

## 1. Samenvatting voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd de Jaarstukken 2022 van de Veiligheidsregio Hollands Midden vast te stellen in de vergadering van 29 juni 2023.

Het rekeningresultaat 2022 (vóór bestemming) bedraagt € 340.651 negatief. Hierin zijn een aantal bijzondere posten verwerkt:

Extra lasten:

▪ RVU-betalingen (Regeling voor Vervroegde Uittreding)	€ 110.566
▪ Voorziening voor Letselschade	€ 250.000
▪ Voorziening voor Verlofsparen	€ 748.000
▪ Aandeel afkoop centralisten meldkamer brandweer	€ 170.000
Totaal	€ 1.278.566

Extra baten

▪ Doorbelasting overheadkosten aan COA	€ 1.446.434
--	-------------

Daarnaast zijn de softwarekosten voor de inrichting en implementatie van eHRM (begroot als afschrijvingskosten) en het Versnellingsprogramma Informatieveiligheid (totaal € 629.000) direct in de kosten geboekt. In de baten is de (niet begrote) toekenning van de loon- en prijsbijstelling over de BDuR verwerkt.

Ter dekking van het negatief resultaat wordt het Algemeen Bestuur gevraagd in te stemmen met:

- Onttrekking aan de Reserve FLO voor een bedrag van € 146.000.
- Onttrekking aan de Reserve Flankerend Beleid van € 194.651.

Vrijdag 23 juni 2023 heeft de accountant, Publieke Sector Accountants, zijn werkzaamheden betreffende de jaarrekeningcontrole 2022 (pas) kunnen afronden. De Controleverklaring, het Accountantsverslag en de (gewaarmerkte) Jaarstukken 2022 VRHM zullen woensdag 28 juni 2023 aan het Bestuur worden nagezonden.

De accountant heeft al wel aangegeven bij de jaarrekening over het boekjaar 2022 een goedkeurende controleverklaring te verstrekken ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid.

## 2. Algemeen

<b>Onderwerp:</b>	Jaarstukken 2022 VRHM	<b>Opgesteld door:</b>	E.H. Breider Concerncontroller
<b>Voorstel t.b.v. vergadering:</b>	Algemeen Bestuur	<b>Datum</b>	29 juni 2023
<b>Agendapunt:</b>	7.	<b>Bijlage(n):</b>	1
<b>Portefeuille:</b>	C.L. Visser (DB) H. Zuidijk (VD)	<b>Status:</b>	Besluitvormend

<b>Vervolgtraject besluitvorming:</b>	-	<b>Datum:</b>	-
---------------------------------------	---	---------------	---

### 3. Besluit

Het Algemeen Bestuur besluit:

1. De Jaarstukken 2022 en de voorgestelde resultaatbestemming, namelijk:
  - a. Onttrekking aan de Reserve FLO voor een bedrag (ter grootte van de dotatie aan de Voorziening FLO) van € 146.000.
  - b. Onttrekking aan de Reserve Flankerend Beleid (t.b.v. RVU-betalingen en afkoop centralisten) van € 194.651.
 vast te stellen.
2. Décharge te verlenen aan het Dagelijks Bestuur conform het bepaalde in de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Hollands Midden.

### 4. Toelichting op het besluit

#### Proces van de jaarstukken 2022

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) bevat de jaarstukken het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag bevat de programma-verantwoordingen alsmede de zogenoemde (verplichte) paragrafen. De jaarrekening bevat de balans en de programmarekening in cijfermatige zin en voorzien van diverse toelichtingen. De jaarrekening bevat verder het verloop van reserves en voorzieningen en wordt voorzien van een controleverklaring door de accountant.

Thans is aan de orde de vaststelling van de Jaarstukken 2022 door het Algemeen Bestuur. Conform de (gewijzigde) Wet gemeenschappelijke regelingen (Wet van 9 juli 2014, Stb. 306) is de voorlopige jaarrekening vóór 30 april volgend op het verslagjaar aan de raden van de deelnemende gemeenten toegezonden. Er geldt bij de aanbidding aan de gemeenten geen zienswijze-procedure zoals in het begrotingsproces. Vaststelling geschiedt door het Algemeen Bestuur op 29 juni 2023. De jaarrekening wordt uiteindelijk vóór 15 juli aan het college van Gedeputeerde Staten aangeboden in het kader van het toezichtregime.

#### Resultaatbepaling Jaarstukken 2022 vóór resultaatbestemming

Het rekeningresultaat 2022 (voor bestemming) bedraagt € 340.651 negatief. Hierin zijn een aantal bijzondere posten verwerkt, die hieronder verder worden toegelicht. In de jaarstukken 2022 worden de resultaten per programmataak toegelicht en van een analyse voorzien. Tevens is daarin een toelichting opgenomen van incidentele en structurele lasten en baten.

