

Toelichting voorstel resultaatbestemming 2024

Aanleiding

Jaarlijks neemt het Algemeen Bestuur na het vaststellen van de Jaarstukken een besluit over de bestemming van het jaarresultaat. Uit de huidige versie van de jaarrekening 2024 (als onderdeel van de Jaarstukken) blijkt een positief resultaat van €1.939.947 (nog onder voorbehoud afwikkeling accountantscontrole).

Dit resultaat bestaat uit de volgende deelresultaten:

- een positief resultaat van VRBN exclusief Bevolkingszorg en GHOR van €1.739.864;
- een positief resultaat van Bevolkingszorg van €109.261;
- een positief resultaat van GHOR van €90.822.

In principe is de lijn dat een positief jaarresultaat wordt gerestitueerd aan de deelnemende gemeenten. Daarnaast heeft het Algemeen Bestuur in 2015 een besluit genomen dat voor de taak Bevolkingszorg een bestemmingsreserve beschikbaar moet zijn met een plafond ter hoogte van €150.000. Deze reserve had per 1 januari 2024 al een omvang van €150.000 en in 2024 zijn hieruit geen onttrekkingen gedaan. Dat betekent dat geen aanvullende storting uit het jaarresultaat behoeft te worden gedaan.

Geactualiseerde risico-inventarisatie

Bij het opstellen van de jaarstukken 2024 is ook een actualisatie van de risico's uitgevoerd (zie pagina 39 van de Jaarstukken). Uit de actualisatie blijkt dat de benodigde weerstandscapaciteit €3,75 miljoen moet zijn. De algemene reserve (zijnde het weerstandsvermogen) heeft per 31 december 2024 een omvang van €3,2 miljoen. Conform de nota Weerstandsvermogen en risicomanagement en de wens van het Algemeen Bestuur bij de bestemming van het jaarresultaat 2023 de lijn gekozen om de algemene reserve tenminste op het niveau van de benodigde weerstandscapaciteit te houden (ratio 1). Dit was ook in lijn met het advies van het Adoptieoverleg. In analogie betekent dit dat uit het positief jaarresultaat 2024 een bedrag van €550.000 (zijnde het verschil tussen 3,75 miljoen en €3,2 miljoen) gestort moet worden in de algemene reserve.

Dekking exploitatielasten grond Voederheil

In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 20 maart 2025 ligt een voorstel om €350.000 uit het jaarresultaat 2024 te storten in de bestemmingsreserve 'Kapitaallasten huisvesting'. Hiermee worden de jaarlijkse exploitatielasten van de eerste vijf jaar van de aankoop grond en hekwerk/bestrating gedekt.

Risico 10% korting BDUR

Het Algemeen Bestuur heeft bij de behandeling van de concept Kaderbrief 2026 aangegeven dat het verstandig is om (eventuele) positieve jaarrekeningresultaten van 2024 en 2025 te reserveren. Dit opdat dit kan dienen als mogelijk overbrugging voor 2026 indien de BDUR korting toch doorgaat. De korting bedraagt vanaf 2026 ongeveer €1,0 miljoen per jaar. Op dit moment is nog geen duidelijkheid over deze eventuele korting. Daarom wordt het Algemeen Bestuur voorgesteld het resterend bedrag van het jaarresultaat 2024 te storten in een nieuwe bestemmingsreserve 'Dekking BDUR'.

Samenvatting

Resumerend betekent dat aan het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om het positieve jaarresultaat over 2024 ad €1.939.947 (onder voorbehoud afwikkeling accountantscontrole) als volgt te bestemmen:

- €550.000 in de algemene reserve;
- €350.000 in de bestemmingsreserve 'Kapitaallasten huisvesting'.
- €1.039.947 in de bestemmingsreserve 'Dekking BDUR'.

Mocht een korting op de BDUR niet doorgaan, dan is het voorstel om het bedrag ad €1.039.947 te restitueren aan de deelnemende gemeenten.