



JAARSTUKKEN 2021

Concept

versie 1.0 - 26 april 2022

AFDELING | FINANCIËN

gezamenlijke brandweer

telefoonnummer algemeen	088-5110000
e-mail	info@gez-brandweer.nl
internet	www.gezamenlijke-brandweer.nl
bezoekadres	Moezelweg 150 3198 LS EUROPOORT ROTTERDAM
postadres	Postbus 1300 3180 AH ROZENBURG

Copyright

© 2022 **Gezamenlijke Brandweer**

Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, microfilm of op welke andere wijze dan ook en evenmin worden opgeslagen in een databank met als doel een terugzoekmogelijkheid te verschaffen aan derden, zonder de voorafgaande schriftelijke toestemming van de directeur van de Gezamenlijke Brandweer.

Inhoudsopgave

Deel I Jaarverslag 2021	5
Programmaverantwoording.....	5
1 Resultaat 2021	5
1.1 Financiële Resultaten 2021.....	5
1.2 Operationele Resultaten 2021	6
2 Toekomstige ontwikkelingen	10
3 PARAGRAFEN	11
3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	11
3.2 Onderhoud kapitaalgoederen.....	14
3.3 Financiering	14
3.4 Bedrijfsvoering.....	17
3.5 Risico-inventarisatie m.b.t. benodigd weerstandsvermogen ultimo 2021	19
Deel II Jaarrekening 2021.....	23
4 Balans per 31-12-2021 Gezamenlijke Brandweer.....	23
5 Overzicht van programmabaten en -lasten	24
5.1 Staat van baten en lasten – getotaliseerd.....	24
5.2 Staat van baten en lasten – realisatie 2021	25
5.3 Staat van baten en lasten – (primitieve) begroting 2021	26
5.4 Staat van baten en lasten – realisatie 2020	27
6. Toelichting	29
6 a Algemeen	29
6 b Waarderingsgrondslagen voor waardering en resultaatbepaling	29
6 c Toelichting op de Balans	31
6 d Toelichting op het overzicht van baten en lasten	41
7. Reserves en voorzieningen.....	47
6 Controleverklaring	48
Bijlagen.....	53
1) Overzicht van baten en lasten projecten.....	53
a) Project IBP	53
b) Project HRT	53
c) Project MV2.....	54
d) Project TPB	54
Vaststelling en goedkeuring	55

Deel I Jaarverslag 2021

Programmaverantwoording

1 Resultaat 2021

1.1 Financiële Resultaten 2021

De GB heeft het verslagjaar 2021 afgesloten met een negatief exploitatieresultaat na mutatie bestemmingsreserves ad EUR -/- 946k. Initieel was een sluitende exploitatie begroot, maar na het opstellen van de begroting werd bekend dat de GB geconfronteerd zou worden met (naar voren gehaalde) kosten ad ca. EUR 2.000k in verband met FLO-regelingen. Dit feit heeft de GB met haar deelnemers gedeeld. Niettemin is geen gereviseerde begroting opgesteld, in verband met de hoeveelheid onduidelijkheden buiten de controle van de GB, waaronder natuurlijk vooral de COVID-19 pandemie.

Als gevolg van de maatregelen naar aanleiding van de coronapandemie heeft een aantal activiteiten niet of verminderd plaatsgevonden, waardoor onderbesteding is ontstaan op onderdelen van de exploitatie. Dit maakt dat het uiteindelijke negatieve exploitatieresultaat in positieve zin afwijkt van hetgeen verwacht kon worden op basis van de naar voren gehaalde FLO-kosten.

Voor een nadere toelichting op het verschil tussen het begrote en het gerealiseerde resultaat wordt verwezen naar de jaarrekening.

De begrotings- en verantwoordingsregelgeving (BBV), die van toepassing is bij de GB, kent een rapportagesystematiek met 'programma's' en 'taakvelden'. Onder een programma wordt een samenhangend geheel van activiteiten verstaan. Een taakveld is een eenheid waarin de programma's, of waarin de eenheden in overzichten en bedragen in het programmaplan, zijn onderverdeeld.

Conform voorgaande jaren wordt de totale (begroting en verantwoording van de) GB als één programma beschouwd, dus een verdere toewijzing van taakvelden aan verschillende programma's is niet van toepassing. Er is sprake van twee taakvelden, te weten 'Veiligheid' en 'Bestuur en Ondersteuning'. Binnen het taakveld 'Veiligheid' dienen de begroting en verantwoording van de GB ingedeeld te worden in het sub-taakveld 'Crisisbeheersing en brandweer'. Binnen het taakveld 'Bestuur en Ondersteuning' zijn de sub-taakvelden 'Overhead' en 'Treasury' relevant.

	realisatie (lasten) op programma's	overhead	crisisbeheersing en brandweer
1.1	salarissen en sociale lasten	4.565.155	16.558.031
3.5.1	ingeleend personeel	89.989	-
3.8	overige goederen en diensten	1.466.830	2.887.512
7.3	afschrijvingen	244.623	1.959.185
7.4	toegerekende reële en bespaarde rente	35.742	286.261
		6.402.339	21.690.989
	belastingen en heffingen		
7.5	overige verrekeningen (vennootschapsbelasting)	3.791	-
		3.791	-
	algemene dekkingsmiddelen		
	contributies (incl. projecten)	6.383.558	18.774.057
	opbrengsten secundair product	467.772	1.323.772
	overige opbrengsten	109.807	310.748
	rentebaten	-	-
		6.961.137	20.408.577
	Gerealiseerd totaal van baten en lasten	555.007	-1.282.412
	Gerealiseerd totaal van baten en lasten (totaal)		-727.405

	mutaties reserves		
	dotatie/onttrekking bestemmingsreserve IBP		218.207
	dotatie/onttrekking bestemmingsreserve HRT		5.313
	dotatie/onttrekking bestemmingsreserve MV2		-105.265
	dotatie/onttrekking bestemmingsreserve TPB		100.165
	Gerealiseerd resultaat		-945.826

1.2 Operationele Resultaten 2021

In de programmabegroting 2021 (d.d. 26 juni 2020) worden een aantal belangrijke activiteiten en aandachtspunten voor 2021 beschreven, waaronder het verder structureren en optimaliseren van het voertuigonderhoud, voorbereiden op de effecten van de Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren (WNRA) en het ontwikkelen van een beter passende roostersystematiek. Op alle drie deze onderdelen zijn er in 2021 stappen gezet, wat onder meer heeft geleid tot een betere sturing op en inzicht in het voertuigonderhoud, en de ontwikkeling van een nieuwe roostersystematiek, welke per 1 januari 2022 in gebruik wordt genomen.

Mede ten behoeve van de nieuwe roostersystematiek, heeft in 2021 de implementatie en ingebruikname van een nieuwe versie van het roosterbeheersysteem plaatsgevonden. Ook zijn in 2021 investeringen gedaan in het terrein van de kazerne Butaanweg in verband met verzakkingen.

Beide betreffen geplande investeringen voor het jaar 2021. De tevens geplande investering in een brandmeldinstallatie voor in de nieuwe loods bij het hoofdkantoor is, uit prudentie, naar voren gehaald en heeft in feite al grotendeels in 2020 plaatsgevonden. De belangrijkste geplande investeringen 2021 die ook daadwerkelijk vóór balansdatum 2021 zijn gerealiseerd zijn daarmee als volgt:

- brandmeldinstallatie voor nieuwe loods bij het hoofdkantoor [investeringsbudget € 40k];
- inrichting centraal magazijn [investeringsbudget € 57k];
- schuifhek locatie Moezelweg [investeringsbudget € 14k];
- aanpassing planningssysteem [investeringsbudget € 25k].

Daarnaast heeft gedurende 2021 een aantal investeringen plaatsgevonden die waren opgenomen in de investeringsbegroting 2020, maar om uiteenlopende redenen niet in 2020 al konden worden gerealiseerd. Voor meer details hieromtrent wordt verwezen naar de toelichting op de materiële vaste activa.

Hiernaast heeft het project "TPB 2.0" door gelopen in 2021. Doel van dit project was het nagaan of en het aantoonbaar maken hoe tankputbranden, vallend onder de 'Richtlijn voor bovengrondse opslag van brandbare vloeistoffen in verticale cilindrische tanks' (PGS 29), kunnen worden bestreden met mobiele middelen. Dit als alternatief voor aanzienlijke investeringen van de bij de GB aangesloten ledenbedrijven in stationaire voorzieningen.

Dit project heeft geleid tot de oprichting van de zogenoemde 'Collectieve Brandbestrijding Pool' (CBP), waarin ook het bestaande systeem voor het bestrijden van tankbranden (IBP) wordt geïntegreerd. Het doel is om operationeel gaan van het nieuwe systeem te realiseren in het voorjaar van 2022.

Ten behoeve van het CBP zijn ook reeds aanbestedingstrajecten gestart en (delen van) investeringen gedaan, welke onderdeel uitmaken van de investeringsbegroting 2022. De kapitaallasten van deze investeringen maken onderdeel uit van het komende project CBP en drukken, zover deze kosten zich in 2021 reeds hebben voorgedaan, op de bestaande bestemmingsreserve TPB.

Voor een aantal investeringen geldt dat deze (verder) zullen worden doorgeschoven, omdat het nog niet gelukt is deze volledig te realiseren. Dit geldt bijvoorbeeld voor de vervanging van een GSH-bak en COBRA-bak, welke beide als investering in 2020 waren opgenomen. Hetzelfde geldt voor de investering in nieuwe kazernekleding.

In de programmabegroting 2021 worden diverse activiteiten genoemd die in dat jaar in gang zullen worden gezet, dan wel worden afgerond. De coronapandemie heeft vanzelfsprekend een significante impact gehad op de mogelijkheid om verschillende van deze activiteiten te kunnen uitvoeren, waarbij met name de ambitie om realistisch industrieel te oefenen niet waargemaakt kon worden. Andere activiteiten kunnen als ‘doorlopend’ beschouwd worden, zoals de beleidsvraagstukken rondom blusschuim, tankputbrandbestrijding (TPB) en betrokkenheid bij grote infrastructurele projecten binnen het verzorgingsgebied: de coronapandemie heeft op de voortgang van dergelijke activiteiten een zeer beperkte invloed gehad.

Naast bovengenoemde activiteiten, die vermeld worden in het jaarplan voor 2021, is er nog een aantal andere projecten en gebeurtenissen, die in dit verslag de aandacht verdienen:

- **Financieringsproject**

De GB ziet zich geconfronteerd met een toekomstscenario met enerzijds sterk stijgende kosten, anderzijds met omstandigheden die de financiering van de GB onder druk zetten. De sterk stijgende kosten houden verband met de loonkosten uit hoofde van reguliere loonontwikkelingen en additioneel stijgende FLO-kosten en kosten in relatie tot *life-time employment*. In het verleden is door het bestuur de keuze gemaakt om voor deze FLO-kosten geen voorziening te treffen, waardoor de kosten grotendeels op de exploitatiebegroting van het jaar van uitkering zullen drukken.

Aan de andere kant ziet de GB een tendens ontstaan, waarbij nieuwe en bestaande bedrijven in het verzorgingsgebied geheel of gedeeltelijk trachten te ontkomen aan de verplichting tot het hebben van een bedrijfsbrandweer. Voorbeelden hiervan zijn het aanpassen van een diameter van een opslagtank (hoge i.p.v. brede tanks) of het aanbrengen van stationaire voorzieningen. Hierdoor neemt het aantal en de omvang van de betalende CIBUA-lidmaatschappen af. Anders gezegd, de lasten van de industriële brandweezorg worden door steeds minder schouders gedragen. Dit probleem is in eerste aanleg een CIBUA-vraagstuk, maar legt indirect een druk op de collectiviteit van de PPS-constructie. Dit kan er uiteindelijk toe leiden dat een groter aantal bedrijven zich in de toekomst genoodzaakt voelt om te investeren in alternatieven voor de bedrijfsbrandweeraanwijzing waardoor een sneeuwbal effect kan ontstaan. Hoe snel dit proces zal gaan verlopen is moeilijk in te schatten, maar op enig moment kunnen de kosten van een lidmaatschap zo hoog worden, dat het niet meer rendabel is om aangesloten te zijn bij het collectief.

Om de GB toekomstvast te maken, is in 2018 het project ‘Financiering GB’ van start gegaan. Uitgangspunt hierbij is dat de kostenstijging weinig beïnvloedbaar is, en dat hier dus ook niet de focus van het project op moet komen te liggen. De centrale vraag is op welke wijze een groter aantal bedrijven binnen het verzorgingsgebied kan gaan bijdragen aan de financiering van de GB. Immers, de industriële slagkracht en expertise van de GB staat nu aan elk bedrijf ter beschikking, terwijl op grond van bedrijfsbrandweeraanwijzingen en vrijwillige lidmaatschappen slechts een klein deel van deze bedrijven meebetaalt.

In de afgelopen jaren zijn verschillende oplossingsrichtingen onderzocht met als doel te komen tot de conclusie welk richting(en) tot de gewenste duurzame financieringsstructuur leidt.

Gedurende 2021 is in dit project tot het inzicht gekomen dat een reële optie voor een oplossing de combinatie van de volgende denkrichtingen is:

- alleen in bepaalde gebieden het aantal aan te wijzen bedrijven vergroten;
- de criteria voor aanwijzen anders interpreteren.

Doel is om alleen in de bijzondere gebieden meer bedrijven te betrekken bij het organiseren van de brandweezorg samen met de overheid. De intentie is niet in te grijpen in de reeds aangewezen inrichtingen of op de categorieën van inrichtingen die in aanmerking komen voor aanwijzing. Beoogd wordt een gebied aan te wijzen waarbinnen ook de (nog) niet aangewezen bedrijven, binnen de daartoe in aanmerking komende categorieën van inrichtingen, (naar rato) bijdragen aan de gezamenlijke (bedrijfs-) brandweerorganisatie.

Het behoeft geen betoog dat in dit laatstgenoemde traject de GB volledig afhankelijk is van draagvlak bij de (rijks)overheid. In 2022 worden met betrokken partijen de noodzakelijke stappen genomen om (de haalbaarheid van) deze oplossingsrichting verder te onderzoeken.

- **Implementatie Logistiek Team**

Gedurende 2020 is, op basis van de nieuwe mogelijkheden in verband met de verhuizing van het hoofdkantoor, het idee verder uitgewerkt om repressieve inzet van schuimvormend middel bij grote(re) incidenten nog beter te borgen. Hiertoe is besloten een zogenoemd logistiek team (LT) op te richten, welke wordt bemenst met (repressieve) medewerkers die reeds bij de GB in dienst zijn. Vanwege de centrale ligging van het hoofdkantoor in het verzorgingsgebied van de GB wordt het LT daar gestationeerd. Het LT is operationeel sinds 1 februari 2021.

- **Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren (WNRA)/Oprichting Werkgeversvereniging VR's**

Na enkele jaren van voorbereiding is in 2021 de Werkgeversvereniging Samenwerkende Veiligheidsregio's (WVSV) opgericht. Vanaf 2022 gaat deze vereniging namens de veiligheidsregio's onderhandelen met de vakbonden over de arbeidsvoorwaarden voor het personeel in dienst van veiligheidsregio's. Het Veiligheidsberaad besloot in december 2020 tot oprichting van een zelfstandige werkgeversvereniging voor de veiligheidsregio's. Aanleiding hiervoor was de inwerkingtreding van de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (WNRA), op basis waarvan gemeenten en gemeentelijke organisaties overstapten van de CAR UWO naar de CAO-Gemeenten. De veiligheidsregio's zijn nog niet meegegaan met de WNRA en moeten daarom tot een eigen collectieve rechtspositieregeling komen. De WVSV gaat per 1 januari 2022 officieel van start en neemt daarmee het werk van de Brandweerkamer van de VNG over. Het Openbaar Lichaam Gezamenlijke Brandweer (OLGB) is als zelfstandige entiteit niet direct bij de oprichting betrokken, maar zal in een later stadium aansluiten: als één van de grootste beroepskorpsen van Nederland is het noodzakelijk als zelfstandig deelnemende entiteit (agenda-lid) op een later moment in de WVSV te participeren. Aanvullend heeft de GB een (direct) adviserende rol richting de voorzitter van de OLGB (tevens voorzitter van de Veiligheidsregio Rotterdam Rijnmond (VRR)), waarbij het advies door de voorzitter gewogen en meegenomen kan worden in het uiteindelijke stemrecht. Op deze manier ontstaat een (in)directe invloed op de arbeidsvoorwaardenontwikkeling, waarbij de belangen vanuit de publiek-private samenwerking optimaal/maximaal worden geborgd. Het spreekt dan ook voor zich, dat in het proces van arbeidsvoorwaardenvorming of de advisering hierover, er een nauwe samenwerking zal zijn met de VRR, zodat rechtspositionele verschillen, zoveel als mogelijk worden voorkomen, dan wel tot een minimum worden beperkt.

