

Retouradres, Postbus 242, 5600 AE Eindhoven

De gemeenten in regio Brabant-Zuidoost
College van B&W

Geacht college,

Hierbij treft u aan de definitieve jaarrekening 2018, het definitieve jaarverslag 2018 en het definitieve accountantsverslag 2018. De jaarrekening sluit met een positief resultaat van € 772.536. De conceptjaarstukken 2018 zijn in het Algemeen Bestuur van 3 juli jl. behandeld en onder voorbehoud van afronding van de accountantscontrole vastgesteld. Inmiddels is de accountantscontrole afgerond met een goedkeurende accountantsverklaring. Cijfermatig is er niets gewijzigd. Wel heeft de afronding van de controle tot een beperkt aantal tekstuele aanpassingen in de jaarstukken geleid. De afwijkingen tussen de concept jaarstukken en de definitieve jaarstukken zijn hieronder benoemd en toegelicht:

Jaarrekening 2018

- Pag. 36 Controleverklaring accountant:
De ondertekende goedkeurende accountantsverklaring is toegevoegd.
- Pag. 43 Bezoldiging topfunctionarissen:
Het bedrag van het WNT fouterstel over 2017 is toegevoegd en de tekstuele toelichting is uitgebreid.

Jaarverslag 2018

- Pag. 17-20 Risicomanagement en weerstandsvermogen:
Per risico is de kans en de impact toegevoegd. De risico's en het totale bedrag van de risico's zijn ongewijzigd.

Accountantsverslag

- Pag. 12 Uitkomsten jaarrekeningcontrole:
De opmerking inzake kapitaallasten was onterecht opgenomen en is verwijderd.
- Pag. 27 Bijlage Ongecorrigeerde verschillen:
Het verschil inzake de kapitaallasten was onterecht opgenomen in de tabel en is verwijderd.
- Pag. 28 Bijlage SISA:
De SISA tabel is toegevoegd.

Resultaatbestemming

Met het positieve exploitatieresultaat 2018 van € 772.536 wordt de algemene reserve met € 62.018 aangevuld tot het minimum niveau van € 2,0 miljoen en het restant ad €

Communicatie en Directieondersteuning

Onderwerp

Definitieve jaarstukken 2018

Datum

4 september 2019

Uw brief van

Uw kenmerk

Behandeld door

mw. A.P. Jansen

Telefoon

(040) 2 203 522

Ons kenmerk

P170457

Aantal bijlagen

2

In afschrift aan

Bezoekadres

Deken van Somerenstraat 2
5611 KX Eindhoven
Telefoon (040) 2 203 203
info@vrbzo.nl
www.veiligheidsregiobzo.nl

Postadres

Postbus 242
5600 AE Eindhoven



710.518 wordt in augustus 2019 gerestitueerd aan de deelnemende gemeenten. Een en ander conform het besluit van het Algemeen Bestuur van 3 juli jl. In onderstaand overzicht is het restitutiebedrag per gemeente opgenomen.

Gemeente	Totale bijdrage 2018	% aandeel in bijdrage 2018	Restitutie per gemeente
Asten	€ 827.196	2,1%	€ 14.929
Bergeijk	€ 1.145.286	2,9%	€ 20.670
Best	€ 1.245.608	3,2%	€ 22.480
Bladel	€ 1.141.122	2,9%	€ 20.595
Cranendonck	€ 1.087.396	2,8%	€ 19.625
Deurne	€ 1.567.813	4,0%	€ 28.295
Eersel	€ 1.078.670	2,7%	€ 19.468
Eindhoven	€ 13.502.754	34,3%	€ 243.694
Geldrop-Mierlo	€ 1.682.093	4,3%	€ 30.358
Gemert-Bakel	€ 1.459.562	3,7%	€ 26.342
Heeze-Leende	€ 792.222	2,0%	€ 14.298
Helmond	€ 4.178.681	10,6%	€ 75.416
Laarbeek	€ 1.082.351	2,7%	€ 19.534
Nuenen c.a.	€ 999.081	2,5%	€ 18.031
Oirschot	€ 907.135	2,3%	€ 16.372
Reusel-De Mierden	€ 740.595	1,9%	€ 13.366
Someren	€ 962.092	2,4%	€ 17.364
Son en Breugel	€ 750.588	1,9%	€ 13.546
Valkenswaard	€ 1.444.574	3,7%	€ 26.071
Veldhoven	€ 2.118.426	5,4%	€ 38.233
Waalre	€ 655.660	1,7%	€ 11.833
Totaal	€ 39.368.905	100,0%	€ 710.518

Communicatie en Directieondersteuning

Onderwerp
Definitieve jaarstukken 2018

Ons kenmerk
P170457

Ondertekening

Het Algemeen Bestuur heeft de jaarrekening 2018 vastgesteld op de hierboven beschreven wijze. De heer Jorritsma heeft als voorzitter namens het bestuur de jaarrekening ondertekend. In voorgaande jaren werd de jaarrekening ook ondertekend door de overige leden van het Dagelijks Bestuur. Hiervoor bestaat echter geen noodzaak en is vanwege efficiëntieredenen achterwege gelaten.

Hoogachtend,

P. de Kam
Directeur

Bedrijfsvoering

Datum

11 juli 2019

Status

Definitief

Versie

Def.

Ons Kenmerk

Jaarrekening 2018

Veiligheidsregio

Brabant-Zuidoost

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP



Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

Colofon

Opdrachtgever
Dagelijks Bestuur

Auteur(s)
P.A.M. Cools

Eindredactie
dhr. Y. Aoujil

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP



1 Inhoudsopgave

1	Inhoudsopgave.....	3
2	Inleiding.....	5
2.1	Algemeen.....	5
2.2	Vastgestelde begroting 2018	6
2.3	Resultaat jaarrekening 2018	8
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	11
3.1	Inleiding.....	11
3.2	Bezittingen	11
3.3	Schulden	12
4	Balans per 31 december 2018	14
4.1	Balans per 31 december 2018	14
4.2	Toelichting op de balans per 31 december 2018	15
4.3	Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen	24
5	Overzicht van Baten en Lasten 2018	26
5.1	Overzicht van baten en lasten 2018.....	26
5.2	Toelichting op het overzicht van baten en lasten	27
6	SiSa bijlage bij de jaarrekening.....	35
7	Controleverklaring accountant.....	36
8	Vaststelling en ondertekening Bestuur	40
9	Wet Normering Topfunctionarissen Verantwoording 2018	41
9.1	Bezoldiging topfunctionarissen.....	42
9.2	Bezoldiging toezichhoudende topfunctionarissen	44
10	Bijlagen	45
10.1	Staat van investeringen 2018	45
10.2	Staat van Gemeentelijke bijdragen 2018	46

Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

10.3	Taakvelden.....	47
------	-----------------	----



2 Inleiding

2.1 Algemeen

Met deze jaarrekening wordt verantwoording afgelegd over het in 2018 gevoerde financiële beleid en beheer van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost (VRBZO). Daarbij is rekening gehouden met de in de loop van 2018 vastgestelde wijzigingen van de begroting 2018. De structuur van de jaarrekening sluit aan bij de vastgestelde programmabegroting. De jaarrekening 2018 bestaat uit:

- Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling;
- De balans voorzien van een toelichting;
- Overzicht van baten en lasten met toelichting;
- De SISA-bijlage.

De jaarrekening kent conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) een programmagerichte benadering die voor 2018 voor Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost is opgebouwd uit een vijftal programma's met daarin dertien programmaproducten als volgt weergegeven:

Programma 1 Brandweezorg

- Risicobeheersing
- Incidentbestrijding

Programma 2 Veiligheid

- GHOR
- Crisisbeheersing
- Bevolkingszorg
- Gemeenschappelijke Meldkamer (exclusief Meldkamer Ambulancezorg)

Programma 3 Zorg

- Ambulancezorg
- Meldkamer Ambulancezorg (MKA)

Programma 4 Financiering

- Bijdragen Rijk en Gemeenten
- Overige financiering en algemene dekkingsmiddelen
- Ondersteuning organisatie*

Programma 5 Reserves

- Mutaties Algemene Reserve
- Mutaties Bestemmingsreserves

*Met ingang van de begroting 2018 is op deze plek van de begroting het onderdeel Ondersteuning organisatie zichtbaar. Hiermee sluit VRBZO aan bij de veranderingen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. VRBZO rekent in hoofdlijnen de activiteiten van de sector bedrijfsvoering en de leidinggevenden van het primaire proces tot de ondersteuning van de organisatie. Huisvesting heeft in de organisatie vooral een taak voor de brandweezorg en wordt daarom niet tot de ondersteuning van de organisatie gerekend. De medewerkers die onder de ondersteuning van de organisatie vallen hebben vaak ook een uitvoerende of leidinggevende functie bij grote incidenten of rampen.

Onder de programmaproducten zit de verdere detaillering van de daaronder vallende producten waarbij geen onderscheid wordt gemaakt tussen de onderscheiden korpsen per gemeente. Toerekening van de overhead van Directie, Bedrijfsvoering en huisvesting geschiedt op het niveau van programmaproducten.

Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

2.2 Vastgestelde begroting 2018

2.2.1 Primitieve begroting 2018

Het Algemeen Bestuur heeft op 26 maart 2015 een definitief besluit genomen ten aanzien van Toekomstvisie Brandweezorg. De Toekomstvisie Brandweezorg gaat uit van een te realiseren bezuiniging van totaal €4.510.000 uiterlijk op 1 januari 2018 ten opzichte van de begroting 2014. In de begroting is de implementatie van de Toekomstvisie Brandweezorg volledig verwerkt. De bezuinigingstaakstelling is in 2018 volledig gerealiseerd.

2.2.2 Begrotingswijzigingen 2018

In 2018 zijn twee begrotingswijzigingen door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Hieronder worden per wijziging de redenen benoemd:

1^e begrotingswijziging

Als gevolg van de stijging van de CAO lonen, overige sociale lasten en met name pensioenpremies ontstond een ongedekt tekort van €1.014.000 in 2018. Via deze begrotingswijziging is het tekort gedekt door een onttrekking uit de algemene reserve.

2^e begrotingswijziging

In de wijziging zijn de volgende onderwerpen behandeld:

1. Centralisering van piketbudgetten bij de Crisisbeheersing (€85.000) vanuit Bedrijfsvoering en Risicobeheersing;
2. Een detachering vanuit incidentbestrijding aan de GGD Brabant-Zuidoost (€90.000) en de inhuur van een vervanger (€90.000);
3. De vorming van een reserve voor frictiekosten bij de GMK, gevoed vanuit een eenmalige compensatie voor frictiekosten vanuit het Rijk (€500.000).

Voor 2018 resulteert dit in onderstaande begroting voor en na wijziging. In de jaarrekening wordt in analyses en toelichtingen in alle gevallen uitgegaan van de begroting na wijziging.

Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

Begroting	2018			2018		
	primitief	lasten wijzigingen	definitief	primitief	baten wijzigingen	definitief
Programma's						
Programma Brandweergzorg						
Product Risicobeheersing	€ 5.494.583	€ 106.960	€ 5.601.543	€ 1.027.200	€ 0	€ 1.027.200
Product Incidentbestrijding	€ 30.112.691	€ 718.680	€ 30.831.371	€ 1.191.106	€ 90.000	€ 1.281.106
Totaal Programma Brandweergzorg	€ 35.607.274	€ 825.640	€ 36.432.914	€ 2.218.306	€ 90.000	€ 2.308.306
Programma Veiligheid						
Product Crisisbeheersing	€ 786.210	€ 105.280	€ 891.490	€ 14.500	€ 0	€ 14.500
Product Bevolkingszorg	€ 412.354	€ 10.140	€ 422.494	€ 228.836	€ 0	€ 228.836
Product GHOR	€ 902.037	€ 30.420	€ 932.457	€ 0	€ 0	€ 0
Product GMK (ex.MKA)	€ 1.918.714	€ 40.560	€ 1.959.274	€ 45.200	€ 0	€ 45.200
Totaal Programma Veiligheid	€ 4.019.315	€ 186.400	€ 4.205.715	€ 288.536	€ 0	€ 288.536
Programma Zorg						
Product Ambulancezorg	€ 17.370.996	€ 0	€ 17.370.996	€ 17.370.996	€ 0	€ 17.370.996
Product MKA	€ 1.709.171	€ 0	€ 1.709.171	€ 1.783.251	€ 0	€ 1.783.251
Totaal Programma Zorg	€ 19.080.167	€ 0	€ 19.080.167	€ 19.154.247	€ 0	€ 19.154.247
Programma Financiering						
Bijdrage Rijk en gemeenten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 45.669.269	€ 500.000	€ 46.169.269
Overig Fin & Alg Dekking	€ 312.385	€ 0	€ 312.385	€ 322.709	€ 0	€ 322.709
Ondersteuning organisatie	€ 9.218.623	€ 91.960	€ 9.310.583	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal Programma Financiering	€ 9.531.008	€ 91.960	€ 9.622.968	€ 45.991.978	€ 500.000	€ 46.491.978
Programma Reserves						
Mutaties Algemene Reserve	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.014.000	€ 1.014.000
Mutaties Bestemmingsreserves	€ 0	€ 500.000	€ 500.000	€ 584.697	€ 0	€ 584.697
Totaal Programma Reserves	€ 0	€ 500.000	€ 500.000	€ 584.697	€ 1.014.000	€ 1.598.697
Totaal Programma's	€ 68.237.764	€ 1.804.000	€ 69.841.764	€ 68.237.764	€ 1.604.000	€ 69.841.764

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP



Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

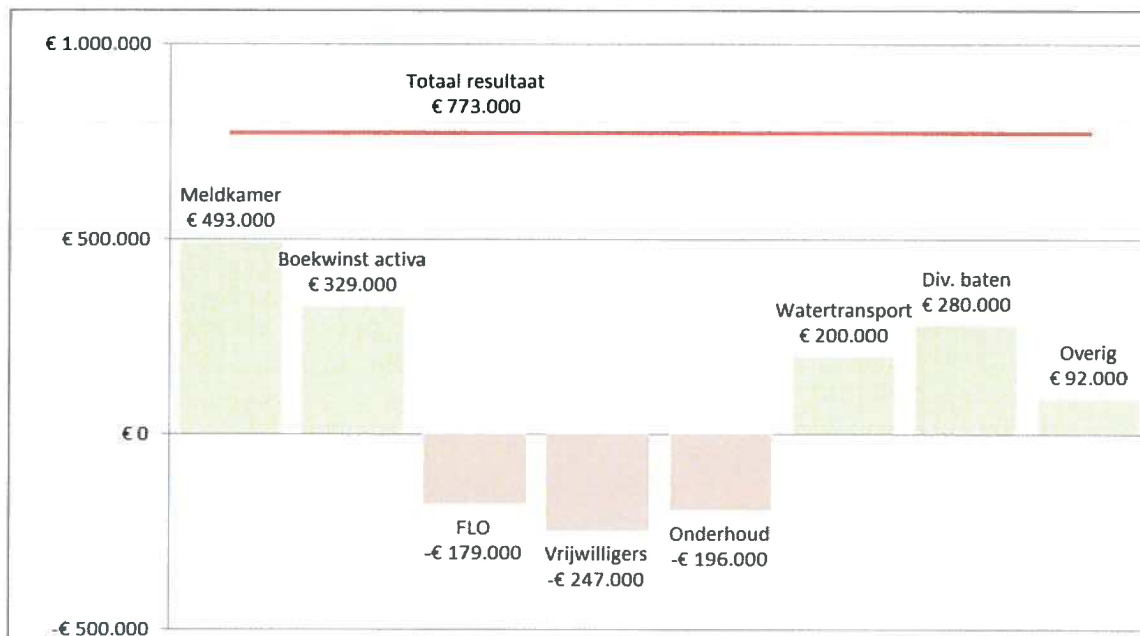
2.3 Resultaat jaarrekening 2018

De jaarrekening 2018 sluit af met een positief exploitatieresultaat van € 772.536. Dit is 1,1% van de totale begroting van € 69,8 miljoen. In onderstaande tabel is weergegeven op welke onderdelen van de programma's van VRBZO dit resultaat behaald is.

Saldo lasten en baten	Begroting 2018	Realisatie 2018	Afwijking
Product Incidentbestrijding	€ 29.550.265	€ 29.891.706	-€ 341.441
Product Risicobeheersing	€ 4.574.343	€ 4.362.573	€ 211.770
Product Crisisbeheersing	€ 876.990	€ 891.686	-€ 14.696
Product Bevolkingszorg	€ 193.658	€ 212.932	-€ 19.274
Product GHOR	€ 932.457	€ 906.966	€ 25.491
Product GMK (exc.MKA)	€ 1.914.074	€ 1.474.973	€ 439.101
Product Ambulancezorg	€ 0	-€ 770	€ 770
Product MKA	-€ 74.080	-€ 128.976	€ 54.896
Bijdrage Rijk en Gemeenten	-€ 46.169.269	-€ 46.278.198	€ 108.929
Product Financiering & Alg Dekkingsmiddelen	-€ 10.324	-€ 339.037	€ 328.713
Ondersteuning organisatie	€ 9.310.583	€ 9.176.677	€ 133.906
Mutaties Algemene Reserves	-€ 1.014.000	-€ 1.014.000	€ 0
Mutaties Bestemmingsreserves	-€ 84.697	€ 70.932	-€ 155.629
Saldo lasten en baten	€ 0	-€ 772.536	€ 772.536

Analyse van het resultaat 2018

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten is een uitgebreide analyse per programma onderdeel opgenomen op de afwijkingen tussen de begroting en de realisatie gesplitst naar loonkosten, kapitaallasten, overige lasten, overhead en overige verrekeningen (intern) en de baten. Dit zijn de belangrijkste redenen voor het positieve resultaat:



Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP



Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

1. Meldkamer (GMK, MKA en MKB): € 493.000

VRBZO realiseerde in 2018 de samenvoeging van de meldkamers in de Gemeenschappelijke Meldkamer Oost-Brabant (MKOB). Hiermee loopt VRBZO voor op de planning van het landelijk traject Landelijke Meldkamer Organisatie (LMO). VRBZO realiseerde een incidenteel voordeel van € 493.000 in 2018.

2. Boekwinst activa: € 329.000

VRBZO realiseerde in 2018 een incidenteel positief resultaat van € 329.000 als gevolg van boekwinsten- en verliezen op voertuigen die worden ingeruild of afgestoten in het kader van de Toekomstvisie Brandweezorg en ademluchtapparatuur die wordt ingeruild als onderdeel van de vervangingen voor Arbeidshygiëne.

3. Functioneel Leeftijdsontslag (FLO): € -/ 179.000

In 2018 resulteert de nieuwe regeling in een incidenteel nadeel van € 179.000 als gevolg van een eenmalige compensatie voor een AOW tekort.

4. Hogere vrijwilligerskosten: € -/ 247.000

Hogere vrijwilligerskosten door meer uitrukken dan begroot in de zomerperiode. Dit leverde een incidenteel nadeel op van € 247.000 in 2018.

5. Opbrengsten BDuR, OMS en IOV: € 280.000

Hogere opbrengsten vanwege de indexatie van de BDuR-uitkering 2018 van € 108.000 (structureel), meeropbrengsten voor OMS van € 84.000 (incidenteel) en hogere landelijke subsidies IOV € 88.000 (incidenteel).

6. Kosten voertuigen en communicatiemiddelen: € -/ 196.000

De kosten voor brandstof en onderhoud van voertuigen zijn hoger dan begroot € -/ 294.000. De hogere brandstofkosten zijn het gevolg van zowel hogere verbruiken als hogere brandstofprijzen. De overschrijding wordt in 2018 incidenteel geclassificeerd. De onderhoudskosten van voertuigen vielen in 2018 incidenteel hoger uit dan begroot door specifieke problemen met een aantal hoogwerkers. De onderhoudskosten van communicatiemiddelen vallen incidenteel € 98.000 lager uit dan begroot.

7. Kapitaallasten: € 200.000

De kapitaallasten vallen incidenteel € 200.000 lager door uitstel van de investering in watertransport naar begin 2019. De lagere kapitaallasten als gevolg van het vertraagd realiseren van investeringen in Arbeidshygiëne (€ 155.000) worden gecompenseerd door een lagere onttrekking uit de bestemmingsreserve van gelijke omvang.

8. Overig: € 92.000

Diverse overige ontwikkelingen resulteerden in een voordeel € 92.000. De belangrijkste zijn:

- In 2018 zijn vaste medewerkers gedetacheerd en vacatures vertraagd of niet ingevuld. Met deze middelen zijn externe adviseurs en specialisten ingehuurd voor ondersteuning op specifieke onderwerpen (onder andere vervanging HRM systeem, vervanging Vakbekwaamheid Management Systeem, ontwikkelen visies GHOR en Crisisbeheersing, ontsluiten en structuren data voor management informatie, implementatie Landelijk Crisis Management Systeem en aanpassingen van het document management systeem). Per saldo heeft dit een voordeel opgeleverd.
- Het budget voor Brandveilig Leven is niet volledig gerealiseerd door het achterblijven van vraag van gemeenten.
- Hier staan hogere kosten tegenover voor verzekeringen, inkoopondersteuning en informatisering en automatisering.

