

 Geleideformulier voor: BC PG&MZ	Sector/afdeling: FB/F&A
	Leidinggevende: Arjan Zenden
	Auteur: Baudien Dijkstra
d4c6339a-607e-463b-80dc-cdd6984fe1ba.docx	

1 Doel agendering:

	Beeldvorming		Oordeelsvorming		Besluitvorming x
--	---------------------	--	------------------------	--	-------------------------

2 Vraagstelling:

Het ontwerpjaarverslag en de ontwerpjaarrekening 2023 wordt u aangeboden ter advisering aan het DB. Het DB stelt de ontwerpdocumenten vast, en zendt deze voor een zienswijze aan de gemeenteraden. Na de zienswijzeperiode ontvangen de commissie een verzoek om het AB te adviseren over de definitieve vaststelling op 8 juli 2024.

Het jaar 2023 is afgesloten met een positief exploitatieresultaat van afgerond € 81.000. Ten opzichte van het nadelig begrotingsaldo van € 9.300 een minimale afwijking. Er zijn diverse voor- en nadelen. Deze worden per programma in het jaarverslag toegelicht.

Gebruikelijk is dat deze concept stukken worden aangeboden met een goedkeurende verklaring van de accountant en het rapport van bevindingen. Op dit moment zijn deze verklaring en rapport nog niet beschikbaar.

De accountantscontrole kon in februari niet volledig afgerond worden, waardoor de accountant in mei terugkomt om de controle af te ronden. Redenen hiervoor zijn enerzijds de onduidelijkheid over het wel dan niet toepassen van de rechtmatigheidsverklaring, maar ook bleek door personeelwisselingen bij zowel afdeling Financiën als het management het krap geplande controletraject onhaalbaar. Bij de vaststelling van de stukken in juli zal de verklaring evenals het rapport wel gereed zijn. Tot op heden zijn geen bijzonderheden of afwijkingen geconstateerd waardoor de verwachting is dat een goedkeurende verklaring afgegeven kan worden.

Bovenstaande houdt in dat de concept stukken voor zienswijze worden aangeboden aan de gemeenteraden zonder genoemde verklaring en rapport van bevindingen. Mochten er nog wijzigingen op aanwijzing van de accountant doorgevoerd moeten worden in de stukken, dan zullen deze zijn verwerkt in de stukken die na het zienswijzetraject voor vaststelling aan het AB worden voorgelegd en de verschillen zullen expliciet worden gemeld en toegelicht.

3 Achtergrondinformatie:

Analyse jaarresultaat

Zoals te doen gebruikelijk is een eigen financiële analyse op de jaarrekening uitgevoerd. De bevindingen zijn in een separaat rapport vastgelegd. De uitkomsten zijn wederom in een meerjarig historisch perspectief geplaatst en ingegaan wordt op de oorzaken van de afwijkingen van eerder afgegeven jaarresultaten ten opzichte van het werkelijke resultaat. De analyse is bedoeld om inzicht te krijgen en de prognoses nog realistischer op te stellen. De rapportage is als bijlage bij de jaarrekening gevoegd.

Vanuit historisch perspectief blijkt dat de jaarrekeningen van VRK over de afgelopen jaren positief konden worden afgesloten. We zien echter wel dat deze positieve resultaten steeds lager worden. De voordelige resultaten zijn veelal terugbetaald aan gemeenten en er zijn

autonome dan wel nieuwe ontwikkelingen uit opgevangen. In de programmabegroting 2024 was al zichtbaar dat zonder maatregelen een sluitende begroting niet meer mogelijk was. Ook bij het opstellen van de programmabegroting 2025 zien we de druk op de begroting verder toenemen en zijn, zonder dat een extra bijdrage van gemeenten nodig zou zijn, nieuwe ontwikkelingen binnen de eigen begroting nog nauwelijks op te vangen.

Specifiek voor 2023 is het nadelig resultaat op programma Veilig Thuis een aandachtspunt. Dit tekort moet in het licht worden gezien van eerdere bestuurlijke besluiten, deze worden in het jaarverslag bij programma Veilig Thuis uitgebreid toegelicht. De stuurgroep Veilig Thuis heeft, naar aanleiding van het aangeven in de 1^e bestuursrapportage 2023 dat een groter tekort bij de jaarrekening werd verwacht, opnieuw een benchmark uitgevoerd in aanvulling op een benchmark van november 2021.

Aan de hand van de uitkomsten van deze benchmark zijn gesprekken gevoerd tussen de gemeenten en Veilig Thuis om op basis van gezamenlijk overeengekomen uitgangspunten en op basis van landelijk gemiddelden een begroting voor 2024 e.v. op te stellen met bijbehorende financiële middelen.

Het advies met de bijbehorende financiële consequenties is door de stuurgroep aangeboden aan het algemeen bestuur ter uiteindelijke besluitvorming.

Investerings

In 2023 stond eind december nog een bedrag van € 6.9 miljoen aan restantkredieten open.

