

TUSSENTIJDSE FINANCIËLE RAPPORTAGE

TOT EN MET AUGUSTUS 2017



Inhoudsopgave

1	Inleiding	2
1.1	Verwacht financieel resultaat	2
1.2	Aandachtspunten en ontwikkelingen	3
2	Programma Crisis- en rampenbestrijding	5
2.1	Toelichting programmarekening Crisis- en rampenbestrijding	5
2.2	Programmarekening Crisis- en rampenbestrijding	8
2.2.1	Wijzigingen op de programmarekening Crisis- en rampenbestrijding	9
3	Programma Regionale Ambulance Voorziening	11
3.1	Toelichting programmarekening Regionale Ambulance Voorziening	11
3.2	Programmarekening RAV	13
4	Eigen vermogen, voorzieningen en investeringsplanning	14
4.1	Ontwikkeling reserves en voorzieningen	14
4.2	Investeringsplanning	15

1 Inleiding

In bijgaande overzichten wordt achtereenvolgens een samenvatting gegeven van het verwachte financieel resultaat 2017 in vergelijking met de (gewijzigde) begroting 2017. Een paar belangrijke aandachtspunten en ontwikkelingen worden beschreven in paragraaf 1.2.

In deze tussentijdse financiële rapportage tot en met augustus 2017 zijn de volgende onderdelen opgenomen:

- een toelichting op de programmarekening Crisis- en rampenbestrijding (C&R)
- een toelichting op de programmarekening Regionale Ambulance Voorziening (RAV)
- een overzicht van het eigen vermogen en voorzieningen
- de investeringsplanning 2017

1.1 Verwacht financieel resultaat

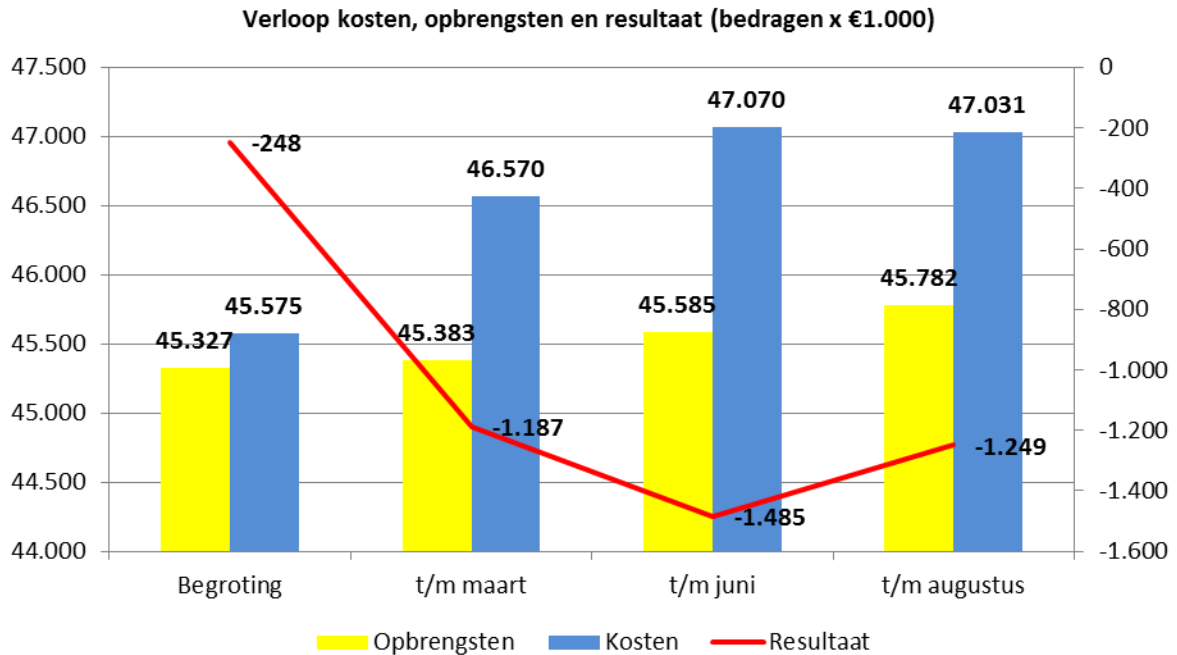
2017	Totaal	Programma C & R	Programma RAV
Bedragen x € 1.000,-			
Verwacht resultaat voor bestemming	-1.641	-1.368	-273
Bestemde reserve ICT en huisvesting	-119	-119	0
Verwacht resultaat na mutatie bestemde reserves	<u>-1.522</u>	<u>-1.249</u>	<u>-273</u>
Het resultaat van de gewijzigde begroting was	-248	-248	0
De verwachting is bijgesteld met	<u>-1.274</u>	<u>-1.001</u>	<u>-273</u>

Het resultaat van het programma Crisis- en rampenbestrijding is € 1.001.000,- negatiever dan begroot. Dit komt vooral door hogere personeelslasten en huisvestingslasten. Hier staan in beperkte mate lagere kapitaallasten en algemene lasten tegenover. Daarnaast valt de post onvoorzien vrij.

De omvang van het verwachte resultaat is voor de organisatie aanleiding om in de komende tijd nog bewuster stil te staan bij de ontwikkeling van de lasten. Concreet wordt dit ingevuld door:

- Een terughoudend beleid in de invulling van vacatures / een gecontroleerde vacaturestop onder voorwaarde dat de operationele hulpverlening adequaat blijft;
- Een extra weging met als doel een zo beperkt mogelijke (continuering) Inhuur van derden;
- Uitzetting van kosten in de lopende begroting worden zoveel als mogelijk vermeden;
- Het onderhoud van kazernegebouwen en –terreinen wordt beperkt tot het strikt noodzakelijke onderhoud.

