

Berenschot

Aan:	VR Zeeland	Datum:	1 juni 2021
		Van:	Berenschot
Onderwerp:	Vergelijking begroting 2020-2022	Status:	Vertrouwelijk

Memo

Inleiding

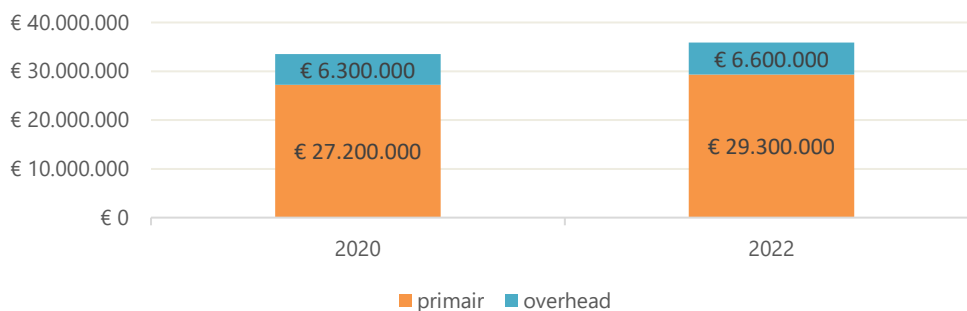
In 2019 nam de veiligheidsregio Zeeland deel aan de benchmark veiligheidsregio's. Hierin werd een vergelijking gemaakt tussen de kosten en formatie in de begroting van deze veiligheidsregio met 11 andere veiligheidsregio's, op basis van de begroting voor 2020. In dit memo zijn de kosten en formatie uit de begroting van 2022 vergeleken met de resultaten uit 2020. Hieruit komt het beeld naar voren dat er op details aanpassingen en veranderingen zijn geweest. Op het totaal zijn de wijzigingen echter relatief beperkt.

Totaalbeeld

Een belangrijk verschil in de organisatie is dat de meldkamer in Middelburg sinds juni 2020 is samengevoegd in de meldkamer Zeeland-West-Brabant in Bergen op Zoom. In het personeelsbestand is dit een belangrijke verandering. Qua kosten zien we geen grote verschuiving, vanwege de vergoeding die nu betaald wordt aan Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant.

In de volgende figuur wordt het totaal van de kosten, voor primair proces en overhead, vergeleken tussen de benchmark over de begroting 2020 en de geactualiseerde cijfers op basis van de begroting 2022. De kosten van het primair proces zijn gestegen van € 27,2 miljoen in 2020 naar € 29,3 miljoen in de begroting 2022, een stijging van ongeveer € 2,1 miljoen (8%). De totale overheadkosten zijn gestegen van € 6,3 miljoen in 2020 naar € 6,6 miljoen in 2022, een stijging van ongeveer € 0,3 miljoen (5%).

Vergelijking totale kosten (primair proces en overhead) benchmark 2020 en begroting 2022



Berenschot

Er zijn naar aanleiding van de begroting 2022 geen wijzigingen in de positie van de veiligheidsregio Zeeland ten opzichte van de andere veiligheidsregio's in de benchmark.

In de volgende passage worden de belangrijkste verschillen in de begroting 2022 ten opzichte van de benchmark op basis van de begroting 2020 kort toegelicht, eerst voor het primair proces en daarna voor de overhead.

Primair proces

De kosten binnen het primair proces zijn globaal in te delen in personele kosten (formatie, inhuur en uitbesteding) en overige of algemene kosten. Hieronder worden de grootste verschillen tussen de begroting 2020 en de begroting 2022 kort toegelicht:

