

**Onderwerp**

Voorziening FLO

**Probleemstelling**

In de Begroting 2021 is een reserve voor het opvangen van de kosten van de FLO regeling opgenomen. Deze reserve had het doel de kosten van de FLO regeling te egaliseren.

De Provincie Noord Brabant heeft vanuit haar rol als financieel toezichthouder aangegeven dat ze niet kunnen instemmen met deze reserve. Een reserve mag alleen gebruikt worden voor incidentele kosten. De kosten van het FLO schommelen sterk, maar zijn in hun aard wel structureel.

De provincie stelt voor dat we een voorziening vormen in plaats van een reserve. Zonder deze aanpassing is de provincie van mening dat de Begroting 2021 niet reëel en structureel in evenwicht is.

**Bepalen omvang voorziening**

Om de benodigde omvang van de voorziening te bepalen zijn er vier regels die moeten volgen:

1. De totale kosten van het FLO regeling moeten worden bepaald.
2. De omvang van de voorziening moet voor de gehele looptijd dekkend zijn.
3. De voorziening mag niet negatief komen.
4. De storting in de voorziening moet elk jaar even hoog zijn.

**Bepalen kosten FLO overgangsrecht**

De kosten van het FLO overgangsrecht bestaan uit de volgende componenten:

- a. De kosten van de medewerkers die nog onder het FLO overgangsrecht 2006 vallen, deze kosten lopen door tot 2023 en bedragen in totaal €560.563.
- b. De kosten voor medewerkers die onder het FLO overgangsrecht 2018 vallen. Deze kosten lopen door tot en met 2044 en bedragen in totaal €25.578.458, gebaseerd op de huidige regeling en onder de aanname dat iedereen gebruik zal maken van de regeling.
- c. De kosten van de AOW compensatie. Er is een groep oud medewerkers die door de verhoging van de AOW leeftijd tijdelijk geen inkomen zouden hebben. De oude regeling ging uit van een AOW leeftijd van 65 terwijl die inmiddels hoger is. Deze medewerkers krijgen hier een compensatie voor. Deze kosten zijn incidenteel en laten we daarom buiten beschouwing.
- d. Er is een groep medewerkers die door de uitvoering van de regeling een (fiscaal) nadeel ondervindt. Deze medewerkers kunnen een compensatie

**Algemeen Bestuur**

*Agendapunt*

4d

*Vergaderdatum*

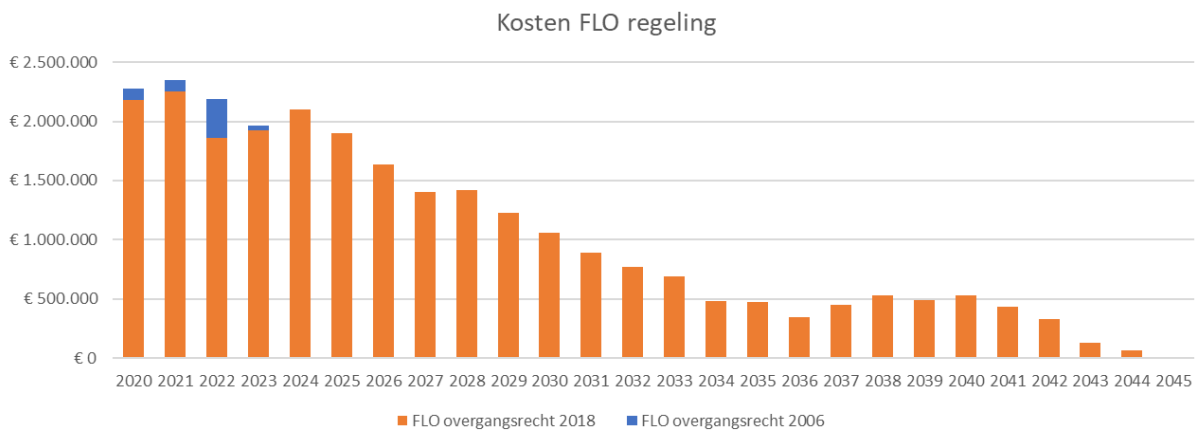
17 december 2020

*Portefeuille*

Blanksma

ontvangen voor dit nadeel. De hoogte van de compensatie is nog niet te bepalen en daarnaast incidenteel. We laten deze kosten daarom buiten beschouwing.

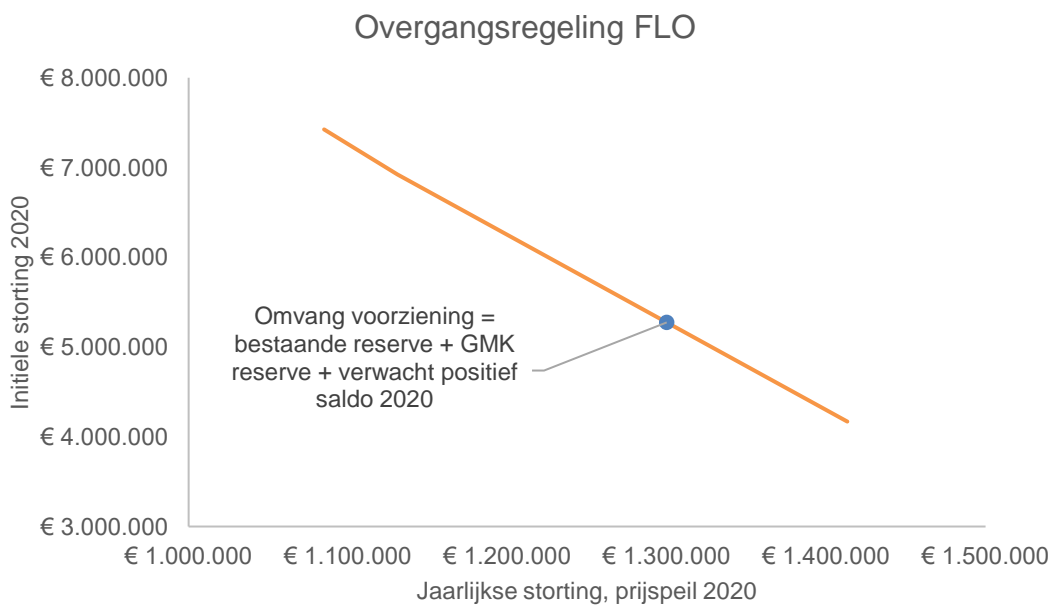
In Figuur 1 is een overzicht van het verloop van de kosten van de FLO regeling opgenomen.



Figuur 1: Kosten FLO regeling

### Voorziening moet dekkend zijn voor de gehele looptijd

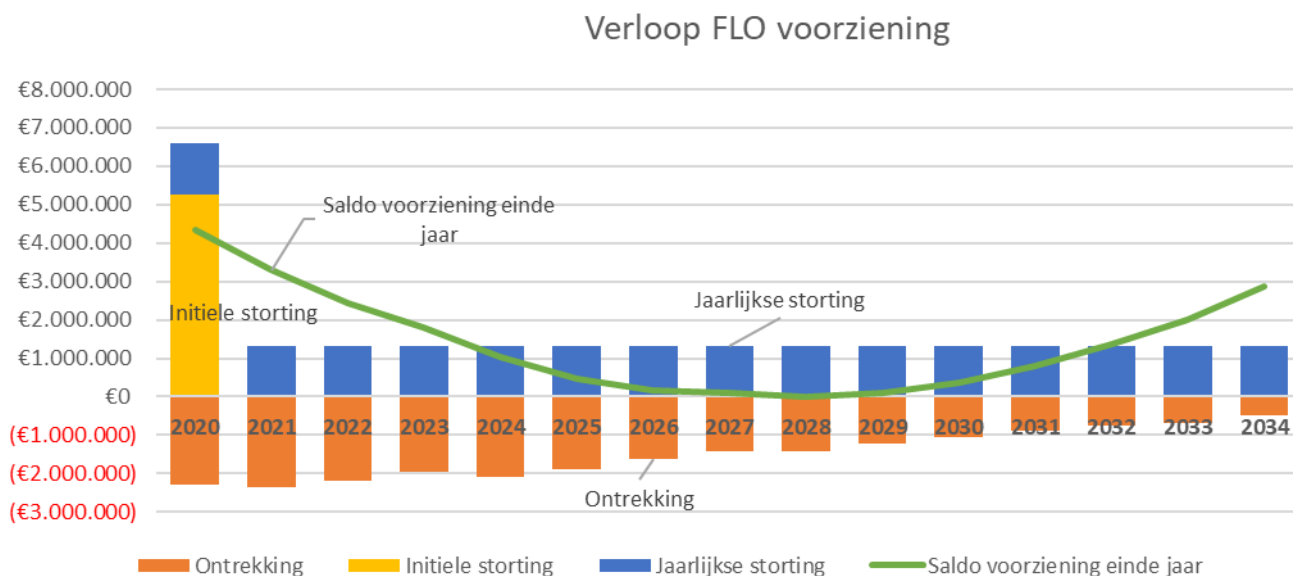
Bij het bepalen van de initiële- en jaarlijkse stortingen moet een plan zijn gemaakt om tenminste de kosten van de gehele regeling te dekken. Bij een hogere initiële storting, kan worden volstaan met een lagere jaarlijkse storting. Andersom vereist een lagere initiële storting een hogere jaarlijkse storting. Figuur 2 toont de verhouding tussen de initiële en jaarlijkse storting.



