

**Financiële rapportage naar aanleiding van
Jaarrekening 2022**

Versie Commissies 3 april 2023

Inhoud

1.	Inleiding.....	3
2.	Inhoud rapportage.....	3
3.	Exploitatie.....	4
3.1	Het jaarresultaat 2022.....	4
3.1.1.	Resultaat in percentages ten opzichte van begroting per programma.....	4
3.1.2.	Lasten en baten 2022 ten opzichte van 2021 per programma.....	5
3.2	Jaarresultaten meerjarig.....	6
3.2.1.	Ontwikkelingen begroting en jaarresultaten.....	6
3.2.2.	Begrotingsaldo.....	7
3.2.3.	Terugbetaling gemeenten.....	7
3.2.4.	Jaarresultaten per programma.....	7
3.3	Vooruitblik 2023 e.v.....	8
3.3.1.	Jaarlijks te detailleren budgetten.....	9
3.4	Conclusie.....	9
4.	Balans.....	10
4.1	Vaste activa.....	11
4.2	Liquiditeit.....	13
4.2.1.	Doorlooptijd facturen.....	13
4.3	Eigen vermogen.....	14
4.3.1	Algemene reserve.....	14
4.3.2	Bestemmingsreserves.....	14
4.3.3	Reservepositie.....	15
4.3.4	Voorzieningen.....	15
4.4	(Vaste) Schuldbalans.....	16
4.5	Toekomstige verplichtingen.....	17
4.6	Kengetallen.....	18
	Bijlage 1: Analyse jaarresultaten en afwijking t.o.v. 2 ^e berap.....	19
	Bijlage 2: Meerjarige specificatie Reserves en voorzieningen.....	21

1. Inleiding

Om goed beeld te houden op de financiële positie van de VRK, wordt naast het jaarverslag ook een interne financiële analyse van de jaarresultaten gemaakt. In deze navolgende financiële rapportage wordt het jaarrekeningresultaat in een historisch perspectief geplaatst en in relatie tot lopende ontwikkelingen gezien. Daardoor bestaat goed zicht op waar de organisatie financieel staat en welke ontwikkelingen daarop van invloed zijn geweest en hun schaduw vooruitwerpen naar het lopende en volgende boekjaren.

2. Inhoud rapportage

In deze rapportage worden exploitatieresultaten over een aantal jaren tegen elkaar afgezet en opvallende zaken worden toegelicht. De vermogenspositie van de VRK wordt, aan de hand van een aantal relevante balansposten, waaronder investeringen en reserves, aan een beschouwing onderworpen.

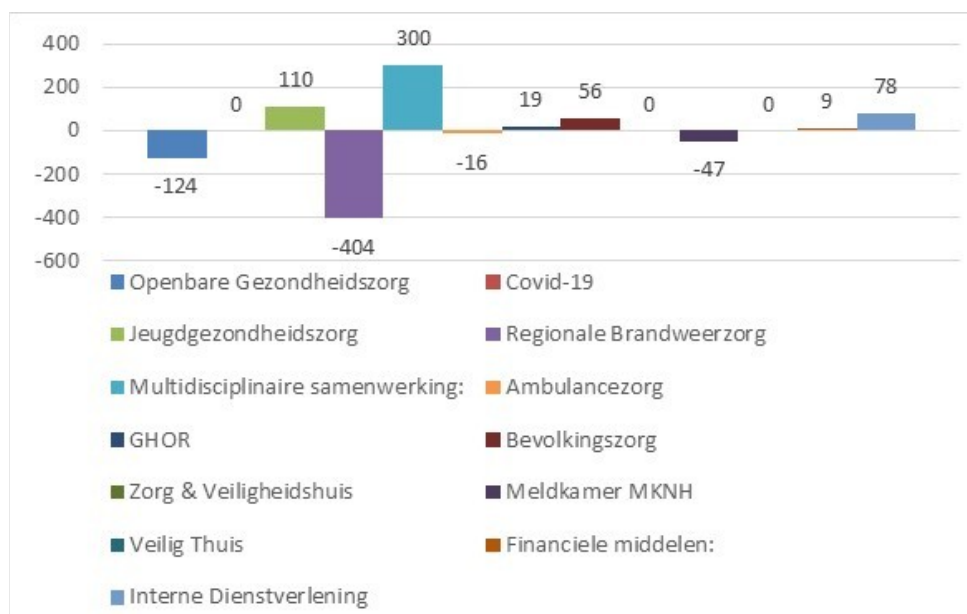
3. Exploitatie

3.1 Het jaarresultaat 2022

Het resultaat over 2022 bedraagt € 144.000. Ten opzichte van het voordelig begrotingsaldo van € 162.600 een minimale afwijking van € 18.600.

Bij het opstellen van de 2^e bestuursrapportage werd een voordelig saldo verwacht van € 536.000, na de vastgestelde 3^e begrotingswijziging t.b.v. de eenmalige uitkering cao ad. € 535.000 in december, is dit bijgesteld naar nagenoeg een neutraal saldo.

In onderstaande grafiek zijn de resultaten per programma weergegeven.



In bijlage 2 worden de afwijkingen per programma ten opzichte van de 2^e bestuursrapportage nader toegelicht.

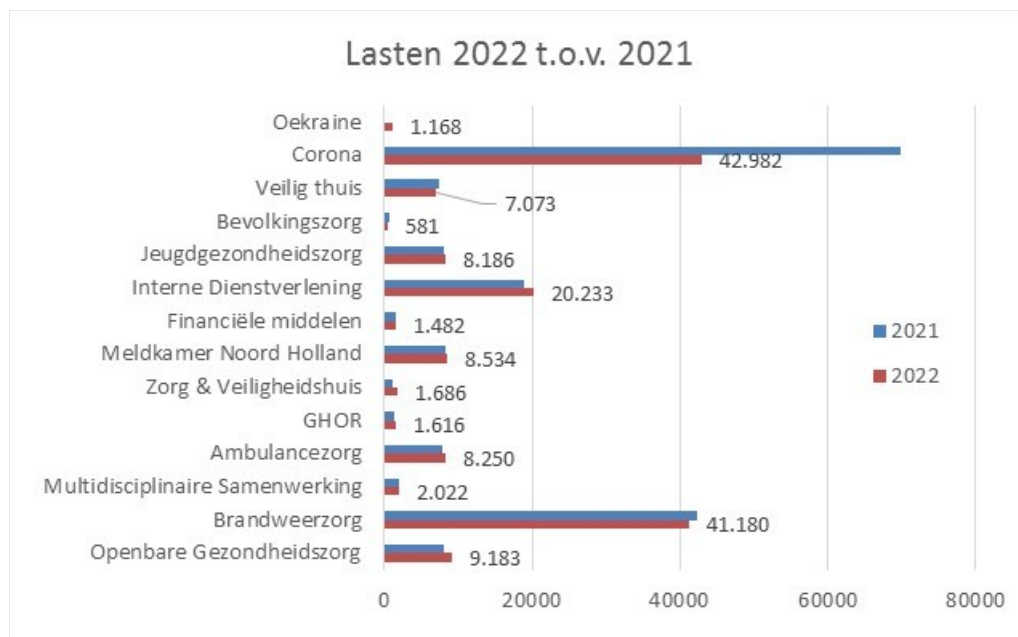
3.1.1. Resultaat in percentages ten opzichte van begroting per programma

Programma	Resultaat	begroting
Openbare Gezondheidszorg	-124	-1,42%
Covid-19	0	0,00%
Jeugdgezondheidszorg	110	1,34%
Regionale Brandweezorg	-404	-0,99%
Multidisciplinaire samenwerking:	300	12,90%
Ambulancezorg	-16	-0,21%
GHOR	19	1,18%
Bevolkingszorg	56	8,79%
Zorg & Veiligheidshuis	0	0,00%
Meldkamer MKNH	-47	-0,55%
Veilig Thuis	0	0,00%
Financiële middelen:	9	0,56%
Interne Dienstverlening	78	0,38%
Totaal	-19	

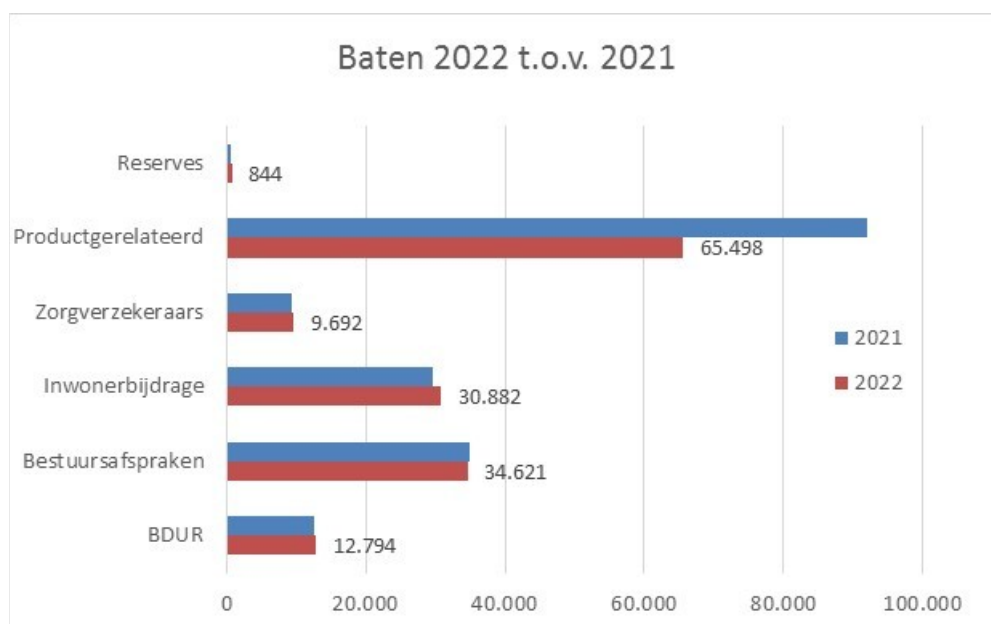
In bovenstaande tabel zijn de resultaten in percentages weergegeven ten opzichte van de begroting per programma. Het totale resultaat ten opzichte van de totale begroting bedraagt nog geen 1 %.

3.1.2. Lasten en baten 2022 ten opzichte van 2021 per programma

In onderstaande grafiek zijn de lasten van 2022 afgezet tegen de lasten van voorgaand boekjaar 2021. Wat met name opvalt is het verschil in lasten op programma Corona, die waren in 2021 € 26.8 miljoen hoger dan in 2022. Ook de lasten voor brandweezorg waren in 2021 hoger, dit is voornamelijk veroorzaakt doordat de FLO lasten als gevolg van de afkoop levensloop € 2.9 miljoen hoger waren dan in 2021.



Voor wat betreft de baten geldt hetzelfde, ook hier een groot verschil ten opzichte van 2021 op de product gerelateerde inkomsten door hogere bijdrage ministerie van VWS voor de coronakosten en bijdrage van de gemeenten voor de FLO kosten.



3.2 Jaarresultaten meerjarig

3.2.1. Ontwikkelingen begroting en jaarresultaten

Om inzicht te hebben in de ontwikkeling van de begroting en jaarresultaten zijn verschillende vergelijkingen zichtbaar gemaakt.

In onderstaande tabel zijn de begrotingsvolumes vanaf 2014 zichtbaar gemaakt.

Over de jaren 2014 t/m 2019 is de begroting toegenomen met € 7.8 miljoen. De eerste jaren van deze reeks is de begroting zelfs gedaald of nagenoeg gelijk gebleven. Dit was met name een gevolg van in tussenliggende jaren besloten bezuinigingsmaatregelen waardoor de VRK nieuwe ontwikkelingen uit eigen begroting kon financieren en geen extra beroep hoefde te doen op de gemeenten.

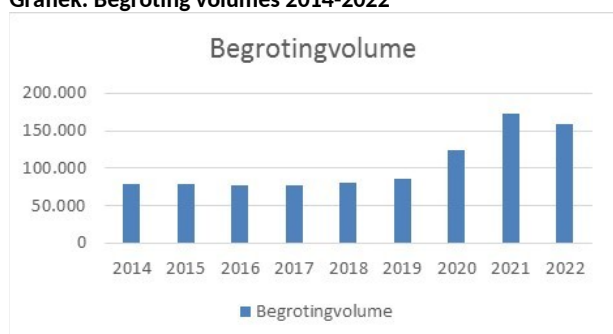
De toename van de begroting in 2020 en 2021 is enerzijds veroorzaakt door toename van loon- en prijsontwikkeling maar anderzijds vooral door de toename van de begrotingen als gevolg van de kosten in het kader van covid-19. Ook de begroting van 2022 is verhoogd als gevolg van kosten in het kader van covid-19 maar in mindere mate dan 2021.

De VRK heeft de jaarrekening afgelopen jaren afgesloten met positieve resultaten.

Ten opzichte van de totale begroting zijn deze echter beperkt, de percentages blijven onder de 2% met uitzondering van 2020 en in mindere mate 2021 waar de organisatie volledig in het teken van de Covid-19 pandemie stond en veel reguliere taken niet uitgevoerd konden worden.

De jaarrekening 2022 sluit met een minimaal verschil ten opzichte van de begroting. Nu de taken weer nagenoeg allemaal zijn opgepakt zien we ook dat er niet tot nauwelijks 'vrije ruimte' in de begroting zit.

Grafiek: Begroting volumes 2014-2022



Grafiek: Jaarresultaten 2014-2022



3.2.2. Begrotingsaldo

Tussen de jaren 2014 en 2020 hadden de begrotingen van de VRK positieve begrotingsaldo 's. Bij vaststelling van de jaarstukken is over het algemeen besloten deze voordelen afgelopen jaren terug te betalen aan de gemeenten.

