



VOORSTEL AAN: ALGEMEEN BESTUUR

Vergaderdatum: 4 april 2024

Agendapunt nr: 4

Kenmerk: Voorstel001275

Status: ter vaststelling

Opsteller: Sjoerd de Jong

Namens: Fred Heerink

<i>Route besluitvorming</i>	<i>Vergadering d.d.</i>
DB VRD	13 maart 2024
AB VRD	3 april 2024

Bijlage(n):

1. Concept jaarverslag en jaarrekening 2023 Veiligheidsregio Drenthe
2. Rapportage rechtmatigheid.
3. Managementletter.

Onderwerp

Concept jaarverslag en jaarrekening 2023 Veiligheidsregio Drenthe.

Voorstel

- A. Het algemeen bestuur wordt voorgesteld om:
1. Het concept jaarverslag en jaarrekening 2023 van de VRD vast te stellen en ter kennisname te sturen naar de deelnemende gemeenten;
 2. Vanuit het rekeningresultaat een bedrag van € 271.000,- toe te voegen aan de reserve versterking crisisbeheersing;
 3. Vanuit het rekeningresultaat een bedrag van € 50.000,- te bestemmen voor de implementatie governance zorg en veiligheid en dit bedrag voor de uitvoering hiervan ter beschikking te stellen van de GGD Drenthe;
 4. Het restant van het rekeningresultaat ad € 408.000,- toe te voegen aan reserve loon- en prijsontwikkeling.
- B. Kennis te nemen van de verklaring rechtmatigheid die is vastgesteld door het dagelijks bestuur en hierbij kennis te nemen van de in de bijlage opgenomen rapportage rechtmatigheid;
- C. Kennis te nemen van het rapport van bevindingen van de Accountant.

Besluit

Paraaf:

Datum:

TOELICHTING OP HET VOORSTEL

Inleiding

Bijgevoegd treft u het jaarverslag en de jaarrekening 2023 VRD aan. In het afgelopen jaar bent u via de tussentijdse rapportages geïnformeerd over actualiteiten, trends en bijzonderheden. De jaarstukken bestaan uit een inhoudelijke en een financiële verantwoording.

Samenvatting jaarverslag

In het jaarverslag is een beeld gegeven van de taken die door de Veiligheidsregio Drenthe in 2023 zijn uitgevoerd. Aan de hand van 4 missielijnen wordt per bedrijfs onderdeel van de VRD een beschrijving gegeven van behaalde resultaten en bijzonderheden in het afgelopen jaar.

Hieronder volgt op hoofdlijnen een samenvatting van de inhoud. In het jaarverslag is per onderdeel een nadere toelichting geschreven.

Wij treden op bij calamiteiten en crises

Crisisorganisatie was actief:

- Inzet bij brand op vrachtschip Freemantle Highway
- Regionaal voorbereidingsteam droogte
- GHOR inzetten bij crises in zorginstellingen

Crisisbeheersing:

- Mooie ontwikkeling op gebied van crisiscommunicatie
- Versterking kwaliteitszorg en evaluatie
- Vakbekwaamheid Drentse crisisfunctionarissen

GHOR:

- Versterking rol DPG als regisseur opgeschaalde acute en publieke gezondheidszorg
- Herziening convenanten

Brandweer:

- Inzetten natuurbrand Veiligheidsregio Groningen
- Programma toekomstbestendige brandweezorg van start
- Onderzoek mentaal welzijn brandweermensen
- Beleid brandweerkeuringen vastgesteld en geïmplementeerd

Wij vergroten bewustwording over veiligheid

Crisisbeheersing en GHOR:

- Ontwikkeling regionaal risicoprofiel
- 200 evenementen adviezen door de GHOR

Brandweer:

- Vergroten bewustwording risico's natuurbrand

Wij zijn onderdeel van de samenleving

Crisisbeheersing:

- Opvang Oekraïense ontheemden

GHOR:

