

Rapport Zerobased begroting

“Op weg naar financieel inzicht”

Inhoud

1. Aanleiding.....	3
2. De opdracht	4
3. De aanpak en resultaten	5
3.1. <i>Financiële uitnamen uit de begroting</i>	5
3.2. <i>Financiële herverdeling van middelen</i>	6
3.3. <i>Gerealiseerde financiële ruimte ter dekking van de taakstelling</i>	10
3.4. <i>Risico's</i>	10
4. Financieel meerjarenperspectief als uitgangspunt voor kadernota 2018-2021.....	11
5. Kredieten 2017.....	12
6. Besluitvorming.....	13
Bijlage 1: Nieuwe programmabegroting 2017-2020	14

1. Aanleiding

“Op weg naar financieel inzicht” is de kern van de opdracht die ten grondslag ligt aan de zerobased begroting.

Bij de bespreking van de kadernota 2016-2020 is een helder bestuurlijk signaal afgegeven dat de “lucht” (lees: financiële ruimte) die in de begroting van de VNOG zit eruit moet en dat het bestuur transparantie in de opbouw van de begroting wil. Daarbij geldt wel als randvoorwaarde dat de operationele kracht van de brandweer niet ingeperkt mag worden. Met andere woorden: alleen daar snijden waar het kan en verantwoord is. Mocht het nodig zijn om een keuze te maken tussen brandweezorg en overig beleid in het proces van oud voor nieuw, dan zal dit worden voorgelegd aan het algemeen bestuur. De bovengenoemde vertrekpunten waren het uitgangspunt van de kadernota 2016-2020 en geldt als vertrekpunt voor de zerobased discussie.

De opdracht die het Algemeen Bestuur (AB) de VNOG heeft gegeven is het nieuw beleid, de autonome ontwikkelingen, verlaging gemeentelijke bijdragen en de reorganisatiekosten zelf op te vangen binnen de begroting. Dit heeft ertoe geleid dat er een structurele taakstelling is gerealiseerd van € 2,4 mln. vanaf 2020. De taakstelling is vanaf 2017 gerealiseerd en vanaf 2020 structureel.

De VNOG heeft aan de taakstellende bezuinigingsopdracht vanaf 2017 invulling gegeven door middel van het geheel doorlichten en opnieuw opbouwen van haar begroting. Dit heeft geresulteerd in een zero based begroting voor 2017 met een meerjarig perspectief dat is uitgewerkt tot en met 2021. Deze ligt in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 15 december ter besluitvorming voor. Het is van belang dat vanuit begrotingsstabiliteit invulling kan worden gegeven aan de werkzaamheden. Daarbij speelt mee dat de organisatie zich met name in 2017 nog zal gaan zetten. Het bestuur stelt in de kadernota voor om in 2017 en 2018 geen verdere kortingen op de begroting toe te passen. Op basis van de jaarrekening 2017 zal duidelijk worden waar bijstelling nodig zal zijn. Begin 2018 kan dus worden bepaald in hoeverre de kaders passend zijn en of er verdere bezuinigingen mogelijk zijn. Een eventuele bijstelling zal dan eerst in de begroting 2019 zijn beslag krijgen.

Deze rapportage gaat in hoofdlijnen in op de aanpak en de bereikte financiële resultaten van de zerobased discussie. Tevens wordt er een eerste aanzet gegeven van de productenindeling per programma. Vanuit de afdelingsplannen, die nu worden opgesteld, zal er nadere uitwerking komen in de meerjarenbegroting 2018-2021.

De beleidsinhoudelijke uitgangspunten die zijn opgenomen in meerjarenbegroting 2017-2020 (vastgesteld in het Algemeen Bestuur van 30 juni 2016) zijn ongewijzigd gebleven en maken geen onderdeel uit van deze rapportage.

In hoofdstuk 2 gaan we kort in op de financiële opdracht, het financiële vertrekpunt. In hoofdstuk 3 wordt in hoofdlijnen een beeld gegeven over de aanpak van de opdracht, de toegepaste korting op de begroting, de terugvloeiing van middelen naar de programma's na integrale afweging, de risico's en het uiteindelijke resultaat wat is gehaald. In hoofdstuk 4 geven we inzicht in het financieel meerjarenperspectief, en dus het financieel vertrekpunt van de kadernota 2018-2021. Aangezien bij de behandeling van de meerjarenbegroting 2017-2020 geen kredieten zijn gevoteerd, wordt in hoofdstuk 5 gevraagd de vervangingskredieten 2017 vast te stellen, wat past binnen de financiële ruimte van de begroting. Ten slotte wordt in hoofdstuk 6 ingegaan op de besluitvorming.

In bijlage 1 is de cijfermatige begroting 2017 – 2020 op productenniveau bijgevoegd waarover het besluit wordt gevraagd dit als primaire begroting 2017 aan te merken.