De begroting 2022 sloot na de 3^e begrotingswijziging met een saldo van € 162.600, mede door eigen financiering van de financiële consequenties als gevolg van de eenmalige uitkering in december 2022. (Besluit AB December 2022)

Grafiek: Begrotingsaldo 's 2014-2022

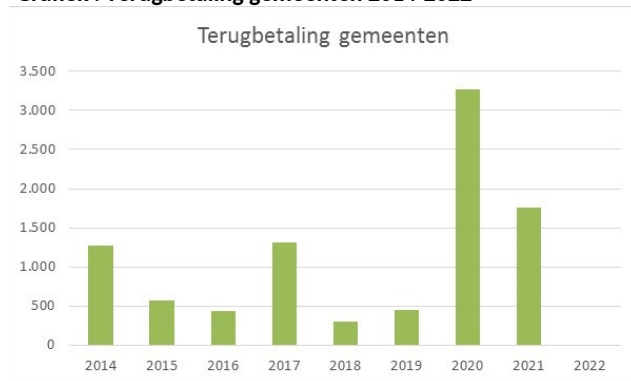


3.2.3. Terugbetaling gemeenten

Zoals te zien in onderstaande grafiek zijn de voordelige begroting- en jaarresultaten voor een groot deel terugbetaald naar de deelnemende gemeenten.

Het resultaat over 2022 zal niet leiden tot een terugbetaling naar gemeenten.

Grafiek : Terugbetaling gemeenten 2014-2022



3.2.4. Jaarresultaten per programma

In onderstaande tabel zijn de jaarresultaten ten opzichte van de begroting vanaf 2014 gespecificeerd per programma.

Sinds 2012 is een redelijke vergelijking tussen programma's is op te stellen.

Vanwege vernieuwing BBV zijn sinds 2017 nieuwe programma's toegevoegd, zoals Jeugdgezondheidszorg en Bevolkingszorg. Alle overhead (bijvoorbeeld leidinggevenden primaire processen) is uit de programma's gehaald en overgebracht naar een nieuw programma Interne Dienstverlening.

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Openbare Gezondheidszorg	13	-175	223	-141	107	22	23	-27	-124
Jeugdgezondheidszorg				134	90	-86	-320	-406	110
Brandweezorg	772	58	-20	333	410	-72	1.699	1.227	-403
Brandweezorg, aandeel kapitaallasten	537	935	636						
Ambulancezorg	173	16	20	-59	-83	-315	16	11	-16
GHOR	83	54	216	-30	110	64	213	167	19
Multidisciplinaire Samenwerking	148	689	526	492	383	129	672	403	300
Financiële middelen	184	-631	-986	198	347	-151	732	171	9
Interne dienstverlening				405	-93	967	682	411	78
Bevolkingszorg				85	64	56	48	-12	56
Meldkamer Noord Holland						-8	-82	-152	-47
Veiligheidshuis		0	0	0	0	0	0	0	0
Covid-19							3	0	0
Veilig thuis							1.110	27	0
Exploitatieresultaat	1.910	946	615	1.417	1.335	606	4.796	1.820	-18

Het voordelig saldo bij programma Brandweer is gesplitst weergegeven, omdat dit t/m 2016 grotendeels bestond uit het voordeel op de genormaliseerde kapitaallasten. Sinds 2019 wordt er begroot op basis van de werkelijk te verwachten kapitaallasten.

Het resultaat 2018 was aanzienlijk beïnvloed door de eind 2018 ontvangen eenmalige uitkering van J&V als gevolg van het uitwerkingskader meldkamer (voor achterblijvende kosten) van € 500.000. Met ingang van 2020 is Veilig Thuis onderdeel van de VRK geworden.

3.3 Vooruitblik 2023 e.v.

De VRK zet er al jaren op in om de taakopdracht op het terrein van veiligheid en gezondheid voor gemeenten zo doelmatig als mogelijk uit te voeren. Het is een continue zoektocht welke taken van belang zijn uit te voeren en hoe dat zo efficiënt als mogelijk te doen, zonder de risico's daarvan uit het oog te verliezen.

Er is momenteel sprake van een forse inflatie die ook doorwerkt in de begroting van de VRK.

De VRK is zich ervan bewust dat de hoge loon- en prijsontwikkeling voor zowel 2023 als 2024 e.v. een aanzienlijk beroep doet op de middelen van de gemeenten maar dat dit een landelijke ontwikkeling is die de VRK niet zelf op kan vangen zonder in te grijpen in het kwaliteitsniveau waarbij mogelijk niet meer voldaan kan worden aan de wettelijke eisen en taken af te moeten stoten.

Tijdens het project Verhogen Maatschappelijk Rendement in 2021/2022 is, o.a. door uitkomsten vanuit een benchmark, gebleken dat de VRK efficiënt met middelen omgaat, onderzocht heeft waar nog financiële ruimte zat en deze ook structureel heeft ingezet.

Het uitgangspunt voor het opstellen van de programmabegroting 2024 is dat deze sluitend wordt voorgelegd. Gezien de autonome ontwikkelingen zie zich voordoen en invloeden van rente- en prijsstijgingen sluiten de jaren 2026 en 2027 vooralsnog nadelig. Daarnaast leidt het eind februari afgesloten principeakkoord arbeidsvoorwaarden tot een aanvullend structureel tekort.

Hoe hiermee om te gaan wordt uitgewerkt in de ontwerp programmabegroting 2024.

Doordat de VRK werkelijke kapitaallasten raamt blijven de begrotingsaldo 's jaarlijks fluctueren.

3.3.1. Jaarlijks te detailleren budgetten

In de begroting 2023 en verder is een aantal budgetten opgenomen waarvan de bestedingen in het jaarplan en jaarbudget in detail worden vastgelegd.

Informatiemanagement (IM-begroting)

Voor de IM-middelen is een meerjarige begroting opgesteld. In deze begroting is rekening gehouden met een 'aanjaagbudget' voor nader in te vullen projecten.

Dit aanjaagbudget bedraagt voor 2023 € 645.000. Jaarlijks wordt deze begroting door het DT met concrete projecten vastgesteld.

Flexibel budget voor nieuwe risico's

Het flexibel budget voor nieuwe risico's bedraagt in 2023 € 196.700. Daarvan is € 124.200 via besluitvorming door de directie, nog in te zetten.

3.4 Conclusie

Na afgelopen jaren aanzienlijke jaarresultaten te hebben gepresenteerd en vanuit eigen middelen diverse ombuigingsoperaties en autonome ontwikkelingen zijn gefinancierd wordt bij de jaarrekening 2022 nu een nagenoeg neutraal resultaat gepresenteerd.

Bij het opstellen van de programmabegroting 2024 zien we ook dat meerjarig de begroting niet sluitend is zonder hiervoor maatregelen te moeten nemen. Dit bevestigt het beeld, mede bevestigd door eerdere onderzoeken, dat er op termijn geen tot nauwelijks meer financiële ruimte in de meerjarenbegroting zit om ontwikkelingen uit eigen middelen te kunnen opvangen. Het uitgangspunt is immers een sluitende begroting.

Dit beeld wordt nader toegelicht bij het voorleggen van de ontwerp programmabegroting 2024.

4. Balans

Het uitgangspunt van deze rapportage is de balans uit de jaarrekening 2022.

Deze balans wordt per onderdeel toegelicht met daarbij een beschrijving van relevante ontwikkelingen vanaf 2014.

ACTIVA	31-12-2021	31-12-2022	PASSIVA	31-12-2021	31-12-2022
vaste activa			vaste passiva		
Immateriële vaste activa	0	2.609			
	0	2.609	eigen vermogen		
materiële vaste activa					
<i>Investerings met economisch nut</i>			Algemene reserve	3.392	3.458
Bedrijfsgebouwen	19.825	19.733	Bestemmingsreserves	1.754	1.577
Vervoermiddelen	16.648	17.527	Totaal reserves	5.146	5.036
Machines, apparaten en installaties	4.963	5.421	Saldo Jaarrekening	1.820	144
Overig	1.645	3.217	Totaal eigen vermogen	6.966	5.180
Totaal Materiële vaste activa	43.080	45.898			
			Voorzieningen	3.567	4.030
Totaal activa	43.080	48.507	Totaal voorzieningen	3.567	4.030
			vaste schulden rentetyp.looptijd > 1 jr		
Voorraad	14	4	Binnenlandse banken	33.629	42.472
Totaal voorraad	14	4	Totaal vaste schulden	33.629	42.472
			vloeiende passiva		
			Kortlopende schulden < 1jr		
Uitzettingen rentetyp.looptijd < 1jr			Kasgeldleningen o/g	18	15
Vorderingen op openbare lichamen	19.533	14.488	Overige schulden	14.229	9.072
Nog te ontvangen exploitatie baten RAV	1.919	1.819	Totaal kortlopende schulden < 1jr	14.247	9.087
Overige vorderingen	505	193			
Totaal uitzettingen rentetyp.looptijd < 1jr	21.957	16.500	Overlopende passiva		
			Ontvangen voorschotbedragen specifiek doel	3.051	2.078
Overlopende activa			Vooruitontvangen bedragen	84	203
Nog te ontvangen specifiek doel	1.076	1.140	Nog te betalen exploitatie lasten	7.446	5.388
Vooruitbetaalde exploitatielasten	1.225	1.075	Totaal overlopende passiva	10.581	7.669
Overige nog te ontvangen bedragen	1.361	891			
Totaal overlopende activa	3.662	3.106			
Liquide middelen	277	319			
Totaal ACTIVA	68.990	68.436	Totaal PASSIVA	68.990	68.436

4.1 Immateriële vaste activa

In 2022 zijn twee leningen vervroegd afgelost en overgesloten naar een lagere rente. De boeterente is meegefinancierd en geactiveerd onder immateriële vaste activa voor een bedrag van € 2.6 miljoen.

4.2 Vaste activa

Grafiek: Verloop boekwaarde 2014-2022 (x € 1.000)



In bovenstaande grafiek is het verloop van de boekwaardes van de vaste activa over de periode 2014-2022 weergegeven. In 2021 is het bestuursbesluit genomen om alle brandweerposten over te nemen. Voor het overgrote deel heeft dit plaatsgevonden, voor de laatste gemeente vindt afronding plaats in 2023.

Investerings VRK

In 2022 is door de VRK voor een bedrag van € 7.3 miljoen geïnvesteerd, gespecificeerd naar grootste posten:

Brandweermaterieel:

- Drie redvoertuigen incl. bepakking (€ 2.426.800)
- Twee logistieke voertuigen (€ 191.200)
- Twee coldcutters (€ 143.777)
- MOI-tablets plus ondersteuning (€ 192.400)
- Bluskleding, helmen en kleding jeugdbrandweer (€ 1.279.100)
- Overig (€ 11.900)

Ambulancezorg:

- Vier ambulances incl. bepakking (€ 722.300)

Interne Dienstverlening:

- Meubilair (€ 79.200)
- ICT (€ 732.200)
- Inbraakbeveiliging en brandmelding (€ 259.600)
- Overname brandweerposten (€ 302.400)
- Herinrichting terrein Zijlweg (€ 435.800)

Jeugdgezondheidszorg:

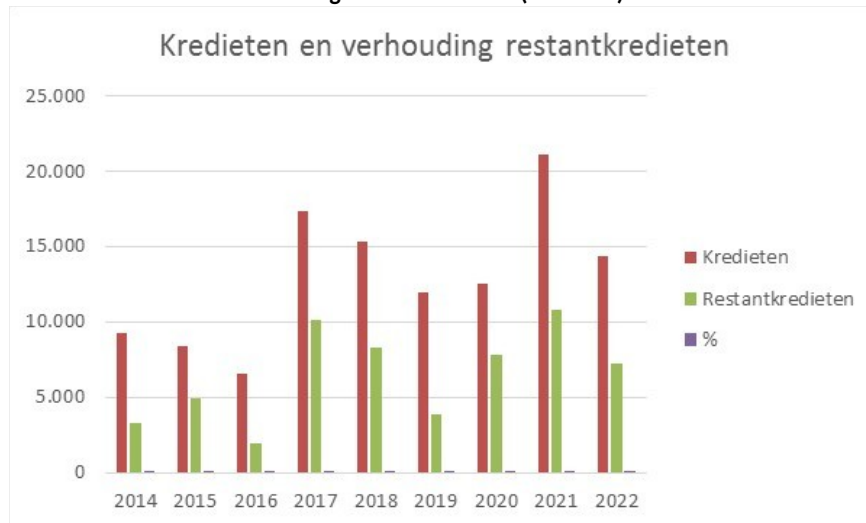
- Digitale audiometers € 67.800

De activa die nog in ontwikkeling is betreft met name:

Gebouwenbeheersysteem	€ 115.300
Nieuwbouw kazerne Bennebroek	€ 618.100
Inrichting personeels-lunchruimte	€ 173.600
Zonnepanelen	€ 237.200
Overig	€ 102.800
Totaal	€ 1.247.000

Volume Investeringskredieten en door te schuiven restantkredieten

Grafiek: Kredieten en verhouding restantkredieten (x € 1.000)



Bovenstaande grafiek geeft de hoogte van het doorschuiven van restantkredieten naar het volgende jaar weer. Bij het actualiseren van het MJIP geven wij aan dat er gemiddeld 2.5 miljoen wordt doorgeschoven naar volgend jaar. De praktijk is dat dit afgelopen jaren toch hoger ligt.

De reeks laat zien dat de uitvoering van de investeringen nog steeds afhankelijk is van diverse factoren zoals doorlooptijd aanbestedingen, interne capaciteit ed. De uitschieter in 2015 werd veroorzaakt door specifieke oorzaken als de bouw van de centrale ademluchtwerkplaats, het uitrollen over twee jaar van een nieuwe voorraad ademluchttoestellen en maskers, het einde jaar beschikbaar komen van een krediet voor investeringen in het kader van arbeidshygiëne en een vertraagd project in kader van aanschaf MDT's.