- Ondersteuning gemeentelijke opvanglocaties
- Adviestafel psychische hulpverlening Oekraïners

Wij zijn een flexibele en wendbare (netwerk)organisatie

Crisisbeheersing:

- Ontwikkeling veiligheidsinformatieknooppunt

Brandweer:

- Levering nieuwe voertuigen

Bedrijfsvoering:

- Visie "Informatievoorziening is van ons allemaal" is opgesteld
- Implementatie BIO en NEN7510 ten aanzien van informatieveiligheid en privacy
- Team informatieveiligheid en privacy op sterkte gebracht
- Samenwerking met GGD en Noord-Nederland netwerk op arbeidsmarktontwikkelingen

Financiën

De jaarrekening 2023 is afgesloten met een positief resultaat van € 729.000,-. In de 8-maandsrapportage is een prognose afgegeven van een positief resultaat van € 1.690.000,-. Het gerealiseerde resultaat is € 961.000,- lager dan bij de 8-maandsrapportage werd aangenomen.

In het jaarverslag is per missielijn een toelichting gegeven op de financiële afwijkingen. Samengevat wordt het financiële resultaat van 2023 veroorzaakt door de volgende financiële voor- en nadelen:

Voordelen

Onderwerp	Financieel voordeel	Toelichting
Kapitaallasten	715.000	Levering voertuigen vertraagd
Opleiden en oefenen	215.000	Vervallen opleiding bevelvoerder
I&A en datagericht werken	280.000	Niet uitgevoerd deel programma
Versterking crisisbeheersing	271.000	Vertraagd invullen vacatures
Personeel	187.000	Vacatures
BDUR	440.000	Aanvullende indexering 2023
Rente	75.000	Stijgende rente percentages

Nadelen

Onderwerp	Financieel voordeel	Toelichting
Storting voorziening FLO	1.100.000	Aanvulling reservering voor toekomstige rechten
Voertuigen	220.000	Stijging kosten onderhoud en brandstof
Onttrekking reserves	134.000	Lagere kosten in verband met vertraging uitvoering programma's

Vershil 8-maands

Het grote verschil met de 8-maandsrapportage zit in de storting voorziening FLO. Deze storting is geen onderdeel van de begroting, maar wordt jaarlijks bepaald ten tijde van het opstellen van de jaarrekening. Met een hoge(re) stijging van salarissen op grond van de CAO en wijzigingen in rechtspositie is in 2023 een flinke stijging van de toekomstige verplichting berekend, die middels de storting in de voorziening nu in een keer wordt afgedekt.

Argumenten

Vaststellen jaarverslag en jaarrekening 2023

A.1 Vaststelling is bevoegdheid van het bestuur

Op grond van artikel 30 van de gemeenschappelijke regeling VRD ligt de bevoegdheid voor het vaststellen van het jaarverslag en de jaarrekening bij het algemeen bestuur.

Resultaat Crisisbeheersing

A.2. Besluit 'oormerken' niet bestede middelen

In 2023 heeft het bestuur van de VRD het besluit genomen om de verkregen rijksmiddelen voor het versterken crisisbeheersing te 'oormerken'. Voor nu betekent dat dat de niet bestede middelen uit de begroting 2023 worden toegevoegd aan de reserve.

Overhevelen budget t.b.v. implementatie governance zorg en veiligheid

A.3. Besluit tot bijdrage

In december 2023 heeft het algemene bestuur van de GGD het besluit genomen om het dagelijks bestuur van de GGD (samen met het DB van de VRD) opdracht te geven om binnen de kaders van het advies een plan van aanpak uit te werken op basis waarvan besluitvorming over de realisatie van de gewijzigde GR kan plaatsvinden. Inmiddels is dit plan van aanpak ook vastgesteld door het DB van de VRD. Voor de dekking van de kosten vindt een bijdrage plaats vanuit de VRD van 50 duizend euro.

