandweerkorpsen vervallen. Via het sociaal statuut worden vrijwilligers in de periode 2014-2017 gecompenseerd voor een inkomstendaling. De voorziening ultimo 2015 bestaat uit de te verwachte betaling voor de jaren 2016 en 2017, de aanwending heeft betrekking op de vergoeding over 2015.

Vaste schulden

	31-12-2014	Opgenomen	Afgeleest	31-12-2015
Banklening BNG I	2.500	-	-	2.500
Banklening BNG II	2.500	-	-	2.500
Totaal	5.000	-	-	5.000

De ingangsdatum van de beide leningen is 28 februari 2014.

De aangegeven looptijd bedroeg respectievelijk 2 en 5 jaar met de bijbehorende rentepercentages van 0,79% en 1,50%. Beide leningen zijn aflossingsvrij aangetrokken bij de BNG zonder verstrekking van een onderpand. Lening II zal per 28 februari 2016 worden afgeleest.

De rentelasten op jaarbasis van deze leningen bedraagt 57 duizend euro.

Vlottende passiva

Netto schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

	31-12-2015	31-12-2014
Overige schulden	4.468	4.825
Bank en giroaldi	22	-
Totaal	4.490	4.825

De post overige schulden is te categoriseren naar de volgende onderwerpen:



Personeelskosten

Het saldo per einde jaar bestaat voor 1,7 miljoen uit nog af te dragen loonheffingen en pensioenlasten over de salarisbetaling van december en de nog te betalen salarissen aan de vrijwilligers over het vierde kwartaal.

Daarnaast is nog een verplichting opgenomen voor een nabetaling van loonbelasting over 2014 van 43 duizend euro en een bedrag aan af te dragen ZVW werkgeversheffing over 2014 en 2015 van 365 duizend euro. Bij de inrichting van het salarispakket was geen afdracht ZVW premie over de vrijwilligersvergoedingen ingebouwd. Dit hebben we hersteld.

Schuld aan openbare lichamen

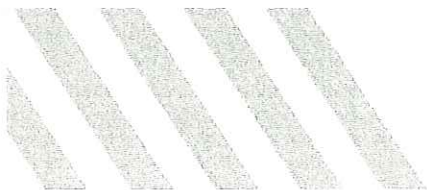
De nacalculatie van opleidingskosten met gemeente bedraagt 123 duizend euro. Voor de verrekening van de BTW op de huisvestingslasten kazernes met gemeenten is 84 duizend euro opgenomen.

Daarnaast is een schuld aan de gemeente Groningen opgenomen voor de afwikkeling van het programma GHOR van 258 duizend euro en met de gemeente Hoogezand-Sappemeer een bedrag van 200 duizend euro voor de afwikkeling van de kosten voor het programma Gemeentelijke Kolom.

Overige

Dit betreft diverse facturen die in 2016 ontvangen zijn maar waarvan de kosten betrekking hadden op 2015.

Één bankrekening die wordt aangehouden bij de BNG vertoonde ultimo 2015 een creditsaldo.





IV. Bijdragen deelnemende gemeenten

Gemeente	Brandweezorg incl. meldkamer functie	Rampenbe- strijding en Crisis beheersing	Gemeentelijke Kolom	GHOR	Gemeentelijke bijdrage 2015 begroot	Teruggave uit verwacht resultaat 2015	Gemeentelijke bijdrage 2015
Appingedam	518.897	12.212	8.759	16.750	556.618	-8.296	548.322
Bedum	421.617	10.617	7.615	14.562	454.410	-6.773	447.637
Bellingwedde	420.408	9.028	6.476	12.384	448.296	-6.682	441.615
De Marne	663.398	10.343	7.419	14.187	695.347	-10.364	684.983
Delfzijl	1.407.469	26.033	18.673	35.708	1.487.882	-22.176	1.465.707
Eemsmond	940.054	16.125	11.566	22.117	989.863	-14.753	975.110
Groningen	13.840.050	200.785	144.020	275.402	14.460.257	-215.521	14.244.737
Grootegast	428.589	12.358	8.864	16.950	466.761	-6.957	459.805
Haren	847.548	19.044	13.660	26.121	906.372	-13.509	892.864
Hoogezand- Sappemeer	1.513.491	34.824	24.979	47.766	1.621.060	-24.161	1.596.899
Leek	787.523	19.872	14.254	27.257	848.905	-12.652	836.253
Loppersum	537.162	10.319	7.401	14.153	569.035	-8.481	560.554
Marum	454.973	10.490	7.524	14.388	487.375	-7.264	480.111
Menterwolde	567.898	12.416	8.905	17.029	606.249	-9.036	597.213
Oldambt	2.037.781	39.079	28.031	53.602	2.158.493	-32.171	2.126.322
Pekela	585.210	12.905	9.257	17.701	625.073	-9.316	615.756
Slochteren	817.086	15.745	11.294	21.596	865.720	-12.903	852.817
Stadskanaal	1.279.886	33.236	23.840	45.588	1.382.549	-20.606	1.361.943
Ten Boer	320.174	7.566	5.427	10.378	343.545	-5.120	338.424
Veendam	1.195.144	28.171	20.206	38.640	1.282.161	-19.110	1.263.051
Vlagtwedde	689.987	16.114	11.558	22.102	739.761	-11.026	728.735
Winsum	608.130	14.030	10.064	19.244	651.467	-9.710	641.757
Zuidhorn	841.305	19.021	13.643	26.089	900.057	-13.415	886.643
Totaal	31.723.778	590.330	423.434	809.714	33.547.257	-500.000	33.047.257

De bijdrage aan VRG gaat in vijf jaar tijd (2014-2018) van een verdeelsleutel op basis van aantal inwoners en historische kosten naar een verdeelsleutel op basis van het aandeel voor brandweezorg in het gemeentefonds.



III. Geldleningen

De algemene gegevens met betrekking tot de leningen zijn.

Leningen BNG	lening I	lening II
Nummer	40.109.032	40.109.033
Afsluitingsdatum	28-2-2014	28-02-2014
Hoofdsom	2.500.000	2.500.000
Looptijd	2 jaar	5 jaar
Aflossing	29-2-2016	28-2-2019
Rentevast	ja	ja
Rentepercentage	0,79%	1,50%
Soort	aflossingsvrij	aflossingsvrij
Zekerheden	geen	geen

Gelet op het karakter van de financiering en de kredietwaardigheid van VRG worden er door de BNG geen zekerheden gevraagd voor de verstrekte leningen.

De leningen zijn in 2014 aangetrokken voor de financiering van een deel van de vaste activa zoals is overgenomen van de gemeenten.



II. Vaste activa

Totaaloverzicht van de vaste activa samengevat naar de verschillende groepen activa zoals deze bij VRG worden onderkent.

