



BEGROTINGSWIJZIGING 2022 - PROGRAMMABEGROTING 2023

Versie 0.6- mei 2022

gezamenlijke brandweer

telefoonnummer algemeen	088-5110000
e-mail	info@gez-brandweer.nl
internet	www.gezamenlijke-brandweer.nl
bezoekadres	Moezelweg 150 3198 LS Europoort RT
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

Inleiding	5
1 Begrotingswijziging 2022 Gezamenlijke Brandweer	9
1.1 Begrotingswijziging 2022	9
1.2 Specificatie overige goederen en diensten	10
2 Begroting 2023 Gezamenlijke Brandweer	11
2.1 Gehele organisatie, inclusief projecten RTH, CBP en MV2	11
2.2 Specificatie overige goederen en diensten	12
2.3 Uitsplitsing per project	13
3 Meerjarenbegroting 2023-2027 GB	15
4 Activiteiten	16
5 Paragrafen	18
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	18
6 Toelichting diverse activa en passiva	25
6.1 Vaste Activa - Materiële Vaste Activa	25
6.2 Herziening investeringsbegroting 2022	25
6.3 Investeringsbegroting 2023	26
6.4 Eigen Vermogen	27
6.5 Overige Vaste Passiva	27
6.6 Geprognosticeerde Balans	28
7 Vaststelling en goedkeuring	28
Bijlage 1 Risico-inventarisatie m.b.t. benodigd weerstandsvermogen ultimo 2021	29

Inleiding

In deze programmabegroting wordt inzicht gegeven in de resultaten die de Gezamenlijke Brandweer in 2023 wil behalen en welke middelen daarvoor ingezet gaan worden. Daarnaast zijn er in het afgelopen diverse ontwikkelingen geweest die aanleiding vormen voor een herziening van de oorspronkelijke programmabegroting 2022, die vastgesteld is in juli 2021.

De programmabegroting is primair bedoeld als sturingsinstrument en toetsingskader voor het bestuur van het Openbaar Lichaam Gezamenlijke Brandweer (OLGB) en heeft ook als doel een communicatiemiddel te zijn richting onze interne en externe partners. Tevens zal deze begroting functioneren als onderlegger en uitgangspunt voor het overleg en de samenwerking met onze ledenbedrijven, de gemeente Rotterdam en de Veiligheidsregio Rotterdam Rijnmond (VRR).

Algemeen

De verstrekte informatie in de tabellen van de begroting is conform de actuele regelgeving in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de verslaggevingsregels die voor de GB van toepassing zijn. Een toelichting op de gehanteerde terminologie in de begroting is als volgt:

Taakvelden

Volgens het BBV dient de begroting en verantwoording ingedeeld te worden in voorgeschreven taakvelden. In totaal zijn vijftig taakvelden gedefinieerd, maar voor de GB zijn alleen de taakvelden 'Veiligheid' en 'Bestuur en Ondersteuning' van toepassing. Binnen het taakveld 'Veiligheid' dient 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. De taakvelden dienen vervolgens aan de programma's toegewezen te worden, en autorisatie van de baten en lasten vindt plaats op het niveau van de taakvelden. Conform voorgaande jaren wordt de totale (begroting van de) GB als één programma beschouwd, dus een verdere toewijzing van taakvelden aan verschillende programma's is niet van toepassing.

Overhead

Volgens het BBV worden de kosten van overhead niet doorbelast aan de taakvelden maar apart in de begroting, de jaarrekening en (eventueel) het jaarverslag opgenomen.

Conform de voorschriften beschouwt de GB de volgende kostensoorten als overhead, waarbij 'incidentbestrijding' als het primaire product van de GB is gedefinieerd:

- *100% overhead:* medische keuringen en werving, inhuur van derden, bijdrage personeelsvereniging, KAM, ICT, zakelijke dienstverlening, representatiekosten en directe inkoopkosten ten behoeve van extra dienstverlening aan ledenbedrijven;
- *Toerekening overhead op basis van verhouding (uitsluitend) repressief personeel/overig:* salariskosten;
- *Toerekening overhead op basis van de verhouding kazernes/hoofdkantoor:* rente- en afschrijvingskosten, voertuigkosten, huisvestingskosten, energiekosten en kantoorkosten.

Alle overige kosten worden als directe kosten beschouwd, inclusief de exploitatiekosten gerelateerd aan projecten RTH (Hoogteredding) en CBP (Collectieve Brandbestrijdingspool).

Ook in de baten wordt een splitsing gemaakt, waarbij allocatie plaatsvindt op basis van ervaringscijfers in de exploitatie.

Rente

De rentelasten worden ten laste van taakveld 'Treasury' gebracht. In het BBV wordt het gehele renteresultaat zoveel als mogelijk vanaf het taakveld 'Treasury' doorbelast naar de andere taakvelden.

Begrotingswijziging 2022

In de oorspronkelijke begroting voor 2022 is begroot op een positief resultaat van € 650k, bedoeld om de negatieve algemene reserve ten gevolge van 'versneld sparen' voor FLO in 2020 en 2021 gedeeltelijk aan te vullen. De verwachtingen voor 2022 zijn echter bijgesteld, met als gevolg dat het positieve resultaat voor dit boekjaar € 1.994k zal bedragen. Hiermee vervalt -met de kennis van nu- de noodzaak om in de jaren na 2022 een positief resultaat te begroten. De voornaamste wijzigingen in de herziene begroting 2022 zijn als volgt:

- **Personeelskosten**

Zoals al uiteengezet in de programmabegroting voor 2022 hebben de kosten die verband houden met het FLO-overgangsrecht een aanzienlijke impact op zowel de resultaten voor 2020 en 2021 ('versneld sparen') als op de begroting voor 2022 gehad. Wellicht ten overvloede nog een korte uitleg over FLO-overgangsrecht: gemeentemedewerkers in een bezwarende functie (fysiek zware beroepen), zoals brandweer- en ambulancemedewerkers, hadden tot 2006 recht op een speciale ontslagregeling, waarbij functioneel leeftijdsontslag (FLO) wordt verleend. Vanwege diverse (fiscale) wetwijzigingen is dit per 1 januari 2006 afgeschaft. Voor medewerkers die onder de oude FLO-regeling vielen, is het FLO-overgangsrecht afgesproken. Sinds 2017 geldt een herziening van het FLO-overgangsrecht voor brandweermedewerkers. Tot en met 2021 zijn loonkosten van medewerkers, die gebruik maken van de FLO-regeling in 2021, gefinancierd worden vanuit de individuele levenslooptegoeden, die in het verleden door de GB zijn opgebouwd. Vanaf 2022 is, met het afschaffen van de levenslooptegeregeling op 1 januari 2022, deze financiering komen te vervallen.

Ten tijde van het opstellen van de oorspronkelijke begroting 2022 heeft de GB de totale verplichting FLO voor de toekomst per kalenderjaar door een extern deskundige laten berekenen; deze berekening vormt het uitgangspunt voor de begroting(en). Deze verplichting bestaat uit enerzijds een spaardeel, anderzijds een uitkeringsdeel, dat de FLO-ers gaan ontvangen vanaf het moment dat ze daadwerkelijk van hun FLO-recht gebruik gaan maken (gemiddeld vanaf 59 jaar). Het totale bedrag van sparen+uitkeren over een periode vanaf 2021 tot 2047 is voor de GB toen berekend op € 25,9 mln.