Restant rekeningresultaat

A.4 Storting in lijn met afspraken

In 2023 is de reserve loon- en prijsontwikkeling (volledig) benut om de loon- en prijsstijging op te vangen. Op grond van de afspraken uit 'Samenwerken voor Drenthe' kunnen gemeenschappelijke regeling tot een vastgesteld maximum van 2,5% van het begrotingstotaal reserveren voor dit doel. Dit maximum wordt met deze storing niet bereikt.

Rapportage rechtmatigheid

B. wijziging afgeven verklaring

Met ingang van 2023 geeft het dagelijks bestuur een verklaring af over de rechtmatigheid, ter vervanging van de verklaring van de accountant. Deze verklaring is opgenomen in de jaarrekening op pagina 50.

Aanvullende toelichting

Onderzoek Governance BON

In 2023 is de door veiligheidsregio's Fryslân, Groningen en Drenthe onderzoek gedaan naar de governance rond de stichting BON. Deze stichting is in het jaarverslag beschreven in de paragraaf verbonden partijen als 'benadert de definitie van een verbonden partij', met het onderzoek wordt dit verder duidelijk gemaakt. In 2024 zullen voorstellen worden gedaan aan het bestuur om de stichting als verbonden partij te gaan inrichten.

Prijsontwikkeling materieel brandweer

In de jaarrekening 2023 wordt melding gemaakt van een financieel voordeel als gevolg van lagere kapitaallasten. Daarnaast is in de risicoparagraaf een risico benoemd omtrent mogelijk prijsstijgingen van materieel.

Voor 2024 en verder geldt dat de VRD voor aankoop van nieuwe brandweervoertuigen een financiering heeft aangetrokken waar onder de huidige omstandigheden weer rente over moet worden betaald. Bovendien zullen recente vervangingen leiden tot hogere afschrijvingslasten. Rente en afschrijving zullen het voordeel op kapitaallasten in 2024 en verder doen dalen, waardoor het risico op tegenvallers toeneemt.

Accountantsverklaring

Voor 2023 zijn er wijzigingen doorgevoerd in de rechtmatigheidsverantwoording. Tot 2023 werd het oordeel over de rechtmatigheid afgegeven door de accountant, vanaf 2023 legt het dagelijks bestuur hierover zelfstandig verantwoording af aan het algemeen bestuur. Nog niet alle wettelijke aanpassingen zijn hiervoor afgerond, het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) moeten nog worden aangepast. De accountant heeft laten weten dat als gevolg van vertraging in het aanpassen van deze regelgeving er nog geen getekende accountantsverklaring afgegeven kan worden. De accountant geeft wel aan voornemens te zijn een goedkeurende verklaring af te geven zodra de wijzigingen zijn doorgevoerd.

Communicatie

Na vaststelling van het jaarverslag en de jaarrekening 2023 door het algemeen bestuur worden deze ter kennisname aangeboden aan de colleges van B&W, gemeenteraden en het college van gedeputeerde staten.

Bijlage

Rechtmatigheidsverantwoording 2023

In de rechtmatigheidsverantwoording legt het dagelijks bestuur (DB) verantwoording af aan het algemeen bestuur (AB) over het rechtmatig handelen van de VRD. Over het afleggen van deze verantwoording heeft het DB afspraken gemaakt met het AB. Zo is er een verantwoordingsgrens afgesproken, is het normenkader vastgesteld en is de financiële verordening GGD en VRD aangevuld met afspraken over de rechtmatigheidsverantwoording.

Toetsing rechtmatigheidscriteria

Om de rechtmatigheidsverklaring af te kunnen geven moet worden getoetst aan de verantwoordingscriteria. In totaal zijn er negen verantwoordingscriteria, zes hebben betrekking op getrouwheid en worden door de accountant gecontroleerd. De andere drie zijn onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording. Dit zijn het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.

Voorwaarden criterium

Binnen dit criterium moet vastgesteld worden dat is gehandeld in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving. Het gaat daarbij om wet- en regelgeving met financiële beheershandelingen. Deze wet- en regelgeving is vastgelegd in het normenkader. In het AB van 6 december 2023 is het normenkader voor 2023 vastgesteld.