2. De opdracht

Het Algemeen Bestuur heeft rondom de discussie bij de kadernota 2016-2020 een aantal keuzes gemaakt en besluiten genomen het financieel perspectief van de VNOG nader te onderzoeken.

Dit heeft zich vertaald in drie bestuurlijke opdrachten:

1. Werk toe naar een financieel meerjaren perspectief, inclusief de incidentele kosten van de reorganisatie;
2. Onderzoek de structurele ruimte in de begroting van de VNOG;
3. Laat de clusters financieel schoon naar de nieuwe organisatie overgaan en vul hiermee de taakstellingen uit de lopende begroting in.

Bovenstaande besluiten hebben geresulteerd dat aan de VNOG een financiële taakstelling is opgelegd dat meerjarig er als volgt uitziet.

kadernota 2016-2021:					
Omschrijving	2017	2018	2019	2020	2021
I. Financiële Opgaaf: kadernota 2016-2020					
Totaal nieuw beleid	€ 1.625.000	€ 1.625.000	€ 1.625.000	€ 1.625.000	€ 1.625.000
Efficiëntere operationele inzet	€ 900.000	€ 900.000	€ 900.000	€ 900.000	€ 900.000
Totaal reorganisatiekosten	€ 500.000	€ 500.000	€ 500.000	€ 0	€ 0
Dekking loon - en prijscompensatie voor rekening VNOG (BDuR - gedeelte)	€ 68.580	€ 138.358	€ 209.356	€ 281.598	€ 281.598
Inzet stelpost	-€ 331.815	-€ 331.815	-€ 331.815	-€ 331.815	-€ 331.815
subtotaal organisatie taakstelling:	€ 2.761.765	€ 2.831.543	€ 2.902.541	€ 2.474.783	€ 2.474.783

In hoofdstuk 3 gaan we nader in op de aanpak en de resultaten.

3. De aanpak en resultaten

Uitgangspunt is de vertaling van de kadernota 2016-2020 naar een nieuwe exploitatiebegroting die recht doet aan een onderbouwing van de beleidsproducten per programma en het realiseren van een bezuiniging inclusief de beoordeling van de effecten op de operationele en ondersteunende slagvaardigheid. De financiële opdracht die hieruit voortvloeit betreft een structurele taakstelling van € 2,4 mln.

Bij het toewerken naar een goed onderbouwde meerjarenbegroting is onderzoek gedaan welke activiteiten, en dus claim op middelen, nu echt minimaal nodig is om de doelstellingen op een verantwoorde manier te behalen. Daarbij is een voorbehoud gemaakt dat het onderbouwen van de begroting zuiver plaatsvindt en niet vermengt wordt met nieuwe beleidsontwikkelingen.

3.1. Financiële uitnamen uit de begroting

Allereerst is een nadere financiële analyse van de begroting gemaakt. Hierbij is beoordeeld welke uitgaven niet, welke tijdelijk en welke budgetten direct en structureel beïnvloedbaar zijn.

Met betrekking tot de structureel beïnvloedbare kosten is ambtelijk gekozen om generiek 20% van het budget te korten. Alleen op basis van argumenten en integrale afweging kunnen middelen terugvloeien naar de programma's. Dit uitgangspunt zorgde ervoor dat de zerobased discussie op een inhoudelijke manier moest plaatsvinden omdat de financiële "pijn" direct voelbaar was.

Rekening houdend met bovenstaande uitgangspunten is de volgende ruimte binnen de begroting vrijgespeeld:

Uitname begroting VNOG	2017	2018	2019	2020	2021
Exploitatie: Stelpost Niet te verdelen budgetten naar nieuwe organisatiestructuur	€ 741.276	€ 741.276	€ 741.276	€ 741.276	€ 741.276
Kapitaallasten: Incidentele vrijval afschrijvingslasten	€ 1.000.000	€ 750.000	€ 500.000	€ 0	€ 0
Exploitatie: Dekking VNOG aandeel L&P stijging uit BdUR uitkering	€ 68.580	€ 138.358	€ 209.356	€ 281.598	€ 281.598
Exploitatie: Aframing beïnvloedbare budgetten (koude actie)	€ 2.712.593	€ 2.712.593	€ 2.712.593	€ 2.712.593	€ 2.712.593
Totaal beschikbare dekking	€ 4.522.449	€ 4.342.227	€ 4.163.225	€ 3.735.467	€ 3.735.467

Voor 2017 bedraagt de korting op de exploitatie € 3,5 mln. en de korting op de kapitaallasten € 1 mln. incidenteel. Vanaf 2020 is structureel aan de exploitatie een bedrag van € 3,7 mln. onttrokken.

