

OPLEGNOTITIE BESLUITVORMEND

Onderwerp	Herziening financiering FLO-overgangsrecht VRF
Voorstel ter behandeling in	de vergadering van het algemeen bestuur
Status	<input checked="" type="checkbox"/> Openbaar <input type="checkbox"/> Niet openbaar
Portefeuillehouder	Jeroen Gebben
Auteur	Folkert Huisma
Bijlagen	1. Uitwerking effecten FLO-overgangsrecht 2. Begrotingswijziging
Vergaderdatum	12 juli 2018
Agendapunt	08

Conceptbesluit

1. De huidige dienstverleningsovereenkomst met gemeente Leeuwarden over het FLO-overgangsrecht op te zeggen, en een nieuwe overeenkomst te sluiten voor de in het memo (bijlage 1) benoemde risico's
2. De overeengekomen afkoopsom van € 7.836.000 te gebruiken voor de meerjarige financiering van de regeling tot en met einddatum, en de bijbehorende begrotingswijziging (bijlage 2) vast te stellen
3. Eventuele incidentele overschotten op de BDUR in te zetten voor de financiering van de regeling (toekomstige indexeringen)
4. Voor de actuele verplichting een voorziening in te stellen (€ 7,1 mln) en een reserve te vormen van het initiële overschot op de afkoopsom, waarbij de baten en lasten op de financiering van de regeling jaarlijks worden gemuteerd in de reserve.

Inleiding

Aanleiding

Bij de regionalisering van de brandweer was de FLO een bijzonder bespreekpunt. Doordat FLO alleen van toepassing was op de beroepsbrandweer, had deze regeling slechts op de gemeente Leeuwarden betrekking. Vandaar dat met de gemeente Leeuwarden afspraken zijn gemaakt hoe hiermee om te gaan. In de overeenkomst is beschreven dat Veiligheidsregio Fryslân verantwoordelijk is voor de uitvoering, terwijl gemeente Leeuwarden de kosten voor de regeling draagt. Ook beschrijft de overeenkomst dat deze na drie jaar wordt geëvalueerd en dat de partijen moeten overleggen wanneer het FLO-overgangsrecht wezenlijk wijzigt.

In 2017 waren beide situaties van toepassing. Niet alleen bestond de overeenkomst drie jaar, ook werd er in dat jaar een principeakkoord gerealiseerd over de reparatie van het FLO-overgangsrecht. Voldoende aanleiding om samen met gemeente Leeuwarden te onderzoeken of de huidige wijze van financiering nog steeds de beste is.

Gezamenlijk onderzoek

Een uitgebreide uitwerking van het tot nu toe doorlopen proces vindt u in de bijlage. Samengevat komt het op het volgende neer:

Uit het onderzoek komt naar voren dat beide partijen de voorkeur hebben om het FLO volledig bij Veiligheidsregio Fryslân onder te brengen. Dit brengt de volgende kansen met zich mee:

- Er is een directe relatie tussen de uitvoering en de kosten

- Er ontstaat meer transparantie, omdat het volledige FLO integraal onderdeel uitmaakt van de administratie van de VRF
- Een 'gekunstelde' constructie wordt zo voorkomen
- De afkoopsom past binnen de beschikbare voorziening van de gemeente Leeuwarden

Daar staat tegenover dat het volledig onderbrengen van het FLO bij Veiligheidsregio Fryslân ook een aantal onzekerheden bevat. Zo leiden cao-stijgingen en een verhoging van de AOW-leeftijd ertoe dat de regeling duurder wordt. Ook kan de overdracht van opgebouwde spaarloon-tegoeden per 2021 mogelijk een fiscaal negatief effect hebben. Daar staat tegenover dat versnelde uitstroom uit de regeling een voordeel realiseert.