Toetsing op de in het normenkader opgenomen wet- en regelgeving gebeurt a.d.h.v. het interne controleplan van de VRD. In het interne controleplan wordt per financieel proces een risico analyse uitgevoerd waarop de werkzaamheden worden gebaseerd. In 2023 zijn de volgende interne controle bevindingen geconstateerd:

Vergoedingen vrijwilligers

Door een afwijkend betaalmoment ten opzichte van de rest van de post zijn er dubbele betalingen geweest aan 2 vrijwilligers. Dit is in 2023 hersteld, daarnaast zijn er aanvullende beheersmaatregelen genomen om dit in de toekomst te voorkomen.

Salariskosten personeel

Tijdens de interne controlewerkzaamheden is geconstateerd dat bij enkele personeelsdossiers het verplichte loonheffingsformulier niet aanwezig was. Dit is in 2023 hersteld. De overige personeelsdossiers zijn naar aanleiding van deze bevinding nog een keer gecontroleerd.

Inkopen en aanbesteden

Als overheidsorgaan heeft VRD te voldoen aan de regels van de Aanbestedingswet en de daarop steunende gids proportionaliteit. VRD past deze regels toe bij het aangaan van verplichtingen. In 2023 is een aantal inkopen gedaan waarbij gemotiveerd is afgeweken van deze aanbestedingsregels. In een directievoorstel GGD en VRD zijn deze afwijkingen met bijbehorende motivering vastgelegd. Het gaat bij VRD om 7 opdrachten met afwijkingen van meervoudig onderhandse aanbestedingen.

Opbrengsten

De in eerste instantie in rekening gebrachte gemeentelijke bijdrage was te laag. Nadat dit bij de interne controle werkzaamheden werd ontdekt, is een aanvullende factuur verstuurd en het juiste bedrag in rekening gebracht.

Begrotingscriterium

De afspraken voor de begrotingsrechtmatigheid liggen vast in de financiële verordening. De financiële verordening GGD Drenthe en VRD is op 11 oktober 2023 vastgesteld in het AB.

In de financiële verordening van GGD Drenthe en VRD is vastgelegd dat het DB op programma niveau verantwoording aflegt aan het AB. In 2023 is er op het programma Bewustwording een programma overschrijding. In de paragraaf bedrijfsvoering in de jaarrekening is toegelicht dat deze wordt veroorzaakt door de dotatie aan de voorziening Functioneel LeeftijdsOntslag.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Binnen dit criterium moet worden vastgesteld of de VRD voldoende maatregelen heeft getroffen om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Hiervoor heeft de VRD een frauderisico analyse opgesteld. In deze analyse is vastgesteld wat de frauderisico's zijn en welke maatregelen de VRD heeft getroffen om deze te voorkomen. Deze analyse is als input meegenomen in het interne controleplan van VRD. Tijdens het uitvoeren van de werkzaamheden zijn geen bijzonderheden geconstateerd met betrekking tot misbruik en oneigenlijk gebruik.

Rechtmatigheidsverantwoording in jaarrekening

Verantwoordingsgrens

In de rechtmatigheidsverantwoording moeten fouten worden opgenomen die boven de verantwoordingsgrens liggen. Het AB heeft in de vergadering van 14 december 2022 de verantwoordingsgrens voor 2023 vastgesteld op 3% van de totale lasten (inclusief dotatie aan de reserves). Dit betekent dat fouten boven een bedrag van € 1.163.530 worden opgenomen in de verantwoording.

Het totaal aan geconstateerde fouten blijft onder de verantwoordingsgrens. In de paragraaf bedrijfsvoering is een toelichting opgenomen voor de begrotingsoverschrijding op het programma bewustwording. Doordat deze fout onder de verantwoordingsgrens blijft hoeft deze niet in de rechtmatigheidsverantwoording te worden opgenomen.