

Jaarstukken 2023

Veiligheidsregio Brabant- Noord

COLOFON

Uitgave en redactie

Veiligheidsregio Brabant-Noord, datum 4 april 2024

Meer informatie

www.vrbn.nl

In Veiligheidsregio Brabant-Noord wonen, werken en recreëren ruim 650.000 inwoners in 11 gemeenten. Binnen deze veiligheidsregio werken brandweer, GHOR, politie, meldkamer en gemeenten samen op het gebied van brandweezorg, risicobeheersing, crisis- en rampenbeheersing en geneeskundige hulpverlening.

Inhoudsopgave

1. Samenvatting	6
1.1 Hoofdpunten 2023	6
1.2 Resultaat.....	7
2. Jaarverslag: Verantwoording Programma Veiligheid	8
2.1 Crisisbeheersing	9
2.1.1 Uitvoering Beleidsplan 2020-2023	9
2.1.2 Prestaties Crisisbeheersing	11
2.1.3 Majeure ontwikkelingen en projecten	12
2.1.4 Wat heeft het gekost?.....	14
2.2 Brandweer	16
2.2.1 Voortgang uitvoering Beleidsplan 2020-2023	16
2.2.2 Prestaties Brandweer	17
2.2.3 Majeure ontwikkelingen en projecten	21
2.2.4 Wat heeft het gekost?.....	23
2.3 Bedrijfsvoering	24
2.3.1 Voortgang uitvoering Beleidsplan 2020-2023	24
2.3.2 Prestaties Bedrijfsvoering	26
2.3.3 Majeure ontwikkelingen en projecten	26
2.3.4 Wat heeft het gekost?.....	27
2.4 Totale verantwoorde realisatie en algemene middelen.....	27
3. Jaarverslag: Paragrafen	29
3.1 Bedrijfsvoering	29
3.1.1 Algemeen.....	29
3.1.2 Nadere toelichting financiële rechtmatigheid.....	31
3.2 Financiering	35
3.3 Onderhoud kapitaalgoederen	38
3.4 Weerstandsvermogen	38
3.4.1 Weerstandscapaciteit	38
3.4.2 Financiële kengetallen VRBN.....	39
3.4.3 Risico's	41
3.4.4 Beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's.....	43
3.5 Verbonden partijen	43
3.6 Declarabele meerkosten Opvang Oekraïners	45
3.7 Declarabele meerkosten Crisisnoodopvang COA.....	46
3.8 Openbaarheid – Wet open overheid	46

4. Jaarrekening	47
4.1 Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	47
4.2 Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening	47
4.3 Algemene grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording	48
4.4 Technische uitgangspunten van de jaarrekening	48
4.5 Overzicht van baten en lasten	53
4.5.1 Overzicht van baten en lasten	53
4.5.2 Toelichting op de baten en lasten	53
4.5.3 Overzicht incidentele baten en lasten	56
4.6 Balans	58
4.6.1 Balans	58
4.6.2 Toelichting op de balans	59
4.7 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	66
4.8 Gemeentelijke bijdrage en Rijksbijdrage	69
4.9 Verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen (SISA)	70
4.10 Financieel overzicht op taakvelden	70
4.11 Gebeurtenissen na balansdatum	71
4.12 Rechtmatigheidsverantwoording	71
4.13 Controleverklaring	74
5. Bijlagen	79
5.1 Gedetailleerd overzicht van baten en lasten van de programma's	79
5.2 Leningen	83
5.3 Voortgang en afwikkeling investeringskredieten 2023	84
5.4 Kengetallen Inkoop	89
5.5 Lijst van veelgebruikte afkortingen	91

Leeswijzer

De jaarstukken 2023 bestaan uit het jaarverslag, de jaarrekening en overige gegevens.

Het jaarverslag is opgenomen in hoofdstuk 2 en 3 en de jaarrekening in hoofdstuk 4. De jaarstukken hebben de volgende indeling:

Hoofdstuk 1 Samenvatting

Dit hoofdstuk bevat een korte samenvatting van het jaar 2023, de voortgang (op hoofdlijnen) van het beleidsplan 2020-2023, een analyse van het behaalde resultaat 2023 en een overzicht van de reservepositie.

Hoofdstuk 2 Programmaverantwoording

Hoofdstuk 2 beschrijft de realisatie van de doelstellingen en de inzet van de financiële middelen per programma.

Hoofdstuk 3 Paragrafen

In hoofdstuk 3 zijn de paragrafen opgenomen conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Dit betreft een verantwoording over de beheersmatige aspecten.

Hoofdstuk 4 Jaarrekening

De jaarrekening bestaat uit de balans, de toelichting hierop, een overzicht van baten en lasten en de rechtmatigheidsverantwoording.

Hoofdstuk 5 Bijlagen

In de bijlagen is de lijst met gebruikte afkortingen, een overzicht van inkoopgegevens en een overzicht betreffende de voortgang en afwikkeling van investeringen opgenomen.

1. Samenvatting

1.1 Hoofdpunten 2023

De maatschappij verandert, net als de wereld om ons heen. De ontwikkelingen op technologische, sociaal-maatschappelijke, demografische en (geo)politieke gebieden leiden ook tot nieuwe en andersoortige risico's, incidenten en crises. Deze veranderingen vragen ook van onze organisatie een extra inspanning, wendbaarheid en flexibiliteit. In de beleidsperiode 2020 – 2023 zijn hier de eerste stappen in gezet door het verkennen van 'nieuwe' risico's, het versterken van Crisisbeheersing en het door ontwikkelen van een toekomstbestendige brandweer. 2023 was het laatste jaar van de beleidsperiode 2020 – 2023. Diverse projecten zoals opening van onze nieuwe locatie in Zeeland, de oprichting van de Handcrew Zuid-Nederland en de implementatie van de omgevingswet zijn in deze periode afgerond. In 2023 hebben wij onder andere stappen gezet op de thema's duurzaamheid, informatiegestuurd werken, vakmanschap, duurzame inzetbaarheid en digitaal werken. Om mee te gaan met de tijd en ontwikkelingen, vond migratie van onze digitale werkomgeving plaats. Zo kunnen we beter, efficiënter en veiliger digitaal samenwerken. Duurzame inzetbaarheid van personeel is een thema dat centraal staat bij de doorontwikkeling van de organisatie. Hierbij hebben we oog voor het welzijn en gezondheid van onze vrijwilligers en de overige beroepsgroepen. Deze thema's vragen ook in 2024 onze continue aandacht.

Ook hebben wij in 2023 richting gegeven aan de toekomst door samen met onze partners een nieuw beleidsplan op te stellen: Samenwerken aan veerkracht en veiligheid. Wij zijn trots dat het gelukt is om samen onze ambities, focus en prioriteiten voor de komende drie jaar vorm te geven. Het beleidsplan vormde het uitgangspunt voor het nieuwe regionale crisisplan Oost-Brabant. Het uitgangspunt bij deze 'nieuwe' aanpak van crises is een meer flexibele werkwijze waarbij adaptief de structuur en de te betrekken partijen worden afgestemd op de crisis, de bijbehorende opgaven en de effecten die dan spelen. Om ervoor te zorgen dat de regionale crisisorganisatie vakbekwaam blijft, is er een multidisciplinair oefenbeleidsplan opgesteld. Dit plan biedt voldoende ruimte om in de jaarplannen aan te sluiten bij actuele ontwikkelingen. Het nieuwe brandweerdekkingsplan heeft de bevestiging gegeven dat wij met de huidige kazernespreiding, aantal eenheden en organisatievorm passende brandweertzorg leveren.

Naast de activiteiten om de toekomstbestendigheid van de organisatie te borgen, zijn ook de reguliere taken uitgevoerd. Als veiligheidsregio hadden we een coördinerende rol in de opvang van vluchtelingen. Per 1 januari 2024 treedt de gemeente Meierijstad op als centrumgemeente Regio Brabant-Noord voor het thema Migratie en heeft daarmee onze rol overgenomen. Daarnaast heeft er in 2023 zes keer een GRIP 1-incident plaatsgevonden in regio Brabant-Noord en één keer een GRIP 2-incident. Ook zijn de geplande controles uitgevoerd op gebied van brandveiligheidstoezicht, evenementen en Besluit risico's zware ongevallen (BRZO). Daarnaast zijn er meer dan 200 voorlichtingen en activiteiten georganiseerd bij scholen, zorgorganisaties en vereniging van eigenaren om bewustzijn te creëren omtrent de risico's van brandgevaar.

We zijn ons ervan bewust dat er naar de toekomst toe nieuwe risico's zullen openbaren waar wij op dienen te anticiperen. De uitdagingen voor de komende periode spelen zich met name af op het gebied van kostenstijgingen op gebied van de inkoop van materialen en huisvesting. Ook vraagt de krapte op de arbeidsmarkt om een andere benadering van potentiële medewerkers en een investering in de ontwikkeling, veerkracht en duurzame inzetbaarheid van personeel.

1.2 Resultaat

Veiligheidsregio Brabant-Noord (VRBN) heeft over het boekjaar 2023 een voordelig resultaat behaald van € 1,53 miljoen, hetgeen € 0,52 miljoen meer is dan begroot.

Dit verschil wordt grotendeels verklaard door het vertraagd tot stand komen van het nieuwe structurele kostenniveau van de digitale werkplekken na de migratie in 2023 en diverse voordelen die bij de GHOR tot een positief saldo hebben geleid. Daarnaast zijn significante voordelen ontstaan op opleiden en oefenen en was de ontvangen rente hoger dan de bewust voorzichtige prognose. Daartegenover staat als belangrijkste nadeel een deels structureel tekort op huisvesting wegens sterke kostenstijgingen.

Verschillenverklaring (x€ 1.000)	Verschil	Effect op resultaat	S/I
1 Informatisering en automatisering	409	Voordeel	I
2 GHOR-bijdrage VR	413	Voordeel	I
3 Opleiden en oefenen	201	Voordeel	I
4 Financieringsfunctie	174	Voordeel	I
5 Materieel	96	Voordeel	I
6 Overige verschillen	25	Voordeel	I
7 Huisvesting	-350	Nadeel	S/I
8 Personeel en vrijwilligers	-321	Nadeel	I
9 Mutaties reserves	-126	Nadeel	I
Totaal	521	Voordeel	

Een gedetailleerd overzicht van de verklaringen van de verschillen is opgenomen in hoofdstuk 4 onder De financiële verantwoording van de programma's (4.2.2. Toelichting op de baten en lasten).

Hoewel inhoudelijk de meeste doelstellingen zijn behaald, is er om verschillende redenen toch een behoorlijk overschot ontstaan. Uit de balans blijkt dat de stevige reservepositie verder is toegenomen. Het is echter van belang te beseffen dat resultaat en reserves slechts incidentele en daarmee eindige middelen zijn. Tegelijkertijd blijkt uit de inventarisatie in de risico-paragraaf dat er nieuwe en toegenomen risico's zijn door veelal externe ontwikkelingen, zoals pfas-vervuiling en prijsstijgingen. 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. De potentiële impact van deze risico's is vaak structureel en daarom niet met incidentele middelen op te lossen.

2. Jaarverslag: Verantwoording Programma Veiligheid



Het programma Veiligheid bestaat uit de pijlers Crisisbeheersing, Brandweer (inclusief Risicobeheersing) en Bedrijfsvoering. Hierna volgt per pijler een verantwoording over de doelen en de gepaard gaande kosten en resultaten.

2.1 Crisisbeheersing

Crisisbeheersing bestaat uit de onderdelen Crisisbeheersing, GHOR en Bevolkingszorg, en is de regisseur van complexe veiligheidsvraagstukken en de voorbereiding op de beheersing van incidenten en crises.

2.1.1 Uitvoering Beleidsplan 2020-2023

Samen in regie

De veiligheidsregio heeft samen met haar partners langdurige veiligheidsvraagstukken geregistreerd. Dit proces werd versneld door intensieve samenwerking in de coronacrisis en de daarop aansluitende opvang van Oekraïners en de opvangcrisis voor asielzoekers. Dit was zichtbaar in de aansturing van de crisis, door de facilitering van het Regionaal Beleidsteam, de burgemeesters overleggen en door de interregionale afstemming in landelijke crisis- of scenarioteams. De ervaringen in deze beleidsperiode hebben geleid tot een goede aansluiting met het landelijke Knooppunt Coördinatiepunt Rijk-Regio's (KCR2).

Flexibiliseren crisisorganisatie

Delen van onze crisisorganisatie zijn in de beleidsperiode 2020-2023 flexibel ingezet bij diverse crises en deze zijn waardevol gebleken. Samen met gemeenten en partners hebben we de taken opgepakt en uitgevoerd in een scenarioteam, (Brabant-brede) impactanalyse team en bij het (interregionale) RBT. Alle ervaringen hebben geleid tot een nieuw Regionaal Crisisplan in 2023 waarin ook de processen risicomonitoring en dreigingsfase een plek hebben gekregen.

Veiligheidsregio als platform

De veiligheidsregio heeft verder gebouwd aan een stevig netwerk (met de crisis-, keten- en vitale partners). Dit netwerk heeft de veiligheidsregio nodig om als platform voor elk risico, dreiging of crisis de juiste partners en expertise in de juiste samenstelling aan tafel te krijgen. Voorbeelden hiervan zijn het samenwerken bij waterveiligheidsvraagstukken als er zich risico's met de stuw in Grave voordoen en het programma Weerbare samenleving.

Informatiegestuurde veiligheid

Informatiegestuurd werken aan veiligheid wordt op consistente wijze toegepast en beschikbaar gesteld. We ontwikkelen en verbeteren continu en dat heeft geleid tot concrete producten en resultaten. We werken hierin intensief samen met de zes zuidelijke veiligheidsregio's (Midden- en West-Brabant, Brabant-Zuidoost, Limburg-Noord, Zuid-Limburg en Zeeland) en participeren in en dragen bij aan de landelijke samenwerking binnen KCR2 (landelijk coördinatiepunt Rijk-Regio's). Een voorbeeld van een opgeleverd en functionerend product is het 24/7 beschikbaar Veiligheidsbeeld voor alle crisisfunctionarissen.

Sterke kolom: Bevolkingszorg

Het geheel van de gemeentelijke rampenbestrijdings- en crisisbeheersingstaken noemen we Bevolkingszorg. Het doel van Bevolkingszorg is om zo snel mogelijk, zo adequaat mogelijke zorg te verlenen aan burgers die het nodig hebben bij een ramp of crisis. Om continuïteit van Bevolkingszorg te kunnen realiseren op het gebied van kwaliteit en effectiviteit, wordt er zo veel mogelijk door de gemeenten in Brabant-Noord samengewerkt.

In 2023 is het fundament voor Bevolkingszorg verder verstevigd zodat we ook in de toekomst aan de gestelde verwachtingen kunnen blijven voldoen, blijven ontwikkelen en professionaliseren. We zijn een robuuste crisispartner en hebben een stevig netwerk. We blijven aandacht houden voor het onderhouden en borgen van dit netwerk met de daarbij horende samenwerkingsafspraken en professionele en vakbekwame functionarissen. Het verloop onder onze crisisfunctionarissen is groter vanwege de huidige arbeidsmarkt. Mensen stromen sneller door of uit en dat betekent dat we steeds

opnieuw een impuls moeten geven aan het werven en vakbekwaam maken van nieuwe functionarissen.

Mooie ontwikkelingen binnen Bevolkingszorg:

We hebben een nieuw monodisciplinair beleidsplan OTO Bevolkingszorg geschreven dat aansluit bij het gezamenlijke MOTO beleidsplan 2024-2027. In het meerjarenbeleidsplan OTO Bevolkingszorg staat beschreven wat we in 2024 – 2027 willen ondernemen om de vakbekwaamheid van bevolkingszorgfunctionarissen op peil te krijgen, te behouden én te verbeteren.

Er is gewerkt aan een nieuwe visie op crisiscommunicatie met bijhorend uitvoeringsprogramma. Met de inzet van de verschillende crises hebben we veel ervaring opgedaan met verschillende onderdelen van de bevolkingszorgorganisatie en andere partners. Deze ervaringen zetten we in bij de doorontwikkeling van de flexibele crisisorganisatie. De overgang van Smart Respond naar iTel Alert (nieuw alarmeringssysteem vanuit de Landelijke Meldkamer Organisatie) heeft in 2023 onverwachts veel capaciteit gekost, maar geleid tot betere uniformering en een professionaliseringsslag in de alarmeringswijze.

We hebben 100 activiteiten georganiseerd, daarvan zijn er 94 (94%) doorgegaan. We hebben 1127 aanmeldingen gehad van 310 individuele personen die gemiddeld 3,6 activiteiten hebben gevolgd. We investeren in veel basisopleidingen crisisbeheersing voor lokale gemeenten om te helpen bij de werving van nieuwe crisisfunctionarissen. We hebben 29 nieuwe bevolkingszorgfunctionarissen opgeleid (teamleiders, hoofden van de sectie, piketfunctionarissen en crisiscommunicatie functionarissen).

GHOR

Deze beleidsperiode werd voor de GHOR en de hele zorgsector gekenmerkt door COVID-19. In deze langdurige crisis is de samenwerking met de zorgpartners en het ROAZ Brabant veranderd en versterkt. Mede op basis van evaluaties over COVID is er de afgelopen periode ingezet op het versterken van de crisisbeheersing met en door de zorgpartners. Een belangrijk voorbeeld hiervan is het opstellen van een regionaal zorggriscoprofiel. In 2023 heeft de GHOR hier samen met de verschillende sectoren in de acute en langdurige zorg aan gewerkt. Dit zorggriscoprofiel geldt de komende jaren als kapstok om de voorbereiding op crisis en crisisbeheersing in de zorgketen te versterken. Voor het behoud van de toegankelijkheid van de zorg is landelijk het Zorgakkoord (IZA) vastgesteld. In de uitwerking heeft het ROAZ Brabant in 2023 een regionaal ROAZ-beeld en ROAZ-plan opgeleverd, met ontwikkelingen om de zorg in Brabant ook in de toekomst te kunnen blijven leveren. Deze ontwikkeling raakt het publieke belang en de continuïteit van zorg in opgeschaalde situaties, waarvoor de DPG en GHOR nauw aangesloten waren.

In aansluiting met de ontwikkelingen over informatiegestuurde veiligheid, werkte de GHOR aan het inrichten van een Wit InformatieKnooppunt (WIK) om meer inzicht en duiding te geven aan de risico's voor de zorgsector. Dit betreft zowel de beeldvorming over de situatie in de zorg als het in kaart brengen van (potentiële) bedreigingen voor de continuïteit van de zorg. De GHOR heeft hierbij een verbindende rol tussen de zorgketen en de veiligheidsregio.

Er werd in deze beleidsperiode ook geïnvesteerd in de versterking van de eigen crisisorganisatie. Het proces leren en evalueren is het afgelopen jaar geïmplementeerd bij de GHOR. Ook zijn de samenwerkingsafspraken met de langdurige zorg vernieuwd.

2.1.2 Prestaties Crisisbeheersing

Crisisbeheersing

Indicator	2023
GRIP-opschalingen	21 x GRIP 0: lokale incidentafstemming zonder coördinatie 6 x GRIP 1 1 x GRIP 2 1 x structurele Coördinatie op vluchtelingencrisis (Oekraïne en COA: RCVS operationeel)
Multidisciplinaire opleidingen, trainingen en oefeningen.	15 opleidingen <i>(7 operationeel en 8 bestuurlijk)</i> 23 x trainingen <i>(13 operationeel en 10 bestuurlijk gericht)</i> 23 x dagdeel oefenen
Evaluaties van multidisciplinaire inzetten	9 waarvan 5x Grip 1, 1x grip 2 en 3x op verzoek van diensten samenwerking geëvalueerd.

Bevolkingszorg

Indicator	2023	Toelichting/ maatregelen
Aantoonbare vakbekwame functionarissen Bevolkingszorg	<p>We hebben 100 activiteiten georganiseerd, daarvan zijn er 94 (94%) doorgegaan. We hebben 1127 aanmeldingen gehad waarvan hebben 128 mensen (11,4%) zich afgemeld. Van de 1127 aanmeldingen zijn dit 310 individuele personen die gemiddeld 3,6 activiteiten hebben gevolgd.</p> <p>We investeren in veel basisopleidingen crisisbeheersing voor lokale gemeenten om te helpen bij de werving van nieuwe crisisfunctionarissen.</p> <p>We hebben 29 nieuwe bevolkingszorgfunctionarissen opgeleid (teamleiders, hoofden van de sectie, piketfunctionarissen en crisiscommunicatie functionarissen).</p>	Peildatum was 31-12-2023.
Vulling piketten ('hard' en 'zacht') van Bevolkingszorg	Door het grote verloop van functionarissen is hiervoor blijvend aandacht en werving nodig maar zijn er geen functiegroepen die nu onvoldoende bemand zijn.	In de bovenlokale regeling Bevolkingszorg is afgesproken dat de piketten binnen Bevolkingszorg en functies op vrije instroom gevuld zijn met 6 - 8 personen.
Solidariteit en evenredige levering door de gemeenten aan Bevolkingszorg.	De capaciteit die nodig is voor expertteams en functiegroepen is evenredig verdeeld onder alle gemeenten. De gemeenten die achterlopen in de personele levering aan Bevolkingszorg worden als eerste bevroegd bij nieuwe uitstaande functies.	We richten Bevolkingszorg Brabant-Noord in op basis van onderlinge solidariteit en verdelen de inzet van de capaciteit die nodig is voor expertteams én alle

Indicator	2023	Toelichting/ maatregelen
		functiegroepen (hard piket en vrije instroom) zo evenredig mogelijk over de verschillende gemeenten (bepaald a.d.h.v. inwoneraantal).
Evaluaties van monodisciplinaire inzetten	<p>Er zijn 29 First Impression Reports (FIR) ingevuld na inzetten van regionale OvD-en BZ. Deze zijn ook gedeeld en besproken (waar relevant ook lokaal gedeeld). Er zijn 37 First Impression Reports (FIR) ingevuld na inzetten van OvD-en BZ uit 's-Hertogenbosch.</p> <p>Er vonden vier monodisciplinaire evaluaties plaats (Stuw Grave, brand Treurenburg, stankoverlast Vlijmen en brand stal Meerijstad) die ook resulteerden in een mono infographic die breed gedeeld is.</p>	Afhankelijk van het aantal inzetten en incidenten.

2.1.3 Majeure ontwikkelingen en projecten

- **Versterking crisisbeheersing**

In 2023 heeft de veiligheidsregio de extra structurele versterkingsgelden voor het professionaliseren van crisisbeheersing en het realiseren van een veiligheidsinformatieknooppunt gekregen vanuit het Rijk. De versterking heeft geleid tot een brede versterking in de veiligheidsregio en een andere structuur (domeinindeling) bij de sector Crisisbeheersing & Rampenbestrijding. De personele invulling heeft in de tweede helft van 2023 plaatsgevonden. Ondanks de krappe arbeidsmarkt is dit succesvol verlopen.

- **Planvorming:**

- Regionaal Crisisplan Oost-Brabant: Het Regionaal Crisisplan in gezamenlijkheid met Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost opgesteld, is in juni 2023 in het algemeen bestuur vastgesteld. Het vernieuwde RCP gaat in op 1 januari 2024.
- Regionaal Risicoprofiel: Het regionaal risicoprofiel voor de komende vier jaar is opgesteld en vastgesteld in algemeen bestuur (juni 2023).
- Rampenbestrijdingsplan Eurosupport: Opgesteld en vastgesteld in algemeen bestuur (juni 2023).

- **Informatiegestuurde veiligheid**

Het programma Informatiegestuurde veiligheid is een succes en daarom als één van de nieuwe domeinen binnen de sector aanwezig. Dit domein noemen wij IGV en hierbij wordt er op de gebieden risicomonitoring, GEO en AI actief geïnnoveerd in het Fieldlab Zuid6 (zes Zuidelijke Veiligheidsregio's) en KCR2 Leerarena's. Dat heeft dit jaar geleid tot diverse informatieproducten en werkwijzen. Informatiegestuurd werken aan veiligheid wordt op consistente wijze toegepast en beschikbaar gesteld. We ontwikkelen en verbeteren continu in samenwerking met de zes zuidelijke veiligheidsregio's en het landelijke Knooppunt Coördinatie Rijk en Regio. Dat heeft geleid tot concrete producten en werkwijzen. Een voorbeeld hiervan is een 24/7 beschikbaar Veiligheidsbeeld voor alle crisisfunctionarissen in Oost-Brabant, inclusief een volledige werkwijze samen met de calamiteiten coördinatoren. Deze vernieuwde werkwijze is opgenomen in het regionaal crisisplan. Daarnaast

hebben wij een eerste versie van een dreigingskalender opgesteld en we hebben een start gemaakt met de vorming van een bestuurlijk risicobeeld, waarmee de trends rondom risico's in beeld worden gebracht.

- **Evenementenveiligheid**

Als netwerk proberen we in samenwerking met de twee andere Brabantse veiligheidsregio's te groeien in kennis en kunde. Het afgelopen jaar hebben we vijf webinars georganiseerd over evenementenveiligheid met iedere keer een ander thema. Eerder hebben we de leergang Evenementenveiligheid voortgezet en hiervoor 20 cursusdagen georganiseerd. In 2023 vonden er in totaal 15 risicovolle evenementen plaats in onze veiligheidsregio. Onze adviseurs hebben de betreffende gemeenten ondersteund en geadviseerd in de (vergunning)procedures zodat deze evenementen veilig konden plaatsvinden.

- **Nieuw alarmeringssysteem**

Per september 2023 zijn we succesvol overgegaan naar een nieuw alarmeringssysteem.

- **Continuïteit op de vluchtelingen crisis**

Het afgelopen jaar hebben we ons gefocust op het monitoren, coördineren, de informatievoorziening en het plaatsen van zowel Oekraïners als vluchtelingen binnen onze regio. We hebben een regionaal spreidingsbureau ingericht dat nauw samenwerkt met het landelijke spreidingsbureau. Onze 11 gemeenten zijn verantwoordelijk voor de daadwerkelijke opvang. Als veiligheidsregio hadden we een adviserende rol en we ondersteunden bij de kortdurende opvang – ook wel crisishulpverlening genoemd – van vluchtelingen. Per 1 januari 2024 is deze rol overgedragen aan de gemeente Meierijstad, die als centrumgemeente in onze regio dit thema en de regionale ontwikkelingen monitort en coördineert. De veiligheidsregio blijft ondersteunen bij een crisishulpverlening in de regio.

- **Aansluiting KCR2 en LOCC**

Aansluiting bij de landelijke versterking KCR2 en LOCC is gevonden, waarbij wij ook helpen met een gezamenlijke koers en samenwerkingsvormen die gekozen worden.

- **Continuïteit Bevolkingszorg**

De kolom Bevolkingszorg heeft een nieuw monodisciplinair beleidsplan OTO Bevolkingszorg geschreven dat aansluit bij het gezamenlijke MOTO beleidsplan 2024-2027. Tevens is een nieuwe visie gerealiseerd op crisiscommunicatie met bijhorend uitvoeringsprogramma. In 2023 heeft de overgang van Smart Respond naar iTel Alert (nieuw alarmeringssysteem vanuit de Landelijke Meldkamer Organisatie) geleid tot betere uniformering en een professionaliseringslag in de alarmeringswijze voor de gemeenten.

- **Bouwen aan sterke kolommen - GHOR**

- De GHOR werkt daarbinnen toe naar het 'zijn' van een crisisorganisatie en heeft in de eigen organisatie een proces Leren en Evalueren geïmplementeerd.
- Gezamenlijk met de zorgpartners werkt de GHOR aan een regionaal zorgrisicoprofiel voor de veiligheidsregio's Brabant-Noord en Midden- en West-Brabant. Dit plan is een nadere uitwerking van het regionaal risicoprofiel gericht op de risico's voor de continuïteit van de zorg. Het plan is een eerste stap om de concrete risico's voor de zorgketen inzichtelijk te maken die leiden tot een disbalans in vraag en aanbod van zorg. Er wordt hierbij dieper ingegaan op uitval elektriciteit, uitval spraak en data, cyber en zoönose/infectieziekte. Het plan wordt begin 2024 afgerond. Voor de uitvoering van het plan wordt de samenwerking gezocht met de veiligheidsregio's en het ROAZ. Dit plan is begin 2024 gereed.
- Als bijdrage aan het versterken van de crisisbeheersing is de functie van de Officier van Dienst Geneeskundig (OVDG) versterkt. Het functieprofiel is geactualiseerd en er heeft een

nieuwe weging van de functie plaatsgevonden. Hiernaast is ook vanaf Q2 2024 een 3e OVDG inzetbaar voor de hele regio.

- o De samenwerkingsafspraken met de langdurige zorg zijn in 2023 geactualiseerd en vastgesteld.

• Informatiegestuurde netwerkorganisatie - GHOR

In 2023 is de ambitie en behoefte van het inrichten van een informatieknooppunt - witte keten (WIK) in verbinding met de ontwikkelingen in de veiligheidsregio verkend. In aansluiting met de ontwikkelingen over de informatiegestuurde veiligheid, werkt de GHOR aan het inrichten van het WIK om meer inzicht en duiding te geven aan de risico's. Dit betreft zowel inzicht en duiding van de beeldvorming en (potentiële) bedreigingen voor de continuïteit van de zorg. De GHOR heeft hierbij een verbindende rol tussen de zorgketen en de veiligheidsregio. Ook kan het WIK ondersteunend zijn bij het invullen van de bewakende rol van de DPG ten aanzien van continuïteit van zorg in een opgeschaalde situatie. Dit is een belangrijk onderdeel en komt in het nieuwe beleidsplan ook terug met alle lessen van de afgelopen jaren (met COVID). GHOR gaat extra investeren om hier vanuit de witte keten tevens een impuls aan te kunnen geven.

2.1.4 Wat heeft het gekost?

Onderstaande tabel geeft de inzet van financiële middelen weer.

