

Noot vooraf:
De in dit toetsingskader opgenomen elementen zijn niet limitatief. Tijdens de uitvoering van het onderzoek kan deze aanpassing noodzakelijk blijken op basis van de onderzoeksbevindingen.

TOETSINGSKADER VALIDATIE				
ONDERWERP	VOORGENOMEN BESTUURLIJK UITGANGSPUNTEN	VAST TE STELLEN UITGANGSPUNTEN (BESTUURSBESLUIT)	OP TE NEMEN IN VALIDATIEDOSSIER	OVERIGE
AANSLUITING VALIDATIEGEGEVENS 2008 – VALIDATIEGEGEVENS 2009			Aansluiting tussen de begrotingsstand validatie 2008 en begroting 2009 (inclusief bevindingen voorgaande validatie)	
BEGROTING 2009 EN MEERJARENBEGROTING 2009-2012	De gemeentelijke meerjarenbegroting 2009-2012, zoals vast te stellen in de validatie, is het financiële uitgangspunt voor de gemeentelijke bijdrage.	- De huidige gemeentelijke begrotingen 2009 en de begrotingen van de gemeenschappelijke regelingen 2009 dienen als uitgangspunt voor de begroting regionale brandweer Haaglanden. Deze zijn exclusief BTW. Alle begrotingen moeten op peil zijn om de huidige brandweezorg te dekken. Een toets op de realisatiecijfers in de jaarrekening 2008 en de meerjarenbegroting 2009-2011 moet uitwijzen dat deze niet structureel afwijken van de begrotingscijfers 2009. - De regionale brandweer Haaglanden start met de uitvoering van het huidige takenpakket van de gemeentelijke brandweren en de brandweer van de gemeenschappelijke regeling Brandweer Delft-Rijswijk. En de Hulpverleningsregio Haaglanden. De budgetten die in relatie tot de brandweer staan worden daartoe overgedragen. - Bij de overdracht van de brandweer naar de nieuwe brandweerorganisatie wordt als uitgangspunt gehanteerd dat er geen sprake kan zijn van verborgen gebreken in budgettaire, organisatorische en/of personele zin. Deze worden gecorrigeerd op basis van voorgestelde uitgangspunten. - Financiële consequenties van door de gemeenten in 2008 of eerder vastgesteld nieuw beleid komen voor rekening van de desbetreffende gemeente die dat beleid heeft ontwikkeld. De meerjarenbegroting wordt betrokken voorzover daar structurele veranderingen in zijn verwerkt. - Bij het opstellen van de begroting en het ontvlechten en uniformeren van de gemeentebegrotingen is er vanuit gegaan dat de BTW volledig compensabel is. <i>Dit is een financieel risico voor de VRH.</i> - Incidentele en structurele frictiekosten als gevolg van het ontvlechten van de brandweer zijn voor rekening van de gemeente. Bij uitbreiding van de formatie voor PIOFACH zal gemeentelijk personeel voorrang krijgen in de sollicitatieprocedure.	<i>In deze actualisatie wordt een toets op de begroting 2008 uitgevoerd op basis van de concept-jaarrekening 2008.</i>	
BALANS a. Vaste activa b. Vlottende activa en vlottende passiva c. Reserves d. Voorzieningen			Relevante pagina’s begroting en meerjarenbegroting (programma- en produktbegroting)	

e. Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen				
PROGRAMMAREKENING: EXPLOITATIE			Relevante pagina's programmabegroting, productenraming en meerjarenbegroting	
PARAGRAAF: a. lokale heffingen; b. weerstandsvermogen; c. onderhoud kapitaalgoederen; d. financiering; e. bedrijfsvoering; f. verbonden partijen; g. grondbeleid.		De regionale brandweer gaat geen leges voor vergunningen heffen, waardoor de baten lager uitkomen. De begroting zal daarom worden aangepast voor de teruggang in inkomsten leges, die begroot is. Indien sprake is van onderlinge doorbelastingen in het kader van advisering op o.a. de bouwvergunning, zal dit niet meer onderling verrekend worden. De begrotingen zullen hierop aangepast worden. Op grond van de wet op de omgevingsvergunning vervalt de gebruiksvergunning en daarmee de leges. De werkzaamheden blijven wel bestaan. Aanvulling: Daarnaast adviseert de regionale brandweer gemeenten op het gebied van andere vergunningen zoals de bouwvergunning. Deze diensten worden nu veelal intern doorberekend of intern gefactureerd. Om deze kosten voor gemeenten inzichtelijk te houden ten behoeve van de onderbouwing van de leges, wordt deze lijn door de VRH gecontinueerd.	Alle informatie documentatie die betrekking heeft of kan hebben op de brandweer.	
BALANS 2008/2009				
VASTE ACTIVA - MATERIEEL - IMMATERIEEL - FINANCIEEL	Iedere gemeente afzonderlijk maakt afspraken over de gebruiksvergoeding en /of eventuele overdracht. De afspraken worden bij ontvlechting vastgelegd. De kapitaalgoederen worden overgenomen tegen de waarde en methode zoals ze in de begroting van de gemeente zijn opgenomen.	Ten aanzien van de materiële vaste activa, anders dan gebouwen, is het uitgangspunt, dat de boekwaarde gelijk is aan de marktwaarde. Er wordt geen rekening gehouden met mogelijke restwaarden (markt) anders dan al in de boekwaarde verwerkt. Afschrijftermijnen zijn gebaseerd op het gebruik van materieel en materialen en worden niet op voorhand geharmoniseerd. Het is aan de regionale brandweer om hier een optimale bedrijfsvoering tegenover te zetten. Het aantal voertuigen in de kapitaalstaat moet aansluiten bij de te leveren brandweezorg. <i>Daarmee wordt aannemelijk gemaakt dat de huidige voertuigen vervangen kunnen worden.</i> De kosten voor de huur van brandkranen, de aanleg van nieuwe brandkranen en de gevolgen van renovaties door de drinkwaterleidingbedrijven van brandkranen blijven bij de gemeenten en worden niet opgenomen in het over te dragen deel van de begroting dat gerelateerd is aan de brandweer. De kosten voor onderhoud (incl. controle) van de brandkranen vallen wel onder de over te dragen brandweerdelen van de gemeentelijke begrotingen dan wel begrotingen van de gemeenschappelijke regelingen en dien toereikend te zijn voor onderhoudscontracten met de waterleidingbedrijven, nu en in de toekomst. <i>Voor de kosten van onderhouden van brandkranen wordt een normbedrag bepaald.</i>	- Waarderingsgrondslagen - Afschrijvingsmethodiek inclusief moment van afschrijven - Verloopoverzicht 2008 (staat van vaste activa) - Aanwezige recente taxatierapporten / WOZ-aanslagen - Meerjaren investeringsplan	
RESERVES		Bestemmingsreserves met een specifiek doel worden verwerkt in de exploitatie-begroting en gaan op die manier mee over naar de regionale brandweer. Algemene reserves gaan niet per definitie mee over. Dit is afhankelijk van het op te stellen risico-beleid.	- Waarderingsgrondslagen - Verloopoverzicht (staat van reserves 2008) - Toelichting op de aard van de reserves (nota reserves)	

VOORZIENINGEN		Voorzieningen gaan mee over naar de regionale brandweer.	• Waarderingsgrondslagen • Verloopoverzicht (staat van voorzieningen 2008) • Is sprake van voorzieningen voor groot onderhoud, zo ja; aansluiting van de stand van de voorziening per 31.12.2008 op actueel meerjarenonderhoudsplan aanleveren. • Meerjaren onderhoudsplan • Toelichting op de aard van de voorzieningen (nota voorzieningen)	
LANGLOPENDE SCHULDEN		Langlopende schulden zijn in principe de verantwoordelijkheid van de gemeente, tenzij er gegronde redenen zijn hiervan af te wijken.	Voorzover betrekking hebbend op de brandweer; • Waarderingsgrondslagen • Verloopoverzicht (staat van langlopende leningen 2008) • Leningcontracten	
NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE RECHTEN EN VERPLICHTINGEN	Bij de validatie worden de doorlopende rechten en plichten inclusief toelichting gedocumenteerd en geanalyseerd.	Over niet uit de balans blijkende verplichtingen worden per gemeente individuele ontvlechtigingsafspraken gemaakt.	• Specificatie en documentatie van de niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen	
BEGROTING 2009 EXPLOITATIE				
HUISVESTINGSKOSTEN		• <i>Over de overdracht van gebouwen worden per gemeente individuele afspraken gemaakt.</i> • Voor huisvesting is het basisprincipe dat hiervoor reële lasten zijn opgenomen in de begroting. Voorzover hierin niet is voorzien in de begroting, is de begroting aangepast op basis van de onderstaande uitgangspunten. • Voor gebouwen wordt een bedrag in de begroting opgenomen voor hetzij kapitaallasten, hetzij huur op basis van de hoogste waarde van de reeds opgenomen boekwaarde of de marktwaarde. De marktwaarde kan blijken uit een taxatierapport of indien dit op korte termijn niet te realiseren is de WOZ-waarde. • Bij verkoop houdt de gemeente, op wiens grondgebied de kazerne staat, het eerste recht van terugkoop. • Ingeval van huur kan er sprake zijn van BTW. Deze zal voor last van de gemeenten komen. • De regionale brandweer huurt kazernes van de gemeenten tegen de prijs van het totaalbedrag dat in causaal verband staat tot de onroerende goederen en dat is opgenomen in de gemeentelijke exploitatiebegroting van 2008 (budgettair neutraal). De huur wordt geregeld in een aparte overeenkomst met de desbetreffende gemeente. In deze overeenkomst wordt vastgelegd dat de kazerne voldoet en blijft voldoen aan de eisen die gelden voor een goed functionerende brandweer (arbo, installatietechnische voorzieningen).	• Specificatie van de kosten voor huisvesting • Inzicht in afgesloten huurcontracten (looptijd, bedrag e.d.) • Meerjaren huisvestingsplan	
MATERIËLE KOSTEN (<i>categorie 3433</i>)			• Inzicht in (specificatie) van aard en omvang van de materiële kosten	