De forse uitschieter in 2017 werd veroorzaakt doordat er tien tankautospuiten zijn aangeschaft, die een jaar later in 2018 werden afgeleverd. In 2018 speelde een vertraagde aanbesteding voor brandweervoertuigen voor € 2.2 miljoen., vertraging op het project herinrichting terrein Zijlweg € 1.6 miljoen en de investeringen in het kader van de meldkamer een rol bij door te schuiven kredieten.

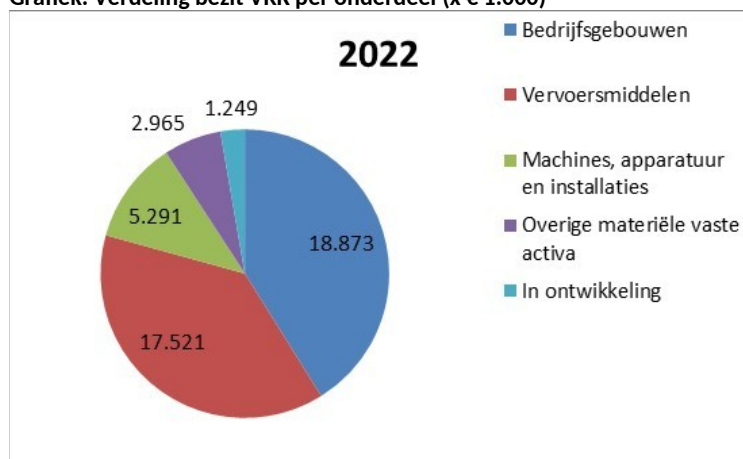
Intern onderzoek in 2022 naar het doorschuiven van (restant)kredieten over de afgelopen 5 jaren wijst uit dat er geen sprake is van structureel doorschuiven van dezelfde kredieten. Slechts in enkele gevallen is sprake van doorschuiven over meerdere jaren maar daarvoor zijn dan specifieke redenen aan te wijzen zoals mislukte aanbestedingen of onvoorziene omstandigheden zoals bij de herinrichting van het terrein Zijlweg en gebrek aan personele capaciteit bij een aantal huisvestingsprojecten.

In 2022 stond eind december nog een bedrag van € 7.3 miljoen aan restantkredieten open.

Dit is onder te verdelen in:

- Bestelde maar nog te leveren voertuigen en kleding	€ 582.600
- Nog over te dragen brandweerposten	€ 73.600
- Herinrichting terrein Zijlweg	€ 1.262.800
- Nieuwbouw kazerne Bennebroek	€ 2.657.700
- Afronding project businesscase bluswater	€ 752.300
- Werkplekvoorzieningen	€ 813.800
- Overig	€ 1.157.400
Totaal	€ 7.300.200

Grafiek: Verdeling bezit VRK per onderdeel (x € 1.000)



4.3 Liquiditeit

Liquide middelen	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Kas	7	28	25	34	15	2	2		
Bank	837	535	-3.245	1.865	-1.320	578	5.500	277	319
	844	563	-3.220	1.899	-1.305	580	5.502	277	319

Bovenstaande tabel geeft het meerjarig verloop van de liquide middelen weer.

Eind 2022 bedroeg het saldo van de bankrekeningen € 319.000 positief.

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijkschatkist aan te houden.

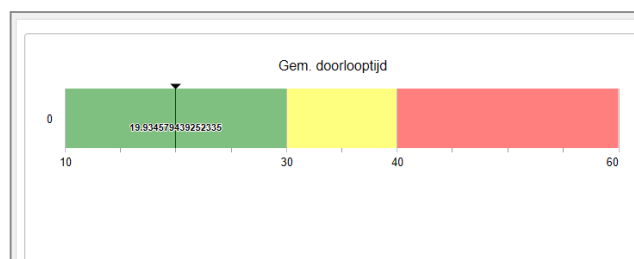
Eind 2022 stond € 8.6 miljoen in 's Rijkschatkist.

De jaren 2015-2017 toonden per balansdatum een hoog bedrag aan kasmiddelen. Dit betrof met name het saldo van de kas Hoofddorp waar de inkomsten vanuit de reizigersvaccinatie geboekt worden. Deze bedragen worden periodiek afgestort naar de bank. Daarnaast betrof het kasuitgaven waarvan de achterliggende stukken nog niet binnen waren per balansdatum en hierdoor nog niet functioneel geboekt konden worden.

Door het verder in de bedrijfsvoering integreren van digitale betalingsvormen wordt de aanwezigheid van kasgeld afgebouwd. Inmiddels is de organisatie gestart met het uitgeven van 'Simplified cards' waardoor de afbouw van kasgeld verder kan worden doorgevoerd. Sindsdien is het bedrag aan kasgeld dan ook weer minimaal.

4.2.1. Doorlooptijd facturen

Facturen worden door de VRK doorgaans binnen 30 dagen betaald. De actuele doorlooptijd bedraagt momenteel 19.9 dagen. Dit lijkt goed in de pas te lopen met wat maatschappelijk gangbaar en gewenst is. Een vergelijking over meerdere jaren is vanuit het financieel systeem (nog) niet beschikbaar.



4.4 Eigen vermogen

Grafiek: Verloop Eigen Vermogen 2014-2022 (x € 1.000)



4.4.1 Algemene reserve

De hoogte van de algemene reserve bedraagt per 31 december 2022 € 3.4 miljoen.

T/m 2015 werd als norm 5% van de begroting (€ 3.8 miljoen) als gewenst eigen vermogen gehanteerd. Daar is in de periode 2010 – 2014 geleidelijk naar toegegroeid.

Sinds 2016 is het beleid gewijzigd en wordt een ratio gehanteerd van 0,7 op het volume van de risico's, waarbij onvoorzien als onderdeel van de weerstandspositie wordt beschouwd.

4.4.2 Bestemmingsreserves

Een bestemmingsreserve maakt onderdeel uit van het eigen vermogen en wordt ingesteld door een besluit van het algemeen bestuur.

Per 2022 beschikt de VRK over zes bestemmingsreserves.

1. Onderdeel van de reservepositie is de bestemmingsreserve van het Veiligheidshuis van € 699.000.
2. Het generatiepact biedt de oudere medewerkers de mogelijkheid minder te gaan werken; zij krijgen daarvoor gedeeltelijk financiële compensatie. Gevolg hiervan is dat ruimte ontstaat om mensen met achterstand op de arbeidsmarkt in te laten stromen. Aangezien besparing en inzet niet gelijk oplopen is in 2017 een bestemmingsreserve gevormd zodat de bedragen die vrijkomen, en nog niet zijn ingezet voor herbezetting, voor dit doel gereserveerd blijven.
3. Bij de jaarrekening 2018 is een bestemmingsreserve duurzaamheid gevormd om in de komende jaren de omslag naar een meer duurzame organisatie te maken. In oktober 2020 is het bestedingsplan door het AB vastgesteld en de laatste uitgaven zullen in 2023 plaatsvinden.
4. De bestemmingsreserve gevormd uit de eenmalige bijdrage van het Ministerie van J&V is bedoeld ter dekking van de achterblijvende kosten van de VRK in verband met de realisatie van de gezamenlijke meldkamer Noord-Holland.
5. Bij de jaarrekening 2019 is een bestemmingsreserve Transitiekosten Veilig Thuis gevormd. Het instellen van deze bestemmingsreserve is voor een belangrijk deel een gevolg van het door gemeenten meegegeven uitgangspunt dat medewerkers VT onder de cao-gemeenten moesten worden gebracht. Aangezien dit leidde tot meerkosten is vanuit het rekeningresultaat VRK een bestemmingsreserve gevormd op een niveau dat de meerkosten voor een periode van drie jaar zouden zijn afgedekt. Daarmee hebben gemeenten de tijd gekregen om te bezien hoe na deze periode met het cao-effect wordt omgegaan. Deze reserve komt met ingang van 2023 te vervallen.