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP



Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

Incidentele lasten en baten 2018

Saldo lasten en baten	Realisatie 2018			Incidenteel 2018		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Product Incidentbestrijding	€ 30.953.550	-€ 1.061.844	€ 29.891.706	€ 650.000	€ 0	€ 650.000
Product Risicobeheersing	€ 5.729.220	-€ 1.366.647	€ 4.362.573	€ 100.000	-€ 722.000	-€ 622.000
Product Crisisbeheersing	€ 1.036.257	-€ 144.571	€ 891.686	€ 0	€ 0	€ 0
Product Bevolkingszorg	€ 441.768	-€ 228.836	€ 212.932	€ 0	€ 0	€ 0
Product GHOR	€ 906.979	-€ 13	€ 906.966	€ 0	€ 0	€ 0
Product GMK (exc.MKA)	€ 1.710.834	-€ 235.862	€ 1.474.973	€ 149.640	€ 0	€ 149.640
Product Ambulancezorg	€ 19.396.842	-€ 19.397.612	-€ 770	€ 0	€ 0	€ 0
Product MKA	€ 1.668.403	-€ 1.797.379	-€ 128.976	€ 1.668.403	-€ 1.797.379	-€ 128.976
Bijdrage Rijk en Gemeenten	€ 0	-€ 46.278.198	-€ 46.278.198	€ 0	-€ 1.043.756	-€ 1.043.756
Product Financiering & Alg Dekkingsmiddelen	€ 561.832	-€ 900.869	-€ 339.037	€ 250.000	-€ 578.000	-€ 328.000
Ondersteuning organisatie	€ 9.384.659	-€ 207.982	€ 9.176.677	€ 227.000	€ 0	€ 227.000
Mutaties Algemene Reserves	€ 0	-€ 1.014.000	-€ 1.014.000	€ 0	-€ 1.014.000	-€ 1.014.000
Mutaties Bestemmingsreserves	€ 500.000	-€ 429.068	€ 70.932	€ 500.000	-€ 429.068	€ 70.932
Saldo lasten en baten	€ 72.290.343	-€ 73.062.880	-€ 772.536	€ 3.545.043	-€ 5.584.203	-€ 2.039.160

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat in het totale positieve resultaat van € 0,8 miljoen voor ongeveer € 2,0 miljoen positief incidentele baten en lasten zijn opgenomen. Hieruit resulteert een structureel tekort van ongeveer € 1,2 miljoen dat vanaf 2019 wordt afgedekt door een verhoging van de bijdragen van de gemeenten, bezuinigingen en incidentele middelen (o.a. bestemmingsreserve Arbeidshygiëne).

Incidentbestrijding

Het incidentele resultaat is opgebouwd vrijwilligerskosten, een FLO resultaat, onderhoud aan voertuigen en communicatiemiddelen en flexibele beloningen.

Risicobeheersing

Het incidentele resultaat is opgebouwd uit kosten voor het VMS systeem die in 2019 lager worden door de overstap naar een nieuwe leverancier en de baten voor OMS en IOV subsidies die vanaf 2019 en 2020 wegvallen.

GMK (excl. MKA) en MKA

De lasten en baten voor de GMK en de MKA zijn afgezet tegen de verwachte lasten en baten na afronding van de Landelijke Meldkamer Organisatie. Het verschil is als incidenteel resultaat aangemerkt.

Bijdrage Rijk en Gemeenten

In 2018 is een eenmalige bijdrage ontvangen voor de frictie rondom de samenvoeging van de meldkamers. Deze is als incidenteel aangemerkt. Daarnaast is het deel van de verlaging (vanaf 2020) van de BDuR als gevolg van de realisatie van de Landelijke Meldkamer Organisatie als incidenteel aangemerkt.

Financiering en algemene dekkingsmiddelen

De boekresultaten op afgestoten activa is geheel incidenteel geassocieerd.

Ondersteuning organisatie

Het incidentele resultaat is opgebouwd uit kosten voor het HRM systeem die in 2019 lager worden door de overstap naar een nieuwe leverancier, lagere verwachte kosten door herinrichting van de receptiefunctie en lagere verwachte kosten voor inkoopondersteuning.

Mutaties reserves

De toevoegingen en onttrekkingen aan reserves zijn geheel incidenteel geassocieerd.

3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

3.1 Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

3.1.1 Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

3.2 Bezittingen

3.2.1 Vaste activa

De investeringen met economisch nut zijn gewaardeerd tegen de verkrijging- of vervaardigingsprijs en bijkomende kosten. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

Afschrijving vindt plaats vanaf 1 januari of 1 juli na het moment van ingebruikname volgens de lineaire methode, waarbij geen rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. De afschrijvingspercentages zijn gebaseerd op de verwachte levensduur. Afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. Op grond wordt niet afgeschreven. Er wordt niet langer afgeschreven dan de vooraf vastgestelde termijn en niet verder dan dat de boekwaarde nihil is. De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Gronden en terreinen	Geen
Gebouwen: Nieuwbouw, semi permanent / hout, renovatie	15jr., 20 jr., 40 jr.
Componenten van gebouwen: o.a. Cv-installatie, liften, noodstroomaggregaat	10 jr., 20 jr.

Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

ICT: o.a. telefooncentrale, glasvezelverbinding, servers, computers	3 jr., 4 jr., 5 jr., 8 jr., 10 jr.
Brandveiligheidsvoorzieningen: o.a. C2000-apparatuur, bekpakking, kleding, brandput, ademlucht	3 jr., 5 jr., 7 jr., 10 jr., 15 jr., 50 jr.
Voertuigen: div. soorten auto's en brandweervoertuigen, containers	7 jr., 8 jr., 10 jr., 15 jr.
Machines en werktuigen: machines en werktuigen inclusief inrichting	15 jr., 20 jr.
Overige materiële vaste activa: audio-, video- en communicatieapparatuur	5 jr., 10 jr.

Indien een investering buiten gebruik wordt gesteld dient een extra afschrijving plaats te vinden indien de restwaarde lager is dan de boekwaarde. De opbrengstwaarde van een investering die buiten gebruik is gesteld wordt niet in mindering gebracht op een nieuwe investering, maar wordt als bijzondere bate verantwoord.

Indien de waarde van een investering duurzaam vermindert in enig jaar wordt deze waardevermindering onafhankelijk van het resultaat in aanmerking genomen. Waardeverminderingen worden op de investering in mindering gebracht. Ook indien een vast actief buiten gebruik gesteld wordt, heeft op het moment van buitengebruikstelling een afwaardering van de boekwaarde plaatsgevonden naar de lagere restwaarde.

De lasten samenhangend met de uitvoering van klein en groot onderhoud zijn niet levensduur verlengend en zijn daarom niet geactiveerd, maar direct ten laste van de exploitatie of de gevormde voorziening gebracht.

3.2.2 Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor oninbaarheid wordt, indien noodzakelijk, een voorziening dubieuze debiteuren getroffen.

3.2.3 Liquide middelen

Liquide middelen worden tegen nominale waarde verantwoord.

3.3 Schulden

3.3.1 Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

3.3.2 Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De onderhoudsvoorziening gebouwen steelt op een meerjarig onderhoudsplan voor het uit te voeren groot onderhoud.

Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

3.3.3 Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

4 Balans per 31 december 2018

4.1 Balans per 31 december 2018

Activa			Passiva		
Vaste Activa	31-dec-18	31-dec-17	Vaste Passiva	31-dec-18	31-dec-17
Investerings met economisch nut			Eigen Vermogen		
Bedrijfsgebouwen	€ 9.130.874	€ 9.112.827	Algemene reserve	€ 1.937.982	€ 2.000.000
Gronden en terreinen	€ 921.079	€ 921.079	Bestemmingsreserve	€ 4.680.062	€ 4.609.130
Machines, apparaten, installaties	€ 1.388.962	€ 1.689.635	Saldo van rekening	€ 772.536	€ 951.982
Vervoermiddelen	€ 17.808.442	€ 15.943.306	Totaal Eigen Vermogen	€ 7.390.580	€ 7.561.113
Overig	€ 7.563.869	€ 6.344.011			
Totaal Investerings	€ 36.813.226	€ 34.010.857	Voorzieningen		
			Voorzieningen	€ 582.455	€ 514.030
			Totaal Voorzieningen	€ 582.455	€ 514.030
			Vaste Schulden		
			Onderhandse bankleningen	€ 34.583.494	€ 27.025.479
			Totaal Vaste Schulden	€ 34.583.494	€ 27.025.479
Totaal Vaste Activa	€ 36.813.226	€ 34.010.857	Totaal Vaste Passiva	€ 42.556.529	€ 35.100.621
Vlottende Activa			Vlottende Passiva		
Uitzettingen			Vlottende Schuld		
Rekening courant Rijk	€ 11.341.834	€ 13.900.014	Overige vlottende schulden	€ 4.175.306	€ 5.720.237
Vorderingen openbare lichamen	€ 432.496	€ 521.733	Totaal Vlottende Schuld < 1 jaar	€ 4.175.306	€ 5.720.237
Overige vorderingen	€ 451.691	€ 97.116			
Totaal Uitzettingen < 1 jaar	€ 12.226.021	€ 14.518.863	Overlopende Passiva		
Overlopende Activa			Overige overlopende passiva	€ 3.449.526	€ 11.507.648
Overige overlopende activa	€ 1.138.948	€ 2.336.568	Totaal Overlopende Passiva	€ 3.449.526	€ 11.507.648
Totaal Overlopende Activa	€ 1.138.948	€ 2.336.568			
Liquide Middelen			Totaal Vlottende Passiva	€ 7.624.832	€ 17.227.885
Kas en bank	€ 3.167	€ 1.462.218			
Totaal Liquide Middelen	€ 3.167	€ 1.462.218	Totaal Passiva	€ 50.181.362	€ 52.328.506
Totaal Vlottende Activa	€ 13.368.136	€ 18.317.649			
Totaal Activa	€ 50.181.362	€ 52.328.506			

Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

4.2 Toelichting op de balans per 31 december 2018

4.2.1 Investerings met economisch nut

Verloopoverzicht Investerings met economisch nut

	Gronden en terreinen	Bedrijfs gebouwen	Vervoer middelen	Machines, apparaten en installaties	Investerings overig	Totaal
Investerings met economisch nut						
Boekwaarde 1-jan-18	€ 921.079	€ 8.951.585	€ 15.943.306	€ 1.685.392	€ 5.982.431	€ 33.483.793
Investerings	€ 0	€ 1.068.235	€ 3.783.282	€ 389.961	€ 3.167.845	€ 8.409.322
Desinvestering	€ 0	-€ 727.020	-€ 146.530	-€ 77.151	-€ 428.176	-€ 1.378.877
Afschrijvingen	€ 0	-€ 335.681	-€ 1.771.615	-€ 621.938	-€ 1.163.304	-€ 3.892.539
Boekwaarde 31-dec-18	€ 921.079	€ 8.957.119	€ 17.808.442	€ 1.376.264	€ 7.558.795	€ 36.621.700
Onderhanden Investerings met economisch nut						
Boekwaarde 1-jan-18	€ 0	€ 161.241	€ 0	€ 4.243	€ 361.580	€ 527.064
Mutaties lopende kredieten	€ 0	€ 1.080.749	€ 3.783.282	€ 398.416	€ 2.811.339	€ 8.073.786
Overboeken afgeronde kredieten	€ 0	-€ 1.068.235	-€ 3.783.282	-€ 389.961	-€ 3.167.845	-€ 8.409.323
Boekwaarde 31-dec-18	€ 0	€ 173.755	€ 0	€ 12.698	€ 5.074	€ 191.527
Totaal Investerings met economisch nut	€ 921.079	€ 9.130.874	€ 17.808.442	€ 1.388.962	€ 7.563.869	€ 36.813.227

Onderstaand worden de mutaties per categorie nader uiteengezet:

Gronden en terreinen

In 2018 hebben geen mutaties plaatsgevonden op gronden en terreinen.

Bedrijfsgebouwen

	Aanschaf waarde
De investeringen voor bedrijfsgebouwen betreffen:	
Verbouwing Eindhoven Post Centrum	€ 720.890
Verbouwing Eindhoven Post Woensel	€ 289.844
Verbouwing Wasplaats	€ 57.500
Totaal investeringen voor Bedrijfsgebouwen	€ 1.068.235

	Boekwaarde bij verkoop
De desinvesteringen voor bedrijfsgebouwen betreffen:	
Pand Post Aalst	€ 727.020

Het onderhanden werk bedrijfsgebouwen betreft:	
Toegangscontrole	€ 167.339
Verbouwing Post Helmond	€ 6.416
Totaal onderhanden werk bedrijfsgebouwen	€ 173.755

De totale verzekerde waarde per 1 januari 2018 bedraagt voor opstal van de bedrijfsgebouwen € 9.675.068 en voor de inventaris € 11.921.928.
De totale WOZ-waarde voor de bedrijfsgebouwen bedraagt € 5.979.000.

Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

Vervoermiddelen

De investeringen voor vervoermiddelen betreffen:

- 8 Tankautospuiten
- 1 Ontsmettingsunit
- 1 Dienstauto

Totaal investeringen voor vervoermiddelen

Aanschaf
waarde

€ 3.574.679
€ 189.652
€ 18.951

€ 3.783.282

De desinvesteringen voor vervoermiddelen betreffen:

- 2 Hoogwerkers
- 18 Tankautospuiten afstoten ivm Toekomst Visie en MPSP

Totaal desinvesteringen voor vervoermiddelen

Boekwaarde
bij verkoop

€ 106.982
€ 39.548

€ 146.530

De desinvesteringen voor vervoermiddelen hebben per saldo geresulteerd in een boekwinst van € 400.816.

Machines, apparaten en installaties

De investeringen voor machines, apparaten en installaties betreffen:

- Werkplekken en randapparatuur
- SAN
- Server Datacenter
- Beeldschermen
- Server user cal
- Mobiele telefoons
- Beamers
- Fitness ruimte

Totaal investeringen voor machines, apparaten en installaties

Aanschaf
waarde

€ 216.494
€ 65.395
€ 39.410
€ 19.660
€ 17.692
€ 15.350
€ 11.389
€ 4.571

€ 389.961

De desinvesteringen voor machines, apparaten en installaties betreffen:

- Arbi installatie MKA
- Arbi installatie MKB

Boekwaarde
bij verkoop

€ 38.575
€ 38.575

€ 77.151

Het onderhanden werk machines, apparaten en installaties betreft:

- Werkplekken en randapparatuur

Totaal onderhanden werk machines, apparaten en installaties

€ 12.698

€ 12.698

De desinvesteringen voor machines, apparaten en installaties hebben per saldo geresulteerd in een boekwinst van € 12.409.

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP



Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

Overige investeringen

De investeringen voor overige investeringen betreffen:

	Aanschaf waarde
Ademluchtcilinders	€ 686.135
Ademluchttoestellen	€ 568.491
Gelaatsstukken	€ 422.442
Ademluchtwerkplaats	€ 292.445
Inrichting ademluchtwerkplaats	€ 245.654
Kantoormeubels	€ 128.714
Bepakking tankautosputten	€ 228.041
Warmtebeeldcamera's	€ 159.350
Bluskleding	€ 95.551
Portofoons	€ 75.632
AED's	€ 72.298
Verbouwing Valkenswaard	€ 67.580
Mobilofoons	€ 51.156
Valbeveiliging hoogwerkers	€ 20.704
Koppelbare hefkussens	€ 19.228
Inrichting Post Woensel	€ 18.769
Tekenpakket MOI	€ 15.656
Totaal investeringen voor overige investeringen	€ 3.167.845

De desinvesteringen voor machines, apparaten en installaties betreffen:

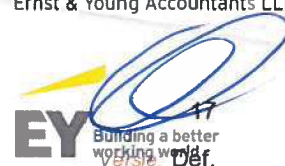
	Boekwaarde bij verkoop
Ademluchtapparatuur	€ 320.112
Bluskleding	€ 108.064
	€ 428.176

De desinvesteringen voor overige investeringen hebben per saldo geresulteerd in een boekverlies van € 29.176

Het onderhanden werk overige investeringen betreft:

Koppelbare hefkussens	€ 5.074
Totaal onderhanden werk overige investeringen	€ 5.074

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP



Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

4.2.2 Vlottende activa

Uitzettingen

De uitzettingen zijn als volgt opgebouwd:

Vorderingen op openbare lichamen:		
Vorderingen op openbare lichamen	31-dec-18	31-dec-17
	€ 432.496	€ 521.733
Totaal vorderingen op openbare lichamen	€ 432.496	€ 521.733
Rekening courant Ministerie van Financien (Schatkistbankieren)	€ 11.341.834	€ 13.900.014
Overige vorderingen	€ 451.691	€ 97.116
Totaal Uitzettingen	€ 12.226.021	€ 14.518.863

Het drempelbedrag voor schatkistbankieren bedraagt in 2018 € 523.813 (0,75% van het begrotings totaal ad € 69.841.764). In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2018 is geweest:

Kwartaal	Q1	Q2	Q3	Q4
Drempelbedrag	€ 523.813	€ 523.813	€ 523.813	€ 523.813
Aangehouden middelen	€ 39.887.730	€ 55.857.711	€ 37.836.932	€ 22.549.292
Aantal dagen	90	91	92	92
Dag gem.	€ 443.197	€ 613.821	€ 411.271	€ 245.101
Onder-/overschrijding	€ 80.616	-€ 90.008	€ 112.542	€ 278.712

In het tweede kwartaal heeft een overschrijding plaatsgevonden van het drempelbedrag.

Liquide Middelen

De liquide middelen bestaan uit de volgende banken en kassen:

	31-dec-18	31-dec-17
Postbank VR	€ 894	€ 1.356
ING Veiligheidsregio	€ 0	€ 1.458.874
ING Zakelijke Spaarrekening	€ 0	€ 0
ING Schatkis rekening	€ 0	€ 0
Kassen	€ 2.273	€ 1.988
Totaal Liquide Middelen	€ 3.167	€ 1.462.218

Overlopende Activa

De overlopende activa zijn als volgt opgebouwd:

Overlopende activa voor openbare lichamen:		
Te ontvangen van openbare lichamen	31-dec-18	31-dec-17
Vooruitbetaald aan openbare lichamen	€ 169.694	€ 578.068
GGD Nog in tarieven te verrekenen AHV	€ 308.374	€ 438
Totaal overlopende activa voor openbare lichamen	€ 88.285	€ 1.062.592
Overige overlopende activa:		
Overige nog te ontvangen bedragen	€ 302.397	€ 45.270
Overige vooruitbetaalde bedragen	€ 268.152	€ 650.201
Voorschotten aan personeel	€ 975	€ 0
Nog te verrekenen personeel	€ 1.072	€ 0
Totaal overige overlopende activa	€ 572.596	€ 695.471
Totaal Overlopende Activa	€ 1.138.948	€ 2.336.568

Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

Verloopoverzicht nog te ontvangen subsidies van openbare lichamen	1-jan-18	Toevoeging	Ontvangen	
			bedrag	31-dec-18
IOVDP 1: Brzo coördinatie	€ 24.975	€ 22.125	-€ 24.975	€ 22.125
IOVDP 1: Brzo projecten	€ 13.680	€ 20.700	-€ 13.680	€ 20.700
IOVDP 4A + 4B: Ondersteuning bevoegde gezagen	€ 338.569	€ 25.000	-€ 338.569	€ 25.000
Landelijke coördinatie Impuls programma	€ 25.000	€ 25.000	-€ 25.000	€ 25.000
Totaal nog te ontvangen subsidies van openbare lichamen	€ 402.224	€ 92.825	-€ 402.224	€ 92.825

Sinds 2015 loopt het landelijke programma Impuls Omgevingsveiligheid (IOV). Dit programma kent vier deelprogramma's:

- Deelprogramma 1: Brzo;
- Deelprogramma 2: PGS;
- Deelprogramma 3: Informatie- en kennisinfrastructuur;
- Deelprogramma 4: Ondersteuning bevoegde gezagen Omgevingsveiligheid.
- Deelprogramma 5: Modernisering Omgevingsveiligheid (MOV)

IOV Deelprogramma 1: Besluit Risico Zware Ongevallen (BRZO)

In 2015 is gestart met een aantal projecten ter verbetering van het Brzo-werkveld. De werkzaamheden zijn uitgevoerd door een aantal werkgroepen waaraan inspecteurs en coördinatoren uit het land hebben deelgenomen. Veiligheidsregio Brabant Zuidoost heeft in 2018 een totaalbedrag van € 29.500,- toegekend gekregen aan subsidiegelden t.b.v. de samenwerking tussen de VR en de coördinatie van de uitvoering voor IOV Deelprogramma 1: Brzo (Coördinatie van de samenwerkende BRZO veiligheidsregio's). Daarnaast heeft VRBZO voor IOV Deelprogramma 1: Projecten subsidie ontvangen via VR Rotterdam-Rijnmond van €24.480 ten behoeve van onder andere de doorontwikkeling/innovatie samenwerken met het bedrijfsleven en het versterken van de veiligheidscultuur.

IOV Deelprogramma 4: Ondersteuning bevoegde gezagen Omgevingsveiligheid

In 2015 is gestart met uitvoering te geven aan deelprogramma 4. Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost heeft voor 2018 namens de Brabantse veiligheidsregio's een gezamenlijke aanvraag ingediend voor IOV Deelprogramma 4A: Ondersteuning bevoegde gezagen Omgevingsveiligheid. De gezamenlijke aanvraag bestond uit een bedrag van € 410.000. Deze gelden zijn verdeeld tussen de drie Brabantse veiligheidsregio's. Veiligheidsregio Midden- en West Brabant heeft een bedrag van € 202.145 ontvangen, Veiligheidsregio Brabant Noord een bedrag van € 99.930 en tot slot heeft Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost een totaal bedrag van € 107.925 ontvangen. Daarnaast heeft VRBZO voor IOV Deelprogramma 4B Projecten een subsidie ontvangen via Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland van €25.000. Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland treedt op als landelijk coördinator voor een deel van de subsidiegelden. Tevens ontvangt VRBZO in 2018 in verband met de werkzaamheden met betrekking tot de landelijke coördinatie van het impulsprogramma 2015-2018 subsidie via Brandweer Fryslan van €25.000.

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP



Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

4.2.3 Eigen vermogen

Eigen Vermogen	1-jan-18	Resultaat bestemming	Uitkering resultaat	Toevoeging	Onttrekking	31-dec-18
Algemene Reserve	€ 2.000.000	€ 951.982	€ 0	€ 0	-€ 1.014.000	€ 1.937.982
Bestemmingsreserve						
Investerings	€ 217.807	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 217.807
Arbeidshygiene	€ 4.391.324	€ 0	€ 0	€ 0	-€ 429.068	€ 3.962.256
GMK reserve	€ 0	€ 0	€ 0	€ 500.000	€ 0	€ 500.000
Totaal Bestemmingsreserve	€ 4.609.130	€ 0	€ 0	€ 500.000	-€ 429.068	€ 4.680.062
Uit te keren resultaat	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Exploitatie Saldo	€ 951.982	-€ 951.982	€ 0	€ 772.536	€ 0	€ 772.536
Totaal Eigen Vermogen	€ 7.561.113	€ 0	€ 0	€ 1.272.536	-€ 1.443.068	€ 7.390.580

Algemene reserve

Deze reserve is bestemd voor het opvangen van financiële risico's en van schommelingen in de exploitatiesfeer. In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 10 december 2015 is het risicoprofiel vastgesteld. Op basis daarvan is de omvang van het weerstandsvermogen bepaald op € 2.000.000. Op basis van het jaarlijks op te stellen continuïteitsplan, zoals benoemd in het rapport over risicomanagement (dat onderdeel uitmaakt van de P&C-cyclus) worden de risico's gemonitord. Daarbij kunnen ook risico's worden toegevoegd dan wel komen te vervallen. Elke 4 jaar zal op basis van de dan bekende risico's een evaluatie plaatsvinden op basis waarvan de omvang van de algemene reserve kan worden aangepast. Indien de algemene reserve door onttrekkingen in enig jaar onder het hierboven vastgestelde bedrag uitkomt zal bij vaststelling van de jaarrekening van het betreffende jaar een besluit moeten worden genomen voor aanvulling van de algemene reserve. Daarbij kan in overweging worden genomen de omvang van de algemene reserve aan te passen aan het dan geldende risicoprofiel. Is aanvulling dan nog noodzakelijk dan kan dit uit een eventueel batig exploitatiesaldo van het lopende en/of komende jaar of door een extra bijdrage van de deelnemende gemeenten. Het is aan het Algemeen Bestuur om daar een besluit over te nemen. De onttrekking in 2018 is conform de begroting en betreft incidentele dekking voor hogere loonkosten. De hogere loonkosten worden vanaf 2019 gedekt door een verhoging van de gemeentelijke bijdragen.

Investerings

Deze bestemmingsreserve is in 2008 in het leven geroepen naar aanleiding van de BBV-voorschriften. Investerings in software dienen geactiveerd te worden onder de materiële vaste activa en de hiervoor bestemde financiële middelen worden aangewend ter dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten. Het betreft hier met name investeringen in pakketten ter verbetering van de bedrijfsvoering. Voor 2019 is de uitbreiding voorzien van het HRM systeem, een upgrade van het document managementsysteem en een doorontwikkeling op het gebied van management informatie. Aan deze reserve zullen geen middelen meer worden toegevoegd. Zodra deze volledig is benut zal deze komen te vervallen.

Arbeidshygiene

In 2015 heeft landelijk een onderzoek plaatsgevonden naar de arbeidshygiëne van het repressief brandweerpersoneel waarbij vooral is gekeken naar de risico's bij een uitruk. Geconstateerd is dat het personeel gezondheidsrisico's loopt doordat bluskleiding en ademluchtapparatuur zijn verontreinigd na een brand en niet ter plaatse worden gereinigd. Landelijk gelden richtlijnen om deze risico's te minimaliseren. Bij VRBZO worden bluspakken en ademluchtapparatuur na een inzet met vervuiling direct ingenomen ter reiniging. Vervangende bluspakken en apparatuur moeten dan op de incidentlocatie beschikbaar zijn voor een nieuwe uitruk. Dit vergt een extra investering in zowel aantallen bluspakken en ademluchtapparatuur als in de logistiek en reiniging. Om deze reden heeft het Algemeen Bestuur in zijn vergadering van 28 april 2016 ermee ingestemd ter afdekking van deze lasten voor de komende 7 jaar een Bestemmingsreserve afdekking extra lasten arbeidshygiëne te vormen van € 4.500.000, gefinancierd uit de vrijval van de reserves en exploitatieresultaat 2015. De onttrekking in 2018 is gelijk aan de kapitaallasten voor de investeringen in arbeidshygiëne.

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP



Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

GMK reserve

Vanuit het Rijk ontving VRBZO een eenmalige compensatie van €500.000 bedoeld voor het afdekken van frictiekosten voor de vorming van de landelijke meldkamer. Dit bedrag is niet gebaseerd op een onderbouwing van werkelijke frictiekosten, maar betreft een lumpsum vergoeding die elke veiligheidsregio heeft ontvangen. Verwachte frictie voor VRBZO is met name gerelateerd aan hogere personeelskosten voor medewerkers die boventallig worden.

4.2.4 Voorzieningen

Verloopoverzicht Voorzieningen

Voorzieningen	1-jan-18	Toevoeging	Onttrekking	Vrijval	31-dec-18
Onderhoud Gebouw ROC	€ 514.030	€ 68.425	€ 0	€ 0	€ 582.455
Totaal Voorzieningen	€ 514.030	€ 68.425	€ 0	€ 0	€ 582.455

Onderhoud Gebouw ROC

Doelstelling van deze voorziening is het egaliseren van het groot onderhoud aan het pand Engelse Tuin te Waalre, waarin het opleidingscentrum is gehuisvest. De middelen uit deze voorziening worden verkregen uit de exploitatierekening waarbij het uitgangspunt wordt gehanteerd dat de jaarlijks gelijke storting voldoende moet zijn om de meerjarig te onttrekken onderhoudskosten af te dekken. De hoogte van deze toevoeging aan de voorziening berust op een meerjarenonderhoudsplan gebaseerd op 20 jaar. Dit plan is opgesteld in 2013 en heeft als einddatum 2032.

4.2.5 Vaste schulden

Verloopoverzicht Vaste Schulden

Leningen	1-jan-18	Opname	Aflossing	31-dec-18	Rentelast 2018
Geldlening 40.81663.02	€ 101.193	€ 0	-€ 16.865	€ 84.327	€ 2.348
Geldlening 40.106.622	€ 214.286	€ 0	-€ 214.286	€ 0	€ 1.782
Geldlening 40.108.860	€ 600.000	€ 0	-€ 600.000	€ 0	€ 4.346
Geldlening 40.108.861	€ 3.000.000	€ 0	-€ 750.000	€ 2.250.000	€ 47.214
Geldlening 40.108.862	€ 5.333.333	€ 0	-€ 666.667	€ 4.666.667	€ 119.221
Geldlening 40.111.225	€ 6.766.667	€ 0	-€ 466.667	€ 6.300.000	€ 60.781
Geldlening 40.111.226	€ 1.950.000	€ 0	-€ 100.000	€ 1.850.000	€ 23.374
Geldlening 40.111.424	€ 2.790.000	€ 0	-€ 620.000	€ 2.170.000	€ 253
Geldlening 10.029.473	€ 6.270.000	€ 0	-€ 660.000	€ 5.610.000	€ 30.385
Geldlening 10.029.474	€ 0	€ 3.500.000	-€ 262.500	€ 3.237.500	€ 22.528
Geldlening 40.111.227	€ 0	€ 1.500.000	-€ 225.000	€ 1.275.000	€ 2.341
Geldlening 40.111.228	€ 0	€ 6.300.000	-€ 315.000	€ 5.985.000	€ 64.898
Geldlening 40.111.229	€ 0	€ 1.200.000	-€ 45.000	€ 1.155.000	€ 15.944
Totaal Leningen	€ 27.025.479	€ 12.500.000	-€ 4.941.985	€ 34.583.494	€ 395.414

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP



Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

In onderstaand overzicht wordt nadere informatie over de individuele leningen verstrekt:

Leningen	Bank	Opname datum	Opname bedrag	Looptijd	Rente %	Rente en aflossing	Ten behoeve van
40.81663.02	BNG	31-dec-93	€ 505.965	30 jaar	2,32%	Lineair per jaar	Investerings Regionaal Opleidingscentrum
40.106.622	BNG	16-mei-11	€ 3.000.000	7 jaar	3,29%	Lineair per kwartaal	Overname Brandweer Eindhoven en Helmond
40.108.860	BNG	17-dec-13	€ 3.000.000	5 jaar	1,23%	Lineair per kwartaal	Overname Brandweer overige gemeenten
40.108.861	BNG	17-dec-13	€ 6.000.000	8 jaar	1,75%	Lineair per kwartaal	Overname Brandweer overige gemeenten
40.108.862	BNG	23-dec-13	€ 8.000.000	12 jaar	2,325%	Lineair per kwartaal	Overname Brandweer overige gemeenten
40.111.225	BNG	15-jun-17	€ 7.000.000	15 jaar	0,93%	Lineair per kwartaal	uitvoering investeringsprogramma
40.111.226	BNG	15-jun-17	€ 2.000.000	20 jaar	1,23%	Lineair per kwartaal	uitvoering investeringsprogramma
40.111.424	BNG	15-jun-17	€ 3.100.000	5 jaar	0,01%	Lineair per kwartaal	uitvoering investeringsprogramma
10.029.473	NWB	15-jun-17	€ 6.600.000	10 jaar	0,507%	Lineair per kwartaal	uitvoering investeringsprogramma
10.029.474	NWB	3-jan-18	€ 3.500.000	10 jaar	0,674%	Lineair per kwartaal	uitvoering investeringsprogramma
40.111.227	NWB	3-jan-18	€ 1.500.000	5 jaar	0,170%	Lineair per kwartaal	uitvoering investeringsprogramma
40.111.228	NWB	3-jan-18	€ 6.300.000	15 jaar	1,065%	Lineair per kwartaal	uitvoering investeringsprogramma
40.111.229	NWB	3-jan-18	€ 1.200.000	20 jaar	1,365%	Lineair per kwartaal	uitvoering investeringsprogramma

4.2.6 Vlottende passiva

Viottende Schulden

De viottende schulden zijn als volgt opgebouwd:

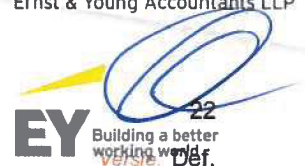
	31-dec-18	31-dec-17
Schulden aan openbare lichamen	€ 84.736	€ 683.686
Overige schulden	€ 1.541.660	€ 2.742.628
Loonheffingen	€ 2.020.464	€ 1.646.282
Pensioen	€ 420.549	€ 345.188
Te betalen netto loon	€ 26.617	€ 3.613
Omzetbelasting	€ 81.281	€ 298.840
Totaal Viottende Schulden	€ 4.175.306	€ 5.720.237

Overlopende Passiva

De overlopende passiva zijn als volgt opgebouwd:

	31-dec-18	31-dec-17
Overlopende passiva voor openbare lichamen:		
Nog te betalen aan openbare lichamen	€ 414.722	€ 733.107
Vooruitontvangen van openbare lichamen	€ 2.000.347	€ 8.430.981
NZA Nog in tarieven te verrekenen AHV	€ 88.285	€ 1.062.592
Totaal overlopende passiva voor openbare lichamen	€ 2.503.354	€ 10.226.680
Overige overlopende passiva:		
Overige nog te betalen bedragen	€ 946.172	€ 1.280.968
Totaal overige overlopende passiva	€ 946.172	€ 1.280.968
Totaal Overlopende Passiva	€ 3.449.526	€ 11.507.648

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP



Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

Verloopoverzicht vooruitontvangen subsidies van openbare lichamen	1-jan-18	Toevoeging	Vrijval	31-dec-18
ESF gelden	€ 65.497	€ 0	€ 0	€ 65.497
IOV DP 4A: Ondersteuning bevoegde gezagen	€ 226.556	€ 75.519	-€ 226.556	€ 75.519
Totaal vooruit ontvangen subsidies van openbare lichamen	€ 292.053	€ 75.519	-€ 226.556	€ 141.016

IOV Deelprogramma 4: Ondersteuning bevoegde gezagen Omgevingsveiligheid

In 2015 is gestart met uitvoering te geven aan deelprogramma 4. Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost heeft voor 2018 namens de Brabantse veiligheidsregio's een gezamenlijke aanvraag ingediend voor IOV Deelprogramma 4A: Ondersteuning bevoegde gezagen Omgevingsveiligheid. De gezamenlijke aanvraag bestond uit een bedrag van € 410.000. Deze gelden zijn verdeeld tussen de drie Brabantse veiligheidsregio's. Veiligheidsregio Midden- en West Brabant heeft een bedrag van € 202.145 ontvangen, Veiligheidsregio Brabant Noord een bedrag van € 99.930 en tot slot heeft Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost een totaal bedrag van € 107.925 ontvangen. Daarnaast heeft VRBZO voor IOV Deelprogramma 4B Projecten een subsidie ontvangen via Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland van €25.000. Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland treedt op als landelijk coördinator voor een deel van de subsidiegelden. Tevens ontvangt VRBZO in 2018 in verband met de werkzaamheden met betrekking tot de landelijke coördinatie van het impulsprogramma 2015-2018 subsidie via Brandweer Fryslan van €25.000.

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP



Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

4.3 Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Huurcontracten (VRBZO huurder)

De VRBZO huurt op basis van meerjarige huurovereenkomsten 31 locaties waarvan 29 rechtstreeks bij de deelnemende gemeenten en 2 van derden (1 van de Nationale Politie en 1 van een commerciële verhuurder). De huurcontracten zijn aangegaan voor een periode van 5 + 5 jaar (gemiddeld tot en met 2023). De jaarlijkse huurlast bedraagt € 1,7 miljoen.

Terugkoopverplichting

De 4 koopkazernes zijn aangekocht voor de periode van de (BTW-) herzieningstermijn. Na het verstrijken van deze termijn, welke 10 jaar omvat, te starten met tellen in het jaar van ingebruikname, verkoopt VRBZO het gebouw terug aan de gemeente. Het gebruik van het pand wordt daarna vastgelegd in de huurovereenkomst. De bepaling rondom de terugkoop staat beschreven in de terugkoopverplichting welke onderdeel uitmaakt van de koopakte. Hieronder zijn de belangrijkste gegevens opgenomen.

Terugkoopverplichting	Verkoopdatum	Verkoopprijs
Lieshout	1-1-2020	€ 889.402,04
Luyksgestel	1-1-2022	€ 443.578,00
Son	1-1-2022	€ 939.014,00
Valkenswaard	1-1-2023	€ 2.389.250,00

Onderhoudsfondsen koopkazernes

Gezien de tijdelijke aankoop van de koopkazernes is de insteek gekozen om voor de koop panden dezelfde rolverdeling aan te houden als bij de huurpanden. Dit betekent dat de gemeenten kunnen kiezen tussen ofwel de gezamenlijk opgestelde demarcatielijst ofwel de algemene bepalingen van het ROZ-model rondom onderhoud en beheer. De gemeente blijft operationeel verantwoordelijk voor de uitvoer van het groot onderhoud, VRBZO stort jaarlijks een bedrag in de voorziening groot onderhoud voor deze werkzaamheden. Het bedrag is gebaseerd op het meerjarig onderhoudsplan (MJOP) van de gemeente aangepast naar de taken conform de gekozen demarcatie, met als doel het uitvoeren van groot onderhoud ten behoeve van instandhouding.

Op deze wijze kan de gemeente haar werkwijze voortzetten en de eventueel hieraan gekoppelde formatie in stand houden zodat hierin bij terugkoop door de gemeente geen wijzigingen plaats hoeven te vinden. Tevens wordt de werkwijze al in gang gezet welke ook zal gelden op het moment dat VRBZO het gebouw gaat huren van de gemeente. Om deze samenwerking en de insteek rondom de kosten vast te leggen is een samenwerkingsovereenkomst toegevoegd aan de koopakten. Hierin staat beschreven dat overeen is gekomen dat de gemeente het groot onderhoud uitvoert op basis van het MJOP ten behoeve van de kazerne en dat VRBZO hiervoor een jaarlijkse storting doet.

Hierbij wordt de jaarlijkse storting voor 10 jaar groot onderhoud gebaseerd op de geraamde kosten voor de looptijd van 10 jaar inclusief de indexering, waarbij de reeds beschikbare reserves en de renteopbrengsten in mindering gebracht worden op het op te bouwen bedrag. In overleg kan afgeweken worden van de termijn van 10 jaar. Na de termijn van eigendom door VRBZO wordt er een afrekening gemaakt waarbij een vergelijk gemaakt wordt tussen de werkelijke en de begrote kosten van het uitgevoerde onderhoud.

FLO

De financiële verplichtingen voortvloeiende uit de opgebouwde FLO-rechten volgens de vanaf 2006 van kracht zijnde CAO voor het toen in dienst zijnde brandweerpersoneel zijn niet gewaardeerd per balansdatum. Deze kosten, voor zover niet afgedekt door een bijdrage van Loyalis, komen jaarlijks ten laste van de exploitatie waarvoor structureel middelen in de begroting zijn opgenomen.

Vennootschapsbelasting

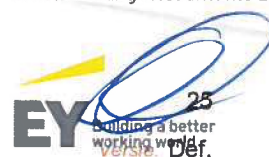
Met ingang van 1 januari 2016 zijn overheidsinstellingen Vpb plichtig. Veiligheidsregio's hebben hierover landelijk overleg gevoerd met de Belastingdienst. Uit een analyse van de activiteiten van VRBZO is in overleg met de Belastingdienst geconcludeerd dat er geen sprake is van ondernemersactiviteiten danwel dat vrijstellingen van toepassing zijn. Voor de jaren 2016 en 2017 zijn nihil aangiften ingediend.

Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na balansdatum geen materiële gebeurtenissen voorgedaan die niet in de resultatenrekening of balans weergegeven worden.

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP



5 Overzicht van Baten en Lasten 2018

5.1 Overzicht van baten en lasten 2018

Programma's	2018			2018			2018 Realisatie resultaat	2018 Begroting tov Realisatie
	Begroting lasten	Begroting lasten	Realisatie lasten	Begroting baten	Begroting baten	Realisatie baten		
Programma Brandweezorg								
Product Risicobeheersing	€ 5.494.583	€ 5.601.543	€ 5.729.220	€ 1.027.200	€ 1.027.200	€ 1.366.647	-€ 4.362.573	€ 211.770
Product Incidentbestrijding	€ 30.112.691	€ 30.831.371	€ 30.953.550	€ 1.191.106	€ 1.281.106	€ 1.061.844	-€ 29.891.706	-€ 341.441
	€ 35.607.274	€ 36.432.914	€ 36.682.769	€ 2.218.306	€ 2.308.306	€ 2.428.490	-€ 34.254.279	-€ 129.671
Programma Veiligheid								
Product Crisisbeheersing	€ 786.210	€ 891.490	€ 1.036.257	€ 14.500	€ 14.500	€ 144.571	-€ 891.686	-€ 14.696
Product Bevolkingszorg	€ 412.354	€ 422.494	€ 441.768	€ 228.836	€ 228.836	€ 228.836	-€ 212.932	-€ 19.274
Product GHOR	€ 902.037	€ 932.457	€ 906.979	€ 0	€ 0	€ 13	-€ 906.966	€ 25.491
Product GMK (exc.MKA)	€ 1.918.714	€ 1.959.274	€ 1.710.834	€ 45.200	€ 45.200	€ 235.862	-€ 1.474.973	€ 439.101
	€ 4.019.315	€ 4.205.715	€ 4.095.838	€ 288.536	€ 288.536	€ 609.281	-€ 3.486.557	€ 430.622
Programma Zorg								
Product Ambulancezorg	€ 17.370.996	€ 17.370.996	€ 19.396.842	€ 17.370.996	€ 17.370.996	€ 19.397.612	€ 770	€ 770
Product MKA	€ 1.709.171	€ 1.709.171	€ 1.668.403	€ 1.783.251	€ 1.783.251	€ 1.797.379	€ 128.976	€ 54.896
	€ 19.080.167	€ 19.080.167	€ 21.065.245	€ 19.154.247	€ 19.154.247	€ 21.194.991	€ 129.746	€ 55.666
Programma Financiering								
Bijdrage Rijk en gemeenten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 45.669.269	€ 46.169.269	€ 46.278.198	€ 46.278.198	€ 108.929
Overig Fin & Alg Dekking	€ 312.385	€ 312.385	€ 561.832	€ 322.709	€ 322.709	€ 900.869	€ 339.037	€ 328.713
Ondersteuning organisatie	€ 9.218.623	€ 9.310.583	€ 9.384.659	€ 0	€ 0	€ 207.982	-€ 9.176.677	€ 133.906
	€ 9.531.008	€ 9.622.968	€ 9.946.491	€ 45.991.978	€ 46.491.978	€ 47.387.049	€ 37.440.558	€ 571.548
Programma's	€ 68.237.764	€ 69.341.764	€ 71.790.343	€ 67.653.067	€ 68.243.087	€ 71.619.811	-€ 170.532	€ 928.165
Mutaties Reserves								
Algemene Reserve	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.014.000	€ 1.014.000	€ 1.014.000	€ 0
Bestemmingsreserves	€ 0	€ 500.000	€ 500.000	€ 584.697	€ 584.697	€ 429.068	-€ 70.932	-€ 155.629
	€ 0	€ 500.000	€ 500.000	€ 584.697	€ 1.598.697	€ 1.443.068	€ 943.068	-€ 155.629
Programma's incl. Reserves	€ 68.237.764	€ 69.841.764	€ 72.290.343	€ 68.237.764	€ 69.841.764	€ 73.062.880	€ 772.536	€ 772.536

Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

5.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

5.2.1 Product Risicobeheersing

Lasten en baten	Begroting 2018	Realisatie 2018	Afwijking
Loonkosten	€ 4.492.613	€ 4.517.577	-€ 24.964
Kapitaallasten	€ 53.043	€ 53.384	-€ 341
Overige lasten	€ 1.297.452	€ 1.417.204	-€ 119.752
Overhead verrekeningen	-€ 516.927	-€ 561.867	€ 44.940
Overige verrekeningen	€ 275.362	€ 302.922	-€ 27.560
Totaal lasten	€ 5.601.543	€ 5.729.220	-€ 127.677
Overige baten	-€ 1.027.200	-€ 1.366.647	€ 339.447
Totaal baten	-€ 1.027.200	-€ 1.366.647	€ 339.447
Saldo lasten en baten	€ 4.574.343	€ 4.362.573	€ 211.770

Loonkosten

De loonkosten zijn hoger dan begroot door het uitvoeren van meer taken (onder andere subsidies Impuls Omgevingsveiligheid en uitbreiding dienstverlening gemeenten). Dit is operationeel opgevangen door extra ureninzet van vaste medewerkers en externe inhuur. De hogere kosten zijn afgedekt door het verhoogd invullen van vacatures gedurende het jaar en hogere baten door landelijke subsidies en extra dienstverleningen voor gemeenten.