Met enige regelmaat voert de genoemde deskundige een herberekening uit op basis van de meest actuele ontwikkelingen rondom deelnemers en (wijzigingen in) CAO-afspraken. De geactualiseerde herberekening voor 2022 heeft geleid tot een daling in de te verwachten lasten van € 200k.

Daarnaast heeft zich een aantal andere ontwikkelingen voorgedaan, danwel zijn de verwachtingen bijgesteld, die geleid hebben tot een daling in de personeelslasten van in totaal € 1,2 mln (exclusief projecten):

- Een relatief groot aantal vacatures, met name in de dagdienst, is tot op heden niet ingevuld. Enerzijds wordt dit veroorzaakt door een merkbaar toenemende schaarste op de arbeidsmarkt, anderzijds doordat voor sommige vacante posities een andere oplossing is gevonden. Het is op dit moment niet de verwachting dat deze vacatures op korte termijn ingevuld zullen gaan worden (positief verschil € 756k);
- Voor wat *betreft* de kosten in relatie tot FLO is de begroting gebaseerd op de prognose van een extern deskundige. Met enige regelmaat worden deze prognoses op basis van nieuwe inzichten of regelgeving geactualiseerd. Ten opzichte van de berekening in Q1 2021 is de actuele prognose 2022 naar beneden bijgesteld (positief verschil € 200k);
- In tegenstelling tot de verwachting zijn de pensioenlasten niet of nauwelijks gestegen ten opzichte van 2021 (positief verschil € 205k);
- De *begroting* voor 2022 is opgesteld op basis van de verwachte realisatie over 2021. Uiteindelijk waren de personeelslasten 2021 lager dan verwacht, wat een doorwerking heeft in 2022 (positief verschil € 127k);
- In *tegenstelling* tot eerdere verwachtingen is in 2022 4-ploegenrooster nog niet geïmplementeerd. Voor wat betreft de kosten van de onregelmatigheidstoeslag betekent dit een besparing van € 100k;
- Aan derden/projecten kunnen meer personeelskosten worden doorbelast dan begroot (positief verschil € 49k);
- Gedurende 2022 is een overeenkomst gesloten met een lidbedrijf die met ingang van medio maart hun gehele bedrijfsbrandweer aan de GB heeft uitbesteed. De hiervoor benodigde personeelsuitbreiding, die volledig gefinancierd wordt door dit lidbedrijf, leidt tot een uitzetting van de personeelsbegroting met € 213k.

- **Inhuur Derden**

Een gevolg van de hiervoor genoemde vacatures, die moeilijk in te vullen zijn, is dat de GB meer afhankelijk is van inhuur van derden om de kwaliteit van de bedrijfsvoering te kunnen borgen. Het budget voor inhuur van derden is derhalve met € 63k verhoogd.

- **Energie Gebouwen/Energie Voertuigen**

Ten tijde van het opstellen van de oorspronkelijke begroting 2022 was de enorme prijsstijging van energie in de afgelopen maanden niet te voorzien. Ten aanzien van de verdere prijsontwikkeling is op dit moment nog grote onzekerheid. Vooralsnog wordt uitgegaan van een continuering van het prijsniveau van maart/april 2022, hetgeen leidt tot een totale uitzetting van deze budgetten van € 132k (+38%) ten opzichte van de oorspronkelijke budgetten.

- **Opbrengsten**

In de herziene begroting 2022 zijn de totale opbrengsten € 399k (exclusief projecten) hoger dan oorspronkelijk begroot. De aanleiding voor deze aanpassing is tweeledig:

- Met het Havenbedrijf Rotterdam zijn in het eerste kwartaal van 2022 nieuwe afspraken gemaakt over o.a. de jaarlijkse bijdrage aan de GB, alsmede over continuering van de jaarlijkse bijdrage aan de kazerne op Maasvlakte 2. De jaarlijkse bijdrage aan de GB wordt verhoogd met € 50k per jaar; aan kazerne Maasvlakte 2 wordt -onder voorwaarden- jaarlijks een bedrag van € 110k bijgedragen.
- Zoals hierboven al genoemd heeft een lidbedrijf gedurende 2022 haar volledige bedrijfsbrandweer aan de GB uitbesteed. Dit lidbedrijf betaalt hiervoor enerzijds een directe bijdrage aan de GB, anderzijds leiden de extra aanwijzingen tot extra inkomsten aan de kant van de CIBUA, die deze inkomsten gedeeltelijk aan de GB afdraagt.

Begroting 2023

De totale contributie 2023 voor de deelnemers in de Gemeenschappelijke Regeling stijgt met € 214k ten opzichte van de herziene begroting 2022 (exclusief projecten RTH, CBP en Maasvlakte 2). In 2022 is de gemeente Rotterdam bereid gevonden om éénmalig een bedrag van € 700k van de contributieverplichting van de CIBUA voor haar rekening te nemen, waardoor de verhouding in de bijdrage van de deelnemers in dat jaar anders is komen te liggen dan de overeengekomen verdeelsleutel. Wanneer voor 2023 de oorspronkelijke verdeelsleutel voor de contributie wordt gehanteerd, betekent de genoemde stijging voor de CIBUA een uitzetting van 5,2% ten opzichte van de herziene begroting 2022, en voor de gemeente een daling van 6,6%.

Gesteld kan worden dat, ondanks de hoge inflatie en de verwachting van een hiermee verband houdende sterke loonstijging, de contributiestijging 2023 relatief beperkt is. Belangrijkste redenen hiervoor zijn de -vanuit financieel perspectief- gunstige ontwikkelingen in 2022, die leiden tot een overschot op de exploitatiebegroting. Deze ontwikkelingen werken gedeeltelijk ook door in de begroting voor 2023, waarbij kosten en opbrengsten weer in evenwicht zullen zijn: gezien het te verwachten positieve resultaat over 2022 is het niet nodig om een overschot te begroten voor aanvulling van het weerstandsvermogen.

De belangrijkste wijzigingen en aannames in de begroting 2023 ten opzichte van de herziene begroting 2022 zijn als volgt:

- **Salarissen**

De laatste CAO-afspraken zijn gemaakt tot 1 januari 2023. Dit betekent dat de GB voor de begroting 2023 een aanname moet doen ten aanzien van de loonontwikkeling in dat jaar. Geconstateerd wordt dat door enerzijds krapte op de arbeidsmarkt, anderzijds door enorme inflatie, de recent afgesloten CAO's in andere sectoren een forse loonstijging laten zien. In lijn hiermee gaat de GB voor de begroting 2023 uit van een algemene salarisstijging van 5% met ingang van 1 januari. De uitzetting van de begroting als gevolg hiervan bedraagt ongeveer € 1mln. Daarnaast wordt een stijging in de pensioenpremies verwacht die, naast het effect door de salarisgroei leidt tot een uitzetting van € 596k. Tot slot is in de begroting rekening gehouden met het invullen van vacatures voor een totaalbedrag van € 670k. Al deze stijgingen worden in beperkte mate gecompenseerd door extra doorbelastingen van personeelskosten aan derden, waardoor de totale stijging in salariskosten ten opzichte van de herziene begroting 2022 € 2,1 mln bedraagt.