Nieuwe overeenkomst

Om deze risico's in ieder geval voor de lopende meerjarenbegroting te beheersen, wordt in de nieuwe overeenkomst opgenomen dat eind 2022 een afrekening met de gemeente Leeuwarden plaats vindt op de dan bekende effecten voor het stijgen van de AOW-leeftijd, de fiscale behandeling van levenslooptegoeden en het voordeel behaald door versnelde uitstroom.

Daarnaast betaalt de gemeente Leeuwarden nu een afkoopsom van € 7.836.000. Deze afkoopsom dekt de nu voorziene kosten tot en met 2022. Het gaat dan om de reparatie van de regeling (€ 7,1 miljoen), het effect van de stijging van de AOW-leeftijd (€ 0,3 miljoen) en het effect van de stijgingen van de cao (1,25%) (€ 0,4 miljoen).

Administratief gezien volstaat op dit moment een afkoopsom van € 7,1 miljoen. Vandaar dat dit bedrag in een voorziening wordt geplaatst. Het overschot, bedoeld voor de verwachte toekomstige stijgingen van de kosten van de regeling, wordt voorlopig in een reserve geplaatst.

Met deze overeenkomst denkt het dagelijks bestuur rust en duidelijkheid te creëren over de uitvoering van het FLO, zowel in het belang van de gemeente Leeuwarden als de VRF, zonder daarbij de risico's uit het oog te verliezen.

Beoogd effect

Het bij elkaar brengen van de uitvoering en de financiering van de regeling, waarbij de ontvangen afkoopsom en de nieuwe overeenkomst afdoende zijn voor het afdekken van de lasten en de benoemde risico's.

Argumenten

1.1 Door het overdragen van de financiering komen sturing op de uitvoering en financiële consequenties in één hand

In de huidige situatie ligt de inspanningsverplichting voor het zo laag mogelijk houden van de kosten bij de VRF, en de consequenties niet. Door het opzeggen van de overeenkomst met Leeuwarden zal dit vanaf nu wel het geval zijn.

1.2 Hiermee ontstaat meer transparantie over de regeling

Door de uitvoering en de kosten van de regeling bij één partij onder te brengen, maakt dit integraal onderdeel uit van één administratie. Het wordt daarmee, zowel voor ons als voor een accountant, makkelijker om uitvoering en kosten te beheersen.

1.3 De grootste risico's worden afgedekt in de nieuwe overeenkomst

Na overdracht van de regeling blijven enkele grotere risico's aanwezig, met name die gepaard gaan met verhogingen van de aow-leeftijd, en de fiscale behandeling van de levenslooptegoeden.

Daartegenover staat dat uitstroom uit de regeling door natuurlijk verloop leidt tot een meevaller. In de

nieuwe overeenkomst is opgenomen dat in 2022 over deze elementen een nadere verrekening plaats zal vinden met gemeente Leeuwarden.

2.1 De afkoopsom biedt voldoende dekking voor de nu voorziene kosten, tot en met 2022

In de afkoopsom is rekening gehouden met de huidige kosten van de regeling (niveau cao 2018), het effect van het verhogen van de aow-leeftijd naar 67 jaar en 3 maanden, en de in de meerjarenbegroting 2019-2022 voorziene indexering. Bij een gelijkblijvende situatie zijn er voor 2023 geen aanvullende middelen nodig voor cao-indexering.

3.1 De definitieve BDUR is vrij laat in het jaar bekend, en wordt vaak niet meer besteed

Het ministerie van J&V stelt de definitieve prijscompensatie pas in de tweede helft van het lopende jaar vast. Om deze reden wordt in de begroting gerekend met de bijdrage van het jaar T-1, prijscompensatie gedurende het jaar leidt dus tot een incidenteel overschot. Omdat dit overschot zo laat bekend wordt, wordt deze vaak niet meer (geheel) besteed. Om die reden kan het mogelijke overschot op voorhand worden geclaimd voor financiering van de regeling. Het overschot dat zich in enig jaar voordoet, wordt daarom gebruikt voor de financiering van het FLO.