De effecten van deze maatregelen zijn grafisch weergegeven in de grafiek op de volgende pagina. Op de gepresenteerde kosten is de vrijval van de bestemde reserve in mindering gebracht.



Het exploitatieresultaat dat voor 2017 wordt verwacht voor het programma Crisis- en Rampenbestrijding wordt gedetailleerd toegelicht in paragraaf 2.1.

Het resultaat van het programma RAV zal naar verwachting € 273.000,- negatiever uitvallen dan begroot. Een toelichting op de verschillen binnen dit programma staat in paragraaf 3.1.

1.2 Aandachtspunten en ontwikkelingen

Onderzoek beheerskosten kazernes

Naar aanleiding van de forse overschrijdingen van de afgelopen jaren op de huisvestingslasten is een onderzoek gestart naar de beheerskosten van kazernes. De resultaten worden eind 2017 verwacht.

Begroting 2018

De begroting 2018 en de meerjarenraming 2019-2021 kent forse structurele tekorten. Als gevolg van de nieuwe cao voor gemeenteambtenaren volgt een structurele kostenstijging van € 520.000,- (dit akkoord was niet te voorzien bij de bespreking van de conceptbegroting 2018 op 29 juni 2017 in het algemeen bestuur). Het tekort in de begroting 2018 loopt hierdoor op van € 853.000,- naar € 1.373.000,-. In het najaar van 2017 worden dekkingsvoorstellen voorgelegd aan het Algemeen Bestuur.

Risico's

Het Algemeen Bestuur keurde voorjaar 2015 de vernieuwde risicomanagementmethodiek van de VRGZ voor de komende vier jaar goed. In dit besluit werd vastgesteld dat het complete overzicht van de risico-inventarisatie en de voorgestelde beheersmaatregelen een keer per vier jaar besproken worden met het Algemeen Bestuur. In de tussentijdse periode wordt in de begroting en de jaarrekening een samenvatting van de risico-inventarisatie opgenomen. Bij het uitbrengen van de financiële rapportages (begroting, jaarrekening en de twee tussentijdse financiële rapportages) zullen nieuwe of verdwenen risico's als mutatie vermeld worden. Tot slot werd besloten dat de frequentie van rapporteren aangepast wordt als daartoe aanleiding is.

Mutaties

In deze rapportage zijn geen mutaties opgenomen ten opzichte van de risico-inventarisatie zoals deze is gepubliceerd in de begroting 2018 en jaarrekening 2016.

Vennootschapsbelasting (Vpb)

Vanaf 2016 geldt de Vpb-plicht voor overheidsinstellingen. Samen met andere veiligheidsregio's bekijkt de VRGZ wat hiervan de consequenties zijn. In het afgelopen half jaar heeft een inventarisatie plaatsgevonden van alle producten en diensten die geleverd worden. Namens de veiligheidsregio's is een afvaardiging van het (ambtelijk) Netwerk Finance & Control in overleg met de inspecteur van de Belastingdienst om te beoordelen welke producten en diensten onder de vennootschapsbelastingplicht gaan vallen. De veiligheidsregio's worden hierbij bijgestaan door BDO Accountants & Adviseurs.

In 2016 heeft een eerste overleg plaatsgevonden tussen de Belastingdienst, de afvaardiging van de veiligheidsregio's en BDO. Naar aanleiding hiervan heeft BDO namens de veiligheidsregio's een activiteitenlijst opgesteld en zijn een aantal veralgemeniseerde casussen uitgewerkt. Na overleg met en goedkeuring van de veiligheidsregio's is de activiteitenlijst met de daarbij behorende fiscale conclusies aan de Belastingdienst voorgelegd en besproken. Uiteindelijk zal dit moeten leiden tot voldoende houvast bij het bepalen van de fiscale posities van de afzonderlijke veiligheidsregio's.

De producten en diensten van de VRGZ zoals die eerder zijn geïnventariseerd, worden op dit moment verwerkt in een door BDO beschikbaar gestelde portal, waarna vastgesteld kan worden wat de mogelijke consequenties voor de vennootschapsbelasting gaan worden.

Wijzigingen BBV (Besluit Begroting en Verantwoording)

In april 2016 werden het wijzigingsbesluit en diverse notities gepubliceerd over de onderwerpen rente, overhead, beleidsindicatoren, taakvelden, financiële kengetallen etc. De begroting 2018 is opgesteld conform nieuwe richtlijnen. Vanaf 2018 zullen de tussentijdse rapportages en de jaarrekening ook op die wijze worden opgesteld. Voor 2017 zijn de rapportages nog opgesteld conform voorgaande jaren.

2 Programma Crisis- en rampenbestrijding

2.1 Toelichting programmarekening Crisis- en rampenbestrijding

Algemeen

In onderstaande toelichting wordt een vergelijking gemaakt tussen de gewijzigde begroting en de verwachte realisatie in 2017 en worden de bijstellingen groter dan € 25.000,- toegelicht. In paragraaf 2.2.1 is het verloop van de begroting naar de gewijzigde begroting (vastgesteld op 29 juni 2017) weergegeven.

