

Voorstel

Aan: Algemeen Bestuur
Steller: Control Risk & Audit

Datum: 4 april 2024 Bijlage(n) : 1
Onderwerp: Jaarstukken en resultaatbestemming 2023

Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld als volgt te besluiten:

1. Instemmen met de Rechtmatigheidsverantwoording (§ 4.12);
2. Vaststellen van de Jaarstukken 2023 onder voorbehoud van een goedkeurende accountantsverklaring;
3. Instemmen met de restitutie van het voordelig resultaat van € 1.525.870 aan de deelnemende gemeenten, naar rato van de bijdragen aan de respectievelijke onderdelen.

Algemene toelichting

In het [publiek jaarverslag](#) hebben we al gezien dat in 2023 er veel van de gewenste ontwikkelingen zijn gerealiseerd. Projecten zijn afgerond en we stonden klaar voor onze inwoners en bedrijven. Inhoudelijk liggen we op koers en zijn daar trots op. In de samenvatting van de jaarstukken staat dit op hoofdlijnen verwoord.

In de Jaarstukken 2023 vindt u onder Samenvatting op blz. 6 de hoofdpunten van de door ons in 2023 gerealiseerde activiteiten.

Financieel resultaat

Veiligheidsregio Brabant-Noord heeft over het boekjaar 2023 een voordelig resultaat behaald van € 1,53 miljoen. Hoewel inhoudelijk de meeste doelstellingen zijn behaald, is er om verschillende redenen toch een behoorlijk overschot ontstaan.

Risico's

Uit de inventarisatie in de risico-paragraaf (§ 3.4.3, blz. 41) blijkt 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. Op termijn dient de weerstandsratio op het vastgestelde minimum gebracht te worden.

Resultaatbestemming

We stellen echter nu niet voor om het resultaat 2023 te bestemmen voor het op peil brengen van de weerstandsratio. We willen in 2024 eerst de geïnventariseerde risico's verder onderzoeken en kwantificeren. Daarmee zal er een meer gedetailleerde onderbouwing zijn voor het gewenste niveau van het weerstandsvermogen. De reserve Kapitaallasten materiaal en materieel valt eind 2025 vrij. We zullen dan onderzoeken of dat voldoende ruimte biedt voor de gewenste aanvulling van het weerstandsvermogen.

Advies Adoptie-ambtenaren

De adoptie-ambtenaren hebben op 18 maart jl. een positief advies uitgebracht over de jaarverantwoording en resultaatbestemming 2023.

De adoptie-ambtenaren geven het bestuur in overweging om gezien de toename van de risico's een deel van het resultaat toe te voegen aan de algemene reserve.

In lijn met de nota Weerstandvermogen en risicomanagement zou dit betekenen dat een bedrag van € 0,8 miljoen aan de algemene reserve wordt toegevoegd. En dat het dan nog resterende bedrag van € 0,73 mln. gerestitueerd kan worden aan de deelnemende gemeenten.

Rechtmatigheidsverantwoording

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

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

De Rechtmatigheidsverantwoording vindt u in § 4.12:

'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.'

Accountantscontrole

De controle is afgerond en de intentie van de accountant is om een goedkeurende verklaring te geven. In verband met de landelijke afstemming aangaande het accountantsoordeel over de rechtmatigheidsverantwoording zal het accountantsverslag worden nagezonden.

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

Procesgang

Processtap	Datum
Managementteam	13-03-2024
Adoptiegroep	18-03-2024
Algemeen Bestuur	04-04-2024

Bijlage(n)

1. Jaarstukken 2023