- **Rechtspositie Vrijwillige Brandweer / Toekomst VG Rozenburg en Hoogvliet**

Er speelt een landelijke discussie over de consequenties van Europese wetgeving voor de rechtspositie van de brandweervrijwilliger in Nederland. In het verlengde hiervan heeft de minister van Justitie en Veiligheid in het rapport *'De juridische kaders voor maximaal behoud van brandweervrijwilligheid in Nederland'* aangegeven dat de huidige categorieën van geconsigneerde en gekazerneerde vrijwilligers, die vrijwilligheid en beroeps vermengen, in beginsel dienen te verdwijnen. Vanuit die optiek heeft de GB samen met de VG's in 2021 nagedacht op welke wijze de vrijwillige korpsen Hoogvliet en Rozenburg op de meest doelmatige wijze een bijdrage kunnen blijven leveren aan de operationele taken en verplichtingen, die op de GB rusten. Vooralsnog is besloten dat de VG korpsen niet meer zullen worden ingezet voor herbezetting van de beroepskazernes, maar naast de "reguliere" brandweertaken, een rol krijgen in het logistieke CBP-proces.

- **Georganiseerd Overleg (GO)**

In 2021 heeft een eerste overleg plaatsgevonden met de vakbondsvertegenwoordigers, vakbondsleden uit de OR en bestuurder GB: dit overleg wordt het 'Georganiseerd Overleg' (GO) genoemd. Het GO is er met name voor bedoeld om allerlei afspraken te maken op het vlak van (primaire/geldelijke) arbeidsvoorwaarden. Binnen de GB is in haar bestaan een bepaalde traditie opgebouwd ten aanzien van de vorming van arbeidsvoorwaarden, het volgen van het landelijke beleid en afspraken uit het Ambtenarenreglement; hierbij is altijd rekening gehouden met de belangen van de GB-ers: waar mogelijk wordt geprobeerd maatwerk te leveren en de bestuurder en OR zijn gewend de dialoog hierover met elkaar te voeren. Het is de ambitie om deze werkwijze in het GO voort te zetten. Vier keer per jaar zal een technisch beraad plaatsvinden en zal vanuit de GB aansluiting worden gezocht bij het 'grote GO', waar de burgemeester van Rotterdam, tevens de voorzitter van de VRR en van het OLGB, aanwezig zal zijn. De arbeidsvoorwaarden van de VRR en de GB zullen hierdoor grotendeels overeen blijven komen.

- **Tweede loopbaanbeleid ('20-jaar regeling') / Generatiepact GB**

Het Generatiepact Gezamenlijke Brandweer (GP GB) is een alternatieve regeling naast het huidige tweede loopbaanbeleid (20-jaarregeling). Nadat de werkgroep "20-jaar" met ondersteuning van een externe specialist overeenstemming had bereikt over de kaders van de regeling GP GB, is in 2021 de regeling meer gedetailleerd uitgewerkt en ter controle aan de Belastingdienst voorgelegd in verband met het huidige fiscale regime. De regeling in het kort: er wordt voorzien in een afbouwperiode, waarbij men minder gaat werken, tegen een lager salaris en de pensioenopbouw 100% blijft. Er wordt gebruik gemaakt van de mogelijkheden in het pensioenakkoord om voor medewerkers tot 100 weken verlof te sparen - hetzij door extra verlof te kopen, dan wel minder verlof op te nemen. De conceptregeling dient nog te worden doorgerekend, waarna het besluitvormingstraject kan worden voorbereid. Vanzelfsprekend dient hierbij overeenstemming met de werknemersvertegenwoordiging/vakbonden, vertegenwoordigd in het Georganiseerde Overleg, bereikt te worden. Verwacht wordt dat de implementatie niet eerder dan begin 2023 zal starten.

- **Nieuwe samenwerkingsverbanden met bedrijven**

In 2021 is er contact ontstaan tussen de GB en de NAM (Nederlandse Aardolie Maatschappij) in Groningen, om mogelijkheden tot samenwerking te onderzoeken. Een dergelijke samenwerking heeft effect op de bezettingsgraad, en daarmee op het slagvaardig kunnen optreden in het verzorgingsgebied van de GB. Op verzoek van de BCGB heeft juridisch onderzoek plaatsgevonden naar de (on)mogelijkheden en de daaraan verbonden wettelijke verplichtingen, binnen zowel het publieke, als het private domein. Dit onderzoek leidde tot de conclusie dat de gewenste samenwerking mogelijk is, en met instemming van het OLGB heeft de NAM zich op 1 december 2021 aangesloten bij de CIBUA; daarnaast is een directe dienstverleningsovereenkomst CBP met de GB gesloten. Het ligt in de lijn der verwachting dat in Q2 2022 deze afspraken in praktijk geëffectueerd kunnen worden.

Tevens is in 2021 het plan verder vormgegeven om de bedrijfsbrandweeraanwijzingen van lidbedrijf ExxonMobil volledig door de GB te laten invullen. Gedurende het jaar is in onderlinge afstemming nadere invulling gegeven aan de afspraken, waaronder de organisatorische en financiële consequenties. In het eerste kwartaal van 2022 zal deze dienstverlening vanuit de GB van start gaan.

- **4-ploegenrooster**

De GB is een relatief kleine organisatie met veel ambities. Om deze ambities te kunnen realiseren wordt veel gebruik gemaakt van de (industriële) kennis en expertise die binnen de verschillende teams en afdelingen aanwezig is. De hiervoor benodigde tijdsbesteding leidt regelmatig tot mogelijke conflicten met de Arbeidstijdenwet (ATW) en het Arbeidstijdenbesluit (ATB).

Momenteel kent de GB in de wacht een 3-ploegenrooster. Om enerzijds als organisatie optimaal gebruik te kunnen blijven maken van de kennis, expertise en ervaring binnen de afdeling Repressie, en anderzijds het naleven van de ATW te kunnen blijven borgen, is in 2019 gestart met de implementatie van een 4-ploegenrooster.

Naast het kunnen borgen van naleving ATW is het beter kunnen sturen op overcapaciteit een voordeel van het 4-ploegenrooster: het essentiële verschil tussen het 3- en 4-ploegenrooster is dat men in een 4-ploegenrooster te weinig uren maakt die op andere momenten moeten worden ingevuld. Deze capaciteit is voor de organisatie vervolgens effectief in te zetten; dit heeft een positief effect op het overwerk en de bijbehorende kosten. Daarnaast zullen de ploegen kleiner worden, hetgeen ook een gunstig effect heeft op de overcapaciteit.

De overschakeling van een 3- naar 4-ploegenrooster heeft een breder effect dan alleen op de medewerkers van de afdeling Repressie, waarbij gedacht moet worden aan vraagstukken omtrent communicatie, oefenen en trainen, adequate ondersteuning met de huidige planningssoftware en huisvesting.

In verband met de impact op de organisatie, het tijdsplan en focus op andere projecten, is in overleg met de ondernemingsraad besloten om de implementatie van de uitkomsten van het project 'vierploegensysteem' voor minimaal 1 jaar uit te stellen. Het ligt in de lijn der verwachting dat deze nieuwe werkwijze, mits deze met de kennis van nu de beoogde resultaten op zal leveren, niet eerder dan op 1 januari 2023 zal worden geïmplementeerd. Wel is in overleg met de ondernemingsraad een eerste stap gezet in een andere wijze van inroosteren binnen een 3-ploegensysteem, wat gezien kan worden als een eerste voorbereidende stap richting een 4-ploegenrooster.

2 Toekomstige ontwikkelingen

- **Gevolgen coronapandemie voor GB**

Sinds maart 2020 hebben de maatregelen, die wereldwijd genomen zijn om de gevolgen van de coronapandemie op de volksgezondheid zoveel mogelijk te beperken, een enorme impact op sociaal en economisch gebied.

De GB heeft de nodige maatregelen genomen om de continuïteit van de inzetbaarheid van de repressieve dienst te waarborgen, en volgt vanzelfsprekend de adviezen van het RIVM. Tot op heden heeft de coronapandemie geen invloed gehad op de mate van inzetbaarheid van onze organisatie. Scenario's liggen klaar voor het geval hier veranderingen in zou komen, zodat de veiligheid in het verzorgingsgebied op geen enkel moment in gevaar komt. Voor 2021 is de impact op de activiteiten in vooral ons trainingscentrum nog steeds duidelijk merkbaar, hetzij gelukkig minder dan gevreesd en gedacht op basis van de gebeurtenissen in 2020.

- **Gebruik fluorvrij SVM indien mogelijk**

Het blusmiddel SVM (schuimvormend middel) bevat fluor, hetgeen vanuit het oogpunt van milieu niet wenselijk is. Op dit moment bestaat helaas nog geen volwaardig alternatief zonder fluor. Bij volwaardig moet worden geacht aan de brede industriële omgeving van de GB: voor bepaalde typen incidenten blijkt fluor helaas vooralsnog een onmisbaar ingrediënt. Echter, de GB wordt ook geconfronteerd met incidenten waarbij fluorvrij SVM wél een adequaat blusmiddel is. Om het gebruik van fluorhoudend SVM tot een minimum te beperken is in 2019 gestart worden met een pilot, waarbij één van de autospuiten uitgerust is met een kleine tank voor fluorvrij SVM. Afhankelijk van het type incident kan dan besloten worden welk blusmiddel moet worden toegepast, zodat milieuschade op die manier tot een minimum beperkt wordt. Deze pilot is in 2020 en 2021 verder uitgebreid, zodat nu meerdere autospuiten zijn voorzien van een (aanvullende) tank voor fluorvrij SVM. De verwachting is dat in de nabije toekomst de verhouding fluorvrij SVM in ons SVM-arsenaal zal toenemen; nog steeds lopen onderzoeken en pilots om na te gaan in welke situaties het fluorvrij SVM wél een werkbaar alternatief is voor het fluorhoudende SVM.

- **Energietransitie**

Het Havenbedrijf Rotterdam heeft de ambitie om de haven van Rotterdam in lijn brengen met de doelen van het Klimaatakkoord van Parijs. De opgave voor het Rotterdamse industrieel cluster om de CO₂-uitstoot drastisch terug te brengen is omvangrijk en complex: Vanaf 2030 moet de industrie voor energiegebruik en productieprocessen overschakelen van fossiele energie op een heel nieuw systeem. Hiervoor is een ingrijpende transitie nodig, waarvoor het Havenbedrijf nu al de nodige stappen zet, bijvoorbeeld door efficiënter om te gaan met energie in combinatie met het afvangen en ondergronds opslaan van CO₂. Deze veranderingen, alsmede de mogelijkheid dat zich een ander type bedrijf in de haven zal vestigen, zal impact hebben op het risicoprofiel in het gebied, en daarmee op de eisen die aan de incidentbestrijding van de GB gesteld worden. Belangrijk is om tijdig over de juiste kennis, vaardigheden en bijbehorend materieel te beschikken. De GB zal in samenspraak met alle partners in het verzorgingsgebied de ontwikkelingen op de voet volgen, en zorgvuldig de impact op haar operationele inzetbaarheid beoordelen.

3 PARAGRAFEN

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is een aantal paragrafen verplicht voorgeschreven. Deze paragrafen vormen een belangrijke informatiebron en beogen een dwarsdoorsnede van de begroting te geven, telkens gezien vanuit een bepaald perspectief. De paragrafen richten zich met name op de beleidscontouren van het beheersproces en zijn, in tegenstelling tot de programma's, niet direct extern gericht. In de paragrafen worden de randvoorwaarden vastgelegd, die van belang zijn voor een goede uitvoering van de programma's. In deze jaarrekening zijn de volgende (verplicht voorgeschreven) paragrafen opgenomen:

1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
2. Onderhoud kapitaalgoederen
3. Financiering
4. Bedrijfsvoering

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing' geeft een indicatie in welke mate het vermogen van de GB toereikend is om financiële tegenvallers op te vangen zonder dat het beleid moet worden aangepast. Door de financiële risico's te beheersen en het weerstandsvermogen hierop af te stemmen, wordt voorkomen dat elke nieuwe financiële tegenvaller dwingt tot bezuinigen. Voor het kunnen beoordelen van het weerstandsvermogen is het noodzakelijk de aanwezige weerstandscapaciteit te analyseren in samenhang met de omvang en de achtergronden van de risico's.

- **Inventarisatie van de weerstandscapaciteit**

Het saldo van de algemene reserve bedraagt per 31 december 2021 € 689k vóór resultaatbestemming; indien het bestuur van het Openbaar Lichaam Gezamenlijke Brandweer (OLGB) zal besluiten om het negatieve resultaat over het jaar 2021 (-/- € 946k) ten laste van de algemene reserve te brengen bedraagt het saldo ultimo 2021 -/- € 257k.

Vanaf 2016 tot en met 2021 had de GB, als onderdeel van het eigen vermogen, een bestemmingsreserve voor FLO. Echter, in 2020 is het besluit bekend geworden dat voor de FLO-gerechtigden de spaarrekeningen voor FLO in 2020 en 2021 versneld aangevuld diende te worden ('versneld sparen'). De omvang van deze naar voren gehaalde inleg was op dat moment nog niet bekend en dus niet voorzien in de begrotingen voor 2020 respectievelijk 2021. Geconfronteerd met de realisatie op het gebied van versneld sparen FLO, is de bestaande FLO bestemmingsreserve per ultimo 2020 naar nihil gebracht ter dekking van deze lasten. Het deel van de lasten dat zich in 2021 manifesteert kan derhalve niet meer worden gedekt vanuit de (voorheen) bestaande bestemmingsreserve. De lasten voor versneld sparen FLO over 2021 bedroegen ruim € 1,9 mln, en hebben dus een aanzienlijk aandeel in het negatieve resultaat over 2021.

Omdat de algemene reserve na resultaatverdeling zal omslaan in een negatief bedrag is duidelijk dat het weerstandsvermogen (zie hierna) van de GB vanaf dat moment ruim onvoldoende zal zijn. Dit is bij het bestuur en de leden bekend, en de reden geweest om een verbeterplan in gang te zetten. Dit plan behelst dat de contributie zó zal worden vastgesteld dat wordt gestuurd op een structureel begrotingssaldo van € 650k per jaar voor de aankomende paar jaren, ingaande per 2022. Op deze wijze kan, zo spoedig als reëel mogelijk en binnen de daartoe gestelde termijn, het weerstandsvermogen worden hersteld naar een toereikend niveau.

- **Inventarisatie van de risico's**

Risico's zijn kansen op het optreden van een positieve dan wel negatieve gebeurtenissen van materieel belang die niet voorzien zijn in de begroting van enig jaar.

Het Management Team van de GB heeft de belangrijkste risicogebieden geïnventariseerd en de onderkende risico's en de daarmee samenhangende financiële gevolgen in kaart gebracht, waaronder de impact op het weerstandsvermogen van de GB.

Voor de inventarisatie hebben interviews plaatsgevonden met eerste- en tweedelijnsverantwoordelijke functionarissen. Van de belangrijkste risico's is een analyse gemaakt, waaronder de (financiële) impact van de risico's, de kans van optreden en de eventueel te treffen beheersmaatregelen. Deze risicoanalyse is vervolgens uitgewerkt en vertaald naar de gevolgen voor het weerstandsvermogen van de GB. De risicoanalyse en de beschouwing van het weerstandsvermogen zijn in een notitie 'Risicomanagement en Weerstandsvermogen' verwerkt.