Ontwikkeling resultaat

Voor dit jaar werd in de gewijzigde begroting een negatief resultaat voorzien van € 248.000,-. Op basis van de informatie tot en met augustus wordt voor 2017 een negatief resultaat verwacht van € 1.249.000,-. De belangrijkste oorzaken van het verschil zijn hogere personeels- en huisvestingslasten. Hier staan lagere kapitaallasten tegenover.

Bijstellingen in de bedrijfsopbrengsten

Subsidies Rijk **Bijgestelde verwachting t.o.v. gewijzigde begroting 2017** **69**

Als gevolg van de toegekende loon- en prijsbijstelling voor 2017 van de BDUR is deze post naar boven bijgesteld (€ 74.000,-). Daarnaast wordt circa € 4.500,- minder ontvangen aan 25KV-gelden dan begroot.

Opbrengsten bedrijfsvoering **Bijgestelde verwachting t.o.v. gewijzigde begroting 2017** **179**

De opbrengsten bedrijfsvoering vallen naar verwachting hoger uit als gevolg van een hogere doorbelasting van de ondersteunende diensten naar de GGD. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door tijdelijke inzet van externen voor HRM (hier staan hogere personeelslasten tegenover) en inhuur ten behoeve van het aanbestedingstraject voor de outsourcing van ICT, deze was hier niet begroot.

Overige opbrengsten **Bijgestelde verwachting t.o.v. gewijzigde begroting 2017** **185**

De overige opbrengsten vallen hoger uit dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door extra opbrengsten van € 100.000,- voor het onderzoeksproject Anaphem waar echter ook extra personeelskosten tegenover staan waardoor dit per saldo kostenneutraal verloopt (zie ook toelichting Personeelskosten). Anaphem is een academische werkplaats geïnitieerd vanuit de GHOR waarin mensen samenwerken op het gebied uit beleid, onderzoek en praktijk, met als doel de kwaliteit van het werk in de crisisbeheersing publieke gezondheid verder te verbeteren. Daarnaast ontvangt VRGZ een vergoeding voor een aantal medewerkers die zijn gedetacheerd aan het IFV (€ 80.000,-). Als gevolg van lagere kosten voor het GMK valt de doorbelasting aan de politie lager uit (€ 87.000,-).

De overige opbrengsten vallen verder hoger uit als gevolg van hogere opbrengsten voor de FLO brandweer, een ESF-subsidie en het faciliteren van brandweeropleidingen (€ 92.000,-).

Bijstellingen in de bedrijfskosten

Personeelskosten **Bijgestelde verwachting t.o.v. gewijzigde begroting 2017** **1.464**

De personeelskosten vallen fors hoger uit. De volgende oorzaken liggen hieraan ten grondslag:

- per januari zijn de pensioenpremies fors verhoogd door het ABP. Dit leidt in 2017 incidenteel tot een overschrijding van € 300.000,-;
- salarisverhoging per 01-08-2017 van 1,00% en verhoging IKB (Individueel Keuzebudget) van 0,50% per december (€ 100.000,-);
- het onderzoek naar de directie en de inhuur van de directeur a.i. leidt in 2017 tot een extra incidentele last van € 150.000,-;

- nieuwe instroom in de voorziening niet actieven heeft een kostenstijging van circa € 640.000,- tot gevolg;
- in verband met verloop op de meldkamer wordt voor een aantal roosterfuncties tijdelijk extern formatie ingehuurd (€ 180.000,-);
- voor een onderzoeksproject (Anaphem) worden extra personeelskosten gemaakt (€ 100.000,-). Hier staan extra opbrengsten tegenover en verloopt derhalve kostenneutraal;
- voor opleidingen wordt een onderschrijding verwacht van € 100.000,-;
- de uitrukvergoeding voor vrijwilligers is in 2017 € 150.000,- hoger dan begroot;
- het niet invullen van vacatures levert een voordeel op van € 99.000,-;
- een mix van over- en onderschrijdingen in de overige personeelskosten leidt per saldo tot een bijstelling van € 43.000,-.

Kapitaallasten

Bijgestelde verwachting t.o.v. gewijzigde begroting 2017

-570

De kapitaallasten vallen naar verwachting € 570.000,- lager uit. De onderschrijding wordt grotendeels veroorzaakt doordat bijna € 5.300.000,- aan investeringen is doorgeschoven vanuit 2016. Bij het opstellen van de begroting 2017 werd aangenomen dat over deze middelen een volledig jaar zou worden afgeschreven. In algemene zin worden investeringen afgeschreven op moment van ingebruikname. In de begroting worden alle investeringen afgeschreven per 1 juli van het jaar waarin de investering begroot is.

Daarnaast schuift de levering en ingebruikname van de tankautospuiten door naar 2018 en leidt de vertraging in de verbouwing van het pand aan de Professor Bellefroidstraat tot incidenteel lagere kapitaallasten voor 2017. De aanbesteding voor de outsourcing van de ICT omgeving vindt in 2018 plaats. De investeringen die hier mee samenhangen worden daarom doorgeschoven naar 2018.

Voor een specifiekere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 4.2.

Huisvesting

Bijgestelde verwachting t.o.v. gewijzigde begroting 2017

849

Vanaf 2015 voert de VRGZ het gebouwenbeheer uit voor de overgenomen kazernes. De kosten voor het beheer zijn fors hoger uitgevallen dan op grond van de berekende overdrachtskosten werd verwacht. De onderhoudskosten zijn € 448.000,- hoger. Dit is grotendeels structureel van aard. Daarnaast wordt een deel hiervan veroorzaakt door een forse stijging van het aantal storingen aan diverse installaties. In de afgelopen maanden daalt het aantal storingen. Het is echter niet te voorzien of deze trend zich voortzet en wanneer het aantal storingen op het gewenste niveau zal zijn. Zoals reeds in de jaarrekening 2016 en de begroting 2018 is vermeld zal een deel van het planmatig onderhoud eerder moeten worden uitgevoerd dan is opgenomen in de meerjarenonderhoudsplanung. Hierdoor vindt in 2017 een extra dotatie aan de voorziening groot onderhoud plaats van € 168.000,-.

