



Veiligheidsregio Rotterdam Rijnmond

MEMO

Ontvanger: Auditcommissie / Dagelijks Bestuur / Algemeen Bestuur
Afzender: Algemeen directeur Arjen Littooi
Onderwerp: Afwijkingen op de begroting

Geachte leden van de Auditcommissie / Geachte leden van het Bestuur,

Tijdens de voorbereidingen voor het jaarverslag kwam naar voren dat er een aantal afwijkingen op de begroting zijn, die nog niet zijn gerapporteerd aan het bestuur. In het kader van de rechtmatigheid worden deze afwijkingen voorafgaand aan de behandeling van het jaarverslag ter kennisgeving aangeboden.

Inleiding

In het jaarverslag geeft het Dagelijks Bestuur van de VRR een oordeel over het rechtmatig handelen van de organisatie. Het Algemeen Bestuur heeft hiervoor richtlijnen opgesteld in de Financiële Verordening van de VRR.

In de basis zijn afwijkingen van de begroting onrechtmatig. Er zijn echter een aantal afwijkingen die als rechtmatig mogen worden beschouwd als deze tijdig zijn gemeld. Het gaat dan om de volgende afwijkingen:

- Afwijkingen op de baten (zowel hoger als lager)
- Lagere afwijkingen op de lasten

Tijdig is volgens de Financiële Verordening VRR in een tussentijdse rapportage of in de ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur aangeboden jaarrekening.

Op de volgende pagina's vindt u het totale overzicht van de verschillen ten opzichte van de laatste begrotingswijziging 2024.

Toelichting op de begrotingsafwijkingen 2024

Ambulancedienst

Ambulancezorg (x € 1.000)	Begroting 2024 (3e BW)	Realisatie 2024	Begrotingsaf wijking
Totaal lasten	64.504	66.175	1.670
Totaal baten	69.975	72.361	2.386
Saldo van de baten en lasten	5.470	6.186	716

Ambulancezorg (x € 1,000)	begrotings afwijking
Personele lasten	3.131
Overige lasten	-1.178
Afschrijvingslasten	-283
Totaal afwijkingen op de lasten	1.670
Budget zorgverzekeraar	1.925
Overige opbrengsten	461
Totaal afwijkingen op de baten	2.386
Saldo verschillen	716

De WMG-overeenkomst met de zorgverzekeraars is op 12 juli 2024 afgesloten. Dit is na de totstandkoming van de begrotingswijziging. Hierdoor is er een afwijking op zowel de baten als de lasten. In de overeenkomst is tevens rekening gehouden met de laatste CAO-wijzigingen die ook nog niet in de begroting waren verwerkt. De kapitaalslasten komen lager uit dan opgenomen in de WMG-overeenkomst, doordat investeringen naar 2025 zijn verschoven.

Brandweer

Brandweezorg (x € 1.000)	Begroting 2024 (3e BW)	Realisatie 2024	Begrotingsaf wijking
Totaal lasten	100.305	99.823	-482
Totaal baten	121.561	123.331	1.770
Saldo van de baten en lasten	21.255	23.508	2.253

Brandweezorg (x € 1,000)	begrotings afwijking
Projecten	-127
Personele voorzieningen	1.830
Personele lasten	-1.657
Personeel derden	-957
Huisvestingslasten	612
Afschrijvingen	290
Overige lasten	-473
Totaal afwijkingen op de lasten	-482
Projecten	841
DVO+	675
Personele opbrengsten	254
Totaal afwijkingen op de baten	1.770
Saldo verschillen	2.252

Afwijkingen op de lasten

- **Projecten:** De extern gefinancierde projecten hebben lagere lasten dan in de begroting is opgenomen. Dit gaat o.a. om de DVO+-taken, MIRG en 25KV.
- **Personele voorzieningen:** Er is meer gedoteerd aan de voorziening verlofsparen (€ 1.015k.) en DOOR010 (€ 293k.) dan was begroot. Daarnaast heeft er in overeenstemming met de regelgeving een dotatie plaatsgevonden aan de voorziening bovenmatig verlof (€ 483k.).
- **Personele lasten:** Door een aantal vacatures in de primaire functies zijn medewerkers extra ingezet. Hierdoor zijn deze lasten verschoven van salarissen naar overwerk en extra inzet instructeurs vakbekwaam. Vanwege de capaciteitsproblemen is er binnen de zomerregeling de mogelijkheid geboden extra diensten te draaien. Deze extra uren zijn door de medewerkers gebruikt om te storten in het spaarverlof.
- **Personeel derden:** Bij het opstellen van de begrotingswijziging werd er nog vanuit gegaan dat voor een aantal onderwerpen extern personeel ingehuurd zou worden. Deze inhuur heeft niet of veel later plaatsgevonden.
- **Huisvestingslasten:** De huisvestingslasten vallen met name hoger uit door nagekomen lasten van energie en servicekosten uit 2023 en 2024.
- **Afschrijvingen:** Bij de begroting zijn de afschrijvingen ten onrechte te laag begroot op het programma Brandweer en te hoog bij de andere programma's. Daardoor ontstaat er een overschrijding op het programma Brandweer.
- **Overige lasten:** De overige lasten vallen vooral lager uit door minder kosten voor training. Hiervoor in de plaats zijn er opleidingskosten gemaakt (Personele voorzieningen).