	Aanschafwaarde 31-12-2014	Cum. afschrijvingen 31-12-2014	Boekwaarde 31-12-2014	Investerings 2015	Onderhanden investeringen 2015	Aanschafwaarde desinvesteringen	Cum. Afschr. desinvesteringen	Aanschafwaarde 31-12-2015	Afschrijvingen 2015	Cum. afschrijvingen 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2015
Tankautospuit	11.282	6.014	5.268	45		215	215	11.112	646	6.446	4.666
Hoogwerker	3.316	1.596	1.720	176		-	-	3.492	214	1.810	1.682
Pers.-/ materieelwagen	1.389	566	824	39		-	-	1.428	133	699	729
Hulpverleningsvoertuig	1.912	659	1.252	-		535	509	1.377	117	268	1.109
Dienstauto	1.084	781	303	180		335	335	929	79	525	405
Container/ haakarmbak	650	384	266	-	12	-	-	662	34	417	244
Inventaris	1.709	1.078	632	275		238	177	1.747	118	1.018	728
Vaartuig	73	35	37	3		29	29	47	5	11	35
Overige vervoersmiddelen	1.578	763	815	204		25	24	1.757	99	839	918
Ademlucht	1.725	638	1.087	105		104	78	1.725	157	717	1.009
Communicatiemiddelen	715	487	229	36		-	-	752	83	570	181
Kleding	1.427	846	581	145		-	-	1.572	138	984	588
ICT	338	48	291	67	130	-	-	535	91	139	396
Overig	1.092	517	575	98	152	18	18	1.323	109	607	716
Totaal	28.291	14.441	13.880	1.373	294	1.500	1.385	28.457	2.024	15.050	13.408



I. Reserves en voorzieningen

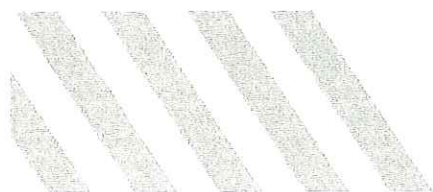
	31-12-2014	Res. bestemming 2014	1-1-2015	Mutatie 2015	31-12-2015	Res. bestemming 2015	1-1-2016	Weerstandsvermogen
Algemene reserve								
Veiligheidsregio	595	2.360	2.955	-1.000	1.955	111	2.065	2.065
Gemeentelijke Kolom	-	157	157	-157	-	100	100	100
Bestemmingsreserve								
Materieel VRG	2.011	-	2.011	-	2.011	-	2.011	-
Frictiekosten	101	461	562	-371	191	-	191	-
BTW Gemeentelijke Kolom	-	129	129	-	129		129	129
Nieuw Beleid	-	-	-	-	-	386	386	-
BTW GHOR	-	-	-	-	-	210	210	-
Oefenen Gemeentelijke Kolom	17	-17	-	-	-	-	-	-
Totaal	2.724	3.089	5.814	-1.528	4.285	807	5.092	2.294

	31-12-2014	Toevoeging 2015	Vrijval 2015	Aanwending 2015	31-12-2015
Voorzieningen					
BTW herziening kazernes	612	-	-	-	612
Personeel gerelateerd	309	231	-	-39	501
Afbouwregeling vrijwilligers	109	-	-	-69	40
Totaal	1.030	231	-	-108	1.153



Bijlagen

CONCEPT





7 Bestemming resultaat

Onderdeel van het vaststellen van de jaarrekening is de bestemming van het resultaat. Een verklaring van de totstandkoming van het resultaat is te vinden in de programmaverantwoording. Het dagelijks bestuur doet de volgende voorstellen om het resultaat van 2015 te bestemmen.

- Van het resultaat van het programma brandweer van 462 duizend euro:
 - Een bestemmingsreserve nieuw beleid te vormen voor een bedrag van 386 duizend euro. Hiermee kunnen de kosten voor extra formatie inzake huisvesting, brandveilig ondernemen Eemshaven en invlechten opleidingskosten vrijwilligers worden opgevangen in 2016.
 - Een bestemmingsreserve BTW GHOR te vormen voor een bedrag van 36 duizend euro. Om het btw verhogende effect op de salariskosten die van de GHOR aan VRG worden doorbelast voor 2016 op te vangen.
 - Een bedrag van 10 duizend euro toe te voegen aan de algemene reserve gemeentelijke Kolom. Er is een bedrag van 100 duizend euro nodig om de begroting van 2016 sluitend te maken.
 - Een bedrag van 30 duizend euro toe te voegen aan de algemene reserve Veiligheidsregio.
- Van het volledige resultaat van 81 duizend euro van het programma Rampenbestrijding en Crisisbeheersing toe te voegen aan de algemene reserve Veiligheidsregio.
- Van het volledige resultaat van 174 duizend euro van het programma GHOR een bestemmingsreserve BTW GHOR te vormen.
- Het volledige resultaat van 90 duizend euro van het programma Gemeentelijke Kolom toe te voegen aan de algemene reserve Gemeentelijke Kolom.

Programma	Resultaat		Resultaat bestemming	
Brandweer incl. meldkamerfunctie	462	V	386	Bestemmingsreserve nieuw beleid
			36	Bestemmingsreserve BTW GHOR
			10	Algemene reserve Gemeentelijke Kolom
			30	Algemene reserve Veiligheidsregio
Rampenbestrijding en Crisisbeheersing	81	V	81	Algemene reserve Veiligheidsregio
GHOR	174	V	174	Bestemmingsreserve BTW GHOR
Gemeentelijke Kolom	90	V	90	Algemene reserve Gemeentelijke Kolom
Totaal	807	V	807	



6 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het BBV daarvoor geeft. De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten.

Waardering

- De vaste activa van VRG heeft een economisch nut en is gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. De activa wordt lineair afgeschreven vanaf het jaar na ingebruikname waarbij geen rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn vastgelegd in de financiële verordening. De vaste activa van de GHOR is opgenomen in de administratie van de gemeente Groningen.
- De vlottende activa wordt opgenomen tegen de nominale waarde. Dit geldt voor de kortlopende vorderingen, liquide middelen en de overlopende activa.
- Het eigen vermogen betreft het saldo van de bezittingen en schulden en bestaat uit de reserves en het resultaat voor bestemming van het lopende jaar.
- De reserves bestaan uit algemene reserves en bestemmingsreserves. De algemene reserve heeft geen bestuurlijk vastgelegde bestemming en dient als buffer voor het opvangen van financiële tegenvallers of andere niet te kwantificeren risico's in toekomstige jaren. Aan een bestemmingsreserve is door het algemeen bestuur een specifiek doel gekoppeld.
- Voorzieningen zijn vreemd vermogen en geven een schatting van voorzienbare lasten in verband met toekomstige risico's en verplichtingen. De omvang hiervan is op balansdatum min of meer onzeker evenals het tijdstip van optreden. De oorzaak ligt echter in het verleden.
- Zowel de vaste als vlottende passiva wordt opgenomen tegen de nominale waarde.

Resultaatbepaling

- De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd.
- Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn.
- Personeelslasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Het is niet toegestaan om voorzieningen en schulden op te nemen uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichting van vergelijkbare omvang. Vakantiegelden en verlofaanspraken worden toegerekend aan het jaar waarin de uitbetaling plaatsvindt.