Er loopt een onderzoek naar de overdracht van de brandweerkazernes en de budgetten die zijn overgedragen aan de VRGZ. De resultaten hiervan worden in het najaar verwacht.

Omdat de verbouwing van het kantoor aan de Professor Bellefroidstraat en daarmee de verhuizing van de ondersteunende diensten fors is vertraagd is voor 2017 sprake van een niet begrote incidentele huurlast van € 161.000,-. Deze extra kosten worden deels gedekt door lagere kapitaallasten.

Daarnaast zijn de kosten voor services (schoonmaakkosten, groenvoorziening, afvalverwerking etc) en verzekeringen € 45.000,- hoger dan begroot en is in 2017 sprake van onvoorzien meerwerk voor het centrale toegangssysteem van € 30.000,-. Een mix van diverse bijstellingen resulteert in circa € 3.000,- lagere lasten.

Communicatieapparatuur

Bijgestelde verwachting t.o.v. gewijzigde begroting 2017

106

De kosten voor datalijnen en telefonie zijn naar verwachting € 50.000,- hoger dan begroot. De bandbreedte van de datalijnen is vergroot omdat tegen de grenzen van de hoeveelheid dataverkeer werd aangelopen. Mobiliteit en flexibeler werken zorgt voor hogere lasten met betrekking tot (de aanschaf van) mobiele devices (€ 37.000,-). De kosten voor software zijn hoger in verband met de aanschaf van een nieuw MDT (mobiele data terminal) systeem (€ 35.000,-). Deze kosten worden voor 2017 gedekt door lagere kapitaallasten en zijn met ingang van de begroting 2018 structureel gedekt door een budgetverschuiving vanuit de kapitaallasten. Daarnaast levert een mix van bijstellingen per saldo een besparing op van € 16.000,-.

<p>Wagenpark en werkmaterieel</p> <p>In afwachting van het brandweezorgplan is besloten een van de redvoertuigen niet te vervangen maar hiervoor tijdelijk een redvoertuig te huren. Dit resulteert in een opwaartse bijstelling van € 80.000,-. Hier staan echter lagere kapitaallasten tegenover. Daarnaast zorgen lagere brandstofkosten voor een neerwaartse bijstelling van € 80.000,- en extra eenmalige kosten als gevolg van de in- en uitbouw van nieuwe mobiele dataterminals tot een bijstelling van € 60.000,-. Het uitvoeren van het onderhoud aan de persoonlijke beschermingsmiddelen door de eigen servicecentra leidt naar verwachting in 2017 tot een besparing van € 20.000,-. Een mix van overige kleine verschillen levert per saldo nog een voordeel op van € 5.000,-.</p>	<p>Bijgestelde verwachting t.o.v. gewijzigde begroting 2017</p> <p>35</p>
<p>Dienstverlening door derden</p> <p>Er zijn hogere kosten voor dienstverlening door derden als gevolg van inhuur van juridisch advies, het medewerkerstevredenheidsonderzoek en het onderzoek naar de beheerskosten van de kazernes. De kosten voor inhuur ten behoeve van de aanbesteding voor de outsourcing van de ICT omgeving zijn lager in 2017 doordat het traject later is opgestart.</p>	<p>Bijgestelde verwachting t.o.v. gewijzigde begroting 2017</p> <p>-34</p>
<p>Interne doorbel. onderst. dienst</p> <p>De doorbelasting voor de kosten voor inhuur van ondersteunende diensten naar het programma RAV is hoger als gevolg van hogere kosten ten behoeve van tijdelijke externe invulling van de directeur a.i., tijdelijke inzet van externen voor HRM en extra kosten voor ICT. Dit wordt deels gecompenseerd door een lagere doorbelasting vanuit de Gemeenschappelijke Meldkamer (zie ook Algemene kosten).</p>	<p>Bijgestelde verwachting t.o.v. gewijzigde begroting 2017</p> <p>-149</p>
<p>Algemene kosten</p> <p>De doorbelaste kosten voor ICT-ondersteuning vanuit de Politie zijn fors lager dan begroot in verband met verloop van ICT-personeel bij de politie (€ 90.000,-). De uitgaven voor kantine- en vergaderkosten vallen lager uit (€ 48.000,-). Daarnaast levert een mix van overige bijstellingen een voordeel op van € 43.000,-.</p>	<p>Bijgestelde verwachting t.o.v. gewijzigde begroting 2017</p> <p>-181</p>
<p>Onvoorzien</p> <p>Als gevolg van de fors hogere personeels- en huisvestingskosten zal de post onvoorzien moeten worden ingezet om een deel van deze extra kosten te dekken.</p>	<p>Bijgestelde verwachting t.o.v. gewijzigde begroting 2017</p> <p>-156</p>
<p>Rentebaten en -lasten</p> <p>De werkelijke rentelasten vallen lager uit dan in de begroting werd aangenomen. Dit heeft te maken met een lagere financieringsbehoefte als gevolg van investeringen die niet of later in de tijd plaatsvinden (zie ook Kapitaallasten).</p> <p>Hier staat tegenover dat de toegerekende rente (2,25% van de gemiddelde boekwaarde) achter blijft bij de begroting als gevolg van een lager investeringsvolume (zie ook paragraaf 4.2). Hierdoor ontstaat op deze plek per saldo een negatief renteresultaat (het voordeel komt terug onder de Kapitaallasten).</p>	<p>Bijgestelde verwachting t.o.v. gewijzigde begroting 2017</p> <p>42</p>
<p>Incidentele baten en lasten</p> <p>Omdat de werkelijk in rekening gebrachte kosten over 2016 vanuit de Politie lager waren dan vorig jaar was voorzien levert dit in 2017 een incidenteel voordeel op van € 48.500,-. Daarnaast wordt naar verwachting € 25.000,- meer aan verkoopopbrengst brandweermaterieel verwacht.</p>	<p>Bijgestelde verwachting t.o.v. gewijzigde begroting 2017</p> <p>74</p>