Thema Crisisbeheersing				
	bedragen * €1.000			
	Begroting 2023 Primair	Begroting 2023 na wijziging	Werkelijk 2023	Werkelijk 2022
Crisisbeheersing en Rampenbestrijding				
Totaal lasten	2.131	2.847	2.916	2.575
Totaal baten	329	704	652	766
Saldo van baten en lasten C&R	-1.802	-2.144	-2.264	-1.809
Dotaties aan reserves	-	802	613	-
Onttrekkingen aan reserves	-	65	117	208
Saldo mutatie reserves	-	-736	-496	208
Saldo C&R na verrekening reserves	-1.802	-2.880	-2.760	-1.601
GHOR				
				bedragen * €1.000
Totaal lasten	2.253	2.193	1.780	1.694
Totaal baten	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten GHOR-programma VR	-2.253	-2.193	-1.780	-1.694
Bevolkingszorg				
				bedragen * €1.000
Totaal lasten	746	671	637	655
Totaal baten	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten Bevolkingszorg	-746	-671	-637	-655
Dotaties aan reserves	-	-	-	30
Onttrekkingen aan reserves	7	-	-	-
Saldo mutatie reserves	7	-	-	-30
Saldo Bevolkingszorg na verrekening reserves	-739	-671	-637	-685
Totaal Crisisbeheersing	-4.794	-5.744	-5.177	-3.980

De afwijkingen worden nader toegelicht in 4.2.2 Toelichting op de baten en lasten.

Voor het onderdeel GHOR zijn enkel nog de baten en lasten van de veiligheidsregio weergegeven (waarbij de lasten overeenkomen met 94,9% van de door de GGD gerealiseerde kosten).

Declarabele meerkosten

Door de voortdurende opvangcrisis zijn binnen dit thema meerkosten gemaakt buiten de reguliere budgetten. Omdat deze kosten in alle voorkomende gevallen volledig declarabel zijn geweest, hebben deze geen invloed op het resultaat van Crisisbeheersing. De kosten worden volgens de verantwoordingsinstructies gespecificeerd in de paragrafen 3.6 en 3.7 en zijn opgenomen in de SISA-

verantwoording in paragraaf 4.5, met uitzondering van de meerkosten die onder het COA vallen (Crisisnoodopvang).

2.2 Brandweer

De lokale verankering en het behoud van vrijwilligheid heeft volop de aandacht. We bouwen aan een toekomstbestendige brandweer voor en door inwoners. Een goede parate brandweezorg vanuit al onze gemotiveerde en betrokken brandweerposten is daarbij het uitgangspunt. Daarbij is de brandweer een betrouwbare en deskundige partner in brandveiligheid. Zo wordt als risicogericht adviseur gewerkt aan een veilige fysieke leefomgeving. Door de Omgevingswet verandert deze advisering de komende jaren. De brandweer heeft zich daarop voorbereid in afstemming met gemeenten en andere partners. Daarnaast is er aandacht voor nieuwe risico's die zich bijvoorbeeld aandienen vanuit de energietransitie.

2.2.1 Voortgang uitvoering Beleidsplan 2020-2023

Bouwen aan sterke kolommen - Brandweer

We zijn een hulpvaardige, wendbare en zichtbare veiligheidsregio, met in onze regio een bovengemiddeld niveau van vrijwilligheid en (interregionale) samenwerking.

Goede informatiepositie

We werken gestaag door aan het verwerven van een goede informatiepositie. We zetten kleine stappen, maar zijn op de goede weg. In 2023 hebben we nieuwe technieken voor nauwkeuriger alarmeren van eenheden en de nieuwe systematiek van gebiedsgerichte opkomsttijden geïmplementeerd.

In de toekomst zien we grote meerwaarde omdat we ambiëren om op basis van zicht op risico's meer risicogericht te gaan werken. We maken ook steeds meer slim gebruik van live-databronnen en technologische oplossingen tijdens incidentbestrijding.

Deskundig worden op het gebied van energietransitie

De energietransitie is van belang in het kader van veiligheid en een verschuiving van risico's. Sommige bekende risico's zullen op termijn kleiner worden of zelfs verdwijnen, terwijl nieuwe energiebronnen- en dragers juist nieuwe risico's met zich mee gaan brengen. Risico's waarvan de kans op en het effect van nog niet goed in kaart zijn gebracht.

Als veiligheidsregio hebben we onszelf in de ontwikkelagenda behorend bij het beleidsplan 2020-2023 tot doel gesteld om een eerste verkenning te doen op de invloed van alternatieve energiebronnen op de fysieke veiligheid van de leefomgeving en de procedures van brandweer.

Tijdens de beleidsplanperiode is de regiegroep Veilige Energietransitie (VET) in het leven geroepen. De missie van de regiegroep is het voorbereiden van VRBN op de energietransitie en dit integraal borgen in de organisatie. De regiegroep wil bijdragen aan het voorbereiden van de repressieve organisatie op het omgaan met onzekere risico's. Maar de incidentbestrijding alleen is zeker niet het antwoord, ook aandacht aan de voorkant is van wezenlijk belang. De regiegroep vervult een loket- en signaleringsfunctie op het gebied van de energietransitie en de impact hiervan en volgt landelijke ontwikkelingen op het thema. De regiegroep VET heeft daarmee het gestelde doel uit de ontwikkelagenda behaald, maar blijft ook in de nieuwe beleidsplanperiode signaleren wat er landelijk gebeurt en welke ontwikkelingen op het gebied van energietransitie zich voordoen.

Investeren in (brandweer)vrijwilligers en beroepspersoneel

We zijn in staat om een adequate brandweeorrganisatie in stand te houden. Daar zijn we trots op. Onze gepassioneerde en gedreven mensen werken dagelijks aan hun vakbekwaamheid.

De continuïteit van de brandweer is afhankelijk van ons personeel, dat voor het grootste deel bestaat uit vrijwilligers. We bieden ruimte voor het gevoel en/of emoties die leven bij ons personeel en nemen

dit mee in besluitvormingsprocessen. Vrijwilligheid is de kurk waar onze organisatie op drijft en is dan ook een groot goed.

We zijn blijven werken aan het behouden van vrijwilligheid, bijvoorbeeld door intensivering van wervingsinspanningen en het vergroten van onze zichtbaarheid tijdens open dagen. Daarnaast dragen we zorg voor een verantwoorde behapbare basis voor alle kerntaken en flexibiliteit binnen onze organisatie.

Daarbij worden onder andere vanuit wet- en regelgeving meer eisen gesteld aan personeel, denk hierbij bijvoorbeeld aan opleidingsniveau. Medewerkers hebben bijna altijd een vakspecifieke opleiding nodig als ze beroepsbeoefenaar worden. Hierdoor duurt het een tijd tot iemand volledig inzetbaar is. In tijden van een krappe arbeidsmarkt is het een uitdaging om nieuw personeel te vinden en te behouden tot na hun opleiding. Dit is van groot belang voor het waarborgen van de continuïteit van onze producten en diensten en verdere kennisopbouw.

Belangrijke thema's bij het dragen van vrijwilligheid zijn het afgelopen jaar, maar zeker ook de komende jaren maatwerk, aandacht en steun en moeten we werken aan goede beeldvorming.

Invulling geven aan de Omgevingswet

De veiligheidsregio heeft zichzelf in het beleidsplan 2020-2023 tot doel gesteld om zich te ontwikkelen tot een organisatie die voldoet aan de wettelijke en beleidsmatige afspraken rondom het nieuwe omgevingsrecht, zodat we ook in de nieuwe situatie initiatiefnemers en overheden goed kunnen blijven adviseren over fysieke veiligheid. We willen kunnen werken in de geest van de Omgevingswet, waar integraliteit een belangrijk onderdeel van is.

Tijdens de beleidsplanperiode hebben we in programmavorm gewerkt aan de volgende gestelde doelen: het ontwikkelen van medewerkers op competenties, kennis van de wet, digitalisering en informatie en (keten)samenwerking. Om dit resultaat te bereiken hebben we aandacht gehad voor producten, processen, onze medewerkers en de afstemming met partners.

Het resultaat van het programma is dat we als organisatie goed voorbereid zijn op de komst van de Omgevingswet per 1 januari 2024 en onze medewerkers in staat zijn om te werken in de geest van de Omgevingswet. Na de inwerkingtreding gaan we de impact van de wet ervaren en blijven we in contact met de gemeenten en andere partners om onze dienstverlening verder te optimaliseren.

Industriële veiligheid

In 2023 is aan de doelstellingen op het gebied van industriële veiligheid gewerkt door met werkgeversorganisatie VNO-NCW, Omgevingsdiensten en Waterschappen in Brabant bijeenkomsten te organiseren voor bedrijven, ook wel VeiligheidsTop genoemd. De samenwerking met Avans Hogeschool om groepjes studenten bij bedrijven veiligheidsonderwerpen te laten onderzoeken is voortgezet.

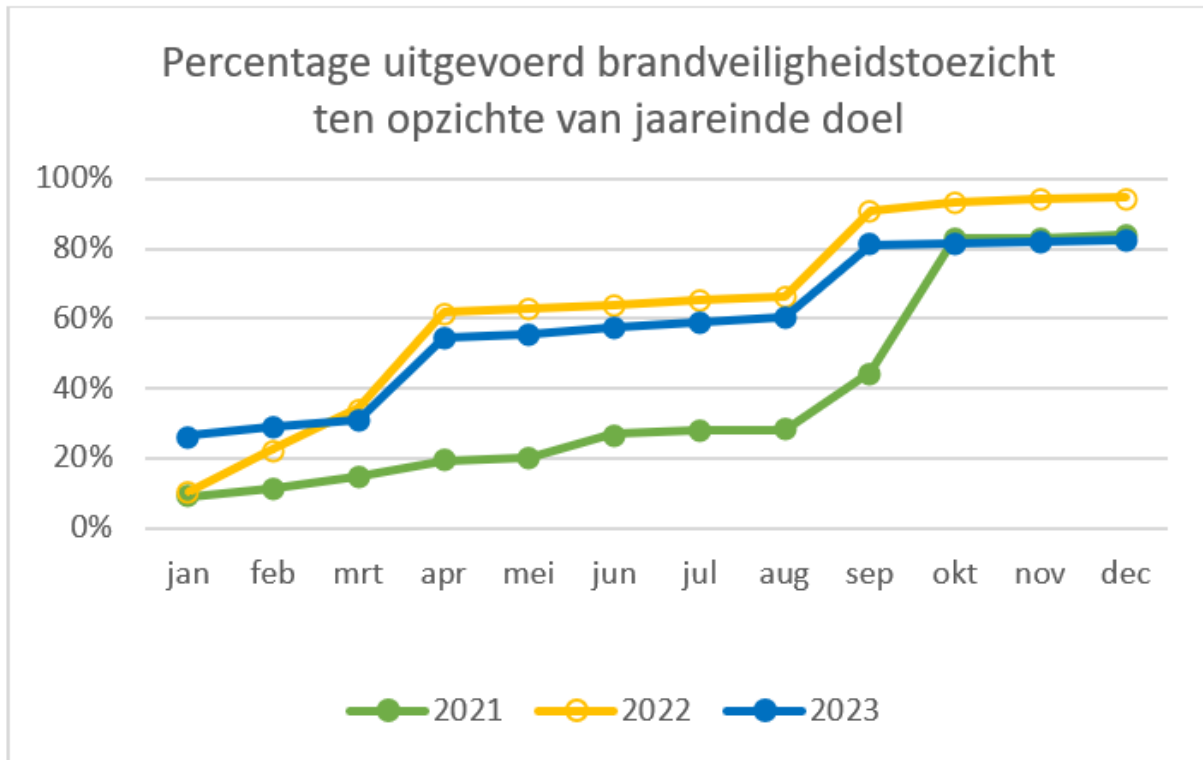
2.2.2 Prestaties Brandweer

VRBN adviseert gemeenten en organisaties hoe ze fysieke veiligheidsrisico's kunnen beperken. Ook adviseert en ondersteunt VRBN bij het vergroten van brandveiligheid. De volgende prestaties zijn daarbij van belang.

Uitgevoerd brandveiligheidstoezicht

Gemeenten en brandweer hebben een gezamenlijke toezichtstrategie: de Risicogerichte Toezichtstrategie Brandveiligheid. Hierin wordt in een cyclus van vier jaar de meest risicovolle objecten gecontroleerd en worden pandeigenaren gestimuleerd om brandveiligheid te vergroten.

Van het geplande brandveiligheidstoezicht (inclusief hercontroles, adhoc controles en digitale zelfscans) voor 2023 is 82,31% uitgevoerd. Dit is minder dan in 2022 (95%) maar vergelijkbaar met 2021 (84%). Dit is te verklaren doordat het aantal geplande controles niet uitgevoerd konden worden door bijvoorbeeld verbouwingen, sluitingen en lopende zaken vanuit de gemeenten.



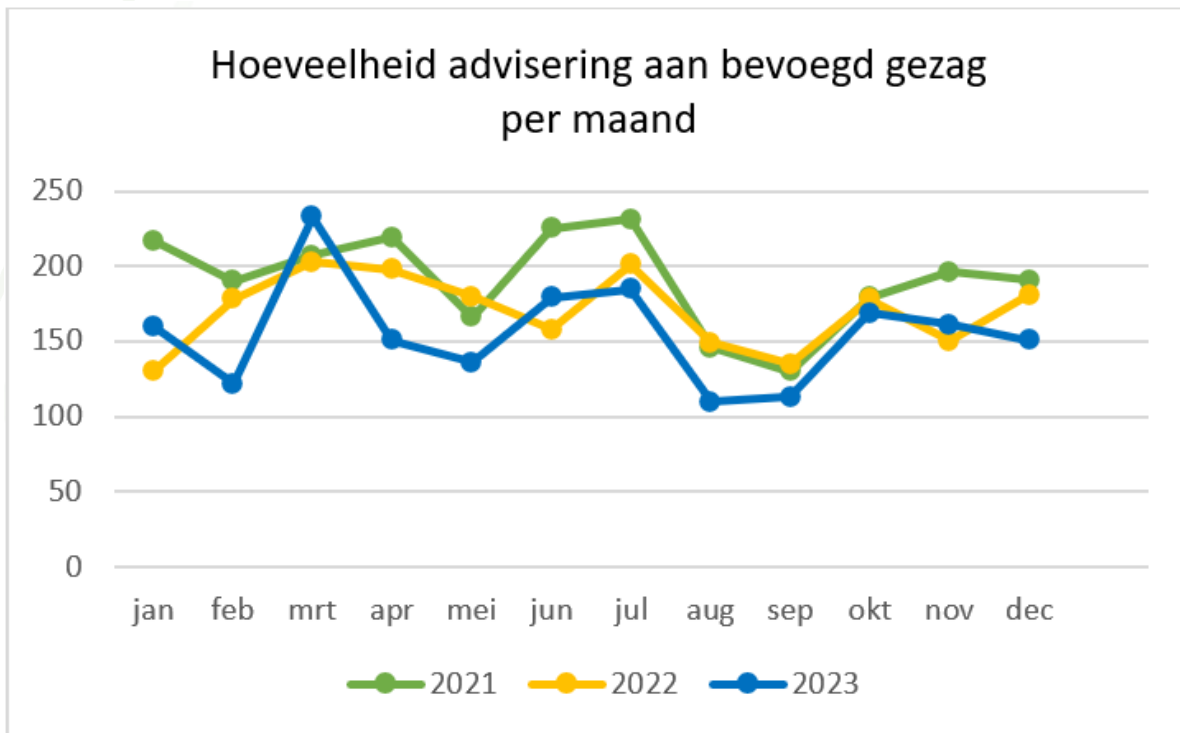
Openstaande handhavingsacties

De brandweer constateert brandveiligheidsrisico's die door een pandeigenaar opgelost moeten worden. Wanneer een eigenaar niet overgaat tot actie stuurt de brandweer een handhavingsverzoek aan de gemeentelijke VTH-afdeling. Een besluit/voornemen tot handhaven door het bevoegd gezag volgt normaal gesproken binnen 4-6 weken na rapportage van de brandweer. De opvolging van onze verzoeken is de basis van de effectiviteit van ons brandveiligheidstoezicht. De termijn is gesteld op 90 dagen. Handhavingsverzoeken die nog binnen de termijn van 90 dagen vallen, zijn in dit percentage niet meegenomen.

In 2023 is 49% van de handhavingsverzoeken aan gemeenten opgepakt en/of afgerond, 51% van de verzoeken staan nog open. De termijn van 90 dagen om handhavingsverzoeken op te pakken wordt regelmatig overschreden door de gemeenten. Dit is een realistisch beeld ten opzichte van de voorgaande jaren. De accountmanagers van de Veiligheidsregio hebben contact met de gemeente met als doel het proces te versnellen.

Advisering aan gemeenten en omgevingsdiensten

In 2023 hebben we in totaal 1870 adviezen aan gemeenten en omgevingsdiensten verleend. Dit is een kleine 10% minder dan in 2022 (2041 adviezen).

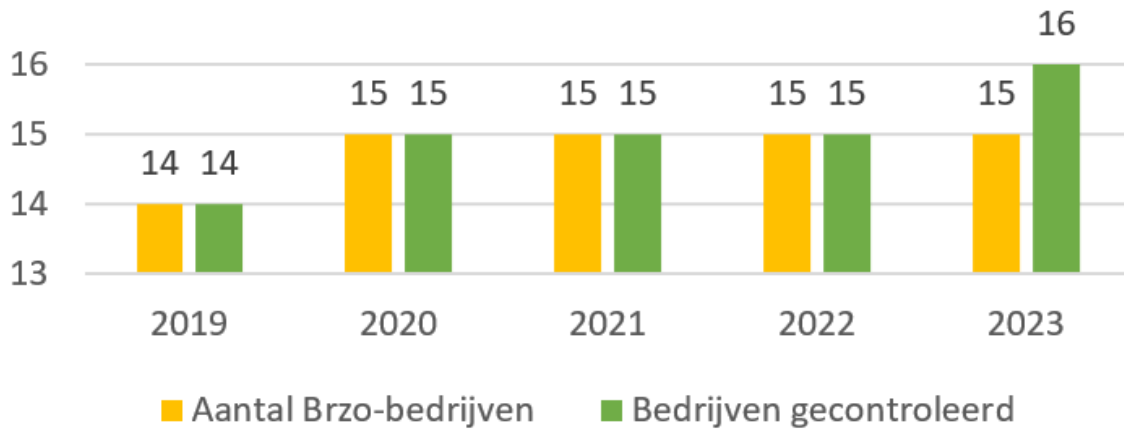


Toezicht Brzo-bedrijven

In Brabant-Noord zijn 15 hoog risicobedrijven gevestigd die vallen onder het Besluit risico's en zware ongevallen (Brzo). Conform bestuurlijke afspraken worden deze minimaal éénmaal per jaar gecontroleerd. In 2023 heeft een nieuw bedrijf de procedure richting Brzo-inrichting gestart. Dit bedrijf heeft nog niet officieel de status van Brzo-inrichting, maar moet in deze aanloopfase wel al voldoen aan de gestelde eisen vanuit het Brzo. Daarom is dit bedrijf in 2023 al meegenomen in de inspecties en wordt dit bedrijf in deze cijfers ook al meegenomen

De uitvoering van inspecties zijn conform de jaarplanning. In 2023 zijn 15 van de 15 bestaande Brzo-inrichtingen geïnspecteerd, waarvan er 13 zowel een reguliere als een aangekondigde inspectie hebben gehad. Daarnaast is ook het bedrijf dat bezig is met de procedure richting Brzo-bedrijf geïnspecteerd. In totaal zijn er dus 16 bedrijven geïnspecteerd.

Aantal Brzo-bedrijven en uitgevoerde inspecties per jaar



Brandweezorg

Naast het voorkomen en beperken van brand en andere incidenten, richt de brandweer zich op het bestrijden ervan. Brandweezorg heeft de kerntaken: brand bestrijden, technisch hulpverleners, ongevallen met gevaarlijke stoffen bestrijden en hulpverleners bij waterongevallen. Dit om zoveel mogelijk te voorkomen dat er slachtoffers vallen en om schade te beperken.

In het jaar 2023 is de brandweer voor 3.475 incidenten gealarmeerd¹. Dit aantal ligt lager ten opzichte van het jaar 2022 toen 4.360 incidenten plaatsvonden waarbij één of meerdere brandweereenheden zijn gealarmeerd.

In tegenstelling tot voorgaande jaar zijn in de eerste zes maanden van 2023 grote stormen binnen ons verzorgingsgebied uitgebleven. De daling van het aantal incidenten is dan ook voornamelijk te herleiden naar een significante reductie van storm-/weer gerelateerde brandweerinzetten. Daarnaast zien we ook bij overige incidenttypen een daling van het aantal brandweerinzetten ten opzichte van het jaar daarvoor.

Opkomsttijden

De mediaan van de opkomsttijd voor alle meldingen en de verwerkingstijd van de meldkamer bij verschillen meldingsclassificaties wordt landelijk bijgehouden. Deze data zijn via onderstaande koppeling te bereiken:

<https://kerncijfers.ifv.nl/dashboard/kerncijfers-veiligheidsregio-s/kerncijfers-incidenten-reactietijden>

Het landelijke dashboard geeft de berekende tijden per maand weer. Het landelijke dashboard voorziet echter niet in een berekening van de normgerelateerde opkomsttijden². Hiervoor is regionaal een eigen berekening gemaakt. Een berekening en vergelijking over kleine periodes kan leiden tot grotere fluctuaties, zonder dat hier zorgelijk naar gekeken moet worden. Een periode met bijvoorbeeld meer berm- en andere buitenbranden kan leiden tot langere opkomsttijden ten opzichte van het jaar ervoor, aangezien deze veelal buiten de woonkernen plaatsvinden.

¹ Voor een incident kunnen meerdere voertuigen/posten worden gealarmeerd. Hier worden dus de unieke incidenten bedoeld.

Indicator	Streeftijden	Jaarverslag 2022	Jaarverslag 2023	Toelichting/ maatregelen
Opkomsttijd normgerelateerde meldingen	Conform Wet Veiligheids-regio's	9 minuten 30 seconden	9 minuten 9 seconden	Opkomsttijd bij meldingen waarvoor de wetgever een normtijd heeft vastgesteld.
Verwerkingstijd brandmelding	1:30	1 minuut 03 seconden (december 2022)	1 minuut 1 seconden (december 2023)	De tijd tussen het startmoment van het incident in GMS (Geïntegreerd Meldkamer Systeem) voor de brandweer en het moment dat de eerste brandweereenheid gealarmeerd wordt.
Uitruktijd brandmelding	1:30 Beroeps 4:30 Vrijwillig	4 minuut 18 seconden (december 2022)	4 minuut 36 seconden (december 2023)	De tijd tussen het moment dat de eerste brandweereenheid gealarmeerd wordt en het moment dat de eerste brandweereenheid 'uitgerukt' meldt.
Rijtijd brandmelding	<13 minuten	4 minuut 46 seconden (december 2022)	4 minuut 58 seconden (december 2023)	De tijd tussen het moment dat de eerste brandweereenheid 'uitgerukt' meldt en het moment dat de eerste brandweereenheid 'ter plaatse' meldt
Opkomsttijd brandmelding	<18 minuten	10 minuut 10 seconden (december 2022)	10 minuut 3 seconden (december 2023)	De tijd tussen het startmoment van het incident in GMS voor de brandweer en het moment dat de eerste brandweereenheid 'ter plaatse' meldt.

N.B.: met de vaststelling van een nieuw dekkingsplan dat is opgesteld conform een landelijke systematiek, wordt vanaf 2024 op andere en landelijk uniforme wijze gerapporteerd over de operationele prestaties van de brandweer.

2.2.3 Majeure ontwikkelingen en projecten

Vakmanschap en paraatheid bij de brandweer

De afgelopen jaren is duidelijk geworden dat de brandweerschool kwalitatief goed onderwijs levert. We constateren echter dat er te weinig opleidingen kunnen worden gedraaid om aan de stijgende vraag te voldoen, met als gevolg dat er nu minder mensen (kunnen) instromen in de operationele bezetting dan dat er uitstromen. Dit vormt op termijn een risico voor de continuïteit van de operatie.

Op basis van een landelijk waarneembare trend zien we dat de gemiddelde tijd dat een brandweerman/vrouw zich aan de brandweer bindt, afneemt. Dit betekent dat de opleidingsbehoefte in de toekomst naar verwachting verder zal toenemen.

Daarnaast zien we dat er landelijke en regionale ontwikkelingen zijn, die een groter beroep doen op de vakbekwaamheidsorganisatie (worden en blijven). Van het programma Vakmanschap wordt vormgegeven aan een verschuivende focus van oefenen naar (bij)scholen.

Om aan de - naar verwachting structureel - toenemende behoeftestelling ten aanzien van blijvende vakbekwaamheid te voldoen, is investeren noodzakelijk en onvermijdelijk. De huidige vakbekwaamheidsorganisatie zit aan de grenzen van haar capaciteit.

Afgelopen periode is onderzocht welke structurele (extra) behoefte er bestaat om vakmanschap op een toekomstbestendige wijze te organiseren. In de begroting 2024 zijn structurele middelen beschikbaar gekomen om de verstevigingoperatie te kunnen realiseren. Vooruitlopend hierop is binnen de bestaande mogelijkheden al ingezet op versteviging.

Oprichting Handcrew Zuid-Nederland

Vanaf 1 april 2023 is Handcrew Zuid-Nederland operationeel. De handcrew is een specialistisch team, getraind in natuurbrandbestrijding. Het team is tot stand gekomen door een samenwerking tussen de zes zuidelijkste veiligheidsregio's van het land en valt onder de landelijke specialismen.

Door de oprichting van dit tweede handcrew-team in Nederland is ook in dit deel van het land een snelle inzet mogelijk. Daarnaast kunnen nu meerdere natuurbranden in het land tegelijkertijd met deze specialistische teams bestreden worden of kunnen meerdere handcrews op een brand worden ingezet. Als Veiligheidsregio en Brandweer Brabant-Noord zijn we trots dat wij ook een bijdrage mogen leveren aan deze nieuwe handcrew.

In onze regio leveren de posten Megen, Sint-Michielsgestel en Liempde mensen aan de handcrew. Daarnaast leveren we vanuit de operationele leiding ook een teamleider. Een handcrew komt op plaatsen waar blusvoertuigen niet kunnen komen.

Dekkingsplan brandweer

In de afgelopen jaren is door het Veiligheidsberaad en de Raad van Commandanten en Directeuren Veiligheidsregio (RCDV), in afstemming met het ministerie Justitie en Veiligheid, de vakbonden en de Vakvereniging van Brandweer Vrijwilligers (VBV), gewerkt aan een nieuwe (landelijke) systematiek voor het opstellen van dekkingsplannen.

Deze systematiek is vastgelegd in een handreiking. Waar voorheen de veiligheidsregio's ieder op eigen wijze een dekkingsplan opstelden, levert de handreiking een systematiek op die bijdraagt aan een uniforme landelijke werkwijze en realistische opkomsttijden.

Het dekkingsplan Brabant-Noord is op 30 november 2023 vastgesteld door het algemeen bestuur.

We concluderen dat de brandweer in onze regio niet overmaats, maar ook niet ondermaats is georganiseerd. Er zijn een aantal aandachtsobjecten geanalyseerd en de uitkomst daarvan is dat er geen reden is tot bijsturing.

2.2.4 Wat heeft het gekost?

Onderstaande tabel geeft de inzet van financiële middelen weer.

Thema Brandweer				
	bedragen * € 1.000			
Risicobeheersing	Begroting 2023 Primair	Begroting 2023 na wijziging	Werkelijk 2023	Werkelijk 2022
Totaal lasten	3.702	3.459	3.349	3.410
Totaal baten	21	21	21	51
Saldo van baten en lasten Risicobeheersing	-3.681	-3.438	-3.328	-3.359
Dotaties aan reserves	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	59
Saldo mutatie reserves	-	-	-	59
Saldo Risicobeheersing na verrekening reserves	-3.681	-3.438	-3.328	-3.300
	-	-	-	-
Brandweezorg	bedragen * € 1.000			
Totaal lasten	29.432	30.781	30.134	28.370
Totaal baten	1.475	1.568	1.495	1.388
Saldo van baten en lasten Brandweezorg	-27.957	-29.214	-28.639	-26.982
Reservemutaties	-	-	-	-
Dotaties aan reserves	2.912	2.406	3.067	2.427
Onttrekkingen aan reserves	489	662	720	796
Saldo mutatie reserves	-2.422	-1.745	-2.347	-1.632
Saldo Brandweezorg na verrekening reserves	-30.379	-30.958	-30.986	-28.613
Totaal Brandweer	-34.061	-34.396	-34.314	-31.914

De afwijkingen worden nader toegelicht in 4.2.2 Toelichting op de baten en lasten.

2.3 Bedrijfsvoering

De snel veranderende wereld vraagt van ons dat bedrijfsvoering zo is ingericht dat de organisatie aangesloten kan zijn op de gewenste ontwikkelingen. Bedrijfsvoering implementeert organisatiebrede innovaties, ondersteunt het samenwerken in de keten en met partners en heeft oog voor het welzijn van medewerkers.

We hebben stappen gezet met de inrichting van informatiegestuurd werken. Dit vraagt om het neerzetten van een wendbare en professionele organisatie, waarbij mensen en processen onze ambities ondersteunen. De eerste fase van het programma, het ontwikkelen van informatie-architectuur, koers en kaders is opgestart. We zetten stappen om zowel voor de huisvesting, IT-omgeving als het digitaal werken mee te gaan met de tijd en ontwikkelingen met oog voor de behoeften van onze medewerkers en partners. Daarnaast zijn we bezig om beter te sturen op resultaten en het juiste gesprek te voeren met medewerkers over hun ontwikkeling. Tot slot richten we ons op het werken aan onze vijf duurzaamheidsambities en aan het creëren van verandering en bewustwording op het gebied van duurzaamheid.

2.3.1 Voortgang uitvoering Beleidsplan 2020-2023

Doorontwikkeling organisatie – Informatievoorziening en Werkprocessen

Om de informatievoorziening en werkprocessen verder door te ontwikkelen, loopt al geruime tijd het programma Informatiegestuurd werken. Het programma werkt langs twee lijnen. Enerzijds het neerzetten van een fundament voor integrale, sectoroverstijgende informatievoorziening. Anderzijds het uitvoeren van experimenten om kennis en ervaring op te doen met datagestuurd werken.

Het programma bestaat uit vier deelprogramma's gericht op de ontwikkeling van geo-informatievoorziening, kernregistraties, intelligence en zaakgericht werken.

In 2023 zijn de projecten basisinrichting geo en basisinrichting zaakgericht werken gestart. De inkoop van een nieuw geo-informatiesysteem is afgerond en de inkoop voor een nieuw zaakstelsel is gestart. Daarnaast zijn verschillende werkgroepen gestart. Het onderzoek naar de haalbaarheid van een kernregistratie personeel is afgerond en is inmiddels gestart met de realisatie. Verschillende experimenten zijn uitgevoerd met data over vakbekwaamheid en personeel. Daarnaast is een datawarehouse neergezet waarin de data vanuit verschillende bronnen bijeen kunnen worden gebracht voor verdere analyse, zoals rapportages over gebiedsgerichte opkomsttijden. Naast meer zicht op onze organisatie en informatie, geeft dit een flinke impuls voor de ontwikkeling van kennis en vaardigheden van onze organisatie en medewerkers met datagestuurd werken.

In de nieuwe beleidsperiode worden vervolgstappen gezet om datgene wat in de voorgaande periode in de steigers is gezet verder vorm te geven en te implementeren in de organisatie. Daarbij is veel aandacht voor de juiste werkprocessen, de verdere invulling van belangrijke i-functies, het verbeteren van de datakwaliteit en het in gebruik nemen van nieuwe technologieën. Hierbij zoeken we ook actief partnerschap op met andere veiligheidsregio's en met kennisinstellingen in de regio, zoals het JADS (Jheronimus Academy of Data Science).

De afgelopen periode is onderzocht welke structurele (extra) middelen noodzakelijk zijn om een versnelling/kwaliteitsimpuls op het gebied van de informatievoorziening binnen de veiligheidsregio te kunnen bewerkstelligen en aan te kunnen sluiten op de informatievoorzieningsontwikkelingen om ons heen, ook op landelijk niveau. In de begroting 2024 zijn hiervoor structureel aanvullende middelen beschikbaar gesteld om dit te kunnen realiseren.

Doorontwikkeling organisatie – Huisvesting

De duurzame nieuwbouwlocatie in Zeeland is opgeleverd. Dit heeft de regio een impuls gegeven voor de logistieke processen, arbeidshygiëne en de werkplaatsen. De arbeidsomstandigheden zijn verbeterd en er is meer ruimte voor ontmoeten en verbinden. Tevens is hier de nieuwe kazerne voor Zeeland gerealiseerd.

De realisatie van de ver- en nieuwbouw van de locatie aan de Vogelstraat in 's-Hertogenbosch bevindt zich in de fase waarin het werk aan een aannemer wordt gegund. De oplevering is gepland in 2025.

Voor de renovatie/nieuwbouw van de kazerne in Oss zijn de voorbereidingen voor de plannen gestart, de realisatie zal waarschijnlijk in 2025 zijn.

Dit jaar zijn renovaties gerealiseerd in St. Anthonis en in Veghel en is de renovatie van Vierlingsbeek gestart. Dit jaar stonden veel projecten gepland. Door wat vertraging zijn de renovaties van de kazernes Cuijk en Wanroij doorgeschoven naar 2024.

Doorontwikkeling organisatie – Mensen

In 2023 is het functieboek geactualiseerd met competenties en functiespecifieke profielen. We zijn gestart met de implementatie van competentie management, waardoor we de kwaliteiten van onze medewerkers beter kunnen herkennen, benutten en ontwikkelen. Een onderdeel van de implementatie is het voeren van het goede gesprek waardoor we investeren in de ontwikkeling, veerkracht en duurzame inzetbaarheid van onze medewerkers. Ook is veel geïnvesteerd in zichtbaar verbindend samenwerken binnen de organisatie en met onze netwerkpartners. Door het werken met reconstructies evalueren we ons handelen en leren we dagelijks uit de praktijk.

Ook in de beleidsperiode 2024-2027 blijven wij investeren in de duurzame inzet van (nieuwe) medewerkers door te werken aan de gezondheid van onze medewerkers en aan de inclusiviteit van onze organisatie. Wij zorgen voor 'goed werkgeverschap' en hebben oog voor de behoeften van onze mensen: mens en werk in balans.

Dit thema pakken we overigens ook in gezamenlijkheid met de andere veiligheidsregio's op onder de noemer 'Toekomstbestendig werkgeverschap'. Een voorbeeld daarvan is SEMFire. Dit is een meerjarig grootschalig onderzoek door de Universiteit van Maastricht onder ruim 25.000 brandweermedewerkers, waarbij onderzocht wordt wat belemmerende en bevorderende factoren zijn om duurzaam inzetbaar te zijn en blijven. Een ander voorbeeld is de actualisatie van de richtlijn psychosociale ondersteuning geüniformeerden (en naar verwachting daarna de handreiking opvang en nazorg brandweer). Deze richtlijn biedt ondersteuning voor geüniformeerden, om stressgerelateerde gezondheidsklachten en werkuitval zoveel mogelijk te voorkomen. Daarnaast wordt een toolbox psychosociale ondersteuning ontwikkeld met eenduidige en uniforme richtlijnen en handvatten hoe preventief en reactief nog beter kan worden omgegaan met medewerkers, die te maken krijgen met langdurige en/of kortdurende impactvolle situaties, om klachten en uitval te voorkomen

Landelijke Regeling aanspraken bij Dienstongevallen

De veiligheidsregio's hebben gezamenlijk een Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's opgericht met als doel om hierin samen te werken en een beter antwoord te bieden op de ontwikkelingen omtrent verzekeringsaangelegenheden. Als eerste vorm van verzekering is de aanspraken bij ongevallen opgepakt. In 2023 hebben de voorbereidingen en gesprekken met onder meer vakbonden plaatsgevonden inzake de verzekering bij dienstongevallen. Per 1 januari 2024 is voor alle veiligheidsregio's de Landelijke Regeling aanspraken bij Dienstongevallen (LRD) van kracht. Door de uniforme (basis)verzekering leidt dit tot verschillen per regio ten opzichte van de oude verzekering. In 2024 wordt bezien wat dit betekent als goed werkgever voor de medewerkers van onze veiligheidsregio. Tot dat moment hanteert onze veiligheidsregio de uitgangspunten in de oude polis ten aanzien van (gedeeltelijke) arbeidsongeschiktheid en overlijden.

Onderhandelingen CAO

De huidige CAO van de veiligheidsregio's loopt van 2 januari 2023 tot 1 mei 2024. Inmiddels zijn de voorbereidingen gestart voor de onderhandelingen voor een nieuwe CAO.

Doorontwikkeling organisatie – Duurzaamheid realiseren

In het huisvestingsplan geven we invulling aan de duurzaamheidsambitie van de veiligheidsregio.

We hebben gekeken welke effecten de duurzaamheidsambitie van onze regio heeft op de ver- en nieuwbouw plannen die beschreven zijn in het huisvestingsplan. We houden rekening met het uitgangspunt dat we voldoen aan de landelijke wet- en regelgeving en dat de plannen te realiseren zijn met de voorgestelde personele inzet en de beschikbare financiële middelen.


Er zijn veel duurzame keuzes gemaakt in de bouw van onze nieuwe locatie in Zeeland. Om de ambitie te kunnen realiseren, kijken we wat er op langere termijn nodig is. We maken onder andere een doorkijk naar de volgende planperiode, met als doel dat in 2031 alle kazernes minimaal energielabel A hebben.

We hebben geïnvesteerd in de duurzame inzet van (nieuwe) medewerkers door te werken aan de gezondheid van onze medewerkers en aan de inclusiviteit van onze organisatie. Met de komst van het Preventief Medisch Onderzoek kunnen al onze collega's een gezondheidscheck doen en begeleiden we hen naar een gezondere leefstijl. Daarnaast zijn we een pilot gestart binnen post Liempde om bewegen en sport onder brandweervrijwilligers te stimuleren in hun vrije tijd.

Met inspiratiesessies hebben we nieuwe medewerkers bewust gemaakt en geactiveerd om duurzamer te denken en te handelen, en dit ook toe te passen in hun werk. In 2022 hadden alle andere medewerkers deze inspiratiesessies al gevolgd.

2.3.2 Prestaties Bedrijfsvoering

Het ziekteverzuim van de organisatie is in 2023 als volgt:

Indicator	Realisatie 2023 (YTD)	Realisatie 2022	Toelichting / maatregelen
 Ziekteverzuim	Percentage ziekteverzuim VRBN: 3,75%	Percentage ziekteverzuim VRBN: 3,61%	Het verzuim-% ligt de eerste maanden van het jaar nog boven de 4%. De lentemaanden laten een zeer laag verzuim zien. In paragraaf 3.1.1 op pagina 30 wordt inzicht gegeven in de meldingsfrequentie en gemiddelde verzuimduur.

2.3.3 Majeure ontwikkelingen en projecten

Neveneffecten van de prijsstijgingen

De toestand op het wereldtoneel maken dat we bij huisvesting, materieel en inkoop veel last hebben van de als maar oplopende indexeringen, de schaarste aan grondstoffen, hulpmiddelen en arbeidskrachten. Dit leidt tot constant bijstellen van planningen, nieuwe financiële ramingen en onderhandelingen, die maken dat bestaande projecten vertraging oplopen en nieuwe projecten niet opgestart kunnen worden.

Digitale werkplek

De overstap naar de nieuwe digitale werkplek die op 13 februari 2023 heeft plaatsgevonden was een grote verandering. De werkomgeving van ongeveer 300 beroepsmedewerkers is gemigreerd en ook 900 brandweervrijwilligers hebben toegang gekregen tot deze omgeving. Deze ontwikkeling draagt bij aan betere en efficiëntere samenwerking. Daarnaast kunnen we sneller stappen zetten op het gebied van informatievoorziening en informatieveilig werken.

Informatieveiligheid

We hebben als organisatie flink ingezet op informatieveiligheid. Zo hebben we een Chief Information Security Officer (CISO) aangetrokken, heeft er een BIO-meting (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) plaatsgevonden naar de informatieveiligheid van onze organisatie en is er een cyberoefening uitgevoerd. Ook is gewerkt aan een bewustwordingscampagne voor privacy- en informatieveiligheid.

Sam

Begin februari 2023 begon de "final countdown". Gezamenlijk telden we af naar het grote moment op 13 februari, waarop Sam werd geboren. Ons nieuwe sociaal intranet, dat goede samenwerking en verbinding makkelijker maakt. Met Sam kunnen collega's elkaar makkelijker vinden, beheert elk team zijn eigen informatieve pagina's, worden er persoonlijke en zakelijke berichten gedeeld en zijn er groepen waar je lid van kan worden.

2.3.4 Wat heeft het gekost?

Onderstaande tabel geeft de inzet van financiële middelen weer.

Thema Bedrijfsvoering				
	bedragen * € 1.000			
Bedrijfsvoering VR	Begroting 2023 Primair	Begroting 2023 na wijziging	Werkelijk 2023	Werkelijk 2022
Totaal lasten	10.007	12.565	12.828	10.435
Totaal baten	97	17	11	171
Saldo van baten en lasten Bedrijfsvoering	-9.911	-12.548	-12.817	-10.264
Dotaties aan reserves	-	199	199	201
Onttrekkingen aan reserves	185	2.919	2.880	829
Saldo mutatie reserves	185	2.720	2.681	628
Saldo Bedrijfsvoering na verrekening reserves	-9.726	-9.829	-10.137	-9.636
Totaal Bedrijfsvoering	-9.726	-9.829	-10.137	-9.636

De afwijkingen worden nader toegelicht in 4.2.2 Toelichting op de baten en lasten.

2.4 Totale verantwoorde realisatie en algemene middelen

Het totaal van de lasten die we over de toegelichte programma's verantwoorden telt op tot het volgende saldi, voor en na reservemutaties.

Totaal programmaverantwoording	Begroting 2023 Primair	Begroting 2023 na wijziging	Werkelijk 2023	Werkelijk 2022
Totaal saldo van baten en lasten programma's	-46.350	-50.207	-49.465	-44.763
Totaal saldo reservemutaties programma's	-2.230	238	-163	-766
Totaal saldo programma's na verrekening reserves	-48.580	-49.969	-49.628	-45.529

Daartegenover zijn de volgende dekkingsmiddelen gerealiseerd.

Algemene Middelen				
Algemene Middelen	Begroting 2023 Primair	Begroting 2023 na wijziging	Werkelijk 2023	Werkelijk 2022
BDUR Veiligheidsregio algemeen	4.929	7.033	7.033	5.159
BDUR GHOR	1.264	1.323	1.323	1.271
Vergoeding meerkosten Corona (2021)	-	-	-	224
Gemeentelijke bijdrage Veiligheidsregio algemeen	40.662	40.662	40.662	38.520
Gemeentelijke bijdrage GHOR	989	989	989	936
Gemeentelijke bijdrage Bevolkingszorg	739	739	745	701
totaal bijdragen	48.583	50.746	50.752	46.811
Saldo financieringsfunctie	-2	228	402	-1
Totaal Algemene Middelen	48.580	50.974	51.153	46.810
Gerealiseerd resultaat	-	1.005	1.526	1.281

* Weergave GHOR: voor het onderdeel GHOR zijn enkel nog de baten en lasten van de veiligheidsregio weergegeven (waarbij de lasten overeenkomen met 94,9% van de door de GGD gerealiseerde kosten).

Daarmee is in 2023 een voordelig saldo gerealiseerd van € 1.526.000, wat € 521.000 hoger is dan het begrote voordeel naar aanleiding van de prognoses bij de bestuursrapportage. De prognose van de bestuursrapportage die in de gewijzigde begroting over 2023 is verwerkt, was € 1.005.000 positief.

In 4.5.2 Toelichting op de baten en lasten worden de oorzaken van dit verschil toegelicht.

De overhead van de veiligheidsregio maakt in de realisatie 26,2% uit van het lastenvolume, hetgeen iets hoger is dan dit percentage in de begrotingen. Een specificatie is opgenomen in het financieel overzicht op taakvelden (zie 4.10).

3. Jaarverslag: Paragrafen



In dit hoofdstuk komen de paragrafen aan bod. Het doel van een paragraaf is om voor thema overstijgende onderwerpen één totaalbeeld te geven. Volgens het BBV (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten) zijn de volgende paragrafen verplicht:

- lokale heffingen,
- weerstandsvermogen en risicobeheersing,
- onderhoud kapitaalgoederen en investeringen,
- financiering,
- bedrijfsvoering,
- verbonden partijen,
- grondbeleid.

Omdat wij als veiligheidsregio geen lokale heffingen heffen en niet over grondposities beschikken, zijn de paragrafen 'lokale heffingen' en 'grondbeleid' niet opgenomen in de jaarstukken. Het overzicht investeringen is toegevoegd aan de paragraaf 'onderhoud kapitaalgoederen' om een eenduidig en volledig beeld te geven betreffende dit onderwerp.

3.1 Bedrijfsvoering

3.1.1 Algemeen

Formatie

In onderstaand overzicht is onze formatie opgenomen. De realisatie van de gegevens heeft betrekking op de stand van zaken per ultimo 2023.

Beroepsformatie	
	FTE's
Crisisbeheersing (excl. GHOR)	29,7
Brandweer	201,9
Bedrijfsvoering	66,8
Totaal	298,3

De medewerkers van GHOR zijn in dienst bij GGD Hart voor Brabant en komen in bovenstaande cijfers niet terug. De centralisten van Meldkamer Brandweer Oost-Brabant (MKBOB) en de Calamiteiten Coördinatoren (Caco's) komen wel terug in bovenstaande cijfers. Zowel de centralisten als de Caco's zijn in dienst van VRBN, maar werken ook voor Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost.

Ziekteverzuim

In 2023 is het ziekteverzuimpercentage (3,75%) iets hoger ten opzichte van 2022 (3,61%). De gemiddelde verzuimduur is gestegen naar 15,83 dagen in 2023 t.o.v. 11,46 dagen in 2022.

Ziekteverzuim		
	2023	2022
Ziekteverzuimpercentage	3,75%	3,61%
Meldingsfrequentie	0,78	1,06
Gemiddelde verzuimduur in dagen	15,83	11,46

Mobiliteit

Mobiliteit		
	Instroom	Uitstroom
Beroeps	83	60
Vrijwilligers	46	26
Jeugdbrandweer	8	17

Algemene Verordening Gegevensbescherming

De Functionaris Gegevensbescherming (FG) heeft een dashboard ingericht voor de vorderingen op het gebied van gegevensbescherming. Dit biedt de portefeuillehouder en het managementteam een tool om te sturen op (de voortgang van) compliance met de AVG.

Inkoop

In 2023 heeft VRBN een aantal Europese en niet-Europese aanbestedingen doorlopen. Een overzicht hiervan is opgenomen in bijlage 5.4. De meerjarige verplichtingen die zijn aangegaan, zijn opgenomen in de toelichting op de balans.

CO₂-footprint VRBN

De CO₂-footprint laat zien hoeveel broeikasgas wordt uitgestoten en eventueel wordt gecompenseerd door inkoop van CO₂-compensatie. De CO₂-emissies zijn in deze footprint gegroepeerd per thema. In de footprint is ook af te lezen wat de grootste bijdrage aan de CO₂-uitstoot veroorzaakt. Momenteel meten we een beperkt aantal indicatoren. We gebruiken hiervoor de milieubarometer. We werken de komende jaren aan uitbreiding van de footprint met andere thema's zoals afval, water, woon-werkverkeer en SROI.

Vanuit de duurzaamheidsambitie hebben we in 2021 onze eerste CO₂-footprint opgesteld. De ontwikkeling van onze footprint vanaf 2022 zal op een later moment worden gerapporteerd.

Visitatie

In de Wet veiligheidsregio's is in artikel 56 lid 1b opgenomen dat er eenmaal in de vijf jaar een visitatie door een visitatiecommissie wordt uitgevoerd. De veiligheidsregio's hebben dit in gezamenlijkheid opgepakt. Onze veiligheidsregio was een van de drie pilotregio's en heeft op 9 november 2023 de visitatie gehad. De visitatiecommissie, bestaande uit collega's van andere veiligheidsregio's, concludeerde onder meer dat er zeer betrokken, bevlogen, enthousiaste medewerkers zijn, met veel ruimte voor initiatief en er een positieve lijn was naar aanleiding van de vorige visitatie. En echt Brabantse organisatie en cultuur: "Juichen met de handen in de zakken".

3.1.2 Nadere toelichting financiële rechtmatigheid

In deze paragraaf is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. Tevens heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie zij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

De rechtmatigheidsverantwoording heeft betrekking op drie criteria: begrotingscriterium, voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.

In deze paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid en is ook beschreven welke actie zal worden ondernomen om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

In paragraaf 4.12 van de jaarrekening worden de volgende afwijkingen verantwoord:

Geconstateerde rechtmatigheidsafwijkingen		bedragen * € 1.000		
	Begrotingscriterium	Onrechtmatige afwijking	Passend binnen vastgesteld beleid	Saldo toe te lichten onrechtmatigheden
1A.	Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door het algemeen bestuur vastgesteld	332	332	-
1B.	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	-	-	-
2.	Nog niet door het algemeen bestuur geautoriseerde reservemutaties (via melding, wijziging of goedgekeurde verantwoording)	960	960	-
3.	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld.	1.468	1.468	-
		2.760	2.760	-
	Voorwaardencriterium			
	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijk toegelicht in jaarrekening en in paragraaf bedrijfsvoering)	117	-	117
	M&O criterium			
	Geen bevindingen			
	Totaal van onrechtmatigheden	2.877	2.760	117

Het totaal aan afwijkingen, fouten en onduidelijkheden ten aanzien van het begrotings-, voorwaarden- en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium komt boven de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens van € 553.000 (1% van de totale lasten en dotaties) en wordt daarom verantwoord.

De individuele rechtmatigheidsfouten en individuele onduidelijkheden worden hier toegelicht, voor zover deze boven de rapportagegrens van € 50.000 liggen en toelichting behoeven.

Begrotingscriterium

In de financiële verordening is als uitgangspunt vastgelegd dat iedere overschrijding van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Een overschrijding wordt als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:

- a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
- b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
- c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het algemeen bestuur, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

De recentere Kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV² stelt echter dat overschrijdingen van de lasten en investeringen ten opzichte van de begroting na wijziging en (bekende of bekend veronderstelde) afwijkende baten en onderschrijdingen van lasten en investeringen, die niet tijdig tot een aanpassing van de begroting hebben geleid, bij de fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden betrokken.

De begroting van VRBN kent één programma (Veiligheid), maar de begrote baten en lasten zijn vastgesteld op thema's en deelprogramma's. Dat betekent dat op dit lagere niveau de rechtmatigheid ten aanzien van het begrotingscriterium wordt getoetst.

Een afwijking op deelprogrammaniveau is een saldo van meerdere programmaonderdelen en van baten en lasten. Het is daarom onvermijdelijk dat de optelling van individuele afwijkingen leidt tot een hoger totaal aan afwijkingen dan het saldo op het programma. De tabel laat zien dat er in totaal € 2.760.000 aan afwijkingen zijn opgetreden die aan het begrotingscriterium moeten worden getoetst. Al deze afwijkingen passen binnen vastgesteld beleid, hetgeen we toelichten met verwijzingen naar de afwijkingenanalyse in paragraaf 4.5.2. van de jaarrekening. Daarom vereist geen enkele afwijking binnen deze verantwoording ten aanzien van het begrotingscriterium een nadere toelichting als onrechtmatigheid. De volgende toelichting bij de vermelde bedragen dient ter onderbouwing van deze conclusies.

Overschrijdingen op de lasten van de programma's € 332.000 (1A)

- Crisis- en rampenbestrijding: voor zover niet gerelateerd aan extra baten, zijn de lasten van met € 68.000 overschreden wegens de periodieke systeemtest, opleiding van nieuwe medewerkers in het kader van de versterking van crisisbeheersing en de toename van de verzorgde trainingen. We beschouwen deze overschrijding geheel als passend binnen bestaand beleid en deze is toegelicht in 4.5.2 (Bedrijfsvoeringskosten en Voorbereiding Crisisorganisatie).
- Bedrijfsvoering: een overschrijding van de lasten met € 263.000, waarbinnen twee significante posten die niet zijn gemeld bijdragen aan de totale overschrijding. Dit is een noodzakelijke toevoeging aan de voorziening FLO van € 410.000 en een overschrijding op personeelskosten van € 211.000 wegens incidentele mobiliteitskosten in 2023; beiden vloeien voort uit bestaand beleid en worden toegelicht in 4.5.2.

Ongeautoriseerde reservemutaties € 960.000 (2)

- Crisisbeheersing en Rampenbestrijding: een onderschrijding van dotaties met €189.000 binnen vastgesteld beleid aangaande het saldo van de BDUR-middelen voor Versterking crisisbeheersing (openeinderegeling). En een overschrijding van onttrekkingen met € 51.000 wegens hogere uitgaven voor doorontwikkeling in het kader van beleidsplan 2020-2023.

² Pagina 35 van de Kadernota rechtmatigheid 2023 (Commissie BBV, november 2023).

- Brandweezorg: een overschrijding van dotaties met € 661.000, welke samenhangt met een overschrijding van de kapitaallasten materieel, groot onderhoud-huisvesting, en de saldi van de activiteitenbudgetten voor vrijwilligers. De dotaties van deze saldi betreffen openeinderegelingen en worden binnen bestaand beleid toegelicht in 4.5.2. En een overschrijding van onttrekking met € 58.000 binnen vastgesteld beleid. Dit betreft kosten ten laste van de reserve in verband met tijdelijke huisvestingskosten aan de Plevierstraat.

Afwijkingen niet tijdig gemeld conform afspraken € 1.468.000 (3)

- Crisisbeheersing en Rampenbestrijding: onderschrijding van € 52.000 op de begrote compensatie van meerkosten voor Crisisnoodopvang (COA) wegens lagere uitgaven (openeinderegeling).
- GHOR: onderschrijding van € 413.000 op de begrote lasten; binnen beleid en toegelicht in 4.5.2.
- Risicobeheersing: onderschrijding van € 110.000 op de salarisuitgaven en IKB; binnen beleid en toegelicht in 4.5.2.
- Brandweezorg: onderschrijding van de lasten met € 647.000 door lagere uitgaven welke samenhangen met een overschrijding van de kapitaallasten materieel, groot onderhoud-huisvesting, en de saldi van de activiteitenbudgetten voor vrijwilligers. Deze openeinderegelingen worden gecompenseerd door reservering van overschotten (onder 2). En onderschrijding van de baten met € 73.000 die grotendeels verband houden met de lagere uitgaven voor opleidingen aan derden (toegelicht in 4.5.2) en minder interregionale bijstandverlening.
- Bedrijfsvoering/financieringsfunctie: overschrijding van de begrote rente-ontvangsten met € 174.000 welke laag waren omdat niet op rentestijging gespeculeerd mag worden.

Maatregelen

Om de afwijkingen ten opzichte van de gewijzigde en geautoriseerde begroting te beperken, kennen we gedurende het jaar verschillende momenten waarop de uitputting van de beschikbare budgetten wordt gemonitord en geanalyseerd. Dit doet VRBN al enige jaren op deze wijze en dit heeft ook in de afgelopen tot geen materiële onrechtmatigheid geleid.

Binnen de P&C-cyclus van VRBN gebruiken we op een tweetal momenten financiële rapportages. De verwachte uitputting wordt eerst bepaald aan de hand van de uitputting over de eerste vijf maanden van het jaar. Een tweede moment is bij het opstellen van de bestuurlijke rapportage, waarbij die analyse van de verwachte jaarprognose wordt bepaald op basis van de uitputting van ruwweg de eerste acht maanden van het jaar. Bij het opstellen van de jaarrekening vindt de laatste toetsing plaats. De budgethouders kunnen zelfstandig gedurende het jaar op elk moment real-time informatie uit het financieel systeem halen.

Door nauwkeurige prognoses op te nemen voor de (neutrale) openeinderegelingen met betrekking tot te reserveren overschotten, kan het totaal aan afwijkingen wat verantwoord moet worden verder verkleind worden.

Voorwaardencriterium

Dit criterium heeft betrekking op het naleven van de externe wetgeving en interne, door het bestuur, besloten richtlijnen. Specifieke aandacht gaat daarbij uit naar de naleving van de aanbestedingswet en aanbestedingsbeleid. Vanuit het management wordt de naleving hiervan strak gemonitord.

Met onze verbijzonderde interne controles sluiten we aan bij de goedkeurings- en rapporteringstoleranties die de accountant hanteert. In nauwe samenspraak met de accountant hebben we de omvang van de steekproeven en de uit te voeren controles bepaald. De controles zijn uitgevoerd op de volgende processen: lonen en salarissen, inkopen, materiële vaste activa, voorzieningen en reserves, gemeentelijke bijdrage en rijksbijdrage, memoriaalboekingen,

transitorische boekingen en frauderisico's. Rechtmatigheidsfouten moeten in de verantwoording opgenomen en toegelicht worden indien zij boven het door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingspercentage uitkomen. Wij hanteren de rapporteringstolerantie die ook met de accountant is afgesproken.

Aanbestedingsrechtmatigheid

De regels over aanbesteden staan in de Aanbestedingswet 2012 en het Aanbestedingsbesluit. In de Gids Proportionaliteit (flankerend beleid bij de aanbestedingswet 2012) zijn de voorschriften uitgewerkt over de eisen, voorwaarden en criteria die aan inschrijvers en inschrijvingen worden gesteld. Een aanbestedende dienst dient de voorschriften toe te passen of een afwijking in de aanbestedingsstukken te motiveren. Het ten onrechte niet toepassen van de Aanbestedingswet 2012 met betrekking tot deze Europese aanbestedingsnormbedragen bij een aanbesteding van opdrachten, leidt tot een financiële rechtmatigheidsfout.

Het dagelijks bestuur is van mening dat voldoende beheersmaatregelen zijn genomen om onrechtmatigheid op aanbestedingen te voorkomen. Al jaren wordt gebruik gemaakt van de Dynamische Inkoopkalender, waarin de uit te voeren aanbestedingen voor de verschillende jaren zijn vastgelegd. Deze kalender wordt met regelmaat geactualiseerd op basis van de actuele bestedingen (zowel eventuele nieuwe aanbestedingen als ook bestaande aanbestedingen waarvan de vorm wijzigt). Vanuit Inkoop wordt ondersteuning verleend aan de managers, die in formele zin verantwoordelijk blijven voor het op de juiste wijze naleven van de regelgeving rondom Inkoop. Bij alle managers is voldoende kennis en bewustzijn aanwezig om alert te zijn op de juiste wijze van aanbesteden. Ook wordt bij verwachte uitgaven van meer dan €25.000 aan opdrachtwaarde in nagenoeg alle gevallen gebruik gemaakt van het Startformulier Inkoopproces. Indien hierin wordt verzaakt, dan wordt de betreffende budgethouder hierop aangesproken. Bij het Startformulier wordt op basis van de beschikbare informatie een reële inschatting gemaakt van de verwachte opdrachtwaarde. Vanuit Inkoop wordt vervolgens onder meer geadviseerd welke aanbestedingsvorm van toepassing is.

Bij één crediteur (ten aanzien van groenonderhoud) is sprake geweest van het niet correct naleven van de aanbestedingsregels. In totaal betreft het een bedrag van €296.000.

Groen onderhoud

De uitgaven in 2023 rondom het groenonderhoud (€117.00) zijn onrechtmatig. De totale uitgaven in vier jaar (2020-2023) komen in dat jaar ruim boven de EU-drempel. In de afgelopen jaren zijn successievelijk (op drie na) de brandweerkazernes in eigendom bij VRBN gekomen. Bij elke overdracht is ook het budget voor groenonderhoud overgedragen maar (uiteraard) de gemeentelijke contracten voor groenonderhoud niet. Inmiddels is de voorbereiding voor de aanbesteding opgestart. Doel is deze in 2024 te doorlopen waarna de uitgaven daarna rechtmatig zijn.

Onderstaand wordt op enkele dossiers ingegaan, waar op dit moment naar ons oordeel geen onrechtmatigheid speelt maar in het komend of navolgend jaar mogelijk wel.

DMS-systeem

De kosten voor het DMS (JOIN/Decos) zijn in 2023 rechtmatig. De totale kosten over een periode van vier jaar (2020-2023) ad € 179.000 exclusief BTW blijven onder de Europese (EU) aanbestedingsdrempel. De jaarlijkse kosten zijn echter sinds 2022 flink gestegen, naar ruim € 61.000 exclusief btw per jaar. Dat betekent dat de totale uitgaven in 2024 de EU-drempel raken, waardoor er mogelijk een onrechtmatigheid ontstaat. Op dit moment loopt een EU-aanbesteding voor vervanging van dit pakket, waarna vervolgens de implementatie zal starten. Die implementatie loopt door tot in 2025. Het huidige DMS-pakket blijft tot die tijd in gebruik, zodat in 2025 voor een periode een onrechtmatigheid ontstaat.

Pagers

Op 21 november is een EA-aanbesteding gepubliceerd door de Staat der Nederlanden (Ministerie van Veiligheid en Justitie), die ziet op de C2000 communicatie-infrastructuur. Het Ministerie heeft deze aanbesteding onder meer gedaan voor de gebruikersorganisaties Politie, Defensie en Brandweerkorpsen en Ambulancezorg. Nu blijkt dat de overeenkomst van het Ministerie van V&J in Q1 van 2023 is beëindigd. Dat betekent dat alle aankopen vanaf die datum niet meer via een rechtsgeldige overeenkomst zijn gedaan. De cumulatieve uitgaven over 2023 bedragen € 192.000 exclusief BTW en blijven daarmee onder de EU-drempel. Indien in 2024 wel aankopen van P2000 apparatuur dan zal de EU-drempel wel worden overschreden. Aangezien Veiligheidsregio Brabant - Zuidoost en Veiligheidsregio Brabant-Noord samen een Meldkamer delen, is het wenselijk dat beide organisaties eenzelfde apparatuur gebruiken. Daarom vinden nu gesprekken plaats om te bepalen hoe en wanneer de Europese aanbesteding wordt opgestart (al dan niet in gezamenlijkheid met andere organisaties).

Het bewustzijnsniveau om scherp te zijn op de juiste wijze van aanbesteden en de wijze waarop, is hoog. De vastlegging van de documentatie van de aanbestedingen voldoet. De informatie wordt wel op meerdere plaatsen vastgelegd (deels bij managers, bij Inkoop op de g-schijf en in JOIN). Mogelijk verbeterpunt in deze is om naar een centrale bewaarplaats te gaan.

Bij de controle als budgethouder wordt gecontroleerd op de wijze van prestatieverklaring door de prestatieverklaarder goed is vastgelegd (minimaal bij facturen groter dan € 2.500). De vastlegging is merkbaar verbeterd sinds we hier een instructie voor hebben geschreven. Daarbij wordt ook een check gedaan op de juiste toepassing van de tarifiering conform de overeenkomst (vastlegging hiervan door of de overeenkomst bij te voegen of de link naar het document).

Wet FIDO

In 2023 is voldaan aan de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO). VRBN maakt gebruik van de BNG, waardoor de overtollige saldi in het kader van de Wet Schatkistbankieren automatisch wordt afgeroomd. Per kwartaal toetsen we of we voldoen aan de kasgeldlimiet. Deze is in 2023 niet overschreden. Ook het renterisico op het begrotingstotaal van VRBN overschrijdt de renterisiconorm in 2023 niet.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

Dit criterium heeft voornamelijk betrekking op het misbruik en oneigenlijk gebruik van subsidies en uitkeringen, zoals die door gemeenten worden verstrekt. Dit speelt niet bij VRBN. Er is over 2023 geen fraude geconstateerd.

3.2 Financiering

Het beleid van de veiligheidsregio inzake de financiering is vastgelegd in het Treasurystatuut Veiligheidsregio Brabant-Noord 2018 (AB, 4 juli 2018). Dit actualisatie van dit statuut zal met ingang van 2024 van kracht worden. De belangrijkste doelstellingen van het (huidige) treasurybeleid zijn:

- De toegang tot de vermogensmarkten tegen de scherpst mogelijke condities.
- Het vermijden van ongewenste financiële risico's zoals rente-, valuta-, koers-, intern liquiditeits- en kredietrisico.
- Het minimaliseren van de hiermee gemoeide interne verwerkingskosten en externe kosten.
- Het realiseren van een flexibel en controleerbaar liquiditeitenbeheer in de organisatie.

Bij de uitvoering van het beleid streeft de organisatie naar zekerheid en stabiliteit en kent ze haar beperkingen bij het inspelen op marktontwikkelingen. Daarom wordt langetermijnfinanciering verkozen boven rentevoordelen die op korte termijn te behalen vallen door kort te financieren. Ook omdat deze voordelen op middellange termijn kunnen verdwijnen als sneller geherfinancierd moet worden.

Bovendien zou de voorspelbaarheid nadelig worden beïnvloed. Terwijl deze keuze ervoor zorgt dat op de korte termijn het kredietrisico onder de kasgeldlimiet blijft, wordt op de lange termijn het renterisico beperkt door de langlopende leningen lineair af te lossen en zo een optimale spreiding te bewerkstelligen.

Liquiditeitspositie

Normaal liquiditeitsbeheer betekent voor de veiligheidsregio dat nieuwe financieringen worden aangetrokken om te compenseren voor aflossingen en daarnaast pieken in de bestedingen worden gemonitord ten opzichte van de ontvangsten. Doordat de lange financieringen ver voor de al dan niet vertraagde uitgaven van de bouwprojecten zijn aangetrokken, was in 2023 het schatkistsaldo dusdanig hoog dat op de korte termijn geen maatregelen nodig waren. In 2023 zijn geen kortlopende financiële middelen ingezet en is niet of nauwelijks gebruik gemaakt van de kredietfaciliteit.

Kasgeldlimiet

Op grond van de wet Fido dienen de begroting en de jaarverantwoording inzicht te verschaffen in de kasgeldlimiet over het afgelopen jaar en de renterisiconorm voor de komende vier jaar van de organisatie. Bij de berekening is de primaire (programma)begroting van het betreffende jaar uitgangspunt.

De kasgeldlimiet beperkt de omvang van de vlottende schulden ten opzichte van de begroting en de vlottende middelen. Aangezien geen korte financiering of roodstand binnen de kredietfaciliteit aan de orde is geweest, is het kasgeldniveau in alle kwartalen van 2023 ruim onder de limiet gebleven.

Toets kasgeldlimiet 2023		bedragen * € 1.000			
Begrotingstotaal		48.933			
Voorgescreven percentage		8,2%			
Kasgeldlimiet		4.012			
		1e kwartaal 2023	2e kwartaal 2023	3e kwartaal 2023	4e kwartaal 2023
Gem vlottende schuld		4.812	5.361	4.972	5.599
Gem vlottende middelen		10.516	7.687	31.422	30.326
Gem netto vlottende schuld		5.705-	2.326-	26.450-	24.726-
Ruimte onder kasgeldlimiet		9.717	6.338	30.462	28.739

Met de huisbankier, BNG-bank, is een krediet- en depotarrangement vastgelegd van € 3.300.000 voor de kortlopende negatieve saldi in rekening-courant.

Renterisiconorm

De renterisiconorm beperkt voor de periode langer dan een jaar het bedrag waarvoor maximaal aflossingsverplichtingen aangegaan mogen worden die in één boekjaar vallen.

Toets renterisiconorm 2023				bedragen * € 1.000
Jaar	2023	2024	2025	2026
Begrotingstotaal	48.933	57.296	57.345	58.072
Voorgeschreven percentage	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm	9.787	11.459	11.469	11.614
Renteherzieningen	-	-	-	-
Aflossingen	2.250	2.750	3.150	3.150
Renterisico	2.250	2.750	3.150	3.150
Ruimte onder renterisiconorm	7.537	8.709	8.319	8.464

Uit het overzicht blijkt dat de veiligheidsregio in de huidige situatie ruim binnen de limiet blijft. Bij grotere investeringen (bv. in huisvesting) is voor maximale spreiding van aflossingen over de looptijd van de investeringen gekozen om binnen de renterisiconorm te blijven.

De GHOR heeft geen aparte liquiditeitspositie. De kas- en bankmutaties lopen volledig via de subrekeningen van GGD Hart voor Brabant.

Rentelasten, Renteresultaat en Rentetoerekening

Het financieel overzicht op taakvelden (paragraaf 4.10) laat een gerealiseerd totaal van € 355.000 aan rentelasten zien ten opzichte van een begroot totaal van € 365.000, maar ook een voordeel van 164.000 op de rentebaten. Hoewel aannemelijk, waren de hoge rente-ontvangsten uit voorzichtigheid niet opgenomen in de gewijzigde begroting. Het renteresultaat, wat uit hetzelfde overzicht afgelezen kan worden als het verschil van de rente baten en rentelasten, bedroeg € 402.000. Door de uitzonderlijk hoge rentebaten (over een hoog schatkisttegoed wegens vooraf aangetrokken leningen) en dit resulterend positief rentesaldo, is de toerekening netto-rentelasten aan de taakvelden n lijn met de voorschriften vervallen.

Volgens de systematiek wordt nettorente (nu dus 0) doorbelast aan de (sub)programma's waarin de betreffende activa worden benut. Elk activum is slechts aan één programma toegewezen en alle programma's maken deel uit van slechts één taakveld. Er worden dan ook geen verdeelsleutels toegepast.

Om de rente om te slaan over de genoemde activa, wordt de omslagrente berekend conform de notitie Activabeleid en dat resulteert voor 2023 in een omslagrente van 0%.

Financieringsbehoefte

In verband met belangrijke investeringen in de huisvestingsprojecten diende begin 2022/2023 de leningenportefeuille uitgebreid te worden met twee langlopende leningen voor een totaal van € 36 miljoen. Deze leningovereenkomsten werden met succes afgesloten voor tarieven binnen de vooraf gedane aannames, waarbij een gespreide opname van de leningen is overeengekomen. De opname van deze leningen is gebaseerd op de investeringsplanning.

De inzet van liquiditeiten was in 2023 nog steeds onder het voorspelde niveau. Dit kan voornamelijk worden bestempeld als vertraging en heeft als gevolg dat de herfinanciering van bestaande leningen uitgesteld kon worden.

EMU-saldo

VRBN EMU-saldo	bedragen x€ 1.000
Lasten	Werkelijk 2023
Saldo van baten en lasten	49.465
Bij:	
Afschrijvingen ten laste van exploitatie	4.195
Dotaties aan voorzieningen	915
Af:	
Investeringen	18.341
Voorzieningen voorzover transacties met derden	789
Totaal EMU-saldo	35.445

3.3 Onderhoud kapitaalgoederen

In artikel 12 van het BBV wordt aangegeven wat de beleidskaders zijn van het onderhoud van de kapitaalgoederen, de hieruit voortvloeiende financiële consequenties en de vertaling van deze consequenties in de begroting.

VRBN beschikt over een aanzienlijke omvang kapitaalgoederen. Met het onderhoud van de kapitaalgoederen is een substantieel deel van de begroting gemoeid. Deze kapitaalgoederen bestaan uit gebouwen, materieel en voertuigen.

Gebouwen

Sinds 2019 zijn 34 kazernes in eigendom overgedragen. Daarnaast worden 3 kazernes gehuurd en 1 kazerne wordt om niet gebruikt. Hiermee berust het eigendom en beheer van deze kazernes bij de veiligheidsregio. Naast de brandweerkazernes wordt gebruik gemaakt van een kantoorpand aan de Kooikersweg in 's-Hertogenbosch.

Bij het voorstel tot resultaatbestemming 2019 is een besispunt opgenomen om een bestemmingsreserve groot onderhoud kazernes te vormen. Dit voor het egaliseren van de in de tijd gespreide onderhoudskosten. De reserve wordt gevoed op basis van het meerjarenonderhoudsplan (MJOP), dat voor elke kazerne is opgesteld.

Materiaal en voertuigen

De veiligheidsregio heeft een grote vloot aan voertuigen en ander werkmaterieel. Het onderhoud aan zowel de voertuigen als de bepakking wordt voor een deel extern gedaan en voor een deel in eigen beheer. Er is een Materieelbeheerssysteem voor de registratie van gebouwen, materieel en materiaal. Er is door de veiligheidsregio een bestemmingsreserve kapitaallasten ingesteld ten behoeve van vervanging van materieel en materiaal.

3.4 Weerstandvermogen

3.4.1 Weerstandscapaciteit

Het weerstandvermogen geeft aan hoe goed de onderdelen in staat zijn om financiële tegenvallers (risico's) op te vangen. Het weerstandvermogen wordt ingegeven door de hoogte van de weerstandscapaciteit (o.a. de algemene reserve) in verhouding tot potentiële risico's.

De algemene reserve dient om onvoorziene risico's op te vangen. De stand van de algemene reserve was op 31-12-2022 € 2,77 miljoen en per 31-12-2023 was dit €2,40 miljoen (zie ook paragraaf 4.6.2 Toelichting op de balans).

Bevolkingszorg

Bij het van start gaan van Bevolkingszorg als programma van de veiligheidsregio in 2015, is een reserve ingesteld waarmee jaarlijks overschotten en tekorten binnen dit programma verrekend worden. Deze reserve heeft een plafond van € 150.000. De stand van de reserve per 31 december 2022 was € 150.000 en deze is per 31-12-2023 ongewijzigd.

3.4.2 Financiële kengetallen VRBN

De financiële kengetallen zijn gedefinieerd in het BBV en maken daarom deel uit van de jaarverantwoordingen en begrotingen.

Kengetallen VR			
	Verloop van de kengetallen		
	Werkelijk Ultimo 2022	Begroot Ultimo 2023	Werkelijk Ultimo 2023
Netto schuldquote	54%	67%	63%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	54%	67%	63%
Solvabiliteitsratio	26%	16%	21%
Structurele exploitatieruimte VR Algemeen / C&R / BZ / BWZ	3%	-1,4%	0,1%
Structurele exploitatieruimte GHOR	23%	5%	23%
Structurele exploitatieruimte	4%	-1,1%	1,1%

Opm.: de incidentele kosten voor de doorontwikkeling van de veiligheidsregio zijn geneutraliseerd, omdat deze niet uit de structurele middelen zijn gedekt.

Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de organisatie ten opzichte van de eigen middelen. Daarmee geeft deze een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen wordt voor de volledigheid weergegeven, maar de veiligheidsregio verstrekt geen leningen zodat beide kengetallen gelijk zijn.

Hoewel de hoogte van de schuldquote afhankelijk is van bestuurlijke keuzes en het investeringsritme, kan ruwweg gesteld worden dat bij een schuldquote van 130% of hoger de houdbaarheid van de financiële positie in gevaar is (rood) en bij waarden tussen 100% en 130% de capaciteit om tegenvallers op te vangen of grote investeringen te doen een aandachtspunt is (oranje).

Voor de veiligheidsregio zijn in 2023 geen zorgwekkende schuldenlasten aan de orde, zoals blijkt uit de waarden onder de 100%. De hogere begrote ratio wordt verklaard door de voorziene leningen voor de bouwprojecten, welke wat later gerealiseerd worden.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de veiligheidsregio in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van de organisatie.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft binnen de totale baten het percentage weer waarmee de structurele baten de structurele lasten overschrijden. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

De incidentele onttrekking uit de reserve Doorontwikkeling Veiligheidsregio is net als voorheen als incidentele baat meegeteld, zodat de betreffende incidentele kosten zijn geneutraliseerd. Dat geldt ook voor de onvoorziene meerkosten als gevolg van de opvangcrises, welke geheel worden gecompenseerd en daarmee per saldo geen effect op dit kengetal hebben.

Voorts blijkt uit dit kengetal voor VR Algemeen, C&R, BZ en BWZ dat in de begroting de structurele lasten net niet gedekt werden door de structurele inkomsten, door de grote salarisverhoging. In de

realisatie is dit wel het geval. Bij de GHOR wijst het kengetal zoals reeds onderkend op structurele ruimte in de begroting.

3.4.3 Risico's

Het benodigde weerstandsvermogen wordt berekend door de het niet afgedekte financieel gevolg van een manifestatie, die een (negatief) effect heeft op de bedrijfsvoering en/of de financiële positie, te vermenigvuldigen met de kans op optreden, het bijbehorende risicoprofiel en daarna te wegen of het effect meerjarig of eenmalig is.

In 2023 heeft het algemeen bestuur een geactualiseerde nota Weerstandsvermogen en risicomanagement vastgesteld. Daarin is de weging van de onderscheiden risico's ietwat gewijzigd ten opzichte van de vorige methodiek. Met name het effect of een risico een meerjarige impact heeft is in de nieuwe methodiek meegenomen.

In de tabel hieronder hebben we onze belangrijkste risico's opgenomen. Daarna wordt een toelichting gegeven op de risico's die nieuw zijn, of vervallen zijn of waarvan de omvang van het financieel gevolg is gewijzigd.

Nr.	Risico en beheersmaatregel	Financieel gevolg (€)	Klasse manifestatie	Risicoprofiel	Struct./Incid.	Benodigd weerstandsvermogen
Algemeen						
1	Calamiteitenkosten	€ 350.000	4	M	I	€ 60.000
2	Niet voldoen aan wet- en regelgeving	PM			I	
Personeel en organisatie						
3	Eigenrisicodragers WW/WIA	€ 200.000	3	M	S	€ 50.000
4	Tekort aan gekwalificeerd deskundig en ervaren personeel	€ 200.000	4	M	S	€ 110.000
5	Ziekte/ongeval/overlijden personeel	€ 300.000	4	M	I	€ 50.000
Financieel/economisch						
6	Fiscaal risico	€ 200.000	2	M	I	€ 10.000
7	Grotere prijsstijging overige bestaande lasten	€ 2.040.000	4	M	S	€ 540.000
8	Grotere prijsstijging investeringen materieel/materiaal	PM				
9	Fraude	PM				
Huisvesting						
10	Ontwikkelingen huisvesting nieuwbouw/ renovatie	€ 2.000.000	4	M	S	€ 1.050.000
ICT en informatievoorziening						
11	Uitval/storing/wegvallen en vernieuwen ICT	PM	3		S	
12	Cyberincident/datalek	€ 1.500.000	3	L	S	€ 560.000
Brandweer						
13	Niet verzekerde schade materiaal	€ 55.000	3	M	S	€ 10.000
14	Sanering mogelijke PFAS-vervuiling eigen terreinen	€ 1.000.000	4	M	S	€ 260.000
15	Vakbekwaam blijven	€ 250.000	4	M	S	€ 130.000
16	Niet verzekerde aansprakelijkheid voor handelen medewerkers veiligheidsregio	€ 1.000.000	2	M	S	€ 110.000
17	Niet verzekerde aansprakelijkheid voor PFAS-vervuiling	€ 500.000	2	M	S	€ 50.000
18	Verhoogd eigen risico i.v.m. gewijzigde dekking verzekeringen	NTB			I	
19	Onvoldoende paraatheid door minder beschikbaarheid brandweerpersoneel	PM			S	
Bevolkingszorg						
20	Overvragen capaciteit Bevolkingszorg	NTB			I	
GHOR						
21	Pandemie	PM				
	Totaal					€ 2.990.000

Het totale bedrag aan risico's komt op € 3 miljoen. Met name door de gewijzigde systematiek van risicokwantificering is dit bedrag hoger uitgekomen. We komen hoger uit dan de huidige stand van de algemene reserve en onze weerstandsratio is ook lager dan het bestuurlijk vastgestelde minimum.

In de nota Weerstandsvermogen en risicomanagement 2024 is de boven- en ondergrens van de algemene reserve gebaseerd op het totaal van de baten in de begroting van VRBN. In de begrotingen vanaf 2024 zal het totaal van de lasten boven de € 60 miljoen komen en daardoor zullen de onder- en bovengrens hoger komen te liggen op respectievelijk € 2,4 en € 3,2 miljoen. Dit was in 2022 nog respectievelijk € 2,0 miljoen en € 2,4 miljoen.

Nieuwe, vervallen of gewijzigde risico's

Nieuw – Grotere prijsstijging investeringen materieel/materiaal

We worden geconfronteerd met enorme prijsstijgingen op het materieel en materiaal. Door uitgestelde investeringen is dit risico voor onze veiligheidsregio nog niet financieel zichtbaar maar naar verwachting geschiedt dit wel over enkele jaren. Daarom wordt in 2024 een meerjarige impactanalyse gemaakt, zodat het risico beter in omvang te duiden is. Vooralsnog is nu een PM-post opgenomen.

Nieuw – Sanering mogelijke PFAS-vervuiling eigen terreinen

We hebben (waarschijnlijk hoge) saneringskosten bij het schoonmaken van de grond van onze kazerneterreinen. Het is zeer aannemelijk dat er kazerneterreinen zijn waar sprake is van PFAS-vervuilde grond omdat we daar in het verleden PFAS-houdend schuim hebben opgebracht. Of en op hoeveel locaties dit speelt is nog in onderzoek. Vooralsnog is de omvang van het financieel gevolg op € 1.000.000 ingeschat.

Nieuw – Niet verzekerde aansprakelijkheid voor PFAS-vervuiling

We veroorzaken een PFAS-vervuiling doordat de brandweer tot op heden C8 houdend schuimvormend middel bij incidenten heeft ingezet. Het handelingskader is dat de brandweer in principe geen schuim meer inzet en bovendien alleen inzet wanneer de mogelijkheid tot het containen van vervuiling aanwezig is. Desalniettemin bestaat het risico dat we moeten laten saneren. Het financieel gevolg is op € 500.000 ingeschat.

Nieuw – Verhoogd eigen risico i.v.m. gewijzigde dekking verzekeringen

Voor het wagenpark is een nieuwe collectieve polis afgesloten waarbij het eigen risico per gebeurtenis gestegen is van € 1.000 naar € 5.000, waardoor de veiligheidsregio voor een groter deel eigen risicodragers is geworden.

Vervallen – Taakdifferentiatie brandweer

Dit risico is vooralsnog vervallen. In de vorige begroting was de impact van dit risico van het risico al verlaagd van € 1,0 miljoen naar € 125.000. Vanuit het Veiligheidsberaad is in afstemming met de Minister van Veiligheid en Justitie afgesproken om vooralsnog in te zetten op implementatie van Bouwsteen 1. Hiervoor moet nog een aantal randvoorwaarden worden ingevuld. Een van die randvoorwaarden is ook financiële dekking, waarbij de lijn van het Veiligheidsberaad is dat deze wordt georganiseerd door de stelselverantwoordelijke. Het primaat ligt dus bij de stelselverantwoordelijke. De afweging of en wanneer de overige bouwstenen moeten worden geïmplementeerd is van latere orde. Het eventuele financiële effect hiervan na 2025 komt te liggen.

Aangepaste weergave - Cyberincident/datalek

Het financieel gevolg van dit risico is verlaagd van € 2.500.000 naar € 1.500.000. Dit omdat met de uitrol van een nieuwe digitale werkplek omgeving in 2023 meer maatregelen zijn genomen om een cyberincident of datalek te voorkomen.

Aangepaste weergave – Huisvesting

Het financieel gevolg van dit risico is verhoogd van € 1.000.000 naar € 2.000.000. Enerzijds omdat de bouwkosten van nieuwbouw en/of renovatie stijgen (en daarmee de kapitaallasten) als ook omdat onze veiligheidsregio nog steeds geconfronteerd wordt met onverwachte tegenvallers in het groot onderhoud (die al dan niet in het meerjarenonderhoudsplan zijn meegenomen).

3.4.4 Beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's

Iedere vier jaar wordt de nota Weerstandsvermogen en risicomanagement herzien, of eerder als onverwachte grote wijzigingen in de risicosfeer hiertoe aanleiding geven. De meest recente nota is 30 november 2023 vastgesteld.

Bij VRBN bestaat de weerstandscapaciteit uit de algemene reserve, die per 31-12-2023 de stand van € 2,4 miljoen had.

Bij een benodigde weerstandscapaciteit van € 3,0 miljoen op basis van de risico's, komt het weerstandsvermogen daarmee uit op 0,8. Volgens de kwalificatie van het Nederlands Adviesbureau is de omvang van een weerstandsratio in relatie tot geïdentificeerde risico's daarmee matig (tussen 0,8 en 1 is matig, onder de 0,8 is onvoldoende).

3.5 Verbonden partijen

Er is sprake van een verbonden partij volgens het BBV als er sprake is van zowel een bestuurlijk als een financieel belang voor VRBN. Het bestuurlijk belang komt tot uitdrukking in de zeggenschap. Het financieel belang komt tot uitdrukking in het aan de verbonden partij ter beschikking gestelde bedrag. Dat is niet verhaalbaar als de verbonden partij failliet gaat, of waarvoor aansprakelijkheid bestaat als de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt.

VRBN is een samenwerkingsverband op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen, waaraan 11 gemeenten deelnemen. Vastgelegd is dat de deelnemende gemeenten er zorg voor dragen dat VRBN over voldoende middelen beschikt om aan zijn verplichtingen te kunnen voldoen waarmee de exploitatie en het afdekken van financiële risico's gewaarborgd is. Hierdoor is VRBN een verbonden partij voor de 11 gemeenten.

Hieronder is een overzicht opgenomen van de rechtspersonen waarin VBBN een bestuurlijk en/of financieel belang heeft:

Naam	Doel	Belang	Eigen en vreemd vermogen voor bestemming 2023	Jaarresultaat 2023
Werkgeversvereniging Samenwerkende Veiligheidsregio's (WVSV)	De WVSV is de werkgeversvereniging voor arbeidsvoorwaarden voor alle werknemers van de veiligheidsregio's.	De WVSV is zelfstandig en onafhankelijk, juridisch vormgegeven als vereniging. Statuten en huishoudelijk reglement zijn beschikbaar op de website (www.wsvv.nl).	Nog niet bekend	Nog niet bekend
Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's	De veiligheidsregio's willen door samenwerking een beter antwoord bieden op interne en externe ontwikkelingen omtrent verzekeringsaangelegenheden.	Deelname aan de Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's, die door middel van het Expertisebureau Risicobeheer namens VRBN ondersteuning biedt bij ondermeer de (financiële) afhandeling bij aanspraken na ongevallen en de gezamenlijke inkoop van een ongevallenverzekering.	Nog niet bekend	Nog niet bekend
Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's	In gezamenlijkheid dragen van risico's van niet-verzekerbare aanspraken na dienstongevallen	Financiering van uitkeringen na dienstongevallen bij veiligheidsregio's voor zover niet door een andere voorziening afgedekt. Middelen komen voort uit jaarlijkse bijdragen door de veiligheidsregio's	Nog niet bekend	Nog niet bekend

Werkgeversvereniging Samenwerkende Veiligheidsregio's (WVSV)

De Werkgeversvereniging Samenwerkende Veiligheidsregio's is de werkgeversvereniging van de 25 veiligheidsregio's die met de werknemersorganisaties op landelijk niveau tot afspraken komt over arbeidsvoorwaarden voor alle werknemers van de veiligheidsregio's (met uitzondering van het personeel dat onder een eigen Cao valt bijvoorbeeld Cao Ambulancezorg). De WVSV is per 1 januari 2022 officieel van start gegaan. De WVSV maakt namens haar leden afspraken met de vakbonden over collectieve arbeidsvoorwaarden voor het personeel van de veiligheidsregio's. Deze afspraken worden vastgelegd in de "CAR(-UWO) Veiligheidsregio's" (voorheen CAR-UWO).

Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's

De veiligheidsregio's hebben in de loop van 2022 een gezamenlijk Expertisebureau Risicobeheer Veiligheidsregio's (ERVRS) in de vorm van een stichting opgericht, waarmee zij collectief een ongevallenverzekering kunnen inkopen en deze schades kunnen afwikkelen. Op termijn kunnen ook andersoortige risico's door dit expertisebureau worden opgepakt en vindt ook de schadebehandeling centraal plaats. Hiermee ontstaat een professionele organisatie die invulling geeft aan het risicobeheer van de veiligheidsregio's. Het Expertisebureau Risicobeheer Veiligheidsregio's heeft bovendien samenwerkingsverbanden afgesloten met soortgelijke organisaties, zoals VNG Risicobeheer en Verzekeringsbedrijf Groot Amsterdam om het initiatief waar mogelijk te versterken.

Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's

De veiligheidsregio's hebben gezamenlijk op 29 september 2023 de Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's opgericht. Het waarborgfonds voorziet in financiële dekking van aanspraken op grond van de LRD. Het betreft die aanspraken waarbij we de keus hebben gemaakt om die collectief als regio's in eigen beheer te dragen (een beperkt deel via collectieve verzekering de rest voor eigen risico). Het fonds wordt gevoed vanuit de bijdragen van veiligheidsregio's op basis van aantal inwoners per regio. In een beperkt aantal individueel gewogen gevallen (hardheidsclausule) kan ook in geval van twijfel na bespreking in een onafhankelijke commissie een aanspraak worden toegekend die in eerste instantie onder de standaardregeling tot een afwijzing zou kunnen leiden. Als de liquiditeit van het Waarborgfonds alsnog onder druk komt te staan, dan zal op dat moment een extra bijdrage van de veiligheidsregio's wordt gevraagd.

