

Onderwerp

FLO

Probleemstelling

Inhoud

Onze organisatie kent net als bijna alle veiligheidsregio's een regeling voor Functioneel Leefijdsontslag (FLO), een prepensioenregeling voor repressieve collega's die voor 2006 in dienst waren. Voor de kosten van deze regeling moeten we een voorziening vormen. De richtlijnen voor de jaarverslaggeving schrijven voor dat je een voorziening vormt voor op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten (artikel 44 BBV lid 1b).

Elk jaar storten we de bijdrage die wij ontvangen van de gemeenten in de voorziening en betalen we de werkelijke FLO kosten uit de voorziening. Immers zoals benoemd in de begroting 2021 geldt het uitgangspunt dat de FLO budget neutraal is voor VRBZO. De hoogte van de voorziening is gebaseerd op een berekening die met een aantal factoren rekening houdt:

1. Prognose van de totale kosten voor de FLO regeling (100% berekening).
2. Het aantal jaren dat een medewerker al in dienst is en nog bij zal werken totdat hij uitstroomt in de FLO regeling (naar rato berekening).
3. Daarnaast houden we bij de bepaling van de hoogte van de voorziening rekening met de toekomstige bijdrage die we ontvangen van gemeenten.

Toelichting punt 1: 100% berekening

De totale kosten van de FLO regeling bedragen op basis van de prognose van mei 2021 €32.200.000, over de periode 2020 tot en met 2044. Hierbij is uitgegaan van 2% indexering van de kosten per jaar.

Algemeen Bestuur

Agendapunt

5b

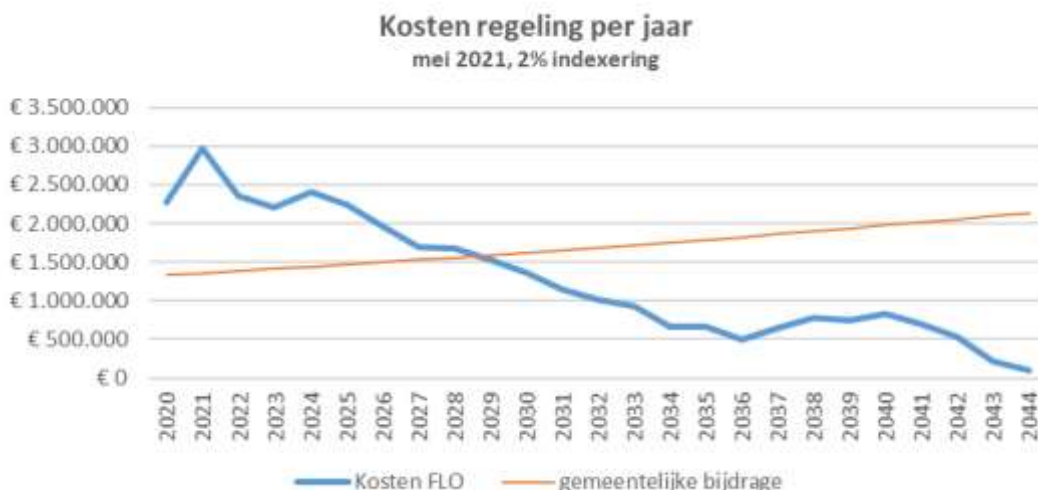
Portefeuille

Blanksma

Vergaderdatum

7 juli 2021

Ons kenmerk



Toelichting punt 2: naar rato berekening

Bij het bepalen van de toekomstige verplichting gaan we er vanuit dat we elk jaar naar rato deel van de verplichting opbouwen. Omdat de huidige regeling in 2006 is gestart, gebruiken we dat jaar als startjaar voor de opbouw van de verplichting. Op die manier is de verplichting begin 2020 €23.150.000. Per jaar dat een medewerker actief is, neemt deze verplichting toe.

Toelichting punt 3: effect toekomstige gemeentelijke bijdragen

Doordat we toekomstige gemeentelijke bijdragen mogen meerekenen, kan de voorziening lager uitkomen. Het is hierbij wel nodig om het deel van de gemeentelijke bijdrage dat we gebruiken voor de FLO regeling expliciet zo te benoemen in de begroting. Om die reden is ook deze notitie opgesteld, zodat transparant is dat een gedeelte van de gemeentelijke bijdrage wordt gebruikt als dekking voor de FLO kosten. We moeten daarbij ook expliciet opnemen dat deze bijdrage niet voor een ander doel kan worden aangewend. Impliciet was dit altijd al het geval. Als we het geld van de FLO kosten aan het iets anders zouden uitgeven, is de begroting niet langer reëel in evenwicht. Het bedrag dat we bestemmen voor de FLO regeling sluit aan bij de meerjarig begrote kosten voor de FLO regeling.

De huidige FLO verplichting bedraagt €23.150.000 , waarvan gemeenten de komende jaren €17.870.000 betalen middels de bijdrage jaarlijkse van €1.330.000, prijspeil 2020 . De resterende €5.275.000 komt vanuit de voorziening van de Veiligheidsregio.

Om de aanwending van de gemeentelijke bijdrage zo expliciet mogelijk te maken nemen we in de 3^e begrotingswijziging 2021 en in de begroting 2022 daarom een aangepaste wijze van berekening van de gemeentelijke bijdrage op, zie voorbeeld hieronder:

Onderwerp	Bijdrage regulier	Bijdrage Bevolkingszorg	Totaal
Gemeentelijke bijdrage 2020	€ 42.388.885	€ 240.277	€ 42.629.162
Indexering 2,35%	€ 996.139	€ 5.647	€ 1.001.786
Gemeentelijke bijdrage 2021	€ 43.385.024	€ 245.924	€ 43.630.948
Waarvan ten behoeve FLO	€ 1.330.000		€ 1.330.000
Waarvan loonkosten uit indexering	62,50%	2,80%	€ 746.010
Waarvan prijzen	37,50%	1,60%	€ 255.775
Afronding			€ 1
Totaal			€ 1.001.786

Het bedrag van €1.330.000 blijft zo lang als nodig aangewend voor de kosten van de FLO regeling. Indien de kosten van de FLO regeling stijgen en daardoor een groter deel van de gemeentelijke gereserveerd moet worden voor de FLO regeling wordt daar een voorstel voor opgesteld.

Verder nemen in de toelichting op de voorziening FLO in de eerstvolgende begroting de volgende tekst op:

De Veiligheidsregio heeft een FLO-voorziening ingesteld om de kosten over de periode 2020-2044 op te vangen. Het bedrag dat we jaarlijks opzij zetten in de FLO-voorziening bedraagt € 1.330.000. Dit bedrag komt uit de gemeentelijke bijdrage en als de FLO in 2044 is afgewikkeld dan wordt dit in mindering gebracht op de gemeentelijke bijdrage. Naar verwachting is het mogelijk de jaarlijkse bijdrage ten behoeve van de FLO al eerder te verlagen. Ten tijde van de eindcontrole 2020 is vastgesteld dat de toelichting omtrent de voorziening adequaat inzicht geeft in de volledig en naar rato verplichting en de noodzakelijke vergoedingen door de gemeente om deze te dekken.