
MEMO

AAN: MW E. VAN SELM, PFH FINANCIEN, DAGELIJKS BESTUUR VRZW
VAN: MT VRZW
ONDERWERP: BEGROTING 2024, BREDE TOEKOMSTIGE BESCHOUWING BRANDWEERZORG
DATUM: 13 MAART 2023
BIJLAGE: MEMO VAN 21 FEBR.

Geachte Mw. Van Selm, beste Ellen.

Op 16 februari hebben we een overleg gehad ter voorbereiding op het AB van 24/2. In dit overleg gaf u onder meer aan graag de volgende vragen beantwoord te zien:

1. Wat is de reden dat de extra benodigde bezetting bij Brandweezorg direct zoveel extra kosten met zich meebrengt? Wat zijn de mogelijkheden om daar nog op te bezuinigen?
2. Wat zijn de mogelijkheden om nog op andere posten binnen de begroting van VrZW de uitgaven te verlagen, gezien de eerdere uitspraken van het bestuur dat de bodem van bezuinigen is bereikt?

Op de eerste vraag heeft u van ons op 21 februari reeds een reactie ontvangen. Dat heeft u meegenomen in uw toelichting op het onderwerp Toekomstige Bestendige Brandweezorg in het AB van 24 februari.

De tweede vraag vereiste wat meer voorbereiding en interne afstemming.
In deze (tweede) memo gaan we in op de beantwoording van deze vraag.

Om mogelijke besparingen op uitgaven in beeld te brengen, zijn de volgende twee trajecten ingezet:

1. Onderzoek naar afgevalen opties bezuinigingsopdracht 2020-2021
In de kaderbrief 2021 zijn verschillende bezuinigingsvoorstellen voor de bezuinigingsopdracht 2020-2021 opgenomen. De voorstellen waarvoor het bestuur destijds niet heeft gekozen (opties van de B en C-lijst), zijn door het management van iedere afdeling nogmaals doorlopen.

Conclusie: Uit de inventarisatie blijkt dat op de B en C lijst geen kansrijke onderwerpen meer staan om mee te kunnen besparen. Voor de bezuiniging op de SI-2 voertuigen (oorspronkelijk een optie op de B-lijst) geldt dat deze voertuigen in 2021 alsnog buiten dienst zijn gesteld. Het versneld afstoten van deze voertuigen levert voor de jaren 2024-2025 een incidenteel voordeel op van ca. € 60.000 per jaar. In de begroting 2024-2027 is geen rekening (meer) gehouden met de vervanging van deze voertuigen. Hierdoor ontstaat geen verder structureel voordeel voor de overige jaren. Deze incidentele voordelen worden conform de reguliere systematiek meegenomen in de 1^e bestuursrapportage van 2024 en 2025;
2. Verschillenanalyse (op hoofdlijnen) naar afwijkingen op de begroting 2022
Door de financieel adviseurs is nagegaan waar in 2022 afwijkingen op de (primitieve) begroting 2022 ontstaan. Daarbij is onderscheid gemaakt tussen de kosten voor 'salarissen en inhuur', materiele kosten en kapitaallasten. De analyse is vervolgens doorgenomen met het management van de verschillende afdelingen.

De belangrijkste bevindingen uit de analyse:

- de ruimte tussen begroting en de uiteindelijke realisatie is zeer beperkt (JR 2022 sluit € 22.000 voordelig)
- een aantal budgetten is niet volledig uitgegeven. Deze ruimte is gebruikt om gestegen (met name door inflatie opgelopen) kosten op te kunnen vangen. Het karakter van deze kosten is veelal structureel.
- voor 2023 en verder worden hogere financieringskosten verwacht (a.g.v. oplopende rente), hogere materiele kosten (a.g.v. blijvend hogere inflatie) en hogere kosten voor de wagenparkverzekering
- binnen de loonkosten is nog wat restformatie beschikbaar van functies die niet volledig zijn bezet (totaal ca. 1,5 FTE). Deze ruimte is ingezet om wat externe inhuur te kunnen plegen (mede a.g.v. het ontbreken van structurele inhuurbudgetten)
- de werkelijke kapitaallasten zijn in lijn met de begroting. Toekomstige kapitaallasten kunnen beperkt worden verlaagd door het maken van andere investeringskeuzes (bijvoorbeeld weer aanschaf benzine-/dieselauto's i.p.v. elektrisch). Onderzochte opties zijn echter niet in lijn met eerder ingezet beleid, en daarom geen logische keuze.

Conclusie:

Uit de analyse van de cijfers blijkt dat er binnen enkele budgetten wat ruimte is. Tegenover deze ruimte staan ook aanvullende (niet begrote) kosten. Het karakter van deze kosten is veelal structureel, waardoor het besparingspotentieel beperkt is.

De eerder door het dagelijks bestuur in de kaderbrief 2021 getrokken conclusie dat de '*ondergrens van VrZW bereikt is*' wordt door deze analyse bevestigd.

Feitelijk zijn grotere besparingen enkel te realiseren door andere beleidskeuzes van het bestuur.