Programma: GHOR

	Primitieve begroting	Actuele begroting	Realisatie	Vershil
Bijdrage gemeente	590	590	590	-
BDuR	1.180	1.180	1.180	-
Overige baten	-	-	-	-
Totale baten	1.770	1.770	1.770	-
Lasten	1.770	1.770	1.597	173
Totale lasten	1.770	1.770	1.597	173
Incidentele baten	-	-	-	-
Incidentele lasten	-	-	-	-
Resultaat voor reserve mutaties	-	-	173	173
Toevoeging reserve	-	-	-	-
Onttrekking reserve	-	-	-	-
Reserve mutaties	-	-	-	-
Resultaat na reserve mutaties	-	-	173	173

Specificatie verschil lasten ten opzichte van de actuele begroting

Omschrijving	Voordeel/nadeel	Bedrag
Taken wet Veiligheidsregio's	Voordeel	173
Totaal	Voordeel	173

Taken wet Veiligheidsregio's (Voordeel 173 duizend euro)

De GHOR heeft in 2015 geen inzet hoeven plegen bij calamiteiten van enige omvang. Daarnaast zijn enkele nieuwe taken in het kader van de wet Veiligheidsregio's nog niet ingevuld tegen de verwachte kosten. Door deze oorzaken vallen de kosten mee in 2015. 2015 zal het laatste jaar zijn dat er geen BTW over de personeelskosten in rekening gebracht hoeft te worden aan VRG.



Programma: Gemeentelijke Kolom

	Primitieve begroting	Actuele begroting	Realisatie	Verschil
Bijdrage gemeente	810	810	810	-
BDuR	-	-	-	-
Overige baten	-	-	-	-
Totale baten	810	810	810	-
Lasten	967	967	877	90
Totale lasten	967	967	877	90
Incidentele baten	-	-	-	-
Incidentele lasten	-	-	-	-
Resultaat voor reserve mutaties	-157	-157	-67	90
Toevoeging reserve	-	-	-	-
Onttrekking reserve	157	157	157	-
Reserve mutaties	157	157	157	-
Resultaat na reserve mutaties	-	-	90	90

Specificatie verschil lasten ten opzichte van de actuele begroting

Omschrijving	Voordeel/nadeel	Bedrag
Personeelskosten	Voordeel	35
Piketkosten	Voordeel	20
Opleidingskosten	Voordeel	35
Totaal	Voordeel	90

Personeelskosten (voordeel 35 duizend euro)

De salarislaster vallen lager uit doordat de personele invulling goedkoper is gedaan dan waar in de begroting rekening mee is gehouden.

Piketkosten (voordeel 20 duizend euro)

Binnen de begroting wordt geraamd voor feitelijke inzet van de piketfunctionarissen. Deze kosten blijven in 2015 achter.

Opleidingskosten (voordeel 35 duizend euro)

Binnen de opleidingskosten is in 2015 minder gebruik gemaakt van externe inhuur. Veel opleidingen zijn met eigen personeel gegeven. Er is een start gemaakt met de ontwikkeling van e-learning maar het project heeft enige vertraging opgelopen waardoor de kosten achterblijven bij de begroting.



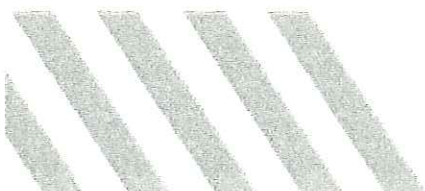
Multidisc. Opl. oefenen trainen (voordeel 15 duizend euro)

Zie toelichting baten, niet alle kosten worden doorbelast vandaar dat het bedrag iets hoger is.

Overig (voordeel 79 duizend euro)

De overhead die wordt toegerekend aan het programma crisismanagement is lager dan tot 2014 gebeurde door de gemeente Groningen. Deze historische overhead is wel gecontinueerd in de begroting van het programma Rampenbestrijding en Crisisbeheersing. Daarnaast vallen de bijdragen aan derden lager uit dan begroot.

CONCEPT





Programma: Rampenbestrijding en Crisisbeheersing

	Primitieve begroting	Actuele begroting	Realisatie	Vershil
Bijdrage gemeente	423	423	423	-
BDuR	469	469	469	-
Overige baten	435	435	337	-98
Totale baten	1.327	1.327	1.229	-98
Lasten	1.327	1.327	1.148	179
Totale lasten	1.327	1.327	1.148	179
Incidentele baten	-	-	-	-
Incidentele lasten	-	-	-	-
Resultaat voor reserve mutaties	-	-	81	81
Toevoeging reserve	-	-	-	-
Onttrekking reserve	-	-	-	-
Reserve mutaties	-	-	-	-
Resultaat na reserve mutaties	-	-	81	81

Specificatie verschil baten ten opzichte van de actuele begroting

Omschrijving	Voordeel/nadeel	Bedrag
Subsidie aardbevingsdeskundigheid	Nadeel	85
Multidisc. Opl. oefenen trainen	Nadeel	13
Totaal	Nadeel	98

Subsidie aardbevingsdeskundigheid (nadeel 85 duizend euro)

Voor deze subsidie is een bedrag van 400 duizend euro op jaarbasis beschikbaar gesteld door het ministerie. Begin 2015 is geen volledige personele invulling gegeven aan dit project waardoor niet het volledig beschikbare subsidiebedrag aan kosten is gemaakt.

Multidisc. Opl. oefenen trainen (nadeel 13 duizend euro)

Vanuit het programma Rampenbestrijding en Crisisbeheersing wordt deze activiteit uitgevoerd voor meerdere partners van VRG. Doordat deze werkzaamheden goedkoper zijn uitgevoerd blijven de opbrengsten ook achter bij de begroting.

Specificatie verschil lasten ten opzichte van de actuele begroting

Omschrijving	Voordeel/nadeel	Bedrag
Subsidie aardbevingsdeskundigheid	Voordeel	85
Multidisc. Opl. Oefenen trainen	Voordeel	15
Overig	Voordeel	79
Totaal	Voordeel	179

Subsidie aardbevingsdeskundigheid (voordeel 85 duizend euro)

Voor deze subsidie is een bedrag van 400 duizend euro op jaarbasis beschikbaar gesteld door het ministerie. Begin 2015 is geen volledige personele invulling gegeven waardoor niet het volledige subsidiebedrag gedeclareerd is.

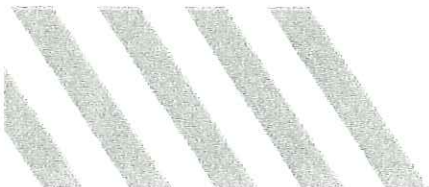


De incidentele lasten komen voort uit de vervanging van de warmtebeeldcamera's, waarvan een deel nog een boekwaarde had. Daarnaast hebben we het aantal ademluchtwerkplaatsen teruggebracht met een afboeking als gevolg.

Reservemutaties

De reservemutaties betreft de vrijval van de frictiekosten aan de gemeente Groningen zoals bestuurlijk in 2014 is vastgesteld.

CONCEPT





Daarnaast hebben we minder geleend vanwege het financiële resultaat van 2014.