Dit is onder te verdelen in:

- (Deels bestelde) voertuigen	€ 1.305.800
- Herinrichting terrein Zijlweg	€ 2.198.100
- Nieuwbouw kazerne Bennebroek	€ 982.300
- Nog te leveren pagers	€ 207.000
- Werkplekvoorzieningen	€ 832.900
- Divers brandweerbepakking	€ 582.100
- Verbouwing JGZ-locatie	€ 100.000
- Vernieuwing website	€ 184.000
- Zonnepanelen	€ 51.000
- Diversen gebouwen	€ 269.400
- Overig	<u>€ 237.000</u>
Totaal	€ 6.949.600

Vrijval kredieten

Een bedrag van € 820.865 valt vrij in 2023. De geplande investeringen worden doorgeschoven naar 2026 en 2028 of zijn voor een lager bedrag gerealiseerd.

Overschrijding kredieten

De overschrijding op kredieten bedraagt voor 2023 € 120.800.

Dit betreft:

- Piketvoertuigen	€ 42.400
- Haakarmbak slangenbruggen	€ 19.700
- Ambulance	€ 12.000
- Inrichting personeels- en lunchruimte	€ 24.300
- Switches Zijlweg	€ 15.600
- Overig	€ <u>6.600</u>
Totaal	€ 120.800

Deze overschrijdingen komen met name voort uit prijsstijgingen gedurende het project. Voorstel is dat bovenstaande overschrijding bij vaststelling van het jaarverslag alsnog goedkeuring verkrijgt.

De effecten van het doorschuiven op de kapitaallasten in de begroting 2024 zijn verwerkt bij de actualisatie van het investeringsplan als onderdeel van de programmabegroting 2025.

In bijlage 2 van het Jaarverslag is een nadere specificatie van alle kredieten opgenomen.

4 Consequenties en risico's:

Resultaat en bestemmingen:

De risicoparagraaf is mede met het oog op het opstellen van de programmabegroting 2025 geactualiseerd. Risico's zijn herijkt en gekwantificeerd.

De risico's zijn gekwantificeerd op een bedrag van € 4.6 miljoen. Dat maakt met een ratio van 0,7 een weerstandscapaciteit van afgerond € 3.2 miljoen nodig. Aangezien in de begroting een post onvoorzien is opgenomen, is een reserve benodigd van € 3.1 miljoen.

Onderdeel van het resultaat van 2023 is het nadelig resultaat van Veilig Thuis. Aangezien gemeente Uitgeest niet bijdraagt aan Veilig Thuis is het voorstel Uitgeest te compenseren voor dit nadeel met € 15.060. Het totaalresultaat over 2023 bedraagt daarmee € 65.694.

In het reservebeleid is vastgelegd dat, op het moment dat de reservepositie van de VRK boven, dan wel onder de afgesproken bandbreedte van € 250.000 uitkomt, het bovenmatige terugvloeit naar de gemeente, dan wel aangevuld zal worden door de gemeenten.

Aangezien het resultaat binnen deze bandbreedte valt wordt voorgesteld het resultaat van € 65.684 toe te voegen aan de algemene reserve.

Het financiële effect, na verwerking van het jaarresultaat en bestemmingen, op de reservepositie is dan als volgt:

Gekwantificeerde risico's	4.558.000
ratio 0,7	3.190.600
corrigeren voor onvoorzien	-50.000
Benodigde reservepositie	3.140.600
Stand reserves per 31-12-2023	3.140.600
Benodigde aanvulling algemene reserve	0
Voordelig resultaat 2023	80.754
Verrekening gemeente Uitgeest voor aandeel Veilig Thuis	-15.060
Resultaat 2023	65.694
Toe te voegen algemene reserve (bedrag < bandbreedte € 250.000)	65.694

Advies Commissie Bedrijfsvoering (CBV):

De CBV heeft de directie positief geadviseerd op het ontwerp Jaarverslag en de ontwerp jaarrekening 2023.

Er is waardering voor de heldere verantwoording in de doelenbomen op de voorgenomen doelen en ambities uit de programmabegroting 2023.

5 Voorstel te nemen besluit:

Het DB positief te adviseren over het voorstel om:

1. Het ontwerp-jaarverslag 2023 vast te stellen
2. Het ontwerp-jaarverslag 2023 aan te bieden aan de raden van de regiogemeenten met het verzoek om uiterlijk voor 24 juni 2024 hun zienswijze kenbaar te maken.
3. Het jaarverslag 2023 op 8 juli 2024 te agenderen voor finale besluitvorming door het Algemeen Bestuur (AB), waarbij de volgende besluitpunten zijn voorzien.
 - a. Het AB voor te stellen de gemeente Uitgeest te compenseren voor het verlies Veilig Thuis in het resultaat van de VRK voor een bedrag van € 15.060
 - b. Het AB voor te stellen het resultaat van € 65.694 toe te voegen aan de algemene reserve;
 - c. Het AB voor te stellen een bedrag van € 6.9 miljoen aan restantkredieten voor vervangingsinvesteringen over te hevelen naar 2024, conform specificatie bijlage 2 van het Jaarverslag;
 - d. In verband met de rechtmatigheid het AB voorstellen de in deze jaarrekening verantwoorde overschrijdingen alsnog goed te keuren;

6 Vervolgtraject:

Na advies door de bestuurscommissies, wordt de ontwerpjaarrekening voor zienswijze aangeboden aan de gemeenten. De jaarstukken worden tegelijkertijd aangeboden aan de griffies en de colleges. Zienswijzetraject tot en met 24 juni 2024. Vaststelling jaarverslag in het AB van 8 juli 2024.

7 Bijlage(n):

Ontwerp Jaarverslag 2023

Financiële rapportage n.a.v. jaarrekening 2023

In de vergadering genomen besluit: