

Vergaderdatum 02 juli 2025
Agendapunt 4a

Portefeuillehouder Delhez
Aantal bijlagen 1

Oplegnotitie Algemeen Bestuur

Onderwerp

Jaarstukken 2024

Probleemstelling

Het jaarverslag en de jaarrekening ('de jaarstukken') zijn de wettelijk verplichte en afsluitende documenten in de planning- en control cyclus (P&C-cyclus)

In de jaarstukken staat wat we wilden bereiken, wat we daarvoor hebben gedaan en wat het heeft gekost. In 2024 bedroeg het resultaat €1.154.200 negatief.

Overwegingen

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag bevat met name de inhoudelijke resultaten en prestaties van de organisatie. Hierbij gaat het vooral over de prestaties op reguliere taakuitvoering en realisatie van de uitvoeringsagenda 2024. De jaarrekening bevat de financieel technische eindafrekening en balansposities van de organisatie

Inhoudelijk

In 2024 zijn er een aantal relevante gebeurtenissen geweest die we hier kort toelichten op programmaniveau. De grootste gebeurtenis van 2024 raakt de programma's brandweezorg en ondersteuning organisatie: de bestuursopdracht. In 2024 constateerde VRBZO dat zij niet langer kan voldoen aan eisen en verwachtingen, die aan een Veiligheidsregio mogen worden gesteld. Het bestuur heeft VRBZO vervolgens de opdracht gegeven om dit beeld compleet te maken en hier richting aan te geven. Dit is gedaan door middel van deelopdrachten.

In 2024 is geïnventariseerd voor welke onderwerpen, welke wet- en regelgeving er gehanteerd geldend is. Voor de status van uitvoering en implementatie binnen VRBZO en wat nodig is, is er een document opgesteld. Dit document geeft de uitwerking van deelopdracht 1 weer en is in december 2024 door het Algemeen Bestuur vastgesteld en bij de gemeenteraden aangeboden ter zienswijze. Ondertussen is dit traject afgerond en is er een definitief besluit.

In 2024 heeft het Algemeen Bestuur het regionaal risicoprofiel vastgesteld als voorgenomen besluit. Inmiddels is dit in 2025 ook definitief vastgesteld. Het regionaal risicoprofiel is een inventarisatie en analyse van de in onze veiligheidsregio aanwezige risico's, inclusief relevante risico's uit gebieden net over de grens. De risico-inventarisatie is een overzicht van de risicovolle situaties, die veiligheidsregio's in de risicoanalyse interpreteren en analyseren. Met dit inzicht kan het bestuur van een veiligheidsregio strategisch beleid voeren om de aanwezige risico's bijvoorbeeld te verkleinen of beter te beheersen.

Financieel

Het financieel jaarresultaat bedraagt €1.154.200 negatief. Belangrijkste oorzaken van dit resultaat zijn een extra dotatie aan de FLO voorziening en hogere loonkosten. Dit laatste vooral doordat meer medewerkers dan verwacht hun bovenwettelijk verlof in de verlofspaarregeling hebben ingebracht.

Conform de richtlijn uit de beleidsnotitie kaders P&C 4-GR wordt het jaarresultaat in principe gemuteerd op de algemene reserve. In de financiële uitwerking van bestuurlijke deelopdracht 1 zijn onttrekkingen uit de algemene reserve opgenomen. Door onttrekking vanwege het jaarresultaat 2024 ontstaat hierdoor mogelijk in de toekomst een negatieve reserve, wat niet is toegestaan. In de Commissie Financiën & Bedrijfsvoering (CFB) en het Dagelijks Bestuur (DB) is dit dilemma besproken.

Het voorstel is om eenmalig af te wijken van standaard beleid en het jaarresultaat 2024 direct te laten aanvullen door gemeenten. Na besluit door het Algemeen Bestuur plaatsen we het jaarresultaat 2024 als vordering onder de vlottende activa op de balans, en factureren we dit bij gemeenten conform de financiële verdeelsleutel. Het bedrag landt bij gemeenten in de jaarrekening 2025. Bij deze optie is geen wijziging van de begroting en geen zienswijze traject nodig. Deze optie wordt door CFB en DB als de meest zuivere gezien in de huidige onzekere financiële tijdsgeest en gelet op de (financiële) situatie van de organisatie. De Provincie ondersteunt als toezichthouder deze lijn.

De jaarstukken bevatten ook de rechtmatigheidsverantwoording. In afwijking van de werkwijze van 2023 wordt zoveel mogelijk de nieuwe kadernota rechtmatigheid aangehouden. Er zijn dit jaar diverse overschrijdingen geweest die tot een onrechtmatigheid hebben geleid. Conform onze financiële verordening en de kadernota rechtmatigheid worden deze overschrijdingen aangemerkt als acceptabel. Onze accountant gaat hierin mee.

De accountant heeft in maart een controle op de financiële jaarrekening uitgevoerd. Het accountantsverslag is ook reeds opgesteld en is toegevoegd als bijlage. Ook de verklaring van de accountant is toegevoegd aan de definitieve jaarstukken. Hiermee zijn de jaarstukken gereed voor besluitvorming.

Procesverloop

Overleg	Datum	Status	Besluit
CFB	28-05-2025	Advies	<i>Advies om jaarresultaat direct te laten aanvullen door gemeenten.</i>
DB	11-06-2025	Advies	<i>Advies om jaarresultaat direct te laten aanvullen door gemeenten.</i>
AB	02-07-2025	Besluit	

Voorstel

1. In te stemmen met de jaarstukken 2024.
2. In te stemmen met het voorstel om het negatieve resultaat te laten aanvullen door de deelnemende gemeenten conform de financiële verdeelsleutel.