Landelijke Meldkamer (voordeel 385 duizend euro)

Sinds 2011 beschikt VRG over een BTW voordeel ten aanzien van de door het Rijk gegeven BTW compensatie op meldkamer activiteiten. Deze middelen zijn door de jaren heen ingezet voor de vorming van de MkNN en de projectkosten regionalisering. In 2015 zijn ze niet ingezet. Het aantal meldkamers in Nederland wordt teruggebracht naar tien en de meldkamer in Drachten wordt overgedragen aan het Rijk. Na overdracht valt dit jaarlijkse BTW voordeel van 400 duizend euro weg. Op personele inzet van de meldkamer is 15 duizend euro nadeel behaald.

Personeelskosten (nadeel 177 duizend euro)

De salarislasten over 2015 zijn 300 duizend euro lager uitgevallen dan begroot. Ook de kosten voor opleiden vielen 180 duizend euro lager uit. Daar staat tegenover dat we een voorziening eigen risico WW hebben moeten vormen voor een bedrag van 230 duizend euro. Tevens hebben we ZVW premie over de vrijwilligersvergoedingen 2014 na te betalen. De kosten hiervoor bedragen 173 duizend euro. Tot slot hebben we de gemeente Groningen 255 duizend euro voor personele frictiekosten betaald, conform bestuursbesluit.

Huisvestingskosten (nadeel 220 duizend euro)

VRG betaalt voor een bedrag van 160 duizend euro aan werkplekvergoedingen aan gemeenten. Deze kosten zitten niet in de begroting. Daarnaast wordt een extra pand gehuurd voor de huisvesting van dagdienst personeel voor een bedrag van 60 duizend euro.

IM / ICT kosten (nadeel 268 duizend euro)

Conform bestuursbesluit is een vergoeding voor frictiekosten aan de gemeente Groningen betaald ten bedrage van 116 duizend euro. Het gaat hier om de niet-personele frictiekosten. Daarnaast hadden we in 2015 eenmalige kosten ten bedrage van 75 duizend euro voor het omzetten van de telefonie van vaste aansluitingen naar mobiele toestellen. Voor het gebruik van onder meer de aardbevingsmonitor en het nieuwe documentmanagementsysteem is 78 duizend euro uitgegeven.

Juridische kosten (nadeel 140 duizend euro)

In 2015 was sprake van extra juridische kosten in verband met het gaswinningsdossier, een kort geding in verband met de aanbesteding van de tankautospuiten en personele dossiers.

Onderzoekskosten (nadeel 330 duizend euro)

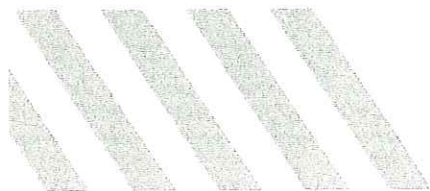
In 2015 hebben er een aantal onderzoeken plaatsgevonden door externe partijen onder meer voor de overname van de huisvesting, rookmelderdichtheid, brandweezorg Eemshaven en de organisatieontwikkeling.

Overige kosten (nadeel 305 duizend euro)

Voor de aanschaf van kleding is in 2015 125 duizend euro extra uitgegeven. Dit moet in samenhang met lagere uitgaven in 2014 gezien worden. Dit geldt eveneens voor de onderhoudskosten. Hiervoor is 105 duizend euro meer uitgegeven dan begroot. In 2015 is daarnaast 75 duizend euro uitgegeven aan huur en herstelkosten van TAS'en in verband met revisies en schades.

Incidentele baten en lasten.

De incidentele baten en lasten hebben volledig betrekking op de verkoop van vaste activa. De baten voor 137 duizend euro betreft de verkoop van voertuigen.





Bijdrage gemeenten (nadeel 500 duizend euro)

Het bestuur heeft in oktober besloten op basis van de tussentijdse rapportage en het te verwachten financieel resultaat over 2015 een bedrag van 500 duizend euro vooruitlopend op de vaststelling van de jaarstukken 2015 terug te laten vloeien naar de gemeenten.

BDuR (voordeel 35 duizend euro)

Na vaststelling van de begroting is er van het ministerie een loon- en prijsindexatie ontvangen waardoor de BDuR uitkering hoger is uitgevallen.

Subsidie Impuls (voordeel 159 duizend euro)

Bij het opstellen van de begroting 2015 was geen zicht op voortzetting van de subsidie impuls omgevingsveiligheid. Deze subsidie is in 2015 gecontinueerd en er is een bedrag van 159 duizend euro ontvangen.

Detacheringsopbrengsten (voordeel 205 duizend euro)

In de begroting zijn alleen die detacheringsopbrengsten opgenomen met betrekking tot de contracten doorliepen in 2015. De opbrengsten vallen hoger uit omdat we er goed in zijn geslaagd boven formatieve medewerkers tegen een financiële vergoeding elders onder te brengen.

Overige (voordeel 53 duizend euro)

Met name de bijdrage van crisispartners is hoger uitgevallen.

Specificatie verschil lasten ten opzichte van de actuele begroting

Omschrijving	Voordeel/nadeel	Bedrag
BTW op investeringen	Voordeel	425
Kapitaallasten	Voordeel	723
Landelijke Meldkamer	Voordeel	385
Personeelskosten	Nadeel	177
Huisvestingskosten	Nadeel	220
IM/ICT kosten	Nadeel	268
Juridische kosten	Nadeel	140
Onderzoekskosten	Nadeel	330
Overige kosten	Nadeel	305
Totaal	Voordeel	93

BTW op investeringen (voordeel 425 duizend euro)

VRG krijgt een lumpsum compensatie van het Rijk voor het niet meer kunnen compenseren van de BTW. Het gehele bedrag aan BTW compensatie wordt pas ingezet naar mate VRG door haar herinvesteringscyclus heen gaat. De gevolgen van het niet meer kunnen compenseren van de BTW komt pas geheel tot uitdrukking in hogere kapitaallasten als alle activa een keer vervangen is. Op basis van de huidige kapitaallasten bedraagt het voordeel 425 duizend euro.

Kapitaallasten (voordeel 723 duizend euro)

De rente en afschrijvingskosten vallen lager uit, er wordt gewerkt aan een visie op het meerjaren-investeringsbeleid. Daarnaast komen voorgenomen herinvesterings later tot stand, hoewel er in het afgelopen jaar de nodige aanbestedingstrajecten zijn afgerond. VRG krijgt gelet op haar omvang in het kader van rechtmatigheid vaker te maken met vaak tijdrovende aanbestedingstrajecten. Hierdoor duurt het langer voordat de investeringen zijn afgerond en de afschrijvingen starten. In de begroting 2015 is met 3% rente binnen de kapitaallasten gerekend. In werkelijk bedroeg de rente op de twee aangegane leningen 0,79% respectievelijk 1,50%.