Daarnaast zijn er partijen waar sprake is van een structureel samenwerkingsverband. Deze worden hieronder toegelicht.

Gemene rekening GHOR

Met ingang van 1 januari 2014 is voor de bedrijfsvoering van de GHOR een overeenkomst kosten voor gemene rekening afgesloten met de GGD Hart voor Brabant. Daar zijn de activiteiten van de GHOR in ondergebracht. De gemeenschappelijke regelingen GGD Hart voor Brabant en Veiligheidsregio Brabant-Noord (VRBN) maken deel uit van deze gemene rekening.

In de gemene rekening zijn de kosten opgenomen ten aanzien van het personeel (inclusief de kosten van ziekte, arbeidsongeschiktheid en ontslag), de toerekenbare overhead en de overige kosten van de GHOR. Ter verdeling van het werkelijke niveau van de kosten is een verdeelsleutel tussen de partijen afgesproken. VRBN participeert voor een aandeel van 94,9% in de gemene rekening.

Het instellen en in stand houden van een GHOR is een taak van de veiligheidsregio. De GHOR is een onderdeel van de GGD.

Gemene rekening Meldkamer Brandweer Oost-Brabant

Met ingang van 1 januari 2018 is voor de Meldkamer Brandweer Oost-Brabant (centralisten en leiding) een overeenkomst kosten voor gemene rekening afgesloten met Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost.

Daar zijn de activiteiten van de Meldkamer Brandweer Oost-Brabant in ondergebracht. De gemeenschappelijke regelingen Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost en VRBN maken deel uit van deze gemene rekening.

In de gemene rekening zijn de kosten opgenomen ten aanzien van het personeel (inclusief de kosten van ziekte, arbeidsongeschiktheid en ontslag) en de overige kosten van de Meldkamer Brandweer Oost-Brabant. Ter verdeling van het werkelijke niveau van de kosten is een verdeelsleutel tussen de partijen afgesproken. De Meldkamer Brandweer Oost-Brabant is ondergebracht bij VRBN en beide veiligheidsregio's participeren voor een aandeel van 50% in de gemene rekening. Daarnaast wordt Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost een opslag van 8% voor de overhead in rekening gebracht.

Gemene rekening Calamiteiten-coördinatoren

Met ingang van 1 september 2019 is voor het 24/7 organiseren van de Calamiteiten Coördinator (CaCo) functionaliteit op de Meldkamer Oost-Brabant een overeenkomst kosten voor gemene rekening afgesloten met Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost. Daar zijn de activiteiten van de Calamiteiten Coördinatoren in ondergebracht. De gemeenschappelijke regelingen Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost en VRBN maken deel uit van deze gemene rekening.

In de gemene rekening zijn de kosten opgenomen ten aanzien van het personeel (inclusief de kosten van ziekte, arbeidsongeschiktheid en ontslag) en de overige kosten van de Calamiteiten Coördinatoren. Ter verdeling van het werkelijke niveau van de kosten is een verdeelsleutel tussen de partijen afgesproken. De Calamiteiten Coördinatoren zijn ondergebracht bij VRBN en beide veiligheidsregio's participeren voor een aandeel van 50% in de gemene rekening.

3.6 Declarabele meerkosten Opvang Oekraïners

In het kader van het Bekostigingsbesluit opvang ontheemden Oekraïne van de minister van J&V zijn in de veiligheidsregio declarabele meerkosten gemaakt door gemeenten, GGD en de veiligheidsregio. Deze worden als volgt conform de verantwoordingsinstructie weergegeven en deze verantwoording maakt deel uit van de SISA-verantwoording (paragraaf 4.9).

Meerkosten VR Brabant-Noord i.v.m. ontheemden Oekraïne jan t/m dec 2023			bedragen in €	
Gemeente /Organisatie	Veiligheidsregio Brabant-Noord	Geraamde meerkosten 1 jan t/m 31 dec 2023	Gerealiseerde meerkosten 1 jan t/m 31 dec 2023	
Regierol	Ten behoeve van de regie wordt beleidscapaciteit ingezet, o.a. Bevolkingszorg, GHOR, GGD, Communicatie, Bedrijfsvoering etc.	90.033	84.929	
Coördinatie op spreiding ontheemden	Personele capaciteit voor het zoeken naar locaties, 24/7 callcenter, (medische) intake, tolken etc., Vervoer, Logistiek, Tijdelijke opvang (ook wel hub)	63.727	66.491	
Communicatie	Personele capaciteit voor informatieverstrekking aan bestuurders/gemeenten, inwoners en vluchtelingen	-	-	
Zorg	Organiseren van medische/psychosociale hulp na de intake, organiseren meldpunt infectiezieken, vaccineren, Medische intake cq eerstehulpverlening, Jeugdgezondheidszorg	-	-	
Materieel	Divers materiaal	-	13.206	
	Subtotaal	153.760	164.626	
	Ontvangen voorschot	-		
	Saldo te verrekenen	153.760	164.626	

Op basis van deze verantwoording is een vordering opgenomen van € 164.626.

3.7 Declarabele meerkosten Crisisnoodopvang COA

In het kader van de Crisisnoodopvang, waarover landelijke afspraken zijn gemaakt tussen COA en veiligheidsregio's, zijn in de veiligheidsregio declarabele meerkosten gemaakt. Deze worden als volgt conform de onderlinge afspraken aangaande verantwoording weergegeven. Deze verantwoording maakt geen deel uit van de SISA-verantwoording (paragraaf 4.9).

Meerkosten VR Brabant-Noord i.v.m. Crisisnoodopvang COA 2023		bedragen in €
Gemeente /Organisatie	Veiligheidsregio Brabant-Noord	Gerealiseerde meerkosten 1 jan t/m 30 juni 2023
Personeel	Inhuurkosten voor de regirol, coördinatie en begeleiding van de crisisnoodvang	65.825
Inrichting	Voornamelijk bedden, matrassen en toebehoren	
Schoonmaak	Wassen en stomen van kleding en beddengoed	1.876
Overig	Vervoer van goederen en personen	769
	Subtotaal	68.469

Op basis van deze verantwoording is een vordering opgenomen van € 68.469.

3.8 Openbaarheid – Wet open overheid

Het uitgangspunt van de Wet open overheid (Woo) is dat overheidsinformatie toegankelijk, transparant en vindbaar is. De uitgangspunten van de Woo zijn dat de burger de informatie kan vinden op één plek en dat iedereen het wettelijke recht heeft op toegang tot publieke informatie. De Woo kent twee informatielijnen: de Actieve openbaarmaking informatie (Woo Hoofdstuk 3) en de Informatie op verzoek (voorheen Wob-verzoek) (Woo Hoofdstuk 4). Daarnaast kent de Woo de verplichting om onze informatiehuishouding op orde te brengen en houden.

Het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) heeft in haar brief van 8 juni 2023 alle overheden geïnformeerd over de centrale digitale infrastructuur (de Woo-index), waarmee we informatie actief openbaar moet maken. De actieve openbaarmaking van de zeventien Woo-informatie categorieën kan door middel van deze digitale infrastructuur stapsgewijs worden geïmplementeerd. De wettelijke verplichting zal gefaseerd – per informatie categorie – worden ingevoerd. Dit gebeurt bij koninklijk besluit.

De Woo bij VRBN

VRBN is in 2023 aangesloten op de Woo-index. De zeventien Woo-informatie categorieën zijn door BZK onderverdeeld in tranches. VRBN ligt op schema en voldoet aan tranche 0, de volgende tranches zijn in voorbereiding. Begin 2024 is er een implementatieplan en een actiepuntenlijst opgesteld. Ook is een projectgroep in oprichting waarin in de volgende aandachtsgebieden zijn vertegenwoordigd: juridisch, communicatie, informatievoorziening en informatiebeveiliging.

Onze ambitie is te voldoen aan wettelijke bepaalde openbaarmakingsverplichtingen en -termijnen en om op een verantwoorde wijze invulling te geven aan de inspanningsverplichting om informatie actief openbaar te maken. Hierbij wordt een afweging gemaakt tussen enerzijds (het streven naar) transparantie en anderzijds de financiële, technische en/of organisatorische inspanningen die hiermee gemoeid zijn. Ook de eventuele aanwezigheid van risico's op het gebied van bijvoorbeeld privacy en informatieveiligheid worden meegewogen.

Inzicht hebben in de werkprocessen van de organisatie is van belang voor het uitvoeren van de Woo. Door de werkprocessen te koppelen aan de applicaties en locaties waar archiefbescheiden zijn opgenomen, kan er goed worden bijgehouden waar de informatie, die valt onder de Woo, zich bevindt. Daartoe hebben we in 2022 VIND Informatiemanagement (VIND-IM) aangeschaft.

4. Jaarrekening



4.1 Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door de het algemeen bestuur op d.d. 30 november 2023 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de gemeenschappelijke regeling.

4.2 Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij in deze grondslagen anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van

jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Voor latente verplichtingen die voortvloeien uit afspraken met (ex-) personeelsleden die een betalingsverplichting in de toekomst tot gevolg hebben, wordt een voorziening gevormd.

De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht

4.3 Algemene grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid.

Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten;
- De financiële rechtmatigheid, waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium, omvat:
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 30 november 2023 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld.
 - Ten aanzien van het M&O criterium is alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid. Daarom zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede de financiële verordening van VRBN. Dit betekent dat:

Een verantwoordingsgrens van 1% (zijnde € 553.252) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;

- Een rapporteringstolerantie van €50.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen

4.4 Technische uitgangspunten van de jaarrekening

Uitgegaan is van de volgende technische uitgangspunten:

Afschrijvingen

- Investerings beneden € 10.000 worden doorgaans niet geactiveerd.
- Investerings boven € 10.000 worden op grond van economische levensduur tegen historische aanschafwaarde lineair afgeschreven.

Btw-compensatie

- De door VRBN betaalde btw inzake brandweertaken is vanaf 2014 niet meer compensabel.
- De door VRBN betaalde btw inzake taken die vallen onder Bevolkingszorg is daarentegen wel compensabel.

Ten aanzien van weergegeven bedragen en toelichtingen:

- Waar in dit document bedragen in duizenden euro's worden getoond, worden deze bedragen niet tussentijds afgerond; weergegeven totalen zijn daarom de optelling van de exacte bedragen.
- Per programma worden afwijkingen van meer dan € 25.000 toegelicht.

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft. De terminologie die in deze jaarrekening voor de posten in de Balans en het Overzicht van baten en lasten wordt gehanteerd, wijkt op enkele onderdelen af van het voorgeschreven jaarrekeningmodel volgens het BBV. Wij zijn echter van mening dat deze afwijkende terminologie voor de gebruikers het inzicht in de jaarrekening ten goede komt, omdat hiermee meer recht wordt gedaan aan de verantwoording over de specifieke activiteiten van de veiligheidsregio.

Vaste activa

Materiële vaste activa - Investerings met economisch nut

Op 2 november 2022 is de Nota Activabeleid Veiligheidsregio Brabant-Noord 2022 vastgesteld die per 1 januari 2022 in werking trad. In deze nota zijn de uitgangspunten geformuleerd zoals die worden gehanteerd op grond van het activabeleid. In de nota zijn uitgebreide tabellen voor de afschrijftermijnen per object opgenomen. Voor specifieke informatie over het activabeleid en de afschrijftermijnen verwijzen we naar de Nota Activabeleid Veiligheidsregio Brabant-Noord 2022.

De volgende uitgangspunten worden voor VRBN gehanteerd op grond van het activabeleid:

- a. Kosten verbonden aan het afsluiten van geldleningen en het saldo agio/disagio verwerken we via de exploitatie.
- b. Kosten voor onderzoek en ontwikkeling activeren we alleen op het moment dat de investeringsbegroting bepaald dat de investering voor een actief deze kosten benoemt.
- c. Bijdragen aan activa van derden activeren wij mits dit voldoet aan de voorwaarden.
- d. Software en eenmalige gebruikersrechten activeren we als een investering met economisch nut.
- e. Grond activeren we tegen verkrijgingsprijs of tegen de (lagere) actuele waarde. Op grond schrijven we niet af.
- f. VRBN kent doorgaans alleen investeringen met economisch nut.
- g. Voor het activeren van een investering dient sprake te zijn van een meerjarig nut.
- h. Activa met een aanschafwaarde/verkrijgingsprijs van minder dan € 10.000 activeren we in de regel niet.
- i. Activa met een levensduur minder dan 3 jaar brengen we direct ten laste van de exploitatie, tenzij de wet of subsidieregeling anders voorschrijft. Activa met een levensduur gelijk aan of langer dan 3 jaar, activeren we.
- j. Gelijksortige- en bulkuitgaven die individueel minder dan € 10.000 bedragen, maar als productgroep samen meer dan € 10.000 en die 3 jaar of langer gebruikersnut opleveren behandelen we als te activeren vaste activa.
- k. Voor de financiële activa bestaat alleen schatkistbankieren met een looptijd van ≥ 1 jaar.
- l. VRBN waardeert materiële vaste activa op basis van de verkrijgingsprijs en vermindert deze met de afschrijvingen.
- m. VRBN waardeert de investeringen in materiële vaste activa inclusief btw en verminderd met eventuele fiscale aftrekposten.
- n. Het algemeen bestuur kan reserves ter dekking van de kapitaallasten voor investeringen met economisch nut benoemen.
- o. VRBN waardeert kosten voor onderzoek en ontwikkeling en bijdragen aan activa van derden tegen verkrijgingsprijs en vermindert deze met de afschrijvingen.

- p. VRBN waardeert schatkistbankieren aan de hand van de nominale waarde.
- q. VRBN waardeert voorraden tegen de verkrijgingsprijs en vermindert deze met de afschrijvingen.
- r. VRBN waardeert haar liquide middelen tegen nominale waarde.
- s. VRBN waardeert vorderingen tegen nominale waarde en vermindert deze met de in de voorziening dubieuze debiteuren vermelde bedragen.
- t. VRBN hanteert de lineaire methode voor het afschrijven van activa.
- u. De afschrijvingstermijn mag nooit langer, maar wel korter zijn dan de technische levensduur.
- v. VRBN start met het afschrijven van een actief per 1 januari van het jaar volgend op het moment van ingebruikname c.q. na afronding van een investering.
- w. VRBN kan, indien de investering dit noodzakelijk maakt, gebruik maken van de componentenbenadering.
- x. VRBN schrijft activa af tot €0. Eventuele opbrengsten uit de restwaarden verantwoordt we als incidentele baten in de programma's.
- y. De rentelasten berekenen we vanaf 1 januari van het jaar volgend op het moment van ingebruikname c.q. na afronding van een investering.
- z. Investeringskredieten die zijn gevoteerd in de jaren voorafgaande aan het verantwoordingsjaar en waar in dat jaar geen bestedingen op plaatsvonden, sluiten we af tenzij verlenging noodzakelijk geacht wordt.

In onderstaand overzicht een korte recapitulatie van de gehanteerde afschrijftermijnen conform de Nota Activabeleid 2022 (AB, 2-11-2022; van kracht m.i.v. 01-01-2022).

Materiele Activa VRBN	
Materiele Activa omschrijving	Afschrijvingsduur in jaren
Gronden en terreinen	
-Gronden en terreinen	-
Bedrijfsgebouwen	
- Gebouwen	40
- Renovatie, bouwkundige aanpassingen en gebouwgebonden technische installaties	20
- Tuinaanleg, bestrating en hekwerken	20
I&A voorzieningen	
- I&A ERP bedrijfsapplicaties/licenties (afhankelijk gebruikstermijn)	10
- ICT Netwerkbekabeling LAN	15
- ICT hardware	3 > < 8
- ICT smartphones, deskphones en hybrids	3 > < 5
Instrumenten en Apparatuur	
- Ademluchttoestellen, gelaatstukken en cilinders	10 > < 20
- Ademlucht test- en vulapparatuur	10 > < 15
- Duikapparatuur	5 > < 7
- Electrisch en hydraulisch (red-)gereedschap	16
- IBGS/WVD, oefen & wedstrijd materiaal en warmtebeeldcamera	8 > < 16
- Oppervlaktereddingsteam	7 > < 10
- PPMO apparatuur	3 > < 10
- Standaardbepakkingsmaterialen op voer- en vaartuigen	5 > < 17
Persoonlijke beschermingsmiddelen	
- Chemiepak en gaspak	10 > < 12
- Uitrustkleding en uitrustkleding	7 > < 10
- Uitrustkleding was- en droogapparatuur	10 > < 15
Verbindingsmiddelen	
- Portofoons, mobilifoons, semafoons/pagers, headsets en navigatie apparatuur	5 > < 8
Werkmaterieel	
- Aanhangers en Aggregaten	16
- Grootwatertransportsysteem	20
- Haakarmbak gesloten en open	20
- Heftruck	20
- Poederblusaanhanger	16
- Oefencontainer en oefentanks	8
- Oefentrucks en Oefentanks IBGS	20
- Quad met accessoires	15
Vaartuigen	
- Brandweervaartuigen en waterongevallenboot	12
Voertuigen	
- Tankautospuit, Redvoertuig, Hulpverleningsvoertuig	16 > < 17
- Vrachtauto, Haakarmvoertuig, Waterwagen	16 > < 20
- Dienstauto's, Dienstbussen, Waterongevallenwagen voor boot bepakkings	12
- Logistieke bakwagens	8
Inventaris	
- Airco-, Audio- en Video-installaties en apparatuur	10
- Hefkolommen	20
- Meubilair en Inventaris	3 > < 20
- Technische installaties	20
- Verlichting binnen en buiten	15 > < 25
- Werkplaatsgereedschap, materialen	8 > < 10

Flottende Activa - Uitzettingen met rentetypische looptijd < 1 jaar

Vorderingen op openbare lichamen en overige vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarden. Indien er sprake is van incassorisico's kan een voorziening wegens oninbaarheid worden gevormd.

Uitzettingen met rentetypische looptijd < 1 jaar

Vorderingen betreft uitgezette gelden via schatkistbankieren, welke worden gewaardeerd tegen nominale waarden.

Vaste passiva

Eigen vermogen - Reserves

Reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

Jaarlijks wordt op basis van bestaande afspraken vastgesteld of de voorzieningen nog toereikend zijn om aan de daaruit voortvloeiende verplichtingen te voldoen. De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vaste schulden

Langlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Flottende Passiva – Flottende schuld met rentetypische looptijd < 1 jaar

Flottende schuld met rentetypische looptijd < 1 jaar

Kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Compensabele btw

Betaalde compensabele btw van verschillende VR-taken werd in het verleden doorgeschoven naar gemeenten. Met ingang van 1 januari 2014 is de btw die wordt betaald door de brandweer in zijn geheel niet langer compensabel. Per 1 oktober 2011 gold dat al voor GHOR, GMC/MKOB en multidisciplinaire taken.

Voor het programma Bevolkingszorg blijft de btw compensabel, doordat dit een gemeentelijke taak is. Het betreft een bescheiden bedrag en hiervan wordt jaarlijks opgave gedaan aan de deelnemende gemeenten.

4.5 Overzicht van baten en lasten

In deze paragraaf wordt het overzicht van de baten en lasten en de toelichting op de voornaamste verschillen per programma weergegeven.

4.5.1 Overzicht van baten en lasten

Onderstaand treft u het overzicht van de baten en lasten. In het overzicht wordt de begroting voor wijziging en begroting na wijziging vergeleken met de realisatie.

Totaaloverzicht van baten en lasten Veiligheidsregio Brabant-Noord				bedragen * € 1.000
Lasten	Begroting 2023 Primair	Begroting 2023 na wijziging	Werkelijk 2023	Werkelijk 2022
VR Algemeen / Crisis en Rampenbestrijding / Brandweer	45.273	49.653	49.227	44.790
GHOR	2.253	2.193	1.780	1.694
BZ	746	671	637	655
Totaal lasten	48.272	52.516	51.644	47.139
Baten				
VR Algemeen / Crisis en Rampenbestrijding / Brandweer	1.922	2.309	2.179	2.376
GHOR	-	-	-	-
BZ	-	-	-	-
Totaal baten	1.922	2.309	2.179	2.376
Saldo Programma's	-46.350	-50.207	-49.465	-44.763
Algemene Dekkingsmiddelen				
Gemeentelijke bijdragen en BDUR	48.583	50.746	50.752	46.811
Saldo financieringsfunctie	-2	228	402	-1
Totaal algemene middelen	48.580	50.974	51.153	46.810
(Gerealiseerd) Totaal saldo van baten en lasten	2.230	767	1.689	2.047
<i>Dotatie aan reserves</i>				
VR Algemeen / Crisis en Rampenbestrijding / Brandweer	2.912	3.407	3.879	2.628
BZ	-	-	-	30
<i>subtotaal dotaties</i>	<i>2.912</i>	<i>3.407</i>	<i>3.879</i>	<i>2.658</i>
<i>Onttrekking aan reserves</i>				
VR Algemeen / Crisis en Rampenbestrijding / Brandweer	674	3.646	3.717	1.892
BZ	7	-	-	-
<i>subtotaal onttrekkingen</i>	<i>681</i>	<i>3.646</i>	<i>3.717</i>	<i>1.892</i>
Saldo verrekening reserves	-2.230	238	-163	-766
Gerealiseerd resultaat	-	1.005	1.526	1.281

Voor het onderdeel GHOR zijn enkel de baten en lasten van de veiligheidsregio weergegeven (waarbij de lasten overeenkomen met 94,9% van de door de GGD gerealiseerde kosten).

Conform de verantwoordingsinstructies voor de meerkosten in verband met de opvang van Oekraïners en ook de meerkosten in verband met de Crisisnoodopvang/COA, worden de meerkosten verantwoord bij het programma waar de meerkosten zijn gemaakt. De kosten worden dan ook op de reguliere wijze toegelicht, maar zijn ook apart in beeld gebracht in paragraaf 4.5.3 'Overzicht incidentele baten en lasten'.

Het overheadpercentage wordt weergegeven in het overzicht op taakvelden in paragraaf 4.10.

4.5.2 Toelichting op de baten en lasten

Hieronder zijn per financieel thema de voornaamste verschillen tussen de begroting na wijziging en de realisatie weergegeven. Per thema en onderwerp geven wij een korte toelichting. De bedragen

worden gevolgd door een I of S, die aangeven of het incidentele of structurele afwijkingen ten opzichte van de begroting betreft.

Crisis- en rampenbestrijding				
bedragen x €1.000				
Onderdeel	Toelichting	Nadeel	Voordeel	I/S*
Meerkosten opvang Oekraïners en crisishulpverlening	Gecompenseerde meerkosten wegens de landelijke opdrachten met betrekking tot de opvang van Oekraïners en de Crisishulpverlening. Doordat deze kosten gecompenseerd worden hebben ze geen effect op het resultaat, maar het beslag op de capaciteit verklaart mede de voordelen op reguliere budgetten.	80	80	I
Doorontwikkeling (reserve)	Deze neutrale afwijking betreft een nadeel op het doorontwikkelingsproject Veiligheidsinformatie samenbrengen en delen, wegens te lage prognose. Deze afwijking is gecompenseerd door een hogere onttrekking.	51	51	I
Bedrijfsvoeringskosten	Dit nadeel binnen de overige bedrijfsvoeringskosten is ontstaan doordat het budget voor opleiding en teambuilding is overschreden vanwege de diverse nieuwe medewerkers. Verder is dit jaar een systeemtest uitgevoerd.	43		I
Bestrijding risico's, Voorbereiding Crisisorganisatie, Informatiemangement	Dit nadeel op reguliere budgetten als Bestrijding risico's en Voorbereiding Crisisorganisatie in 2023 is met name overschreden doordat met de versterkte formatie uiteindelijk nog meer trainingen zijn gerealiseerd dan voorzien.	26		I
Overige reservemutaties	Door een snellere realisatie van de versterking van Crisisbeheersing en Informatievoorziening met de verhoogde BDUR-middelen, resteerde een kleiner deel van die extra BDUR-middelen. Een kleiner deel daarvan is daarom gereserveerd conform het AB-besluit aangaande deze versterking (d.d. 30 juni 2023).		189	I
Totaal analyse Crisis- en rampenbestrijding		201	321	
Per saldo na verrekening reserves			120	

GHOR				
bedragen x €1.000				
Onderdeel	Toelichting	Nadeel	Voordeel	I/S
Voorbereiding Crisisorganisatie	Achter het totale voordeel voor onderdeel GHOR gaan meerdere voordelen aan de kant van de GGD schuil. De lagere overige bedrijfskosten worden met name verklaard door lagere projectkosten, lagere PR-kosten en lagere opleidingskosten. De kosten van de DVO RAV zijn daarentegen wel hoger. De personele kosten zijn lager dan de begroting door met name personeelsmutaties en lagere piketvergoedingen en daartegenover staan wel hogere kosten tegenover voor o.a. inhuur derden, CAO verhoging.		413	I/S
Totaal analyse		-	413	
Per saldo			413	

Bevolkingszorg				
bedragen x €1.000				
Onderdeel	Toelichting	Nadeel	Voordeel	I/S
Opleiden en oefenen BZ	Een beperkt nadeel doordat uiteindelijk meer trainingen werden gerealiseerd dan verwacht.	17		I
Bedrijfsvoeringskosten	Een beperkt voordeel wat samenhangt met de medewerkers (aantal en inschaling) die zijn ingeroosterd voor de piketten Bevolkingszorg.		40	I
Overige verschillen	Diverse kleinere verschillen		16	I
Totaal analyse BZ		17	57	
Per saldo na verrekening reserves			39	

*) Waar een afwijking geduid is als incidenteel/structureel (I/S), is nader te bepalen of en welke structurele componenten hiervan deel uitmaken.