2.2 Programmarekening Crisis- en rampenbestrijding

Bedragen x € 1.000,-	Realisatie	Gewijzigde begroting	Begroting periode 1 t/m 8	Realisatie periode 1 t/m 8	Vershil begroting/ realisatie	Verwachte bijstelling	Verwachting
	2016	2017	2017	2017	2017	2017	2017
BEDRIJFSOPBRENGSTEN							
Subsidies Rijk	6.896	6.787	4.525	4.525	0	69	6.856
Subsidies Provincie / gemeente	86	80	53	0	-53	21	101
Bijdrage deelnemende gemeenten	34.287	34.610	23.074	23.074	0	0	34.610
Opbrengsten bedrijfsvoering	2.078	1.978	1.318	989	330	179	2.157
Overige opbrengsten	2.174	1.872	1.249	475	774	185	2.058
Totaal bedrijfsopbrengsten	45.521	45.327	30.219	29.062	1.050	454	45.782
BEDRIJFSKOSTEN							
Personeelskosten	31.711	31.653	21.103	21.446	-344	1.464	33.118
Kapitaallasten	5.090	5.724	3.816	3.487	328	-570	5.154
Huisvesting	3.564	2.872	1.914	2.382	-467	849	3.721
Kantoormiddelen	386	395	264	257	7	0	396
Medische zaken	2	4	2	0	2	-3	0
Communicatieapparatuur	2.412	2.373	1.582	1.663	-81	106	2.479
Wagenpark en werkmaterieel	1.904	1.832	1.221	1.197	24	35	1.867
Evenementen / paraatheidsverg.	103	81	54	38	16	12	93
Dienstverlening door derden	1.297	1.246	831	942	-111	-34	1.212
Interne doorbel. bedrijfsvoering	-1.564	-1.614	-1.076	-937	-139	-149	-1.763
Algemene kosten	1.182	1.233	822	659	163	-181	1.052
Onvoorzien	0	156	104	0	104	-156	0
Rentebaten en -lasten	-139	-96	-64	-28	-36	42	-54
Nader te bepalen dekking	0	0	0	0	0	0	0
Totaal bedrijfskosten	45.948	45.859	30.573	31.104	-531	1.414	47.274
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	-427	-532	-355	-2.043	1.581	-960	-1.492
Incidentele lasten	123	0	0	0	0	0	0
Incidentele batens	317	50	33	136	-102	74	124
Incidenteel resultaat	193	50	33	136	-102	74	124
Resultaat vóór bestemming *	-234	-482	-321	-1.907	1.479	-886	-1.368
Algemene res. rampenbestrijding	349	0	0			0	-1.249
Best. res. ICT en HV	398	-234	-58			115	-119
Best. res. vakantiegeld	-781	0	0			0	0
Best. res. toegangssystemen	-200	0	0			0	0
Resultaat na bestemming	0	-248	-263	-1.907	1.479	-1.001	0

* -/ is onttrekking + is toevoeging.

2.2.1 Wijzigingen op de programmarekening Crisis- en rampenbestrijding

Bedragen x € 1.000,-	Begroting 2017	Verschuivingen	Bijdrage STH	Aanbesteding ICT en huisvesting	Bijgestelde begr. 2017
BEDRIJFSOPBRENGSTEN					
Budget aanvaardbare kosten	0				0
Subsidies Rijk	6.726	61			6.787
Subsidies Provincie / gemeente	80				80
Bijdrage deelnemende gemeenten	34.610				34.610
Opbrengsten bedrijfsvoering	1.937	41			1.978
Overige opbrengsten	1.689	141	42		1.872
Totaal bedrijfsopbrengsten	45.042	243	42	0	45.327
BEDRIJFSKOSTEN					
Personeelskosten	31.076	577			31.653
Kapitaallasten	7.149	-1.425			5.724
Huisvesting	2.822			50	2.872
Kantoormiddelen	395				395
Medische zaken	4				4
Communicatieapparatuur	2.312	61			2.373
Wagenpark en werkmaterieel	1.854	-22			1.832
Evenementen / paraatheidsverg.	81				81
Dienstverlening door derden	1.138	-76		184	1.246
Interne doorbel. bedrijfsvoering	-1.584	-30			-1.614
Algemene kosten	1.263	-30			1.233
Onvoorzien	156				156
Rentebaten en -lasten	-1.284	1.188			-96
Nader te bepalen dekking	0				0
Totaal bedrijfskosten	45.382	243	0	234	45.859
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	-340	0	42	-234	-532
Incidentele lasten	0				0
Incidentele baten	50				50
Incidenteel resultaat	50	0	0	0	50
Resultaat vóór bestemming *	-290	0	42	-234	-482
Algemene res. rampenbestrijding	0				0
Best. res. ICT en huisvesting	0			234	234
Resultaat na bestemming *	-290	0	42	0	-248

* -/- is onttrekking + is toevoeging.