Wij zullen hieronder per onderdeel er nader op ingaan:

Vrijval stelpost:

De huidige begroting is gebaseerd op de nieuwe organisatiestructuur. In overleg met de clusters zijn de budgetten vanaf 2016 geconverteerd naar de nieuwe begrotingsindeling. Tijdens de gesprekken met de clusters (2015) hebben we geconstateerd dat er diverse budgetten niet één op één zijn toe te rekenen naar specifieke afdelingen. Er is toen besloten een stelpost in de begroting op te nemen. In totaal gaat dit om een bedrag van € 0,7 mln. Feitelijk zijn deze budgetten al onttrokken uit de afdelingsbegrotingen en dus structureel beschikbaar voor invulling van de taakstelling.

Incidentele vrijval afschrijvingslasten:

Om invulling te geven aan de taakstelling is ook beoordeeld of er incidentele middelen beschikbaar zijn. Naast incidentele taakstellingen (bijv. reorganisatiekosten) zal er ook tijd nodig zijn om bepaalde bezuinigingen door te kunnen voeren. Dit legt een incidentele druk op de realisatie van de taakstelling.

Kijkend naar de te realiseren investeringen voor de komende jaren, zal er sprake zijn van onderuitputting op de afschrijvingslasten voor de jaren 2017 – 2019. De vrijvallende middelen zijn aanwendbaar om in te zetten voor de herverdeling van budgetten zoals opgenomen in paragraaf 3.2.

Dekking VNOG aandeelloon – en prijsstijging (I&p) stijging uit de BduR uitkering:

Als dekking zetten we de jaarlijkse I&p – compensatie in, wat is verdisconteerd in de BduR uitkering. Wij gaan er vanuit dat de Rijkscompensatie voldoende is, wat als zodanig is verwerkt in de begroting.

Ambtelijke keuze: Generieke korting van 20% op de beïnvloedbare kosten

Om snel tot financiële resultaten te komen en zorg te dragen dat er gelijktijdig voeding wordt gegeven tot inhoudelijke afweging, is er ambtelijke voor gekozen de omvang van de beïnvloedbare budgetten met 20% te korten zodat de uitvoering (theoretisch) in gedrang komt. Er ontstaat een prikkel voor de afdelingen na te denken wat minimaal en onderbouwd nodig is.

De korting van 20% is niet toegepast op de Loon – en salarislasten; energielasten, belastingen, bijdrage aan de MON, RBS (waarvoor afzonderlijke afspraken zijn gemaakt) en de rente – en afschrijvingslasten. De overige (beïnvloedbare) budgetten zijn met 20% gekort. De omvang van de korting bedraagt € 2,7 mln. Per programma zijn de volgende kortingen opgelegd.

20% Korting op afdelingsniveau					
Programma	2017	2018	2019	2020	2021
01 Risicobeheersing	€ 63.200	€ 63.200	€ 63.200	€ 63.200	€ 63.200
02 Incidentbestrijding	€ 85.000	€ 85.000	€ 85.000	€ 85.000	€ 85.000
03 Brandweerondersteuning	€ 1.416.700	€ 1.416.700	€ 1.416.700	€ 1.416.700	€ 1.416.700
04 Crisisbeheersing	€ 27.000	€ 27.000	€ 27.000	€ 27.000	€ 27.000
05 GHOR	€ 137.600	€ 137.600	€ 137.600	€ 137.600	€ 137.600
06 MON	€ 20.100	€ 20.100	€ 20.100	€ 20.100	€ 20.100
07 Bestuur & Bedrijfsvoering (B&B)	€ 746.200	€ 746.200	€ 746.200	€ 746.200	€ 746.200
08 Directie, Control & Staf (D. C & S)	€ 40.800	€ 40.800	€ 40.800	€ 40.800	€ 40.800
09 Alg. dekking	€ 175.993	€ 175.993	€ 175.993	€ 175.993	€ 175.993
10 Kazernes	-	-	-	-	-
Totaal	€ 2.712.593	€ 2.712.593	€ 2.712.593	€ 2.712.593	€ 2.712.593

Alle bovenstaande maatregelen hebben ertoe geleid dat er in totaal € 3,7 mln. structureel aan middelen uit de begroting is onttrokken.

3.2. Financiële herverdeling van middelen

We kunnen concluderen dat de structurele korting op de programmabudgetten (€ 3,7 mln.) groter is dan de taakstelling (€ 2,4 mln.) die we moeten realiseren. Door meer te knijpen op de programmabudgetten dan strikt nodig is, ontstaat er ruimte voor herverdeling van middelen o.b.v. inhoudelijke motivering. Niet op alles kan worden bezuinigd. In deze paragraaf gaan we hier nader op hoofdlijnen in.

Met de afdelingen zijn inhoudelijke gesprekken gevoerd over wat ze minimaal moeten leveren aan producten en diensten (financieel en inhoudelijk) en is bepaald op basis van welke producten gestuurd moet worden. Dit heeft ertoe geleid dat er een beter onderbouwde begroting tot stand is gekomen wat verder uitgewerkt wordt in de afdelingsplannen. In het verlengde hiervan heeft het MT integraal bediscussieerd hoeveel middelen op basis van argumentatie moet terugvloeien naar de programma's.

De begroting 2017 is door het AB op 30 juni 2016 vastgesteld en daarmee ook het financieel kader waarbinnen de directie van de VNOG mag opereren. De bezuinigingsopdracht maakt hiervan onderdeel uit. De directie heeft hiermee de opdracht gekregen om binnen het totaal van de huidige begrotingsomvang de taakstelling te realiseren en daarin keuzes te maken. Met dit kader hebben wij rekening gehouden.

Bij het opnieuw inrichten van de programma's, rekening houdend met het lagere financiële plafond (generieke korting) en de voorwaarde dat de operationele slagkracht wordt behouden, is het niet vreemd dat er financiële knelpunten ontstaan. Het herverdelen van financiële middelen is dan ook onvermijdelijk.

Hieronder wordt een overzicht gegeven hoeveel middelen terugvloeien naar de programma's omdat, vanwege de ambtelijke korting, anders het reguliere werk in gedrang komt. In het verlengde hierop wordt een toelichting gegeven. Het terugvloeien van de financiële middelen past binnen het financiële begrotingskader dat door het Algemeen Bestuur op 30 juni jl. is afgegeven.

Terugvloeiing budgetten naar programma's

Programma	2017	2018	2019	2020	2021
01 Risicobeheersing	€ 190.000	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000
02 Incidentbestrijding	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000
03 Brandweerondersteuning	€ 950.000	€ 690.000	€ 590.000	€ 590.000	€ 590.000
04 Crisisbeheersing	€ 102.000	€ 27.000	€ 27.000	€ 27.000	€ 27.000
05 GHOR	€ 30.000	-	-	-	-
06 MON	-	-	-	-	-
07 Bestuur & Bedrijfsvoering (B&B)	€ 415.000	-	-	-	-
08 Directie, Control & Staf (D. C & S)	-	-	-	-	-
09 Alg. dekking	-	-	-	-	-
Totaal	€ 1.727.000	€ 792.000	€ 692.000	€ 692.000	€ 692.000

Toelichting:

Programma Risicobeheersing:

Het programma risicobeheersing is gekort met een bedrag van € 63.000. Hiervan blijkt € 35.000 structureel niet haalbaar te zijn. De reden is dat er onvoldoende middelen resteerde om op een goede manier de reguliere monitoring van risico's en incidenten uit te voeren.

Daarnaast is voor 2017 aan het programma incidenteel een bedrag van € 155.000 toegevoegd. Het betreft:

Inwonersparticipatie:

Een bedrag van € 75.000 is vrijgemaakt om te komen tot concrete voorstellen voor het thema inwonersparticipatie / zelfredzaamheid. In het onderzoek zullen ook de ervaringen meegenomen worden die de GHOR de afgelopen jaren heeft opgedaan. Tijdens de bestuurstweedaagse in 2017 leggen we de voorstellen voor aan het bestuur. Om te komen tot goede voorstellen moeten we naar buiten om juist met de hulp van de samenleving te komen tot innovatieve en goede ideeën. In de vorm van gesprekken, bewonerspanels, gesprekken met gemeenten, bedrijven en instellingen komen we met integrale voorstellen.

Omgevingswet:

De aanstaande omgevingswet heeft gevolgen voor de adviespositie van de VNOG. Voor 2017 is incidenteel € 30.000 vrijgemaakt om een impactanalyse te maken over de gevolgen die de omgevingswet met zich meebrengt en zorg te dragen dat er een goede start kan worden gemaakt.

Monitoren risico's en incidenten:

De huidige werkwijze rondom het monitoren van risico's en incidenten is vooral mono ingericht. Voor 2017 is incidenteel € 50.000 vrijgemaakt om de omslag te maken van mono naar multi (VNOG breed).

Programma Incidentbestrijding:

Het programma incidentbestrijding is gekort met € 85.000. Met name door kritisch te kijken naar inzet van huurmaterialen bij incidenten en harmoniseren van opendagen is de taakstelling gedeeltelijk ingevuld. Met betrekking tot de personeelsvereniging, wat heel verschillend is ingericht, zal nieuw beleid moeten worden ontwikkeld. Een bedrag van € 40.000 structureel kan niet worden ingevuld.

Programma Brandweerondersteuning:

In absolute zin is de korting op het programma brandweerondersteuning het grootst, namelijk € 1.416.700. Brandweerondersteuning is een afdeling die vrij concrete producten levert. Op basis van inhoudelijke gesprekken en met gebruikmaking van historische en actuele verbruiksdata zijn de budgetten binnen dit programma nader onderbouwd. We hebben het dan o.a. over facilitaire zaken waaronder servicedesk, kantoor - en huisvestingskosten, dienst – en uitrakkleding, vakbekwaam worden en blijven; onderhoud voertuigen en oefenmaterialen, diverse reparaties en aanschaf diverse materialen zoals veegmachines, slangen, verpakkingsmaterialen, compressoren etc.