Brandweezorg		bedragen x €1.000		
Onderdeel	Toelichting	Nadeel	Voordeel	I/S*
Huisvesting	De aanzienlijke afwijking op huisvestingskosten ontstaat door een aantal oorzaken waarvan een deel structureel van aard is. Structurele afwijking: • Voor preventief en dagelijks onderhoud van gebouwen en buitenonderhoud (groen) is te weinig geld beschikbaar om op het gewenste niveau, NEN 2676 niveau 3, te blijven mede veroorzaakt door de hoge prijsindexeringen van leveranciers van de afgelopen jaren. • Ook zijn de huur- en servicekosten van de DUO kazernes aanzienlijk gestegen door de hoge indexeringen die doorgevoerd zijn. Als gevolg daarvan zijn de eerder beschikbare gestelde middelen ontoereikend. • Verder hebben we geconstateerd dat de gemeentelijke heffingen en belastingen substantieel gestegen zijn. Incidentele afwijking: • Als incidenteel kan worden aangemerkt dat de piek (prijsstijging van 65%) die dit jaar aan energiekosten is opgetreden. De komende jaren zullen de kosten weer dalen ten gevolge van de marktwerking en de toegepaste duurzaamheidsmaatregelen op verschillende kazernes. • Verder is de kaserna Vught op dit moment voor een groter deel in gebruik voor het logistieke centrum die de westkant van onze regio faciliteert. Deze kosten zullen dalen als deze activiteiten verplaatst worden naar de locatie 's-Hertogenbosch (Q3, 2025). • De exacte omvang van de bovenstaande structurele of incidentele componenten moeten nog verder bepaald worden en de invloed hiervan op de exploitatiebegroting.	279		S/I
Mutaties reserves	Het nadeel ad € 190.000 (excl. BP) is ontstaan door een lagere onttrekking aan reserve kwaliteitszorg € 21.000 als gevolg van lagere realisatie van in aanmerking komende lasten. De overige € 169.000 ontstaan door een hogere storting in de reserve huisvesting voornamelijk door lagere realisatie van groot onderhoud waardoor de dotatie aan de daarvoor bestemmingsreserve hoger is.	190		I
Bedrijfsvoeringskosten	De overschrijding op de post bedrijfsvoeringskosten ad € 51.000 wordt veroorzaakt door hogere uitgaven externe relaties (hoofdwerkgevers van vrijwilligers) (€11.000), een videoproductie over de Handcrew (€ 10.000) en het ontbreken van geraamde inkomsten uit interregionale bijstand (€ 30.000).	51		I
Doorontwikkeling (reserve)	Beleidsplan 2020-2023 - Investeren in (brandweer)vrijwilligers.	18	18	I
Trainen en oefenen - Brandweezorg	Het overschot op trainen en oefenen is o.a. opgebouwd uit: THV (€ 24.000) • We hebben met ruiling van oude materialen een hoeveelheid vrachtwagen cabines zonder kosten kunnen gebruiken. • Uitrust van een programma is vertraagd waardoor het eind 2023 niet is gelukt al een aantal trainingen voor het THV specialisme te houden. Waterongevallen (€16.000) • Kosten voor dit specialisme is begroot geweest op kostenbedrag per medewerker. We zien dat dit te ruim is geweest omdat we de trainingen per groep aanbieden hetgeen goedkoper uitvalt. • Er zijn geen kosten gemaakt voor activiteiten van het oppervlakte reddingsteam. Chauffeur-voertuigbedieners (€36.000) • Te kort aan capaciteit voertuigen en instructeurs om het geplande programma uit te voeren. ROL programma (€10.000) • Deel van de planning niet uitgevoerd. • Kosten zijn goedkoper uitgevallen dan begroot.		123	I
Vrijwilligersvergoedingen	De vergoedingen aan vrijwilligers zijn mede afhankelijk van de omvang van opleiden en oefenen en het aantal incidenten dat zich voordoet. Dit overschot is klein ten opzichte van het budget voor vrijwilligersvergoedingen (2,3%).		104	I
Opleiden - Brandweezorg	Door de voortdurende onderbezetting van het team opleiden, zijn we afgelopen jaar nog niet in staat geweest het toegekende budget volledig te benutten. Met de komst van 2 nieuwe coördinatoren, verwacht ik dit jaar een betere uitputting van het budget. De logistieke ondersteuning is hierbij wel een aandachtspunt.		96	I
Materieel & Materiaal	Kapitaallasten Materieel en Materiaal Het totale overschot op Materieel en Materiaal bedraagt € 452.000. Een bedrag van € 356.000 heeft echter betrekking op lagere afschrijvingskosten op Materieel en bekapping doordat geplande investeringen nog niet gerealiseerd zijn. Conform AB besluit storten we dit bedrag in een daarvoor ingestelde bestemmingsreserve. Het resterende overschot ad € 96.000 heeft een aantal oorzaken: We zijn steeds meer werkzaamheden zelf gaan doen en dat is een forse besparing op externe kosten. Daarnaast kunnen we de onderdelen scherper inkopen dan dat we dit onderhoud bij een gemiddeld bedrijf laten doen. We merken wel dat dit gaat schuren met beschikbare capaciteit aan FTE dus een verschuiving in de nabije toekomst is zeker mogelijk. Ook hebben we minder bijzondere kosten/defecten gehad maar dit kan ook erg fluctueren. Vorig jaar erg weinig bandenonderhoud gehad wat in 2024 zeker weer terugkomt. Groot onderhoud aanvoertuigen wordt 2-jaarlijks gedaan en staat voor 2024 gepland wat weer meer kosten met zich meebrengt. Als laatste zijn we in het westelijk deel erg terughoudend geweest met het vervangen van gereedschap en spullen in afwachting van de nieuwbouw. <i>Structureel overschot</i> Met betrekking tot het (structureel) overschot moeten we rekening houden met een hoger eigen risico bij schades aan ons wagenpark wat we zelf moeten opvangen. Ook gaan we een deel overhevelen voor dekking van het nieuwe operationeel uniform. En als laatste zal nu een deel besteed worden voor FTE uitbreiding voor technisch medewerker in het Oostelijk deel van de regio. De uitdaging om structurele dekking te vinden voor de uitbreiding van de 24 uursdienst blijft bestaan. Aangezien die ondersteunen in de werkplaatsen is een verschuiving hiervoor ook een optie. Verbindingsmiddelen Vorig jaar € 72.000 van de € 108.000 besteed, reden zijn veel nieuwe pagers dus incidenteel minder onderhoud. Duiken 2023 en prognose 2024 In 2023 is deze post met € 22.000 overschreden. Voor 2024 wordt een fors grotere overschrijding verwacht doordat als gevolg van het behoorlijke verloop (personen) en de uitbreiding van de 24 uursdienst (3 fte) meer duikers opgeleid moeten worden.		96	I
Planvorming	Het voordeel op planvorming is ontstaan doordat een deel van de kosten terecht is gekomen bij Digitale Operationele Informatievoorziening terwijl deze bij planvorming begroot waren en de aanschaf van I-pads is uitgesteld. Daarnaast zijn de kosten van de Handcrew dit jaar beperkt zijn omdat de kapitaallasten pas vanaf 2024 toegerekend worden wat een voordeel van € 25.000 oplevert.		71	I
Overige verschillen	Diverse kleinere verschillen		3	I
	Totaal analyse Brandweezorg	539	511	
	Per saldo na verrekening reserves	28		
Risicobeheersing		bedragen x €1.000		
Onderdeel	Toelichting	Nadeel	Voordeel	I/S*
Salarissen en sociale lasten	Dit voordeel op het salarisbudget werd enerzijds veroorzaakt door vacatureruimte en anderzijds doordat er minder dan verwacht werd opgenomen uit het IKB.		110	I
	Totaal analyse Risicobeheersing	-	110	
	Per saldo na verrekening reserves		110	

Bedrijfsvoering		bedragen x €1.000		
Onderdeel	Toelichting	Nadeel	Voordeel	I/S*
FLO	We hebben een nieuwe doorkijk gemaakt van de flo-kosten 2024 t/m 2048. Op basis daarvan dienen we dit jaar een extra storting ad € 410.000 te doen in de flo-voorziening. De oorzaak daarvan is de hogere loonindexatie die we verwachten. Daarbij zijn we voor 2024 uitgegaan van de nieuwe cao-gemeenten, omdat er op dit moment nog geen uitsluitsel is over de cao-wijziging voor Veiligheidsregio's.	410		I
Overige personeelskosten	Dit nadeel komt met name doordat de mobiliteitskosten hoger waren dan verwacht was dan verwacht.	211		I
Mutaties reserves i.v.m. mobiliteitskosten			81	
Huisvesting	Dit nadeel komt met name doordat meer kosten zijn gemaakt voor tijdelijke faciliteiten als voorbereiding op de bouw van de nieuwe hoofdlocatie.	71		I
Salarissen en sociale lasten	Dit nadeel is met name veroorzaakt door hogere inhuur voor functioneel beheer bij de ingebruikname van het materiaalbeheersysteem.	69		I
Doorontwikkeling en migratie werkpleken (reserves)	Een voordeel doordat de verwachte kosten voor doorontwikkeling niet volledig zijn gerealiseerd, hetgeen wordt gecompenseerd door een lagere onttrekking (gelijk nadeel). Met name project Informatiegestuurd werken loop hierbij achter met incidentele kosten.	120	120	I
Informatisering en automatisering	Een flinke meevaller door het vertraagd tot stand komen van het nieuwe structurele kostenniveau van de digitale werkplekken gedurende de migratie. Deze deed zich voor terwijl initieel juist een overlap van kosten was voorzien.		417	I
Financieringsfunctie	173K voordeel wegens ontvangen rente, waarop niet kon worden vooruitgelopen. De rente-inkomsten zijn overigens eerst in mindering gebracht op de toerekening aan kapitaallasten die daardoor verviel, maar dat was al verwerkt in de gewijzigde begroting.		174	I
Overige verschillen	Diverse kleinere verschillen op onder andere bedrijfsvoeringskosten, communicatie en verzekeringen	46		I
Totaal analyse Bedrijfsvoering		927	793	
Per saldo na verrekening reserves		134		

Totaal afwijkingen		bedragen x €1.000		
Onderdeel	Toelichting	Nadeel	Voordeel	I/S*
Afwijkingen		1.684	2.205	
Afwijkingen per saldo na verrekening reserves			521	

In aanvulling op de per onderdeel toegelichte afwijkingen vermelden we hieronder de gerealiseerde structurele en incidentele reservemutaties daarbinnen ten opzichte van de begrote mutaties.

Overzicht structurele mutaties reserves VRBN								bedragen * € 1	
Reserve	Begroting na wijziging				Realisatie				
	Onttrekkingen	Waarvan structureel	Dotaties	Waarvan structureel	Onttrekkingen	Waarvan structureel	Dotaties	Waarvan structureel	
Algemene reserve	-1.451.294				-1.451.294				
Activiteitenbudget vrijwilligers	-82.233				-83.233		74.653		
Realistisch oefenen	-25.000		25.000	25.000			25.000	25.000	
Kwaliteitsverbetering brandweeronderwijs	-				-3.025				
BZK Materieel haakarmvoertuig	-7.465	-7.465			-7.465	-7.465			
Kapitaallasten materieel & materiaal			787.064				1.143.332		
Kapitaallasten huisvesting	-456.890		1.369.600		-517.805		1.419.890		
Bevolkingszorg	-				-				
Doorontwikkeling VR	-753.973				-711.530				
Eigen Risico 3e jaar WW			11.000	11.000			14.858	14.858	
Reserve digitale werkplekken	-800.000				-791.735				
Groot onderhoud			224.701				404.376		
2e loopbaan en mobiliteit	-69.000		268.288	30.532	-150.458		199.288	30.532	
Versterkingsgelden crisisbeheersing - BDUR			801.725				612.709		
Totaal	-3.645.854	-7.465	3.487.378	66.532	-3.716.543	-7.465	3.894.106	70.390	

Opm.: De dotatie in de reserve Eigen risico 3e jaar WW is in de overzichten van baten en lasten niet onder reservemutaties weergegeven, aangezien deze via de loonjournalpost op een groot aantal salarisbudgetten drukt. De dotatie aan de reserve 2^e loopbaan en mobiliteit is conform besluitvorming begroot als overige personeelskosten.

De ontwikkeling van de reserves wordt nader toegelicht in de toelichting op de balans.

4.5.3 Overzicht incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten groter dan € 50.000

Artikel 28 lid c van het BBV schrijft voor dat in de programmarekening een overzicht wordt opgenomen van de incidentele baten en lasten. De incidentele baten en lasten zijn in onderstaande tabel opgenomen. Hierdoor ontstaat inzicht in hoeverre het resultaat beïnvloed wordt door posten naast de reguliere bedrijfsvoering.

Het is van belang te vermelden dat de dekking van structurele lasten met incidentele middelen niet aan de orde is of in elk geval nooit beleid is. Het structurele begrotingssaldo (notitie Structurele en incidentele baten en lasten, Commissie BBV) is dan ook in principe altijd gelijk aan het begrotingssaldo na bestemming, omdat het saldo van incidentele baten en lasten gelijk wordt

gehouden. In 2023 kwamen een aantal significante incidentele posten voor in de begroting, de incidentele uitgaven (en onttrekkingen) in het kader van het Beleidsplan, in het kader van de migratie van de digitale werkplek en in het kader van de opvangregelingen.

De begrote incidentele lasten en baten in het kader van het Beleidsplan 2020-2023 betroffen de volgende doorontwikkelingsactiviteiten.

Incidentele baten en lasten Beleidsplan 2020-2023			
bedragen x €1.000			
Onderdeel	Begroot	Uitgaven	Onttrekking
BP - Investeren in (brandweer)vrijwilligers	90	108	108
BP - Veiligheidsinformatie samenbrengen en delen	65	116	116
BP - Informatiegestuurd Werken IGW	599	438	438
BP - Overige projectuitgaven	49	49	49
	803	712	712

Op basis van de prognoses was hiervoor in de gewijzigde begroting een totaal van € 754.000 opgenomen, gedekt uit de daarvoor gevormde reserve Doorontwikkeling VR. Ten opzichte van deze prognose zijn de gerealiseerde uitgaven iets lager uitgevallen, eindigend op een totaal van € 712.000, hetgeen ook onttrokken is. De achterliggende afwijkingen zijn in de toelichtingen op de baten en lasten in voorgaande paragraaf meegenomen met een verwijzing naar de reserve 'Doorontwikkeling'.

Daarnaast werden incidentele kosten gemaakt voor de migratie naar de nieuwe digitale werkomgeving, waarvoor een reserve was aangelegd in 2021 (2^e Begrotingswijziging 2021, AB 03-11-2021). Een bedrag van € 792.000 werd in 2023 gerealiseerd van de in totaal voorziene € 1,5 miljoen voor 2022/2023 en aan de reserve onttrokken. Dit betekent dat in deze reserve € 294.000 resteert voor nakomende migratiekosten in 2024.

Incidentele baten en lasten Digitale Werkplek			
bedragen x €1.000			
Onderdeel	Begroot	Uitgaven	Onttrekking
Digitale werkplek	800	792	792
	800	792	792

Ook hebben zich incidentele meerkosten vanwege landelijke opdrachten aan de veiligheidsregio's voorgedaan.

Incidentele baten en lasten Opvang			
bedragen x €1.000			
Onderdeel	Begroot	Uitgaven	Declaratie
Meerkosten opvang Oekraïners	154	165	165
Meerkosten crisisnoodopvang asielzoekers COA	-	68	68
	154	233	233

Hiervoor is compensatie toegezegd door respectievelijk het Ministerie van Justitie en Veiligheid en het COA, zodat ook deze incidentele uitgaven geen effect hebben op het exploitatiesaldo.

Na actualisatie van de FLO-prognoses is een extra storting in de voorziening gedaan die incidenteel is. Zie toelichting in voorgaande paragraaf.

Incidentele baten en lasten FLO			
bedragen x €1.000			
Onderdeel	Begroot	Uitgaven	
Extra storting voorziening FLO	-	410	
	-	410	

En ten slotte de incidentele baten wegens vrijval uit de algemene reserve: het (frictie)tekort als gevolg van een lagere bijdrage door de herindeling van Haaren heeft zich ook in 2023 niet voorgedaan en wordt niet meer verwacht, zodat het bedrag van € 370.000 wat hiervoor in de Algemene reserve was aangehouden is vrijgevallen; dit geldt ook voor € 1,1 miljoen van het resultaat 2022 voor verhoging van salarisbudgetten 2023; beiden conform respectievelijke besluitvorming ten tijde van de reserveringen.

Incidentele baten en lasten Vrijval resultaat 2022 en frictiegelden Haaren			
bedragen x €1.000			
Onderdeel	Begroot		Vrijval
Vrijval gereserveerd resultaat 2022 ter aanvulling salarisbudgetten 2023	1.081		1.081
Vrijval gereserveerde frictiegelden i.v.m. uittreding Haaren	185		370
	1.266		1.451

4.6 Balans

4.6.1 Balans

Onderstaande balans geeft de balanspositie weer van VRBN.

bedragen * € 1.000					
Activa	31-12-23	31-12-22	Passiva	31-12-23	31-12-22
Vaste activa			Vaste passiva		
<i>-Materiele vaste activa</i>			<i>-Eigen vermogen</i>		
Investeringen met een economisch nut	50.807	41.288	Algemene reserve	2.403	2.773
Activa in ontwikkeling	4.627	5.322	Bestemmingsreserves	13.699	11.870
			Gerealiseerd resultaat	1.526	1.281
			<i>-Voorzieningen</i>		
			Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	4.183	4.058
			<i>-Vaste schuld</i>		
			Oh.len. binnl. banken en ov. F.I. ¹	57.000	33.250
			Oh.len. v. OL (art 1A Wet fido) ²	-	-
			Oh. lening ov. binnl. Sector ³	=	=
Totaal vaste activa	55.434	46.610	Totaal vaste passiva	78.811	53.232
Vlottende activa			Vlottende passiva		
<i>-Uitzettingen met rentetypische looptijd < 1 jaar</i>			<i>-Vlottende schuld met rentetypische looptijd < 1 jaar</i>		
Vorderingen op openbare lichamen	524	519	Banksaldi	-	-
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	26.564	11.701	Overige schulden	2.092	3.726
Overige vorderingen	12	2			
<i>-Liquide middelen</i>					
Kassaldi					
Banksaldi	407	409			
<i>-Overlopende activa</i>			<i>-Overlopende passiva</i>		
Vorderingen op specifieke uitkeringen v. overige Nederlandse overheidslichamen	165	-	Voorschotten op specifieke uitkeringen	-	-
Overige nog te ontvangen / vooruit betaalde bedragen	1.369	1.222	Overige nog te betalen / vooruit ontvangen bedragen	3.573	3.505
Totaal vlottende activa	29.042	13.853	Totaal vlottende passiva	5.664	7.231
Totaal generaal	84.476	60.464	Totaal generaal	84.476	60.464

Afkortingen:

1. Oh.len. binnl. banken en ov. F.I.: onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen;
2. Oh.len. v. OL (art 1A Wet fido): onderhandse leningen van openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden.

4.6.2 Toelichting op de balans

De balans wordt per onderdeel toegelicht in volgorde van de weergave, te beginnen met de activa en gevolgd door de passiva.

Vaste activa – Materiële vaste activa

Vaste activa VRBN (exclusief GHOR)							bedragen * € 1
	Boekwaarde 31-12-2022	Act. in ontw. 2022*	Investerings	Des- investerings	Herwaardering / Herrubricering	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2023
Gronden en terreinen	2.641.884						2.641.884
Bedrijfsgebouwen	18.619.270		10.952.105			1.292.222	28.279.152
Vervoermiddelen	10.835.507		819.564			1.485.240	10.169.831
Machines, apparaten en installaties	7.814.544		1.503.717			1.272.562	8.045.698
Overige materiële vaste activa	1.376.933		438.717			144.993	1.670.657
Materiële vaste activa	41.288.138	-	13.714.102	-	-	4.195.017	50.807.222
Activa in ontwikkeling (OHW) 2020/2022	5.322.236	-5.322.236					-
Activa in ontwikkeling (OHW) 2023			4.626.773				4.626.773
Totaal inclusief OHW	46.610.374	-5.322.236	18.340.875	-	-	4.195.017	55.433.995

Het saldo van de activa in ontwikkeling 2020/2023 bedroeg €4.626.773 per 31 december 2023.

In 2023 waren er geen desinvesteringen. Het saldo van de materiële vaste activa is in 2023 met € 9.519.085 toegenomen.

De voortgang en afwikkeling van investeringskredieten wordt nader gespecificeerd in bijlage 5.3.

Vlottende activa - Uitzettingen met rentetypische looptijd < 1 jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van een jaar of minder kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Vlottende activa VRBN (exclusief GHOR)			bedragen * € 1
Soort vordering	Saldo per 31-12-2023	Saldo per 31-12-2022	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	26.563.581	11.700.881	
Vorderingen openbare lichamen	524.446	519.386	
Overige vorderingen	12.179	1.948	
Totaal	27.100.206	12.222.216	

Er zijn geen oninbare vorderingen. Het hoge bedrag uitgezet in de schatkist wordt verklaard door een vaste lening van € 26 miljoen, die is opgenomen voor de financiering van de nieuwbouwlocatie 's-Hertogenbosch.

Vlottende activa - Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen kent de volgende componenten:

Liquide middelen VRBN (exclusief GHOR)			bedragen * € 1
Soort saldo	Saldo 31-12-2023	Saldo 31-12-2022	
Kassaldi			-
Banksaldi	407.369	408.711	
Totaal	407.369	408.711	

Met de huisbankier, BNG bank, is een krediet- en depotarrangement vastgelegd van € 3.300.000 voor de kortlopende negatieve saldi in rekening-courant.

In onderstaande tabel zijn de buiten de schatkist aangehouden middelen van de veiligheidsregio gespecificeerd ten opzichte van het geldende drempelbedrag, conform de verplichte weergave.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren					bedragen * € 1.000			
Verslagjaar								
(1)	Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4			
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	393	404	407	401			
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	607	596	593	599			
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-			
(1) Berekening drempelbedrag								
Verslagjaar								
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	48.933						
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	48.933						
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-						
(1) = (4b)*0,002 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen								
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4			
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	35.365	36.760	37.489	36.923			
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92			
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	393	404	407	401			

Hieruit kan worden afgeleid (zie regel 3a) dat de aangehouden middelen normaal gesproken steeds onder deze drempel bleven, met uitzondering van drie momenten in kwartaal 2, waarop tijdelijk werd overschreden door ontvangsten net voor het weekend.

Flottende activa - Overlopende activa

Onderstaande specificatie geeft de opbouw van de saldi weer:

Overlopende activa VRBN (exclusief GHOR), Specifieke uitkeringen					bedragen * € 1	
Specifieke uitkeringen	Saldo te vorderen 31-12-2022	Ontvangen bedragen 2023	Toevoegingen 2023	Saldo te vorderen 31-12-2023		
Vordering op MinJenV wegens opvang Oekraïners	-	-	164.626	164.626		
Totaal vorderingen specifieke uitkeringen	-	-	164.626	164.626		
Overlopende activa VRBN (exclusief GHOR), Overige					bedragen * € 1	
Nog te ontvangen			Saldo 31-12-2023	Saldo 31-12-2022		
Saldo onbenutte voorschotten aan GGD/GHOR			473.350	513.183		
Doorbelasting Openbare lichamen en bijdragen loonkosten			494.776	377.695		
Seponerings- en verwachte crediteringen			14.368	27.101		
			982.494	917.979		
BTW rekening te vorderen			-	-		
Vooruitbetaald						
Vooruitbetaald algemeen			387.004	304.286		
			387.004	304.286		
Totaal overige activa VRBN			1.369.498	1.222.265		

Het saldo van door de GGD/GHOR ontvangen voorschotten wat niet besteed is, wordt sinds 2020 beschouwd als resultaat van de veiligheidsregio.

Vaste passiva - Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen Eigen Vermogen bestaat uit de volgende posten:

Eigen vermogen VRBN		bedragen * € 1	
Soort saldo	Saldo 31-12-2023	Saldo 31-12-2022	
Algemene reserve	2.403.197	2.773.197	
Bestemmingsreserves	13.698.751	11.869.894	
Gerealiseerd resultaat VRBN Algemeen	885.640	751.924	
Gerealiseerd resultaat BZ	107.816	16.186	
Gerealiseerd resultaat GHOR-programma VR	532.415	513.184	
Totaal VRBN	17.627.817	15.924.385	

Hierbij wordt het resultaat dat door de veiligheidsregio is behaald op het GHOR-programma wederom apart weergegeven, omdat baten en lasten in de administratie van de GGD worden geregistreerd.

Reserves

Reserves VRBN							bedragen * € 1	
Omschrijving	Saldo 31-12-2022	Bestemming 2022	Dotaties 2023	Onttrekking- en 2023	Resultaat 2023	Saldo 31-12-2023		
Resultaat								
Te verdelen resultaat 2022 (BBN/BZ/GHOR)	1.281.294	-1.281.294						-
Te verdelen resultaat 2023 (BBN/BZ/GHOR)					1.525.870	1.525.870		
Subtotaal	1.281.294	-1.281.294	-	-	1.525.870	1.525.870		
Algemene reserve:								
Algemene reserve	2.773.197	1.081.294		-1.451.293,74		2.403.197		
Subtotaal	2.773.197	1.081.294	-	-1.451.294	-	2.403.197		
Bestemmingsreserves:								
Activiteitenbudget vrijwilligers	83.233		74.653	-83.233		74.653		
Realistisch oefenen	121.579		25.000			146.579		
Kwaliteitsverbetering brandweeronderwijs	134.775			-3.025		131.750		
BZK Materieel haakarmvoertuig	49.956			-7.465		42.491		
Kapitaallasten materieel & materiaal	1.623.684		1.143.332			2.767.016		
Kapitaallasten huisvesting	4.931.054		1.419.890	-517.805		5.833.139		
Bevolkingszorg	150.000					150.000		
Doorontwikkeling VR	1.061.501			-711.530		349.971		
Eigen Risico 3e jaar WW	60.161		14.858			75.019		
Reserve digitale werkplekken	1.085.356			-791.735		293.622		
Groot onderhoud	2.367.883		404.376			2.772.260		
2e loopbaan en mobiliteit	200.712	200.000	199.288	-150.458		449.542		
Versterkingsgelden crisisbeheersing - BDUR	-		612.709			612.709		
Subtotaal	11.869.894	200.000	3.894.106	-2.265.250	-	13.698.751		
Totaal reserves	15.924.385	-	3.894.106	-3.716.543	1.525.870	17.627.817		

Opm.: de dotatie in de reserve Eigen risico 3e jaar WW is in de overzichten van baten en lasten niet onder reservemutaties weergegeven, aangezien deze via de loonjournalpost op een groot aantal salarisbudgetten drukt.

Conform het besluit van het algemeen bestuur (AB) van 29 juni 2023 is het overschot van 2022 ter grootte van € 1.281.294 toegevoegd aan de Reserve 2^e loopbaan en mobiliteit (€ 200.000) en de Algemene reserve voor (€ 1.081.294).

Algemene reserve

De algemene reserve (conform Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen, AB 06-11-2019) dient om onvoorziene risico's op te vangen. De stand van de algemene reserve was € 2,77 miljoen op 31-12-2022, waarvan € 370.000 was gereserveerd voor de uittreding van de gemeente Haaren. Deze kosten hebben zich niet voorgedaan en in 2023 is dit bedrag vrijgevallen.

Ook het in deze reserve gestorte deel van het resultaat 2022 is in 2023 conform de besluitvorming weer vrijgevallen. Het saldo van € 2,40 miljoen per 31-12-2023 is weer conform de nota weerstandsvermogen.

Bestemmingsreserves

De toevoegingen en de reservemutaties van de brandweer ten laste van de exploitatie 2023 worden hieronder nader toegelicht.

Reserve Activiteitenbudget vrijwilligers

Als onderdeel van de resultaatbestemming 2012 heeft het algemeen bestuur op 26-03-2013 ingestemd met de vorming van de reserve-activiteitenbudgetten om daar jaarlijks het restant van de budgetten voor activiteiten van vrijwilligers in te storten. Dit bedrag (€ 74.653 in 2023) wordt toegevoegd aan het volgende begrotingsjaar.

Reserve Realistisch oefenen

Deze reserve is gevormd in 2007 en bedoeld voor de vierjaarlijkse operationele training officieren. Jaarlijks wordt één vierde van het benodigde bedrag gedoteerd aan de reserve. Eens in de vier jaar wordt de reserve aangewend ter dekking van de werkelijke uitgaven. De volgende oefening staat gepland voor 2026.

Reserve Kwaliteitsverbetering brandweeronderwijs

In het verleden zijn diverse aanvragen gehonoreerd voor ESF-subsidies ten behoeve van kwaliteitsverbetering van brandweeronderwijs. In het algemeen bestuur van 02-04-2008 is besloten om deze te storten in een reserve. De ESF-gelden worden besteed ten gunste van de versterking van de vakbekwaamheid. Het gaat om een eenmalige investering in training en oefenprogramma's. In 2023 werd € 3.025 onttrokken aan deze reserve, waardoor het saldo uitkomt op € 131.750.

Reserve BZK Materieel haakarmvoertuig

Ter vervanging van een haakarmvoertuig uit de brandweercompagnie is in 2010 een vaststellingsbeschikking van € 142.645 van het ministerie van BZK ontvangen. Op grond van het activabeleid is deze investering geactiveerd. Ter dekking van de afschrijving valt tot en met 2030 jaarlijks 1/20e deel van reserve vrij ten gunste van de exploitatie.

Reserve Kapitaallasten Materieel en Materiaal

Deze reserve (AB Besluit 12-11-2014) heeft het doel om boekverliezen door desinvesteringen en afboekingen van materieel en materiaal op te vangen en zal uiterlijk 1 januari 2026 worden opgeheven. Periodiek wordt een analyse gedaan van de hoogte van de reserve in verhouding tot de af te dekken kapitaallasten.

Het overschot aan kapitaallasten met betrekking tot materieel en materiaal in 2023 ad € 1.143.332 is gestort in de daartoe gevormde bestemmingsreserve. De stand van de reserve op 31 december 2023 is € 2.767.016.

Reserve Huisvesting

Het algemeen bestuur heeft op 3 juli 2019 besloten om € 0,5 miljoen te doteren aan de reserve Huisvesting. Deze reserve heeft het doel om de hogere kapitaallasten van de post Zeeland te dekken. Daarnaast worden met deze middelen de kosten gedekt van de extra afschrijving van de huidige kazerne in Den Bosch. In 2023 werd € 1.42 miljoen gedoteerd wegens bespaarde kapitaallasten van nog niet volledig gerealiseerde of uitgestelde bouwprojecten. Ten behoeve van de extra afschrijving van de kazerne in Den Bosch is € 427.000 onttrokken en voor de kosten van aanpassingen voor de tijdelijke huisvesting aan de plevierstraat € 91.000. Stand per 31-12-2023 € 5,83 miljoen.

Reserve Bevolkingszorg

Bij het van start gaan van Bevolkingszorg als programma van de veiligheidsregio in 2015 is een reserve ingesteld (AB Besluit 12-11-2014), waarmee jaarlijks overschotten en tekorten binnen dit programma verrekend worden. Deze reserve heeft een plafond van € 150.000. De ontwikkelingen in 2023 hebben binnen Bevolkingszorg geleid tot een overschot, maar het saldo van de reserve was al gelijk aan genoemd plafond, zodat geen mutaties zijn gedaan en het saldo op 31 december 2023 gelijk blijft aan € 150.000.

Reserve Doorontwikkeling veiligheidsregio

Op 3 juli 2019 heeft het algemeen bestuur besloten om de reserve Versteving Brandweerorganisatie voor de doorontwikkeling van de veiligheidsregio in te zetten en daartoe de naam van deze reserve te veranderen in: bestemmingsreserve Doorontwikkeling Veiligheidsregio. Deze reserve zal worden aangewend voor de bekostiging van de incidentele uitgaven die voortkomen uit de Beleidsagenda 'Samen veiliger 2020-2023'. In het Beleidsplan 2020-2023 werden in totaal € 2,1 miljoen aan incidentele uitgaven geraamd die uit deze reserve bekostigd worden. Het bestuur besloot in 2022 om het exploitatieresultaat over 2021 ad € 598.526 aan de reserve toe te voegen voor de incidentele kosten van project Informatiegestuurd Werken. In 2023 bedragen de kosten ten behoeve van de uitvoering van het beleidsplan € 711.530. Dit rechtvaardigt om een gelijk bedrag te onttrekken uit deze reserve ter dekking van de kosten. Per 31-12-2023 is het saldo van deze reserve € 349.971.

Eigen risico 3e jaar WW

Deze reserve is gevormd bij besluit AB van 03-07-2019. De dotatie in de reserve Eigen risico 3^e jaar WW ad € 14.858 is in de overzichten van baten en lasten niet onder reservemutaties weergegeven, aangezien deze via de loonjournaalpost op een groot aantal salarisbudgetten drukt. Het saldo op 31-12-2023 was € 75.019.

Reserve Digitale werkplekken

Het algemeen bestuur heeft op 3-11-2021 besloten tot de vorming van deze reserve om de incidentele kosten van de inrichting van de nieuwe digitale werkplekken en het verstevigen van de IT-security te dekken. Ten laste van het resultaat 2021 werd € 1.500.000 gedoteerd. Hiervan werd in 2022 € 414.644 besteed en in 2023 € 791.735, zodat het saldo per 31-12-2023 € 293.622 bedraagt.

Reserve Groot onderhoud

Deze reserve is bij het algemeen bestuur Besluit 01-07-2020 gevormd en heeft het doel om schommelingen in de kosten voor groot onderhoud aan kazernes over de jaren heen op te vangen (egaliseren). In 2023 is een bedrag ad € 404.376 gedoteerd, zijnde het niet bestede deel op het budget voor groot onderhoud in dat kalenderjaar. De reserve heeft eind 2023 een stand van € 2.772.260. Uit de recent geactualiseerde meerjarenonderhoudsplannen (MJOP's) – die we per kazerne hebben – blijkt dat we deze middelen komende jaren ook nodig hebben.