#### Toelichting bijzondere posten in de jaarrekening 2022 VRHM

##### *RVU-betalingen (Regeling voor Vervroegde Uittreding), € 110.566*

Als onderdeel van een 2-tal vaststellingsovereenkomsten (beëindigingsovereenkomsten) is gebruik gemaakt van de regeling voor vervroegde uittreding (conform wet Bedrag ineens, RVU en verlofsparen).

##### *Voorziening voor Letselschade, € 250.000*

Het Instituut Asbestslachtoffers (IAS) heeft namens een (in 2022 overleden) vrijwillige brandweermidewerker de Veiligheidsregio Hollands Midden civielrechtelijk aansprakelijk gesteld voor de geleden en nog te lijden schade. Uit de interne registratie bleek dat de medewerker ingezet is

geweest bij ten minste twee branden waarbij asbest is vrijgekomen. Vanuit de verantwoordelijkheid van de Veiligheidsregio als goed werkgever is met de nabestaanden in goed onderling overleg een eenmalige vergoeding overeengekomen.

#### *Voorziening verlofsparen, € 748.000*

Het BBV geeft aan dat er een voorziening moet worden opgenomen voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van niet gelijke omvang. Bij alle uren die conform de CAO als bron kunnen dienen voor het verlofsparen is sprake van een niet gelijke omvang van de opbouw en afbouw (dit is feitelijk de omvang van het bovenwettelijke verlof per balansdatum). Hierdoor is de jaarlijkse omvang van deze arbeidskosten gerelateerde verplichting niet gelijk. Voor deze verlofuren moet dan ook een voorziening op de balans worden opgenomen.

#### *Aandeel afkoop centralisten meldkamer brandweer, € 170.000*

Als onderdeel van de formele personele samenvoeging van de meldkamers brandweer van de Veiligheidsregio Hollands Midden en Haaglanden (VRH) (project Overdracht brandweer- en ambulancecentralisten) zijn de centralisten van de meldkamer brandweer Hollands Midden vanuit de politie in dienst getreden bij de VRH, die als werkgever fungeert voor de meldkamers brandweer van beide veiligheidsregio's. Het verschil in arbeidsvoorwaarden tussen de politie en de VRH is gecompenseerd (in 1 keer afgekocht). Hierdoor zijn alle centralisten op de meldkamer brandweer nu in dienst van één werkgever en kennen dezelfde arbeidsvoorwaarden.

#### *Doorbelasting overheadkosten aan COA, € 1.446.434*

In gesprekken met het COA over de declaratie(s) van de directe kosten (waaraan facturen ten grondslag liggen) bleek dat het COA bereid was om ook de indirecte kosten te vergoeden, naast de declaraties van de directe kosten. Als berekeningsmethode voor het bepalen van de indirecte kosten is overeengekomen om het percentage aan overhead, gebaseerd op begroting/jaarrekening, ad 22%, als opslag op de gedeclareerde directe kosten te vergoeden.

### **Resultaatbestemming 2022**

Het (te bestemmen) rekeningresultaat 2022 bedraagt € 340.651 negatief. Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd in te stemmen met een onttrekking aan de Reserve FLO en Reserve Flankerend Beleid, totaal voor een bedrag ter grootte van het negatief rekeningresultaat.

Resultaat	<u>bedrag</u>
- Vóór resultaatbestemming	-/- 340.651
- Onttrekking Reserve FLO	146.000
- Onttrekking Reserve Flankerend Beleid	<u>194.651</u>
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>

## **5. Consequenties**

### Controleverklaring en vaststellingsbesluit

De Jaarstukken 2022 bevatten een verklaring van de accountant op het gebied van getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening. Het voorstel aan het Algemeen Bestuur is voorzien van een besluit met in hoofdlijnen de drie deelbesluiten, namelijk de vaststelling van de jaarstukken, het verlenen van décharge en de bestemming van het resultaat.

## 6. Aandachtspunten / risico's

### Controleverklaring accountant

Donderdag 22 juni 2023 heeft de accountant, Publieke Sector Accountants, zijn werkzaamheden betreffende de jaarrekeningcontrole 2022 (pas) kunnen afronden. De Controleverklaring, het Accountantsverslag en de (gewaarmerkte) Jaarstukken 2022 VRHM zullen woensdag 28 juni 2023 aan het Bestuur worden nagezonden.

De accountant heeft al wel aangegeven bij de jaarrekening over het boekjaar 2022 een goedkeurende controleverklaring te verstrekken ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid.

## 7. Historie besluitvorming

Ten aanzien van de beleidsuitgangspunten rond resultaatbestemming en reserveringen wordt verwezen naar de Nota Reserves 2021-2023.

## 8. Bijlagen

- Jaarstukken 2022 VRHM

Aanbiedingsbrief Controleverklaring bij de jaarrekening 2022 VRHM	nazending
Controleverklaring bij de jaarrekening 2022 VRHM	nazending
Accountantsverslag 2022 VRHM	nazending
(Gewaarmerkte) Jaarstukken 2022 VRHM	nazending