Afwijkingen op de baten

- **Projecten:** De opbrengsten op projecten vallen hoger uit doordat bij de begroting de opbrengsten voor een aantal projecten onterecht bij het programma Risico- & Crisisbeheersing zijn begroot en niet bij het programma Brandweer.
- **DVO+:** Ook bij de DVO+-taken zijn opbrengsten voor het programma Brandweer in de begroting onterecht toegerekend aan het programma Risico- & Crisisbeheersing. Hierdoor ontstaat er bij het programma Brandweer een overschrijding.
- **Personele opbrengsten:** Er zijn meer opbrengsten uit detachering en vanuit het UWV gerealiseerd dan was opgenomen in de begroting.

Risico & Crisisbeheersing

Risico & Crisisbeheersing (x € 1.000)	Begroting 2024 (3e BW)	Realisatie 2024	Begrotingsaf- wijking
Totaal lasten	16.858	17.501	643
Totaal baten	20.771	19.462	-1.309
Saldo van de baten en lasten	3.913	1.961	-1.952

Risico & Crisisbeheersing (x € 1.000)	begrotingsafwijking
Projecten	52
Personele voorzieningen	192
Personele lasten	536
Personeel derden	186
Overige personele lasten	291
Afschrijvingen	-482
Overige lasten	-132
Totaal afwijkingen op de lasten	643
Projecten	-716
DVO+	-675
Personele opbrengsten	82
Totaal afwijkingen op de baten	-1.309
Saldo verschillen	-1.952

Afwijking op de lasten

- Personele voorzieningen: Er is meer gedoteerd aan de voorziening verlofsparen (€ 65k.) dan was begroot.
Ook is er gedoteerd aan de voorziening bovenmatig verlof (€ 157k.). Dit was nog niet in de begroting opgenomen.
- Personele lasten: Bij het opstellen van de begroting werd er nog vanuit gegaan dat er minder inzet zou zijn, doordat er veel vacatures waren die moeilijk konden worden vervuld. Het is in de loop van het jaar gelukt om wel meer personeel te kunnen aantrekken.
- Personeel derden: De inzet van extern heeft o.a. te maken met de versterking crisisbeheersing.
- Overige personele lasten: Bij de overige personele lasten zijn de kosten voor opleiding hoger dan begroot.
- Afschrijvingen: Bij de begroting zijn de afschrijvingen ten onrechte te hoog begroot op het programma Risico- & Crisisbeheersing en te laag bij de andere programma's. Daardoor ontstaat er een onderschrijding op het programma Risico- & Crisisbeheersing.

Afwijkingen op de baten

- Projecten: De opbrengsten op projecten vallen lager uit doordat bij de begroting de opbrengsten voor een aantal projecten onterecht bij het programma Risico- & Crisisbeheersing zijn begroot en niet bij het programma Brandweer.
- DVO+: Ook bij de DVO+-taken zijn opbrengsten voor het programma Brandweer in de begroting onterecht toegerekend aan het programma Risico- & Crisisbeheersing. Hierdoor ontstaat er bij het programma Brandweer een overschrijding.
- Personele opbrengsten: Er zijn meer opbrengsten uit detachering en vanuit het UWV gerealiseerd dan was opgenomen in de begroting.

Overhead

Overhead (x € 1.000)	Begroting 2024 (3e BW)	Realisatie 2024	Begrotingsafwijking
Totaal lasten	29.895	31.370	1.475
Totaal baten	310	907	597
Saldo van de baten en lasten	-29.585	-30.463	-878

Overhead (x € 1.000)	begrotings afwijking
Personele voorziening	238
Personele lasten	177
Overige lasten	129
Afschrijvingen	214
Overhead ambulance	717
Totaal afwijkingen op de lasten	1.475
Personele opbrengsten	597
Totaal afwijkingen op de baten	597
Saldo verschillen	-878

Afwijking op de lasten

- Personele voorzieningen: Er is meer gedoteerd aan de voorziening verlofsparen (€ 33k) dan begroot.
Ook is er gedoteerd aan de voorziening bovenmatig verlof (€ 210k). Dit was nog niet in de begroting opgenomen.
- Personele lasten: Bij het opstellen van de begroting werd er nog vanuit gegaan dat er minder inzet zou zijn doordat er veel vacatures waren die moeilijk konden worden vervuld. Het is in de loop van het jaar gelukt om wel meer personeel te kunnen aantrekken.
- Overige lasten: Deze lasten zijn vooral hoger door het nieuwe MJOP en advisering in het kader van de bezuinigingen. .
- Afschrijvingen: Bij de begroting zijn de afschrijvingen ten onrechte te laag begroot bij de Overhead. Daardoor ontstaat er een onderschijding op de Overhead.
- Overhead ambulance: In de begroting was nog niet de laatste wijziging opgenomen die in de loop van 2024 overeengekomen was met de zorgverzekeraars. Oorzaak hiervoor is dat de overeenkomst met de zorgverzekeraars pas na de totstandkoming van de begroting is rondgekomen. In de overeenkomst is rekening gehouden met de laatste CAO-wijzigingen die ook nog niet in de begroting waren verwerkt. Tegenover de extra lasten staat ook een hogere vergoeding.

Afwijkingen op de baten

- Personele opbrengsten: Er zijn meer opbrengsten uit detachering en vanuit het UWV gerealiseerd dan was opgenomen in de begroting.