- *Rentekosten*

De rentekosten (exclusief de rentekosten in relatie tot investeringen voor project CBP) zullen in 2022 verder dalen als gevolg van versnelde aflossing op de lening van de ABN AMRO, alsmede de reguliere aflossingen op de overige leningen en financial leasecontracten. Exclusief de rentekosten in relatie tot project CBP zullen de rentekosten als gevolg van deze aflossingen per saldo dalen met € 65k ten opzichte van 2022. In 2023 zullen geen nieuwe leningen worden afgesloten.

- *Energiekosten (brandstof voertuigen/energie gebouwen)*

Ten aanzien van de ontwikkeling in energieprijzen bestaat ten tijde van het opstellen van de begroting 2023 nog grote onzekerheid. Uitgegaan wordt van een gelijkblijvend prijsniveau ten opzichte van april/mei 2022. In de investeringsbegroting 2023 is budget gereserveerd voor verduurzaming van gebouwen, hetgeen -op termijn- naar verwachting een gunstig effect op het energieverbruik zal hebben.

- *Trainingen en Opleidingen*

Door alle beperkingen ten gevolge van de Coronacrisis zijn er in de afgelopen jaren minder trainingsmogelijkheden voor repressief personeel geweest dan eigenlijk gewenst. In 2023 zal, voor zover het rooster dat toelaat, geprobeerd worden om op dit vlak een inhaalslag te maken. Daarnaast constateren we dat het steeds minder makkelijk is om reeds voldoende gekwalificeerd repressief personeel te werven; dit betekent dat de GB meer zal moeten investeren in opleidingen om instroom in de wacht mogelijk te maken. Beide ambities leiden tot een uitzetting in de begroting trainingen/opleidingen van € 166k ten opzichte van 2022.

- *Overige exploitatiekosten*

Bij de diverse exploitatiebudgetten is rekening gehouden met de hoogoplopende inflatie. Deze kostenstijging wordt echter in diverse budgetten (gedeeltelijk) gecompenseerd door andere keuzes ten aanzien van activiteiten.

Ten opzichte van de herziene begroting 2022 zullen naar verwachting de totale exploitatiekosten (exclusief projecten) met 9% stijgen, hetgeen grotendeels door ontwikkelingen in salariskosten verklaard wordt. Exclusief salarissen bedraagt de totale stijging in exploitatiekosten ten opzichte van 2022 1,6%. Zoals eerder aangegeven zal het te verwachten resultaat over 2022 voldoende zijn om de algemene reserve weer op het gewenste niveau te krijgen, dat door de effecten van versneld sparen FLO in 2020 en 2021 op balansdatum een negatief saldo had. Derhalve is het begroten van een positief resultaat over 2023 niet (meer) noodzakelijk.

J.L.C.W. Waals
Directeur

1 Begrotingswijziging 2022 Gezamenlijke Brandweer

1.1 Begrotingswijziging 2022

In onderstaand schema zijn de huidige begroting 2022 alsmede de voorgestelde herziening van deze begroting weergegeven. De hierin weergegeven getallen zijn weergegeven in duizendtallen.

economische categorieën		2022 begroting lasten	2022 begroting baten	2022 begroting saldo	2022 herziening lasten	2022 herziening baten	2022 herziening saldo
TAAKVELD VELIGHEID							
1.1 - Crisisbeheersing en brandweer							
1.1	Salarissen en sociale lasten	17.093	-	17.093	16.227	-	16.227
3.8	Overige goederen en diensten	3.841	22.328	-18.487	3.995	22.729	-18.735
7.3	Afschrijvingen	2.201	-	2.201	2.345	-	2.345
7.4	Toegerekende reële en bespaarde rente	311	-	311	297	-	297
Totaal crisisbeheersing en brandweer		23.446	22.328	1.118	22.864	22.729	134
TAAKVELD BESTUUR EN ONDERSTEUNING							
0.4 - Overhead							
1.1	Salarissen en sociale lasten	4.711	-	4.711	4.442	-	4.442
3.5.1	Ingeleend personeel	132	-	132	195	-	195
3.8	Overige goederen en diensten	1.580	8.444	-6.864	1.628	8.549	-6.920
7.3	Afschrijvingen	222	-	222	222	-	222
7.4	Toegerekende reële en bespaarde rente	31	-	31	31	-	31
Totaal overhead		6.676	8.444	-1.768	6.518	8.549	-2.030
0.5 - Treasury							
5.1	Rente	342	-	342	328	-	328
7.4	Toegerekende reële en bespaarde rente	-	342	-342	-	328	-328
Totaal treasury		342	342	-	328	328	-
TOTAAL							
Subtotaal programma, overhead en treasury		30.464	31.114	-650	29.710	31.606	-1.896
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves		650	-	650	1.896	-	1.896
Geraamd resultaat		31.114	31.114	-	31.606	31.606	-
Incidentele baten en lasten							
Structureel begrotingssaldo				-			-

Specificatie mutaties in reserves		Initieel	herzien
mutatie in bestemmingsreserves		-	-98
te verdelen som van baten en lasten		650	1.994
Som toevoegingen en onttrekking aan reserves		650	1.896

1.2 Specificatie overige goederen en diensten

- Lasten**

De lasten uit economische categorie 3.8, 'overige goederen en diensten', worden in het volgende overzicht uitgesplitst. Hierin zijn wederom de getallen conform begroting alsmede conform voorgestelde herziening weergegeven. In het overzicht is een specificatie opgenomen van de lasten binnen sub-taakvelden 1.1 (crisisbeheersing en brandweer) alsmede 0.4 (overhead).

lasten overige goederen en diensten per taakveld	2022 begroting lasten	2022 begroting lasten	2022 begroting lasten	2022 herziening lasten	2022 herziening lasten	2022 herziening lasten
	1.1	0.4	totaal	1.1	0.4	totaal
overige personele kosten	209	-	209	237	-	237
huisvestingskosten	1.222	100	1.322	1.311	110	1.421
voertuigkosten incl. bekapping	1.360	124	1.484	1.359	129	1.488
trainingen en opleidingen	881	-	881	887	-	887
kantoorkosten	148	615	763	155	649	804
planvorming	21	-	21	45	-	45
kostprijs secundair product	-	741	741	-	741	741
totaal overige goederen en diensten	3.841	1.580	5.421	3.995	1.628	5.623

- Baten**

De baten uit economische categorie 3.8, 'overige goederen en diensten', worden in het volgende overzicht uitgesplitst. Hierin zijn wederom de getallen conform begroting alsmede conform voorgestelde herziening weergegeven. In het overzicht is een specificatie opgenomen van de lasten binnen sub-taakvelden 1.1 (crisisbeheersing en brandweer) alsmede 0.4 (overhead).