6. Stichting Veilig Thuis beschikte over een voorziening voor verlofuren. De hieraan verbonden rechten van werknemers van VT gaan over naar de VRK. Binnen de BBV-regels is een voorziening voor verlofuren niet toegestaan en is op advies van de accountant hiervoor een bestemmingsreserve gevormd. Deze reserve loopt in 5 jaar af.

In bijlage 1 is het verloop van de bestemmingsreserves over de jaren 2014-2022 opgenomen.

4.3.3 Reservepositie

In januari 2017 is besloten het reservebeleid te herijken. Het beleid steunt op twee denklijnen, namelijk dat enerzijds de noodzaak van het aanhouden van een reserve niet nodig is, omdat gemeenten de (belangrijkste) risicodragers zijn en zij in beginsel verantwoordelijk zijn een weerstandsvermogen in stand te houden. Daartegenover is het praktisch dat de VRK zelf risico's kan opvangen. Het huidige beleid houdt in dat een reserve wordt aangehouden ter grootte van een ratio van 0.7 ten opzichte van de gekwantificeerde risico's in het risicoprofiel.

Op basis van de richtlijnen van het vernieuwde Gemeenschappelijk financieel Toezichtkader 2020 (GTK) mag alleen nog de hoogte van de Algemene Reserve meegenomen worden voor de berekening van de weerstandscapaciteit en niet het totale Eigen Vermogen (Algemene reserve en bestemmingsreserves) zoals in het huidige Reservebeleid VRK uit 2017 is besloten.

Daarnaast kan de begrotingspost Onvoorzien slechts voor 1 jaar meegerekend worden en niet voor 4 jaar. Deze aanpassing is opgenomen in de nota Financieel Beleid die in februari door het AB is vastgesteld.

Per ultimo 2022 bedraagt de algemene reserve een bedrag van € 3.4 miljoen. Met de vaststelling van het Jaarverslag 2022 zal de eventuele resultaatbestemming worden bepaald.

4.3.4 Voorzieningen

Definitie:

Voorzieningen worden ingesteld voor een specifiek doel. Ter onderbouwing dient een (beheers)plan opgesteld te worden. De voorziening kan alleen gebruikt worden voor het doel, waarvoor zij is ingesteld. Voorzieningen kunnen worden omschreven als vermogensbestanddelen, die als vreemd vermogen zijn aan te merken, omdat deze gelden niet vrij beschikbaar zijn. Er staat namelijk altijd een verplichting of een kwantificeerbaar risico tegenover.

Verskil tussen een bestemmingsreserve en een voorziening

Een bestemmingsreserve maakt onderdeel uit van het eigen vermogen en wordt ingesteld door een besluit van het bestuur met als doel om middelen te reserveren voor een bepaald doel. Een voorziening maakt onderdeel uit van het vreemd vermogen en is gevormd door het nemen van een last.

Het BBV legt het onderscheid tussen (bestemmings)reserves en voorzieningen bij de mogelijkheid dat het bestuur de bestemming kan wijzigen. Zolang de bestemming veranderd kan worden, is er sprake van een (bestemmings)reserve; zodra dit niet meer kan, is er sprake van een voorziening.

Grafiek: Verloop voorzieningen 2014-2022 (x € 1.000)



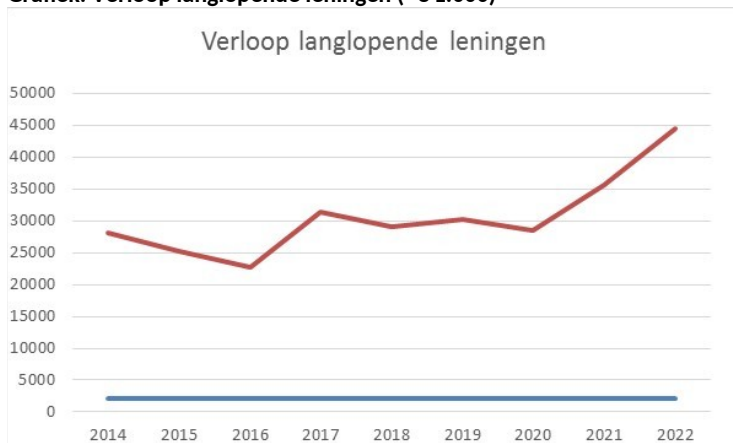
In bovenstaande grafiek is het verloop zichtbaar van de hoogte van de voorzieningen over de jaren 2014 t/m 2022. De hoogte van de voorzieningen is in 2022 met € 465.000 toegenomen naar een totaalsaldo van € 4 miljoen.

In 2022 zijn nieuwe voorzieningen gevormd ten behoeve van Spaarverlof. De voorziening Gezondheidsmonitor is vervallen.

In bijlage 1 is gedetailleerd het verloop van de voorzieningen over de jaren 2014-2022 opgenomen.

4.5 (Vaste) Schuldpositie

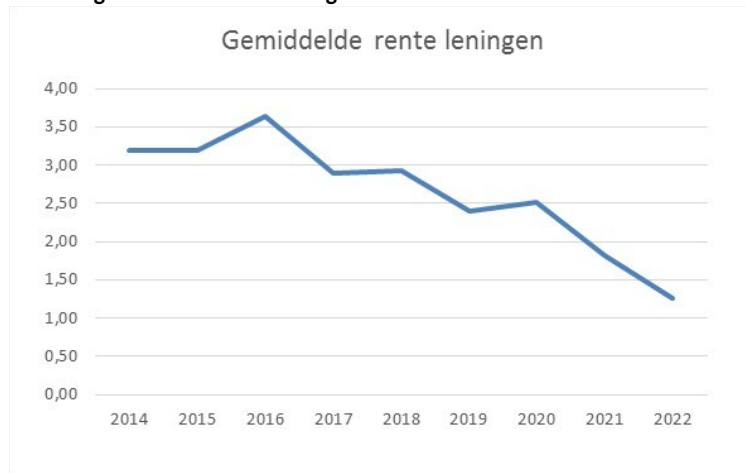
Grafiek: Verloop langlopende leningen (*€ 1.000)



In 2022 zijn drie nieuwe leningen aangetrokken. Twee leningen zijn vervroegd afgelost en opnieuw afgesloten tegen een lagere rente. De boeterente is meegefinancierd en op de balans opgenomen onder Immateriële vaste activa. Daarnaast is een lening opgenomen voor de financiering van de nieuwbouw brandweerpost Bennebroek en een reguliere lening o.b.v. besluit programmabegroting 2022.