Overige lasten

Naast de extra ureninzet van eigen medewerkers en externe inhuur om de operationele continuïteit te borgen zijn onder de overige lasten externe adviseurs en specialisten ingehuurd voor onder andere de vervanging van het Vakbekwaamheid Management Systeem (VMS), het structureren van data ten behoeve van management informatie, de invoer van de Omgevingswet en de evaluatie van Brandveilig Leven. De kosten van externe adviseurs en specialisten worden deels gecompenseerd door de hogere baten en deels door een onderbesteding van het budget voor Brandveilig Leven.

Overige baten

Het voordeel op overige baten is met name het gevolg van opbrengsten voor extra dienstverleningen voor gemeenten. Hiervoor is extern personeel ingehuurd en per saldo is deze dienstverlening kostendekkend gerealiseerd. Onder de overige baten is een voordeel op landelijke subsidies verantwoord inzake Impuls Omgevingsveiligheid (deelprogramma 4). Ook de baten voor de aansluitingen op het Openbaar Meldsysteem zijn hoger dan begroot.

Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

5.2.2 Product Incidentbestrijding

Lasten en baten	Begroting 2018	Realisatie 2018	Afwijking
Loonkosten	€ 18.250.072	€ 18.698.585	-€ 448.513
Kapitaallasten	€ 3.693.415	€ 3.581.413	€ 112.002
Overige lasten	€ 8.449.335	€ 8.571.729	-€ 122.395
Reserveringen	€ 68.400	€ 68.425	-€ 25
Overhead verrekeningen	-€ 1.211.190	-€ 1.131.902	-€ 79.288
Overige verrekeningen	-€ 256.362	-€ 557.930	€ 301.568
Totaal lasten	€ 28.993.670	€ 29.230.320	-€ 236.650
Bijdragen Rijk	-€ 175.000	-€ 175.000	€ 0
Overige baten	-€ 578.606	-€ 653.336	€ 74.730
Totaal baten	-€ 753.606	-€ 828.336	€ 74.730
FLO lasten	€ 1.837.701	€ 1.723.230	€ 114.471
FLO baten	-€ 527.500	-€ 233.508	-€ 293.992
Saldo FLO	€ 1.310.201	€ 1.489.722	-€ 179.521
Saldo lasten en baten	€ 29.550.265	€ 29.891.706	-€ 341.441

Loonkosten

Het nadeel op loonkosten is vooral het gevolg van hogere kosten voor vrijwilligers, externe inhuur bij de afdeling Operationele Voorbereiding en de kosten voor vervanging van een vaste medewerker die gedetacheerd is. De hogere kosten voor vrijwilligers zijn het gevolg van meer inzetten (met name een piekperiode in juli-augustus). Bij de afdeling Operationele Voorbereiding is extern personeel ingezet voor operationele ondersteuning vanwege de uitbreiding van werkzaamheden (centrale service desks met logistiek), de logistiek rondom de uitrol van Arbeidshygiëne en het implementeren van het Materieel- en Personeel spreidingsplan. Het hoofd Stedelijk Gebied is gedetacheerd aan de GGD en tijdelijk vervangen door externe inhuur.

Kapitaallasten

Het voordeel op kapitaallasten wordt met name veroorzaakt door het vertraagd realiseren van investeringen in Arbeidshygiëne.

Overige lasten

De kosten voor brandstof en onderhoud van voertuigen zijn hoger dan begroot. De hogere brandstofkosten zijn het gevolg van zowel hogere verbruiken als hogere brandstofprijzen. De overschrijding wordt mede door de droge zomer met veel inzetten als incidenteel beschouwd. De onderhoudskosten van voertuigen vielen in 2018 incidenteel hoger uit dan begroot door specifieke problemen met een aantal hoogwerkers. De onderhoudskosten van communicatiemiddelen vallen incidenteel lager uit dan begroot.

Overige baten

Het voordeel op overige baten is gevolg van nieuwe detacheringen van vaste medewerkers. Hiermee worden de hogere loonkosten als gevolg van tijdelijke vervanging afgedekt. De overige baten exclusief de vergoedingen voor detacheringen laten conform voorgaande jaren een neerwaartse trend zien.

FLO

Tot 2017 is steeds een onderbesteding gerealiseerd van het FLO-budget, vooral omdat medewerkers de instroom in de FLO-regeling uitstelden. In 2018 is de nieuwe FLO-regeling vastgesteld en zijn de financiële effecten inzichtelijk gemaakt.

Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

In 2018 resulteert de nieuwe regeling in een incidenteel nadeel van € 179.000 als gevolg van een eenmalige compensatie voor een AOW tekort.

5.2.3 Product Bevolkingszorg

Lasten en baten	Begroting 2018	Realisatie 2018	Afwijking
Loonkosten	€ 227.794	€ 259.191	-€ 31.397
Overige lasten	€ 194.700	€ 182.577	€ 12.123
Totaal lasten	€ 422.494	€ 441.768	-€ 19.274
Bijdragen gemeenten	-€ 228.836	-€ 228.836	€ 0
Totaal baten	-€ 228.836	-€ 228.836	€ 0
Saldo lasten en baten	€ 193.658	€ 212.932	-€ 19.274

Loonkosten

Het nadeel op loonkosten is het gevolg van tijdelijke externe inhuur ter vervanging van zieke vaste medewerkers. Hiermee is de continuïteit van de operatie geborgd.

Overige lasten

Het voordeel op overige lasten is het gevolg van een onderbesteding van het opleidings- en oefenbudget voor piketfunctionarissen.

5.2.4 Product Crisisbeheersing

Lasten en baten	Begroting 2018	Realisatie 2018	Afwijking
Loonkosten	€ 806.937	€ 881.809	-€ 74.872
Kapitaallasten	€ 2.780	€ 2.783	-€ 3
Overige lasten	€ 243.934	€ 302.022	-€ 58.088
Overhead verrekeningen	-€ 101.161	-€ 111.857	€ 10.696
Overige verrekeningen	-€ 61.000	-€ 38.500	-€ 22.500
Totaal lasten	€ 891.490	€ 1.036.257	-€ 144.767
Overige baten	-€ 14.500	-€ 144.571	€ 130.071
Totaal baten	-€ 14.500	-€ 144.571	€ 130.071
Saldo lasten en baten	€ 876.990	€ 891.686	-€ 14.696

Loonkosten, overige verrekeningen en overige baten

Het nadeel op loonkosten en overige verrekeningen is het gevolg van externe inhuur en interne inhuur binnen VRBZO ter vervanging van vaste medewerkers die gedetacheerd zijn aan gemeenten en de Nationale Politie. Hier staat een vergoeding tegenover die verantwoord is onder de overige baten.

Overige lasten

Naast de externe inhuur om de operationele continuïteit te borgen zijn onder de overige lasten externe adviseurs en specialisten ingehuurd voor het opstellen van de visie op crisisbeheersing en daaraan gerelateerde projecten.

Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

5.2.5 Product GHOR

Lasten en baten	Begroting 2018	Realisatie 2018	Afwijking
Loonkosten	€ 836.501	€ 804.154	€ 32.347
Kapitaallasten	€ 7.673	€ 5.410	€ 2.263
Overige lasten	€ 200.595	€ 217.510	-€ 16.915
Overhead verrekeningen	-€ 118.412	-€ 126.195	€ 7.783
Overige verrekeningen	€ 6.100	€ 6.100	€ 0
Totaal lasten	€ 932.457	€ 906.979	€ 25.478
Overige baten	€ 0	-€ 13	€ 13
Totaal baten	€ 0	-€ 13	€ 13
Saldo lasten en baten	€ 932.457	€ 906.966	€ 25.491

Loonkosten

Het voordeel op de loonkosten is het gevolg van het tijdelijk niet invullen van vacatureruimte. Dit is operationeel opgevangen door extra ureninzet van vaste medewerkers en externe inhuur.

Overige lasten

Voor het opstellen van de visie op de GHOR en het implementeren van het Landelijk Crisis Management Systeem (LCMS) zijn externe adviseurs en specialisten ingehuurd.

5.2.6 Product GMK (exclusief MKA)

Lasten en baten	Begroting 2018	Realisatie 2018	Afwijking
Loonkosten	€ 1.444.820	€ 1.475.082	-€ 30.262
Kapitaallasten	€ 19.800	€ 0	€ 19.800
Overige lasten	€ 737.017	€ 496.688	€ 240.329
Overhead verrekeningen	-€ 199.963	-€ 99.724	-€ 100.239
Overige verrekeningen	-€ 42.400	-€ 161.212	€ 118.812
Totaal lasten	€ 1.959.274	€ 1.710.834	€ 248.440
Overige baten	-€ 45.200	-€ 235.862	€ 190.662
Totaal baten	-€ 45.200	-€ 235.862	€ 190.662
Saldo lasten en baten	€ 1.914.074	€ 1.474.973	€ 439.101

VRBZO realiseerde in 2018 de samenvoeging van de meldkamers in de Gemeenschappelijke Meldkamer Oost-Brabant (MKOB). Hiermee loopt VRBZO voor op de planning van het landelijk traject Landelijke Meldkamer Organisatie (LMO). VRBZO realiseert hiermee een incidenteel voordeel van € 439.000 in 2018. Onderdeel van het resultaat is het aandeel van VRBZO (16,4%) in het exploitatieresultaat van MKOB. Het aandeel van VRBZO in 2018 bedraagt € 268.000 en 50% daarvan (€ 134.000) is verantwoord bij GMK. De resterende 50% is verantwoord onder het product MKA. Bij de overgang van de medewerkers is circa € 35.000 betaald aan de MKOB voor met name de verlofrechten en eenmalige uitkeringen van de betreffende medewerkers.

Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

5.2.7 Product Ambulancezorg

Lasten en baten	Begroting 2018	Realisatie 2018	Afwijking
Loonkosten	€ 12.500	€ 1.815	€ 10.685
Overige lasten	€ 17.286.496	€ 19.272.828	-€ 1.986.332
Overige verrekeningen	€ 72.000	€ 122.200	-€ 50.200
Totaal lasten	€ 17.370.996	€ 19.396.842	-€ 2.025.846
Overige baten	-€ 17.370.996	-€ 19.397.612	€ 2.026.616
Totaal baten	-€ 17.370.996	-€ 19.397.612	€ 2.026.616
Saldo lasten en baten	€ 0	-€ 770	€ 770

VRBZO verantwoordt de financiering voor de ambulancezorg die wordt ontvangen van de zorgverzekeraars. De GGD Brabant-Zuidoost voert voor VRBZO de ambulancezorg uit met ondersteuning van VRBZO voor til assistenties en First Responder dienstverlening.

5.2.8 Product MKA

Lasten en baten	Begroting 2018	Realisatie 2018	Afwijking
Loonkosten	€ 1.468.784	€ 1.581.044	-€ 112.260
Overige lasten	€ 328.131	€ 82.450	€ 245.681
Overhead verrekeningen	-€ 94.044	-€ 89.407	-€ 4.637
Overige verrekeningen	€ 6.300	€ 94.316	-€ 88.016
Totaal lasten	€ 1.709.171	€ 1.668.403	€ 40.768
Overige baten	-€ 1.783.251	-€ 1.797.379	€ 14.128
Totaal baten	-€ 1.783.251	-€ 1.797.379	€ 14.128
Saldo lasten en baten	-€ 74.080	-€ 128.976	€ 54.896

VRBZO realiseerde in 2018 de samenvoeging van de meldkamers in de Gemeenschappelijke Meldkamer Oost-Brabant (MKOB). Hiermee loopt VRBZO voor op de planning van het landelijk traject Landelijke Meldkamer Organisatie (LMO). VRBZO realiseert hiermee een incidenteel voordeel van € 54.000 in 2018. Onderdeel van het resultaat is het aandeel van VRBZO (16,4%) in het exploitatieresultaat van MKOB. Het aandeel van VRBZO in 2018 bedraagt € 268.000 en 50% daarvan (€ 134.000) is verantwoord bij MKA. De resterende 50% is verantwoord onder het product GMK. Eind 2018 zijn de medewerkers van de MKA overgegaan naar de GGD. Bij de overgang van de medewerkers is circa € 145.000 betaald aan de GGD voor met name de verlofrechten en eenmalige uitkeringen van de betreffende medewerkers.

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP



Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

5.2.9 Bijdrage Rijk en Gemeenten

Lasten en baten	Begroting 2018	Realisatie 2018	Afwijking
Bijdragen gemeenten	-€ 39.140.069	-€ 39.140.072	€ 3
Bijdragen Rijk	-€ 7.029.200	-€ 7.138.126	€ 108.926
Totaal baten	-€ 46.169.269	-€ 46.278.198	€ 108.929
Saldo baten	-€ 46.169.269	-€ 46.278.198	€ 108.929

Het voordeel op de bijdrage van het Rijk betreft de indexatie van de BDuR die gedurende 2018 vast is gesteld. Door het vaststellingsmoment is de aanpassing niet meer verwerkt in de begroting.

5.2.10 Overige financiering en algemene dekkingsmiddelen

Overige lasten	€ 312.385	€ 561.832	-€ 249.447
Totaal lasten	€ 312.385	€ 561.832	-€ 249.447
Overige baten	-€ 322.709	-€ 900.869	€ 578.160
Totaal baten	-€ 322.709	-€ 900.869	€ 578.160
Saldo lasten en baten	-€ 10.324	-€ 339.037	€ 328.713

Het positieve resultaat is vrijwel geheel het gevolg van boekwinsten- en verliezen op voertuigen die worden ingeruild of afgestoten in het kader van de Toekomstvisie Brandweezorg en ademluchtapparatuur die wordt ingeruild als onderdeel van de vervangingen voor Arbeidshygiëne.

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP



Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

5.2.11 Ondersteuning organisatie

Lasten en baten	Begroting 2018	Realisatie 2018	Afwijking
Loonkosten	€ 4.399.687	€ 4.367.092	€ 32.595
Kapitaallasten	€ 585.855	€ 556.717	€ 29.139
Overige lasten	€ 2.083.344	€ 2.362.398	-€ 279.054
Overhead verrekeningen	€ 2.241.697	€ 2.120.953	€ 120.744
Overige verrekeningen	€ 0	-€ 22.500	€ 22.500
Totaal lasten	€ 9.310.583	€ 9.384.659	-€ 74.076
Overige baten	€ 0	-€ 207.982	€ 207.982
Totaal baten	€ 0	-€ 207.982	€ 207.982
Saldo lasten en baten	€ 9.310.583	€ 9.176.677	€ 133.906

Loonkosten

In 2018 is vacatureruimte benut om tijdelijke vervanging in te huren voor vaste medewerkers die gedetacheerd zijn bij andere veiligheidsregio's. Onder de overige baten zijn onder andere de detacheringsofbrengsten verantwoord. Ook is de vacatureruimte benut om zieke vaste medewerkers tijdelijk te vervangen zodat de operationele continuïteit geborgd bleef.

Kapitaallasten

Het voordeel op kapitaallasten is het gevolg van vertraagd realiseren dan wel uitstellen van investeringen in hard- en software.

Overige lasten

Het nadeel op overige lasten wordt vooral veroorzaakt door:

- De kosten van externe adviseurs voor: inkoopondersteuning (Bizob), procesmanagement, financieel-juridisch advies (FLO, e-Facturatie, verzekeringen en accountantsdiensten) en ICT advies (ontsluiten van data en document management).
- Op het gebied van personeel en organisatie leidde de aanschaf en implementatie van een nieuw HR systeem tot hogere kosten dan begroot. Deze kosten worden deels afgedekt door een deel ervan door te belasten aan Veiligheidsregio Brabant-Noord en door detacheringsofbrengsten voor een HR adviseur (verantwoord onder de overige baten).

5.2.12 Mutaties Algemene Reserve

Lasten en baten	Begroting 2018	Realisatie 2018	Afwijking
Reserveringen	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal lasten	€ 0	€ 0	€ 0
Reserveringen	-€ 1.014.000	-€ 1.014.000	€ 0
Totaal baten	-€ 1.014.000	-€ 1.014.000	€ 0
Saldo lasten en baten	-€ 1.014.000	-€ 1.014.000	€ 0

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP



Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

Als gevolg van de stijging van de CAO lonen, overige sociale lasten en met name pensioenpremies ontstond een ongedekt tekort van €1.014.000 in 2018. Het tekort is incidenteel gedekt door een onttrekking uit de algemene reserve. Met ingang van 2019 is het tekort structureel gedekt door een verhoging van de gemeentelijke bijdragen.

5.2.13 Mutaties Bestemmingsreserves



Lasten en baten	Begroting 2018	Realisatie 2018	Afwijking
Reserveringen	€ 500.000	€ 500.000	€ 0
Totaal lasten	€ 500.000	€ 500.000	€ 0
Reserveringen	-€ 584.697	-€ 429.068	-€ 155.629
Totaal baten	-€ 584.697	-€ 429.068	-€ 155.629
Saldo lasten en baten	-€ 84.697	€ 70.932	-€ 155.629

De last betreft de vorming van een reserve voor frictiekosten bij de GMK, gevoed vanuit een eenmalige compensatie voor frictiekosten vanuit het Rijk. De bate betreft een vrijval van de bestemmingsreserves die direct gerelateerd zijn aan de kosten voor de investeringen in Arbeidshygiëne.

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP

 
Building a better
working world.
Versie: Def.

6 SiSa bijlage bij de jaarrekening

 Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties			
SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2018 op grond van artikel 3 van de Regeling Informatieverstrekking sisa - d.d. 10 januari 2019			
JenV	A2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR) Besluit veiligheidsregio's artikelen 8.1, 8.2 en 8.3 Veiligheidsregio's	Besteding (jaar T) <i>Aard controle R</i> <i>Indicatnummer A2/01</i> € 6.813.125

7 Controleverklaring accountant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Zuidoost-Brabant

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Zuidoost-Brabant te Eindhoven gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2018 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Zuidoost-Brabant op 31 december 2018 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 18 januari 2018.

De jaarrekening bestaat uit:

- het overzicht van baten en lasten over 2018;
- de balans per 31 december 2018;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2018 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Zuidoost-Brabant zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor *de* jaarrekening als geheel bepaald op € 698.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2018. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Zuidoost-Brabant is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde

Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 18 januari 2018.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Zuidoost-Brabant in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitvoeren van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Zuidoost-Brabant.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de Regeling Controleprotocol WNT 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de Veiligheidsregio;

Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de Veiligheidsregio in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de Veiligheidsregio haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de Veiligheidsregio de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Eindhoven, 11 juli 2019

Ernst & Young Accountants LLP

drs. H.E. Oostdijck RA

Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

8 Vaststelling en ondertekening Bestuur

Het Algemeen Bestuur van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost heeft in zijn vergadering van 3 juli 2019 de jaarrekening 2018 definitief vastgesteld.