Programma: Brandweezorg inclusief meldkamerfunctie

	Primitieve begroting	Actuele begroting	Realisatie	Vershil
Bijdrage gemeente	31.724	31.724	31.224	-500
BDuR	5.301	5.301	5.336	35
Overige baten	601	601	1.018	417
Totale baten	37.626	37.626	37.578	-48
Lasten	37.626	37.626	37.533	93
Totale lasten	37.626	37.626	37.533	93
Incidentele baten	-	-	137	137
Incidentele lasten	-	-	91	-91
Resultaat voor reserve mutaties	-	-	91	91
Toevoeging reserve	-	-	-	-
Onttrekking reserve	-	-	371	371
Reserve mutaties	-	-	371	371
Resultaat na reserve mutaties	-	-	462	462

Brandweezorg

Binnen brandweezorg worden alle brandweertaken uitgevoerd, van preventie, pro-actie en preparatie tot aan repressie en nazorg. Dat betekent het ontwikkelen van preventieplannen en deze uitvoeren, toezicht houden en handhaven, repressief personeel opleiden en beoefenen, materieel aanschaffen en onderhouden en uitrusten. Al deze activiteiten zijn ondergebracht in drie sectoren Incidentbestrijding, Risicobeheersing en Operationele Ondersteuning. Deze sectoren worden door twee stafdiensten ondersteund: DPOO en Bedrijfsvoering.

Verreweg het grootste deel van het budget gaat op aan personeelskosten, kosten voor opleiden en oefenen en kosten voor het onderhoud van materieel. Voor VRG werkte eind 2015 719 vrijwilligers 307 dagdienstmedewerkers.

Meldkamerfunctie

De kosten die in 2015 gemoeid zijn met de MkNN bedragen net als in 2014 1,2 miljoen euro. Dit bedrag bestaat uit de salariskosten van de centralisten en ondersteunend personeel, de huisvesting en ICT gerelateerde kosten. De Veiligheidsregio Drenthe, de nationale politie en de stichting MkNN hebben een rol in de uitvoering. Er wordt gewaarborgd dat er een 24-uurs parate schakel is tussen de burgers die om hulp vragen en de diverse brandweerkorpsen. Daarnaast worden hulpverleners begeleid en voorzien van informatie en wordt er voor gezorgd dat er verbanden zijn bij grotere calamiteiten.

Specificatie verschil baten ten opzichte van de actuele begroting

Omschrijving	Voordeel/nadeel	Bedrag
Bijdrage gemeenten	Nadeel	500
BDuR	Voordeel	35
Subsidie Impuls	Voordeel	159
Detacheringsopbrengsten	Voordeel	205
Overige	Voordeel	53
Totaal	Nadeel	48



5 Overzicht van baten en lasten incl. toelichting

Het resultaat na reserve mutaties van de vier programma's is:

Brandweezorg inclusief meldkamerfunctie	462
Rampenbestrijding en Crisisbeheersing	81
Gemeentelijke Kolom	90
GHOR	173
Totaal VRG	807

	Primitieve begroting	Actuele begroting	Realisatie	Verschil
Bijdrage gemeente	33.547	33.547	33.047	-500
BDuR	6.950	6.950	6.985	35
Overige baten	1.036	1.036	1.354	318
Totale baten	41.533	41.533	41.387	-146
Lasten	41.690	41.690	41.154	536
Totale lasten	41.690	41.690	41.154	536
Incidentele baten	-	-	137	137
Incidentele lasten	-	-	91	91
Resultaat voor reserve mutaties	-157	-157	279	436
Toevoeging reserve	-	-	-	-
Onttrekking reserve	157	157	528	371
Reserve mutaties	157	157	528	371
Resultaat na reserve mutaties	-	-	807	807



V. Risico's uit paragraaf

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de door het bestuur op 16 oktober vastgestelde nota risicomanagement en weerstandsvermogen is besloten risico's met een incidenteel karakter mee te nemen die zijn weerslag vinden in de benodigde weerstandscapaciteit. De eerste 2 risico's zijn overgenomen uit de oplegger meerjaren-doorkijk 2014-2017 door het bestuur vastgesteld op 19 februari 2016.

De overige risico's zijn door het bestuur benoemd in de op 16 oktober vastgestelde nota risicomanagement en weerstandsvermogen:

FLO-ontwikkelingen	
Omschrijving	Het verhogen van de AOW-leeftijd, het wegvallen van de levensloopregeling en het verkleinen van de fiscale ruimte om extra pensioen te storten hebben effect op de afspraken rondom de FLO. De genoemde ontwikkelingen leiden tot dusdanige financiële consequenties voor zowel werkgever en werknemer, dat het FLO-overgangsrecht maar ook de afspraken voor de medewerkers in dienst getreden na 1 januari 2006, in de huidige vorm niet langer houdbaar lijken.
Risico	PM
Kans	Hoog
Actie	Landelijke ontwikkelingen volgen

Paraatheid	
Omschrijving	De beschikbaarheid van de vrijwilligers in de (normale) dag situatie maar ook tijdens vakanties en feestdagen wordt een steeds grotere uitdaging. Ondanks creatieve oplossingen ("uitlenen" van elkaars personeel, inzet dagdienstpersoneel e.d.) zal de druk op de paraatheid steeds groter worden. Dit kan gevolgen hebben voor het aantal vrijwilligers in een post. Ook technische ondersteuning is nodig, zoals slimme pagers. Omdat het verloop naar verwachting de komende jaren toe zal nemen zullen wervingsinspanningen ook vergroot moeten worden. Veel communicatie en inzet is en blijft nodig om de vrijwilligers aan ons te binden. Een mogelijke oplossing voor de uitdagingen rondom de paraatheid in industriegebied Oosterhorn in cluster Eemsdelta zou kunnen komen uit een publiek-private samenwerking tussen overheids- en bedrijfsbrandweer. Dit wordt momenteel verkend door het Chemie Park Delfzijl, Falck (bedrijfsbrandweer) en VRG. Onderzocht wordt of het gezamenlijk bemensen van een brandweerkazerne aan de rand van het Chemie Park Delfzijl met een 24/7 bezetting mogelijk is. Voor VRG wordt hiermee tevens de kennis en ervaring rondom incidentbestrijding van industriële objecten vergroot.
Risico	PM
Kans	Hoog
Actie	Monitoren en waar mogelijk beïnvloeden van verloop vrijwilligers

Arbeidshygiëne/ RI&E	
Omschrijving	Zware inspanning in een omgeving met extreme hitte en giftige verbrandingsproducten hebben een forse impact op de gezondheid. Daarom is de Nederlandse Brandweer een programma gestart om in het kader van arbeidshygiëne het risico van beroepsziekten te verminderen. We verwachten dat



	dit programma zal leiden tot aanscherping van de regionale maatregelen. De kans is groot dat onderhoudsstandaarden voor de bluspakken dusdanig worden verhoogd, dat we onze logistieke en onderhoudsprocessen hierop afstemmen. We houden de ontwikkelingen nauwlettend in de gaten met de portefeuillehouder brandweezorg inclusief meldkamerfunctie.
Risico	300
Kans	Hoog
Actie	Landelijke ontwikkelingen volgen

Inzet en evaluatie bij grote calamiteiten	
Omschrijving	Bij het zich voordoen van grote calamiteiten zal dit leiden tot bovenmatige inzet waardoor veel extra kosten gemaakt moeten worden. Daarnaast kan inzet van derden nodig zijn en volgen evaluatiekosten na afloop van het incident (Farmsum / hoog water). Dit soort kosten is niet structureel in onze begroting voorzien.
Risico	250
Kans	Hoog
Actie	Kosten waar mogelijk beperken

Claims van derden	
Omschrijving	VRG kan aansprakelijk worden gesteld door en claims ontvangen van derden. Te denken valt aan: kosten tgv ongevallen eigen personeel niet gedekt door verzekering, verkeerde inzet, beschadiging objecten, veroorzaken verkeersongeval, onoordeelkundig handelen bij bedrijfsbezoeken, onjuiste of onvolledige advisering.
Risico	250
Kans	Midden
Actie	Bewust gedrag stimuleren en waar mogelijk kosten beperken

Claims van eigen personeel	
Omschrijving	Incidenten waarvoor we niet toereikend zijn verzekerd kunnen leiden tot grote claims, zoals bij arbeidsongeschiktheid en boventalligheid.
Risico	300
Kans	Hoog
Actie	Waar mogelijk verzekeren en eventueel vervolgstappen bij onterecht afwijzen van een claim door de verzekeraar.