baten overige goederen en diensten per taakveld	2022 begroting baten	2022 begroting baten	2022 begroting baten	2022 herziening baten	2022 herziening baten	2022 herziening baten
	1.1	0.4	totaal	1.1	0.4	totaal
contributie bedrijven	12.121	4.053	16.174	12.349	4.092	16.441
contributie overheden	8.576	2.348	10.924	8.576	2.348	10.924
contributie projecten	1.395	10	1.405	1.384	10	1.394
overige opbrengsten	236	83	319	420	149	569
secundair product	-	1.950	1.950	-	1.950	1.950
totaal overige goederen en diensten	22.328	8.444	30.772	22.729	8.549	31.278

2 Begroting 2023 Gezamenlijke Brandweer

2.1 Gehele organisatie, inclusief projecten RTH, CBP en MV2

De begroting van de Gezamenlijke Brandweer inclusief alle projecten (Reddingsteam Hoogteverschillen, Collectieve Brandbestrijdingspool en kazerne Maasvlakte 2) voor 2023 is als volgt:

economische categorieën (bedragen x € 1.000)		2023 begroting lasten	2023 begroting baten	2023 begroting saldo
taakveld veiligheid				
1.1 – crisisbeheersing en brandweer				
1.1	salarissen en sociale lasten	18.108	-	18.108
3.8	overige goederen en diensten	4.280	23.156	-18.876
7.3	afschrijvingen	2.175	-	2.175
7.4	toegerekende reële en bespaarde rente	240	-	240
totaal crisisbeheersing en brandweer		24.803	23.156	1.647
taakveld bestuur en ondersteuning				
0.4 – overhead				
1.1	salarissen en sociale lasten	4.956	-	4.956
3.5.1	ingeleend personeel	139	-	139
3.8	overige goederen en diensten	1.720	8.606	-6.886
7.3	afschrijvingen	220	-	220
7.4	toegerekende reële en bespaarde rente	24	-	24
totaal overhead		7.059	8.606	-1.547
0.5 – treasury				
5.1	Rente	264	-	264
7.4	toegerekende reële en bespaarde rente	-	264	-264
totaal treasury		264	264	-
totaal				
saldo baten en lasten		32.126	32.026	100
onttrekking uit bestemmingsreserve MV2		-	100	-100
toevoeging aan algemene reserve (weerstandsvermogen)		-	-	-
begrotingssaldo na bestemming		32.126	32.126	-
overige incidentele baten en lasten				
structureel begrotingssaldo		-	-	-

2.2 Specificatie overige goederen en diensten

- *Lasten*

De lasten uit economische categorie 3.8, 'overige goederen en diensten', worden in het volgende overzicht uitgesplitst. In het overzicht is een specificatie opgenomen van de lasten binnen sub-taakvelden 1.1 (crisisbeheersing en brandweer) alsmede 0.4 (overhead).

lasten overige goederen en diensten per taakveld (bedragen x € 1.000)	2023 begroting lasten	2023 begroting lasten	2023 begroting lasten
	1.1	0.4	totaal
overige personele kosten	216	-	216
huisvestingskosten	1.294	108	1.402
voertuigen en bekapping	1.464	127	1.591
trainingen en opleidingen	1.075	-	1.075
kantoorkosten	97	225	322
Automatiserings- en communicatiemiddelen	53	480	533
planvorming	81	-	81
kostprijs secundair product	-	780	780
totaal overige goederen en diensten	4.280	1.720	6.000

- *Baten*

De baten uit economische categorie 3.8, 'overige goederen en diensten', worden in het volgende overzicht uitgesplitst. In het overzicht is een specificatie opgenomen van de baten binnen sub-taakvelden 1.1 (crisisbeheersing en brandweer) alsmede 0.4 (overhead).

baten overige goederen en diensten per taakveld (bedragen x € 1.000)	2023 begroting baten	2023 begroting baten	2023 begroting baten
	1.1	0.4	totaal
contributie bedrijven	12.978	4.303	17.281
contributie overheden	8.242	2.193	10.435
contributies projecten	1.510	10	1.520
overige opbrengsten	426	150	576
secundair product	-	1.950	1.950
totaal overige goederen en diensten	23.156	8.606	31.762

2.3 Uitsplitsing per project

De GB voert een aantal projecten uit als onderdeel van haar primaire taken. Deze projecten worden gefinancierd vanuit de contributies van de aangesloten leden, dan wel uit daartoe eerder ontvangen gelden, welke als bestemmingsreserve of overlopend passief staan verantwoord op de balans van de GB.

Ten behoeve van de betrokken leden wordt de exploitatiebegroting 2023 hierna verder uitgesplitst op projectniveau.

Exploitatiebegroting 2023 – lasten (bedragen x € 1.000)		CBP	MV2	HRT	GB excl. Projecten	totaal
taakveld veiligheid						
1.1 – crisisbeheersing en brandweer						
1.1	salarissen en sociale lasten	237	2.136	79	15.655	18.108
3.8	overige goederen en diensten	631	523	79	3.047	4.280
7.3	afschrijvingen	401	11	5	1.757	2.174
7.4	toegerekende reële en bespaarde rente	47	1	1	191	240
totaal crisisbeheersing en brandweer		1.316	2.671	164	20.651	24.802
taakveld bestuur en ondersteuning						
0.4 – overhead						
1.1	salarissen en sociale lasten	30	267	10	4.650	4.956
3.5.1	ingeleend personeel	-	-	-	139	139
3.8	overige goederen en diensten	-	-	-	1.720	1.720
7.3	afschrijvingen	-	-	-	220	220
7.4	toegerekende reële en bespaarde rente	-	-	-	24	24
totaal overhead		30	267	10	6.753	7.059
0.5 – treasury						
5.1	rente	-	-	-	264	264
totaal treasury		-	-	-	264	264
Totaal						
subtotaal programma, overhead en treasury		1.346	2.938	174	27.668	32.126
toevoegingen en onttrekkingen aan reserves		-	-	-	-	-
geraamd totaal lasten		1.346	2.938	174	27.668	32.126

Exploitatiebegroting 2023 – baten (bedragen x € 1.000)		CBP	MV2	HRT	GB excl. Projecten	totaal
taakveld veiligheid						
1.1 – crisisbeheersing en brandweer						
3.8	overige goederen en diensten	1.346	2.838	164	18.808	23.155
totaal crisisbeheersing en brandweer		1.346	2.838	164	18.808	23.155
taakveld bestuur en ondersteuning						
0.4 – overhead						
3.8	overige goederen en diensten	-	-	10	8.596	8.606
Totaal overhead		-	-	10	8.596	8.606
0.5 – treasury						
7.4	toegerekende reële en bespaarde rente	-	-	-	264	264
totaal treasury		-	-	-	264	264
TOTAAL						
subtotaal programma, overhead en treasury		1.346	2.838	174	26.668	32.026
toevoegingen en onttrekkingen aan reserves		-	100	-	-	100
geraamd totaal baten		1.346	2.938	174	26.668	32.126

Uit deze overzichten volgt het hierna weergegeven structurele exploitatieresultaat per project:

begroot exploitatie resultaat 2023	CBP	MV2	HRT	GB excl. projecten	totaal
Geraamd totaal lasten	1.346	2.938	174	27.667	32.125
Geraamd totaal baten	1.346	2.938	174	27.667	32.125
Geraamd structureel exploitatieresultaat	-	-	-	-	-