In onderstaande grafiek is het gemiddelde renteverloop van de geldleningen over afgelopen jaren in beeld gebracht.

Grafiek: gemiddelde rente leningen 2014-2022



De gemiddelde rente over afgelopen jaren is flink gedaald.

Dit is mede het gevolg van het vervroegd aflossen van twee leningen met een relatief hoge rente en tegelijkertijd opnemen van nieuwe lening tegen een lagere rente van 1.115%.

Door het stijgen van de huidige rente wordt komende jaren een nadelig resultaat op ons financieringsresultaat verwacht.

4.6 Toekomstige verplichtingen

Onder kortlopende schulden op de balans heeft de VRK een aantal toekomstige verplichtingen opgenomen (zie specificatie in de bijlage). Begrippen als een voorziening of een toekomstige verplichting worden nogal eens met elkaar verward. De VRK hanteert het principe dat een toekomstige verplichting gevormd wordt door middelen van derden en zo nodig aan deze derde terugbetaald zou moeten worden of indien, zoals bij subsidies, het gaat om specifieke projecten, die niet altijd binnen één boekjaar afgerond zijn.

Grafiek Verloop toekomstige verplichtingen specifiek doel (x € 1.000)



In bovenstaande grafiek is het verloop over de diverse jaren zichtbaar.

Een nieuwe verplichting heeft betrekking op de terugbetaling van het aandeel Noodopvang ontheemden Oekraïne.

4.7 Kengetallen

Sinds de vernieuwing BBV is de VRK vanaf 2015 verplicht om kengetallen in het Jaarverslag op te nemen die informatie geven over de solvabiliteit en de netto schuldquote.

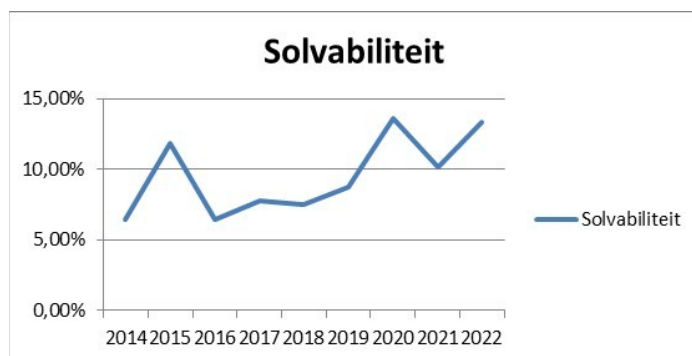
In het kader van deze analyse zijn deze kengetallen over de jaren 2014-2022 ter vergelijking opgenomen. De VRK heeft geen eigen norm vastgesteld waar tegen de percentages afgezet worden en daarom wordt de VNG-norm gebruikt ter vergelijking.

Solvabiliteit

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de VRK in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid van de organisatie. Dit cijfer geeft dus een soort toekomstvisie weer.

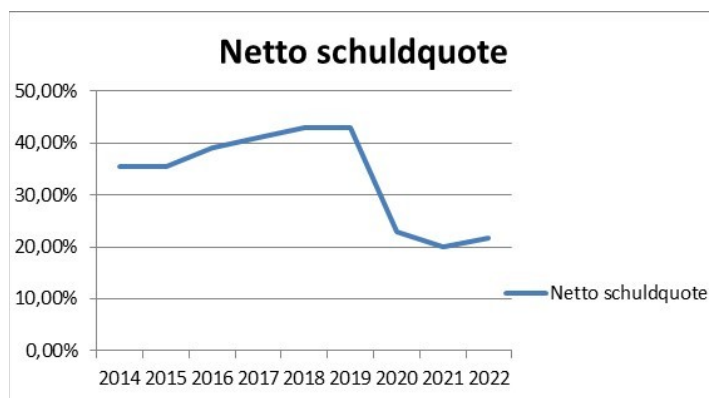
De verlaging van 2020 naar 2021 is het gevolg van de resultaatbestemming bij de jaarrekening 2020 en de daaruit voorkomende terugbetaling aan de gemeenten van ruim € 3 miljoen.

Dit heeft geleid tot een verlaging van het eigen vermogen. Inmiddels is het percentage gestegen naar 13,3%



Netto schuldquote

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlasten t.o.v. de eigen middelen. Het geeft een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximum norm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. De netto schuldquote ligt in 2022 op 21,8%, ruim onder dit gestelde maximum.



Bijlage 1: Analyse jaarresultaten en afwijking t.o.v. 2^e berap.

In het jaarverslag 2022 worden de resultaten per programma toegelicht. In deze rapportage analyseren we ieder jaar wat de afwijkingen zijn ten opzichte van de 2^e berap. Dit, om elk jaar ervan te leren waar we bij het maken van onze prognoses nog beter op moeten letten, om onze interne beheersing te verbeteren en het 'in control zijn' gedurende het jaar aan te scherpen.

Bij vaststelling van de 3^e begrotingswijziging door het AB in november is, als gevolg van het opnemen van de eenmalige uitkering in december ad. € 535.000 ten laste van het begrotingssaldo, de resultaatverwachting ten opzichte van de 2^e berap bijgesteld naar nagenoeg een neutraal resultaat.

Programma Publieke Gezondheid	Resultaatverwachting € 160.000	Jaarresultaat 2022 € -124.000
-------------------------------	-----------------------------------	----------------------------------

Afwijking:

- Meer opleidingen in laatste maanden gevolgd dan verwacht
- Nadelig resultaat op product Tuberculose doordat integrale kosten regionale tbc-bestrijding vanuit GGD Amsterdam is toegenomen.
- Langdurige uitval Technisch Hygienezorg personeel waardoor niet alle inspecties konden worden uitgevoerd met als gevolg minder inkomsten

Programma Jeugdgezondheidszorg	Resultaatverwachting. € 0	Jaarresultaat 2022 € 110.000
--------------------------------	------------------------------	---------------------------------

- Hogere inkomsten Rijksvaccinatieprogramma door hogere opkomst HPV voor jongens

Programma Brandweezorg:	Resultaatverwachting. € -97.000	Jaarresultaat 2022 € -404.000
-------------------------	------------------------------------	----------------------------------

Afwijking wordt met name verklaard door:

- Aanvullende dotatie voorziening groot onderhoud brandweerposten.
- Hogere brandstofkosten als gevolg van prijsontwikkelingen.
- Lagere baten verkoop vervoermiddelen: mede gezien langere levertijden voor nieuwe voertuigen is een aantal voertuigen langer aangehouden
- Hogere kosten voor piket, tijdelijke overcapaciteit, opleidingen en inhuur van personeel (mede als gevolg van ziekte). Met name binnen Vakbekwaamheid en de 24-uur dienst.
-

Programma Ambulancezorg	Resultaatverwachting. € 0	Jaarresultaat 2022 € -16.000
-------------------------	------------------------------	---------------------------------

Geen bijzonderheden.