Verschuiving budgetten

Ten behoeve van een betere matching tussen begroting en realisatie hebben enkele budgetverschuivingen plaatsgevonden. Deze verschuivingen zijn per saldo budgettair neutraal. De verschuiving betreft met name de GMK die vanaf 2016 op één kostensoort wordt verantwoord.

STH

Dit betreft de bijdrage voor het Specialisme Technische Hulpverlening (STH).

Aanbesteding ICT en huisvesting

Ten behoeve van de begeleiding bij de aanbesteding van de outsourcing ICT en het synchroon draaien zal in 2017 extra inhuur plaatsvinden en daarnaast worden extra kosten voorzien als gevolg van de verhuizing. Bij de behandeling van de jaarrekening 2016 is voorgesteld ten laste van het jaarresultaat 2016 een bestemde reserve te vormen die in 2017 deels zal vrijvallen.

3 Programma Regionale Ambulance Voorziening

3.1 Toelichting programmarekening RAV

Algemeen

In onderstaande toelichting wordt een vergelijking gemaakt tussen de gewijzigde begroting en de verwachte realisatie in 2017 en worden de bijstellingen groter dan € 25.000,- toegelicht.

Ontwikkeling resultaat

Voor 2017 wordt op basis van de informatie t/m augustus een negatief resultaat verwacht van € 273.000,-. Dit wordt met name veroorzaakt door hogere personeelskosten, hogere kosten voor medische zaken en hogere interne doorbelaste kosten voor bedrijfsvoering.

Bijstellingen in de bedrijfsopbrengsten

Budget aanvaardbare kosten

Bijgestelde verwachting t.o.v. gewijzigde begroting 2017

886

In de begroting is voor zowel de loonkosten als de materiële kosten gerekend met een index van 2,00%. In werkelijkheid bedragen deze respectievelijk 2,04% en 1,87%. Dit leidt per saldo tot een toename van het budget aanvaardbare kosten van € 11.000,-.

De RAV heeft voor 2017 extra geld beschikbaar gekregen om de inzet van ambulancemedewerkers voor de toegenomen ritten te bekostigen. Dit betekent een extra budget ten behoeve van Spreiding en Beschikbaarheid (S&B) van € 240.000,-. Daarnaast is er extra budget van € 200.000,- beschikbaar gesteld voor de uitbreiding van het aantal ambulances. Ten behoeve van de opleiding van nieuw personeel is er incidenteel een bedrag van € 344.000,- beschikbaar gesteld. Voor de meldkamer is de productievergoeding met circa € 91.000,- verhoogd.

Bijstellingen in de bedrijfskosten

Personeelskosten

Bijgestelde verwachting t.o.v. gewijzigde begroting 2017

743

Door krapte op de arbeidsmarkt is het lastig om ambulanceverpleegkundigen te werven. Hierdoor vallen de loonkosten lager uit dan begroot. De onderbezetting wordt ingevuld door uitzendkrachten. Per saldo leidt dit tot € 626.000,- hogere kosten (hier staan deels hogere opbrengsten tegenover, zie Budget aanvaardbare kosten).

Doordat de GHOR met eigen personeel enkele piketdiensten van de OvdG gaat invullen, wordt er minder gebruik gemaakt van personeel van de RAV. Hierdoor nemen de opbrengsten uit de structurele onderlinge uitleen naar verwachting met € 20.000,- af.

Om de formatie in te kunnen vullen werft de RAV afgestudeerde bachelors Medische hulpverlening (BMH's) die vervolgens een opleidingstraject volgen. Hierdoor vallen de de opleidingskosten circa € 94.000,- hoger uit.

De overige personeelskosten vallen naar verwachting € 3.000,- hoger uit dan verwacht.

Kapitaallasten

Bijgestelde verwachting t.o.v. gewijzigde begroting 2017

-56

De kapitaallasten vallen naar verwachting € 56.000,- lager uit. De onderschrijding wordt grotendeels veroorzaakt doordat de aanschaf van de autopulse niet in 2017 zal plaats vinden hoewel dit wel begroot was. In algemene zin worden investeringen afgeschreven op moment van ingebruikname. In de begroting worden alle investeringen afgeschreven per 1 juli van het jaar waarin de investering begroot is. Een aantal investeringen vindt pas aan het einde van het boekjaar plaats wat resulteert in lagere kapitaallasten ten opzichte van de begroting.