3 Meerjarenbegroting 2023-2027 GB

economische categorieën (bedragen x € 1.000)		2023 begroting	2024 begroting	2025 begroting	2026 begroting	2027 begroting
taakveld veiligheid						
1.1 – crisisbeheersing en brandweer						
Lasten						
1.1	salarissen en sociale lasten	17.828	18.720	19.094	19.380	19.574
3.8	overige goederen en diensten	4.987	5.020	5.070	5.146	5.224
7.3	afschrijvingen	1.806	1.771	1.771	1.771	1.771
7.4	toegerekende reële en bespaarde rente	196	182	181	167	159
totaal crisisbeheersing en brandweer		24.817	25.693	26.116	26.464	26.728
Baten						
3.8	overige goederen en diensten	23.155	24.012	24.406	24.712	24.954
totaal crisisbeheersing en brandweer		23.155	24.012	24.406	24.712	24.954
taakveld bestuur en ondersteuning						
0.4 – overhead						
Lasten						
1.1	salarissen en sociale lasten	4.880	5.124	5.226	5.305	5.358
3.5.1	ingeleend personeel	139	142	145	125	128
3.8	overige goederen en diensten	1.823	1.781	1.794	1.807	1.821
7.3	afschrijvingen	182	179	179	179	179
7.4	toegerekende reële en bespaarde rente	20	18	18	17	16
totaal overhead		7.044	7.244	7.362	7.433	7.501
Baten						
3.8	overige goederen en diensten:	8.606	8.925	9.071	9.185	9.275
totaal overhead		8.606	8.925	9.071	9.185	9.275
0.5 – treasury						
Lasten						
5.1	rente	216	201	199	184	175
7.4	toegerekende reële en bespaarde rente	-216	-201	-199	-184	-175
totaal treasury		-	-	-	-	-
Totaal						
geraamd totaal lasten		31.861	32.936	33.478	33.897	34.229
geraamd totaal baten		31.761	32.936	33.478	33.897	34.229
subtotaal programma, overhead en treasury		-100	-	-	-	-
Onttrekking uit reserve MV2		100	-	-	-	-
geraamd exploitatieresultaat		-	-	-	-	-
incidentele baten en lasten						
structureel begrotingssaldo		-	-	-	-	-

NB: Omdat overheadbepaling ten aanzien van de meerjarenbegroting op een hoger aggregatieniveau plaatsvindt, zijn afwijkingen hierin ten opzichte van de jaarbegroting mogelijk. De jaarbegroting is in dit geval leidend.

4 Activiteiten

- **Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren (WNRA)**

In 2021 is een nieuwe werkgeversorganisatie 'Veiligheidsregio's' opgericht, zodat in 2022 een eigen CAO voor Veiligheidsregio's kan worden opgemaakt, in combinatie met de CAO gemeenten. In 2022/2023 zal de GB-organisatie worden voorbereid op de implementatie van de WNRA. Aan de ene kant is dat een juridisch inhoudelijke voorbereiding (scholing, uitwerking, planning, etc.) en aan de andere kant veelal communicatie met de organisatie over de inhoud en het proces.

- **Nieuwe roostersystematiek**

Passend binnen de grenzen van ATW/ATB zal in de loop van 2022 het onderzoek naar een passend ploegensysteem zijn afgerond. Naast het voldoen aan ATW/ATB ligt er een duidelijke opdracht vanuit het bestuur om doelmatiger te werken. Dit is o.a. mogelijk door efficiënter om te gaan met overcapaciteit. Doel is om te komen tot een rooster waarbij belangen van werkgever en werknemer met elkaar in balans zijn. Richting 2023 zal de verdere voorbereiding op een andere rooster implementatie worden uitgevoerd.

- **Management Development**

Op basis van de evaluatie van de organisatieaanpassing 2017 zal in 2023 meer worden geïnvesteerd in management development. Het gaat daarbij om het werken aan meer persoonlijke effectiviteit, om de samenwerking en de (positieve) dynamiek tussen het leidinggevende kader te bevorderen. Leiderschapstijl en output vormen hierbij centrale thema's, die in 2022 verder zijn of worden uitgediept.

- **Arbeidsmarktonderzoek/verkenning**

Het kunnen aantrekken van nieuwe (reeds opgeleide) collega's in de repressieve dienst begint te stagneren. Hierdoor zal er in 2022 en 2023 een arbeidsmarktverkenning moeten plaatsvinden, om hier een antwoord op te vinden. Nu de GB sinds 2022 een gecertificeerd opleidingsinstituut (KAB) is, geeft dit de mogelijkheid om zelf collega's op te leiden, maar ook een samenwerking met studenten en defensie wordt als een mogelijkheid gezien.

- **Regeling '20 jaar'**

In 2022 zal een regeling 'Generatiepact GB' voor akkoord aan het bestuur worden voorgelegd, als alternatief voor de regeling '20 jaar'. In het jaar 2023 zal een communicatie- en implementatieplan moeten worden opgesteld en zullen informatiebijeenkomsten moeten worden georganiseerd. De verwachting is een ingangsdatum op 1 januari 2024. De komst van het Logistiek Team op locatie Moezelweg is één van de mogelijkheden die de GB benut om medewerkers op hogere leeftijd nog actief te kunnen laten participeren in de repressieve organisatie, zo ook het onderzoek naar functiedifferentiatie binnen de repressieve dienst.

Voertuigen

In 2023 zal het beheer van de voertuigen van Gezamenlijke Brandweer verder gaan profiteren van de 2021 en 2022 ingezette koers van monitoren en registratie. De registratie van gegevens zal moeten leiden tot het zien van de tendensen, waarbij doelgericht gestuurd kan worden op maatregelen om nog dichterbij de 100% inzetbaarheid te geraken en de kosten beheersbaar te houden. Tevens zal de gestructureerde onderhoudscyclus worden voortgezet.

Het jaar 2023 zal ook intensief worden gebruikt om na te denken over "het voertuig van de toekomst". De transitieperiode waarin we ons nu bevinden noopt ons om na te denken over de bekapping van het voertuig en of deze voldoende correspondeert met bestaande en nieuwe type incidenten.

- **Opleiden – Vakbekwaam Worden en Vakbekwaam Blijven**

Het team Vakbekwaam Worden heeft een tweeledig doel: enerzijds dient gewaarborgd te worden dat het eigen nieuwe personeel van de GB voldoende wordt opgeleid conform de daarvoor geldende standaard. Het tweede doel is het Trainingscentrum Gezamenlijke Brandweer verder vorm te geven en door te ontwikkelen. Voor de doorontwikkeling zal in 2023 verder worden gewerkt aan de Safety Port of Rotterdam, een samenwerkingsverband met andere vooraanstaande opleiders in de haven van Rotterdam.