Onderzoek heeft uitgewezen dat er voordeel te behalen is door harmonisatie van werkzaamheden, maar dat heeft implementatietijd nodig. Denk hierbij aan onderhoud materieel, aanschaf en reparatie diverse materialen en nadere beoordeling over de wijze van uitvoering (modulaire opbouw) en financiële afspraken voor oefeningen en opleidingen.

Het budget vakbekwaam worden en blijven is beperkt naar beneden bijgesteld (€ 0,2 mln.). We constateren dat de druk op opleidingsbudget de komende jaren toeneemt door vergrijzing van personeel en het feit dat een vrijwilliger korter in dienst is.

Resumerend is voor 2017 en 2018 incidenteel respectievelijk € 950.000 en € 690.000 niet als bezuiniging realiseerbaar. Vanaf 2019 is structureel € 590.000 niet haalbaar. Dat er in de komende jaren een grotere bezuiniging wordt gerealiseerd, heeft te maken met het harmonisatie van werkzaamheden.

Programma Crisisbeheersing

De korting op het programma crisisbeheersing, groot € 27.000, is niet gehaald. De reden hiervoor is dat het werkbudget voor Multidisciplinair Opleiden Trainen en Oefenen (MOTO) al erg krap is weggezet en geen ruimte biedt hier nog meer in te snijden.

Net als voor het programma risicobeheersing is in dezelfde lijn ook een bedrag van € 75.000 incidenteel voor het programma crisisbeheersing vrijgemaakt om inwonersparticipatie / zelfredzaamheid te onderzoeken en met voorstellen te komen. Omdat beide programma's verschillende doelgroepen kennen is deze splitsing gemaakt. Door het voeren van gesprekken met onze ketenpartners zullen de daaruit voortvloeiende voorstellen tijdens de bestuurstweedaagse in 2017 aan de orde komen.

Programma GHOR

De opdracht voor het programma GHOR bedroeg € 137.600. De taakstelling is structureel haalbaar. Naast de herziening van de budgetten is bij de GHOR vooral bezuinigd op de grootschalige geneeskundige bijstand, omdat daar inmiddels een nieuwe werkwijze voor is gekozen.

Met uitzondering van het jaar 2017 kan € 30.000 niet worden ingevuld. Voor 2017 is incidenteel budget nodig om een stakeholders analyse uit te voeren.

Programma MON

De taakstelling van de MON bedraagt € 20.100 en is structureel haalbaar.

Programma Bestuur & Bedrijfsvoering

Ook voor het programma Bestuur & Bedrijfsvoering is er in absolute zin een forse taakstelling ingeboekt van € 746.200 structureel per jaar. De taakstelling is vanaf 2018 structureel haalbaar. De korting is gerealiseerd door het verzekeringsbudget terug te brengen naar een minimaal niveau, zonder afbreuk te doen aan kwaliteit, de advieskosten tot een minimum terug te brengen en zijn de ICT-kosten o.b.v. nadere analyse op licentiekosten en telefonie en dataverbindingen teruggeschroefd. Daarnaast hebben de resterende onderdelen, HRM; Bestuur & Strategie o.b.v. historie een bijdrage geleverd aan de realisatie van de taakstelling. De financiële speelruimte binnen dit programma is beperkt en er zullen, wanneer nodig, keuzes gemaakt moeten worden over de mate van ondersteuning aan de andere organisatieonderdelen.

Om de structurele korting te realiseren is er voor 2017 wel incidenteel budget nodig om een extra impuls te geven aan de ICT omgeving (€ 100.000) en digitale ontsluiting van informatie (€ 115.000). Daarnaast is het nodig, vanwege de nieuwe organisatie, te investeren in cultuur en leiderschap (€ 150.000) en dient de huisstijl aangepast te worden (€ 50.000). Voor dit alles is incidenteel een budget nodig van € 415.000.

Programma directie, control & staf

De opgelegde taakstelling van € 40.800 is door het aframen van advieskosten structureel haalbaar.

Algemene dekkingsmiddelen

Binnen dit programma waren advieskosten, voor algemeen doel, opgenomen ter grootte van € 175.000. Dit budget is volledig ingezet ter dekking van de taakstelling.

3.3. Gerealiseerde financiële ruimte ter dekking van de taakstelling

Om te komen tot en een inhoudelijke heroverweging van de begroting (zerobased) en het realiseren van de structurele taakstelling is gekozen voor een aanpak die beide onderwerpen in één keer benaderen. De aanpak zit in enerzijds rigoureuus middelen uit de begroting te trekken zodat anderzijds op basis van inhoudelijke afwegingen de resterende financiële middelen, na realisatie van de taakstelling, herverdeeld kunnen worden.