<p>Huisvesting</p> <p>De huurkosten van dependances vallen € 18.000,- hoger uit dan was begroot. De onderhoudskosten zullen naar verwachting € 11.000,- hoger uitvallen dan begroot. Het betreft met name incidentele kosten. De kosten voor de onroerende zaakbelasting (€ 10.000,-) en schoonmaak (€ 14.000,-) zijn eveneens hoger dan begroot. De kosten van gas, water en electra zullen naar verwachting € 4.000,- lager uitvallen.</p>	<p>Bijgestelde verwachting t.o.v. gewijzigde begroting 2017</p> <p>49</p>
<p>Medische zaken</p> <p>De kosten van medische zaken vallen hoger uit dan begroot. De kosten van verpleegkundige artikelen vallen hoger uit door de inrichting van 2 nieuwe ambulances. Daarnaast zijn alle ambulances uitgerust met speciale medische sets voor de behandeling van slachtoffers als gevolg van terroristische aanslagen. In combinatie met diverse overige uitgaven zullen de kosten van verpleegkundige artikelen per saldo € 100.000,- hoger zijn dan begroot. De kosten van zuurstof/perslucht en de kosten voor het onderhoud van medische apparatuur vallen in totaal € 9.000,- lager uit dan begroot. Daarentegen vallen de kosten van medische apparatuur en instrumenten naar verwachting € 8.000,- hoger uit.</p>	<p>Bijgestelde verwachting t.o.v. gewijzigde begroting 2017</p> <p>99</p>
<p>Wagenpark en werkmaterieel</p> <p>De uitbreiding van het wagenpark en stijging van de premie zorgen er voor dat de verzekeringskosten naar verwachting € 12.000,- hoger uitvallen dan begroot. Ook de kosten voor onderhoud zullen naar verwachting € 24.000,- hoger uitvallen dan in de begroting werd voorzien. Anderzijds vallen de kosten voor de motorrijtuigenbelasting naar verwachting € 6.000,- lager uit.</p>	<p>Bijgestelde verwachting t.o.v. gewijzigde begroting 2017</p> <p>30</p>
<p>Interne doorbel. bedrijfsvoering</p> <p>Naar verwachting zal de doorbelasting vanuit de Gemeenschappelijke Meldkamer € 44.000,- lager zijn dan oorspronkelijk was begroot. De kosten voor de staf vallen € 153.000,- hoger uit. Dit wordt met name veroorzaakt door externe inhuur. Ook de doorbelaste kosten van de ondersteunende diensten (ICT, P&O en Facilitaire zaken) vallen hoger uit voor een totaal van € 40.000,-.</p>	<p>Bijgestelde verwachting t.o.v. gewijzigde begroting 2017</p> <p>149</p>
<p>Nader te bepalen dekking</p> <p>In de begroting was een bezuinigingstaakstelling opgenomen van € 196.000,-. Ondanks de extra opbrengsten van de zorgverzekeraars gaat het als gevolg van de forse extra inzet van uitzendkrachten niet lukken deze bezuiniging in te vullen.</p>	<p>Bijgestelde verwachting t.o.v. gewijzigde begroting 2017</p> <p>196</p>

3.2 Programmarekening Regionale Ambulance Voorziening

Bedragen x € 1.000,-	Realisatie	Begroting	Begroting	Realisatie	Verschil	Verwachte	Verwach-
	2016	2017	periode 1 t/m 8 2017	periode 1 t/m 8 2017	begroting/ realisatie 2017	bijstelling 2017	ting 2017
BEDRIJFSOPBRENGSTEN							
Budget aanvaardbare kosten	** 17.453	17.819	11.879	11.831	-49	886	18.705
Aanpassing budget voorgaande jaren	-5	0	0	4	4	0	0
Subsidies Rijk	597	399	266	376	110	2	401
Subsidies Provincie / gemeente	0	0	0	0	0	0	0
Bijdrage deelnemende gemeenten	0	0	0	0	0	0	0
Overige opbrengsten	98	12	8	5	-3	8	20
Totaal bedrijfsopbrengsten	18.144	18.230	12.153	12.216	62	896	19.126
BEDRIJFSKOSTEN							
Personeelskosten	13.304	13.381	8.921	9.582	-662	743	14.124
Kapitaallasten	924	1.053	702	663	39	-56	996
Huisvesting	256	170	113	159	-46	49	219
Kantoormiddelen	28	41	27	10	17	-21	20
Medische zaken	549	518	346	440	-95	99	617
Communicatieapparatuur	423	433	288	281	8	-2	431
Wagenpark en werkmaterieel	782	823	549	541	7	30	853
Dienstverlening door derden	117	106	71	74	-4	0	106
Interne doorbel. bedrijfsvoering	1.564	1.614	1.076	937	139	149	1.763
Algemene kosten	238	289	193	174	18	-19	270
Rentebaten en -lasten	11	0	0	0	0	0	0
Nader te bepalen dekking	0	-196	-131	0	-131	196	0
Totaal bedrijfskosten	18.198	18.230	12.153	12.863	-710	1.169	19.399
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	-54	0	0	-647	772	-273	-273
Incidentele lasten	0	0	0	0	0	0	0
Incidentele baten	100	0	0	4	-4	0	0
Incidenteel resultaat	100	0	0	4	-4	0	0
Resultaat vóór bestemming	46	0	0	-643	768	-273	-273
Onttrekking/toevoeging aan reserve	* 46	0					-273
Resultaat na bestemming	0	0	0	-643	768	-273	0

* -/ is onttrekking + is toevoeging.

** Het budget aanvaardbare kosten is de opbrengst die een ambulancedienst aan een jaar mag toerekenen (a). Omdat de geldmiddelen middels een factuur per rit moeten worden binnengehaald, kan de facturering tussentijds fors afwijken (b). Eén keer per jaar wordt het verschil tussen (a) en (b) bepaald en dat verschil wordt in een nieuwe periode verrekend met de tarieven voor het ambulancevervoer op de rekeningen die worden verstuurd. In de gepresenteerde realisatiecijfers wordt (b) opgenomen en is (a) gepresenteerd in de kolom Verwachting.