Om vakbekwaam te blijven is het van belang dat de GB hiervoor een meerjaren-oefenbeleidsplan heeft waarin een industriële (aantoonbare) norm wordt omschreven die in de komende jaren bereikt kan worden. Dit kan niet alleen op theoretische wijze en/of uitsluitend bij ledenbedrijven worden uitgevoerd: het doel vergt tevens realistisch oefenen op oefencentra en/of oefeningen met zogenaamd oefenschuim. In de afgelopen periode is gebleken dat de beschikbare tijd binnen de GB krap is. Hierdoor moeten keuzes op alle niveaus gemaakt worden.

Iedere medewerker, van manschap tot bevelvoerder, is primair verantwoordelijk voor zijn eigen geoefendheid. Gemiste essentiële oefeningen en of instructies moeten daarmee in andere ploegen of via ELO (Elektronische Leeromgeving) ingehaald kunnen worden. De combinatie van verschillende lesvormen, bekend als *blended learning*, is de nieuwe standaard geworden binnen de brandweer. Daarmee wordt het onderwijs passend.

De prioriteiten zullen, zoals hiervoor aangegeven, primair gericht zijn op industriële incidentbestrijding. Onder industrieel oefenen wordt verstaan het beheersen en voorbereid zijn op realistische industriële incidenten in het Rotterdamse haven- en industriecomplex, waarbij de artikel 31-scenario's niet meer beschouwd worden als de realistische scenario's. Hierover vinden gesprekken plaats met de Commissie Vakbekwaam Blijven van de CIBUA en de afdeling Industriële Veiligheid van de Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond. De GB wil de komende jaren borgen dat alle repressieve medewerkers voorbereid zijn op de industriële incidenten in het gebied, de verschillende artikel 31-scenario's onafhankelijk van de lidbedrijven beheersen en zorgen dat, door het uitvoeren van testen, de lidbedrijven compliant blijven.

- **Accountmanagement, Beleid & Compliance**

In 2023 zullen, naast het accountmanagement, diverse beleidsvraagstukken worden opgepakt, dan wel worden voortgezet, waarmee de ledenbedrijven zoveel mogelijk worden ondersteund teneinde te handelen conform de heersende of nieuwe wet- en regelgeving. Hier valt onder andere te denken aan de ontwikkelingen ten aanzien van blusschuim, een dossier dat zowel voor de Gezamenlijke Brandweer als voor haar stakeholders een prominente rol gaat spelen. Tevens zal het team zich gaan richten op de gevolgen van de energietransitie. De energietransitie zal de Gezamenlijk Brandweer in al haar aspecten gaan raken – materieel, vakbekwaam blijven, vakbekwaam worden en planvorming/procedures. Het is van het grootste belang voor de organisatie om tijdig op deze ontwikkelingen te kunnen inspelen.

Voor al deze dossiers zal de verbinding worden gezocht met andere stakeholders – de milieudienst DCMR, de Veiligheidsregio's, de koepelorganisaties, de collega-bedrijfsbrandweren binnen het Platform Industriële Incidentbestrijding, het Havenbedrijf, etc. Het team ABC zal derhalve ook in 2023 investeren in de netwerkkrol van de Gezamenlijke Brandweer.

- **Infrastructuur**

In 2023 wordt in het verzorgingsgebied van de GB gewerkt aan twee grote infrastructurele projecten:

1. aanleg Blankenburgtunnel, de tweede oeververbinding direct ten oosten van Rozenburg;
2. aanleg CER (Container Exchange Route) ofwel de aanleg van een interne baan op de tweede Maasvlakte.

Met name de aanleg van de tweede oeververbinding is een project van enorme omvang. De werkzaamheden kunnen ervoor zorgen dat de aanrijdtijden onder druk komen te staan. Om dit te minimaliseren worden de lijnen met de opdrachtgevers en aannemers zo kort mogelijk gehouden.

- **Operationele Informatievoorziening**

De afgelopen jaren is een groot aantal significante wijzigingen doorgevoerd ten aanzien van het beschikbaar stellen van relevante operationele informatie aan de repressieve dienst van de GB. De nieuw ingevoerd systemen, die aansluiten bij de regionaal gebruikte systemen, zullen in 2023 verder worden uitgebreid met de planvorming die noodzakelijk is voor het nieuwe CBP (Collectieve Brandbestrijdingspool) waarbinnen het tankput- en tankbrandscenario wordt afgedekt.

- **Bluswater**

Al enkele jaren is een ontwikkeling gaande, waarin waterleidingbedrijven voornemens zijn om het leidingnet steeds minder ter beschikking te stellen als primaire bluswatervoorziening. Dit is een ontwikkeling die de GB niet zal gaan keren. Het is wel zaak, ook in 2023, om met name voor de woonkernen dit goed te monitoren en daar, waar problemen worden voorzien als gevolg hiervan, gelijkwaardige alternatieven in kaart te brengen.

- **Dienstverlening ledenbedrijven**

De omzettoelstelling ten aanzien van extra dienstverlening aan ledenbedrijven voor 2023 is vastgesteld op € 1,9 miljoen.

5 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

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 van de GB op dat moment ruim onvoldoende zal zijn. In eerste instantie voorzag het verbeterplan in een structureel begrotingssaldo van € 650k per jaar gedurende drie jaar (vanaf begroting 2022) om het weerstandsvermogen weer op het gewenste niveau te krijgen. Echter, door enerzijds een minder negatief resultaat over 2021 dan gedacht, en anderzijds een te verwachten begrotingsoverschot in 2022 van bijna € 2 mln (exclusief mutaties in bestemmingsreserves) komt het weerstandsvermogen al veel eerder op het gewenste niveau dan aanvankelijk verwacht. Hiermee is de noodzaak verdwenen om vanaf de begroting 2023 wederom een overschot te begroten.

- **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

De beschikbare weerstandscapaciteit per 31 december 2021 bedraagt 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:

Beschikbare weerstandscapaciteit = € 257k -/- = -/- 0,44
Benodigde weerstandscapaciteit = € 578k

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: schuldquote 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:

$$\frac{(\text{totaal vaste schulden} +/\text{+ totaal netto-vlootende schulden} +/\text{+ overlopende passiva} -/\text{- totaal financiële vaste activa} -/\text{- uitzettingen met rentetypische looptijd} < 1 \text{ jaar} -/\text{- totaal liquide middelen} -/\text{- totaal overlopende activa})}{\text{totaal saldo baten}} \times 100\%$$

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

Solvabiliteitsratio

Het kengetal 'solvabiliteitsratio' wordt als volgt berekend:

$$(\text{eigen vermogen} / \text{totaal passiva}) \times 100\%$$

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:

$$\frac{((\text{structurele baten} -/\text{- structurele lasten}) +/\text{+ (structurele onttrekkingen aan reserves} -/\text{- structurele toevoegingen aan reserves)})}{\text{totaal saldo baten}} \times 100\%$$

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.

De uitkomst van de berekening van deze kengetallen voor de jaren 2021 (realisatie), 2022 en 2023 (begroting) is als volgt:

Kengetal	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Schuldquote leningen	60,40%	59,20%	53,80%
Solvabiliteitsratio	4,75%	11,20%	11,80%
Structurele exploitatieruimte	3,40%	0,00%	0,00%

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/ beheersplannen. 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 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 een derde partij. De budgetten voor zowel onvoorspelbare als voor de jaarlijks voorkomende kleinere werkzaamheden zijn veelal ontstaan op basis van ervaringscijfers.