Versneld afschrijven materieel	
Omschrijving	Ten gevolge van calamiteiten en/of landelijke ontwikkelingen kan het voorkomen dat we kosten moeten maken in verband met versnelde vervanging van materieel of materialen (ademluchtapparatuur).
Risico	150
Kans	Hoog
Actie	Bedrijfsvoering naar de nieuwe situatie

BRZO subsidie	
Omschrijving	Via de provincie Zuid Holland ontvangen we een bijdrage voor omgevingsveiligheid (voorheen externe veiligheid) voor de periode 2015. Jaarlijks zal verstrekking vastgesteld worden, op zijn laatst in 2018. Binnen dit vakgebied



	zijn 3 fte werkzaam. De afgelopen jaren ontvingen wij een subsidie via de provincie Groningen en lag de nadruk op het op gang brengen van een ontwikkeling binnen externe veiligheid. Er is besloten tot de verlenging om de gewenste kwaliteitsimpuls te bereiken. Na 2018 zal VRG voor de regionale uitvoering en financiering verantwoordelijk zijn. Het risico bestaat dat we onze bedrijfsvoering niet tijdig aangepast hebben aan deze situatie.
Risico	200
Kans	Hoog
Actie	Bedrijfsvoering naar de nieuwe situatie

Overdracht MkNN naar LMO	
Omschrijving	De MkNN wordt in de komende jaren overgedragen naar de LMO. Dit heeft naar verwachting structurele gevolgen voor onze begroting omdat we een BTW vergoeding van het Rijk binnen de BDuR ten bedrage van 400 duizend euro kwijtraken. In onze begroting wordt deze post al sinds 2011 incidenteel ingezet. Naast een structurele component kan de overdracht ook leiden tot incidentele kosten: <ul style="list-style-type: none"> • De veiligheidsregio's blijven verantwoordelijk voor personeel dat niet meegaat naar de nieuwe organisatie. • Boete als we ons OMS contract moeten opzeggen. • Ontwikkelkosten Nieuw MeldkamerSysteem (hierna: NMS) • Eventuele nieuwe kosten "tot op het koppelvlak" als gevolg van het NMS. • Afwenteling niet gerealiseerde bezuinigingen op de LMO.
Risico	200
Kans	Hoog
Actie	Bedrijfsvoering naar de nieuwe situatie

Huisvestingstransities	
Omschrijving	Op dit moment wordt het huisvestingsbesluit verder uitgewerkt. Bij de overdracht van de huisvesting kan VRG geconfronteerd worden met onvoorziene omstandigheden, zoals niet meegenomen kostenposten en achterstallig onderhoud.
Risico	PM
Kans	Midden
Actie	Bedrijfsvoering naar de nieuwe situatie

Organisatorische wijzigingen	
Omschrijving	Als gevolg van landelijke, regionale en/of politieke ontwikkelingen kan VRG geconfronteerd worden met een uitbreiding of krimp van werkzaamheden. Een voorbeeld hiervan vormt de besluitvorming vanuit het Veiligheidsberaad of ontwikkelingen op het aardbevingsdossier (zoals de verstrekking van de subsidie voor capaciteit op dit dossier).
Risico	PM
Kans	Midden
Actie	Bedrijfsvoering naar de nieuwe situatie





VI. Wet Normering Topinkomens

De Wet Normering Topinkomens (hierna: WNT) is per 1 januari 2013 in werking getreden. Beloningen van bestuurders en overige topfunctionarissen in de (semi)publieke sector dienen wettelijk genormeerd, respectievelijk gemaximeerd te worden. De WNT voorziet in een democratisch gelegitimeerd instrument waarmee normen en verplichtingen kunnen worden opgelegd voor de bezoldiging van bestuurders en andere topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. De gemeente is verplicht om jaarlijks in het financieel jaarverslag de bezoldiging van iedere topfunctionaris en gewezen topfunctionaris op persoonsnaam op te nemen, ongeacht een eventuele overschrijding van het bezoldigingsmaximum.

Ten aanzien van interim-functionarissen die geen topfunctie vervullen hebben wij gebruik gemaakt van de mogelijkheid die paragraaf 6 van de Beleidsregels toepassing WNT biedt inzake de volledige openbaarmaking van deze functionarissen. Het bezoldigingsmaximum bestaat voor 2015 is vastgesteld op 178.000 euro inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever.

In 2015 hebben geen bezoldigingen boven deze bezoldigingsnorm plaatsgevonden. Zowel niet bij vast als bij tijdelijk personeel.

De WNT geeft aan dat de gemeenschappelijke regeling verplicht om de leden van de hoogste uitvoerende en toezichthoudende organen alsmede de hoogste ondergeschikte of de leden van de groep hoogste ondergeschikten aan dat orgaan, en degene of degenen belast met de dagelijkse leiding van de gehele rechtspersoon op te nemen, ongeacht een eventuele overschrijding van het bezoldigingsmaximum. Dit houdt in dat de leden van het algemeen bestuur, dagelijks bestuur en de directeur van de gemeenschappelijke regeling opgenomen worden in het financieel jaarverslag.