Een overzicht van de belangrijkste geïdentificeerde risico's, de inschatting van de kans dat deze zich in de komende drie jaar zullen voordoen, en een inschatting van de financiële impact is te vinden in paragraaf 3.5. In dit overzicht zijn risico's niet meegenomen, wanneer die risico's zich regelmatig voordoen, veelal vrij goed meetbaar zijn en ervoor in de regel reeds maatregelen zijn genomen, zoals het afsluiten van verzekeringen of het vormen van voorzieningen. De resultante van de kans en de impact leidt tot een bepaling van de benodigde weerstandscapaciteit.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie. Het is van belang te weten of er sprake is van een toereikend weerstandsvermogen. Als het risicoprofiel bekend is kan een relatie worden gelegd tussen de financieel gekwantificeerde risico's, de daarbij benodigde weerstandscapaciteit en de beschikbare weerstandscapaciteit. De benodigde weerstandscapaciteit die uit de berekening voortvloeit, kan worden afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van die berekening vormt het weerstandsvermogen.

Deze uitkomst wordt weergegeven in de vorm van een ratio:

Beschikbare weerstandscapaciteit

Benodigde weerstandscapaciteit

Het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement heeft hierbij de volgende normeringssystematiek ontwikkeld:

Waarderingscijfer	ratio weerstandsvermogen	betekenis
A	$2,0 < x$	Uitstekend
B	$1,4 < x < 2,0$	Ruim voldoende
C	$1,0 < x < 1,4$	Voldoende
D	$0,8 < x < 1,0$	Matig
E	$0,6 < x < 0,8$	Onvoldoende
F	$x < 0,6$	Ruim onvoldoende

In paragraaf 3.5 worden risico's financieel berekend tot een totaalbedrag van € 578k. Dit wordt gekwalificeerd als de benodigde weerstandscapaciteit voor 2022.

Zoals hierboven reeds is aangegeven bedraagt de beschikbare weerstandscapaciteit per 31 december 2021 na resultaatbestemming € -/- 257k.

- **Evaluatie ontwikkelingen in risicoanalyse ten opzichte van voorgaand jaar**

De benodigde weerstandscapaciteit is in vergelijking met de analyse in het voorgaande jaar licht gedaald. Reden daarvoor is als volgt:

In de risicoanalyse 2020 was een risico opgenomen voor aanvullende kosten ter bestrijding van de coronapandemie. Te denken valt aan bijvoorbeeld extra materialen op het gebied van persoonlijke bescherming en zelftests. Dit risico heeft zich in de loop van 2021 natuurlijk gemanifesteerd, maar is voor 2022 en verder onderdeel van de reguliere begroting. Als zodanig is het effect van dit risico op het weerstandsvermogen nihil en kan dit risico komen te vervallen. Effect: daling benodigd weerstandsvermogen met € 36k.

- **Berekening ratio weerstandsvermogen en waarderingscijfer**

Op basis van de financieel berekende risico's voor 2022 en de jaarrekening 2021 na resultaatbestemming is de ratio Weerstandsvermogen:

$$\frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit} = \text{€ 257k -/-}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit} = \text{€ 578k}} = \text{-/- 0,44}$$

Op basis van de hierboven genoemde normeringssystematiek is het weerstandsvermogen voor 2022 van de GB momenteel ruim onvoldoende (waarderingscijfer F).

Zoals gezegd zal dit echter met ingang van 2022 worden goedge maakt door te begroten op een jaarlijks positief resultaat ad € 650k, waarmee na twee jaar een waardering van voldoende tot ruim voldoende kan worden bereikt.

- **Beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's**

Het proces van risicomanagement is het continue proces van:

- risico's in beeld krijgen;
- het kwantificeren van deze risico's;
- het afwegen van oplossingen;
- het implementeren van de te nemen beheersmaatregelen en
- het evalueren van de effecten van de uitgevoerde maatregelen.

Het proces van risicomanagement wordt met het Management Team en diverse Teamleiders minimaal 1x per jaar (ten tijde van het opstellen van de begroting) doorlopen, waarbij er uiteraard niet wordt gewacht met het nemen van maatregelen bij het manifesteren van grote risico's.

De verdeling van taken op het gebied van risicomanagement naar de verschillende bestuurlijke organisatieniveaus is als volgt:

Bestuur OLGB

- vaststelling van en sturing op kaders;
- vaststelling financiële verordening;
- vaststelling Notitie Risicomanagement en Weerstandsvermogen.

Bestuurscommissie

- sturing geven aan risicomanagement en weerstandsvermogen.

MT

- proces risicomanagement;
- organisatie en planning;
- evaluatie van en rapportage over (resultaten van) de uitvoering.

- **Kengetallen**

Het BBV bepaalt dat lagere overheden een basisset van vijf financiële kengetallen moeten opnemen in de begroting en de jaarrekening, zodat belanghebbenden gemakkelijker inzicht krijgen in de financiële positie. De kengetallen betreffen: schuldquota leningen, solvabiliteitsratio, grondexploitatie, structurele exploitatieruimte en belastingcapaciteit.

Voor de Gezamenlijke Brandweer zijn van deze basisset de volgende 3 kengetallen relevant:

- schuldquote leningen;
- solvabiliteitsratio;
- structurele exploitatieruimte.

Schuldquote leningen

Het kengetal 'schuldquote leningen' wordt als volgt berekend:

(totaal vaste schulden +/- totaal netto-vlottende schulden +/- overlopende passiva +/- totaal financiële vaste activa +/- uitzettingen met rentetypische looptijd < 1 jaar +/- totaal liquide middelen +/- totaal overlopende activa) / totaal saldo baten * 100%

Voor 2021 resulteert bovenstaande berekening in een schuldquote leningen van 60,4% (2020: 64,0%).

Solvabiliteitsratio

Het kengetal 'solvabiliteitsratio' wordt als volgt berekend:

(eigen vermogen/totaal passiva) * 100%

Voor 2021 resulteert bovenstaande berekening in een solvabiliteitsratio van 4.75% (2020: 10,9%). Hierbij is het te verdelen resultaat 2020 reeds verrekend.

Structurele exploitatieruimte

Het kengetal 'structurele exploitatieruimte' wordt als volgt berekend:

((structurele baten +/- structurele lasten) +/- (structurele onttrekkingen aan reserves +/- structurele toevoegingen aan reserves)) / totaal saldo baten * 100%

Voor 2020 resulteert bovenstaande berekening in een structurele exploitatieruimte van -/-3,4% (2020: +2,2%). De berekening is met inachtneming van correcties voor de mutaties in de verschillende bestemmingsreserves.

3.2 Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen wegen, water, groen en riolering zijn niet van toepassing op de GB, aangezien deze niet in bezit zijn.

- **Gebouwen**

De jaarlijkse onderhoudsbehoefte gebeurt door middel van (meerjaren-) onderhoudsplannen. Een gespecialiseerd ingenieursbureau heeft op basis van een inspectie een 10-jaars onderhoudsplan voor alle gebouwen opgesteld. Jaarlijks wordt op basis van dit plan de onderhoudsbehoefte voor het komende jaar bepaald, waarbij opgemerkt dient te worden dat door budgettaire restricties het niet altijd mogelijk is om de uitvoering van het onderhoud volledig in lijn te laten zijn met het onderhoudsplan. Ten aanzien van een kleiner deel van de kapitaalgoederen, met name het werkmaterieel, gebeurt het onderhoud, in de zin van kwalitatieve instandhouding, in de eigen werkplaats.

- **Voertuigen**

Het onderhoud van het bedrijfswagenpark is grotendeels uitbesteed aan derden. De budgetten voor zowel onvoorspelbare als voor de jaarlijks voorkomende kleinere werkzaamheden zijn veelal ontstaan op basis van ervaringscijfers.

3.3 Financiering

Op 1 januari 2001 is de Wet financiering decentrale overheden in werking getreden. De Wet FIDO stelt regels voor het financieringsgedrag van decentrale overheden; het gaat hier met name om regels voor het beheersen van financiële risico's zowel op aangetrokken als op uitgezette middelen en voor het beheer van de treasury.

- In- externe ontwikkelingen

Schatkistbankieren

Sinds 2014 neemt de GB verplicht deel aan Schatkistbankieren (SKB).

Schatkistbankieren betekent voor decentrale overheden en gemeenschappelijke regelingen dat zij al hun overtollige middelen aanhouden in de schatkist bij het Ministerie van Financiën. Alle deelnemers aan SKB hebben hiervoor een privaatrechtelijke rekening-courantovereenkomst met de Staat der Nederlanden, vertegenwoordigd door het Agentschap van de Generale Thesaurie. Vanzelfsprekend blijft de GB wel volledig vrij in de besteding van haar middelen zonder dat de centrale overheid hier enige vorm van toezicht op uitoefent of kan uitoefenen. De schatkist biedt geen leen- of roodstandfaciliteit aan.

Het is de GB toegestaan om een saldo aan te houden op de eigen betaalrekening, zonder dat dit afgestort dient te worden bij de schatkist. Dit drempelbedrag is afhankelijk van de financiële omvang van de organisatie, en in geval van de GB is dit bedrag € 250k. Het Agentschap controleert achteraf op kwartaalbasis of het gemiddelde saldo dat de GB heeft aangehouden op de eigen bankrekening niet boven dit drempelbedrag is gekomen.

In tegenstelling tot diverse commerciële banken is bij het aanhouden van liquide middelen bij de schatkist geen rente verschuldigd, ongeacht het saldo.

- Financiering via Nederlandse Waterschapsbank

Naar de huidige maatstaven is het rentepercentage dat de GB overeengekomen is met ABN AMRO Bank in het kader van de kredietovereenkomst relatief hoog, te weten 5,05%. Conform de overeenkomst zal dit rentepercentage pas worden herzien op 1 januari 2028. Daarnaast is de GB ook voor diverse financial leaseovereenkomsten met ABN AMRO Lease een relatief hoge rente verschuldigd.

Al enkele jaren maakt de GB gebruik van de leningsfaciliteiten van de Nederlandse Waterschapsbank (NWB). Deze bank -van en voor de overheid- kan door haar eigen risicoprofiel alsmede het risicoprofiel van haar (overheids)klanten tegen gunstige voorwaarden geld uitleenen.

De NWB richt zich exclusief op de Nederlandse publieke sector met de financiering van decentrale overheden (waterschappen, gemeenten en provincies), instellingen onder garantie van (de)centrale overheden, sociale woningbouw, zorginstellingen en samenwerkingsverbanden van decentrale overheden (gemeenschappelijke regelingen). Mede dankzij ratings van Moody's (Aaa) en Standard & Poor's (AAA) financiert de NWB zich tegen zeer gunstige tarieven op de internationale kapitaalmarkt, en dit voordeel wordt doorberekend aan de klanten. De GB voldoet aan de voorwaarden van de NWB om financiering te kunnen verstrekken.

De voorwaarden in de kredietovereenkomst met ABN AMRO bieden de ruimte om jaarlijks maximaal 5% van de hoofdsom van de lening (i.c. € 425k) boetevrij tussentijds af te lossen. Vanuit het streven om de financieringskosten te verlagen is de GB in 2017 gestart met een dergelijke tussentijdse aflossing, en heeft zij het voornemen om jaarlijks van de mogelijkheid voor versnelde aflossing gebruik te maken. Om o.a. deze extra aflossingen te kunnen financieren heeft de GB in 2017 een drietal nieuwe onderhandse geldleningen bij de NWB afgesloten. Voor nadere toelichting ten aanzien van deze geldleningen wordt verwezen naar de toelichting bij de rentetypische schulden met een looptijd > 1 jaar.

- Risicobeheer

De wet FIDO schrijft voor dat de kasgeldlimiet, die een grens stelt aan het te lopen renterisico op de korte schuld, getoetst wordt aan de beschikbare vlottende middelen. De analyse van het gemiddelde saldo vlottende middelen per kwartaal in relatie tot de kasgeldlimiet is als volgt:

Standen ten opzichte van kasgeldlimiet 2021 (* 1.000 euro)

standen kasgeldlimiet 2021								
Kasgeldlimiet	begroot 1 ^e kw.	realisatie 1 ^e kw.	begroot 2 ^e kw.	realisatie 2 ^e kw.	begroot 3 ^e kw.	realisatie 3 ^e kw.	begroot 4 ^e kw.	realisatie 4 ^e kw.
vlottende korte schuld (1)								
maand 1	-1.800	-1.796	-1.700	-1.705	-3.500	-3.521	-2.500	-2.590
maand 2	-3.000	-3.342	-1.700	-1.740	-4.500	-4.693	-3.600	-3.606
maand 3	-2.000	-2.347	-1.900	-1.896	-3.500	-3.537	-2.300	-2.287
vlottende middelen (2)								
maand 1	100	138	100	125	100	2.368	100	103
maand 2	100	108	100	86	100	119	100	111
maand 3	100	201	100	123	100	106	100	44
saldo (1-2)								
maand 1	-1.700	-1.658	-1.600	-1.580	-3.400	-1.152	-2.400	-2.487
maand 2	-2.900	-3.233	-1.600	-1.654	-4.400	-4.574	-3.500	-3.495
maand 3	-1.900	-2.146	-1.800	-1.773	-3.400	-3.431	-2.200	-2.242
gemiddeld saldo (3)	-2.167	-2.346	-1.667	-1.669	-3.733	-3.052	-2.700	-2.742
kasgeldlimiet (4)	2.273	2.273	2.273	2.273	2.273	2.273	2.273	2.273
ruimte (4-3)	4.440	4.619	3.940	3.942	6.006	5.325	4.973	5.015
overschrijding (4-3)	-	-	-	-	-	-	-	-
begrotingsbedrag	27.721							
percentage 8,2%	2.273							

Zoals uit bovenstaande tabel blijkt, wordt gedurende het gehele jaar 2021 de kasgeldlimiet niet overschreden.

In het volgende overzicht wordt het renterisico op de vaste schuld getoetst aan de wettelijke norm uit hoofde van de Wet FIDO:

Analyse renterisico (* 1.000 euro)

	variabelen renterisico(norm)	2021	2022	2023	2024
(1)	Renteherzieningen	-	-	-	-
(2)	Aflossingen	1.882	2.202	2.196	2.159
(3)	renterisico (1+2)	1.882	2.202	2.196	2.159
(4)	Renterisiconorm	5.544	5.600	6.042	6.351
(5a)	ruimte onder renterisiconorm	3.662	3.398	3.846	4.192
(5b)	overschrijding renterisiconorm	-	-	-	-
	berekening renterisiconorm:				
(4a)	begrotingstotaal jaar	27.721	28.002	30.208	31.757
(4b)	Percentage	20%	20%	20%	20%
	(4 = 4a x 4b)	5.544	5.600	6.042	6.351

De aflossingen bestaan uit de overeengekomen jaarlijkse aflossingen van de lening van ABN AMRO Bank en van de leningen van de financial leaseovereenkomsten. Daarnaast dienen aflossingen plaats te vinden op de verschillende leningen zoals verkregen van de Nederlandse Waterschapsbank (NWB).

Tevens wordt jaarlijks een extra aflossing gedaan op de lening van ABN AMRO te doen ter grootte van 5% van de hoofdsom, ofwel € 425k. Renteherzieningen op alle leningen zijn niet van toepassing in de periode 2021 tot en met 2024. Zoals uit bovenstaande analyse blijkt zal geen overschrijding van de renterisiconorm in genoemde periode plaatsvinden.

De GB heeft geen geldleningen aan derden verstrekt, hetgeen een kredietrisico uitsluit.

- **Financiering**

In lijn met voorgaande jaren wordt door de GB de nodige aandacht geschonken aan het liquiditeitsbeheer, o.a. door op regelmatige basis liquiditeitsprognoses op te stellen en de investeringsplanning hier op af te stemmen. De liquiditeitsprognoses zijn de basis voor de kredietruimte bij ABN AMRO.

Omvangrijke duurzame investeringen werden traditioneel gefinancierd door middel van financial lease, waarbij de looptijd van de leaseovereenkomst gelijk is aan de afschrijvingstermijn van de betreffende investering. Met ingang van 2017 vind per casus de beoordeling plaats of financiering middels een lening vanuit de NWB een gunstig alternatief vormt.