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.

Een consequentie van de deelname aan SKB is dat de GB geen renteopbrengsten heeft vanuit de overtollige liquide middelen.

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 GB heeft geen geldleningen aan derden verstrekt, hetgeen een kredietrisico uitsluit. Op kortere termijn zijn vooral de betalingen uit de wet FIDO van belang. Hierin wordt voorgeschreven 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 wijst uit dat de kasgeldlimiet niet wordt overschreden. De verwachting is niet dat hier iets betekenisvols in zal veranderen op langere termijn.

- **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 zijn in het verleden gefinancierd door middel van financial lease, waarbij de looptijd van de leaseovereenkomst gelijk is aan de afschrijvingstermijn van de betreffende investering. Sinds 2017 biedt financiering door de NWB een alternatief voor de financial leaseovereenkomsten.

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 de begroting 2023, 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**

Voor de begroting 2023 is vanuit het oogpunt van kostenbeheersing wederom kritisch gekeken naar de noodzaak voor het invullen van vacatures: voor de dagdienst heeft dit ertoe geleid dat besloten is om sommige vacatures vooralsnog niet in te vullen. Het (laten) ontstaan van vacatures in de repressieve dienst, onder meer omdat sommige personeelsleden gebruik gaan maken van het FLO (Functioneel Leeftijdsonslag)-overgangsrecht, is echter om verschillende redenen onwenselijk. Met de huidige bezetting is er een directe relatie tussen vacatures en overwerkkosten, die bij een lagere bezetting direct zullen toenemen. Zowel vanuit operationeel als financieel oogpunt is dit onwenselijk, en daarom is in de begroting 2023 rekening gehouden met het invullen van alle vacatures in de repressieve dienst. Hierbij dient wel opgemerkt te worden dat de krapte op de arbeidsmarkt ook voor de GB inmiddels duidelijk voelbaar wordt, waardoor ambities ten aanzien van het tijdig invullen van vacatures dikwijls bijgesteld moeten worden.

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%

De onderhandelingen voor een nieuwe CAO per 1-1-2023 zijn op moment van opstellen van deze begroting nog niet gestart. Gegeven onder andere de huidige hoge inflatie wordt rekening gehouden met een hoge inzet vanuit de vakbonden, en een uiteindelijke verhoging van de lonen van 5%.

- **Inhuur Derden**

In de begroting 2023 is rekening gehouden met inhuur van derden in drie categorieën in te delen:

- structurele inhuur ter ondersteuning van de salarisadministratie;
- incidentele inhuur voor het uitvoeren van taken, die door ontstane vacatures soms niet belegd kunnen worden bij het huidige personeel;
- inhuur van specialistische expertise, die de GB zelf niet in 'huis' heeft. Een voorbeeld hiervan is inhuur ten behoeve van het project 'Financiering GB'.

- **Financiën en ICT**

In de afgelopen jaren heeft de GB geïnvesteerd in een nieuw ERP-pakket, waarmee de transactieverwerking vele malen efficiënter gemaakt is, alsmede een significante verbetering van diverse interne beheersingsmaatregelen gerealiseerd is. Daarnaast worden de functionaliteiten van dit pakket gebruikt worden om de operationele processen in de werkplaatsen en het trainingscentrum te ondersteunen, alsmede het organiseren van een goed contract- en relatiebeheer. Sinds 2020 wordt het ERP-pakket gebruikt voor salarisverwerking, maar ook verlof- en verzuimregistratie, de processen rondom declaraties en alle vastleggingen in het personeelsdossier.

Als een logisch vervolg op bovenstaande ontwikkelingen heeft de GB in de loop van 2021 geïnvesteerd in de implementatie van software ten behoeve van Enterprise Asset Management (EAM). Deze software ondersteunt het beheer van fysieke assets als gebouwen en voertuigen/materieel. Met een EAM-systeem verbeteren de onderhoudsafdelingen het gebruik en de prestaties van assets, blijven ze 'in control' ten aanzien van onderhoudskosten en zijn in staat de levensduur van assets te verlengen. In eerste instantie is het EAM-systeem voor voertuigen/materieel ingericht, en in 2022/2023 zal ook de afdeling Huisvesting hiervan gebruik gaan maken.

- **Huisvestingskosten**

In de afgelopen jaren is op het gebied van huisvesting bij de GB veel veranderd. In 2023 zal op dit gebied m.n. geïnvesteerd worden in zaken die nodig zijn voor instandhouding en verbetering van deze kapitaalgoederen, waarbij de verbeteringen met name gericht zijn op energiebesparing: zowel ambities op het gebied van duurzaamheid als de sterk gestegen energietarieven onderstrepen de noodzaak van dergelijke investeringen.

Naast dergelijke investeringen dienen nog de nodige aanpassingen gedaan te worden aan de kazerne VG Rozenburg, die in 2021 door de GB is gekocht. Het hiervoor benodigde investeringsbudget is reeds vóór 2022 gereserveerd.

6 Toelichting diverse activa en passiva

6.1 Vaste Activa - Materiële Vaste Activa

De materiële vaste activa bestaan alleen uit investeringen met een economisch nut. Het verloopoverzicht van de materiële vaste activa voor 2023 is als volgt begroot:

EUR * 1000	Boekwaarde 31-12-2022	Investeringen 2023	Afschrijvingen 2023	Boekwaarde 31-12-2023
Gronden en terreinen	103	-	-	103
Bedrijfsgebouwen	6.589	-	400	6.189
Verbouwingen	2.253	372	168	2.457
Bedrijfsinventaris en ICT	307	413	233	487
Voertuigen en bepakking	6.567	30	1.043	5.554
Persoonlijke beschermingsmiddelen	225	20	99	146
Installaties t.b.v. CBP	5.500	-	400	5.100
Overig	204	50	55	199
totaal	21.748	885	2.398	20.235

6.2 Herziening investeringsbegroting 2022

Onvoorziene ontwikkelingen na het opstellen van de oorspronkelijke (investerings)begroting 2022 hebben ertoe geleid dat deze begroting gedurende het boekjaar bijgesteld wordt.

Herziening investeringsbegroting 2022	
Verhoging budget SV bak 10 m ³ (oorspronkelijke begroting 2022: EUR 120.000)	17.000
Aanvullend budget vervanging ICT-middelen	20.000
Innovatie – middelen Team Digitale Verkenning	38.000
Auto directeur	43.000
totaal	118.000

Voor wat betreft de verhoging van het budget voor vervanging van een SV-bak is de GB geconfronteerd met een sterke stijging van de materiaal- en bouwkosten, waardoor de ingeschatte inflatiecorrectie ten opzichte van de aanschafprijs van een eerdere SV-bak onvoldoende is gebleken.

Na de coronacrisis heeft (regelmatig) thuiswerken voor de Dagdienst een meer structureel karakter gekregen. Hierdoor zijn additionele investeringen in ICT-middelen nodig gebleken voor het inrichten van thuiswerkplekken in combinatie met flexplekken in de kantoren.