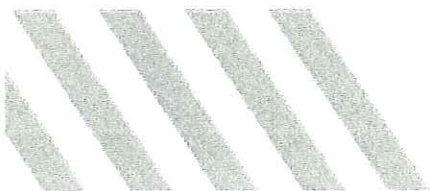




Functionaris	Functie	Duur dienstverband	Omvang dienstverband	Beloning	Voorziening betaalbaar op termijn	Totale bezoldiging
<i>Leidinggevende topfunctionarissen</i>						
Dhr. E. van Zuidam*	Regionaal Commandant/Directeur VRG	12 mnd	1 fte	130.484	16.114	146.598
Dhr. R. Knoop	Plv Regionaal Commandant/Plv Directeur VRG	12 mnd	1 fte	115.845	14.920	130.765
<i>Toezichthoudende topfunctionarissen</i>						
Mevr. H.K. Pot	Burgemeester Appingedam					
Dhr. H.P. Bakker	Burgemeester Bedum					
Mevr. J.F. Snijder	Waarnemend Burgemeester Bellingwedde					
Dhr. F.H. Wiersma	Burgemeester De Marne					
Dhr. E.A. Groot	Burgemeester Delfzijl	jan-jun				
Dhr. G. Beukema	Waarnemend burgemeester Delfzijl	jul-dec				
Mevr. M. van Beek	Burgemeester Eemsum					
Dhr. P.E.J. den Oudsten	Burgemeester Groningen					
Dhr. K.B. Dijkstra	Burgemeester Grootegast					
Mevr. J. Vlietstra	Waarnemend burgemeester Haren					
Dhr. P. van Veen	Waarnemend burgemeester Haren					
Dhr. P.M.M. de Jonge	Waarnemend burgemeester Hoogezand-Sappemeer					
Dhr. B.C. Hoekstra	Burgemeester Leek					
Dhr. A. Rodenboog	Burgemeester Loppersum					
Dhr. H. Kosmeijer	Burgemeester Marum					
Dhr. E.A. van Zijl	Burgemeester Menterwolde	jan-mrt				
Dhr. R. Munniksma	Waarnemend burgemeester Menterwolde	apr-dec				
Dhr. P. Smit	Burgemeester Oldambt					
Dhr. M. Schollema	Burgemeester Pekela	jan-mrt				
Dhr. J. Kuin	Waarnemende burgemeester Pekela	apr-dec				
Dhr. G.J. ten Brink	Burgemeester Slochteren					
Mevr. B.A.H. Galema	Burgemeester Stadskanaal					
Dhr. N.A. van de Nadort	Burgemeester Ten Boer					
Dhr. S.B. Swierstra	Waarnemend burgemeester Veendam					
Mevr. L.A.M. Kompier	Burgemeester Vlagtwedde					
Dhr. M.A.P. Michels	Burgemeester Winsum					
Dhr. L.K. Swart	Burgemeester Zuidhorn					

* Dhr. E. van Zuidam werkt op basis van detachering vanuit de Nationale Politie bij VRG. Aan de politie is € 160.731 exclusief BTW vergoed. Het in bovenstaand overzicht opgenomen bedrag betreft zijn bezoldiging bij de politie.

De (waarnemend) burgemeesters van de 23 Groninger gemeenten zijn onbezoldigd bestuurslid.





VII. Rijksbijdragen

De minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties stelt jaarlijks vast welk bedrag de brandweer- en GHOR vanuit het Rijk ontvangen.

Dit betreft de jaarbijdrage voor 2015 welke afkomstig is uit de BDuR-circulaire van december 2014.

Bijlage 3 bij de BDuR-circulaire december 2014, kenmerk 588641

Specialisatie van de totale bijdrage 2015 (x €1)

Veiligheidsregio	bedrag in basis	bedrag incl. UF	BTW	bijzondere bijdragen	uitkering
1 Groningen	2.819.668	4.420.167	2.366.654	175.000 3)	6.961.821

3. Bijzondere bijdrage in verband met CBRN-risico's

Aanvullend op de BDuR circulaire van december 2014 is 8 oktober 2015 van het Ministerie van Veiligheid en Justitie een brief ontvangen met het onderwerp loon- en prijsbijstelling 2015. Hieruit is onderstaande afkomstig:

Bijlage: verdeling loon- en prijsbestelling 2015


Veiligheidsregio Loon- en prijsbijstelling BDuR 2015

1 Groningen 23.649


Hiermee komt de totale BDuR bijdrage voor VRG in 2015 uit op € 6.985.469.



VIII. Single information Single audit



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2015 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 11 januari 2016

Departement	Nummer	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator
J&V	A2	<p>Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDuR)</p> <p>Besluit veiligheidsregio's artikelen 8.1, 8.2 en 8.3</p> <p>Veiligheidsregio's</p>			<p>Besteding (jaar T)</p> <p><i>Aard controle R</i></p> <p><i>Indicatornummer: A2 / 01</i></p> <p>€ 6.985.469,00</p>	



IX. Controleverklaring

CONCEPT



Bijlage 1: Toelichting bij de jaarstukken van de Veiligheidsregio Groningen 2015

Hierbij bieden wij u een samenvatting aan van de jaarstukken 2015 van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Groningen (VRG) waarbij wordt ingegaan op de belangrijkste onderwerpen uit de jaarstukken. De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. Deze zijn samengevoegd in één boekwerk.

In het jaarverslag wordt op hoofdlijnen verantwoording afgelegd in hoeverre de in de begroting geformuleerde doelen zijn behaald. Daarnaast wordt het weerstandsvermogen, de risico's en ontwikkelingen en de reservepositie toegelicht.

De jaarrekening is voornamelijk financieel van aard en geeft inzicht in hoe de middelen zijn besteed en hoe het financiële resultaat tot stand is gekomen.

De accountantscontrole heeft plaatsgevonden en accountant is voornemens een goedkeurende verklaring af te geven. De cijfers geven een getrouw beeld over van de financiële positie van de Veiligheidsregio en het weerstandsvermogen wordt toereikend geacht. De accountant heeft een drietal aanbevelingen gedaan ten aanzien van de interne beheersing, het voorspellend vermogen van de VRG ten aanzien van het resultaat en de meerjaren investeringsbegroting. In meerjarenperspectief zullen de kapitaallasten naar verwachting flink toenemen omdat de vervangingscyclus van het materieel op gang komt, hetgeen het huidige positieve resultaat van 807 duizend euro in een ander perspectief zet.

1. Het financiële resultaat

In 2015 zijn de formatieplaatsen na het opstartjaar 2014 verder bezet. De personeelssterkte is daarmee nagenoeg op niveau gekomen. Ook het bijbehorende activiteitsniveau is verder toegenomen. De lasten zitten echter nog niet op het niveau van de begroting, voornamelijk omdat dat kapitaallasten nog achterblijven. Duidelijk is dat het financiële resultaat binnen alle programma's beduidend lager is dan voorgaand opstartjaar. Het positieve resultaat is voornamelijk incidenteel van aard, wat karakteristiek is voor een opstartende organisatie.

In grote lijnen kunnen vier componenten worden uitgelicht die tot het financiële resultaat in 2015 hebben geleid:

- **Gemeentelijke bijdrage (500 N)**
Het bestuur heeft in oktober 2015 besloten op basis van de tussentijdse rapportage en het te verwachten financieel resultaat over 2015 een bedrag van 500 duizend euro vooruitlopend op de vaststelling van de jaarstukken 2015 terug te laten vloeien naar de gemeenten. Dit heeft voor 2015 geleid tot lagere baten.
- **Kapitaallasten (723 V)**
De kapitaallasten zijn met 723 duizend achter gebleven bij de begroting. Herinvesteringen in materieel komen later tot stand vanwege onvoldoende (inkoop-)capaciteit in de opstartfase. Daarnaast verplicht de grootte van de organisatie ons in het kader van rechtmatigheid tot meer en veelal langere aanbestedingstrajecten. Hierdoor zijn zowel de afschrijvingslasten als de rentelasten een stuk lager dan begroot. In 2015 is het inkoopplatform gestart en zijn de eerste aanbestedingstrajecten afgerond. De financiële effecten hiervan zullen vanaf 2016 pas te zien zijn, omdat de afschrijvingstermijn pas start in het jaar opvolgend aan het jaar van ingebruikname. Via een meerjaren investeringsbegroting zullen wij komend jaar inzicht geven op wat voor termijn dit tijdelijke voordeel verdwijnt.