Programma GHOR	Resultaatverwachting € 25.000	Jaarresultaat 2022 € 19.000
----------------	----------------------------------	--------------------------------

Geen bijzonderheden

Programma Multidisciplinaire samenwerking: CBK Projecten	Resultaatverwachting. € 56.000 € 0	Jaarresultaat 2022 € 148.000 € 152.000
--	--	--

Crisisbeheersing Kennemerland (v.h. Veiligheidsbureau):

- Minder gebruik is gemaakt van externe inhuur en doordat een aantal geplande oefeningen doorgeschoven zijn naar 2023.
- Lagere piketkosten dan verwacht

Projecten:

Het voordeel op dit budget wordt met name veroorzaakt doordat de toegezegde bijdrage aan het SORT (special operations response team) in 2022 niet in rekening wordt gebracht. Ook de toegezegde bijdrage aan het actiecentrum mobiliteit zal in tegenstelling tot eerdere verwachtingen pas in 2023 nodig zijn.

Programma Bevolkingszorg	Resultaatverwachting. € 60.000	Jaarresultaat 2022 € 56.000
--------------------------	-----------------------------------	--------------------------------

Geen bijzonderheden

Programma Meldkamer NH	Resultaatverwachting € -150.000	Jaarresultaat 2022 € -47.000
------------------------	------------------------------------	---------------------------------

Meldkamer Ambulance

Een groot deel van het jaar is alleen met een kritische bezetting gewerkt en aanvullende (scholings-) activiteiten zijn tijdelijk on hold zijn gezet. Hierdoor is het verwachte nadeel minder groot.

Programma Veilig Thuis: VT-regulier	Resultaatverwachting. € - 90.000	Jaarresultaat 2022 € 0
--	-------------------------------------	---------------------------

Het uiteindelijke resultaat is voordeliger vanwege minder opleidingskosten en niet ingevulde vacatureruimte.

Programma Interne dienstverlening:	Resultaatverwachting. € - 344.000	Jaarresultaat 2022 82.000
------------------------------------	--------------------------------------	------------------------------

Facilitair Bedrijf

De afwijking wordt voor een deel verklaard door een groter voordeel op de ICT-budgetten dan verwacht, met name door vertrek medewerker en lagere automatiseringskosten.

Daarnaast is eind 2022 het gebouw aan de Athenestraat verkocht wat een incidenteel voordeel op kantoorhuisvesting heeft opgeleverd.

Programma Financiële middelen	Resultaatverwachting € 218.000	Jaarresultaat 2022 € 9.000
-------------------------------	-----------------------------------	-------------------------------

Het resultaat is minder positief door een nadelig financieringsresultaat en afschrijving Immateriële vaste activa waar bij de 2^e berap ten onrechte nog vanuit gegaan werd dat die per 2023 zou ingaan.

Bijlage 2: Meerjarige specificatie Reserves en voorzieningen

Verloop bestemmingsreserves 2014-2022

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Systeemoefening	16	16	0	0					
Vernieuwing preventiecontrole	63	51	40	25	10	0			
Inhaalslag opleiding bevelvoerders	75	75							
Veiligheidshuis	160	243	222	113	32	128	147	194	699
Efficiencyverbetering VRK	962	599	0						
Tarieven GGD			85	35					
Generatiepact					145	241	419	398	422
Duurzaamheid						500	500	449	116
Eenmalige uitkering uitwerkingskader LMO						449	386	269	223
Transitiekosten Veilig Thuis							595	306	17
Verlofuren Veilig Thuis							195	138	102
Totaal bestemmingsreserves	1.276	984	347	173	187	1.318	2.242	1.754	1.579

Verloop voorzieningen 2014-2022

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sociaal plan vrijwilligers	96								
Onderhoudsfonds (AZ)	7	7	7	0					
Egalisatievoorziening Kleding BRW	146	223	316	425	559	620	743	890	1.037
Boventalligen	360	382	574	511	715	1.044	832	0	0
Friciekosten TC	348	205	111	0					
Friciekosten JGZ AM	234	149	34	0					
Groot onderhoud Zijlweg	218	598	141	208	366	450	412	209	313
Personele knelpunten	272	302	189	185	161	56	5	414	242
Egalisatie gezondheidsmonitor	89	40	0	0	19	79	13	78	0
Onderhoud Kazerne Oost	70	82	204	160	146	109	44	244	286
Onderhoud Huisvesting Mick	189	291	298	353	436	0	0		
Risico subsidie BCT	73	66	39	0					
Kosten verhuizing FB/Zijlweg	22	22	0	0					
Egalisatie cumulatieve budgetkorting Ambular	257	128	0	0					
Subsidie DJI nazorg ex-gedetineerden	53	71	26	0					
Individueel loopbaanbudget (ILB)	240	496	0	0					
Opvolging aanwijzing Archiefinspectie	124	76	21	21	21	18	18	18	18
Afbouw piket vrijwilligers		0	137	0					
Persoonlijk levensfase budget (PLB) AZ			101	212	205	205	227	376	393
Persoonlijk levensfase budget (PLB) MKA			35	112	112	91	91	105	117
2e loopbaanbeleid brandweer					818	863	907	0	0
Groot onderhoud Nijverheidsweg						40	70	144	146
Groot onderhoud meldkamergebouw							197	189	238
Verlofuren ikv Covid-19							182	0	0
Onderhoudsvoorzieningen brandweerposten								900	1.059
Verlofsparen VRK									157
Verlofsparen AZ									26
Totaal voorzieningen	2.798	3.138	2.233	2.187	3.558	3.575	3.741	3.567	4.032

Onder elke voorziening ligt een bestedingsplan dan wel onderbouwing ten grondslag.

Verloop toekomstige verplichtingen 2014-2022

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Diverse projecten GGD	128	225	90	112	362	261	688	498	299
Digitaal dossier JGZ	37								
ESF project	148	38							
Project risicoprofiel	62								
HP zone HP travel	25	25	0						
EU project Disaster	93	25	0						
2e Loopbaanontwikkeling Brandweer	700	693	739	774	0			949	961
Community safety	30	0							
EU project Miracle	37	11	11	11	0				
Brandveilig leven IV	30								
Systeemoefening	14								
Maatwerkregeling	12	17	22	27	32	37	0		
Objectregistratie	56	24	0						
Brandveilig leven Haarlemmermeer	15	66	70	70	45	45	44	44	42
Brandveilig leven VRK	88	20	31	21	7	-9	-14	-12	-10
EU project Fortress	125	0							
Zorgbonus							100	119	126
Netwerk rondom personen verward gedrag							80	40	0
Subsidies Veilig Thuis							106	90	5
Week van Mobiliteit							18	18	18
Corona toegangsbewijzen								875	875
LMO activiteitenbudget								105	48
Bluswatervoorzieningen								325	0
Noodopvang ontheemden Oekraïne									108
Totaal toekomstige verplichting	1.600	1.144	963	1.015	446	334	1.022	3.051	2.472

Het negatieve saldo bij Brandveiligleven VRK betreft nog te ontvangen bijdragen rookmelders van gemeenten. Onder elke verplichting ligt een bestedingsplan dan wel onderbouwing ten grondslag.