Figuur 2: Overgangsregeling FLO

Voorgesteld wordt een initiële storting te maken van €5.275.000 en een jaarlijkse storting te doen van €1.331.000. Hiermee worden de kosten van de gehele FLO regeling worden opgevangen en blijft de omvang van de voorziening in elk jaar positief.

De omvang van de voorziening zal elke vier worden geëvalueerd. Na 2028 kan de jaarlijkse storting worden aangepast doordat de kosten van de regeling dan voldoende zijn afgenomen. Zie ook Figuur 3 en de bijlage van deze notitie.



Figuur 3: Verloop FLO voorziening

#### Dekking van de initiële storting en jaarlijkse bijdrage

De initiële storting van €5.275.000 kan voor een groot deel gevoed worden vanuit de al gevormde reserve. Aanvullend wordt voorgesteld de reserve Friciekosten meldkamer vrij te laten vallen en toe te voegen aan de FLO voorziening. Tot slot is er dan een aanvullende bijdrage van €605.000 ten laste van de exploitatie nodig. Op basis van de tweede bestuursrapportage wordt verwacht dat deze ruimte er is.

Overzicht dekking initiële storting:

Al beschikbaar in reserve:	
Uit saldo 2019	€ 646.870
Uit Reserve arbeidshygiëne	€ 3.522.256
<b>Subtotaal al beschikbaar vanuit reserve</b>	<b>€ 4.169.126</b>
Uit reserve frictiekosten meldkamer	€ 500.000
Uit exploitatie 2020	€ 605.874
<b>Startsaldo</b>	<b>€ 5.275.000</b>

De jaarlijkse storting van €1.331.000 kan grotendeels gedekt worden uit het bestaande FLO budget van €1.085.000. Daarnaast bevat de reguliere loonkosten van de brandweercollega's een looncomponent van €160.000, die voortaan

uit de voorziening gedekt zal worden. De loonkostenbegroting kan daarmee met dit bedrag verlaagd worden. Voor het restant van €86.000 is dekking gevonden worden in de reguliere exploitatie van incidentbestrijding.

**Bijlage 1: Overzicht verloop voorziening**

Jaar	Startsaldo begin jaar	Initiële storting	Jaarlijkse storting	Onttrekking	Saldo voorziening einde jaar
2020		€ 5.275.000	€ 1.330.234	-€ 2.278.126	€ 4.327.108
2021	€ 4.327.108		€ 1.330.234	-€ 2.352.674	€ 3.304.668
2022	€ 3.304.668		€ 1.330.234	-€ 2.191.470	€ 2.443.432
2023	€ 2.443.432		€ 1.330.234	-€ 1.963.412	€ 1.810.254
2024	€ 1.810.254		€ 1.330.234	-€ 2.102.930	€ 1.037.557
2025	€ 1.037.557		€ 1.330.234	-€ 1.900.919	€ 466.872
2026	€ 466.872		€ 1.330.234	-€ 1.636.189	€ 160.916
2027	€ 160.916		€ 1.330.234	-€ 1.404.142	€ 87.008
2028	€ 87.008		€ 1.330.234	-€ 1.417.242	€ 0
2029	€ 0		€ 1.330.234	-€ 1.228.672	€ 101.561
2030	€ 101.561		€ 1.330.234	-€ 1.061.567	€ 370.227
2031	€ 370.227		€ 1.330.234	-€ 887.129	€ 813.332
2032	€ 813.332		€ 1.330.234	-€ 767.911	€ 1.375.655
2033	€ 1.375.655		€ 1.330.234	-€ 693.446	€ 2.012.442
2034	€ 2.012.442		€ 1.330.234	-€ 485.967	€ 2.856.709
2035	€ 2.856.709		€ 1.330.234	-€ 472.609	€ 3.714.334
2036	€ 3.714.334		€ 1.330.234	-€ 344.955	€ 4.699.612
2037	€ 4.699.612		€ 1.330.234	-€ 448.432	€ 5.581.414
2038	€ 5.581.414		€ 1.330.234	-€ 528.240	€ 6.383.408
2039	€ 6.383.408		€ 1.330.234	-€ 486.785	€ 7.226.857
2040	€ 7.226.857		€ 1.330.234	-€ 529.080	€ 8.028.010
2041	€ 8.028.010		€ 1.330.234	-€ 433.822	€ 8.924.422
2042	€ 8.924.422		€ 1.330.234	-€ 329.104	€ 9.925.551
2043	€ 9.925.551		€ 1.330.234	-€ 130.825	€ 11.124.959
2044	€ 11.124.959		€ 1.330.234	-€ 63.371	€ 12.391.822
<b>Totaal</b>		<b>€ 5.275.000</b>	<b>€ 33.255.842</b>	<b>-€ 26.139.021</b>	