3.4 Bedrijfsvoering

De paragraaf Bedrijfsvoering dient inzicht te geven in de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering. De term 'bedrijfsvoering' verwijst naar de inzet van bedrijfsmiddelen om de bedrijfsdoelen te behalen. Die bedrijfsmiddelen zijn: personeel, informatie, organisatie, financiën, automatisering, communicatie en huisvesting ('PIOFACH').

Onderstaand wordt ingegaan op de bijzonderheden omtrent de bedrijfsvoering in 2021, betrekking hebbend op de volgende aspecten:

- de omvang, opbouw en ontwikkeling van het personeelsbestand en de loonkosten;
- inhuur derden;
- financiën en ICT;
- huisvesting.

- **Personeelsbestand en personeelskosten**

Het jaar 2021 is gestart met een personeelsbestand van 261 fte's en is tot het einde van het jaar uiteindelijk gedaald naar 258 fte's. Dit betreft het personeelsbestand exclusief de aanstellingen als brandweervrijwilliger, vrijwilliger Droneteam en personeel dat gebruik maakt van het FLO (Functioneel Leeftijdsontslag)-overgangsrecht. Gedurende 2021 zijn veertien medewerkers uit dienst getreden (tien fte, vier vrijwilligers) en zijn negen medewerkers in dienst getreden (zes fte; drie vrijwilligers). Per saldo is sprake van een verjonging van het personeelsbestand en het repressieve leidinggevende kader.

De GB volgt de CAO voor gemeenteambtenaren. Deze CAO kende een vervaldatum per 31-12-2020. Vanwege stoeve onderhandelingen zijn de opvolgende CAO afspraken pas geschetst in een in december 2021 bereikt principeakkoord, welke bovendien nog ná 2021 moest worden bekrachtigd. Inmiddels is de nieuwe CAO definitief van toepassing: de effecten hiervan zijn, met terugwerkende kracht over 2021, als volgt:

- per 1 december 2021 stegen de salarissen met 1,5%;
- eenmalige uitkering van € 900 bruto per FTE (pensioengevend);
- eenmalige uitkering van € 300 bruto per FTE.

Voor beide uitkeringsbedragen geldt dat alleen medewerkers die per 3 november 2021 in dienst waren voor deze uitkering in aanmerking komen.

De nieuwe CAO afspraken lopen door t/m 31-12-2022. Voor 2022 is nog aanvullend overeen gekomen:

- per 1 april 2022 stijgen de salarissen met 2,4%
- **Inhuur Derden**
Gedurende 2021 waren de kosten van inhuur derden in drie categorieën in te delen:
 - structurele inhuur ter ondersteuning van de salarisadministratie;
 - inhuur van specialistische expertise, die de GB zelf niet in 'huis' heeft: het betreft in 2021 inhuur ten behoeve van het project 'Financiering GB';
 - tijdelijke opvulling van moeilijk vervulbare vacatures.

De kosten voor structurele inhuur liggen gedurende 2021 op vergelijkbaar niveau als 2020. De kosten voor inhuur van specialistische kennis zijn gestegen ten opzichte van 2020.

- **Financiën en ICT**
Met ingang van 2021 maakt de GB gebruik van Ultimo Fleet Management Software (FMS). Dit pakket wordt voornamelijk gebruikt voor het registreren van het GB-materieel, inclusief onderhoudsbehoefte, -historie en -planning. De implementatie van dit pakket is een belangrijk onderdeel van het streven tot structureren en optimaliseren van het voertuigonderhoud.

Ook is gedurende 2021 gewerkt aan het omzetten van de bestaande planningssoftware naar een online variant.

- **Huisvestingskosten**
Gedurende 2021 is de verbouwing van het nieuwe hoofdkantoor aan de Moezelweg 150 afgerond, na eerdere formele ingebruikname in 2020. Onderdeel van de resterende verbouwingen in 2021 is voornamelijk het leggen van de (reeds als investering geplande) zonnepanelen als essentieel onderdeel van de duurzame energievoorziening.

Het Vrijwillig Gedeelte (VG) Rozenburg blijft wel gehuisvest in het pand waar voorheen het hoofdkantoor gevestigd was: hiertoe is dat deel van het pand in Rozenburg gekocht van de gemeente Rotterdam. Deze transactie heeft in februari 2021 plaatsgevonden.

Voor de financiering van de aanschaf van de panden Moezelweg en Rozenburg zijn verschillende leningen bij de Nederlandse Waterschapsbank afgesloten, in looptijd variërend van 10 jaar (voor de klimaatinstallaties) en 30 jaar; dit zijn geen hypothecaire leningen.

3.5 Risico-inventarisatie m.b.t. benodigd weerstandsvermogen ultimo 2021

nr.	risicogebied	omschrijving risico	omschrijving impact	waarschijnlijkheid	impact (eur)	benodigd weerstandsvermogen (eur)
1	Europees aanbesteden	de GB dient te voldoen aan de regels rondom Europees aanbesteden van diensten en leveringen (bijvoorbeeld aanschaf voertuigen, onderhoud voertuigen). Het risico bestaat dat de GB niet of niet tijdig constateert dat aanbesteding moet dan wel had moeten plaatsvinden.	een onjuiste of onterecht uitgevoerde Europese aanbesteding kan tot een juridisch geschil leiden met de mogelijk benadeelde partij. Dit kan leiden tot een nieuwe aanbestedingsronde, schadebetaling en/of een eventuele boete.	5-10%	50.000	5.000
2	Algemene Verordening Gegevensbescherming	Met ingang van 25 mei 2018 is de AVG van toepassing. Als gevolg van hieruit volgende regelgeving is iedere organisatie, waaronder dus de GB, verplicht een aantal expliciete maatregelen te nemen ten aanzien van gegevensbescherming. Indien de GB non-compliant zou blijken, kan de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) besluiten een aanzienlijke boete op te leggen.	Bij overtreding van de bepalingen in de AVG kan de Autoriteit Persoonsgegevens een bestuurlijke boete opleggen. Deze boete bedraagt: A. maximaal EUR 20.000.000 of 4% van de (wereldwijde) omzet (bij materiële schending) of B. maximaal EUR 10.000.000 of 2% van de (wereldwijde) omzet (bij procedurele schending)	P.M.	P.M.	P.M.
3	cao-salarissen en pensioenpremies	Gedurende het boekjaar kunnen de uitkomsten van cao-onderhandelingen tussen vakbonden en gemeenten ertoe leiden dat de salarissen (al dan niet met terugwerkende kracht) dienen te worden verhoogd. Daarnaast bepaalt het ABP de hoogte van de pensioenpremies voor het komende jaar pas na het vaststellen van de begroting. Het risico bestaat dat hier in de begroting niet of onvoldoende rekening mee is gehouden.	Gezien het relatieve belang van de salaris- en pensioenkosten in de totale exploitatiekosten van de GB heeft een kleine aanpassing in de salarissen in absolute zin een aanzienlijke financiële impact.	50%	100.000	50.000
4	wet Poortwachter	In de Wet Poortwachter is geregeld wat werkgevers en werknemers moeten doen om te bevorderen dat langdurig zieke werknemers zo snel mogelijk weer aan de slag gaan. De Wet poortwachter stelt een aantal eisen aan de werkgever en de werknemer; de meeste eisen gelden voor de werkgever. De belangrijkste eis is dat de werkgever verplicht is de werknemer te helpen bij re-integratie. In eerste instantie naar de eigen functie, maar als dat niet kan naar ander werk binnen de eigen organisatie of zelfs naar werk bij een ander bedrijf. Het risico bestaat dat de GB claims van zieke werknemers krijgt vanwege het niet (goed/volledig) uitvoeren van de Wet Poortwachter.	de claims zullen in eerste instantie juridische kosten, en mogelijk schadevergoedingen tot gevolg hebben.	5-10%	100.000	10.000

nr.	risicogebied	omschrijving risico	omschrijving impact	waarschijnlijkheid	impact (eur)	benodigd weerstandvermogen (eur)
5	eigen risicodragers zieke werknemers	risico op langdurige ziekte van werknemers: voor een langdurig zieke werknemer is de GB eigenrisicodragers. Dit betekent dat 2-3 jaar lang het loon aan de werknemer doorbetaald moet worden, en dat de GB voor de re-integratie verantwoordelijk is.	stijging in de salariskosten vanwege enerzijds doorbetaling, en anderzijds de kosten van vervanging van de zieke werknemer.	90%	150.000	135.000
6	inhuur personeel	een kwantitatief en/of kwalitatief tekort aan personeel, hetgeen leidt tot de noodzaak om externen in te huren om te waarborgen dat de bedrijfsdoelstellingen behaald worden.	hogere kosten m.b.t. inhuur van derden.	90%	50.000	45.000
7	claims	Nederland juridiseert, waardoor het risico van aansprakelijkheidsstelling en claims (van personeel (eventueel nabestaanden) of van derden) reëler wordt. Naast het risico van claims leidt dit ook tot inzet van juridische expertise. Hierbij valt ook te denken aan claims van ledenbedrijven voor geleden schade als gevolg van brandweeracties. Dit zijn moeilijk in te schatten kosten. De belangrijkste risico's zijn weliswaar verzekerd, maar of de dekking toereikend is, is op voorhand niet te kwantificeren.	de impact is de schade die voortkomt uit het niet of ontoereikend verzekerd zijn bij een ongeval of claim. Dit is op voorhand niet te kwantificeren.	P.M.	P.M.	P.M.
8	opleidings- en oefenkosten	door onverwacht personeelsverloop bestaat het risico dat op enig moment veel personeel moet worden opgeleid tot manschap of bevelvoerder.	sterk stijgende opleidings- en oefenkosten.	25%	150.000	37.500
9	langdurige calamiteit	een langdurige calamiteit stelt eisen aan de bezetting tijdens de calamiteit, maar ook bij de nazorg en afwikkeling ervan. Op het gelijktijdig optreden van verschillende calamiteiten is de bezetting van de GB niet ingericht. In de begroting is geen ruimte opgenomen voor de externe inhuur voor vervanging van reguliere taken.	Dit risico heeft met name impact op de operaties en leidt niet tot een direct financieel risico.	P.M.	P.M.	P.M.
10	verbruik middelen bij incidenten	een incident bij een niet-lidbedrijf in het verzorgingsgebied van de GB, waarbij de GB middelen (m.n. Schuimvormend Middel) dient in te zetten, die niet verhaald kunnen worden op het getroffen bedrijf en/of derden.	kosten verbruik middelen Incidenten, die niet voorzien zijn in de jaarlijkse begroting.	25%	50.000	12.500
11	voertuigen	de uitrukvoertuigen van de GB worden in 12 jaar lineair afgeschreven. Tijdens deze 12 jaar zal gedurende een periode van een aantal jaren de boekwaarde van de voertuigen aanmerkelijk hoger zijn dan de marktwaarde. Het risico bestaat dat door een technisch of economisch total-loss de voertuigen voortijdig vervangen moeten worden. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de verschillende transportbakken en verplaatsbare units met hulpmaterialen op grond van een afweging tussen premie en risico niet verzekerd zijn (besluit BCGB, 30 april 2015).	de voortijdige vervanging zal ertoe leiden dat het verschil tussen de boekwaarde en marktwaarde/verzekeringswaarde direct ten laste van het resultaat afgeschreven dient te worden.	5-10%	250.000	25.000

nr.	risicogebied	omschrijving risico	omschrijving impact	waarschijnlijkheid	impact (eur)	benodigd weerstandsvermogen (eur)
12	bedrijfsmiddelen GB	het materiaal dat de GB aan (met name) repressief personeel ter beschikking stelt dient op een zorgvuldige en vakkundige manier gebruikt te worden. Het risico bestaat dat door onzorgvuldig handelen schade aan het materiaal ontstaat.	schade aan materiaal met als gevolg vervangings- of reparatiekosten.	5-10%	100.000	10.000
13	veranderende wetgeving / handhavingscontrole	de GB dient te voldoen aan de wetgeving op het gebied van (veilige) installaties/huisvesting, alsmede aan de eisen op het gebied van arbeidshygiëne, die gedurende het jaar kunnen veranderen.	een handhavingscontrole of wijziging in de wetgeving kan leiden tot een verplichte bouwkundige- of installatietechnische aanpassing/aanschaf PBM's of kleding, die in de begroting niet voorzien is.	5-10%	100.000	10.000
14	schuimvormend middel	Door veranderende milieuwetgeving wordt het gebruik van SVM in de huidige samenstelling (met fluor) gelimiteerd of volledig verboden.	Voorraad SVM dient volledig afgeschreven en afgevoerd te worden, inclusief aanschaf van een nieuw type SVM en eventuele aanpassing van de voertuigen.	5-10%	500.000	50.000
15	contracten / overeenkomsten	niet adequaat overeenkomst/contractbeheer, waardoor een stilzwijgende en mogelijk ongewenste verlenging van contracten leidt tot ongewenste verplichtingen en kosten.	hogere exploitatiekosten dan nodig als gevolg van onvoordelige contractvoorwaarden.	P.M.	P.M.	P.M.
16	Secundair Product, afname omzet als gevolg van Corona-pandemie	door een verminderde vraag naar trainingsfaciliteiten, brandwachten en onderhoud van ademluchtapparatuur/brandslangen kan de omzet op deze activiteiten dalen. Een groot deel van de hieraan gerelateerde kosten (personeel, huisvesting) zijn echter vast, waardoor een negatief rendement op de activiteiten behaald kan worden. Een belangrijke oorzaak voor deze verminderde vraag ligt in de gevolgen van de Corona-pandemie, waarbij enerzijds gedacht moet worden aan beperkingen van overheidswege om de pandemie te bestrijden, anderzijds aan de economische gevolgen op langere termijn.	dalende omzet op deze activiteiten leidt tot het niet kunnen realiseren van een sluitende exploitatie.	90%	200.000	180.000
17	debiteuren	oninbare vorderingen wegens faillissement van betreffende bedrijven.	afboeking van vorderingen/lagere bedrijfsopbrengsten.	5-10%	30.000	3.000

nr.	risicogebied	omschrijving risico	omschrijving impact	waarschijnlijkheid	impact (eur)	benodigd weerstandsvermogen (eur)
18	afname lidmaatschappen GB	Risico dat huidige lidbedrijven door veranderende regelgeving of door aanbrengen eigen voorzieningen niet meer bedrijfsbrandweerplichtig zullen zijn. Daarnaast kunnen vrijwillige leden, om welke reden dan ook, besluiten hun lidmaatschap GB te beëindigen.	afname van het aantal (vrijwillige) lidbedrijven en/of aanwijzingen, waardoor de bijdrage per lid voor de overige leden hoger zal worden. Dit is primair een risico voor de CIBUA, maar kan tevens een druk leggen op de financiering van de GB.	25%	P.M.	P.M.
19	CO2-opslag Tweede Maasvlakte	In de haven van Rotterdam loopt momenteel het zgn. Porthos-project (Port of Rotterdam CO2 Transport Hub & Offshore Storage). Het concept voor dit project bestaat uit een verzamelleiding door het havengebied in Rotterdam die fungeert als een basisinfrastructuur waar bedrijven op kunnen aansluiten voor de levering van door hen afgevangen CO2. Deze CO2 wordt vervolgens grotendeels onder de zeebodem opgeslagen. De aanleg voor deze infrastructuur kan impact hebben op de locatie van het Opleidingscentrum GB (OCGB) op MV2, dat gebouwd is op de grond die gehuurd wordt van het Havenbedrijf door één van de ledenbedrijven van de GB; het risico bestaat dat dit OCGB hierdoor naar een andere locatie zal moeten verhuizen.	Geen schadeloosstelling voor het gedwongen vertrek/verhuizing van het OCGB op Maasvlakte 2.	25%	20.000	5.000
Totaal						578.000

P.M. = Pro Memorie, ter herinnering: In de begrotingen gebruikt om aan te geven dat er wel kosten worden verwacht, maar dat de hoogte daarvan niet bekend is

Deel II Jaarrekening 2021

4 Balans per 31-12-2021 Gezamenlijke Brandweer

(voor bestemming resultaat)