PERSONELE KOSTEN		- Al het personeel dat een aanstelling heeft bij de brandweer of <i>taken</i> verricht die <i>overgaan naar de regionale</i> brandweer, gaat over naar de regionale brandweer. De begrote personeelslasten moeten hier dekkend voor zijn. - In het kader van de taken van de brandweer is in het voorlopige besluit reeds vastgesteld, dat preventiepersoneel dat nu op een andere afdeling werkt, mee over gaat inclusief het bijbehorende budget. - De ambtenaar rampenbestrijding, inclusief salarisbudget, blijft bij of gaat over naar de gemeente. Het onderdeel van de formatie, dat wordt besteed aan planvorming blijft bij of gaat over naar de brandweer. - De gevolgen van het nieuwe arbeidstijdenbesluit dien en in de begroting te zijn verwerkt.	- Staat van personele lasten brandweer - Peroneelsstaat functies schalen, fte's en personeelskosten - Bezettingsoverzicht personeel - Formatieplan personeel - Budgeteringsnorm per fte	
SUBSIDIE-OPBRENGSTEN			- Specificaties van de subsidie-ontvangsten - Subsidiebeschikkingen	
FLO-KOSTEN	Elke gemeente is verantwoordelijk voor zijn al uit dienst getreden personeel. Medewerkers die per overgangsdatum (01-01-2010) al met FLO of andere vervroegd uittreden regeling uit dienst zijn, blijven op de loonlijst van de gemeente. Het budget blijft dan ook bij de gemeente. De budgetten van de overgangsregeling inzake toekomstig vervroegd uittreden gaan over naar de VRH. De budgetten worden bij de validatie via een uniforme systematiek meerjarig berekend.	- Personeel dat nu, feitelijk, niet (meer) bij de brandweer zit (voormalig personeel / flo-ers oude stijl) wordt niet geplaatst in de nieuwe organisatie, maar zal, inclusief budget bij de gemeente achterblijven. - Voor nieuw aan te nemen personeel moet de vervroegde uittreding middels levensloop in de salariskosten worden mee begroot. - Medewerkers die reeds in dienst zijn en na 1 januari 2010 gebruik gaan maken van het overgangsrecht gaan mee in de nieuwe organisatie. De kosten voor het vullen van hun levensloopregeling zullen dan ook mee over gaan naar de regionale brandweer. De begroting moet jaarlijks deze kosten kunnen dekken. <i>Voor de kosten van de overgangsregeling zal een uniforme berekeningssystematiek gehanteerd worden.</i> <i>Mogelijke financiële gevolgen</i> van het tweede loopbaanbeleid, dat is gekoppeld aan het afschaffen van de FLO, zijn in geen enkele gemeente <i>in de begroting verwerkt</i>. Deze kosten en de feitelijke tweede loopbaan van het betrokken personeel, blijven de gezamenlijke (financiële) verantwoordelijkheid van de betreffende gemeenten en de regionale brandweer, conform de regelingen CAR-UWO.	- Specificatie en documentatie van: - Budget voor de oude FLO - Budget voor overgangsregeling	
OVERHEADKOSTEN	De norm per inwoner wordt bij de inrichting van de VRH nader onderbouwd en bepaald. Het verschil tussen de individuele gemeentelijke toerekening en de nader te bepalen norm is het frictieprobleem van de individuele gemeente	De regionale brandweer gaat de bedrijfsvoering (PIOFACH) in eigen beheer uitvoeren en heeft de regie over de uit te besteden onderdelen.	- Specificatie van de toegerekende overhead - Toetsingskader over wat onder de overhead valt, <i>is als bijlage toegevoegd</i>.	
RISICO'S / VERZEKERINGEN	Laat een risicobeleid formuleren voor de regionale brandweer en laat dit bestuurlijk vaststellen. De effecten worden in de validatiedossiers verwerkt.		Inzicht in risico's en afgesloten verzekeringen	
JAARREKENING 2008				
CONFRONTATIE BEGROTING EN RESULTAAT		Een toets op <i>de concept-cijfers</i> in de jaarrekening 2008 moet uitwijzen dat <i>de begroting 2008 plausibel is</i>.	Concept jaarrekening 2008	
		De afwikkeling van vorderingen en schulden blijft bij de gemeente		

VORDERINGEN EN SCHULDEN				Wat is afgesproken over de eventuele ‘overdracht’ van vorderingen en schulden.
OVERLOPENDE ACTIVA EN PASSIVA			• Waarderingsgrondslagen • Specificaties van openstaande posten per balansdatum • Documentatie van openstaande posten	