4.1 Het ontvangen bedrag is hoger dan de huidige omvang van de verplichting

De eerste voorziening zal worden gevormd op het niveau van de cao van 2018, zijnde € 7,1 miljoen. In de afkoopsom zijn ook de eerste voorziene verhogingen meegenomen (zie 2.1). Daarom ontvangen we een hogere afkoopsom dan dat we direct nodig hebben. Door dit overschot in een reserve te plaatsen, kunnen hieruit de eerste toevoegingen in de toekomst worden gedekt. Ook de overschotten uit de BDUR (zie punt 3) worden in deze toevoeging betrokken.

Kanttekeningen/risico's

1.1 De inspanningen ten aanzien van uitstroom hebben direct impact op de begroting van de VRF

Met eventuele uitstroom van deelnemers uit de regeling kunnen financiële voordelen worden behaald, die ten goede komen aan de bekostiging van de regeling in de toekomst. Momenteel wordt actief gewerkt aan een beleid voor begeleiding naar een tweede loopbaan. Dit beleid is van toepassing op zowel de groep werknemers die na de ingangsdatum van het FLO-overgangsrecht in dienst zijn getreden, als op de groep die nog in de regeling zit.

2.1 Toekomstige wijzigingen in de regeling komen voor rekening van het collectief

Wijzigingen in de regeling kunnen in de toekomst leiden tot kostenstijgingen. In de oude situatie zouden deze in rekening gebracht worden bij gemeente Leeuwarden, in de nieuwe situatie komen deze ten laste van de Veiligheidsregio (en dus voor alle gemeenten). Hier staat tegenover dat ook toekomstige voordelen (natuurlijk verloop, doorstroom naar een niet-bezwarende functie) ten goede komen aan de VRF.

3.1 De indexering van de BDUR is onzeker

De toegepaste indexering van de BDUR is afhankelijk van de Rijksbegroting. Indien de compensatie achterblijft, kan dit leiden tot mogelijke bijstorting uit andere middelen. Vooralsnog lijkt de ruimte in de ontvangen afkoopsom dusdanig groot, dat dit tot en met 2022 zich niet zal voordoen.

4.1 Door wijzigingen in de financieringsstructuur van de VRF kunnen toekomstige lasten wijzigen

Indien de rentestructuur van de VRF in de toekomst wijzigt, kunnen de kosten van de regeling wijzigen. Aangezien de verplichting contant wordt gemaakt, heeft een wijziging van de marktrente impact op de hoogte van de voorziening (een hogere rekenrente zorgt voor een lagere voorziening FLO). Dit kan zowel voor- als nadelig uitpakken. Mogelijke wijzigingen in de rentestructuur en de bijbehorende effecten op de regeling zullen worden meegenomen in de integrale afweging van de financiering van de VRF, waarmee de impact beperkt blijft.

Financiële consequenties

Door de voorgestelde systematiek heeft de overdracht op dit moment geen structurele impact op de meerjarenbegroting en de gemeentelijke bijdrage. Toekomstige ontwikkelingen (met name indexeringen van cao-lonen) kunnen te zijner tijd leiden tot een bijdrage van alle deelnemende gemeenten.

In de jaarrekening van 2018 zal een voorziening worden gevormd van € 7,1 miljoen. Het overschot op de afkoopsom zal bij de jaarrekening worden gestort in de nieuwe reserve FLO-overgangsrecht.

Vervolgaanpak/uitvoering

Na een positief besluit van het algemeen bestuur zal de overeenkomst door de VRF worden opgezegd, en zal de nieuwe overeenkomst worden ondertekend. De consequenties worden verwerkt in de jaarrekening en begroting. Jaarlijks zal de impact van de regeling worden beoordeeld, op basis van het (verwachte) personeelsverloop en autonome ontwikkelingen als cao-verhogingen.

Communicatie

Geen

Besluit:

- niet vastgesteld
- ongewijzigd vastgesteld
- gewijzigd vastgesteld als volgt:

Kopie naar auteur

**Paraaf
secretaris:**