Het Team Digitale Verkenning (voorheen: Droneteam) is een samenwerkingsverband tussen de VRR en de GB. Het team richt zich op m.n. nieuwe methodes van beeldvorming ten tijde van incidenten en maakt daarbij gebruik van innovatieve technische hulpmiddelen. Het Team heeft zeker binnen Nederland, maar ook inmiddels daarbuiten, een leidende rol ontwikkeld. Om voorop in de ontwikkelingen te kunnen blijven lopen zijn investeringen nodig die niet voorzien waren in de oorspronkelijke begroting. Deze investeringen worden door de GB gedaan, waarbij de kosten voor 50% voor rekening van de VRR komen. Daarnaast wordt financiële dekking verkregen door middel van deelname aan EU-projecten ten behoeve van het stimuleren van innovatie.

Tot op heden werd aan de Directeur van de GB een personenauto ter beschikking gesteld door middel van leasing. Na afloop van het laatste leasecontract is ervoor gekozen om de GB deze auto te laten aanschaffen, waarbij de mogelijkheid bestaat om deze auto t.z.t. tegen marktwaarde te verkopen.

6.3 Investeringsbegroting 2023

De volgende investeringen zijn begroot voor het boekjaar 2023:

investerings 2023	
Investeringen i.r.t. werkplaatsen (slangenpersmachine, gaspakkenruimte incl. installaties)	299.000
Gedeeltelijke renovatie één (oudere) brandweerkazerne - Colorado, Elbe of Mersey	230.000
Inventarissen en ICT-middelen	151.000
Investeringen gebouwen in relatie tot verduurzaming/energiebesparing	75.000
Investeringen ten behoeve van VG-korpsen (O-bundels, pagers)	50.000
Investeringen innovatie / Digitale Verkenning (samen met VRR, deels financiering via Europese subsidieprojecten)	50.000
Investeringen t.b.v. Hoogtereddingsteam (Industriële valgordels, renovatie voertuig)	30.000
totaal	885.000

Opgemerkt dient te worden dat de technische levensduur, en niet de -dikwijls kortere- vooraf bepaalde afschrijvingstermijn bij de GB leidend is om te besluiten tot vervanging van bedrijfsmiddelen. Eventuele voorgenomen aanschaffingen van en investeringen in voertuigen, transportbakken en bepakking worden vanuit het Management Team besproken met de Technische Commissie, bestaande uit een afvaardiging van de CIBUA-ledenbedrijven.

De investeringen in 2023 betreffen voornamelijk noodzakelijke investeringen in apparatuur, waarvan zowel de technische als economische levensduur inmiddels verstreken is: in veel gevallen (slangenpersmachine, communicatieapparatuur) is de veiligheid van de medewerkers een doorslaggevend argument om deze investering te gaan doen. Daarnaast is budget gereserveerd voor renovatie van de gevel van één van de drie oudste brandweerkazernes, waarbij de huidige gevelbedekking los begint te laten. Het voornemen is om bij renovatie direct voor oplossingen te kiezen die ook tot energiebesparing zullen leiden.

6.4 Eigen Vermogen

De algemene reserve bedraagt per 31 december 2021 na resultaatbestemming € -/-257k. Het is echter de verwachting dat, conform de begrotingswijziging 2022, de algemene reserve - ofwel het weerstandsvermogen- weer op het gewenste niveau zal komen door het overschot op de exploitatie 2022. Het is hierdoor niet meer noodzakelijk om in de exploitatiebegroting 2023 e.v. een dotatie aan de algemene reserve op te nemen.

Naast de algemene reserve bestaat het eigen vermogen uit de bestemmingsreserves ten behoeve van IBP, TPB RTH, MV2 en Team Digitale Verkenning (TDV). Met het oog op de operationele integratie van IBP en TPB in de Collectieve Brandbestrijdingspool (CBP) in 2022 zullen ook de bestemmingsreserves IBP en TPB samengevoegd worden tot één bestemmingsreserve CBP.

De bestemmingsreserve CBP heeft ultimo 2022, na samenvoeging en mutaties als gevolg van het begrote exploitatieresultaat op dit project, een totaalsaldo van € 1,1 mln. Dit saldo is inclusief de mutatie als gevolg van versnelde afschrijving naar nihil op de resterende IBP-activa, die op 1 januari 2021 nog een boekwaarde van € 156k vertegenwoordigen.

De bestemmingsreserve MV2 zal naar verwachting in 2022 met € 58k toenemen, wat grotendeels verklaard wordt door de niet begrote bijdrage vanuit het Havenbedrijf Rotterdam aan dit project. In 2023 zal echter € 100k aan deze bestemmingsreserve onttrokken worden om de contributiestijging voor de participanten te dempen.

Met uitzondering van de bestemmingsreserve MV2 zullen er naar verwachting geen andere mutaties in de bestemmingsreserves in 2023 plaatsvinden. Hiermee komt het totale eigen vermogen op 31 december 2023, inclusief bestemmingsreserves, volgens begroting op € 3,2 mln.

6.5 Overige Vaste Passiva

Overige vaste passiva per 31 december 2023 zullen naar verwachting bestaan uit de hypothecaire leningen bij ABN AMRO ter financiering van de diverse kazernes, verplichtingen uit hoofde van financial lease, alsmede langlopende leningen van de Nederlandse Waterschapsbank. In 2022 en 2023 zullen geen nieuwe leningen worden aangetrokken.

6.6 Geprognosticeerde Balans

Met het oog op een betere raming en beheersing van het EMU-saldo is in het BBV een geprognosticeerde balans voorgeschreven. De balans moet aansluiten bij de jaarrekening, maar hoeft niet dezelfde mate van detail te kennen. De geprognosticeerde balans moet tenminste de posten bevatten die nodig zijn om het EMU-saldo er eenduidig uit af te kunnen leiden. Het EMU-saldo kan worden afgeleid van het saldo van de mutaties in de vorderingen en in de schulden. (de veranderingen in de reserves en voorzieningen blijven buiten beschouwing).

EUR * 1000	31-12-22	31-12-23	31-12-24	31-12-25	31-12-26	31-12-27
Materiële vaste activa	21.748	20.235	19.702	18.552	17.902	18.102
Voorraden	950	950	950	950	950	950
Uitzettingen met een looptijd < 1 jaar	6.118	5.334	5.608	5.813	4.913	3.734
Overlopende activa	600	600	600	600	600	600
Liquide middelen	150	150	150	150	150	150
Totaal activa	29.566	27.269	27.010	26.065	24.515	23.536
Algemene reserve	1.737	1.737	1.737	1.737	1.737	1.737
Bestemmingsreserves	1.569	1.469	1.469	1.469	1.469	1.469
Vaste schulden	23.060	20.863	20.604	19.659	18.109	17.130
Netto vlottende schulden met een looptijd < 1 jaar	200	200	200	200	200	200
Overlopende passiva	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Totaal passiva	29.566	27.269	27.010	26.065	24.515	23.536

7 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

Bijlage 1

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 weerstandsvermogen (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 voortvloeit 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 aanzienlijk 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/verzekeringssom 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 zal 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 Maasvlakte Tweede	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