ACTIVA	31-12-2021	31-12-2020
vaste activa		
materiële vaste activa		
investeringen met een economisch nut	-	-
overige investeringen met een economisch nut	17.188.477	18.352.315
totaal vaste activa	17.188.477	18.352.315
vlottende activa		
voorraden		
voorraad schuimvormend middel	935.458	954.212
uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar		
vorderingen op openbare lichamen	47.694	15.901
uitzettingen in 's Rijks schatkist	7.895.000	4.005.000
overige vorderingen	426.783	340.563
overlopende activa		
vooruit ontvangen facturen en vooruit betaalde bedragen	3.148.533	430.430
nog te ontvangen bedragen	13.341	152.881
liquide middelen	44.223	107.624
totaal vlottende activa	12.511.033	6.006.612
totaal generaal	29.699.510	24.358.927
PASSIVA	31-12-2021	31-12-2020
vaste passiva		
eigen vermogen		
algemene reserve	688.923	1.037.040
bestemmingsreserves	1.666.837	1.449.587
nog te bestemmen resultaat	-945.826	-348.117
vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer		
hypothecaire lening van binnenlandse bank	2.564.250	3.324.250
overige leningen binnenlandse bank	21.377.667	12.474.667
verplichtingen uit hoofde van financial lease	1.319.709	1.745.077
totaal vaste passiva	26.671.561	19.682.505
vlottende passiva		
netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar		
overige schulden	158.968	554.762
overlopende passiva		
verplichtingen, opgebouwd in begrotingsjaar	2.524.000	3.875.850
Ontvangen voorschotbedragen van Europese overheidslichamen	100.097	163.473
Ontvangen voorschotbedragen van het Rijk	-	-
Overige vooruit ontvangen bedragen	244.884	82.337
totaal vlottende passiva	3.027.949	4.676.422
totaal generaal	29.699.510	24.358.927

5 Overzicht van programmabaten en -lasten

5.1 Staat van baten en lasten – getotaliseerd

BESTUUR EN ONDERSTEUNING 0.4 overhead		begroting saldo	realisatie saldo	verschil	realisatie 2020 saldo
ec. Cat.	omschrijving				
1.1	Salarissen en sociale lasten	-4.681.000	-4.565.155	115.845	-3.931.389
3.5.1	Ingeleend personeel	-162.000	-89.989	72.011	-129.382
3.8	Overige goederen en	5.078.000	5.494.307	416.307	4.973.780
7.3	Afschrijvingen	-262.000	-244.623	17.377	-237.444
7.4	Toegerekende rente	-36.000	-35.742	258	-41.476
7.5	Overige verrekeningen	-	-3.791	-3.791	-636
totaal taakveld		-63.000	555.008	618.008	633.453

BESTUUR EN ONDERSTEUNING 0.5 treasury		begroting saldo	realisatie saldo	verschil	realisatie 2020 saldo
ec. Cat.	omschrijving				
1.1	Salarissen en sociale lasten	-	-	-	-
3.5.1	Ingeleend personeel	-	-	-	-
3.8	Overige goederen en	-	-	-	-
5.1	Rente	-325.000	-322.003	2.997	-373.324
7.3	Afschrijvingen	-	-	-	-
7.4	Toegerekende rente	325.000	322.003	-2.997	373.324
7.5	Overige verrekeningen	-	-	-	-
totaal taakveld		0	0	0	0

BESTUUR EN ONDERSTEUNING 1.1 Crisisbestrijding en brandweer		begroting saldo	realisatie saldo	verschil	realisatie 2020 saldo
ec. Cat.	omschrijving				
1.1	Salarissen en sociale lasten	-14.674.000	-16.558.031	-1.884.031	-16.042.415
3.5.1	Ingeleend personeel	-	-	-	-
3.8	Overige goederen en	17.164.000	17.521.065	357.065	16.769.170
7.3	Afschrijvingen	-2.095.000	-1.959.185	135.815	-1.899.766
7.4	Toegerekende rente	-289.000	-286.261	2.739	-331.848
7.5	Overige verrekeningen	-	-	-	-
totaal taakveld		106.000	-1.282.412	-1.388.412	-1.504.859

Gerealiseerd totaal van baten en lasten	43.000	-727.405	-770.405	-871.406
Mutatie bestemmingsreserve IBP	-43.000	-218.207	-175.207	-129.272
Mutatie bestemmingsreserve HRT	-	-5.313	-5.313	8.803
Mutatie bestemmingsreserve TPB	-	105.265	105.265	-71.021
Mutatie bestemmingsreserve FLO	-	-	-	777.117
Mutatie bestemmingsreserve MV2	-	-100.165	-100.165	-62.338
Gerealiseerd resultaat	-	-945.826	-945.826	-348.117
Waarvan incidentele last	-	945.826	945.826	348.117
Waarvan incidentele bate				
Structureel begrotingssaldo	-	-	-	-

5.2 Staat van baten en lasten – realisatie 2021

BESTUUR EN ONDERSTEUNING 0.4 overhead		realisatie 2021 lasten	realisatie 2021 baten	realisatie 2021 saldo
ec. Cat.	omschrijving			
1.1	Salarissen en sociale lasten	4.565.155		-4.565.155
3.5.1	Ingeleend personeel	89.989		-89.989
3.8	Overige goederen en	1.466.830	6.961.138	5.494.307
7.3	Afschrijvingen	244.623		-244.623
7.4	Toegerekende rente	35.742		-35.742
7.5	Overige verrekeningen	3.791		-3.791
totaal taakveld		6.406.130	6.961.138	555.008

BESTUUR EN ONDERSTEUNING 0.5 treasury		realisatie 2021 lasten	realisatie 2021 baten	realisatie 2021 saldo
ec. Cat.	omschrijving			
1.1	Salarissen en sociale lasten			-
3.5.1	Ingeleend personeel			-
3.8	Overige goederen en			-
5.1	Rente	322.003		-322.003
7.3	Afschrijvingen			-
7.4	Toegerekende rente		322.003	322.003
7.5	Overige verrekeningen			-
totaal taakveld		322.003	322.003	0

BESTUUR EN ONDERSTEUNING 1.1 Crisisbestrijding en brandweer		realisatie 2021 lasten	realisatie 2021 baten	realisatie 2021 saldo
ec. Cat.	omschrijving			
1.1	Salarissen en sociale lasten	16.558.031		-16.558.031
3.5.1	Ingeleend personeel	-		-
3.8	Overige goederen en	2.887.512	20.408.577	17.521.065
7.3	Afschrijvingen	1.959.185		-1.959.185
7.4	Toegerekende rente	286.261		-286.261
7.5	Overige verrekeningen	-		-
totaal taakveld		21.690.990	20.408.577	-1.282.412

Gerealiseerd totaal van baten en lasten	28.419.122	27.691.718	-727.405
Mutatie bestemmingsreserve IBP	218.207		-218.207
Mutatie bestemmingsreserve HRT	5.313		-5.313
Mutatie bestemmingsreserve TPB		105.265	105.265
Mutatie bestemmingsreserve FLO			-
Mutatie bestemmingsreserve MV2	100.165		-100.165
Gerealiseerd resultaat	28.742.808	27.796.982	-945.826
Waarvan incidenteel			945.826
Structureel begrotingssaldo			-

5.3 Staat van baten en lasten – (primitieve) begroting 2021

BESTUUR EN ONDERSTEUNING 0.4 overhead		begroting 2021 lasten	begroting 2021 baten	begroting 2021 saldo
ec. Cat.	omschrijving			
1.1	Salarissen en sociale lasten	4.681.000		-4.681.000
3.5.1	Ingeleend personeel	162.000		-162.000
3.8	Overige goederen en	1.133.000	6.211.000	5.078.000
7.3	Afschrijvingen	262.000		-262.000
7.4	Toegerekende rente	36.000		-36.000
7.5	Overige verrekeningen			-
totaal taakveld		6.274.000	6.211.000	-63.000

BESTUUR EN ONDERSTEUNING 0.5 treasury		begroting 2021 lasten	begroting 2021 baten	begroting 2021 saldo
ec. Cat.	omschrijving			
1.1	Salarissen en sociale lasten			-
3.5.1	Ingeleend personeel			-
3.8	Overige goederen en			-
5.1	Rente	325.000		-325.000
7.3	Afschrijvingen			-
7.4	Toegerekende rente		325.000	325.000
7.5	Overige verrekeningen			-
totaal taakveld		325.000	325.000	0

BESTUUR EN ONDERSTEUNING 1.1 Crisisbestrijding en brandweer		begroting 2021 lasten	begroting 2021 baten	begroting 2021 saldo
ec. Cat.	omschrijving			
1.1	Salarissen en sociale lasten	14.674.000		-14.674.000
3.5.1	Ingeleend personeel			-
3.8	Overige goederen en	4.021.000	21.185.000	17.164.000
7.3	Afschrijvingen	2.095.000		-2.095.000
7.4	Toegerekende rente	289.000		-289.000
7.5	Overige verrekeningen			-
totaal taakveld		21.079.000	21.185.000	106.000

Gerealiseerd totaal van baten en lasten	27.678.000	27.721.000	43.000
Mutatie bestemmingsreserve IBP	43.000		-43.000
Mutatie bestemmingsreserve HRT	-		-
Mutatie bestemmingsreserve TPB			-
Mutatie bestemmingsreserve FLO			-
Mutatie bestemmingsreserve MV2	-		-
Gerealiseerd resultaat	27.721.000	27.721.000	-
Waarvan incidenteel			-
Structureel begrotingssaldo			-

5.4 Staat van baten en lasten – realisatie 2020

BESTUUR EN ONDERSTEUNING 0.4 overhead		realisatie 2020 lasten	realisatie 2020 baten	realisatie 2020 saldo
ec. Cat.	omschrijving			
1.1	Salarissen en sociale lasten	3.931.389		-3.931.389
3.5.1	Ingeleend personeel	129.382		-129.382
3.8	Overige goederen en	1.750.800	6.724.580	4.973.780
7.3	Afschrijvingen	237.444		-237.444
7.4	Toegerekende rente	41.476		-41.476
7.5	Overige verrekeningen	636		-636
totaal taakveld		6.091.127	6.724.580	633.453

BESTUUR EN ONDERSTEUNING 0.5 treasury		realisatie 2020 lasten	realisatie 2020 baten	realisatie 2020 saldo
ec. Cat.	omschrijving			
1.1	Salarissen en sociale lasten			-
3.5.1	Ingeleend personeel			-
3.8	Overige goederen en			-
5.1	Rente	373.324		-373.324
7.3	Afschrijvingen			-
7.4	Toegerekende rente		373.324	373.324
7.5	Overige verrekeningen			-
totaal taakveld		373.324	373.324	0

BESTUUR EN ONDERSTEUNING 1.1 Crisisbestrijding en brandweer		realisatie 2020 lasten	realisatie 2020 baten	realisatie 2020 saldo
ec. Cat.	omschrijving			
1.1	Salarissen en sociale lasten	16.042.415		-16.042.415
3.5.1	Ingeleend personeel			-
3.8	Overige goederen en	2.960.079	19.729.249	16.769.170
7.3	Afschrijvingen	1.899.766		-1.899.766
7.4	Toegerekende rente	331.848		-331.848
7.5	Overige verrekeningen			-
totaal taakveld		21.234.108	19.729.249	-1.504.859

Gerealiseerd totaal van baten en lasten	27.698.560	26.827.153	-871.406
Mutatie bestemmingsreserve IBP	129.272		-129.272
Mutatie bestemmingsreserve HRT		8.803	8.803
Mutatie bestemmingsreserve TPB	71.021		-71.021
Mutatie bestemmingsreserve FLO	-	777.117	777.117
Mutatie bestemmingsreserve MV2	62.338		-62.338
Gerealiseerd resultaat	27.961.190	27.613.074	-348.117
Waarvan incidenteel			348.117
Structureel begrotingssaldo			-

- **Toelichting op het overzicht van baten en lasten**

De primitieve begroting 2021 is door het OLGB vastgesteld op 26 juni 2020.

Gedurende 2020 is bekend geworden dat de GB geconfronteerd zou worden met (naar voren gehaalde) kosten uit hoofde van 'versneld sparen' voor (oud-)medewerkers die gebruik maken van een FLO-regeling. Als direct gevolg hiervan is een overschrijving van de salariskosten zichtbaar, onder 1.1 crisisbestrijding en brandweer, ad ca. EUR 1,9 mln.

De GB heeft met haar deelnemers gedeeld dat sprake is van deze onverwachte meerkosten. Niettemin is geen gereviseerde begroting opgesteld, in verband met de hoeveelheid onduidelijkheden buiten de controle van de GB, waaronder natuurlijk vooral de COVID-19 pandemie.

Tegelijk geldt dat, als gevolg van de maatregelen naar aanleiding van de coronapandemie, een aantal activiteiten niet of verminderd heeft plaatsgevonden. Op deze onderdelen van de exploitatie is derhalve onderbesteding ontstaan.

Dit maakt dat het uiteindelijke negatieve exploitatieresultaat in positieve zin afwijkt van hetgeen verwacht kon worden op basis van de naar voren gehaalde FLO-kosten.

- **Uitkomsten herziening FLO-regeling**

In de loop van 2018 is de FLO-regeling op een aantal punten herzien. Eén van de veranderingen is dat in de periode van 1 januari 2019 tot 1 januari 2022 de persoonlijke levenslooptegoeden van werknemers gebruikt worden om de FLO-uitkeringen te financieren:

- a. dit geldt voor de groep die op 29 oktober 2016 inactief was, maar nog geen gebruik maakt van het levenslooptegood (ofwel de groep overgangsrecht FLO 2006);
- b. dit geldt voor de groep die op 29 oktober 2016 actief was en waarop de reparatie FLO-overgangsrecht van toepassing is (oftewel de groep overgangsrecht FLO 2018/'75% netto').

De levenslooperperiode wordt dus naar voren gehaald. Deze levenslooptegoeden zijn, conform CAO, in het verleden gefinancierd door de GB.

Hiernaast geldt dat in 2020 bekend is geworden dat er met ingang van 2020 sprake moet zijn van zogenoemd 'versneld sparen', waarmee versneld de benodigde bedragen voor toekomstige FLO uitkeringen bij elkaar moeten worden gespaard. Dit leidde in 2020, en opnieuw in 2021, tot een aanzienlijke, niet begrote, kostenuitzetting. Deze kostenuitzetting is terug te zien in het verschil tussen begroting en realisatie op het onderdeel salarissen en sociale lasten op taakveld 1.1 crisisbestrijding en brandweer.

Het behaalde resultaat over 2021 bedraagt uiteindelijk € 946k negatief ten opzichte van een begroot resultaat ad nihil. Lopende het jaar werd echter rekening gehouden met een negatief resultaat van ca. € 2,0 mln als direct gevolg van de FLO kosten.

Dit in beschouwing nemende is het uiteindelijke jaarresultaat, ondanks het negatieve bedrag, positief te noemen ten opzichte van de verwachting. De demping in het negatieve resultaat komt voort uit enerzijds onderbestedingen op enkele onderdelen van de exploitatie, en anderzijds meevallende effecten van de coronabeperkingen; zo zijn de opbrengsten secundair product in 2021 minder hard geraakt door de coronamaatregelen dan dat in 2020 het geval was en waarvoor dus ook werd gevreesd in 2021.

6. Toelichting

6 a Algemeen

De jaarrekening van de GB voor het boekjaar 2020 sluit met een negatief resultaat van € 945.826 (na verdeling projectresultaten), ten opzichte van een begroot resultaat van € nihil. Het verschil tussen beiden komt in belangrijke mate voort uit een aanpassing in de verwerking van de FLO lasten ten opzichte van de methode zoals bekend ten tijde van de vastgestelde begroting. Mede met het oog op de onzekere situatie rondom corona, is gedurende 2021 afgezien van het indienen van een formele begrotingswijziging.

6 b Waarderingsgrondslagen voor waardering en resultaatbepaling

• Algemeen

De jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Gezamenlijke Brandweer is samengesteld met inachtneming van de wettelijke richtlijnen voor de jaarrekening, welke zijn vastgesteld in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. Omwille van het inzicht is het Overzicht van Baten en Lasten nader uitgesplitst in economische categorieën.

• Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de inkoopprijs en de bijkomende kosten, verminderd met de afschrijvingen op basis van de verwachte economische levensduur. Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven. Op de overige categorieën worden de volgende afschrijvingstermijnen toegepast:

- 30 jaar: nieuwbouw woonruimten en bedrijfsgebouwen;
- 10-30 jaar: verbouwingen van bedrijfsgebouwen, inclusief technische installaties;
- 6-12 jaar: motorvoertuigen, operationele voertuigen;
- 5-7 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen; telefooninstallaties; kantoor-meubilair; aanleg tijdelijke terreinwerken; nieuwbouw tijdelijke woonruimten en bedrijfsgebouwen; groot onderhoud woonruimten en bedrijfsgebouwen; persoonlijke beschermingsmiddelen;
- 5 jaar: lichte motorvoertuigen; hulpverleningsapparatuur; kleding; overige bepakking;
- 3 jaar: automatiseringsapparatuur;
- niet: gronden en terreinen.

De aanwezige materiële vaste activa zijn van economisch nut.

Waardeverminderingen van activa worden onafhankelijk van het resultaat van het begrotingsjaar in aanmerking genomen. De afschrijving op materiële vaste activa start in de eerste maand nadat de investering heeft plaatsgevonden. In individuele gevallen kan op economische gronden van bovenstaande termijnen worden afgeweken. **Voorraden**
Voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijzen onder toepassing van de FIFO (first in, first out)-methode of lagere marktwaarde. Met ingang van de jaarrekening 2017 worden ook de voorraden gehouden ten behoeve van project IBP als zodanig in de balans opgenomen.

• Vorderingen

Vorderingen worden onder aftrek van eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid, tegen de nominale waarde gewaardeerd.

• Passiva

De passivaposten zoals de algemene reserve en de vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Ten behoeve van de vergelijkbaarheid hebben verschuivingen plaatsgevonden in de vergelijkende cijfers.

- **Personeelslasten**

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Op grond van artikel 44 lid 3 van het BBV worden geen voorzieningen gevormd voor jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Hieruit volgt dat sommige lasten, in afwijking van voorgaande, worden toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken e.d.

- **Resultaatbepaling**

Het resultaat wordt bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten 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 indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

- **Vennootschapsbelasting**

De af te dragen vennootschapsbelasting wordt berekend op basis van het financiële resultaat in het boekjaar, behaald over de activiteiten waarbij geen sprake is van de uitoefening van een overheidstaak en waarbij mogelijk in concurrentie wordt getreden met commerciële bedrijven. In casu zijn dit de activiteiten die onderdeel uitmaken van het 'Secundair Product', zijnde de aanvullende dienstverlening aan ledenbedrijven. Dit betreft diensten uitgevoerd ten behoeve van derden: detacheringen, trainingen, verhuur van instructielokalen en persoonlijke beschermingsmaterialen, dienstverlening vanuit de werkplaatsen en verkoop van schuimvormend middel.

Ten behoeve van bepaling van het resultaat wordt een afzonderlijke balans en verlies- en winstrekening voor 'Secundair Product' samengesteld op basis van fiscaal aanvaardbare grondslagen. Naast de direct aan de genoemde activiteiten toerekenbare kosten worden diverse kosten voor (ondersteunend) personeel, huisvesting, transport, rente en overige bedrijfslasten door middel van een verdeelsleutel meegenomen in de bepaling van het resultaat.

6 c Toelichting op de Balans

• Activa

■ Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

onderdeel	boekwaarde per 31-12-2021	boekwaarde per 31-12-2020
overige investeringen met een economisch nut	17.188.477	18.352.315
totaal	17.188.477	18.352.315

De **overige investeringen met een economisch nut** kunnen als volgt worden onderverdeeld:

boekwaarde ultimo	31-12-2021	31-12-2020
Gronden en terreinen	102.909	102.909
Bedrijfsgebouwen	6.988.532	7.060.255
Verbouwingen	2.245.091	2.201.346
Bedrijfsinventaris	371.085	503.680
Vervoermiddelen en bekleding	6.916.221	7.537.860
Persoonlijke beschermingsmiddelen	171.683	285.768
Vaste activa t.b.v. project IBP	164.120	411.298
Vaste activa t.b.v. project CBP	19.750	-
Overige materiële vaste activa	209.087	249.199
totaal	17.188.477	18.352.315

Het hierna volgende overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met economisch nut weer:

onderdeel	boekwaarde 01-01	investeringen	Desinvesteringen	afschrijvingen	boekwaarde 31-12
Gronden en terreinen	102.909	-	-	-	102.909
Bedrijfsgebouwen	7.060.255	327.593	-	-399.316	6.988.532
Verbouwingen	2.201.346	168.960	-	-125.215	2.245.091
Bedrijfsinventaris	503.680	55.850	-	-188.444	371.085
Vervoermiddelen en bekleding	7.537.860	432.179	-13.000	-1.040.819	6.916.221
Pers. beschermingsmiddelen	285.769	3.750	-	-117.836	171.683
Vaste activa t.b.v. project IBP	411.298	-	-	.247.179	164.120
Vaste activa t.b.v. project CBP	-	19.750	-	-	19.750
Overige materiële vaste activa	249.199	52.812	-	-92.924	209.087
totaal	18.352.315	1.060.894	-13.000	-2.211.733	17.188.477

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. De post overige materiële vaste activa bevat voornamelijk materiaal en computerapparatuur.

De in het boekjaar gedane investeringen staan in onderstaand overzicht vermeld:

Investeringsbudget eerdere perioden	(resterend) budget	besteed 2021	saldo
Hard-/software voertuigbeheerssysteem [2016]	34.460	27.921	6.539
Sportmaterialen kazernes [restant 2016]	13.536	8.422	5.114
Vervanging luchtbehandelingsinstallaties voor 2 kazernes	90.284	6.577	83.707
Midlife update diverse voertuigen uit 2012	82.500	36.735	45.765
Prestoren, 4 stuks [2019]	21.000	22.166	-1.166
Diversen meubilair [2019]	3.476	1.980	1.496
Technische installaties diversen [2019]	17.832	12.784	5.049
Pand Moezelweg 150, Rotterdam, inclusief verbouwingen [2019]	114.737	150.000	-35.263
Aanschaf pand VG Rozenburg te LvNB 10 incl. verbouwing	410.000	313.036	96.964
Autospuit + Tankautospuit inclusief bekapping	460.004	365.043	94.961
Bruingood/witgoed	5.405	3.127	2.277
Diversen meubilair	11.205	4.548	6.657
Digitaal sluitsysteem (na pilot VG Hoogvliet)	12.779	9.890	2.889
Dagdienstkleding	150.000	3.750	146.250
TOTAAL INVESTERINGSBEGROTING <2021	1.427.217	965.978	461.240

Investeringsbudget 2021	(resterend) budget	besteed 2021	saldo
Brandmeldinstallatie voor m.n. nieuwe IBP-loods	4.110	3.988	122
Vervangen asfaltlaag Butaanweg ivm ernstige verzakking	50.000	15.127	34.873
Aanpassing RostarCAS naar werkomgeving	15.423	9.286	6.138
TOTAAL INVESTERINGSBEGROTING 2021	69.533	28.400	41.133

Investeringsbudget 2022	(resterend) budget	besteed 2021	saldo
Investeringsbegroting specialisme CBP	5.857.290	37.000	5.820.290
SV bak 10m3	120.000	-	120.000
Meubilair/bruin- en witgoed	12.000	-	12.000
Noodzakelijke investeringen huisvesting (bestrating, renovatie, digitaal sluitsysteem)	80.500	-	80.500
Mike Delta	70.000	-	70.000
2x Dräger droogkast M45	6.000	-	6.000
Vulbalk met WEH koppeling	8.500	-	8.500
Vervanging tablets en uitbreiding tablets AS-en	15.000	14.770	230
Vervanging communicatieset HRT	15.000	-	15.000
Vervanging hardware GB	20.000	13.987	6.013
Vervanging diverse oefenmiddelen	15.000	-	15.000
TOTAAL INVESTERINGSBEGROTING 2022 (CBP + regulier)	6.219.290	65.757	6.153.533

In totaal heeft op de hiervoor genoemde investeringsbudgetten een investering plaatsgevonden ad € 1.060.135. Daarnaast heeft de GB in december 2021 vooruitbetalingen gedaan op investeringen, totaal ten bedrage van € 2.428.716, welke in 2022 ten laste van de investeringsbegroting zullen komen. Dit betreft concreet vooruitbetaalde termijnbedragen voor diverse investeringen voor het project CBP, conform de daaronder liggende investeringsbegroting. Deze vooruitbetalingen zijn in de jaarrekening 2021 als overlopende activa in de jaarrekening verantwoord.

Een aanzienlijk deel van de in 2021 gedane investeringen betreffen investeringen waarvoor in 2020 (of eerder) al een investeringsbudget was verkregen. Om verschillende redenen hebben deze investeringen pas in 2021 plaats kunnen vinden, veelal vanwege vertraging bij de leverende partijen in dezen. Deze redenen zijn samen te vatten als corona-gerelateerd.

Ook zijn in het najaar 2021 reeds investeringen gedaan welke betrekking hebben op verschillende investeringsbudgetten 2022. Dit ziet vooral op het investeringsbudget voor CBP, en is het gevolg van een relatief lang aanlooptraject, inclusief aanbesteding, versus de wens om in het voorjaar 2022 operationeel te kunnen. Daarnaast zijn reeds de nodige investeringen nodig geweest ten laste van het budget vervanging hardware GB, waardoor niet meer de verwachting is dat uiteindelijk binnen de bandbreedte van dit budget gebleven kan worden. Hiervoor zal in de loop van 2022 dan ook een begrotingswijziging worden aangevraagd.

■ Voorraden

	31-12-2021	31-12-2020
voorraad schuimvormend middel	435.058	453.813
Schuimvormend middel tbv IBP	500.400	500.400
Totaal	935.458	954.213

De gehouden voorraden bestaat uit aangekocht schuimvormend middel. Deze voorraad wordt gehouden ten behoeve van het uitvoeren van de primaire taken van de GB alsook ten behoeve van het uitvoeren van de taken binnen project IBP. De gehouden voorraad bestaat overwegend uit fluorhoudend schuimvormend middel; dit representeert de integrale voorraadwaarde van het schuimvormend middel t.b.v. IBP alsmede € 414.648 aan reguliere voorraad.

■ Vlottende activa

Uitzettingen korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt worden gespecificeerd:

soort vordering	saldo 31-12-2021	voorziening oninbaarheid	gecorrigeerd saldo 31-12-2021	gecorrigeerd saldo 31-12-2020
vorderingen op openbare lichamen	47.694	-	47.694	15.901
uitzettingen in 's Rijks schatkist	7.895.000	-	7.895.000	4.005.000
overige vorderingen	426.783	-	426.783	340.563
totaal	8.369.477	-	8.369.477	4.361.464

De uitzettingen in 's Rijks schatkist betreft een rekening-courant met het ministerie van financiën inzake het zogenoemde Schatkistbankieren: als gemeenschappelijke regeling is de GB door de overheid verplicht om hier aan deel te nemen. Dit houdt in dat de GB een privaatrechtelijke rekening-courantovereenkomst heeft met het ministerie van Financiën. Op basis van deze overeenkomst krijgen decentrale overheden, waaronder de GB eveneens valt, een rekening-courant bij de schatkist waar overtollige middelen (i.c. liquide middelen boven € 250.000, het zogenaamde drempelbedrag) op dienen te worden aangehouden. De rekening-courant bij de schatkist is gekoppeld aan een specifieke bankrekening. Via die bankrekening worden middelen naar de schatkist geboekt en weer teruggehaald.

Een nadere toelichting op de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren is als volgt:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)					
(1)	drempelbedrag 2021	250	250	1.000	1.000
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	149	131	207	90
(3a) = (1)>2	ruimte onder drempelbedrag	101	119	793	910
(3b) = (2)>(1)	overschrijding van drempelbedrag				
(1)	berekening drempelbedrag	2021			
(4a)	begrotingstotaal verslagjaar	27.721			
(4b)	het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	27.721			
(4c)	het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1)	Tot 1 juli 2021 $(1) = (4b) \cdot 0,0075 + (4c) \cdot 0,002$ met een minimum van €250.000 Vanaf 1 juli 2021 $(1) = (4b) \cdot 0,02 + (4c) \cdot 0,002$ met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	250	250	1.000	1.000
(2)	berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	kwartaal 1	kwartaal 2	kwartaal 3	kwartaal 4
(5a)	som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	13.448	11.948	19.056	8.264
(5b)	dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) = (5a)/(5b)	kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	149	131	207	90

De overige vorderingen betreffen debiteurenvorderingen op verschillende partijen, onder meer uit hoofde van extra dienstverlening aan bedrijven. Er zijn per ultimo 2021 geen vorderingen voorzien.

Het verloop van de voorziening voor oninbaarheid is als volgt:

	saldo aan het begin van het jaar	vermeerdering wegens bijboeking	vrijval	aanwending	saldo eind van het jaar
voorziening dubieuze debiteuren	-	-	-	-	-

■ **Overlopende activa**

De post overlopende activa kan als volgt gespecificeerd worden:

soort bedrag	31-12-2021	31-12-2020
vooruit ontvangen facturen en vooruitbetaalde bedragen / overige vorderingen	3.148.533	430.430
nog te ontvangen bedragen	13.341	152.881
totaal	3.161.874	583.311

De vooruitbetaalde bedragen bestaan overwegend, namelijk voor € 2.428.716, uit vooruitbetaalde bedragen op materiële vaste activa, welke in 2022 zullen worden ontvangen, in gebruik worden genomen en geactiveerd. Ook heeft de GB per ultimo een te vorderen positie omzetbelasting ad € 543.278.

■ **Liquide middelen**

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

onderdeel	31-12-2021	31-12-2020
saldo bankrekening ABN AMRO	40.679	103.660
kassaldi	3.544	3.964
totaal	44.223	107.624

De GB heeft bij ABN AMRO Bank de beschikking over een seizoenskrediet in rekening-courant ter grootte van maximaal € 3 miljoen, dat jaarlijks geldig is van 1 december tot 1 april. Per ultimo boekjaar werd geen gebruik gemaakt van dit krediet (2020: idem). Daarnaast geldt dat de GB het saldo op de bankrekening zo laag mogelijk probeert te houden, en dus zoveel mogelijk afstort naar de rekening voor schatkistbankieren. Dit als direct gevolg van de heffing van negatieve rente op gehouden banktegoeden.

● **Passiva**

■ **Algemene reserve**

Het algemeen bestuur van het OLGB heeft in de vergadering van 5 december 2016 het besluit genomen om toekomstige positieve resultaten volledig ten gunste te brengen van de bestemmingsreserve egalisatie kosten FLO, en dus niet ten gunste van de algemene reserve. In geval van negatieve resultaten wordt alsdan besloten.

■ **Bestemmingsreserve**

Er worden bestemmingsreserves gevormd voor gelden die door de organisatie zijn geoormerkt voor een specifieke besteding. De bestemmingsreserves zoals in de balans opgenomen zijn als volgt onderverdeeld:

bestemmingsreserves	31-12-2021	31-12-2020
bestemmingsreserve egalisatie kosten FLO	-	-
bestemmingsreserve IBP	1.173.805	955.598
bestemmingsreserve HRT	149.606	144.293
bestemmingsreserve MV2	259.949	159.783
Bestemmingsreserve TPB	9.917	115.182
Bestemmingsreserve Team Digitale Verkenning	73.560	74.732
totaal	1.666.837	1.449.588

Voor een toelichting op (het verloop van) de bestemmingsreserves wordt verwezen naar hoofdstuk 7 van de jaarrekening.

■ **Rente typische schulden met een looptijd > 1 jaar**

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

De onderverdeling van de in de balans opgenomen langlopende schulden is als volgt:

onderhandse leningen	31-12-2021	31-12-2020
binnenlandse banken en overige financiële instellingen	2.564.250	3.324.250
Overige leningen binnenlandse banken	21.377.667	12.474.667
financial lease bij binnenlandse bedrijven/banken	1.319.709	1.745.077
Totaal	25.261.626	17.543.994

Voor een toelichting op de rentelast behorende bij deze langlopende schulden wordt verwezen naar de toelichting op de rentelasten, zoals opgenomen in de toelichting op het overzicht van baten en lasten.