De structurele begrotingsruimte die is vrijgespeeld ziet er meerjarig als volgt uit:

Omschrijving	2017	2018	2019	2020	2021
Uitnamen begroting	4.522.449	4.342.227	4.163.225	3.735.467	3.735.467
Herverdeling middelen	-€ 1.727.000	-€ 792.000	-€ 692.000	-€ 692.000	-€ 692.000
Vrijgespeelde ruimte begroting ter dekking taakstelling	€ 2.795.449	€ 3.550.227	€ 3.471.225	€ 3.043.467	€ 3.043.467

3.4. Risico's

Bij de uitwerking van de zerobased begroting zijn er ook een aantal risico's. Deze risico's worden opgenomen in de risicoparagraaf en via de reguliere P&C cyclus gemonitord. Het betreft hier:

Harmonisatie werkwijzen en diverse regelingen

We constateren dat er op sommige onderdelen per cluster diversiteit in uitvoering bestaat met soms individuele afspraken met gemeenten. We noemen als voorbeeld: de wijze en frequentie van onderhoud, financiering geboorde putten, wijze van uitvoering en financiering bij vakbekwaamheid, bijdrage aan personeelsverenigingen, gebruik van telefonie- en dataverbindingen, demarcatie huisvesting etc.. Op dit moment zijn we bezig een inventarisatie te maken. Op basis hiervan zullen we toewerken naar één VNOG manier (harmonisatie) waar nodig. Wij zullen in 2017 met één integraal voorstel komen hoe hiermee om te gaan.

Invulling flexibele schil – functie formatieplan

Bij het vaststellen van het functie – en formatieplan is gerekend met een flexibele schil ter grootte van € 474.000 gedurende drie jaar, waarvoor geen directe dekking in de begroting aanwezig is. De directie heeft er voor gekozen dat er geen automatisme bestaat voor het invullen van deze flexibele schil, zeker gezien de vacatureruimte die aanwezig is. Het financieel risico wordt voor eigen rekening genomen. Er ligt een opdracht om binnen de begrotingskaders te blijven.

Deze risico's komen ook terug in de kadernota 2018-2021.

4. Financieel meerjarenperspectief als uitgangspunt voor kadernota 2018-2021

De verwerking van bovenstaande maatregelen laat het volgende financieel meerjarenperspectief zien, na realisatie van de taakstelling:

Financieel meerjarenperspectief					
Omschrijving	2017	2018	2019	2020	2021
begrotingssaldo meerjaren begroting 2017-2020	-	-	-	-	-
Te realiseren taakstelling	-€ 2.761.765	-€ 2.831.543	-€ 2.902.541	-€ 2.474.783	-€ 2.474.783
Kapitaallasten: Incidentele vrijval afschrijvingslasten	€ 1.000.000	€ 750.000	€ 500.000		
Uitnamen begroting VNOG	€ 3.522.449	€ 3.592.227	€ 3.663.225	€ 3.735.467	€ 3.735.467
Herverdeling middelen	-€ 1.727.000	-€ 792.000	-€ 692.000	-€ 692.000	-€ 692.000
Vrijgespeelde financiële ruimte kadernota 2018-2021	€ 33.684	€ 718.684	€ 568.684	€ 568.684	€ 568.684

De uitwerking en besluitvorming rondom de zerobased begroting heeft geleid tot incidentele ruimte voor de jaren 2017 – 2019. Vanaf 2020 is een structurele begrotingsruimte vrijgespeeld van € 0,5 mln.. De vrijgespeelde financiële ruimte zal als basis worden meegenomen bij de bespreking over de kadernota 2018-2021. De taakstelling is dus ingevuld.

De zerobased begrotingsdiscussie heeft er ook voor gezorgd dat er financieel tussen de programma's is geschoven. In bijlage 1 is, binnen het financieel kader dat door het bestuur is afgegeven, de gewijzigde meerjaren programmabegroting 2017-2021 opgenomen. De beleidsinhoudelijke uitgangspunten zijn niet gewijzigd.

In kader van begrotingsrechtmatigheid wordt aan u een besluit voorgelegd de financiële begroting 2017-2020, vastgesteld op 30 juni 2016, in te trekken en de in de bijlage 1 opgenomen financiële programmabegroting als primaire begroting 2017 vast te stellen.

Doordat de programma's opnieuw zijn opgebouwd is een vergelijking met de meerjarenbegroting 2017-2020, vastgesteld op 30 juni jl., niet te maken.

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting 2018-2021 zal waar nodig de nieuwe producten indeling onderdeel uitmaken van de beleidsbegroting.