Aldus getekend door het Dagelijks Bestuur,

Dhr. J.A. Jorritsma

Voorzitter,

Mevr. P.J.G.M. Blanksma- Van den Heuvel

Plaatsvervangend voorzitter,

Dhr. J. Vos

Dhr. M. Houben

Mevr. A. Callewaert-De Groot

9 Wet Normering Topfunctionarissen Verantwoording 2018

Met ingang van 1 januari 2013 is de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. Deze wet stelt grenzen aan de maximale bezoldiging voor topfunctionarissen en geeft beperkingen op het gebied van de onderdelen van het beloningspakket. Door de inwerkingtreding van deze Wet zijn bepaalde beloningen niet langer toegestaan. De algemene bezoldigingsnorm voor VRBZO voor 2018 bedraagt € 189.000. Voor de WNT geldt een publicatieplicht in de jaarrekening en tevens via de internetsite van de veiligheidsregio. Het inkomen van werknemers die geen topfunctionaris zijn maar wel een bezoldiging ontvangen die boven het algemene maximum uitkomt, moet ook gepubliceerd worden. De WNT geldt voor topfunctionarissen. Dit betekent in de praktijk de bestuurder(s) en, onder bepaalde voorwaarden, de hoogste leidinggevende(n) van een organisatie. Ook functionarissen die werkzaamheden verrichten binnen een publieke of semipublieke organisatie, anders dan in dienstbetrekking dienen, onder voorwaarden, te worden gepubliceerd. Binnen VRBZO valt, gezien het criteria van de dagelijkse leiding over de gehele veiligheidsregio, alleen de directeur onder de meldingsplicht WNT.

Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

9.1 Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Gegevens 2018	
bedragen x € 1	R.K. Brons
Functiegegevens	
DIRECTEUR	
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1-1 t/m 31-12
Deeltijdfactor in fte	1
Gewezen topfunctionaris	Nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
Individueel WNT-maximum 2018	€ 189.000
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 138.235
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.681
<i>Subtotaal</i>	€ 156.916
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.
Totaal bezoldiging	€ 156.916
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Gegevens 2017	
bedragen x € 1	R.K. Brons
Functiegegevens	
DIRECTEUR	
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1-1 t/m 31-12
Deeltijdfactor in fte	1
Gewezen topfunctionaris	Nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
Individueel WNT-maximum 2017	€ 181.000
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 161.690
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.463
Totaal bezoldiging	€ 179.153
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.

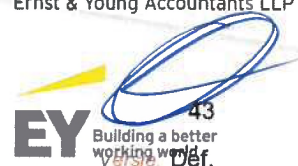
De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionaris met een dienstbetrekking heeft geen dienstbetrekking bij meerdere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan met ingang van 1 januari 2018).

Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

De WNT bezoldiging over 2017 van de heer R.K. Brons zoals opgenomen in de WNT verantwoording is aangepast ten opzichte van de WNT bezoldiging 2017 zoals opgenomen in de jaarrekening 2017. Over 2017 was de bijtelling voor het privégebruik van de dienstauto ten onrechte niet meegenomen in de totale bezoldiging. De heer R.K. Brons gebruikte de dienstauto niet privé, maar in het eerste kwartaal van 2017 heeft de aanschaf van een geautomatiseerde rittenadministratie vertraging opgelopen waardoor de benodigde documentatie ontbreekt. Door het ontbreken van bewijs dat over de periode van 1 januari tot 11 april minder dan 500 km privé is gereden geldt dat volgens de geldende regelgeving loonheffing een fiscale bijtelling privé gebruik geldt over geheel 2017. Het gebruteerde bedrag bedraagt €20.783 en is als component van de WNT bezoldiging toegevoegd. Na het eerste kwartaal 2017 is de documentatie beschikbaar en toont aan dat tot eind 2018 de dienstauto alleen zakelijk is gebruikt.

De beloning plus belastbare onkostenvergoedingen bedroeg € 161.670 in plaats van het in de verantwoording 2017 opgenomen bedrag van € 140.907. De WNT bezoldiging is als gevolg hiervan aangepast van € 158.370 naar € 179.153. Deze wijziging heeft niet geleid tot een onverschuldigde betaling.

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP



Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

9.2 Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen

Gemeente	Burgemeester	Functie	Bezoldiging
Asten	Dhr. mr. H.G. Vos	Lid AB	€ 0,-
Bergeijk	Mevr. A. Callewaert-De Groot	Lid AB	€ 0,-
Best*	Dhr. J.G.M.T. Ubachs	Lid AB	€ 0,-
Bladel**	Dhr. P. Maas (wnd.)	Lid AB	€ 0,-
Cranendonck***	Dhr. F.A.P. van Kessel	Lid AB	€ 0,-
Deurne	Dhr. H.J. Mak	Lid AB	€ 0,-
Eersel**	Dhr. J.A.M. Vos	Lid AB	€ 0,-
Eindhoven	Dhr. J.A. Jorritsma	Voorzitter AB	€ 0,-
Geldrop-Mierlo	Dhr. B.H.M. Link	Lid AB	€ 0,-
Gemert-Bakel	Dhr. M.S. van Veen	Lid AB	€ 0,-
Heeze-Leende	Dhr. P.J.J. Verhoeven	Lid AB	€ 0,-
Helmond	Mevr. P.J.M.G. Blanksma-Van den Heuvel	Plaatsvervangend voorzitter AB	€ 0,-
Laarbeek	Dhr. F.L.J. van der Meijden	Lid AB	€ 0,-
Nuenen	Dhr. M. Houben	Lid AB	€ 0,-
Oirschot	Mevr. J.C.R. Keijzers-Verschelling	Lid AB	€ 0,-
Reusel-De Mierden**	Mevr. J. Eugster	Lid AB	€ 0,-
Someren	Mevr. D. Blok	Lid AB	€ 0,-
Son en Breugel	Dhr. drs. J.F.M. Gaillard	Lid AB	€ 0,-
Valkenswaard	Dhr. drs. A.B.A.M. Ederveen	Lid AB	€ 0,-
Veldhoven****	Dhr. M.J.A. Delhez	Lid AB	€ 0,-
Waalre	Dhr. drs. J.W. Brenninkmeijer	Lid AB	€ 0,-

*Vanaf 11 december 2018 burgemeester, tot die datum waarnemend burgemeester

**Waarnemend burgemeester

***Vanaf 20 december 2018, tot die datum was dhr. De Wijkerslooth waarnemend burgemeester

****Vanaf 27 november 2018, tot die datum was mevr. Demmers waarnemend burgemeester

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP



Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

10 Bijlagen

10.1 Staat van investeringen 2018

Staat van Investerings 2018 Veiligheidsregio Brabant Zuidoost									
Balans	Restant kredieten uit vorige jaren	Start begroting 2018	Totaal krediet 2018 voor wijzigingen	Wijzigingen 2018	Totaal bestuurlijk goedgekeurd 2018	Vervallen krediet 2018	Totaal krediet 2018	Realisatie 2018	Restant kredieten
Bedrijfsgebouwen	3.096.121	0	3.096.121	0	3.096.121	0	3.096.121	1.080.749	2.015.373
Gebouwen en terreinen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Machines, apparaten en installaties	478.857	438.975	917.832	0	917.832	11.286	929.118	398.416	530.702
Overige materiële vaste activa	4.118.710	394.776	4.513.486	0	4.513.486	-116.088	4.397.398	2.811.339	1.586.060
Vervoermiddelen	789.903	6.281.620	7.071.523	0	7.071.523	-513.527	6.557.997	3.783.282	2.774.715
Totaal	8.483.591	7.115.371	15.598.962	0	15.598.962	-618.329	14.980.634	8.073.785	6.906.849

Gronden en terreinen

Er zijn geen actieve kredieten voor gronden en terreinen

Bedrijfsgebouwen

Het openstaand huidig restant krediet 2018 ad € 2.015.373 heeft betrekking op:

- De verbouwingen aan Post Helmond en het ROC.
- De toegangscontrole tot de Posten, gereed begin 2019.
- De verbouwing RAVROC.

Vervoermiddelen

Het openstaand huidig restant krediet 2018 ad € 2.774.715 onder vervoermiddelen heeft voornamelijk betrekking op:

- De vervanging van vier nieuwe tankautospuiten voor Stedelijk Gebied, levering staat gepland in 2020.
- De vervanging van het Copi C voertuig. Dit is een gezamenlijk project met Veiligheidsregio Brabant-Noord, de levering staat gepland in 2020.
- De vervanging van WVD voertuigen, moment van vervanging is afhankelijk van technische noodzaak en besluitvorming.
- De vervanging van First Responder voertuigen, moment van vervanging is afhankelijk van technische noodzaak en
- De vervanging van een instructieunit, deze zal naar verwachting begin 2019 geleverd gaan worden.
- De vervanging van het voertuig Red Team Hoogte, aflevering was voorzien eind 2018 en heeft nu een uitloop tot begin 2019.
- De vervanging van twee dienstbussen, aflevering was voorzien eind 2018 en heeft nu een uitloop tot begin 2019.
- Het ombouwen van twee logistiek voertuigen, dit project zal medio 2019 afgerond gaan worden.

De mutatie onder vervallen kredieten bestaat uit een voordeel op de aanschaf van de nieuwe tankautospuiten en ontsmettingsunit door een gunstige aanbesteding.

Machines, apparaten en installaties

Het openstaand huidig restant krediet 2018 ad € 530.702 onder machines, apparaten en installaties heeft betrekking op:

- Diverse kredieten voor hard- en software, aanwending in 2019.
- Het krediet voor Roosterweb voor de parate dienst. Momenteel wordt onderzocht of of een gezamenlijke aanbesteding met Veiligheidsregio Brabant-Noord tot de mogelijkheden behoort.
- Diverse hardware voor het Copi C voertuig. Dit is een gezamenlijk project met Veiligheidsregio Brabant-Noord, de levering staat gepland in 2020.
- De inrichting van een slangenwasplaats. De verwachting is dat dit in 2019 afgerond gaat worden.

Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

Materiele vaste activa overige

Het openstaand huidig restant 2018 ad € 1.586.060 onder overigen heeft betrekking op:

- Kredieten voor meetapparatuur zullen in 2019 aangesproken gaan worden.
- Kredieten voor beschermende kleding zoals gas- en chemiepakken zullen in 2019 aangesproken gaan worden.
- Kredieten voor bekapping nieuwe tankautos puiten voor Stedelijk Gebied, levering hiervan staat gepland in 2020.
- Kredieten voor kantoormeubels loopt parallel aan de verbouwingen van Post Helmond en het ROC.
- Kredieten voor bluskleiding.
- Kredieten voor communicatiemiddelen C2000 en ademlucht betreffen restanten waarvan in 2019 wordt besloten of verdere aanwending noodzakelijk is.

De vervallen kredieten bestaan uit kredieten waarvan aanwending achterwege is gebleven door een andere invulling van de investeringsbehoefte.

10.2 Staat van Gemeentelijke bijdragen 2018

Gemeente	Basisbijdrage 2018	Oranje Kolom	Gemeentelijke rampenbestrijding	Bevolk.zorg tbv OTO	Totale bijdrage 2018
Asten	€ 818.541	€ 6.552	€ 1.386	€ 716	€ 827.196
Bergeijk	€ 1.136.631	€ 6.552	€ 1.386	€ 716	€ 1.145.286
Best	€ 1.236.554	€ 6.552	€ 1.386	€ 1.115	€ 1.245.608
Bladel	€ 1.132.467	€ 6.552	€ 1.386	€ 716	€ 1.141.122
Cranendonck	€ 1.078.342	€ 6.552	€ 1.386	€ 1.115	€ 1.087.396
Deurne	€ 1.557.975	€ 6.552	€ 2.170	€ 1.115	€ 1.567.813
Eersel	€ 1.070.015	€ 6.552	€ 1.386	€ 716	€ 1.078.670
Eindhoven	€ 13.468.867	€ 6.552	€ 17.778	€ 9.556	€ 13.502.754
Geldrop-Mierlo	€ 1.670.389	€ 6.552	€ 3.400	€ 1.751	€ 1.682.093
Gemert-Bakel	€ 1.449.725	€ 6.552	€ 2.170	€ 1.115	€ 1.459.562
Heeze-Leende	€ 783.567	€ 6.552	€ 1.386	€ 716	€ 792.222
Helmond	€ 4.160.985	€ 6.552	€ 7.321	€ 3.823	€ 4.178.681
Laarbeek	€ 1.072.513	€ 6.552	€ 2.170	€ 1.115	€ 1.082.351
Nuenen c.a.	€ 989.244	€ 6.552	€ 2.170	€ 1.115	€ 999.081
Oirschot	€ 898.480	€ 6.552	€ 1.386	€ 716	€ 907.135
Reusel-De Mierden	€ 731.940	€ 6.552	€ 1.386	€ 716	€ 740.595
Someren	€ 953.438	€ 6.552	€ 1.386	€ 716	€ 962.092
Son en Breugel	€ 741.933	€ 6.552	€ 1.386	€ 716	€ 750.588
Valkenswaard	€ 1.434.736	€ 6.552	€ 2.170	€ 1.115	€ 1.444.574
Veldhoven	€ 2.106.722	€ 6.552	€ 3.400	€ 1.751	€ 2.118.426
Waalre	€ 647.005	€ 6.552	€ 1.386	€ 716	€ 655.660
Totaal	€ 39.140.069	€ 137.601	€ 59.385	€ 31.850	€ 39.368.905

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP



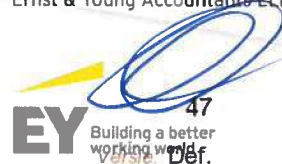
Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

10.3 Taakvelden

Taken

Taak	Taakveld	Nr.	Programma	2018		Resultaat
				Baten	Lasten	
Bestuur en ondersteuning	Ondersteuning organisatie	0.4	Programma Financiering	€ 207.982	€ 9.384.659	-€ 9.176.677
	Treasury	0.5	Programma Financiering	€ 307.168	€ 399.154	-€ 91.986
	Overige baten en lasten	0.8	Programma Financiering	€ 593.701	€ 162.678	€ 431.023
	Mutaties reserves	0.10	Mutaties Reserves	€ 1.443.068	€ 500.000	€ 943.068
Totaal Bestuur en ondersteuning				€ 2.551.919	€ 10.446.491	-€ 7.894.572
Veiligheid	Crisisbeheersing en brandweer	1.1	Programma Brandweezorg	€ 1.965.970	€ 35.685.802	-€ 33.719.832
			Programma Financiering	€ 46.278.198	€ 0	€ 46.278.198
			Programma Veiligheid	€ 609.281	€ 4.095.838	-€ 3.486.557
Totaal Veiligheid				€ 48.853.450	€ 39.781.641	€ 9.071.809
VHROSV	Wonen en bouwen	8.3	Programma Brandweezorg	€ 462.520	€ 996.967	-€ 534.447
Totaal VHROSV				€ 462.520	€ 996.967	-€ 534.447
Volksgezondheid en milieu	Volksgezondheid	7.1	Programma Zorg	€ 21.194.991	€ 21.065.245	€ 129.746
Totaal Volksgezondheid en milieu				€ 21.194.991	€ 21.065.245	€ 129.746
Totaal Taken				€ 73.062.880	€ 72.290.343	€ 772.536

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP



Jaarverslag 2018

Behorende bij jaarrekening 2018

Colofon

Datum

11 juli 2019

Status

Definitief

Opdrachtgever

Dagelijks Bestuur van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

Auteur(s)

R.P.A. Ceelen

Eindredactie

MT VRBZO

Inleiding

Algemeen

Het jaarverslag is onderdeel van de jaarrekening 2018. In het jaarverslag staat de inhoudelijke verantwoording van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost (VRBZO) over de beleidsuitvoering door de organisatie. Ook in 2018 stond de missie 'Zorg voor veiligheid' centraal. VRBZO doet dit door uitvoering te geven aan de volgende programma's:

- Brandweezorg: risicobeheersing en incidentbestrijding;
- Veiligheid: crisisbeheersing, GHOR, bevolkingszorg en gemeenschappelijke meldkamer (excl MKA);
- Zorg: meldkamer ambulance (MKA) en ambulancezorg;
- Financiering;
- Reserves.

De eerste 3 programma's gaan over de kern van de organisatie, het primaire operationele proces. De overige programma's hebben voornamelijk een bedrijfsondersteunend en financieel technisch karakter en zijn verplicht vanuit de BBV. Het jaarverslag volgt in de lijn van het jaarplan 2018 en de periodieke bestuursrapportages welke gedurende het jaar zijn aangeboden aan het Algemeen Bestuur.

Leeswijzer

In dit jaarverslag wordt meer inzicht gegeven in de volgende zaken:

- Korte terugblik op enkele belangrijkste gebeurtenissen in 2018 voor de organisatie;
- De operationele prestaties van VRBZO. In dit jaarverslag worden voor de laatste keer de oude indicatoren gehanteerd.
- De voortgang van de onderwerpen uit het meerjarenbeleidsplan 2015 - 2019 en het daaruit voortvloeiende jaarplan 2018;
- De financiële situatie van VRBZO, waaronder het jaarresultaat van 2018;
- Tot slot zijn de paragrafen opgenomen die verplicht zijn vanuit BBV wet- en regelgeving. In deze paragrafen is informatie opgenomen over risicomanagement en weerstandsvermogen, bedrijfsvoering, verbonden partijen, financiering en onderhoud kapitaalgoederen.

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1 Terugblik op 2018	5
2 Prestaties veiligheidsregio	7
2.1 Prestaties programma Brandweezorg.....	7
2.2 Prestaties programma Veiligheid.....	8
2.3 Programma Zorg.....	9
2.4 Bedrijfsvoering en ondersteuning organisatie	9
3 Voortgang organisatiedoelstellingen	10
3.1 Voortgang doelstellingen meerjarenbeleidsplan.....	10
4 Financiële situatie	14
4.1 Gerealiseerd exploitatieresultaat	14
5 Interne controle	16
6 Verplichte paragrafen	17
6.1 Risicomanagement en weerstandsvermogen.....	17
6.2 Financiering	22
6.3 Onderhoud kapitaalgoederen.....	23
6.4 Verbonden partijen.....	24
6.5 Bedrijfsvoering	25
7 Bijlagen	26
7.1 Uit de jaarrapportage GGD sector Ambulancezorg: Samenvatting en Financieel overzicht	27
7.2 Voortgang doelstellingen jaarplan 2018.....	29
7.3 Samenvatting dossier Huisvesting	34

1 Terugblik op 2018

In het online jaaroverzicht 2018 staat een uitgebreid overzicht van wat ons operationeel bezig hield in 2018. Hieronder lichten worden enkele onderwerpen toegelicht.

Voor VRBZO stond 2018 in het teken van verder vorm geven aan koers, verbinding en samenhang voor alle stakeholders van de organisatie. De basis van deze thema's ligt in de belangrijkste ontwikkelboodschap uit de visitatie in 2017. De eerste maanden van 2018 waren turbulent. Er zijn stevige en constructieve gesprekken gevoerd tussen het management en bestuur over de begroting voor de komende jaren en onze plannen voor dat jaar. Gedurende het jaar heeft VRBZO veel geïnvesteerd in het goed neerzetten van de diverse bestuurlijke vooroverleggen (BVO's) om op die manier inhoud en besluitvorming voor het bestuur dichter bij elkaar te brengen. Door op frequente basis met elkaar in gesprek te gaan werkt het management van VRBZO proactief aan de verbinding met bestuur, gemeenten en andere ketenpartners. Tegelijk zijn de eerste contouren van het nieuwe meerjarenbeleidsplan geschetst, waarmee de eerste stappen voor de koers van de komende jaren zijn gezet.

Extreme droogte

Het jaar 2018 kenmerkte zich door ongekende hitte in de zomer en de extreme droogte gedurende het hele jaar in Nederland. Ook in onze regio was dit merkbaar. De brandweer kreeg in juni, juli en augustus te maken met ongeveer 2 keer zoveel branden als in dezelfde periode vorig jaar en ruim 3,5 keer zoveel buiten- en natuurbranden.

	juni – juli – augustus 2017	juni – juli – augustus 2018
Aantal branden	310	606
Aantal branden (buiten en natuur)	110	394

Het actiecentrum van de brandweer was praktisch de hele zomerperiode bezet om de ontwikkelingen in met name natuur- en bosgebieden nauwlettend in de gaten te houden en om protocollen bij te stellen aan de actuele situatie. In deze piekmaanden, tevens vakantieperiode, slaagde de organisatie er in om de paraatheid op niveau te houden. Daarbij zijn alle incidenten professioneel en vakkundig afgehandeld.

Niet alleen voor de brandweer was de zomer een 'hete' periode. Ook de GHOR en bevolkingszorg hadden (samen met de GGD) hun handen vol aan acties die voortvloeiden uit het nationale hitteplan: voorlichting aan risicogroepen, ondersteuning en advisering aan gemeenten en zorginstellingen en coördinatie binnen de witte kolom. Tel daarbij op de vele omvangrijke evenementen in de regio, en er mag met recht van een drukke zomer worden gesproken. VRBZO is er trots op dat door de vakbekwaamheid en inzet van iedereen de continuïteit van de dienstverlening geen moment in het gedrang is geweest. Een groot compliment aan alle medewerkers (voor én achter de schermen) is dan ook op zijn plaats.

