

Bestuursvoorstel

Vergaderdatum 3 april 2025
Afdeling Control, Risk & Audit

Onderwerp

Jaarstukken en resultaatbestemming 2024

Voorgesteld besluit

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

1. Kennis te nemen van het accountantsverslag 2024;
2. In te stemmen met de Rechtmatigheidsverantwoording (zie Jaarstukken § 4.12);
3. De Jaarstukken 2024 vast te stellen, onder voorbehoud van een goedkeurende controleverklaring;
4. In te stemmen met het voorstel tot resultaatbestemming 2024 ad € 1.939.947, zijnde €550.000 te storten in de algemene reserve, €350.000 in de bestemmingsreserve 'Kapitaallasten huisvesting' en €1.039.947 in de nieuwe bestemmingsreserve 'Dekking BDUR';
5. In te stemmen om het bedrag van €1.039.947 in 2025 te restitueren aan de deelnemende gemeenten indien de korting op de BDUR vanaf 2026 komt te vervallen.

Aanleiding

In de bijlagen vindt u de jaarstukken 2024, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening. In het jaarverslag verantwoorden we onze resultaten over het afgelopen jaar en beschrijven we 1) welke ontwikkelingen onze organisatie heeft doorgemaakt, 2) in hoeverre we de ambities uit de programmabegroting 2024 hebben waargemaakt en 3) welke kosten daaraan verbonden waren. De jaarrekening bestaat uit het overzicht van baten en lasten en de balans met een toelichting erop. Er is ook een publiek jaarverslag van 2024 opgesteld, zie hiervoor: <https://vrbn2024.jaarverslag.org/>.

Algemene toelichting

Financieel resultaat

Veiligheidsregio Brabant-Noord (VRBN) heeft over het boekjaar 2024 een voordelig resultaat behaald van € 1,94 miljoen. Dit is € 0,3 miljoen meer dan begroot conform de gewijzigde begroting, die op 28 november 2024 door het Algemeen Bestuur (AB) van VRBN werd vastgesteld naar aanleiding van de bestuursrapportage. Het extra voordelig resultaat van €0,3 miljoen wordt onder meer verklaard door lagere kosten voor Informatisering en Automatisering (voordeel €0,16 miljoen), bedrijfsvoeringskosten (voordeel €0,1 miljoen) en GHOR (voordeel €0,08 miljoen).

Het reeds gemelde voordelig resultaat ad € 1,6 miljoen, zoals opgenomen in de Bestuursrapportage 2024 en de begrotingswijziging 2024, wordt met name verklaard door hogere rentebaten (voordeel €0,9 miljoen), nog niet ingevulde versterking van de formatie (€ 0,4 miljoen) en een hogere BDUR-uitkering (voordeel € 0,4 miljoen).

Risico's

Uit de inventarisatie in de risico-paragraaf (§ 3.4.3, blz. 39) blijkt dat er nieuwe en toegenomen risico's zijn door veelal externe ontwikkelingen, zoals mogelijke bezuinigingstaakstelling vanuit het Rijk en deelnemende gemeenten en aansprakelijkheid van de werkgever bij psychotrauma. Het totale bedrag aan gewogen risico's overstijgt het weerstandsvermogen in de algemene reserve, waardoor de

weerstandsratio lager is geworden dan het bestuurlijk vastgestelde minimum. Conform de nota Weerstandsvermogen en risicomanagement en de wens van het AB bij de bestemming van het jaarresultaat 2023, is de lijn gekozen om de algemene reserve tenminste op het niveau van de benodigde weerstandscapaciteit te houden (ratio 1). Dat betekent dat een aanvullende storting in de algemene reserve nodig is van €550.000.

Resultaatbestemming

Het AB 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.

Tevens heeft het AB de wens uitgesproken om het weerstandsvermogen op het niveau te houden van het totaal van de gekwantificeerde risico's. Dat betekent dat een aanvullende storting uit het jaarresultaat van €550.000 in de algemene reserve nodig is.

Bij de vergadering van 20 maart 2025 heeft het AB besloten om een perceel dat grenst aan onze vestiging in zeeland aan te kopen en om de exploitatiekosten van vijf jaar (€350.000) te dekken uit een eenmalige storting in de bestemmingsreserve 'Kapitaallasten huisvesting'. Daarmee kan het dan resterende jaarresultaat 2024 ad €1,039 miljoen aan de nieuwe bestemmingsreserve 'Dekking BDUR' toegevoegd worden (ter dekking van mogelijke korting BDUR). Mocht een korting op de BDUR niet doorgaan, dan is het voorstel om het bedrag ad €1,039 miljoen te restitueren aan de deelnemende gemeenten.

Advies Adoptie-ambtenaren

De adoptiegroep heeft op 17 maart jl. een eerdere conceptversie besproken. Hun advies zal (op basis van de actuele versie) ter vergadering worden ingebracht.

Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van verslagjaar 2023 dient het Dagelijks Bestuur zelf een rechtmatigheidsverantwoording op te stellen, die opgenomen wordt in de jaarrekening. De werkwijze om te komen tot een rechtmatigheidsverantwoording is afgestemd met de accountant.

In § 3.1.2 Nadere toelichting financiële rechtmatigheid vindt u de geconstateerde rechtmatigheidsafwijkingen.

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. De volledige rechtmatigheidsverantwoording vindt u in § 4.12.

Accountantscontrole

De controle van de accountant (Crowe Foederer) is op 24 maart 2025 afgerond. De accountant heeft de intentie om een goedkeurende controleverklaring af te geven.

N.B. De in de bijlage opgenomen onleesbare controleverklaring is slechts ter illustratie opgenomen.

Bijlagen

1. Jaarstukken 2024
2. Accountantsverslag 2024
3. Resultaatbestemming 2024 (ongewijzigd t.o.v. AB 20-3-'25)