5. Kredieten 2017

Bij het vaststellen van de begroting 2017 op 30 juni jl. zijn de vervangingsinvesteringen niet meegenomen. De reden hiervan is dat gewacht is totdat het meerjaren investeringsplan afgerond zou zijn. Dit is nu gerealiseerd, vandaar dat nu besluitvorming wordt gevraagd de vervangingsinvestering voor 2017 vast te stellen.

Bij het opstellen van de kredietenlijst 2017 is gebruik gemaakt van het meerjaren investeringsplan (MJIP). De investeringen betreffen vervangingen en passen binnen het vastgestelde maximale budget kapitaallasten van € 5,4 mln., opgenomen in de meerjarenbegroting.

Hieronder de vervangingsinvesteringen 2017:

Vervangingsinvesteringen 2017		
Omschrijving	2017	afschrijvingstermijn in jaren
2 dienstbussen	€ 94.000	7
Bluslaarzen	€ 27.000	7
ICT hardware	€ 300.000	4
Uitrukkleding	€ 200.000	4
AED's	€ 104.000	7
Uitrukkhelmen	€ 20.000	7
Waterwagens	€ 840.000	15
Totaal	€ 1.585.000	

Bij de jaarrekening 2016 wordt kritisch gekeken welke openstaande kredieten afgesloten kunnen worden. Alleen de openstaande kredieten die daadwerkelijk uitgevoerd worden en passen binnen het MJIP worden overgeheveld. Grofweg zal er voor ongeveer € 8,5 mln. aan krediet worden overgeheveld naar 2017. Het totale investeringsvolume voor 2017 komt daarmee uit op ongeveer € 10 mln.

6. Besluitvorming

De discussie en besluiten rondom de zerobased begroting heeft geleid tot het realiseren van de taakstelling, het creëren van extra ruimte voor de kadernota 2018-2021 en is er een basis gelegd om op productniveau nadere uitwerking van de programmabegroting 2018-2021 te bewerkstelligen.

Alles overwegende en in lijn met het uitgangspunt over transparantie leggen we de volgende besluiten aan u voor:

1. De in paragraaf 3.1 opgenomen uitnamen uit de begroting (€ 4,5 mln. in 2017 (waarvan € 1 mln. kapitaallasten) aflopend tot € 3,7 mln. aan exploitatielasten in 2021) vast te stellen.
2. De in paragraaf 3.2 opgenomen herverdeling (terugvloeiing) van middelen aan de exploitatie (€ 1,7 mln. in 2017 aflopend naar € 0,7 mln. in 2021), beoordeeld vanuit onontkoombaarheid en onuitstelbaarheid, vast te stellen.
3. De resterende middelen, na invulling van de taakstelling, conform hoofdstuk 4 (€ 0,7 mln. in 2018 aflopend naar € 0,6 mln. structureel vanaf 2019) als uitgangspunt mee te nemen bij de behandeling van de kadernota 2018-2021.
4. De financiële begroting zoals vastgesteld in het AB van 30 juni 2016 in te trekken en de in bijlage 1 opgenomen financiële begroting als primaire begroting 2017 aan te wijzen.
5. De vervangingsinvesteringen 2017 te voteren.
6. Voor het overige de rapportage voor kennisgeving aan te nemen.

Ad1.: Dit beslispunt houdt in dat het Algemeen bestuur akkoord gaat met het aframen van de budgetten binnen de programmabegroting om financiële ruimte te creëren de taakstelling te realiseren.

Ad2.: Dit beslispunt houdt in dat het Algemeen Bestuur akkoord gaat met het, daar waar te hard in gekort, gedeeltelijk terug laten vloeien van de budgetten naar de programma's binnen de programmabegroting.

Ad3.: Dit beslispunt houdt in dat het Algemeen Bestuur akkoord gaat het restant aan beschikbare middelen, na realisatie van de taakstelling, in te zetten voor de kadernota 2018-2021.

Ad.4: Dit beslispunt houdt in dat het Algemeen Bestuur akkoord gaat met de verwerking van de alle financiële consequenties in de meerjarenbegroting 2017-2021.

Bijlage 1: Nieuwe programmabegroting 2017-2020

Hieronder treft u de gewijzigde financiële meerjarenbegroting 2017-2021 aan.