Meldkamer Oost Brabant en invoering IVC2000

In april 2018 is het verbouwde pand voor de Meldkamer Oost Brabant (MKOB) opgeleverd en zijn de technische voorzieningen voor de meldkamer ingebouwd en getest. De ICT-systemen zijn gebouwd op de nieuwe landelijke standaarden en ingericht voor gebruik van het vernieuwde C2000 systeem (IVC2000). Door de landelijke vertraging van de invoering van IVC2000, moeten de technische voorzieningen in Eindhoven langer dan gepland in werking blijven. Een eerste scan heeft uitgewezen dat dit vooralsnog geen verdere investeringen vergt en niet leidt tot bijzondere risico's. De extra kosten door het uitstel worden vergoed door het ministerie van Justitie en Veiligheid. Het personeel verhuist in april 2019 naar de nieuwe meldkamer in Den Bosch. Op deze manier kunnen de medewerkers goed inwerken in hun nieuwe werkomgeving en gebruik maken van de faciliteiten van het gebouw. Via een technische verbinding tussen de oude en nieuwe meldkamer wordt gedurende deze tussenfase geborgd dat het operationele proces 'gewoon' 24/7 in stand blijft.

Alle medewerkers van meldkamer brandweer en meldkamer ambulancezorg van VRBZO zijn per 1 januari 2019 overgedragen aan respectievelijk Veiligheidsregio Brabant Noord en GGD Brabant-Zuidoost om uiteindelijk de gezamenlijke MKOB te vormen. Hiermee lopen VRBZO en Veiligheidsregio Brabant Noord voor op de landelijke (wettelijke) planning bij de vorming van de Landelijke Meldkamer Organisatie (LMO). Hierbij geldt echter niet 'uit het hoofd, uit het hart', want VRBZO blijft intensief samenwerken met de meldkamercollega's om samen te zorgen voor veiligheid.

Afscheid directeur VRBZO

Tot slot nam VRBZO in december ook afscheid van directeur Rob Brons. Na 4 jaren als directeur VRBZO en regionaal commandant brandweer gaat hij genieten van zijn pensioen. In deze periode heeft hij de organisatie in na de periode van regionalisering, waarin diverse ontwikkelingen zich in hoog tempo opvolgende, een fase verder gebracht. Het wervingsproces voor een nieuwe directeur was bij het schrijven van het jaarverslag nog in volle gang.

2 Prestaties veiligheidsregio

Bij de behandeling van de eerste bestuursrapportage in 2018 bleek dat de opzet van de rapportage en de prestatie indicatoren volgens de Adviescommissie Financiën & Bedrijfsvoering (AFB) onvoldoende aansloten bij de bestuurlijke informatiebehoefte. VRBZO ging in gesprek met een afvaardiging van het bestuur en gemeenten om hier meer balans in te vinden. Samen met ambtelijke ondersteuning vanuit gemeenten is gewerkt aan een rapportage met indicatoren die beter aansluiten bij de bestuurlijke informatiebehoefte. Hierbij is afgesproken dat over 2018 nog wordt gerapporteerd aan de hand van de oude indicatoren. De eerste bestuursrapportage van 2019 wordt in de nieuwe opzet gepresenteerd.

2.1 Prestaties programma Brandweezorg

Het programma Brandweezorg omvat in de begroting van VRBZO incidentbestrijding en risicobeheersing.

Operationele prestaties

Indicator	Norm	2017	2018	Toelichting / maatregelen
Geoefendheid brandweerpersoneel	80% voldoet aan de eisen	100%	100%	
Uitrukken brandweer die voldoen aan de normtijd zoals gesteld in het bestuurlijk vastgestelde dekkingsplan (2014)	90% van de uitrukken voldoet aan de norm	72,5%	69,9%	De opkomsttijd is de tijd tussen alarmering bij de meldkamer brandweer en aankomst bij de plaats incident. Het opkomstcijfer geeft weer in welk percentage de brandweer de bestuurlijk en/of wettelijk vastgesteld norm voor een object behaalt. Dit cijfer is een combinatie van beroepsposten en posten die werken met vrijwilligers. Beroepsposten zijn vaak sneller dan posten met vrijwilligers, simpelweg omdat de medewerkers al op de kazerne aanwezig zijn en de uitruktijd (tijd tussen alarmering en vertrek kazerne) daarmee veel lager is. In 2018 zijn er meer uitrukken geweest bij posten met vrijwillig personeel ten opzichte van andere jaren, met name vanwege de droogte in de zomer. Dit heeft een negatieve invloed op het opkomstcijfer.
Opkomsttijd brandweer die voldoet aan de wettelijke normtijd	90% van de uitrukken voldoet aan de norm	64,8%	62,2%	Het toegenomen aantal uitrukken in de zomer leidde tevens tot gelijktijdige incidenten en uitdagingen in de bezetting voor de posten, waardoor een naburige post naar een ander 'verzorgingsgebied' moest uitrukken, wat een langere rijtijd (reistijd van kazerne naar plaats incident) geeft. Ook dit heeft een negatieve invloed op het opkomstpercentage.

2.2 Prestaties programma Veiligheid

Het programma Veiligheid omvat in de begroting de gemeenschappelijke meldkamer (GMK) (exclusief MKA), crisisbeheersing, GHOR en bevolkingszorg.

Operationele prestaties

Indicator	Norm	2017	2018	Toelichting / maatregelen
Verwerkingstijd reguliere meldingen meldkamer brandweer	85% van de meldingen wordt verwerkt binnen de bestuurlijk vastgestelde normtijd (90 seconden).	-	79%	<ul style="list-style-type: none"> In 2018 is in gestart met het operationeel samenvoegen van de meldkamers van VRBZO en veiligheidsregio Brabant Noord (VRBN). Hierbij is een nieuwe norm geïntroduceerd en moeten verschillende werkprocessen in deze eerste fase van de organisatie nog samensmelten. Vanaf 2019 valt de verantwoordelijkheid over de rapportage van de meldkamer onder directe verantwoordelijkheid van VRBN¹.
Opkomsttijden crisisteam bij GRIP (inclusief GHOR functionarissen)	85% van de teams voldoen aan de norm bij inzetten.	83%	66,7%	<ul style="list-style-type: none"> Er hebben dit jaar 12 incidenten plaats gevonden: 10x GRIP 1 en 2x GRIP 2. Bij 8 van de 12 waren de teams binnen de gestelde norm operationeel. Oorzaak voor te late opkomst waren vooral de reisafstand tot incident en verkeersdrukte. Uit de evaluaties blijkt dat de verlate aankomst van functionarissen niet van invloed is geweest op de bestrijding van het incident.
Geoefendheid sleutel-functionarissen in crisisteam	85% van de sleutelfunctionarissen voldoet aan de norm	85%	88%	
Geoefendheid GHOR-functionarissen	90% van alle GHOR-functionarissen voldoet aan de norm	100%	90%	In de loop van 2018 zijn diverse nieuwe GHOR functionarissen aangesteld. Zij zitten nog in een opleidingstraject en voldeden eind 2018 nog niet (volledig) aan de gestelde normen en eisen.

¹ Meer informatie over de governance en bestuurlijke verantwoordingsstructuur staat in H6.4 over verbonden

2.3 Programma Zorg

Het programma 'Zorg' kent de producten Ambulancezorg en Meldkamer Ambulances. Het bestuur van VRBZO is vergunninghouder van de ambulancezorg in de regio en ontvangt hiervoor vanuit de zorgverzekeraars de financiering.

2.3.1 Ambulancezorg

GGD Brabant-Zuidoost voert voor VRBZO de ambulancezorg uit. VRBZO verantwoordt de financiering voor de ambulancezorg die wordt ontvangen van de zorgverzekeraars. De jaarplannen, beleidsmatige opvolging hiervan en operationele prestaties evenals de financiële besteding worden via de GGD verantwoord aan het Algemeen Bestuur van VRBZO en niet via dit jaarverslag. In dit jaarverslag is in bijlage 7.1 een samenvatting van de operationele prestaties en een financieel overzicht uit het jaarrapport Ambulancezorg 2018 opgenomen.

2.3.2 Meldkamer Ambulances

De inhoudelijke voortgang op gestelde doelstellingen wordt via dezelfde verantwoordingslijn vormgegeven als bij het programmaproduct Ambulancezorg en verloopt via de directeur RAV verantwoord aan het Algemeen Bestuur van VRBZO. De verwachte financiële resultaten en operationele prestaties worden in de jaarrekening VRBZO wel benoemd, aangezien de verantwoordelijkheden hiervoor nog belegd zijn bij VRBZO.

Operationele prestaties

Indicator	Norm	2017	2018	Toelichting / maatregelen
Gemiddelde verwerkingstijd A1-ritten	120 seconden	90 seconden	88 seconden	

2.4 Bedrijfsvoering en ondersteuning organisatie

Operationele prestaties

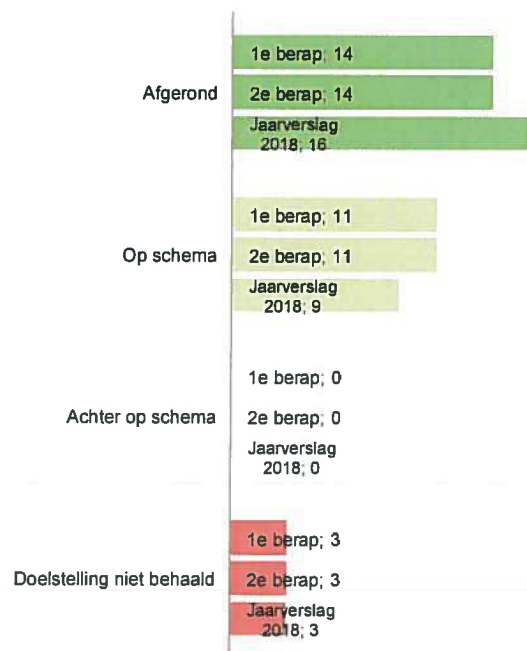
Indicator	Norm	2017	2018	Toelichting / maatregelen
Personeelsbezetting	90 – 100% van de bezetting is gerealiseerd	96%	97%	

3 Voortgang organisatiedoelstellingen

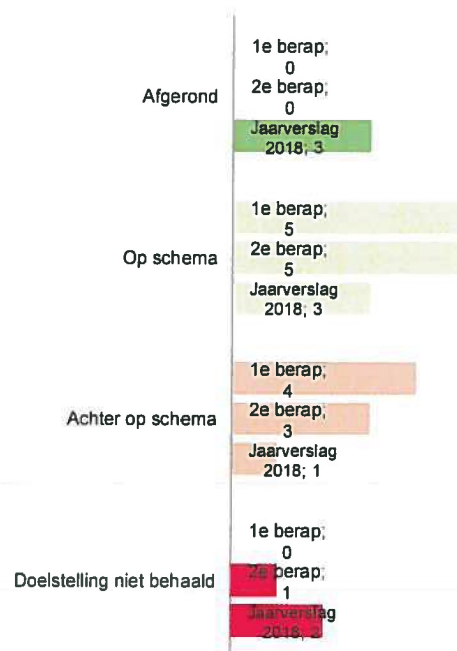
In dit jaarverslag geeft VRBZO inzicht in de behaalde resultaten op de organisatiedoelstellingen. Hieronder is de status van de doelstellingen zichtbaar. Een toelichting op de behaalde resultaten in 2018 m.b.t. het meerjarenbeleidsplan zijn in paragraaf 3.1 toegelicht.

In bijlage 7.2 worden de resultaten van het jaarplan 2018 toegelicht. De jaarplandoelstellingen zijn benoemd door het managementteam en tot stand gekomen als afgeleide van het strategisch meerjarenbeleidsplan, doorlopende doelstellingen uit voorgaande jaren en externe factoren (bijvoorbeeld nieuwe wet- en regelgeving of brancherichtlijnen). In het jaarplan zijn de doelstellingen opgenomen, waaraan het managementteam prioriteit gaf in 2018.

Status doelstellingen meerjarenbeleidsplan



Status doelstellingen jaarplan



3.1 Voortgang doelstellingen meerjarenbeleidsplan

In 2015 heeft het Algemeen Bestuur het strategisch meerjarenbeleidsplan voor de periode 2015 – 2019 vastgesteld. Van de 28 doelstellingen die zijn benoemd tot en met 2018 zijn er 14 afgerond, 11 liggen op schema om conform (bijgestelde) planning van het meerjarenbeleidsplan te worden afgerond.

Hieronder is de status weergegeven van de beleidsdoelstellingen waar VRBZO in 2018 mee aan de slag ging. Voor iedere doelstelling staat in de toelichting de uitleg hoe de doelstelling uit het meerjarenbeleidsplan door VRBZO is opgepakt, wat de status eind 2018 is en eventueel wanneer dit wordt afgerond. 2019 is het laatste jaar van het vierjarige beleidsplan. Hierin staan nog 13 beleidsvoornemens benoemd die in 2019 moeten worden afgerond.

Doelstelling meerjarenbeleidsplan <i>Incl. jaar initiële en nieuwe afronding in meerjarenbeleidsplan</i>	Status	Toelichting status
<p>VRBZO ontwikkelt flankerend beleid voor overschrijdingen van normtijden brandweezorg.</p> <p><i>Jaar van afronding (initieel): 2015</i> <i>Nieuwe planning: 2018</i></p>	Afgerond	<p>Met 'flankerend beleid' worden extra preventieve brandveiligheidsmaatregelen bedoeld op locaties waar de brandweer niet conform opkomsttijd aanwezig kan zijn. In het brandweezorgplan wordt uitgegaan van complementair beleid m.b.t. brandweezorg. De basis hiervoor ligt in de uitgangspunten uit RemBrand en de strategische agenda Brandweer Nederland. Hierbij wordt de focus gelegd op maatregelen aan de voorkant van de keten. Repressie is niet de standaard oplossing. Om te komen tot bewustwording en zelfredzaamheid zijn preventieve instrumenten in veel gevallen beter toepasbaar. De 'toolbox preventie' is klaar, als onderdeel van het brandweezorgplan. Deze toolbox geeft een overzicht van maatregelen die VRBZO hanteert bij het voorkomen en beheersen van risico's.</p>
<p>VRBZO realiseert multidisciplinaire samenhang in beleid en uitvoering door integrale advisering.</p> <p><i>Jaar van afronding (initieel): 2017</i> <i>Nieuwe planning: meegenomen in nieuw meerjarenbeleidsplan</i></p>	Doelstelling wordt niet behaald (binnen huidig meerjaren-beleidsplan)	<ul style="list-style-type: none"> Buiten evenementenadvisering is er nog geen sprake van integrale advisering bij andere adviseringsonderwerpen (omgeving- en objectadvisering). Dit pakken we op in samenhang met de implementatie van de nieuwe Omgevingswet. Hierbij volgen we de landelijke route Hiermee realiseren we deze doelstelling niet binnen de termijn van het meerjarenbeleidsplan (2015-2019), maar nemen het beleidsvoornemen wel mee in de toekomstige invulling van de adviesrol van VRBZO.
<p>VRBZO maakt afspraken met zorginstellingen over hun voorbereiding op crisissituaties</p> <p><i>Jaar van afronding (initieel): 2017</i> <i>Nieuwe planning: 2019</i></p>	Op schema om binnen planning de doelstelling te realiseren	<ul style="list-style-type: none"> Met acute zorginstellingen zijn afgelopen jaren afspraken gemaakt over de voorbereiding op crisissituaties via convenanten. In Q2 2018 is gestart met de implementatie van een informatiemanagement-systeem (LCMS GZ) binnen de witte kolom (Zorg). De installatie van de applicatie is in 2018 gerond, waarna de training van medewerkers is gestart. Dit verloopt op schema en wordt conform planning in 2019 afgerond.
<p>VRBZO organiseert bevolkingszorg vanuit een collectieve taak</p> <p><i>Jaar van afronding (initieel): 2017</i> <i>Nieuwe planning: 2019</i></p>	Op schema om binnen planning de doelstelling te realiseren	<p>De hiervoor benodigde visie op crisisbeheersing is bestuurlijk vastgesteld tijdens het AB in april 2018. Op basis van deze visie is de coördinerend gemeentesecretaris in de kring van gemeentesecretarissen na de zomer 2018 gestart met het voorbereiden van een beleidsplan om de collectieve organisatie te operationaliseren. Dit onderwerp loopt door in 2019 en staat op de agenda bij het BVO Crisisbeheersing.</p>

Doelstelling meerjarenbeleidsplan <i>Incl. jaar initiële en nieuwe afronding in meerjarenbeleidsplan</i>	Status	Toelichting status
<p>VRBZO biedt de benodigde ondersteuning in de nafase van incidenten.</p> <p><i>Jaar van afronding (initieel): continu, in 2017 evaluatie gereed</i></p>	<p>Afgerond</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Om de ondersteuning in de nafase te verbeteren zijn diverse cases uitgebreid onderzocht en geëvalueerd met gemeenten in 2017. Dit heeft geresulteerd in de visie op crisisbeheersing. Deze visie is in april 2018 bestuurlijk vastgesteld en vormt de kaders voor het operationaliseren van de doelstelling(en) in een implementatieplan. • Het implementatieplan zou doorlopen tot in 2019. In 2018 is door alle betrokken partijen extra aandacht besteed aan het nazorgproces waardoor het project eind 2018 reeds is afgerond. • Ondersteuning van gemeenten in de nafase van incidenten is een doorlopende reguliere taak van de veiligheidsregio. Indien evaluaties van nafases bij incidenten aanleiding geven om de beleidsuitvoering aan te passen, dan neemt VRBZO dat mee in haar werkwijzen.
<p>VRBZO voert het beleidsplan Risicocommunicatie Brabant uit.</p> <p><i>Jaar van afronding (initieel): continu Nieuwe planning: 2019 (in feite continue taak)</i></p>	<p>Op schema om binnen de aangepaste planning de doelstelling te realiseren.</p>	<p>Dit is een doorlopende taak voor VRBZO. In 2018 zijn diverse campagnes uitgevoerd in samenwerking met Veiligheidsregio Brabant Noord en Veiligheidsregio Middenwest Brabant. Het doel van het beleidsplan is om burgers bewust te maken van de risico's in hun leefomgeving en wat ze moeten doen bij een incident.</p>
<p>VRBZO streeft naar shared services met GGD Brabant-Zuidoost en verkent de mogelijkheden om dit met Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant (ODZOB) te doen.</p>	<p>Doelstelling is stop gezet.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Samen met Gemeenschappelijke Regelingen (GR'en) uit de regio Zuidoost-Brabant is in 2017 uniformiteit aangebracht in de planning & control cycli en de hieruit voortkomende bestuurlijke stukken. • In mei 2018 vond een bijeenkomst plaats met de kring van gemeentesecretarissen en de directeuren van de 4 GR'en om de mogelijkheden te verkennen met betrekking tot intensivering van de samenwerking. Op basis van deze bijeenkomst is door de gemeentesecretarissen geconcludeerd dat er onvoldoende motivatie is om tot verdere samenwerking te komen. • Verregaande samenwerking met de GGD of andere GR'en lijkt op korte termijn niet haalbaar en daarmee wordt deze doelstelling stop gezet.
<p>VRBZO geeft samen met GGD Brabant-Zuidoost invulling aan ambulancezorg door shared services en gezamenlijke huisvesting van uitrukposten.</p> <p><i>Jaar van afronding (initieel): 2016 Nieuwe planning: 2019</i></p>	<p>Doelstelling is stop gezet.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Verregaande samenwerking met de GGD lijkt op korte termijn niet haalbaar, er is onvoldoende basis om shared services te realiseren. • De doelstelling om gezamenlijke uitrukposten te creëren is behaald voor locatie Woensel. Andere locaties zijn niet geschikt bevonden. • Het bestuur heeft besloten deze doelstelling niet door te zetten.

Doelstelling meerjarenbeleidsplan <i>Incl. jaar initiële en nieuwe afronding in meerjarenbeleidsplan</i>	Status	Toelichting status
<p>VRBZO bespaart op huisvestingskosten</p> <p>Jaar van afronding (initieel): 2018 Nieuwe planning: 2019</p>	<p>Op schema om binnen de aangepaste planning de doelstelling te realiseren.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • In 2018 is de kantoorlocatie in Eindhoven centrum verbouwd. Hiermee is een moderne werkomgeving gerealiseerd. Uitgangspunt is 0,7 werkplek per medewerker, hierdoor is het aantal werkplekken met meer dan 30% gereduceerd. Deze nieuwe werkplekken zijn binnen bestaande gebouwen gecreëerd door ruimtes intensiever te benutten. • De huurovereenkomst met de gemeente Eindhoven voor het kantoorpand aan de Deken van Somerenstraat is per 1-10-2018 beëindigd. Tijdelijk huurt de GGD nog ruimte in het pand, maar dit gaat buiten VRBZO om. • Door het afstoten van het kantoorpand in Eindhoven is voorkomen dat er € 3,5 miljoen moet worden geïnvesteerd om het pand te moderniseren naar de huidige normen. • In bijlage 7.3 is een samenvatting over het dossier huisvesting bijgesloten. Hierin zijn de behaalde resultaten en de vervolgstappen op korte termijn opgenomen.

