

**Onderwerp**

Jaarrekening en Jaarverslag 2017

**Probleemstelling**

Hierbij treft u aan de jaarrekening 2017 en het jaarverslag 2017 van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost. De accountant is voornemens een goedkeurende accountantsverklaring te verstrekken.

De jaarrekening sluit met een positief resultaat van € 951.982 dat hieronder op hoofdlijnen nader is toegelicht. Onderstaand wordt een voorstel tot resultaatbestemming gedaan.

**Overwegingen**

Jaarrekening 2017

De jaarrekening 2017 sluit af met een positief exploitatieresultaat van € 951.982. Dit is 1,4% van de totale begroting van € 68,7 miljoen. Dit zijn de belangrijkste redenen voor het positieve resultaat:

- Het resultaat op kapitaallasten van € 1,7 miljoen positief is het gevolg van de uitgestelde en vertraagde investeringen van met name tankautospuiten en arbeidshygiëne (Incidentbestrijding). Hiertegenover staan incidentele lasten voor onderhoud en huur van voertuigen en materialen (€ 0,2 miljoen), mede omdat we langer met relatief oud materiaal werken dat onderhoudsgevoeliger is of tijdelijk moet worden vervangen.
- In 2017 realiseren we een incidenteel positief resultaat van € 0,3 miljoen als gevolg van de boekwinst op tankautospuiten die we inruilen voor nieuwe tankautospuiten (€ 0,2 miljoen) en meeropbrengsten voor OMS (€ 0,1 miljoen). Daarnaast verwachten we een structureel positief resultaat van € 0,1 miljoen vanwege de indexatie van de BDUR-uitkering in 2017.
- Het resultaat op loonkosten van € 1,0 miljoen negatief is vooral het gevolg van een toename van de pensioenpremies, de cao-loonstijging en de invoer van het Individueel Keuze Budget (uitbetaling 2 extra dagen). De inhuur van personeel is hoger dan verwacht in verband met langdurige ziekte van vaste medewerkers en voor tijdelijke operationele ondersteuning (onder andere invoering Materieel- en Personeel spreidingsplan, uitrol Arbeidshygiëne). Ook de inzet van vrijwilligers in de periode mei tot en met augustus was hoger dan verwacht door meerdere grote inzetten in deze periode.
- Vooruitlopend op de samenvoeging van de beide meldkamers doet het Gemeenschappelijk Meldcentrum (GMC) de investeringen voor de samenvoeging. VRBZO krijgt in 2017 alleen haar aandeel in de kapitaallasten doorbelast. Dit zorgt voor een resultaat van € 0,2 miljoen positief voor de Gemeenschappelijke Meldkamer (GMK). In 2018 draagt VRBZO als financier bij aan de MKOB.

**Algemeen Bestuur**

*Agendapunt*

4a

*Vergaderdatum*

6 april 2018

*Ons kenmerk*

- Als gevolg van de ontwikkelingen rondom de samenvoeging van de meldkamers in 's-Hertogenbosch en de samenwerking met Veiligheidsregio Brabant-Noord is VRBZO terughoudend met het besteden van de MKA begroting. Daarnaast belast de GMK (excl. MKA) minder kosten door aan de MKA dan begroot, simpelweg omdat er minder kosten zijn gemaakt. Het resultaat op de MKA is hierdoor € 0,2 miljoen positief.
- FLO: Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost kent op basis van de CAO een prepensioenregeling van brandweermensen. Deze regeling heet het Functioneel Leeftijdsontslag, de FLO-regeling. De afgelopen jaren is steeds een incidenteel overschot behaald op de kosten van deze FLO-regeling doordat medewerkers hun keuze om gebruik te maken van de regeling hebben uitgesteld. Dit jaar is de instroom in de regeling toegenomen. Medewerkers kiezen daarnaast vaker dan voorheen een variant van de regeling die voor de werkgever het duurst uitvalt. Per 1 januari 2018 wordt de huidige regeling vervangen door een nieuwe regeling. De hogere kosten voor 2017 worden daarom als incidenteel beschouwd. Per saldo resulteert dit in een resultaat van € 0,3 miljoen negatief.
- De gevraagde bezuiniging vanuit Toekomstvisie Brandweezorg realiseren we op een aantal onderdelen versneld. Daarnaast besteden we niet alle middelen voor Brandveilig Leven. Daardoor realiseren we in 2017 een incidenteel resultaat van € 0,7 miljoen positief. We gebruiken dit resultaat om:
  - incidentele kosten voor projectondersteuning bij incidentbestrijding te dekken (€ 0,1 miljoen);
  - de inrichting van een nieuw samenwerkingsplatform, een virtuele desktopomgeving, het portfolio en het ontsluiten van databronnen voor managementinformatie (€ 0,3 miljoen);
  - ondersteuning bij de werkgroep bestuurlijke visievorming en de ontwikkeling van de nieuwe huisvesting (€ 0,1 miljoen);
  - fiscale afrekeningen over voorgaande jaren (€ 0,2 miljoen).

#### Verdeling van het resultaat 2017

Het ontstaan van het resultaat 2017 van € 1,0 miljoen kunnen we onderverdelen in structurele en incidentele oorzaken. Van het resultaat is een saldo van € 1,5 miljoen positief toe te schrijven aan incidentele oorzaken en € 0,5 miljoen negatief aan structurele oorzaken. Het incidentele resultaat is opgebouwd uit een last van € 1,6 miljoen en een overschot van € 3,1 miljoen. De incidentele lasten en overschotten zijn hierboven reeds in detail beschreven. Het structurele tekort is het gevolg van hogere loonkosten (hogere pensioenpremies, CAO-loonstijging en IKB).

#### Bevindingen accountant

De accountant is op 19 februari 2018 gestart met de controle van de jaarrekening 2017. Het jaarverslag 2017 is door de accountant getoetst waarbij is gekeken of er geen tegenstrijdigheden zijn tussen de in het jaarverslag opgenomen informatie en het beeld van de jaarrekening 2017. In 2017 zijn de externe eisen voor de toetsing van het jaarverslag aangescherpt. De bevindingen van de accountant zijn in het accountantsverslag opgenomen en toegelicht.

De accountant is voornemens de jaarrekening te voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring en deze op 15 maart aan het Dagelijks Bestuur toe te lichten. De jaarrekening en het jaarverslag kan vervolgens ter definitieve vaststelling worden aangeboden aan het Algemeen Bestuur in de vergadering van 6 april a.s.

#### Resultaatbestemming

In de concept-kadernota 2019 zijn een aantal ontwikkelingen geschetst die ook in 2018 hun effect hebben. Deze ontwikkelingen kan Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost niet regulier opvangen. Het betreft onder andere de ontwikkeling van loonkosten: in de concept-kadernota 2019 is aangegeven dat hier vanaf 2018 een structureel tekort op verwacht wordt van ongeveer €1,0 miljoen. VRBZO stelt in de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging van 2018 voor om het

structurele tekort in 2018 af te dekken met een incidentele onttrekking uit de algemene reserve. Hiermee komt het niveau van de algemene reserve onder het minimum zoals vastgelegd in de beleidsafspraken.

Voorgesteld wordt daarom om het positieve exploitatieresultaat 2017 ongeveer €1,0 miljoen middels resultaatbestemming volledig toe te voegen aan de algemene reserve om aan de beleidsafspraken te (blijven) voldoen.