Reserve 2^e loopbaan en mobiliteit

De reserve 'Tweede loopbaan en mobiliteit' is ingesteld bij de vaststelling van programmabegroting 2023 is (AB, 5 juli 2022). Daarbij is besloten om een ondergrens van € 0,4 miljoen in te stellen en daarvoor zowel in 2022 als in 2023 € 0,2 miljoen in deze reserve te storten. Voor 2023 was echter een forse claim op het mobiliteitsbudget (ter grootte van ongeveer de jaarlijkse storting) voorspeld. Om de ondergrens per eind 2023 alsnog te behalen werd om € 0,2 miljoen uit het rekeningresultaat 2022 te storten in de reserve. Na verwerking van de jaarlijkse storting en de gerealiseerde kosten in 2023, resulteert per 31-12-2023 een saldo van € 449.542.

Reserve Versterking crisisbeheersing en informatievoorziening - BDUR

Bij AB-besluit Versterking crisisbeheersing (29-06-2023), stemde het bestuur in met de instelling van de reserve Versterkingsgelden crisisbeheersing BDUR voor het saldo van de versterkingsgelden wat niet onmiddellijk besteed kon worden, zodat in de jaren 2024 – 2026 kosten van incidentele projecten

en diverse aanloopkosten voor de versteviging hieruit bekostigd kunnen worden. Hetzelfde zal gelden voor een eventueel saldo in 2024 en onttrekkingen zullen plaatsvinden o.b.v. de werkelijke incidentele project- en aanloopkosten voor de versteviging. De einddatum van deze reserve is 31-12-2026.

Prognoses voor het saldo van 2023 waren opgenomen in Bestuursrapportage 2023 en 1e Begrotingswijziging 2023 (30-11-2023). Zo'n € 1,3 miljoen werd voor deze versterking toegevoegd aan de budgetten van Crisisbeheersing en daarvan bleef uiteindelijk € 613.000 vooralsnog onbenut. Dit bedrag is beschouwd als het saldo van deze versterkingsgelden en daarom is dit gereserveerd. Per 31-12-2023 was het saldo € 612.709.

Resultaat 2023

Het totaalresultaat voor de veiligheidsregio bedraagt € 1.525.870. Dit resultaat bestaat uit € 885.640 voor de subprogramma's Crisis- en rampenbestrijding, Risicobeheersing, Brandweezorg en Bedrijfsvoering en € 532.415 voor de GHOR-taak van de veiligheidsregio. Voor Bevolkingszorg is het resultaat € 107.816.

Een voorstel aangaande het resultaat zal separaat aan het bestuur worden voorgelegd.

Vaste passiva - Voorzieningen

Voorzieningen VRBN					bedragen * € 1
Omschrijving	Saldo 31-12-2022	Toevoeging	Aanwending	Vrijval	Saldo 31-12-2023
FLO	3.949.937	767.878	789.074	-	3.928.741
Verlofsparen	107.848	146.822		-	254.671
Totaal voorzieningen	4.057.785	914.700	789.074	-	4.183.411

Voorziening FLO

Na de regionalisering van de FLO-kosten heeft VRBN de FLO-voorziening ingesteld om de kosten over de periode 2020-2048 op te vangen. Het bedrag dat we jaarlijks opzijzetten in de FLO-voorziening bedraagt nu € 358.000. Dit bedrag komt uit de gemeentelijke bijdrage. Als de FLO in 2048 is afgewikkeld, wordt dit in mindering gebracht op de gemeentelijke bijdrage.

We hebben een nieuwe doorkijk gemaakt van de FLO-kosten 2024 t/m 2048. Op basis daarvan dienen we dit jaar een extra storting ad € 410.000 te doen in de FLO-voorziening. De oorzaak daarvan is de hogere loonindexatie die we verwachten. Daarbij zijn we voor 2024 uitgegaan van de nieuwe cao-gemeenten, omdat er op dit moment nog geen uitsluitsel is over de cao-wijziging voor Veiligheidsregio's.

In 2023 is een bedrag van € 789.074 voor FLO-lasten ten laste van deze voorziening gebracht. Per 31-12-2023 heeft de voorziening een omvang van € 3.928.741. Jaarlijks wordt opnieuw vastgesteld of het saldo van de voorziening – in combinatie met de jaarlijkse dotatie – voldoende is om de FLO-kosten te dekken.

Voorziening verlofsparen

Voor verlofsaldi waarover expliciete afspraken zijn vastgelegd in het kader van verlofsparen moet overeenkomstig de geldende regelgeving een voorziening worden gevormd. In de voorziening verlofsparen is in totaal € 254.671 gestort voor de medewerkers waarop dit van toepassing is geweest vanaf 1 januari 2022.

Vaste passiva - Vaste schulden

VRBN heeft een totaal van € 57 miljoen aan langlopende schulden, waarvan in 2024 € 2,75 miljoen zal worden afgelost. De rentelasten van de vaste schuld betreffen € 363.300. Een gedetailleerd overzicht van de leningen is opgenomen in bijlage 5.2.

De leningen, die allen via de BNG bank zijn aangetrokken, betreffen de financiering van investeringen waaronder de overnames van kazernes en de bouwprojecten.

Flottende passiva - Flottende schuld met rentetypische looptijd < 1 jaar

De rekeningen-courant vertoonden op 31 december 2023 geen negatief saldo en de overige schulden zijn als volgt geëindigd:

Flottende passiva VRBN, Overige schulden		bedragen * € 1	
Overige schulden	Saldo	Saldo	
	31-12-2023	31-12-2022	
Crediteurensaldo	2.091.743	3.726.000	
Totaal	2.091.743	3.726.000	

Flottende passiva - Overlopende passiva

Overlopende passiva VRBN (exclusief GHOR), overige		bedragen * € 1	
Nog te betalen	31-12-2023	31-12-2022	
Loonbelasting en sociale lasten	2.037.099	1.644.452	
Crediteuren - overig	1.160.925	885.840	
Salarissen/Personeel	282.646	39.983	
Rijksbijdrage naleving coronatoegangsbeleid (CTB) - Onbenut saldo	-	861.223	
BTW	68.957	63.897	
	3.549.627	3.495.395	
Vooruit ontvangen algemeen			
Vooruitontvangen algemeen	23.095	10.000	
	23.095	10.000	
Totaal overige passiva	3.572.722	3.505.395	

Bij de veiligheidsregio was geen sprake van voorschotten op specifieke uitkeringen.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Europese aanbestedingen die tot verplichtingen leiden

Conform aanwijzingen van de Commissie BBV dienen afgesloten meerjarige contracten in de toelichting op de jaarrekening bij de 'niet uit de balans blijvende verplichtingen' opgenomen te worden voor het volle bedrag waarover het contract is afgesloten. Aangezien interne aanbestedingsregels niet tot het normenkader behoren (niet zijn vastgesteld door het algemeen bestuur), geldt de vermelding van de "niet uit de balans blijvende verplichtingen" alleen voor de contractwaarden van aanbestedingen, waarbij de contractwaarde de Europese aanbestedingsdrempel overschrijdt en waarop de Europese aanbestedingsregels van toepassing zijn.

In 2023 bedragen deze verplichtingen, welke zijn gespecificeerd in bijlage 5.4, in totaal € 12.202.957. Daarnaast bestaat er een verplichting buiten de aanbestedingsregels wegens het huurcontract voor het kantoorpand aan de Kooikersweg 2 in 's-Hertogenbosch ter hoogte van € 209.680 per jaar (initieel 2020-2023).

4.7 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Publicatieverplichting bezoldiging

Uit hoofde van de Wet Normering Topinkomens (WNT) moet de bezoldiging van alle (gewezen) topfunctionarissen (dienstverband) worden verantwoord, ook als de bezoldigingsnorm niet is overschreden. Van overige medewerkers in dienstverband moet alleen een vermelding plaatsvinden bij overschrijding van de bezoldigingsnorm. Van hen moet de veiligheidsregio, op grond van de WNT en het gewijzigde artikel 28 BBV, in de toelichting op het overzicht van baten en lasten het volgende opnemen:

- De beloning;
- De belastbare vaste en variabele onkostenvergoeding;
- De voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn;
- De functie of functies;
- De duur en omvang van het dienstverband in het verslagjaar;
- Een motivering voor de overschrijding van de maximale bezoldigingsnorm; en
- (Indien de norm is overschreden) de bezoldiging, de functie of functies en de duur van het dienstverband over het voorafgaande kalenderjaar.

Van topfunctionarissen moet bovendien ook de naam openbaar worden gemaakt. Bij de niet-topfunctionarissen is dit niet verplicht en kan worden volstaan met het noemen van de functie(s). Een gewezen topfunctionaris is een topfunctionaris, die op of na 1 januari 2013 topfunctionaris in de zin van de WNT is geweest.

Deze gegevens worden gepubliceerd conform het door het ministerie van BZK voorgeschreven model.

WNT-verantwoording 2023 VRBN

De WNT is van toepassing op VRBN. Het voor VRBN toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 (dit is het algemene bezoldigingsmaximum 2023).

Conform het verantwoordingsmodel 2023 kan voor de veiligheidsregio worden volstaan met de tabellen 1a (directeur) en 1d (bestuursleden).

WNT-tabel 1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2023 (TABEL 1a)	
bedragen x € 1	M.L. van Schaijk
Functiegegevens	Directeur Veiligheidsregio
Aanvang en einde functievervulling in verantwoord jaar	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 146.614
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.524
<i>Subtotaal</i>	€ 169.138
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	
Bezoldiging	€ 169.138
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2022	
Functiegegevens	Directeur Veiligheidsregio
Aanvang en einde functievervulling in voorgaand jaar	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 139.076
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.442
<i>Subtotaal</i>	€ 161.518
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000
Bezoldiging	€ 161.518

WNT-tabel 1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder, 2023.

Gegevens 2023 (TABEL 1d)		
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	Aanvang en einde functievervulling in 2023
W.A.G. Hillenaar	Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur	1/1 - 31/01
W. van Hees	Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur	1/1 - 31/12
W.J.L. Buijs-Glaudemans	Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur	1/1 - 31/12
J.M.L.N. Mikkers	Voorzitter en Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur	1/1 - 31/12
M.A.H. Moorman	Lid Algemeen Bestuur	1/2 - 31/12
C.J.M. van den Elsen	Lid Algemeen Bestuur	1/1 - 31/12
R.S. van Meygaarden	Lid Algemeen Bestuur	1/1 - 31/12
H.J. Looijen	Lid Algemeen Bestuur	1/1 - 30/09
H.A.G. Ronnes	Lid Algemeen Bestuur	1/10 - 31/12
C.H.C. van Rooij	Lid Algemeen Bestuur	1/1 - 31/12
R.J. van de Mortel	Lid Algemeen Bestuur	1/1 - 31/12
M.J.D. Donders	Lid Algemeen Bestuur	1/1 - 31/12
A. Walraven	Lid Algemeen Bestuur	1/2 - 31/12

4.8 Gemeentelijke bijdrage en Rijksbijdrage

Gemeentelijke bijdragen 2023

	VRBN/BBN	GHOR	BZ overig	BZ algemeen	BZ Totaal	Totaal
Bijdrage per inwoner		€ 1,489	€ 0,136	€ 1,017		
Vast bedrag	€ 40.661.649					€ 40.661.649
Inwoners-afhankelijk bedrag*		€ 989.399	€ 69.079	€ 675.768	€ 744.847	€ 1.734.246
Totaal Programmabegroting	€ 40.661.649	€ 989.399	€ 69.079	€ 675.768	€ 744.847	€ 42.395.895
Totaal na wijziging	€ 40.661.649	€ 989.399	€ 69.079	€ 675.768	€ 744.847	€ 42.395.895

*Gebaseerd op het inwonersaantal van 1 januari 2022, zijnde 664.472 inwoners; voor Functiestructuur BZ (exclusief 's-Hertogenbosch) 507.934 inwoners.

Rijksbijdragen BDUR 2023

BDUR 2023	VRBN	GHOR	Totaal
Reguliere BDUR	5.129.051	1.323.015	6.452.066
Loon- en prijsbijstelling	534.826		534.826
BDUR-verhoging gelabeld - Crisisbeheersing	853.525		853.525
BDUR-verhoging gelabeld - Informatievoorziening	515.200		515.200
TOTAAL	7.032.602	1.323.015	8.355.617

De reguliere bijdrage voor VRBN op grond van de BDUR bedraagt € 5.663.877, inclusief extra bijdragen ter hoogte van € 534.826 toegekend als loon-/prijsbijstelling 2023. Deze bijstellingen werken structureel door. Daarnaast is € 1.368.725 extra ontvangen, gelabeld voor de versterking van Crisisbeheersing en Informatievoorziening, hetgeen ook structureel is en de komende jaren stapsgewijs toeneemt.

Incidentele bijdragen en vergoedingen van het Rijk

De volledige meerkosten in het kader van de opvang van Oekraïners worden gecompenseerd door het ministerie van J&V. De verantwoording van deze kosten en het ontvangen voorschot verloopt via de SiSa-verantwoording. Ook de volledige meerkosten in het kader van de Crisisnoodopvang (CNO) wordt volledig vergoed; in dit geval door het COA en om deze reden wordt dit niet via de SiSa verantwoord.

4.9 Verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen (SISA)

SISA bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling Informatieverstrekking sisa - d.d. 07-02-2024												
Vertrucker	Uitkeringcode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JanV	A2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR) Besluit veiligheidsregio's artikelen 8.1, 8.2 en 8.3 Veiligheidsregio's	Besteding (jaar T) Aard controle R indicator: A1801 € 8.355.610									
JanV	A18	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's	Naam Kostensoort Aard controle n.v.t. indicator: A1801	Besteding per kostensoort (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, met zijde medeoverheden, jaar T) Aard controle R indicator: A1802	Cumulatieve besteding per kostensoort (t/m jaar T inclusief uitvoering door andere medeoverheden vanaf SISA 2023) Aard controle R indicator: A1803							
			1 Meerkosten coördinerende aanpak	€ 0	€ 0							
			2 Kostenovername	€ 0	€ 0							
			3 Overige open/afgesloten kosten	€ 0	€ 0							
			4 Overige Meerkosten	€ 164.626	€ 426.254							
			Betekening toeloe besteding (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, met zijde medeoverheden, jaar T) Som indicator 02	Emberantwoording (Ja/Nee)	Eventuele toeloeiding als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)						
			Aard controle n.v.t. indicator: A1804 € 164.626	Aard controle n.v.t. indicator: A1805	Aard controle n.v.t. indicator: A1806	Aard controle n.v.t. indicator: A1807						

4.10 Financieel overzicht op taakvelden

Baten en lasten per taakveld - VR Algemeen / Crisis- en Rampenbestrijding / Brandweer												
	Begroting 2023 Primair			Begroting 2023 na wijziging			Werkelijk 2023			Werkelijk 2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning												
0.4 Overhead	97	10.951	-10.854	86	13.061	-12.975	161	13.701	-13.540	225	11.823	-11.599
0.5 Treasury	363	365	-2	594	365	228	757	355	402	196	197	-1
0.8 Overige baten en lasten	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotaal	459	11.316	-10.857	679	13.426	-12.747	919	14.057	-13.138	421	12.020	-11.599
1. Veiligheid												
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	47.665	34.322	13.343	49.918	36.592	13.326	49.712	35.526	14.186	46.054	32.967	13.087
Subtotaal	47.665	34.322	13.343	49.918	36.592	13.326	49.712	35.526	14.186	46.054	32.967	13.087
Totaal taakvelden	48.124	45.638	2.486	50.597	50.018	579	50.631	49.582	1.048	46.475	44.987	1.488
Resultaat voor bestemming	48.124	45.638	2.486	50.597	50.018	579	50.631	49.582	1.048	46.475	44.987	1.488
Mutaties reserves	674	2.912	-2.237	3.646	3.407	238	3.717	3.879	-163	1.892	2.628	-736
Resultaat na bestemming	48.798	48.549	249	54.243	53.425	817	54.347	53.462	886	48.367	47.615	752
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat na belasting	48.798	48.549	249	54.243	53.425	817	54.347	53.462	886	48.367	47.615	752

Baten en lasten per taakveld - GHOR Brabant-Noord												
	Begroting 2023 Primair			Begroting 2023 na wijziging			Werkelijk 2023			Werkelijk 2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning												
0.4 Overhead	249	249	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0.5 Treasury	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0.8 Overige baten en lasten	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotaal	249	249	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. Veiligheid												
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	2.004	2.004	-	2.312	2.193	119	2.312	1.780	532	2.207	1.694	513
Subtotaal	2.004	2.004	-	2.312	2.193	119	2.312	1.780	532	2.207	1.694	513
Totaal taakvelden	2.253	2.253	-	2.312	2.193	119	2.312	1.780	532	2.207	1.694	513
Resultaat voor bestemming	2.253	2.253	-	2.312	2.193	119	2.312	1.780	532	2.207	1.694	513
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat na bestemming	2.253	2.253	-	2.312	2.193	119	2.312	1.780	532	2.207	1.694	513
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat na belasting	2.253	2.253	-	2.312	2.193	119	2.312	1.780	532	2.207	1.694	513

Baten en lasten per taakveld - Bevolkingszorg (Brabant-Noord)												bedragen * € 1.000	
	Begroting 2023 Primair			Begroting 2023 na wijziging			Werkelijk 2023			Werkelijk 2022			
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	
0. Bestuur en ondersteuning													
0.4 Overhead	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
0.5 Treasury	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
0.8 Overige baten en lasten	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Subtotaal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. Veiligheid													
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	739	746	-7	739	671	69	745	637	108	701	655	46	
Subtotaal	739	746	-7	739	671	69	745	637	108	701	655	46	
Totaal taakvelden	739	746	-7	739	671	69	745	637	108	701	655	46	
Resultaat voor bestemming	739	746	-7	739	671	69	745	637	108	701	655	46	
Mutaties reserves	7	-	7	-	-	-	-	-	-	-	30	-30	
Resultaat na bestemming	746	746	-	739	671	69	745	637	108	701	685	16	
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Resultaat na belasting	746	746	-	739	671	69	745	637	108	701	685	16	

Baten en lasten per taakveld - Veiligheidsregio Brabant-Noord												bedragen * € 1.000	
	Begroting 2023 Primair			Begroting 2023 na wijziging			Werkelijk 2023			Werkelijk 2022			
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	
0. Bestuur en ondersteuning													
0.4 Overhead	346	11.200	-10.854	86	13.061	-12.975	161	13.701	-13.540	225	11.823	-11.599	
0.5 Treasury	363	365	-2	594	365	228	757	355	402	196	197	-1	
0.8 Overige baten en lasten	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Subtotaal	708	11.565	-10.857	679	13.426	-12.747	919	14.057	-13.138	421	12.020	-11.599	
1. Veiligheid													
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	50.408	37.072	13.336	52.969	39.455	13.514	52.769	37.943	14.827	48.962	35.316	13.646	
Subtotaal	50.408	37.072	13.336	52.969	39.455	13.514	52.769	37.943	14.827	48.962	35.316	13.646	
Totaal taakvelden	51.116	48.637	2.479	53.649	52.882	767	53.688	52.000	1.689	49.383	47.336	2.047	
Resultaat voor bestemming	102.233	48.637	2.479	53.649	52.882	767	53.688	52.000	1.689	49.383	47.336	2.047	
Mutaties reserves	681	2.912	-2.230	3.646	3.407	238	3.717	3.879	-163	1.892	2.658	-766	
Resultaat na bestemming	102.914	51.549	249	57.294	56.289	1.005	57.405	55.879	1.526	51.275	49.994	1.281	
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Resultaat na belasting	102.914	51.549	249	57.294	56.289	1.005	57.405	55.879	1.526	51.275	49.994	1.281	

Overheadpercentage Veiligheidsregio Brabant-Noord					Taakveld overhead in % van de lasten	
	Begroting 2023 Primair	Begroting 2023 na wijziging	Werkelijk 2023	Werkelijk 2022		
Overheadpercentage	23,0%	24,7%	26,3%	25,0%		

4.11 Gebeurtenissen na balansdatum

Tot op heden zijn geen gebeurtenissen vastgesteld die direct van invloed zijn op het resultaat voor 2023.

4.12 Rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording volgt het model van de Commissie BBV³.

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik-

³ Dit betreft de modeltekst van de Commissie BBV (Kadernota rechtmatigheid 2023; d.d. november 2023), waarbij raad en college zijn vervangen door algemeen en dagelijks bestuur.

en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 30 november 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 553.252. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevinding

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.

4.13 Controleverklaring

Accountants



Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Bijster 39
Postbus 3814
4800 DV Breda

T: +31 (0)76 525 00 00

breda@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

Aan het Algemeen Bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio
Brabant-Noord

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Brabant-Noord te 's-Hertogenbosch gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van zowel de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2023 alsmede van het vermogen van Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Brabant-Noord op 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 het overzicht van baten en lasten over 2023;
- 2 de balans per 31 december 2023;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2023;
- 4 de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
- 5 de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 30 november 2023 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Brabant-Noord zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Baker Tilly (Netherlands) N.V. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

Alle diensten worden verricht op basis van een overeenkomst van opdracht, gesloten met Baker Tilly (Netherlands) N.V., waarop van toepassing zijn de algemene voorwaarden, gereguleerd bij de Kamer van Koophandel onder nr. 24425560. In deze voorwaarden is een beperking van aansprakelijkheid opgenomen.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 553.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2023. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 27.500 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de SiSa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2023 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstrekking SiSa.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet

- de Regeling Informatieverstrekking SiSa. In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2023, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2023 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstrekking SiSa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het controleprotocol zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 30 november 2023 en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 30 november 2023, het Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Accountants



Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Breda, 25 april 2024
Baker Tilly (Netherlands) N.V.

was getekend
drs. B. Smeenk RA

5. Bijlagen



5.1 Gedetailleerd overzicht van baten en lasten van de programma's

Thema Crisisbeheersing

Crisisbeheersing en Rampenbestrijding				
	bedragen * € 1.000			
	Begroting 2023	Begroting 2023 na	Werkelijk 2023	Werkelijk 2022
Lasten	Primair	wijziging		
Salarissen en sociale lasten	1.452	2.057	2.075	1.442
Bedrijfsvoeringskosten	183	271	365	361
Bestrijding risico's	152	16	13	116
Informatiemanagement	111	90	83	82
Voorbereiden Crisisorganisatie	233	111	146	166
Meerkosten opvang Oekraïners (2023)		154	165	264
Meerkosten crisisnoodopvang asielzoekers (2023)		149	68	145
Totaal lasten	2.131	2.847	2.916	2.575
Baten				
Salarissen en sociale lasten	329	401	419	358
Vergoeding meerkosten opvang Oekraïners (2023)		154	165	264
Vergoeding meerkosten crisisnoodopvang asielzoekers (2023)		149	68	145
Totaal baten	329	704	652	766
Saldo van baten en lasten C&R	-1.802	-2.144	-2.264	-1.809
Reservemutaties				
Dotaties aan reserves		802	613	
Onttrekkingen aan reserves		65	117	208
Saldo mutatie reserves	-	-736	-496	208
Saldo C&R na verrekening reserves	-1.802	-2.880	-2.760	-1.601
GHOR				
	bedragen * € 1.000			
	Begroting 2023	Begroting 2023 na	Werkelijk 2023	Werkelijk 2022
Lasten	Primair	wijziging		
Personeelslasten	1.072	-		
Kapitaallasten	5	-		
Huisvestingskosten	93	-		
Bedrijfskosten	834	-		
Overhead incl. bestuurskosten	249	-		
Voorbereiding Crisisorganisatie		2.193	1.780	1.694
Totaal lasten	2.253	2.193	1.780	1.694
Baten				
Vrijval voorziening				
Overige baten				
Bijzondere baten				
Totaal baten	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten GHOR-programma VR	-2.253	-2.193	-1.780	-1.694
Bevolkingszorg				
	bedragen * € 1.000			
	Begroting 2023	Begroting 2023 na	Werkelijk 2023	Werkelijk 2022
Salarissen en sociale lasten	342	267	267	289
Bedrijfsvoeringskosten	104	103	63	90
Funciestructuur BZ	139	139	129	106
Opleiden en oefenen BZ	161	161	179	170
Totaal lasten	746	671	637	655
Baten				
Onvoorzien				
Totaal baten	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten Bevolkingszorg	-746	-671	-637	-655
Reservemutaties				
Dotaties aan reserves				30
Onttrekkingen aan reserves	7			
Saldo mutatie reserves	7	-	-	-30
Saldo Bevolkingszorg na verrekening reserves	-739	-671	-637	-685
Totaal Crisisbeheersing	-4.794	-5.744	-5.177	-3.980

Thema Brandweer

Risicobeheersing				bedragen * € 1.000	
	Begroting 2023 Primair	Begroting 2023 na wijziging	Werkelijk 2023	Werkelijk 2022	
Lasten					
Salarissen en sociale lasten	3.514	3.284	3.172	3.159	
Bedrijfsvoeringkosten	155	155	160	225	
Brandveilig leven	33	20	17	26	
Totaal lasten	3.702	3.459	3.349	3.410	
Baten					
Salarissen en sociale lasten	21	21	21	51	
Subsidies					
Totaal baten	21	21	21	51	
Saldo van baten en lasten Risicobeheersing	-3.681	-3.438	-3.328	-3.359	
Reservemutaties					
Dotaties aan reserves					
Onttrekkingen aan reserves				59	
Saldo mutatie reserves	-	-	-	59	
Saldo Risicobeheersing na verrekening reserves	-3.681	-3.438	-3.328	-3.300	
Brandweezorg				bedragen * € 1.000	
	Begroting 2023 Primair	Begroting 2023 na wijziging	Werkelijk 2023	Werkelijk 2022	
Lasten					
Salarissen en sociale lasten	12.930	13.421	13.456	12.387	
Overige personeelskosten	22	22	21	20	
Vrijwilligersvergoedingen	4.242	4.492	4.388	4.010	
Overige vrijwilligerskosten	136	218	144	159	
Bedrijfsvoeringskosten	415	455	490	481	
Huisvesting	3.425	4.564	4.844	3.581	
Informatisering en automatisering	221	219	236	194	
Materieel & materiaal	6.038	5.352	4.909	5.420	
Opleiden - Brandweezorg	715	715	563	988	
Trainen en oefenen - Brandweezorg	934	934	815	894	
Jeugdbrandweer	27	27	25	21	
Planvorming	88	142	45	18	
Verzekeringen en eigen risico	241	221	199	197	
Totaal lasten	29.432	30.781	30.134	28.370	
Baten					
Salarissen en sociale lasten	1.198	1.230	1.260	1.213	
Overige personeelskosten	6	6	6	7	
Bedrijfsvoeringskosten	84	104	69	58	
Huisvesting	-	-	-	11	
Materieel & materiaal	110	110	119	69	
Opleiden - Brandweezorg	60	60	4	9	
Trainen en oefenen - Brandweezorg	-	-	4	2	
Jeugdbrandweer	18	18	18	18	
Planvorming	-	40	15		
Totaal baten	1.475	1.568	1.495	1.388	
Saldo van baten en lasten Brandweezorg	-27.957	-29.214	-28.639	-26.982	
Reservemutaties					
Dotaties aan reserves	2.912	2.406	3.067	2.427	
Onttrekkingen aan reserves	489	662	720	796	
Saldo mutatie reserves	-2.422	-1.745	-2.347	-1.632	
Saldo Brandweezorg na verrekening reserves	-30.379	-30.958	-30.986	-28.613	
Totaal Brandweer	-34.061	-34.396	-34.314	-31.914	

Thema Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering VR	bedragen * € 1.000			
	Begroting 2023	Begroting 2023 na	Werkelijk 2023	Werkelijk 2022
Salarissen en sociale lasten	5.817	7.114	7.593	6.100
Overige personeelskosten	517	558	769	483
Bedrijfsvoeringskosten	593	1.217	1.191	1.320
Huisvestingskosten	417	414	485	332
Bovenregionale projecten	262	266	271	253
Communicatie	112	112	90	96
Informatisering en automatisering	1.985	2.581	2.156	1.629
Verzekeringen en eigen risico	303	303	273	276
(Bijstelling) Rijksbijdrage naleving coronatoegangsbeleid 2021				-53
Totaal lasten	10.007	12.565	12.828	10.435
Baten				
Salarissen en sociale lasten	80			159
Overige personeelskosten		-	0	
Huisvesting				0,4
Informatisering en automatisering				
Verzekeringen en eigen risico	17	17	11	65
(Bijstelling) Rijksbijdrage naleving coronatoegangsbeleid 2021				-53
Totaal baten	97	17	11	171
Saldo van baten en lasten Bedrijfsvoering	-9.911	-12.548	-12.817	-10.264
Reservemutaties				
Dotaties aan reserves		199	199	201
Onttrekkingen aan reserves	185	2.919	2.880	829
Saldo mutatie reserves	185	2.720	2.681	628
Saldo Bedrijfsvoering na verrekening reserves	-9.726	-9.829	-10.137	-9.636
Totaal Bedrijfsvoering	-9.726	-9.829	-10.137	-9.636

5.2 Leningen

Langlopende schulden VRBN (exclusief GHOR)									
bedragen * € 1.000									
Naam geldgever	Datum opname geldlening	Looptijd	Oorspr. Bedrag geldlening	Restant geldlening	Opname	Aflossing	Restant geldlening	Rente percentage	Rente Boekjaar
				31-12-2022		2023	31-12-2023		2023
B.N.G. Leningnr. 40.110628(1)*	01/08/16	10 jaar	5.000	2.000	-	500	1.500	0,46%	18
B.N.G. Leningnr. 40.110628(2)*	01/03/17	10 jaar	5.000	2.500	-	500	2.000		
B.N.G. Leningnr. 40.112266(1)**	23/10/18	10 jaar	4.000	2.500	-	400	2.100	0,75%	21
B.N.G. Leningnr. 40.112266(2)**	01/03/19	10 jaar	1.000	750	-	100	650		
B.N.G. Leningnr. 40.113459	18/12/19	15,7 jaar	3.000	2.600	-	200	2.400	0,35%	9
B.N.G. Leningnr. 40.113460	18/12/19	20,6 jaar	3.000	2.700	-	150	2.550	0,51%	13
B.N.G. Leningnr. 40.113544	17/01/20	30,8 jaar	6.000	5.600	-	200	5.400	0,69%	38
B.N.G. Leningnr. 40.113865	23/04/20	25,2 jaar	5.000	4.600	-	200	4.400	0,59%	27
B.N.G. Leningnr. 40.115470	01/07/22	41 jaar	10.000	10.000	-	-	10.000	1,107%	111
B.N.G. Leningnr. 40.115507	03/07/23	41,1 jaar	26.000	-	26.000	-	26.000	1,1005%	126
Totaal			68.000	33.250	26.000	2.250	57.000		363

Waarvan af te lossen op korte termijn (2024):

2.750

*B.N.G. Lening nr. 40.110628: de financiering werd deels in 2017 en deels in 2018 opgenomen.