01 Programma Risicobeheersing per product	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020
Risicobeheersing Algemeen	4.039.055	3.964.055	3.981.055	3.981.055
Risicobewustwording en zelforganiserend vermogen	120.000	120.000	120.000	120.000
Risicogericht adviseren	65.000	35.000	20.000	20.000
Informatiegestuurd werken	131.171	81.171	79.171	79.171
Uitgaven	4.355.226	4.200.226	4.200.226	4.200.226

02 Programma Incidentbestrijding per product	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020
Incidentenbestrijding Algemeen	10.671.160	10.671.160	10.671.160	10.671.160
Inzet	50.000	50.000	50.000	50.000
Uitgaven	10.972.720	10.972.720	10.972.720	10.972.720

03 Programma Brandweeerondersteuning per product	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020
Brandweeerondersteuning Algemeen	5.809.493	5.709.493	5.709.493	5.709.493
Vakbekwaam worden	1.603.613	1.608.613	1.805.613	1.805.613
Vakbekwaam blijven	1.040.000	1.040.000	1.040.000	1.040.000
Regionaal Brandmeld Systeem (RBS)	1.070.149	1.070.149	1.069.268	1.064.992
Materieel en Logistiek	2.266.600	2.166.600	2.066.600	2.066.600
Services en Ontwikkeling	1.490.000	1.425.000	1.228.000	1.228.000
Uitgaven	13.279.855	13.019.855	12.918.974	12.914.698

04 Programma Crisisbeheersing per product	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020
Algemeen	763.564	763.564	763.564	763.564
Moto/Multi Vakbekwaamheid	187.917	112.917	112.917	112.917
Uitgaven	951.481	876.481	876.481	876.481

05 Programma GHOR per product	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020
Algemeen GHOR	1.301.633	1.271.633	1.271.633	1.271.633
Uitgaven	1.301.633	1.271.633	1.271.633	1.271.633

06 Programma MON per product	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020
Algemeen MON	1.492.454	1.488.507	1.488.507	1.488.507
Oefenen	50.000	50.000	50.000	50.000
Uitgaven	1.542.454	1.538.507	1.538.507	1.538.507

07 Programma Bestuur en Bedrijfsvoering per product	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020
Bestuur & bedrijfsvoering Algemeen	6.231.808	6.231.808	6.231.808	6.231.808
Bestuur, Strategie en communicatie	586.022	546.022	583.022	583.022
Informatie	1.414.000	1.289.000	1.252.000	1.252.000
HRM	882.164	732.164	732.164	732.164
Middelen	774.700	674.700	674.700	674.700
Uitgaven	9.888.694	9.473.694	9.473.694	9.473.694

08 Programma Directie, Control en Staf per product	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020
Algemeen	362.734	362.734	362.734	362.734
Directie	577.819	577.819	577.819	77.819
Control	82.000	82.000	82.000	82.000
Uitgaven	1.022.553	1.022.553	1.022.553	522.553

10 Programma Brandweerkazernes in eigendom en overgangsrecht	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020
Overgangsrecht	1.065.396	1.065.396	1.065.396	1.065.396
Kazerne/gebouw	1.373.069	1.373.069	1.373.069	1.373.069
Kazerne SABA	749.451	749.451	749.451	749.451
Uitgaven	3.187.916	3.187.916	3.187.916	3.187.916

09 Algemene Dekkingsmiddelen per product	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020
Algemeen	1.479.665	2.154.665	1.995.535	1.979.665
Treasury	4.476.936	4.730.883	4.981.763	5.486.040
Uitgaven	5.956.601	6.885.548	6.977.299	7.465.705

Totaal generaal	52.459.133	52.449.133	52.440.003	52.424.133
------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

De begrotingsomvang (inclusief de opgelegde taakstelling) is niet gewijzigd t.o.v. van de vastgestelde begroting door het AB d.d. 30 juni 2016. De financiële ruimte die is vrijgespeeld door de ZBB discussie is opgenomen op een stelpost. Dit budget dient ter dekking van de beleidsvoornemens uit de kadernota 2018-2021.

De baten meerjarenbegroting 2017-2020 (peiljaar 2017) laat het volgende beeld zien:

Inkomstenoverzicht		Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2019
Brandweerkazernes in eigendom	Apeldoorn	985.054	985.054	985.054	985.054
	Doetinchem	526.400	526.400	526.400	526.400
	Harderwijk	425.000	425.000	425.000	425.000
	Heerde	57.000	57.000	57.000	57.000
	Overige ink.	129.066	129.066	129.066	129.066
Overgangsrecht	Apeldoorn	1.065.396	1.065.396	1.065.396	1.065.396
Vergoeding Bouwplantoetsing	Apeldoorn	165.220	165.220	165.220	165.220
Gemeentelijke bijdragen		39.117.757	39.117.757	39.117.757	39.117.757
Subsidie Impuls Omgevingsveiligheid		130.526	130.526	130.526	130.526
BDUR		7.710.000	7.700.000	7.700.000	7.700.000
RBS		1.430.831	1.430.831	1.430.831	1.430.831
GHOR		131.500	131.500	131.500	131.500
Reserves		25.000	25.000	15.870	-
Diverse inkomsten (MON, Detachering etc)		560.383	560.383	560.383	560.383
Totaal		52.459.133	52.449.133	52.440.003	52.424.133

Ook deze omvang is niet gewijzigd t.o.v. vastgestelde meerjarenbegroting 2017-2020