Binnenlandse banken en overige financiële instellingen

In november 2010 is met ABN AMRO Bank een kredietovereenkomst gesloten welke onder meer voorziet in een 25-jarige leningfaciliteit ten bedrage van maximaal € 8.500.000. Gedurende 2011 is tot een bedrag van € 8.123.000 van deze faciliteit gebruik gemaakt. Sindsdien hebben geen aanvullende opnames meer plaatsgevonden.

Het opgenomen bedrag bestaat uit de volgende componenten:

- een hypothecaire lening ten bedrage van € 3.500.000 inzake de kazernes Coloradoweg, Elbeweg, Merseyweg en Botlekweg. Deze kazernes dienen hierbij als onderpand;
- een hypothecaire lening ten bedrage van € 4.623.000 ter financiering van de bouw van de Don Berghuijs kazerne, gevestigd op de Butaanweg.

Bij deze kredietfaciliteit is een 17-jaars rentetarief van 5,05% overeengekomen. De rente wordt driemaandelijks achteraf voldaan, gelijktijdig met de aflossingen. Het rentepercentage zal worden herzien op 1 januari 2028.

Contractueel is overeengekomen dat aflossing van deze lening zal geschieden in totaal 99 opeenvolgende driemaandelijke termijnen van elk € 83.750 en een slottermijn ter grootte van € 208.750. Met ingang van 2017 wordt gebruik gemaakt van de mogelijkheid om jaarlijks boetevrij een bedrag ter grootte van 5% van de oorspronkelijke faciliteit af te lossen; aldus heeft gedurende 2021 wederom een aanvullende aflossing ad € 425.000 plaatsgevonden.

Overige leningen bij binnenlandse banken

Sinds 2017 leiden nieuwe financieringsbehoeften tot het aangaan van een lening bij de Nederlandse Waterschapsbank (NWB). Ook in 2021 zijn er een drietal nieuwe leningen afgesloten, onder meer ter financiering van de komende investeringen in project CBP.

Hierna worden de belangrijkste gegevens van deze leningen weergegeven.

leningen NWB	Ingangsdatum	Interest	Oorspronkelijke nominale som	Aflossingen gedurende het boekjaar	Open saldo 31-12-2021
Lening NWB 1-29276	03-01-17	1,325%	3.600.000	-	3.600.000
Lening NWB 1-29475	23-06-17	1,830%	550.000	18.333	476.667
Lening NWB 1-29480	23-06-17	0,860%	2.500.000	208.333	1.666.667
Lening NWB 1-30104	22-03-19	1,280%	1.800.000	60.000	1.680.000
Lening NWB 1-30365	14-10-19	0,430%	1.800.000	60.000	1.680.000
Lening NWB 1-30366	14-10-19	0,030%	1.300.000	108.333	1.083.333
Lening NWB 1-30367	14-10-19	0,000%	370.000	37.000	296.000
Lening NWB 1-30794	16-12-20	-0,020%	1.500.000	125.000	1.375.000
Lening NWB 1-30822	11-01-21	0,410%	2.400.000	80.000	2.320.000
Lening NWB 1-31094	01-10-21	0,640%	1.300.000	-	1.300.000
Lening NWB 1-31110	10-11-21	0,480%	5.900.000	-	5.900.000
totaal			23.020.000	697.000	21.377.667

Ten aanzien van deze leningen is als volgt overeengekomen:

NWB 1-29276

Het nominale bedrag van de lening dient te worden afgelost in 32 termijnen, ieder ten bedrage van € 112.500. Aflossingen dienen per kwartaal plaats te vinden, voor het eerst op 3 april 2025, voor het laatst op 3 januari 2033. Tussentijdse aflossingen zijn niet toegestaan. Rentebetalingen dienen eveneens per kwartaal plaats te vinden, voor het eerst op 3 april 2017.

NWB 1-29475

Het nominale bedrag van de lening dient te worden afgelost in 30 termijnen, ieder ten bedrage van € 18.333. Aflossingen dienen jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 23 juni 2018, voor het laatst op 24 juni 2047. Tussentijdse aflossingen zijn niet toegestaan. Rentebetalingen dienen eveneens jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 23 juni 2018.

NWB 1-29480

Het nominale bedrag van de lening dient te worden afgelost in 12 termijnen, ieder ten bedrage van € 208.333. Aflossingen dienen jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 23 juni 2018, voor het laatst op 25 juni 2029. Tussentijdse aflossingen zijn niet toegestaan. Rentebetalingen dienen eveneens jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 23 juni 2018.

NWB 1-30104

Het nominale bedrag van de lening dient te worden afgelost in 30 termijnen, ieder ten bedrage van € 60.000. Aflossingen dienen jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 22 maart 2020. Tussentijdse aflossingen zijn niet toegestaan. Rentebetalingen dienen eveneens jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 22 maart 2020.

NWB 1-30365

Het nominale bedrag van de lening dient te worden afgelost in 30 termijnen, ieder ten bedrage van € 60.000. Aflossingen dienen jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 14 oktober 2020. Tussentijdse aflossingen zijn niet toegestaan. Rentebetalingen dienen eveneens jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 14 oktober 2020.

NWB 1-30366

Het nominale bedrag van de lening dient te worden afgelost in 12 termijnen, ieder ten bedrage van € 108.333. Aflossingen dienen jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 14 oktober 2020. Tussentijdse aflossingen zijn niet toegestaan. Rentebetalingen dienen eveneens jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 14 oktober 2020.

NWB 1-30367

Het nominale bedrag van de lening dient te worden afgelost in 10 termijnen, ieder ten bedrage van € 37.000. Aflossingen dienen jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 14 oktober 2020. Tussentijdse aflossingen zijn niet toegestaan. Rentebetalingen dienen eveneens jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 14 oktober 2020.

NWB 1-30794

Het nominale bedrag van de lening dient te worden afgelost in 12 jaarlijkse termijnen, ieder ten bedrage van € 125.000. Aflossingen dienen jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 16 december 2021. Tussentijdse aflossingen zijn niet toegestaan. Rentebetalingen dienen eveneens jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 16 december 2021.

NWB 1-30822

Het nominale bedrag van de lening dient te worden afgelost in 30 termijnen, ieder ten bedrage van € 79.999,99. Aflossingen dienen jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 11 januari 2022. Tussentijdse aflossingen zijn niet toegestaan. Rentebetalingen dienen eveneens jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 11 januari 2022.

NWB 1-31094

Het nominale bedrag van de lening dient te worden afgelost in 30 termijnen, ieder ten bedrage van € 43.333,33. Aflossingen dienen jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 1 oktober 2022. Tussentijdse aflossingen zijn niet toegestaan. Rentebetalingen dienen eveneens jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 1 oktober 2022.

NWB 1-31110

Het nominale bedrag van de lening dient te worden afgelost in 15 termijnen, ieder ten bedrage van € 393.333,35. Aflossingen dienen jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 10 november 2022. Tussentijdse aflossingen zijn niet toegestaan. Rentebetalingen dienen eveneens jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 10 november 2022.

Financial Leaseverplichtingen

De leaseverplichting per jaareinde bevat de contracten met ABN AMRO Lease inzake de financial lease van voertuigen, IBP materieel, bluskleiding, communicatie apparatuur en helmen. De looptijd van de verplichtingen is in overeenstemming met de afschrijvingstermijnen. De waardering van de verplichtingen uit hoofde van financial leasing van de vervoersmiddelen vindt plaats tegen de nominale waarde van de contractueel verschuldigde leasetermijnen.

■ **Flottende passiva**

De flottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Onder de flottende passiva zijn opgenomen:

onderdeel	31-12-2021	31-12-2020
crediteuren	158.968	554.762
verplichtingen opgebouwd in begrotingsjaar	2.524.000	3.875.850
ontvangen voorschotbedragen van Europese overheidslichamen	100.097	163.473
ontvangen voorschotbedragen van het Rijk	-	-
overig vooruit ontvangen bedragen	244.884	82.337
totaal	3.027.949	4.676.422

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

onderdeel	31-12-2021	31-12-2020
schuld Belastingdienst inzake vennootschapsbelasting	-3.405	24.171
schuld Belastingdienst inzake loonheffing	967.875	2.305.292
vergoedingen aan personeel (overwerk, CV- en verlofuren; FLO-tegoeden)	1.313.918	1.174.634
overige nog te betalen bedragen	245.612	371.752
totaal verplichtingen, opgebouwd in het begrotingsjaar	2.524.000	3.875.850
vooruit ontvangen bijdrage inzake project Assistance	100.097	163.473
totaal ontvangen voorschotbedragen van Europese overheidslichamen	100.097	163.473
reservering projectsubsidie inzake COBRA blussysteem	-	-
totaal ontvangen voorschotbedragen van het Rijk	-	-
vooruit ontvangen bijdrage exploitatie project IBP	32.701	82.337
vooruit ontvangen bijdrage toekomstige FLO uitkeringen	212.182	-
overige vooruit ontvangen bedragen	244.884	82.337

In de overlopende passiva zijn verschillende vooruit ontvangen projectbijdragen opgenomen welke door de verstrekende partij zijn geormerkt voor een specifieke besteding, namelijk voor besteding aan genoemde projecten. Dit betreft concreet de volgende bedragen en projecten:

vooruit ontvangen bijdrage van Europese overheidslichamen	31-12-2021	31-12-2020
vooruit ontvangen bijdrage inzake project Assistance	100.097	163.473
totaal	100.097	163.473

vooruit ontvangen projectbijdragen	31-12-2021	31-12-2020
vooruit ontvangen bijdrage inzake IBP	32.701	82.337
totaal	32.701	82.337

Het verloop van de deze vooruit ontvangen bedragen gedurende 2021 is als volgt:

vooruit ontvangen bijdrage inzake Assistance	
saldo per 1 januari	163.473
Aanvullend ontvangen voorschot	37.103
vrijval ten gunste van exploitatie	-100.480
saldo per 31 december	100.097

Dit bedrag is gevormd uit een in 2019 ontvangen projectbijdrage vanuit de EU ter financiering van het project 'Assistance'. Jaarlijks worden de projectkosten, conform projectbegroting, ten laste gebracht van dit vooruit ontvangen bedrag.

vooruit ontvangen bijdrage inzake IBP	
saldo per 1 januari	82.337
vrijval ten gunste van exploitatie	-49.636
saldo per 31 december	32.701

Dit bedrag is gevormd uit in het verleden van het Havenbedrijf Rotterdam ontvangen bedragen welke door het Havenbedrijf zijn geormerkt voor het project Industriële Brandbestrijding (IBP). Jaarlijks vindt een gedeeltelijke vrijval van dit bedrag plaats ten gunste van de projectexploitatie.

Niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen

De GB is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijvende, financiële verplichtingen. Hieronder volgt een opsomming van de bestaande verplichtingen, zover die niet reeds tot uiting komen in de jaarcijfers:

Operational leases

De GB gaat verschillende operational lease contracten aan voor haar voertuigen. Dit betreft zowel uitrukvoertuigen als dagdienstvoertuigen. De resterende looptijden van deze operational lease overeenkomsten variëren. Op basis van de huidige overeenkomsten kunnen de toekomstige totale lasten uit hoofde van operational leases als volgt worden uitgesplitst:

soort verplichting	totale last gedurende looptijd	...waarvan 2022-2024	... waarvan 2022
operational lease	850.595	669.528	262.304

Merk op: In dit overzicht worden verplichtingen niet contant gemaakt; de getoonde bedragen zijn de nominale bedragen.

Verzekeringspremies

De GB heeft haar voertuigen, die in eigendom zijn, vanaf medio 2018 verzekerd op basis van een raamovereenkomst met AON Wagenparkverzekeringen. De looptijd van deze overeenkomst is tot uiterlijk 1 juni 2021 of tot zolang de betreffende voertuigen operationeel zijn. Ten tijde van opstellen van de jaarrekening is bekend dat deze overeenkomsten tegen gelijke voorwaarden zullen worden verlengd voor een nog vast te stellen periode. De corresponderende verzekeringslasten bedragen, op basis van het wagenpark ultimo 2021, jaarlijks € 97.690

Huur onroerend goed

De GB huurt op verschillende locaties stukken grond waarop haar kazernes zijn gevestigd. Daarnaast huurt de GB het gebouw waarin de kazerne op de Tweede Maasvlakte is gevestigd, alsmede de gebouwen waarin het hoofdkantoor en het trainingscentrum zijn gevestigd. De corresponderende huurlasten zijn als volgt:

Huur grond / Erfpacht

De huursom voor de huur van de verschillende gronden wordt jaarlijks opnieuw vastgesteld. Op basis van de huidige informatie is de jaarlijkse huursom als volgt:

huur grond	Verplichting 2022
Hoofdkantoor (Moezelweg)	60.022
kazerne Merseyweg	15.476
kazerne Elbeweg	8.959
kazerne Butaanweg	29.814
kazerne Coloradoweg	36.633
kazerne Botlekweg	30.701
totaal	181.605

Huur gebouwen

De huursom voor de huur van de genoemde panden is als volgt.

huur gebouwen	looptijd overeenkomst t/m	jaarlijkse huursom (volledig jaar)
kazerne Maximaweg (Tweede Maasvlakte)	2032	201.707
trainingscentrum (Heijlplaat)	-jaarlijks verlengd-	94.489
totaal		296.196

Gegunde Europese aanbestedingen

De GB heeft uit hoofde van geplande ingebruikname van het CBP materieel in het voorjaar van 2022 reeds in 2021 gecommiteerd tot een aantal uitgaven aan materieel voor CBP. Hieronder vallen onder meer de volgende Europese aanbestedingen:

Leverancier	Betreft	Opdrachtwaarde	Reeds besteed	Resterende verplichting
Kenbri Fire Fighting B.V.	CBP: mobiele blus-monitoren	1.198.760	1.084.824	113.936
Hytrans Systems B.V.	CBP: unmanned ground vehicles (UGV's)	1.463.960	1.313.667	150.293
totaal		2.662.720	2.398.491	264.229

Het reeds bestede gedeelte van deze aanbestedingen staat per balansdatum verantwoord als vooruitbetaling op materiële vaste activa.

Gebeurtenissen na balansdatum

Het COVID-19 (corona) virus heeft logischerwijs ook in 2022 nog een, beperkte, invloed op de exploitatie van de Gezamenlijke Brandweer. Hoe groot de financiële impact zal zijn is nu onmogelijk te bepalen. We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. Met betrekking tot de debiteurenvorderingen zijn deze met de kennis per heden op een toereikende waardering. Onze organisatie loopt geen risico voor de continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

6 d Toelichting op het overzicht van baten en lasten

- Baten**

ec. Cat.	onderdeel	begroting	realisatie	verschil	realisatie 2020
3.8	contributie bedrijven	14.250.000	14.250.000	-	13.619.000
3.8	contributie overheden	7.270.000	7.270.000	-	6.944.000
3.8	contributie kazerne MV2				
3.8	...Gemeente Rotterdam	1.848.000	1.848.000	-	1.779.000
3.8	...Havenbedrijf	100.000	100.000	-	100.000
3.8	...Bedrijven	648.000	648.000	-	632.000
3.8	Contributies projecten				
3.8	...IBP	804.700	804.707	7	781.204
3.8	...HRT	165.000	173.908	8.908	160.261
3.8	...TPB	41.300	63.000	21.700	85.670
3.8	Secundair product	1.950.000	1.791.544	-158.456	1.926.477
3.8	Overige opbrengsten	319.000	420.556	101.556	426.217
	Totaal	27.396.000	27.369.715	-26.285	26.453.829

Voor het boekjaar 2021 is er voor een totaalbedrag van ruim € 27 miljoen aan inkomsten gerealiseerd. Onder de overige opbrengsten zijn o.a. de opbrengsten verantwoord van detachering eigen personeel en doorbelasting van piketkosten aan de Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond, opbrengsten in relatie tot verhuur van ruimten aan derden; daarnaast zijn in deze opbrengstencategorie de baten vanuit ondersteuning van Stichting Schermenpool Rotterdams Havengebied opgenomen.