4 Eigen vermogen, voorzieningen en investeringsplanning

4.1 Ontwikkeling reserves en voorzieningen

Bedragen x € 1.000,-	Stand per 31-12-2016 na bestemming	Begroting 2017 mutatie	Verwachting 2017 mutatie	Stand per 31-12-2017 o.b.v. verwachting
Reserves				
Reserve aanvaardbare kosten RAV - MKA	2.735	0	-273	2.462
Algemene reserve rampenbestrijding	2.276	-248	-1.249	1.027
Bestemde reserve ICT en HV	398	-234	-142	256
Totaal reserves	5.409	-482	-1.664	3.745
Voorzieningen				
Voorziening periodiek onderhoud	1.561	-1.003	-516	1.045
Voorziening niet-actief personeel	223	0	306	529
Totaal voorzieningen	1.784	-1.003	-210	1.574

-/- is onttrekking en + is toevoeging.

4.2 Investeringsplanning

Bedragen * € 1.000	Doorgeschoven vanuit 2016 (A)	Begroting 2017 (B)	Budget 2017 (A+B)	Realisatie 2017 (C)	Prognose (D)	Verschil (D-(A+B))	
Sector Brandweer							
Automatisering		0	0	0	0	0	
Inventaris		84	0	84	58	109	25
Verbindingsmiddelen en communicatietechnologie		842	537	1.379	680	1.376	-3
Vakbekwaamheidsmiddelen		0	0	0	0	0	0
Persoonlijke beschermingsmiddelen							
Ademlucht		57	90	146	102	160	14
Repressieve kleding	1	120	287	407	265	310	-97
Totaal persoonlijke beschermingsmiddelen		177	376	553	367	470	-83
Vaartuigen							
Bepakkingen		0	0	0	0	0	0
Vaartuigen		0	0	0	0	0	0
Totaal vaartuigen		0	0	0	0	0	0
Voertuigen							
Bepakkingen	2	311	747	1.058	241	524	-534
Voertuigen	2	1.843	1.457	3.300	449	845	-2.455
Totaal voertuigen		2.154	2.204	4.358	690	1.369	-2.989
Totaal sector Brandweer		3.256	3.117	6.373	1.795	3.323	-3.050
Sector GMK							
Automatisering		248	117	365	39	365	
Totaal sector GMK		248	117	365	39	365	0
Sector RAV							
Automatisering		185	25	210	0	210	
Communicatie- en verbindingsmiddelen		0	0	0	34	0	
Gebouwen		0	0	0	0	0	
Inventaris		0	25	25	5	25	
Inventaris medisch	3	474	100	574	92	185	-389
Verbouwingen	4	15	20	35	0	110	75
Voertuigen	5	0	130	130	377	502	372
Totaal sector RAV		674	300	974	508	1.032	58
Sector Veiligheidsbureau							
Automatisering		0	125	125	0	125	
Inventaris		0	20	20	0	20	
Totaal sector Veiligheidsbureau		0	145	145	0	145	0

Bedragen * € 1.000	Doorgeschoven vanuit 2016 (A)	Begroting 2017 (B)	Budget 2017 (A+B)	Realisatie 2017 (C)	Prognose (D)	Vershil (D-(A+B))
Sector GHOR						
Communicatie- en verbindingsmiddelen	0	0	0	2	0	2
Voertuigen	0	0	0	0	0	0
Totaal sector GHOR	0	0	0	2	0	2
Vastgoed						
Gebouwen						
Verbouwingen	884	498	1.382	1.054	1.382	
Totaal Vastgoed	884	498	1.382	1.054	1.382	0
Ondersteunde diensten						
Automatisering	6	220	750	970	204	-766
Inventaris		0	50	0	50	
Totaal ondersteunende diensten	220	800	1.020	60	254	-766
Totaal investeringsplanning	5.283	4.977	10.260	3.458	6.502	-3.756

Toelichting op activa met een afwijking ten opzichte van de begroting van > € 50.000,-

- 1 Met ingang van 2017 worden de aanschaffingen van laarzen en handschoenen ten laste van de exploitatie gebracht en niet meer geïnvesteerd. Dit levert een lagere investering op van € 217.000,-. Ten behoeve van de aanbesteding van de vervanging van de brandweerhelmen worden de toekomstig aan te schaffen helmen dit jaar meegenomen. Dit leidt in 2017 tot een extra investering van € 111.600,-. Daarnaast wordt meer uitgegeven aan bluspakken dan begroot € 8.500,-.
- 2 De aanbesteding van de TS-en inclusief bekpakking is fors hoger uitgevallen dan begroot. Dit komt omdat slechts een beperkt aantal leveranciers op de aanbesteding heeft ingeschreven hetgeen een prijsverhogend effect heeft. Inmiddels is echter gebleken dat de levering van de TS-en is doorgeschoven naar 2018.
- 3 De aanbesteding voor de vervanging van de hartmassageapparaten is in voorbereiding. Levering van de apparaten wordt in 2018 voorzien.
- 4 Dit betreft een bijstelling voor de verbouwing van de posten Waardenburg en Zaltbommel. Als gevolg van o.a. de arboret zou de standplaats in Beneden Leeuwen verbouwd moeten worden. Omdat dit gepaard zou gaan met hoge kosten is besloten deze standplaats te verhuizen naar de brandweerpost in Druten.
- 5 Ten behoeve van de prestatieverbetering is besloten tot de aanschaf van een extra rapid responder, een zorgambulance en een ALS-ambulance. Dit leidt in 2017 tot een extra investering van € 372.000,-.
- 6 De aanbesteding voor de outsourcing van de ICT omgeving vindt in 2018 plaats. De investeringen die hier mee samenhangen worden daarom doorgeschoven naar 2018.