4 Financiële situatie

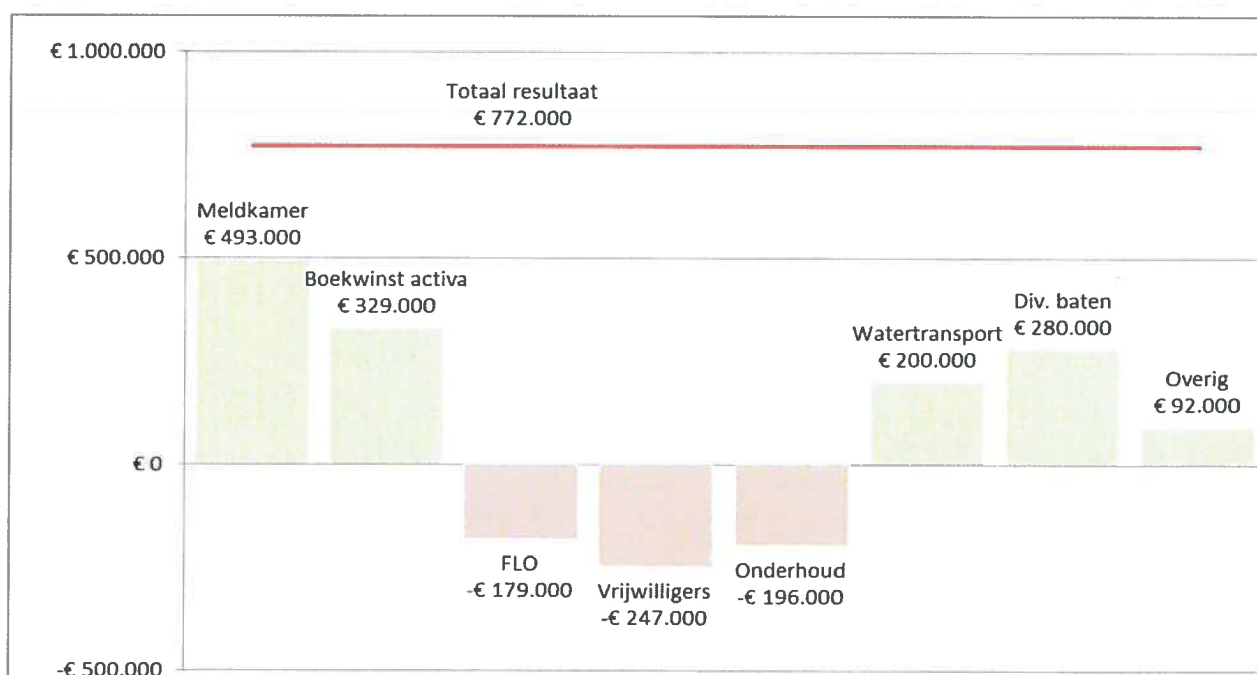
4.1 Gerealiseerd exploitatieresultaat

De jaarrekening 2018 sluit af met een positief exploitatieresultaat van € 772.536. Dit is 1,1% van de totale begroting van € 69,8 miljoen. In onderstaande tabel is weergegeven op welke onderdelen van de programma's van VRBZO dit resultaat behaald is.

Saldo lasten en baten	Begroting 2018	Realisatie 2018	Afwijking
Product Incidentbestrijding	€ 29.550.265	€ 29.891.706	-€ 341.441
Product Risicobeheersing	€ 4.574.343	€ 4.362.573	€ 211.770
Product Crisisbeheersing	€ 876.990	€ 891.686	-€ 14.696
Product Bevolkingszorg	€ 193.658	€ 212.932	-€ 19.274
Product GHOR	€ 932.457	€ 906.966	€ 25.491
Product GMK (exc. MKA)	€ 1.914.074	€ 1.474.973	€ 439.101
Product Ambulancezorg	€ 0	-€ 770	€ 770
Product MKA	-€ 74.080	-€ 128.976	€ 54.896
Bijdrage Rijk en Gemeenten	-€ 46.169.269	-€ 46.278.198	€ 108.929
Product Financiering & Alg Dekkingsmiddelen	-€ 10.324	-€ 339.037	€ 328.713
Ondersteuning organisatie	€ 9.310.583	€ 9.176.677	€ 133.906
Mutaties Algemene Reserves	-€ 1.014.000	-€ 1.014.000	€ 0
Mutaties Bestemmingsreserves	-€ 84.697	€ 70.932	-€ 155.629
Saldo lasten en baten	€ 0	-€ 772.536	€ 772.536

4.1.1 Analyse van het resultaat 2018

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten is een uitgebreide analyse per programma onderdeel opgenomen op de afwijkingen tussen de begroting en de realisatie gesplitst naar loonkosten, kapitaallasten, overige lasten, overhead en overige verrekeningen (intern) en de baten. Dit zijn de belangrijkste redenen voor het positieve resultaat:



1. Meldkamer (GMK, MKA en MKB): € 493.000

VRBZO realiseerde in 2018 de samenvoeging van de meldkamers in de Gemeenschappelijke Meldkamer Oost-Brabant (MKOB). Hiermee loopt VRBZO voor op de planning van het landelijk traject Landelijke Meldkamer Organisatie (LMO). VRBZO realiseerde een incidenteel voordeel van € 493.000 in 2018.

2. Boekwinst activa: € 329.000

VRBZO realiseerde in 2018 een incidenteel positief resultaat van € 329.000 als gevolg van boekwinsten- en verliezen op voertuigen die worden ingeruild of afgestoten in het kader van de Toekomstvisie Brandweezorg en ademluchtapparatuur die wordt ingeruild als onderdeel van de vervangingen voor Arbeidshygiëne.

3. Functioneel Leeftijdsontslag (FLO): € -/- 179.000

In 2018 resulteert de nieuwe regeling in een incidenteel nadeel van € 179.000 als gevolg van een eenmalige compensatie voor een AOW tekort.

4. Hogere vrijwilligerskosten: € -/- 247.000

Hogere vrijwilligerskosten door meer uitrukken dan begroot in de zomerperiode. Dit leverde een incidenteel nadeel op van € 247.000 in 2018.

5. Opbrengsten BDuR, OMS en IOV: € 280.000

Hogere opbrengsten vanwege de indexatie van de BDuR-uitkering 2018 van € 108.000 (structureel), meeropbrengsten voor OMS van € 84.000 (incidenteel) en hogere landelijke subsidies IOV € 88.000 (incidenteel).

6. Kosten voertuigen en communicatiemiddelen: € -/- 196.000

De kosten voor brandstof en onderhoud van voertuigen zijn hoger dan begroot € -/- 294.000. De hogere brandstofkosten zijn het gevolg van zowel hogere verbruiken als hogere brandstofprijzen. De overschrijding wordt mede door de droge zomer met veel inzetten als incidenteel beschouwd. De onderhoudskosten van voertuigen vielen in 2018 incidenteel hoger uit dan begroot door specifieke problemen met een aantal hoogwerkers. De onderhoudskosten van communicatiemiddelen vallen incidenteel € 98.000 lager uit dan begroot.

7. Kosten voor watertransport: € 200.000

De kosten voor watertransport vallen incidenteel € 200.000 lager uit door uitstel van de investering in watertransport naar begin 2019. De lagere kapitaallasten als gevolg van het vertraagd realiseren van investeringen in Arbeidshygiëne (€ 155.000) worden gecompenseerd door een lagere onttrekking uit de bestemmingsreserve van gelijke omvang.

8. Overig: € 92.000

Diverse overige ontwikkelingen resulteerden in een voordeel € 92.000. De belangrijkste zijn:

- In 2018 zijn vaste medewerkers gedetacheerd en vacatures verhoogd of niet ingevuld. Met deze middelen zijn externe adviseurs en specialisten ingehuurd voor ondersteuning op specifieke onderwerpen (onder andere vervanging eHRM systeem, vervanging Vakbekwaamheid Management Systeem, ontwikkelen visies GHOR en Crisisbeheersing, ontsluiten en structuren data voor management informatie, implementatie Landelijk Crisis Management Systeem en aanpassingen van het document management systeem). Per saldo heeft dit een voordeel opgeleverd.
- Het budget voor Brandveilig Leven is niet volledig gerealiseerd door het achterblijven van vraag vanuit gemeenten.
- Hier staan hogere kosten tegenover voor verzekeringen, inkoopondersteuning en informatisering en automatisering.

5 Interne controle

5.1.1 Opvolging managementletter 2017

Naar aanleiding van de interim controle 2017 door de accountant en de uitgevoerde interne controle is een aantal constatering gedaan. Aanpak van deze constatering moet leiden tot verbeteringen in de betreffende processen. Het management van VRBZO herkende zich in de bevindingen uit de managementletter 2017 van de accountant. Desondanks zijn omwille van de bedrijfsvoering en de bijbehorende risico's niet in alle gevallen de aanbevelingen overgenomen. Aanbevelingen moeten in verhouding staan tot de kans en de impact van een geconstateerd item. Een aantal ICT-gerelateerde bevindingen worden in 2018 als onderdeel van de invoering van AVG opgevolgd (o.a. wijzigingsbeheer en fysieke en digitale toegangsbeveiliging). Aanbevelingen voor het inkoopproces zijn deels in 2017 opgevolgd en afgerond in 2018.

5.1.2 Opvolging Interim Controle 2018

Met ingang van het najaar 2018 heeft VRBZO een nieuwe accountant, te weten EY. De nieuwe accountant startte de Interim Controle 2018 pas in de eerste week van december 2018. Voor deze interim controle is een aantal lijncontroles uitgevoerd door de medewerker Interne Controle op het terrein van onder andere:

- Personeel in- en uit dienst
- Personeel vrijwilligers
- Inkoop investeringen en niet-investeringen

De resultaten van deze interim controle zijn op het moment van de verslaglegging nog niet bekend. Daarom is het ook nog niet mogelijk gevolg te geven aan de opvolging van deze controle. De uitkomsten worden opgenomen in de 1^e bestuursrapportage van 2019.

6 Verplichte paragrafen

Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) schrijft voor dat een aantal paragrafen verplicht onderdeel uitmaakt van het jaarverslag. In dit hoofdstuk zijn deze verplichte paragrafen opgenomen. Gezien de aard van onze organisatie zijn de paragrafen Lokale heffingen en Grondbeleid weggelaten.

6.1 Risicomanagement en weerstandsvermogen

De belangrijkste beleidsuitgangspunten voor VRBZO op gebied van risicomanagement zijn:

- Risicobewustzijn continu stimuleren;
- Risico's in een cyclisch proces registreren en monitoren;
- Streven naar een weerstandsvermogen van 1 of hoger. De hoogte van de algemene reserve is vastgesteld op € 2,0 miljoen.

6.1.1 Risicobewustzijn

Alle verbeterpunten op het gebied van risicomanagement zijn in middels doorgevoerd. Juist om deze reden is het van belang om blijvend aandacht te houden voor risicomanagement. Door wijzigingen in wetgeving, beleid en voortschrijdend inzicht kunnen risico's wijzigen. Risicomanagement is mede om deze redenen integraal onderdeel van de periodieke P&C-gesprekken met leidinggevend en beleidsadviseurs. Tijdens deze gesprekken worden de risico's uit de risicoanalyse periodiek besproken.

6.1.2 Risico-inventarisatie en monitoring

Uit de risicoanalyse zijn 64 risico's voortgekomen die door het management worden gemonitord:

- Laag risico: er zijn 51 risico's met een relatief kleine kans en/of geringe impact. Deze risico's worden in de reguliere P&C gesprekken besproken met eigenaren en maatregelen waar nodig bijgesteld of aangescherpt.
- Middel risico: er zijn 9 risico's met een middelhoog risico. De genomen beheersmaatregelen worden gemonitord door het managementteam.
- Hoog risico: er zijn 4 risico's met een hoog risico. Indien deze risico's zich manifesteren heeft dit een substantiële impact op het weerstandsvermogen van VRBZO. Deze majeure risico's zijn hieronder nader toegelicht.

6.1.3 Uitgelichte risico's

1) Majeure incidenten, rampen- en crisissituaties

Risico:

Binnen het taakgebied rampen- en crisisbeheersing hangen de belangrijkste risico's samen met het daadwerkelijk optreden van een ramp of crisissituatie. In VRBZO geldt de langdurige inzet bij de bestrijding en afwikkeling van een zeer grote natuurbrand in 2010 (Strabrechtse Heide) als belangrijkste referentie. In de afgelopen jaren hebben zich in Brabant-Zuidoost geen incidenten van deze omvang voorgedaan. De huidige inschatting op het zich daadwerkelijk voordoen van een dergelijke crisis, zoals opgenomen in het Regionaal Risicoprofiel VRBZO, is zeer reëel. Anno 2018 was dit in mindere mate reeds zichtbaar (mede door droge zomer) door langdurige, en daarmee kostbare, inzetten bij (natuur)brandbestrijding.

Kans:

30% - 50%

Impact:

€ 700.000 – € 1.000.000

Maatregel:

- Natuurbrandbestrijding is een maatgevend scenario waarop de operationele capaciteit, beleid en inrichting van de organisatie is afgestemd.
- In voorbereidende planvorming voor incidenten en crisisbeheersing ligt de nadruk op het beheersbaar houden van het incident / de crisis.

2) Openbaar brandmeldsysteem (OMS)

Risico:

Vanwege gewijzigde wetgeving is er geen rechtvaardiging voor VRBZO om het OMS-stelsel in stand te houden. Daarmee vervallen in 2019 tevens de structurele baten voor VRBZO van dit stelsel (realisatie in 2018: € 525.000).

Kans:

100%

Impact:

+/- € 500.000

Maatregel:

- We volgen de lijn van Brandweer Nederland en stoppen met het OMS aansluitingen. Hierbij werken we samen met Veiligheidsregio Brabant Noord vanwege de samenvoeging van de meldkamers. Vrijwillige aansluitingen worden niet meer toegelaten.
- In begrotingen ná 2018 is rekening gehouden met het vervallen van baten. Hiermee wordt dit risico na 2018 nagenoeg geëlimineerd.

3) Eigen risicodragers WW en mogelijke afdracht WW premie

Risico:

VRBZO is eigen risicodragers voor de WW. Dit betekent dat de WW-uitkeringen van ontslagen personeel uiteindelijk ten laste van VRBZO komen. Bovendien wordt bij verlies van ambtenarenstatus mogelijk WW-premie afdracht verplicht. Als dat het geval wordt dan dient structureel in de begroting een bedrag voor deze premies te worden opgenomen. Daar staat tegenover dat het WW-risico aanmerkelijk daalt. Echter de lasten voor bovenwettelijke en na-wettelijke uitkeringen blijven voor rekening werkgever. Zodra de wetgeving duidelijker wordt op dit punt zal de begroting eventueel aangepast moeten worden.

Kans:

50% - 70%

Impact:

€ 500.000 - € 1.000.000

Maatregelen:

- Monitoren van (gevolgen) wetgeving.
- Momenteel wordt per geval de WW-kosten afgewogen tegen de nadelen van een ongewenst dienstverband.

4) Algemene bedrijfsvoering

Risico:

Diverse risico's op het gebied van algemene bedrijfsvoering, waaronder:

- Overtreding AVG wet- regelgeving: De kans is aanwezig dat overtreding van de AVG regelgeving in de vorm van een datalek optreedt. De (financiële) impact van een mogelijk datalek is toegenomen doordat nieuwe wet- en regelgeving over datalekken in 2018 in werking is getreden. Afhankelijk van de door de organisatie getroffen maatregelen kunnen instanties nu bij een datalek een boetes opleggen die (afhankelijk van de soort en impact van overtreding) voor VRBZO kunnen oplopen tot enkele tonnen.
- Inkoop- en aanbesteding: De accountant heeft bij controle van de jaarrekening 2017 onrechtmatige inkopen geconstateerd. VRBZO bleef daarbij onder de tolerantiegrens, zodat de accountant de jaarrekening toch kon goedkeuren. In de toekomst kunnen fouten in procedures omtrent aanbestedingen en inkoop mogelijk leiden tot procedureclaims of synergielabelen.
- Organisatieontwikkelingen in relatie tot informatiemanagement, automatisering (I&A) en ICT: De ontwikkelingen op het gebied van automatisering en informatiemanagement gaan snel. De 'data(analyse)-honger' en automatiseringsdrang van de maatschappij én de organisatie maken het voor VRBZO uitdagend om met de smal georganiseerde afdeling I&A het tempo bij te benen, zonder daarbij de kwaliteit van implementatie en borging van systemen uit het oog te verliezen, vastgestelde budgetten te overschrijden of de capaciteit uit te breiden.

Kans:

50% - 70%

Impact:

€ 500.000 – € 1.000.000

Maatregelen:

In voorbereiding op de AVG zijn de volgende maatregelen doorgevoerd om het risico op een datalek (en een boete) te reduceren:

- bewerkersovereenkomsten afgesloten met leveranciers;
- protocol melden datalek ingevoerd;
- VRBZO laat iedere twee jaar een onafhankelijke audit uitvoeren, op basis waarvan knelpunten worden geïdentificeerd. De volgende audit vindt plaats in 2019.
- er is (in gezamenlijkheid met VRBN) een functionaris gegevensbescherming aangesteld om aan de slag te gaan knelpunten uit de audit en bewustzijn te creëren onder medewerkers.
- programma informatie beveiliging opgestart op vlak van fysieke, mens en techniek aspecten. Hierbij wordt via workshops binnen alle lagen van de organisatie en frequente communicatie voorlichting gegeven en bewustwording gecreëerd op het gebied van dataveiligheid.

Betreffende inkoop- en aanbesteding zijn de voorgeschreven aanbevelingen door de accountant in 2018 opgevolgd. Het proces is uniform vastgelegd en doorgenomen met de betrokken budgethouders en er wordt in het proces strakker gestuurd op randvoorwaarden bij inkoop. Zo zijn inkoopvoorwaarden vastgesteld en het team inkoop hanteert een strakke controle op het proces. In 2018 zijn ook verbeterpunten op het gebied van contract(beheer)management als onderdeel van het inkooptraject kan helpen bij het voorkomen van onrechtmatige inkopen. Met deze verbeteringen, continue monitoring en interne controles zijn in 2018 maatregelen doorgevoerd om risico's in het proces inkoop en contractbeheer te beperken. Dit wordt in 2019 voortgezet.

Op het gebied van informatiemanagement en automatisering zijn verschillende maatregelen ingesteld om het risico te reduceren:

- Prioriteiten stellen, keuzes maken en verbinding aanbrengen tussen diverse trajecten door het managementteam.
- Samenwerking zoeken met kennis- en onderwijsinstanties om kennis te vergroten en/of slim gebruik maken van capaciteiten die aanwezig zijn bij deze organisaties.
- Er wordt gewerkt met vastgestelde projectbudgetten, die passen binnen de vastgestelde begroting en maandelijks worden gevolgd door het managementteam (of meer frequent indien noodzakelijk).

Overige relevante risico's

Vooral de financiële en arbeidsrechtelijke ontwikkelingen op het gebied van de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) en Europese richtlijn rechtspositie brandweervrijwilligers worden nauwlettend gevolgd. Belangrijkste items voor VRBZO zijn hierbij de werkgeversbijdrage in de vakbondscontributie na invoering van de Wnra en de (rechts)positie van vrijwilligers. Wat betreft het laatste item volgt VRBZO hierin het beleid van Brandweer Nederland.

VRBZO is voornemens om de beleidsnota Risicomanagement & Weerstandsvermogen te actualiseren.

6.1.4 Financiële kengetallen VRBZO

Het BBV schrijft voor dat enkele financiële kengetallen standaard zijn opgenomen in de verplichte paragraaf Risicomanagement en Weerstandsvermogen. De realisatie van deze financiële kengetallen zijn hieronder benoemd voor 2018.

Financiële kengetallen conform BBV-richtlijn:	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2018	Norm in (%)
Netto schuldquote	37%	42%	>.<100
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	37%	42%	>.<100
Solvabiliteitsratio	14%	15%	>20<70
Structurele exploitatieruimte	-0,73%	-1,8%	
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	

VRBZO heeft eind 2018 een solvabiliteitsratio van 15%, en voldoet hiermee niet aan de norm voor de solvabiliteitsratio (eigen vermogen versus balanstotaal). Dit is een direct gevolg van gekozen beleid om de benodigde investeringen zoveel mogelijk te financieren met vreemd vermogen (binnen de grenzen van de kasgeldlimiet en de renterisiconorm). VRBZO is een gemeenschappelijke regeling, waardoor de vraag relevant is of deze normen realistisch zijn. Het risico dat VRBZO op (middel-)lange termijn niet kan voldoen aan haar financiële verplichtingen is immers volledig afgedekt door de deelnemende gemeenten.

De negatieve structurele exploitatieruimte van ongeveer € 1,2 miljoen wordt vanaf 2019 afgedekt door een verhoging van de bijdragen van de gemeenten, bezuinigingen en incidentele middelen (o.a. bestemmingsreserve Arbeidshygiëne).

6.1.5 Weerstandsvermogen en –capaciteit

De weerstandscapaciteit wordt gevormd door de gemeenschappelijke middelen en is bedoeld om niet begrote kosten te dekken. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen de incidentele en structurele weerstandscapaciteit.

Incidentele weerstandscapaciteit

De incidentele weerstandscapaciteit is het vermogen dat ingezet kan worden om eenmalige tegenvallers op te vangen. De middelen die dat vermogen bepalen zijn:

- de algemene reserve en de reserves waaraan het Algemeen Bestuur een bestemming heeft gegeven die kan worden gewijzigd (bestemmingsreserves);
- de in de begroting opgenomen ramingen voor onvoorziene uitgaven voor zover hier nog geen bestemming aan is gegeven;
- de stille reserves, voor zover deze op korte termijn materieel te maken zijn (reserves waarvan de omvang en/of het bestaan niet uit de balans blijkt, voortkomend uit de onderwaardering van activa of overwaardering van schulden bij het volgen van normale waarderingmethoden).