**B.N.G. Lening nr. 40.112266: de financiering werd deels in 2018 en deels in 2019 opgenomen.

5.3 Voortgang en afwikkeling investeringskredieten 2023

Doel van deze bijlage is een actueel beeld te geven van de investeringen en kredieten die zijn gevoteerd en in hoeverre deze kredieten kunnen worden overgeheveld naar 2023. Ook worden de grote afwijkingen in de realisatie ten opzichte van het toegekende investeringskrediet toegelicht.

INVESTERINGEN C&R-BBN (1e BGW PB 2023)	Krediet	Begroting primair 2023	Begroting Transport 2022	Begroting 1e wijz 2023	Bedragen in euro's		Realisatie Activa OHW 2022	Realisatie Activa 2023	Realisatie OHW t/m 2023	Restant Ultimo 2023	Afwikkeling 2023	Transport 2024 e.v.
					Begroting	Begroting						
Materieel												
WVD 8x update teams	79.395		79.395		79.395				1.759,26	77.635,74	-	77.635,74
Redgereedschap	541.370		541.370		541.370		3.509,00			537.861,00	-	537.861,00
Standaardbepakkingsmaterialen	309.409	150.000	159.409		309.409		198.945,97	55.137,41		55.325,62	-	55.325,62
Werkplaatsuitrusting	53.360	36.800	66.560	-50.000	53.360		55.067,10			-1.707,10	1.707,10	-
Drukapparatuur	232.000	107.000	10.000	115.000	232.000		124.612,80			107.387,20	-	107.387,20
Vakbekwaamheid ensoneringsmiddelen	105.500	93.510		11.990	105.500		30.390,05			75.109,95	-	75.109,95
Dienstvoertuigen (DA) 2x (incl. BZ Copi)	55.100		64.100	-9.000	55.100					55.100,00	-	55.100,00
Dienstbus (DB) 4x-PM wagen 1x	259.530		259.530		259.530		55.152,54			204.377,46	-	204.377,46
Dienstvoertuigen (DA) 4x en (DA Rol)1x Dienstbus (DB)2x PM2x	293.736		284.736	9.000	293.736		290.738,37			2.997,63	-2.997,63	0,00
Dienstvoertuigen (DB)1x (DA)4x (DA ROL)1x (DB TD)2x	295.000	290.227		4.773	295.000					295.000,00	-	295.000,00
HAB Ademluchtcontainer => Ademluchtvoertuig	385.000		115.000	270.000	385.000					385.000,00	-	385.000,00
HAB IBGS container	150.000		150.000		150.000					150.000,00	-	150.000,00
HAB Decontaminatiecontainer	150.000		150.000		150.000					150.000,00	-	150.000,00
HAB Schuimbluscontainer 3x	390.000	260.000	130.000		390.000					390.000,00	-	390.000,00
HAB SVM Container	50.000		50.000		50.000					50.000,00	-	50.000,00
HAB Verzorgingscontainer	-	75.000		-75.000	-					-	-	-
Heftrucks 3x (HT-RO-ZL)	100.000		25.084	10.000	35.084	64.916,50	35.392,50			-309,00	309,00	-
HAB hoog logistiek 2x => Voorstel dekking AHL	25.362		7.319	5.362	12.681	12.681,00	12.680,80			0,20	-0,20	0,00
HAB Oefencontainer deurprocedures / GHOR > HAB overleg	35.000		35.000		35.000					35.000,00	-	35.000,00
Tankautospuit (TS4x2) 5x	2.334.221		2.334.221		2.334.221		473.672,65	554.974,72		1.305.573,63	-	1.305.573,63
Tankautospuit (TS4x2) 2x	930.888	803.600		127.288	930.888					930.888,00	-	930.888,00
Technisch Takel Team (TTT) 2x	490.000		490.000		490.000					490.000,00	-	490.000,00
Haakarmvoertuig 6x4 (HA)	-	193.500		-193.500	-					-	-	-
Hulpverleningsvoertuig	245.000		245.000		245.000					245.000,00	-	245.000,00
Gaspak interventievoertuig	225.000		225.000		225.000					225.000,00	-	225.000,00
Redvoertuigen 3x	2.771.200	2.771.200			2.771.200			1.687.923,84		1.083.276,16	-	1.083.276,16
Waterongevallenvoertuig	155.000		115.000	40.000	155.000					155.000,00	-	155.000,00
Waterongevallenboot 2x	157.000		107.000	50.000	157.000					157.000,00	-	157.000,00
Brandweervaartuigen bepakkings	-	9.500		-9.500	-					-	-	-
Vergroten HD doorlaatbuscapaciteit	160.000		160.000		160.000					160.000,00	-160.000,00	-
Navigale apparatuur	100.000		100.000		100.000			9.694,57		90.305,43	-	90.305,43
Pagers / slim alarmeren	167.671	100.000	67.671		167.671		177.767,45			-10.096,45	10.096,45	-
Handrew Zuid-Nederland	285.000		235.235	49.765	285.000		255.675,05			29.324,95	-29.324,95	-
Huisvesting												
Inventaris: Regio breed algemeen	138.405	58.836	179.569	-100.000	138.405		53.355,56			85.049,44	-	85.049,44
Toegangsregistratiesysteem uitbreiding kazernes	25.000		146.859	-125.000	21.859		-			25.000,00	-25.000,00	-
Nieuwbouw kazerne: Uden	3.319.520		42.000	-25.000	17.000	3.302.519,72	15.223,43			1.776,57	-1.776,57	-
Nieuwbouw locatie: Zeeland	9.632.000		4.614.010	750.000	5.364.010		9.605.514,46			26.485,54	-	26.485,54
Nieuwbouw Hooflocatie Den Bosch - Honoraria	2.303.840		2.303.840		2.303.840			1.673.231,35		630.608,65	-	630.608,65
Nieuwbouw Hooflocatie Den Bosch - Bouwkosten en installaties	26.931.261		20.658.474	5.500.000	26.158.474			72.185,81		26.859.075,19	-	26.859.075,19
Nieuwbouw inventaris en inrichting: Hooflocatie	2.200.000		2.200.000		2.200.000					2.200.000,00	-	2.200.000,00
PPMO Brandbestrijdingsbaan/stairmaster	45.000	45.000			45.000					45.000,00	-	45.000,00
Renovatie post Sint-Anthonis	438.000		183.693	180.000	363.693		417.088,76			20.911,24	-20.911,24	-
Renovatie post Veghel	51.000		351.000	-300.000	51.000		80.147,04			-29.147,04	29.147,04	-
Nevenlocatie Zeeland: autobewerksplaats, arbeidshygiëne	500.000		500.000		500.000		549.106,83			-49.106,83	-	-49.106,83
Nevenlocatie Zeeland: ademluchtwerkplaats	340.000		340.000		340.000		254.300,17			85.699,83	-	85.699,83
Nevenlocatie Zeeland: kantoor	460.000		460.000		460.000		308.134,38			151.865,62	-	151.865,62
Nieuwbouw inventaris en inrichting: Zeeland	125.000		125.000		125.000		103.825,00			21.175,00	-	21.175,00
Renovatie post Cuijk	854.000	449.000		405.000	854.000					854.000,00	-	854.000,00
Renovatie post Vierlingsbeek	528.000		373.655	125.000	498.655			498.092,54		29.907,46	-	29.907,46
Renovatie post Wanroij	419.000	201.000		218.000	419.000					419.000,00	-	419.000,00
Zonnepanelen post Vijmen	76.000		76.000		76.000			73.773,46		2.226,54	-	2.226,54
Aankoop en uitbreiding post Helvoirt	150.000			150.000	150.000					150.000,00	-	150.000,00
I&A												
Materieel beheersysteem	330.000		37.164	130.000	167.164		193.964,59			136.035,41	-	136.035,41
I-pads ROL - Devices brandweerzorg	-	56.900		-56.900	-					-	-	-
Digitale werkplek - ICT hardware kantoor	959.864		424.525		424.525	535.339,42	419.837,36			4.687,18	-	4.687,18
Digitale werkplek - ICT hardware mobiel	508.200		508.200		508.200					508.200,00	-	508.200,00
Digitale werkplek - ICT Randapparatuur	23.928		23.928		23.928					23.928,00	-	23.928,00
Digitale werkplek - ICT Videoconferentie	81.264		65.080		65.080	16.183,75				65.080,25	-	65.080,25
Totaal investering C&R-BBN 2023	61.970.023	5.701.073	39.819.625	7.207.278	52.727.976	3.931.640,39	13.714.101,86	4.626.772,96	39.697.508,47	-198.751,00	39.498.757,47	

Een aantal investeringen zijn opgestart in 2023 of eerder maar nog niet volledig afgerond. Dit krijgt zijn beslag in 2024 of later. Hieronder per investering een toelichting over de voortgang. Tevens is er een aanvullende toelichting opgenomen voor de afgewikkelde investeringen waarvan het budget aanzienlijk overschreden is. De investeringen die afgerond zijn worden alleen toegelicht indien er een significante afwijking ten opzichte van het geraamde krediet bestaat.

Materieel

Van de beoogde investeringen die gepland stonden in 2023 voor materieel/materiaal heeft ongeveer de helft vertraging opgelopen. Deze vertraging is voornamelijk terug te herleiden naar de volgende oorzaken:

- Fors toegenomen levertijden in 2023 van met name voertuigen (zowel lichte als zware voertuigen).
- Bij de uitvoering van het vastgestelde IBGS-beleid komen financiële en technische vraagstukken boven die nog verder uitgewerkt moeten worden voordat tot aanschaf kan worden overgegaan.
- De visie op HV heeft (onder andere) door personele wijzigingen vertraging opgelopen zodat investeringen hiervoor ook opschorten.

Hieronder wordt per investering (voor zover nodig) een nadere toelichting gegeven:

WVD-teams

De implementatie van het nieuwe beleid op IBGS is in 2023 opgestart. Dit gebeurt in fasen. Het updaten van de WVD-teams is nog niet opgestart. Investeringskrediet doorzetten naar 2024.

Redgereedschap

Door Corona is het uitgerolde gereedschap in 2020 en 2021 niet voldoende getest om te bepalen of we het contract doorzetten en doorgaan met de aanbesteding. Het jaar 2022 heeft gediend om hier meer ervaringen voor op te halen. In 2023 is bepaald dat het dossier opnieuw wordt aanbesteed. Deze aanbesteding wordt in 2024 uitgezet. Investeringskrediet doorzetten naar 2024.

Standaardbepakkingsmaterialen

In deze investering zit ook gedeeltelijke nieuwe bekapping voor nieuwe voertuigen. Zoals hierboven aangegeven zijn de levertijden voor voertuigen toegenomen en zijn de bekappingsmaterialen nog niet aangekocht. Investeringskrediet doorzetten naar 2024.

Duikapparatuur

Bestelling is geplaatst. Het investeringsbedrag is opgehoogd vanwege de hogere kosten van (met name) de communicatieapparatuur (voortschrijdende techniek) en het voldoen aan Arbo-richtlijnen. Investeringskrediet doorzetten naar 2024.

Vakbekwaamheid ensceneringsmiddelen

Investeringen worden in de tijd gepland en zijn nog niet volledig afgerond. Investeringskrediet doorzetten naar 2024.

Dienstvoertuigen/ Dienstbussen

Zie ook hierboven. Verder zijn we in 2023 terughoudend geweest met de aanschaf van dienstvoertuigen. In het kader van duurzaamheid is het niet gewenst om 1 op 1 conventionele voertuigen te vervangen maar om te kijken naar alternatieven. In 2024 wordt er verder gewerkt aan duidelijkheid omtrent de inhoud van het bestand van dienstvoertuigen. Investeringskrediet doorzetten naar 2024.

Trekkende voertuigen voor de brandweer redvaartuigen (BRV)

De twee voertuigen worden in het eerste kwartaal van 2024 geleverd. Investeringskrediet doorzetten naar 2024.

HAB Ademluchtcontainer

Aanbesteding is opgestart, leverancier is geselecteerd en opdracht is gegeven. Er is, om technische redenen, gekozen voor een voertuig en geen container. Investeringskrediet doorzetten naar 2024.

HAB SVM-container, HAB IBGS, HAB Decontaminatie en HAB Schuimbluscontainer

Bij de uitvoering van het vastgestelde IBGS-beleid komen financiële en technische vraagstukken boven die nog verder uitgewerkt moeten worden voordat tot aanschaf kan worden overgegaan. Investeringskrediet doorzetten naar 2024.

Heftrucks 3x

Project afgerond in 2023. Er zijn 3 heftrucks geleverd voor resp. Den Bosch, Rosmalen en Zeeland.

HAB Hoog logistiek 2x

Project afgerond in 2023. Er zijn 2 haakarmbakken geleverd t.b.v. logistiek

HAB Oefencontainer deurprocedures/ GHOR container

Het laten vervaardigen van een oefencontainer geeft uitdagingen op financieel gebied en op maakbaarheid. Daarom is dit in 2023 nog niet afgerond maar loopt het traject nog door. Investeringskrediet doorzetten naar 2024.

Tankautospuit (TS4x2) 5x en 2x

Aanbesteding loopt, eerste leveringen komen in Q1 2024. In 2023 1 stads TS opgeleverd. Zie ook algemene opmerkingen hierboven met betrekking tot levertijden. Investeringskrediet doorzetten naar 2024. Investeringskrediet is opgehoogd vanwege gestegen kosten.

Technisch Takel Team (TTT) 2x en Hulpverleningsvoertuig

Zie ook algemene opmerking hierboven, de visie op HV heeft (onder andere) door personele wijzigingen vertraging opgelopen zodat investeringen hiervoor ook opschorten. Inmiddels zijn de eerste gesprekken geweest tussen Materieel en Preparatie en loopt het project. Investeringskrediet doorzetten naar 2024.

Gaspak interventievoertuig

De implementatie van het nieuwe beleid op IBGS is in 2022 opgestart. Dit gebeurt in fasen. Het voertuig wordt begin 2024 geleverd. Investeringskrediet doorzetten naar 2024.

Redvoertuigen (3x)

De eerste 3 redvoertuigen worden in de eerste helft van 2024 geleverd. Investeringskrediet doorzetten naar 2024.

WO-voertuig en WO-boot (2x)

Het voertuig en de boten zijn aanbesteed levering begin 2024. Investeringskrediet doorzetten naar 2024.

Vergroten HD doorlaat/bluscapaciteit

De pilot is in 2023 afgesloten en de bevindingen zijn gerapporteerd aan het MTB. Besloten om op dit moment verder geen voertuigen conform de pilot aan te passen. Het voertuig waar de pilot mee gedaan is behoudt de vergrootte doorlaat en wordt niet teruggebouwd. Investeringskrediet kan worden afgesloten.

Navigatieapparatuur

Project loopt in de vorm van een pilot op 10 voertuigen. In het eerste kwartaal van 2024 valt de beslissing of we alle voertuigen conform de pilot gaan uitvoeren. Mocht dit niet het geval zijn dan gaat het project verder met de uitvraag bij andere geschikte partijen. Investeringskrediet doorzetten naar 2024.

Pagers/ slim alarmeren

Pagers zijn ontvangen en in gebruik genomen. In 2024 volgt vervolgekrediet voor andere posten.

Handcrew Zuid-Nederland

Het project is in 2023 afgerond en het handcrewteam is operationeel. Vanwege subsidies en inkoop voordelen hebben we op dit project krediet overgehouden.

Huisvesting

Van de beoogde investeringen die gepland stonden in 2023 voor Huisvesting heeft een aantal projecten vertraging opgelopen. Deze vertraging is voornamelijk terug te herleiden naar de volgende oorzaken:

- De krappe personele bezetting van het team Huisvesting door pensioen, nieuwe medewerkers, zwangerschap en ziekte.
- De verduurzaming van de verschillende kazernes meer tijd vraagt dan in eerste instantie ingepland was.
- De vertraging op het project Zeeland waardoor de opstart van de werkzaamheden aan andere bouwprojecten is vertraagd.

Inventaris vervangingsinvesteringen regio breed

De te vervangen inventaris is in 2023 nog niet volledig vervangen, de werkzaamheden lopen door in 2024. Investeringskrediet doorzetten naar 2024.

Toegangsregistratiesysteem uitbreiding kazernes

Werkzaamheden zijn binnen reguliere uitgevoerd, resterend krediet kan worden afgesloten. Heroverweging van het project heeft met zich meegebracht dat een flink aantal werkzaamheden niet zijn uitgevoerd waarmee het grootste gedeelte van het beschikbaar gestelde budget niet is uitgegeven.

Nieuwbouw kazerne: Uden

De laatste werkzaamheden zijn afgesloten, krediet kan worden afgesloten.

Nieuwbouwlocatie: Zeeland

In de afrondende fase van de nieuwbouwlocatie Zeeland hebben we te maken gehad met een aantal overschrijdingen. Het ging daarbij vooral om directieleveringen. Te denken valt aan: toegangssysteem/ ontruimingsinstallatie, hekwerk, werkplaatsvloeren, overheaddeuren, transformator, wasmachines, etc. Deze posten waren duurder dan we hadden verwacht. Het verwachte tekort komt op € 750.000. We hebben binnen onze investeringsbegroting gezocht naar een oplossing.

Nieuwbouwlocatie: Zeeland, autowerkplaats, arbeidshygiëne, ademluchtwerkplaats, kantoor en inventaris en inrichting.

De locatie Zeeland is op 12-1-2024 in gebruik genomen maar nog regelmatig vinden er dit kwartaal aanpassingen plaats die noodzakelijk zijn voor een doelmatig gewenst gebruik. In het investeringsbudget bouw/installaties worden nog facturen met meer- en minderwerk verwacht

komende maanden. Het gaat dan om advieskosten, kosten toegangs- en sluitplan en aanleg tuin. Op de inrichtingsbudgetten werkplaatsen zijn extra kosten gemaakt vanwege voortschrijdend inzicht in vooral opslag en was- en droogprocessen. Op de inrichtingsbudgetten voor het regio- en postgedeelte is nog voldoende budget (170k) om tekorten op andere budgetten te dekken. De verwachting is dat het totaal van de huidige budgetten voldoende is om het project in 2024 af te ronden. Investeringskrediet doorzetten naar 2024.

Nieuwbouw Hoofdlocatie Den Bosch.

Inmiddels is de aanbesteding voor de aannemer afgerond en heeft deze de opdracht gekregen. De voorbereidingen voor de bouw zijn in volle gang. De planning is dat de locatie Q2 2025 gereed is en opgeleverd wordt. Investeringskrediet doorzetten naar 2024.

PPMO Brandbestrijdingsbaan/stairmaster

Inmiddels zijn de eerste onderdelen aanbesteed en vervangen. De werkzaamheden lopen nog door in 2024. Investeringskrediet doorzetten naar 2024.

Renovatie post Sint-Anthonis

De renovatie van de post is inmiddels afgesloten. Een gedeelte van de werkzaamheden is niet ten laste van het beschikbare budget gebracht maar, gezien de aard van de werkzaamheden, overgezet naar het budget meerjarenonderhoud. Krediet kan worden afgesloten.

Renovatie post Veghel

De renovatie van de post is inmiddels afgesloten. Krediet kan worden afgesloten. De overschrijding is veroorzaakt door aanpassingen aan het toegangscontrolesysteem van de kazerne die hoger uitvielen dan gepland. Dit heeft vooral te maken met het feit dat het gebouw door 3 instanties gebruikt wordt die allemaal verschillende eisen aan de toegang stellen en waar wij als organisatie in moeten volgen.

Renovatie post Cuijk

Renovatiwerkzaamheden zijn nog niet gestart. Investeringskrediet doorzetten naar 2024.

Renovatie post Vierlingsbeek

Renovatiwerkzaamheden zijn opgestart, renovatie van de kazerne wordt in 2024 afgerond. Investeringskrediet doorzetten naar 2024.

Renovatie post Wanroij

Renovatiwerkzaamheden zijn nog niet gestart. Investeringskrediet doorzetten naar 2024.

Zonnepanelen post Vlijmen.

Project is nog niet volledig opgeleverd. Investeringskrediet doorzetten naar 2024.

Aankoop en uitbreiding post Helvoirt.

In 2024 wordt de locatie aangekocht en bouwkundig aangepast. Investeringskrediet doorzetten naar 2024.

Informatisering en Automatisering

In 2024 wordt is de implementatie van het Materieelbeheerssysteem Ultimo fase 3.0 verder uitgebouwd. Daarnaast zal de komende jaren flink geïnvesteerd worden in digitale werkplekken en een nieuwe IT-omgeving. De mobiele telefonie is doorgeschoven naar 2024 omdat het vaststellen van het beleid meer tijd nodig had dan vooraf ingeschat. De overige restantkredieten doorzetten naar 2024 voor de noodzakelijke aanpassingen voor de verbouwing van onze locatie aan de Vogelstraat.

5.4 Kengetallen Inkoop

Doorlopen Inkooptrajecten 2023	
Omschrijving	Bedrag aanbesteding incl. BTW
Aannemer nieuwbouw 's-Hertogenbosch	€ 24.200.000
Realistisch oefenen	€ 2.300.000
gebouwonderhoud E&W installaties	€ 1.564.510
Wagenparkverzekering	€ 750.000
Aannemer verbouwing Vierlingsbeek	€ 605.000
Inhuur Projectleider Geo ICT (Das)	€ 435.000
GEO ICT omgeving software	€ 400.000
Schoeisel	€ 363.000
Accountant	€ 363.000
Printoplossing MFP	€ 353.000
Ademluchtswagen	€ 320.000
Inhuur Senior medewerker P&O (Das)	€ 262.000
Aannemer renovatie st Anthonis	€ 252.000
Inhuur Technisch projectleider IT	€ 242.000
GT mobiel 3.0	€ 220.154
Inhuur Programmamanager IV IGW	€ 215.000
Inhuur vervanging CR&A (Das)	€ 211.000
Inhuur Financiële administratie	€ 196.000
Raamovereenkomst ten behoeve van kerstpakketten	€ 186.000
Crash Recovery Software	€ 151.000
Inhuur Beleidsmedewerker huisvesting (Das)	€ 133.000
Begeleiding Iso certificering	€ 121.000
Duik- en Communicatieapparatuur	€ 115.000
W-installaties renovatie st Antonis	€ 100.000
Inhuur medewerker Salarisadministratie (Das)	€ 96.000
Huisstijlportaal	€ 94.000
Inhuur Beleidsmedewerker Vakbekwaamheid (Das)	€ 90.000
Inhuurkracht Ultimo (Das)	€ 75.000
Inhuur BRZO inspecteur (Das)	€ 73.000
Inhuur Supportmedewerker werkplekbeheer	€ 68.000
Inhuur P&O adviseur	€ 68.000
Rittenregistratie systeem	€ 61.000
Inhuur Financiële administratie	€ 61.000
IBGS Eenheid	€ 60.000
Transformator ten behoeve locatie Zeeland	€ 60.000
Inhuur ZGW Adviseur aanbesteding	€ 58.000
Inhuur Administratieve ondersteuning risicobeheersing.	€ 55.000
Inhuur floorwalker I&A	€ 53.240
Inhuur Facilitair medewerker huismeester	€ 50.000
Adoptieprogramma	€ 50.000
Inhuur Ambtelijke secretaris Ondernemingsraad	€ 44.000
Videoconferencing Zeeland	€ 42.000
Bijscholing gebruik lieren	€ 42.000
E-installaties renovatie st Antonis	€ 30.000
Omroep en p2000 installatie	€ 30.000
Inventarisatie groenonderhoud en aanbestedingsbegeleiding	€ 30.000
CERT ondersteuning	€ 20.000

Contractverplichtingen n.a.v. doorlopen Europese aanbestedingen	
Omschrijving	Bedrag in € (incl. BTW)
Contract Outsourcing IT-infrastructuur en beheerdiensten	2.800.000
Contract Tankpassen en brandstof	666.000
Contract Financieel systeem	410.000
Contracten Energie (gas en electriciteit)	5.600.000
Contracten Schoonmaak	370.000
Contract Materieel beheerssysteem	23.000
Contract Personele verzekeringen	120.000
Contract VMS	73.300
Contract Brandverzekering gebouwen	120.000
Contract Wagenpark verzekeringen	250.000
Contract E-HRM	34.800
Contract Warme drankenautomaten en Ingrediënten	200.000
Contract Mobiele abonnementen en data	220.154
Contract E & W installaties	312.903
Contract WAN-diensten	324.000
Contract Geo ICT omgeving software	220.000
contract MFP start 1-1-2024 opnemen volgend jaar.	221.000
Contract CERT (abonnement)	20.000
Accountant	217.800
	12.202.957

5.5 Lijst van veelgebruikte afkortingen

AH&L	Arbeidshygiëne en Logistiek
AO/IC	Administratieve Organisatie / Interne Controle
BBN	Brandweer Brabant-Noord
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten
BDuR	(Rijksbijdrage) Brede Doeluitkering Rampenbestrijding
BIO	Baseline Informatiebeveiliging Overheid
BOPZ	Bijzondere Opnemingen in Psychiatrische Ziekenhuizen (w et)
BOT	Brandweer Opvang Team
BRZO	Besluit Risico's en Zw are Ongevallen
BZ	Bevolkingszorg
BZK	Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties
CaCo	Calamiteiten Coördinator
CISO	Chief Information Security Officer
CoPI	Commando Plaats Incident
CoPI (LC)	Leider Commando Plaats Incident
COT	Instituut voor Veiligheid- en Crisismanagement
CRIB	Centraal Registratie en Informatiebureau
CTB	(Bijdrage i.v.m. ondersteuning naleving controle op) Coronatoegangsbew ijzen
OvD	Commandant van Dienst
DSO	Digitaal Stelsel Omgevingsw et
EMU-saldo	Vorderingsaldo Europese economisch Monetaire Unie
ESF	Europees Sociaal Fonds
FG	Functionaris Gegevensbescherming
FIDO	Wet Financiering Decentrale Overheden
FLO	Functioneel Leef tijdsontslag
GGD	Gemeentelijke Gezondheidsdienst
GGZ	Geestelijke Gezondheidszorg
GHOR	Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio
GMS	Gemeenschappelijk Meld Systeem
GRIP	Gecoördineerde Regionale IncidentenbestrijdingsProcedure
GWT	Groot Water Transport
HIN	Hoofd Informatie Bevolkingszorg
HON	Hoofd Ondersteuning Bevolkingszorg
HOvD	Hoofd Officier van Dienst
HV	Hulpverleningsvoertuig
IGV	Informatiegestuurde Veiligheid
IGW	Informatiegestuurd Werken
IOV	Impuls Omgevingsveiligheid
J&V	Ministerie van Justitie & Veiligheid
MJOP	Meerjarenonderhoudsplan
MKA	Meldkamer voor Ambulancezorg
MKB	Meldkamer Brandweer
MKOB	Meldkamer Oost-Brabant
MKP	Meldkamer Politie
MOTO	Multidisciplinair Opleiden Trainen en Oefenen
MTVR	Management Team Veiligheidsregio
NIPV (IFV)	Nederlands Instituut Publieke Veiligheid (voorheen Instituut Fysieke Veiligheid)
OGS	Ongevalsbestrijding Gevaarlijke Stoffen
OIV	Operationele Informatievoorziening
OMS	Openbaar Meldsysteem
OT	Operationeel Team
OvD	Officier van Dienst
OvD-G	Officier van Dienst Geneeskunde
PBZO	Preventiebeleid Zw are Ongevallen
PG	Publieke Gezondheid
PFMO	Periodiek Preventief Medisch Onderzoek
RAV	Regionale Ambulance Voorziening
RBT	Regionaal Beleidsteam
RIVM	Rijksinstituut voor Volksgezondheid en Milieuhygiëne
ROAZ	Regionaal Overleg Acute Zorg
ROL	Regeling Operationele Leiding
RONAZ	Regionaal Overleg Niet Acute Zorg
ROT	Regionaal Operationeel Team
SaaS	Software as a Service
SISa	Single Information, Single Audit
SMH	Spoedeisende Medische Hulpverlening
THV	Technische Hulpverlening
VRBN	Veiligheidsregio Brabant-Noord
VV&T	Verpleeg- en Verzorgingshuizen en Thuiszorg
VWS	Ministerie van Volksgezondheid Welzijn en Sport
WABO	Wet Algemene Bepalingen omgevingsrecht
WKR	Werkkostenregeling
Wrna	Wet normalisering rechtspositie ambtenaren
Wvr	Wet veiligheidsregio's
WVSV	Werkgeversvereniging Samenwerkende Veiligheidsregio's

**Samenwerken
aan veiligheid.**