- De personele kosten van het primair proces zijn ongeveer € 0,9 miljoen hoger in de begroting 2022 ten opzichte van de begroting 2020:
 - Een deel van het verschil, ongeveer € 0,3 miljoen, wordt verklaard door lichte groei van de formatie binnen het primair proces met ongeveer 3,8 fte. Het betreft met name de processen preparatie (waaronder vakbekwaamheid), GHOR en nazorg.
 - De rest van het verschil, ongeveer € 0,6 miljoen, wordt verklaard door loon- en prijsontwikkelingen (o.a. CAO-wijzigingen).
- De algemene kosten van het primair proces zijn ongeveer € 1,2 miljoen hoger in de begroting 2022 ten opzichte van de begroting 2020:
 - Een deel van het verschil, ongeveer € 0,3 miljoen wordt verklaard door hogere overige personele kosten. De meest opvallende stijgingen hierbij zijn hogere toelagen (€ 0,2 miljoen) en hogere overige kosten (werving en selectie arbo, beroepsregistratie, etc) van ongeveer € 0,1 miljoen.
 - De kosten van ICT en automatisering in het primair proces zijn ongeveer € 0,1 miljoen hoger als gevolg van hogere kosten voor huur en leasing van hard- en software (incl. licenties).
 - De rest van het verschil, ongeveer € 0,8 miljoen, wordt verklaard door hogere overige materiele kosten binnen het primair proces. Hierbij zijn de meeste opvallende mutaties:
 - Hogere kosten (€ 0,5 miljoen) voor hulpmiddelen, materialen, onderhoudsbusjes, brandweervoertuigen, repressieve kleding (huur, leasing, aanschaf en onderhoud)
 - Hogere kosten voor oefenterreinen (€ 0,5 miljoen)
 - Lagere bestuurskosten (-/- € 0,1 miljoen)
 - Lagere kantoorkosten (porti, drukwerk, kantoorbestedingen) van ongeveer -/- € 0,1 miljoen

Overhead

Ook de kosten binnen de overhead zijn globaal in te delen in personele kosten (formatie, inhuur en uitbesteding) en overige of algemene kosten. Hieronder worden de grootste verschillen tussen de begroting 2020 en de begroting 2022 kort toegelicht:

- De personele kosten in de overhead zijn in de begroting 2022 ongeveer gelijk aan de kosten die in de benchmark uit 2019 zijn meegenomen. Dit heeft de volgende oorzaken:

Berenschot

- De formatie die op overhead ingezet wordt, is ongeveer 2,8 fte lager in de begroting 2022 dan in 2020. Hierdoor liggen de personele lasten voor de overhead in de begroting 2022 ongeveer € 0,3 miljoen lager. De lagere formatie zit op de volgende onderdelen binnen de overhead:
 - o Directie en management 0,6 fte lager
 - o Financiën & Control 0,7 fte lager
 - o Informatisering & automatisering 1,5 fte lager
- Door aanpassing voor loon- en prijscompensatie (o.a. CAO-wijzigingen) liggen de personele lasten voor de overhead in de begroting 2022 ongeveer € 0,3 miljoen hoger.
- Per saldo zijn de personele kosten voor de overhead in de begroting 2022 ongeveer gelijk aan de benchmark op basis van de begroting 2020.
- De algemene kosten van de overhead zijn ongeveer € 0,3 miljoen hoger in de begroting 2022 ten opzichte van de benchmark uit 2019. Deze stijging kan als volgt verklaard worden:
 - Rentelasten zijn € 0,3 miljoen hoger dan in de begroting 2020. Deze lasten hebben betrekking op een lening van € 20 miljoen die onlangs is afgesloten. Deze kosten zaten hiermee nog niet in de benchmarkvergelijking over de begroting 2020.

Inkomsten

Hiervoor is reeds aangegeven dat de totale kosten (dus de optelsom van kosten van het primaire proces en van de overhead) zijn gestegen van € 33,5 mln. in 2020 naar € 35,9 mln. in 2022, een stijging van € 2,4 mln.