- **BTW (825V)**

De BTW compensatie die we van het Rijk hebben gekregen leidt eveneens tot een incidenteel voordelig resultaat van 825 duizend euro. Er is sprake van een incidenteel voordeel van 400 duizend vanwege compensatie van het Rijk van de BTW van de meldkameractiviteiten. Dit voordeel valt naar verwachting weg bij het opgaan van de meldkamer in de landelijke organisatie. Daarnaast is sprake van een incidenteel voordeel van 425 duizend vanwege de compensatie van BTW op investeringen. Ook dit voordeel zal omslaan naarmate we verder in de vervangingscyclus zijn.

- **Overig (241 N)**

Het resterende saldo van 241 duizend is een samenstel van kleinere afwijkingen in baten en lasten. Hierin is inbegrepen de afdracht ZVW premies 2014 over de vrijwilligersvergoedingen, die alsnog in 2015 is verantwoord voor een bedrag van 173 duizend. Daarnaast is een voorziening voor WW verplichtingen gevormd voor een bedrag van 231 duizend euro. Binnen het deelprogramma GHOR is een positief resultaat van 174 duizend euro ontstaan. De GHOR heeft in 2015 geen inzet hoeven plegen bij calamiteiten van enige omvang. Daarnaast zijn enkele taken in het kader van de wet Veiligheidsregio's nog niet ingevuld tegen de verwachte kosten.

Het financiële resultaat na reservemutaties is als volgt verdeeld over de programma's:

Brandweezorg incl. meldkamerfunctie	462 duizend euro
Crisisbeheersing	81 duizend euro
Gemeentelijke Kolom	90 duizend euro
GHOR	174 duizend euro
Totale VRG	807 duizend euro

De totstandkoming van de resultaten per programma is in de jaarrekening verder toegelicht.

2. De financiële positie van de VRG

De besluitvorming over de jaarstukken 2015 richt zich voor een belangrijk deel op de bestemming van het resultaat en het beoordelen van het weerstandsvermogen.

2.1 Voorstellen voor de bestemming van het resultaat

Het voorstel is om de resultaten van de programma's als volgt te bestemmen:

Programma brandweezorg incl. meldkamerfunctie (462 duizend euro):

- Vormen van een bestemmingsreserve nieuw beleid voor een bedrag van 386 duizend euro.
- Vormen van een bestemmingsreserve BTW GHOR voor een bedrag van 210 duizend euro ter dekking van het knelpunt inzet personeel gemeente Groningen in 2016. Hieraan 36 duizend euro van het resultaat programma brandweezorg te bestemmen.
- Toevoegen van 10 duizend euro toe te aan de algemene reserve gemeentelijke kolom.
- Toevoegen van 30 duizend euro aan de algemene reserve Veiligheidsregio.

Programma Crisisbeheersing (81 duizend euro):

- Toevoegen van 81 duizend euro aan de algemene reserve Veiligheidsregio.

Programma GHOR(174 duizend euro):

- Het gehele resultaat van het deelprogramma GHOR ad 174 duizend toe te voegen aan de bestemmingsreserve BTW GHOR.

Programma Gemeentelijke Kolom (90 duizend euro):

- Toevoegen van 90 duizend euro aan de algemene reserve Gemeentelijke kolom.

Deze voorstellen leiden tot onderstaande reservepositie voor de VRG:

	1-1-2015	Mutatie 2015	31-12-2015	Res. bestemming 2015	1-1-2016	Weerstandvermogen
Algemene reserve						
Veiligheidsregio	2.955	-1.000	1.955	111	2.065	2.065
Gemeentelijke kolom	157	-157	-	100	100	100
Bestemmingsreserve						
Materieel VRG	2.011	-	2.011	-	2.011	-
BTW Gemeentelijke Kolom	129	-	129	-	129	129
Frictiekosten	562	-371	191	-	191	-
Nieuw beleid	-	-	-	386	386	-
BTW GHOR	-	-	-	210	210	-
Totaal	5.814	-1.528	4.285	807	5.092	2.294

Algemene reserve Veiligheidsregio

De algemene reserve Veiligheidsregio is beschikbaar voor alle deelprogramma's binnen de Veiligheidsregio en bedraagt na verwerking van het bestemmingsvoorstel 2015 ruim 2 miljoen euro. In 2015 is hieruit de teruggave aan de gemeenten gedaan van 1 miljoen euro.

Algemene reserve Gemeentelijke Kolom

De algemene reserve Gemeentelijke kolom is gevormd om het verwachte negatieve resultaat in de begroting van 2016 van 100 duizend euro op te vangen.

Bestemmingsreserve Materieel VRG

Deze reserve bedraagt ruim 2 miljoen euro en is bestemd om de kapitaallasten op de toekomstige investeringen te kunnen dekken. Het gaat hierbij om activa die door het Rijk zijn geschonken waarvoor vervanging voor eigen rekening komt. De op te stellen meerjaren investeringsbegroting gaat inzicht geven in toekomstige uitputting van deze reserve.

Bestemmingsreserve BTW Gemeentelijke Kolom

Deze reserve is bestemd om de BTW lasten van de gemeentelijke kolom te dekken wanneer geen verrekening met het BTW compensatiefonds over 2014 meer mag plaatsvinden.

Bestemmingsreserve Frictiekosten

Deze reserve is bestemd om de in het algemeen bestuur vastgestelde ontmantelingskosten van de voormalige regionale brandweer binnen de gemeente Groningen voor de jaren 2014-2016 te vergoeden. In 2016 wordt het restant van de reserve ingezet ter dekking.

Bestemmingsreserve Nieuw beleid

Deze reserve wordt gevormd ter dekking van onderstaande geaccordeerde bestuursvoorstellen in 2016:

- adequate brandweezorgvoorziening in de Eemshaven middels een investering in Brandveilig Ondernemen
- formatie huisvesting van 1,5 fte
- invlechten opleidingskosten

Bestemmingsreserve BTW GHOR

Deze reserve is bestemd om de btw lasten van de GHOR voor de inzet van personeel vanuit de GGD in 2016 te dekken. Vanaf 2017 moet er een oplossing zijn voor dit knelpunt.

2.2 Het weerstandsvermogen

Na accordering van de resultaatsbestemming van 2015 bedragen reserves die tot het weerstandsvermogen worden gerekend bedragen ultimo 2015 2.294 miljoen euro. De ratio weerstandsvermogen komt uit op 1,39, dit wordt berekend als de beschikbare weerstandscapaciteit (reserves: 2.294) gedeeld door de benodigde weerstandscapaciteit (risico's: 1.650). Hiermee valt de ratio binnen de door het bestuur vastgestelde bandbreedte van 1,0 en 1,4.

Hierbij moet als kanttekening worden geplaatst dat er ook een aantal risico's worden onderkend, waarvan niet in te schatten is wat de kosten zullen zijn bij optreden. Dit zijn de volgende risico's:

- FLO ontwikkelingen
- Paraatheid
- Huisvestingstransitie
- Organisatorische wijzigingen

Deze risico's zijn uitgebreid toegelicht in de jaarrekening en kunnen tot incidentele en/of structurele nadelen leiden. Het weerstandsvermogen kan ingezet worden ter (tijdelijke) dekking.