- **Secundair Product**

De opbrengst op de post Secundair Product bestaat uit:

onderdeel	2021	2020
trainingen, instructies	739.967	659.477
detachering	179.850	220.125
werkplaatsen	736.431	703.069
verkopen schuimvormend middel	98.413	75.200
overig	36.884	268.606
Totaal	1.791.544	1.926.477

De opbrengsten uit extra dienstverlening aan ledenbedrijven, ofwel Secundair Product, worden met name gevormd door opbrengsten vanuit het verzorgen van trainingen en instructies alsmede vanuit het onderhouden, keuren, schoonmaken e.d. van ademluchtmaterieel en brandslangen vanuit de werkplaatsen van de GB. Daarnaast worden, op meer incidentele basis, opbrengsten gegenereerd uit tijdelijke detachering van personeel bij ledenbedrijven en de verkopen van schuimvormend middel.

In 2020 zijn tevens opbrengsten gerealiseerd uit ondersteuning bij het inrichten van een tijdelijke blusvoorziening bij een derde partij. Deze opbrengsten hebben een éénmalig karakter en zijn, vanwege dit karakter, in het schema geclassificeerd als 'overig'. De opbrengsten 2021 op deze regel betreffen dezelfde ondersteuning; het project heeft tot kort in 2021 door gelopen.

Enige toelichting is op zijn plaats bij de opbrengsten uit secundair product, en dan met name de vergelijking met voorgaand jaar. De cijfers 2020 werden negatief beïnvloed door de coronapandemie. Hoewel de pandemie in 2021 heeft voortgeduurd, is de versturende werking op de opbrengsten uit secundair product minder geweest: zowel het trainingscentrum als de werkplaats hebben meer omzet gedraaid dan over 2020 het geval was. Ten aanzien van de werkplaatsen geldt specifiek dat ook in 2020 al een stijging in de opbrengsten zichtbaar was, en deze stijging zich dus voortzet.; De beperkte afname wegens corona is (meer dan) gecompenseerd door het aantrekken van nieuwe afnemers en opdrachten.

Ten aanzien van de opbrengsten uit detachering is een daling zichtbaar: Dit komt voort uit het feit dat gedurende 2021 sprake was van twee doorlopende detacheringen, waar dat in 2020 nog drie doorlopende detacheringen betrof.

• **Lasten**

1.1 Personeel				
onderdeel	begroting	realisatie	verschil	2020
bruto salarissen	12.796.575	12.663.155	-133.420	12.165.134
individueel keuzebudget	1.692.088	1.674.446	-17.642	1.678.265
sociale lasten en pensioenen	4.728.863	4.679.559	-49.304	4.160.083
overige vergoedingen	137.473	136.040	-1.433	237.774
Totaal (regulier)	19.355.000	19.153.200	-201.800	18.241.257
versneld sparen FLO		1.969.986	1.969.986	1.732.548
Totaal (regulier + FLO)	19.355.000	21.123.186	1.768.186	19.973.805

In economische categorie 1.1 Personeel worden de kosten verantwoord van het personeel dat direct in dienst is bij het Openbaar Lichaam Gezamenlijke Brandweer.

In de realisatie 2021 is, net als in 2020, in de personeelslasten begrepen een bedrag aan zogenoemd 'versneld sparen', zijnde een (versnelde) inleg ter financiering van toekomstige FLO aanspraken van personeel dat onder de FLO regeling valt. Dit bedrag was niet in de begroting opgenomen, omdat de uitwerking van deze kosten na het opstellen van de begrotingen bekend zijn geworden.

De voorheen bestaande FLO reserve is in 2020 volledig uitgeput, waardoor de FLO lasten 2021 integraal voor rekening komen van het exploitatieresultaat.

WNT-verantwoording 2020 Openbaar Lichaam Gezamenlijke Brandweer

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Openbaar Lichaam Gezamenlijke Brandweer van toepassing zijnde regelgeving: het algemene WNT-maximum.

Het bezoldigingsmaximum in 2021 voor Openbaar Lichaam Gezamenlijke Brandweer is € 209.000 (2020: € 201.000). Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Er is geen sprake van topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.

Bezoldiging topfunctionarissen (bedragen x € 1)

gegevens 2021	J.L.C.W. Waals
functiegegevens	directeur
aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12
omvang dienstverband (in fte)	1,0
gewezen topfunctionaris?	Nee
(fictieve) dienstbetrekking?	Ja
bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	129.406
beloningen betaalbaar op termijn	21.076
totaal bezoldiging	150.483
individueel WNT-maximum	209.000
overschrijding	-
gegevens 2020	J.L.C.W. Waals
aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12
omvang dienstverband (in fte)	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	127.026
beloningen betaalbaar op termijn	19.721
totaal bezoldiging 2020	146.747
individueel WNT-maximum	201.000
overschrijding	-

Bezoldiging bestuur OLGB

Het bestuur van het openbaar lichaam is onbezoldigd. Derhalve is de verantwoording voor topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder van toepassing.

Naam functionaris	Functie
Dhr. A. Aboutaleb	Voorzitter
Dhr. E. van Beek (tot 24-06-21)	Lid
Dhr. S. van Severen (m.i.v. 24-06-21)	Lid
Dhr. H.H. van Tuyll	Lid
Dhr. M. Berendrecht	Lid

5.1 Rentelasten

onderdeel	begroting	realisatie	verschil	2020
rentelasten	325.000	322.003	-2.997	373.324
Totaal (regulier)	325.000	322.003	-2.997	373.324

De rentelasten worden, pro rata de onderliggende financieringen, doorbelast aan de beide taakvelden binnen de organisatie. De rentelasten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

onderdeel	2021	2020
rente financial leases	66.538	90.894
rente hypoth. Lening	138.439	177.463
rente overige leningen o/g	116.946	104.648
overige rentelasten	80	319
	322.003	373.324

7.3 Afschrijvingen				
onderdeel	begroting	realisatie	verschil	2020
Bedrijfsgebouwen en terreinen	462.000	399.316	-62.684	388.718
Verbouwingen	125.000	125.215	215	81.668
Bedrijfsinventaris	200.000	188.444	-11.556	186.811
Vervoersmiddelen en bekapping	1.100.000	1.046.747	-53.253	990.837
Persoonlijke beschermingsmiddelen	120.000	117.836	-2.164	126.354
Vaste activa t.b.v. project IBP	260.000	247.179	-12.821	275.541
Vaste activa t.b.v. project CBP	-	-	-	-
Overige materiële vaste activa	100.000	92.924	-7.076	87.281
Afschrijvingen doorbelast aan projecten	-10.000	-13.925	-3.925	-
Boekresultaat desinvesteringen	-	72	72	-
Totaal afschrijvingen en desinvest.	2.357.000	2.203.808	-153.192	2.137.210

Gedurende het jaar heeft één desinvestering plaatsgevonden. Het boekverlies op deze desinvestering bedroeg € 72,00

3.5.1 Ingeleend personeel				
onderdeel	begroting	realisatie	verschil	2020
ingehuurd personeel derden	155.000	82.937	-72.063	128.867
uitzendkrachten	7.000	7.051	51	515
Totaal	162.000	89.989	-72.011	129.382

De inhuur van extern personeel bestaat voornamelijk uit de inhuur van een externe salarisadministrateur en externe ondersteuning bij het project 'financiering GB'.

3.8 Gebruiksgoederen en diensten				
onderdeel	begroting	realisatie	verschil	2020
Gebouw en	1.236.000	1.102.883	-133.117	1.159.381
Voertuigen en bekapping	1.145.000	898.277	-246.723	1.071.410
Persoonlijke bescherming	117.000	81.961	-35.039	76.093
Automatiserings- en communicatiemiddelen	446.000	456.193	10.193	467.719
Trainingen en opleidingen	795.000	389.138	-405.862	399.672
Planvorming	76.000	51.848	-24.152	55.377
Kantoorkosten	257.000	173.515	-83.485	179.758
Overige personele kosten	100.000	146.564	46.564	107.446
Secundair product	741.000	614.913	-126.087	862.350
Projecten	241.000	439.051	198.051	331.673
Totaal	5.154.000	4.354.343	-799.657	4.710.879

Gezien het afnemende onderscheid tussen kosten voor automatisering en (mobiele) communicatie zijn beide onderdelen met ingang van 2021 samengevoegd. Ten behoeve van vergelijkbaarheid is deze samenvoeging tevens toegepast in de vergelijkende cijfers.

Dit betekent dat de automatiseringskosten 2020 á ca EUR 295k zijn verplaatst vanuit 'kantoorkosten' naar 'automatiserings- en communicatiemiddelen'.

De realisatie in economische categorie 3.8 Gebruiksgoederen en Diensten is circa € 800k onder begroting. De onderbesteding ten aanzien van trainingen en opleidingen wordt verklaard door het (deels) stilleggen van het trainingsprogramma als gevolg van corona maatregelen. Een deel van deze kosten zal in komende perioden worden ingehaald, maar deels geldt ook dat trainingen digitaal zullen (blijven) plaatsvinden, met een kostendrukkend effect als gevolg.

De verklaring voor de onderbesteding op het gebied van voertuigen en bekapping is tweeledig: enerzijds wordt de daling verklaard door de coronamaatregelen; Er hebben minder voertuigbewegingen plaatsgevonden, wat een daling van met name brandstofkosten als gevolg heeft. Ook heeft het geïmplementeerde voertuigonderhoudsplan gezorgd voor een veranderende focus in het voertuigonderhoud: de focus ligt nu voornamelijk op preventief onderhoud (eerder, maar lager), in plaats van op correctief onderhoud (later, maar hoger). Ook dit heeft een kostendrukkend effect.

Ook heeft er als gevolg van het gedaalde aantal voertuigbewegingen licht minder klein onderhoud hoeven plaatsvinden.

De overschrijding op het onderdeel projecten wordt gedekt vanuit de desbetreffende projectfinancieringen en worden mede veroorzaakt door een meer expliciete scheiding tussen 'reguliere' kosten en projectkosten, wat ook (beperkte) onderbesteding op andere onderdelen tot gevolg heeft.

Opgemerkt dient te worden dat onder de kostenpost Secundair Product alleen de directe kostprijs van de verleende diensten is opgenomen: andere kostenposten die feitelijk toegerekend dienen te worden aan Secundair Product, zoals lonen en salarissen, huisvesting (Trainingscentrum), voertuigen en afschrijvingskosten zijn niet in deze post verantwoord.

- **Vennootschapsbelasting**

Sinds 1 januari 2016 is de Wet Modernisering Vennootschapsbelastingplicht Overheidsondernemingen van kracht. Zoals toegelicht in hoofdstuk 3, paragraaf 3b 'Waarderingsgrondslagen' is het resultaat, behaald met de activiteiten binnen Secundair Product, de grondslag voor de berekening van de vennootschapsbelasting.

Het belastbaar bedrag uit hoofde van 'Secundair Product' over 2021 bedraagt € 18.959 (2020: € 11.312). Op basis hiervan is in de jaarrekening rekening gehouden met te betalen vennootschapsbelasting over 2021 van € 3.792. Gegeven de reeds betaalde voorlopige aanslag resteert een terug te vorderen bedrag van € 5.655. Het in de balans opgenomen bedrag ziet op deze vordering, alsmede op het te betalen bedrag over 2020 ad € 2.250.

7. Reserves en voorzieningen

naam reserve	1-1-2021	Resultaat- bestemming 2020	Dotatie	Onttrekking	31-12-2021
algemene reserve	1.037.040	-348.117			688.923
bestemmingsreserve IBP	955.598		218.207		1.173.805
bestemmingsreserve HRT	144.293		5.313		149.606
bestemmingsreserve MV2	159.783		100.165		259.949
Bestemmingsreserve TPB	115.182			-105.265	9.917
Bestemmingsreserve Team Digitale Verkenning	74.732		85.523	-86.694	73.560
totaal	2.486.628	-348.117	409.208	-191.959	2.355.760

- **Bestemmingsreserves IBP en HRT**

De vermeerdering van de bestemmingsreserves IBP en HRT betreft de positieve projectresultaten die gedurende 2021 gerealiseerd zijn.

- **Bestemmingsreserves MV2**

Deze reserve is gevormd uit in het verleden behaalde positieve projectresultaten. De vermeerdering van de bestemmingsreserve MV2 betreft de toevoeging van de positieve projectresultaten die gedurende 2021 gerealiseerd zijn.

- **Bestemmingsreserves TPB**

Deze reserve is gevormd uit in het verleden behaalde positieve projectresultaten. De afname van de bestemmingsreserve TPB betreft de dekking van de negatieve projectresultaten die gedurende 2021 gerealiseerd zijn.

- **Resultaatbestemming 2021**

Tenzij het bestuur expliciet anders zal besluiten, komt het negatieve resultaat over 2021 volledig ten laste van de algemene reserves.

6 Controleverklaring

Vervolg controle verklaring (pagina 2)

Vervolg controle verklaring (pagina 3)

Vervolg controle verklaring (pagina 4)

Bijlagen

1) Overzicht van baten en lasten projecten

In de staat van baten en lasten van de Gezamenlijke Brandweer zijn de volgende projectexploitaties begrepen. De financiering van deze projecten staat in wezen los van de 'reguliere' financiering van de Gezamenlijke Brandweer. Per project wordt derhalve een bestemmingsreserve bijgehouden waarin cumulatieve projectresultaten worden gevoegd dan wel onttrokken. De projectexploitaties zoals in de staat van baten en lasten begrepen zijn als volgt:

a) Project IBP

Project IBP		realisatie lasten	realisatie baten
ec. cat.	omschrijving		
1.1	Salarissen en sociale lasten	136.000	
3.5.1	Ingeleend personeel		
3.8	Overige goederen en diensten	200.907	804.707
7.3	Afschrijvingen	247.179	
7.4	Toegerekende rente	2.414	
7.5	Overige verrekeningen	-	
	totaal project	586.500	804.707
	projectresultaat		218.207
	mutatie bestemmingsreserve	218.207	

Per saldo resteert een positief projectresultaat, welke ten gunste komt van de bestemmingsreserve.

b) Project HRT

Project HRT		realisatie lasten	realisatie baten
ec. cat.	omschrijving		
1.1	Salarissen en sociale lasten	82.000	
3.5.1	Ingeleend personeel		
3.8	Overige goederen en diensten	78.323	173.908
7.3	Afschrijvingen	8.272	
7.4	Toegerekende rente	-	
7.5	Overige verrekeningen	-	
	totaal project	168.595	173.908
	projectresultaat		5.313
	mutatie bestemmingsreserve	5.313	

Per saldo resteert een negatief projectresultaat, welke ten laste komt van de bestemmingsreserve.

c) Project MV2

Project MV2		realisatie lasten	realisatie baten
ec. cat.	omschrijving		
1.1	Salarissen en sociale lasten	2.042.581	
3.5.1	Ingeleend personeel	-	
3.8	Overige goederen en diensten	440.646	2.596.000
7.3	Afschrijvingen	12.607	
7.4	Toegerekende rente	-	
7.5	Overige verrekeningen	-	
	totaal project	2.495.835	2.596.000
	projectresultaat		100.165
	mutatie bestemmingsreserve	100.165	

Per saldo resteert een positief projectresultaat, welke ten gunste komt van de bestemmingsreserve.

d) Project TPB

Project TPB		realisatie lasten	realisatie baten
ec. cat.	omschrijving		
1.1	Salarissen en sociale lasten	52.223	
3.5.1	Ingeleend personeel		
3.8	Overige goederen en diensten	112.007	63.000
7.3	Afschrijvingen		
7.4	Toegerekende rente	4.035	
7.5	Overige verrekeningen		
	totaal project	168.265	63.000
	projectresultaat	105.265	
	mutatie bestemmingsreserve		105.265

Per saldo resteert een negatief projectresultaat, welke in mindering wordt gebracht op de bestemmingsreserve.

Vaststelling en goedkeuring

Vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de Gezamenlijke Brandweer op 4 juli 2022.

De voorzitter,

De secretaris/penningmeester,

.....
A. Aboutaleb

.....
S. van Severen