Tegenover deze kosten staan inkomsten vanuit voornamelijk het Rijk en gemeenten. De gemeentelijke bijdragen aan de Veiligheidsregio zijn gestegen van € 28,4 mln. in 2020 naar 29,0 in 2022, een stijging van € 0,6 mln. In diezelfde periode zijn de daaraan gerelateerde inkomsten vanuit gemeenten in het gemeentefonds¹ gestegen van € 33,3 mln. naar € 35,0 mln., een stijging van € 1,7 mln. Het verschil tussen inkomsten en uitgaven bedraagt dus in 2022 ca. € 6 mln. Kosten die de gemeenten nog zelf betalen zijn die voor AOV'ers, huisvesting (eigenaarslasten), FLO en onderhoud van de bluswatervoorziening.

Vergelijking met andere publieke organisaties

Voor de VR Zeeland is op basis van de benchmark 2019 een aanvullende vergelijking gemaakt met de overhead met andere publieke organisaties. In de referentiegroep voor de VR Zeeland zijn in totaal 23 organisaties meegenomen uit de database van de benchmark publieke organisaties van Berenschot, waaronder waterschappen, agentschappen, GGD'en en andere overwegend uitvoerende overheidsorganisaties.

Hierbij moet opgemerkt worden dat in de overheadcijfers in de benchmark veiligheidsregio's gecorrigeerd wordt voor het aantal vrijwilligers in de organisatie, aangezien zij ook een beslag leggen op de beschikbare overhead capaciteit. Bij de publieke organisaties waarmee hier vergeleken wordt, speelt dit niet.

¹ Cluster Openbare Orde & Veiligheid, sub-cluster Brandweer & Rampenbestrijding

Berenschot

In onderstaande tabel is een overzicht gegeven van de formatie per overheadcategorie. Hieruit valt op dat de VR Zeeland vergeleken met het gemiddelde van de publieke organisaties een aanzienlijk lager percentage overheadformatie heeft. De formatie van de VR Zeeland is minstens 25% kleiner dan het gemiddelde in de categorieën directie en management primair proces, personeel en organisatie, financiën en control, juridische zaken, communicatie, kwaliteitszorg, facilitaire dienst en inkoop. De VR Zeeland heeft juist meer formatie dan gemiddeld in de categorieën bestuurszaken en bestuursondersteuning. De formatie die ingezet wordt voor informatisering en automatisering ligt erg dicht in de buurt van het gemiddelde van de referentiegroep.

De vergelijking tussen de VR Zeeland en de andere publieke organisaties levert het inzicht op dat de VR Zeeland een relatief erg lage overheadformatie heeft. De grootste verschillen, in absolute zin, zitten in een kleinere formatie voor directie en management, secretariaat primair proces, personeel en organisatie, financiën en control en facilitaire dienst. De formatie op bestuurszaken en bestuursondersteuning is hoger ten opzichte van de formatie die andere publieke organisaties voor deze taken inzetten.

Overheadformatie	VR Zeeland	Gemiddelde publieke organisaties	Afwijking (%)	Afwijking (fte)
Directie en management primair proces	3,0%	4,5%	-34%	-3,53
Secretariaat primair proces	1,9%	3,1%	-40%	-2,59
Bestuurszaken en bestuursondersteuning	1,2%	0,6%	99%	2,09
Personeel en organisatie	1,7%	2,4%	-30%	-2,47
Financiën en control	2,0%	4,2%	-53%	-3,65
Informatisering en automatisering	2,8%	2,7%	4%	0,41
Juridische zaken	0,4%	0,5%	-28%	-0,35
Communicatie	0,9%	1,5%	-41%	-1,27
Kwaliteitszorg	0,1%	0,4%	-86%	-0,17
Facilitaire dienst	2,2%	3,1%	-28%	-2,17
Inkoop	0,3%	0,6%	-43%	-0,51
Totaal overheadformatie	16,3%	23,6%	-31%	-14,1

In het volgende overzicht wordt voor verschillende (overheids-)sectoren voor de periode 2015-2020 het gemiddelde overheadpercentage gepresenteerd. De overhead van veiligheidsregio's is met gemiddeld 19,2% vergelijkbaar met de overhead bij organisaties in het voortgezet onderwijs en ziekenhuizen, maar aanzienlijk lager dan organisaties zoals waterschappen, gemeenten en provincies.

Berenschot