Structurele weerstandscapaciteit

De structurele weerstandscapaciteit heeft betrekking op het vermogen om onverwachte tegenvallers structureel in de lopende begroting op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van bestaande taken. De middelen die dat vermogen bepalen zijn:

- bezuinigingsmogelijkheden (voor zover nog niet meegenomen in de begroting en meerjarenramingen);
- cumulatief geraamde onvoorziene uitgaven;
- de resterende (onbenutte) belastingcapaciteit (niet van toepassing voor VRBZO).

Op basis van de cijfers uit de jaarrekening 2018 levert dit de volgende weerstandscapaciteit op:

Incidentele weerstandscapaciteit	
Algemene reserve	€ 1.937.982
Bestemmingsreserves	€ 4.680.062
Stille reserves	€ 0
Totale incidentele weerstandscapaciteit (a)	€ 6.618.044
Structurele weerstandscapaciteit	
Cumulatief geraamde onvoorziene uitgaven	€ 0
Totale structurele weerstandscapaciteit (b)	€ 0
Totale weerstandscapaciteit (a + b)	€ 6.618.044

VRBZO streeft naar een ratio in weerstandsvermogen van 1,0. Bij deze ratio is de beschikbare weerstandscapaciteit voldoende voor de benodigde risicoafdekking (€ 2,0 miljoen). Het werkelijke ratio weerstandsvermogen bedraagt 3,3 over 2018. Hiermee is voldaan aan de beleidslijn.

6.2 Financiering

In de financieringsparagraaf komen onderwerpen aan de orde die behoren tot het geldstromenbeleid van VRBZO. Uitgangspunten voor dit beleid zijn intern vastgelegd in de financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet en in het treasury statuut.

In overleg met de vier gemeenschappelijke regelingen in Zuidoost-Brabant is gewerkt aan één model van financiële verordeningen, treasury statuten en 'Nota activeren, waarderen en afschrijven'. Deze zijn in 2017 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. De geactualiseerde versies zijn in werking getreden met ingang van het boekjaar 2018.

6.2.1 Renterisicomanagement

Renterisicomanagement is een van de grootste aandachtsgebieden van de Wet FIDO. In deze paragraaf gaan we in op de renterisico's en het beleid, dat is verbonden met de uitvoering van de treasury functie. Vanuit de optiek van de Wet FIDO zien we renterisico's op de korte en op de langere termijn.

Renterisico op korte termijn: de kasgeldlimiet

Met de kasgeldlimiet is in de Wet FIDO een norm gesteld voor het maximumbedrag, waarop VRBZO haar financiële bedrijfsvoering via middelen met een looptijd van maximaal een jaar mag financieren.

De kasgeldlimiet is een voorgeschreven sturings- en verantwoordingsinstrument om het renterisico op de korte schuld te beperken. Als grondslag van de wettelijk toegestane omvang van de kasgeldlimiet wordt de omvang van de jaarbegroting per 1 januari voor het gehele begrotingsjaar aangehouden. Voor gemeenschappelijke regelingen bedraagt het percentage voor de berekening van de kasgeldlimiet 8,2% dat voor onbepaalde tijd is vastgesteld.

Toetsing vindt plaats door het berekende bedrag te vergelijken met de werkelijke omvang van de kasgeldlimiet. Indien de werkelijke omvang lager is dan wettelijk toegestane omvang, is er sprake van ruimte; indien de werkelijke omvang hoger is dan is er sprake van overschrijding.

Kasgeldlimiet		
Grondslag		
Omvang primaire begroting 2018		€ 68.237.764
Toegestane kasgeldlimiet	In percentage van de grondslag	8,2%
	In bedrag	€ 5.595.497
Toetsing		
Omvang vlottende schuld		€ 7.624.833
Af: vlottende middelen		€ 13.368.136
Saldo netto vlottende middelen		-/- € 5.743.303
Toegestane kasgeldlimiet		€ 5.595.497
Saldo netto vlottende middelen		-/- € 5.743.303
Ruimte		€ 10.917.741

Uit dit overzicht blijkt dat VRBZO haar vlottende middelen ook met langlopende middelen financiert en om die reden ruim onder de grens van de kasgeldlimiet blijft.

Renterisico op langere termijn: de renterisiconorm

VRBZO loopt renterisico op het moment dat nieuwe leningen moeten worden aangetrokken (herfinanciering) of als een renteherziening van toepassing is. Om het renterisico te beheersen is in de Wet FIDO de renterisiconorm geformuleerd. Het doel van deze norm is om overmatige afhankelijkheid van het renteniveau in één bepaald jaar te voorkomen, één en ander ter bescherming van de financiële positie. Met deze norm bevordert de Wet FIDO een solide financieringswijze bij openbare lichamen. Conform voorschrift van de geactualiseerde Wet FIDO wordt het renterisico in onderstaande tabel voor de komende 4 jaar bepaald, terwijl de renterisiconorm alleen betrekking heeft op het totaal van de rekening van het komende jaar. De norm schrijft voor dat maximaal 20% van het begrotingstotaal in een bepaald jaar gebruikt mag worden voor aflossing of herfinanciering van een lening. VRBZO voldoet hieraan voor elk van de vier jaarschijven.

Renterisiconorm

Grondslag	2018	2019	2020	2021
Omvang begroting	€ 68.237.764	€ 68.214.652	€ 68.188.755	€ 68.188.755
20% norm	€ 13.647.553	€ 13.642.930	€ 13.637.751	€ 13.637.751
Toetsing				
Aflossing	€ 4.941.985	€ 4.289.702	€ 4.400.577	€ 4.545.834
Herfinanciering of renteverandering	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal	€ 4.941.985	€ 4.289.702	€ 4.400.577	€ 4.545.834
Ruimte	€ 8.705.568	€ 9.353.228	€ 9.237.174	€ 9.091.917

Rentevisie

VRBZO baseert haar rentevisie op die van de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG).

6.3 Onderhoud kapitaalgoederen

6.3.1 Gebouwbeheer

De gebouwen die in beheer zijn van VRBZO kunnen we onderverdelen in diverse categorieën, te weten:

- huur van de gemeenten (29 gebouwen);
- huur van derden (2 gebouwen);
- in eigendom van VRBZO (1 gebouw);
- tijdelijk in eigendom van VRBZO (4 gebouwen);
- tijdelijk in eigendom van VRBZO door een Vereniging van Eigenaren (3 gebouwen).

De overname van de kazernes jonger dan 10 jaar was noodzakelijk om te voorkomen dat (een deel van) de BTW-compensatie die de gemeenten teruggevorderd hebben bij de belastingdienst ten tijde van de bouw, moest worden terugbetaald. Met de betreffende gemeenten is afgesproken dat, zodra de BTW-herzieningsperiode is verlopen, deze gebouwen worden terug geleverd tegen de dan geldende boekwaarden. Omdat de gemeenten op termijn weer eigenaar worden is het groot onderhoud van deze kazernes bij de gemeenten belegd.

6.3.2 Investeringsbeleid

VRBZO hanteert een meerjareninvesteringsbegroting. Uitgangspunt daarin is dat investeringen worden vervangen op het moment dat zij economisch volledig zijn afgeschreven. De vervangingswaarde wordt bepaald op basis van een jaarlijkse indexering. Alleen als op basis van recent aangeschafte vergelijkbare producten de aanschafprijs fors afwijkt dan wordt de meeste courante marktprijs gehanteerd. Begrotingstechnisch worden investeringen in het jaar geraamd aansluitend aan het moment dat het oude activum is afgeschreven. Zodra de vervanging dichterbij komt, wordt de begroting aangepast aan de inhoudelijke planning. Werkelijke aanschaf van investeringsgoederen worden geactiveerd op 1 juli of 1 januari na het moment van ingebruikname.

6.4 Verbonden partijen

Een organisatie wordt gezien als een 'verbonden partij' als VRBZO belanghebbende is bij de organisatie, zowel vanuit bestuurlijk als financieel oogpunt. VRBZO is een samenwerkingsverband op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen, waaraan 21 gemeenten deelnemen. De deelnemende gemeenten zorgen dat VRBZO over voldoende (financiële) middelen beschikt om aan haar verplichtingen te kunnen voldoen, waarmee de exploitatie en het afdekken van financiële risico's gewaarborgd is. Hierdoor is VRBZO een verbonden partij voor de 21 gemeenten. VRBZO had op 31 december 2018 zelf 1 verbonden partij, de Meldkamer Oost-Brabant (MKOB).

6.4.1 Meldkamer Oost-Brabant

Sinds 1 januari 2018 is de MKOB ingesteld en onder bestuurlijke verantwoordelijkheid gebracht van Veiligheidsregio Brabant-Noord (VRBN) door het ondertekenen van de bestuurlijke samenwerkingsovereenkomst door alle partijen, te weten VRBN, VRBZO, Regionale Ambulancevoorziening Midden- en West Noord-Brabant (RAVMWNB) en de Nationale Politie. De MKOB beheert en faciliteert de meldkamers van de kolommen (politie, ambulancezorg en brandweer) inclusief de ICT middelen en huisvesting. Alle kosten voor huisvesting, investeringen in ICT en beheer van de systemen voor de meldkamer zijn ondergebracht in de MKOB begroting. Alle participanten (VRBZO voor brandweer en ambulancezorg, VRBN, Nationale Politie en RAVMWNB) financieren gezamenlijk de MKOB.

Bestuurlijk belang

VRBZO wordt betrokken in de besluitvorming over de MKOB via de bestuurlijke adviescommissie MKOB. In deze commissie hebben de directeur van VRBZO en een bestuurder van VRBZO (als voorzitter van het overleg) zitting, samen met directeuren en bestuurders van de andere betrokken organisaties. De bestuurlijke adviescommissie adviseert het Dagelijks Bestuur van VRBN (DB) over besluitvorming bij de MKOB. Indien de bestuurlijke adviescommissie MKOB een negatief advies geeft, moet het DB in overleg gaan met de bestuurlijke adviescommissie, alvorens besluiten voor te leggen bij het Algemeen Bestuur van VRBN over de meldkamer. De bestuurlijke adviescommissie wordt op haar beurt geadviseerd door de financiële adviesgroep waar financieel adviseurs van alle organisaties in vertegenwoordigd zijn onder voorzitterschap van het hoofd MKOB. Daarnaast wordt het DB van VRBZO om een zienswijze gevraagd op relevante stukken, zoals de programmabegroting, alvorens dergelijke stukken ter besluitvorming in het Algemeen Bestuur van VRBN voor te leggen.

Financieel belang

De MKOB kent sinds 1 januari 2018 één begroting en valt daarmee binnen de indexatie, planning & control en begrotingskaders van VRBN. VRBZO financiert 16,4% van de totale kosten van de meldkamer zoals is vastgelegd in de bestuurlijke samenwerkingsovereenkomst. VRBZO is hiermee ook (deels) risicodragend. Overschotten of tekorten op de begroting van de MKOB worden bij het opstellen van de jaarrekening doorgerekend aan VRBZO gelijk aan het financieringsaandeel.

Daarnaast kent de MKOB een gezamenlijk ingestelde reserve voor frictiekosten die de aanpalende organisaties maken en hebben gemaakt door het realiseren van de MKOB. VRBZO mag gemaakte frictiekosten binnen het meldkamerdomein declareren ten laste van deze reserve in zoverre er rekening is gehouden met deze frictiekosten bij het instellen en vaststellen van de hoogte van deze reserve.

Financiële kengetallen

Op basis van de voorlopige cijfers 2018 realiseert de MKOB een positief resultaat van € 1.640.106. Voor VRBZO resulteert dit in een correctie/verrekening op de bijdragen 2018 van € 268.977,38 positief. Het eigen vermogen van de MKOB is toegenomen van € 1.988.038 naar € 2.626.490. Bestaande uit het resultaat 2018 en de bestemmingsreserves voor frictiekosten (€ 31.533) en onvoorziene kosten samenvoeging meldkamers (€ 954.851).

Risico's

Het instellen en in stand houden van een meldkamer is, tot aan de wetswijziging in 2020 om te komen tot een landelijke meldkamer (LMO), de wettelijke verantwoordelijkheid van de Veiligheidsregio's. In de regio Oost-Brabant zijn vooruitlopend op deze nieuwe wetgeving de meldkamers van Noord en Zuidoost Brabant samengevoegd. Deze samengevoegde meldkamer (MKOB) valt onder bestuurlijke verantwoordelijkheid van VRBN. De uitvoering van taken met betrekking tot huisvesting en ICT heeft VRBN ondergebracht bij de Nationale Politie. Indien over deze dienstverlening omzetbelasting verschuldigd is volgens de Belastingdienst, zal de Nationale Politie voor verrichte diensten omzetbelasting in rekening brengen aan VRBN. VRBN zal de extra kosten vervolgens conform de verdeelsleutel van de MKOB verdelen onder de aangesloten partijen.

De implementatie van het vernieuwde C2000 door het Ministerie van Justitie & Veiligheid is altijd een randvoorwaarde geweest voor de meldkamer Oost-Brabant om te verhuizen van Eindhoven naar 's-Hertogenbosch. De verhuizing zou, na een eerder uitstel, in november 2018 plaats hebben moeten vinden. In aanloop naar deze verhuizing werd duidelijk dat het project implementatie vernieuwing C2000 onvoldoende voortgang kende waardoor de verhuizing naar 's-Hertogenbosch niet is doorgegaan. Uit eigen onderzoek blijkt nu dat een mogelijkheid bestaat om in april 2019 alsnog te gaan verhuizen naar 's-Hertogenbosch. Met deze verhuizing gaan een aantal forse investeringen gepaard om niet afhankelijk te zijn van de afronding van het project. De frictiekosten vanwege een eerder uitstel zijn wel door het Ministerie van Veiligheid en Justitie gecompenseerd. Het is nog onduidelijk in hoeverre het Ministerie van Justitie & Veiligheid de frictiekosten (periode november 2018 – april 2019) en de extra investeringskosten wil compenseren.

6.5 Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering is geen programma of programmaproduct binnen de financiële verslaglegging en begroting 2018. De sector Bedrijfsvoering heeft wel doelstellingen gedefinieerd.

De belangrijkste speerpunten voor bedrijfsvoering in 2018 waren:

- Implementeren privacy security beleid, conform nieuwe Europese wet- en regelgeving (AVG);
- Aanbesteden en implementeren nieuw eHRM systeem;
- Uitvoeren van de plannen omtrent huisvesting Eindhoven Centrum en voorbereiden huisvestingsplannen post Helmond en ROC;

7 Bijlagen

7.1 Uit de jaarrapportage GGD sector Ambulancezorg: Samenvatting en Financieel overzicht

De operationele prestaties bij de sector Ambulancezorg zijn op meerdere fronten licht verbeterd ten opzichte van 2017. Mede omdat het personeelsbestand van de rijdienst nog niet snel genoeg groeit richting het benodigd aantal fte, was de paraatheid eind 2018 nog niet op het niveau om structureel 95% van alle A1-ritten binnen 15 minuten ter plaatse te krijgen. Door gerichte sturing was echter wel sprake van een opgaande lijn.

Geïnitieerd vanuit het project *Ambulancezorg naar Beter* is langs drie sporen veel bereikt en deels nog onderhanden. De initiatieven die gestart zijn vanuit dit project zijn inmiddels grotendeels geland binnen de reguliere organisatie.

- M.b.t. processen en samenwerking zijn binnen de organisatie procesverbeteringen doorgevoerd (o.a. m.b.t. zorgambulances), en is de samenwerking met ketenpartners (o.a. plan van aanpak acute zorg Helmond De Peel), en met toezichthouders (meer vertrouwen door meer transparantie) verbeterd.
- Om de continuïteit van de operatie beter te faciliteren zijn o.a. meerdere ambulance-locaties opgeleverd en zijn bedrijfsvoeringactiviteiten binnen de 'centrale organisatie' verbeterd. Ook zijn de MKA en de rijdienst met ingang van 1 januari 2019 onder één aansturing gebracht.
- Op het gebied van (inzicht in) prestaties en sturing is de managementinformatie op sector-, post- en medewerker niveau verbeterd en vindt in de (mid)weekstarts kort-cyclische operationele sturing plaats op paraatheid en prestaties. Verdere sturing op individueel niveau is een van de ambities voor 2019.

De personele bezetting bij de rijdienst groeit nog niet snel genoeg richting het 'referentiekader 2019'. Extra inspanningen op het gebied van werving en selectie lijken richting eerste kwartaal van 2019 inmiddels wel hun vruchten af te gaan werpen. Het ziekteverzuim is na een piek in het eerste kwartaal gedaald tot een acceptabel niveau, waarbij alertheid en aanhoudende sturing hierop wel blijft geboden.

Het (voorlopig) financieel resultaat over 2018 was per saldo licht positief (- € 21k).

Jaarverslag 2018

Baten en lasten Ambulancezorg (€)	Realisatie 2018	Raming 2018 na wijziging	Raming 2018 voor wijziging	Verschil begroting vs Realisatie
	€	€	€	€
Baten:				
Gemeentelijke bijdrage per inwoner	-	-	-	-
Bijdragen gemeenten	4.900	-	-	4.900
Contracttaken gemeenten	6.928	15.000	30.000	-8.072
Bijdrage Rijk	1.108.813	1.175.000	1.150.000	-66.187
Zorgverzekeraars	19.397.612	19.375.000	19.100.000	22.612
Baten instellingen/bedrijven	109.050	70.000	70.000	39.050
Bijdrage particulieren	-	-	-	-
Vrijval voorzieningen	79.822	-	-	79.822
Totaal Baten	20.707.124	20.635.000	20.350.000	72.124
Lasten:				
Personeelskosten	13.332.075	13.250.000	13.840.000	-82.075
Rente en afschrijvingen	1.029.451	1.100.000	1.190.000	70.549
Personeel van derden	854.009	675.000	350.000	-179.009
Energie	405.770	425.000	370.000	19.230
Duurzame goederen	-	-	-	-
Overige goederen en diensten	3.392.507	3.135.000	3.080.000	-257.507
Toevoeging aan voorzieningen	305.000	165.000	175.000	-140.000
Toevoeging voorziening Vpb	-	-	-	-
Verrekening overhead	1.352.000	1.365.000	1.260.000	13.000
Totaal Lasten	20.670.812	20.115.000	20.265.000	-555.812
Resultaat voor mutatie reserve	36.312	520.000	85.000	-483.688
<i>Toevoeging aan reserve (-)</i>	<i>141.000</i>	<i>525.000</i>	<i>85.000</i>	<i>384.000</i>
<i>Onttrekking aan reserve (+)</i>	<i>83.390</i>	<i>5.000</i>		<i>-78.390</i>
Resultaat sector AZ	-21.298	-	-	-21.298

Jaarverslag 2018

7.2 Voortgang doelstellingen jaarplan 2018

In het VRBZO-jaarplan zijn 9 doelstellingen benoemd voor 2018. Het volgende overzicht laat de voortgang van deze doelstellingen zien. Meer informatie over de doelstellingen staat in het VRBZO jaarplan 2018.

Doelstelling jaarplan		Status	Toelichting resultaat
Onderwerp	Wat gaan we daarvoor doen?		
1.	Eind 2018 is de 'Visie 2025' geformuleerd en vastgesteld door AB a) Samenstellen bestuurlijke werkgroep b) Formulieren visie 2025 c) Vaststellen takenpakket en governance VRBZO	Doelstelling niet behaald	De ambtelijke voorbereiding voor de visie 2025 is gereed. De visie ligt bij de bestuurlijke werkgroep ter bespreking. De voorzitter van de werkgroep heeft aangegeven de uitkomsten van de evaluatie Toekomstvisie Brandweerzorg en het Brandweerzorgplan te willen gebruiken voor de visie 2025. Na de afronding van de evaluatie Toekomstvisie Brandweerzorg (Q1 2019) en de aanstelling van de nieuwe directeur wordt hier een vervolg aan gegeven.
2.	Eind 2018 zijn de implementatie van de 'Toekomstvisie Brandweerzorg' en de evaluatie van de effecten gereed a) Implementeren Toekomstvisie Brandweerzorg b) Evalueren door inzicht in: • effecten van Brandveilig leven op het veiligheidsbewustzijn • effecten en wenselijkheid van risicogericht werken • operationele prestaties brandweerzorg	Algemene status: Afgerond, bestuurlijke bespreking vindt plaats in 2019 Detail status: a) Implementatie gereed (2017) b) Kwalitatieve evaluatie gereed	De 'kwantitatieve' evaluatie heeft plaatsgevonden, de resultaten zijn gedeeld tijdens AB van 6 juli 2018. Tijdens de inhoudelijke behandeling is door DB een aanvullende en verdiepende (kwalitatieve) evaluatieopdracht verstrekt. De verdiepende evaluatie kent 2 onderdelen: takenpakket risicobeheersing en Brandveilig Leven. Het aanvullende onderzoek is afgerond. De resultaten staan in Q1 2019 op de agenda ter bespreking in de relevante bestuurlijke vooroverleggen (BVO's), het DB en AB.
3.	Eind 2018 is het brandweerzorgplan gereed voor besluitvorming a) Opstellen brandweerrisicoprofiel (= brand, hulpverlening, gevaarlijke stoffen en waterongevallen) b) Maatregelen risicobeheersing ('toolbox preventie' / 'flankerend beleid') c) Maatregelen incidentbestrijding (geactualiseerd dekkingsplan brandweerzorg)	Afgerond, bestuurlijke bespreking vindt plaats in 2019	Het brandweerzorgplan is gereed voor bespreking in BVO's Incidentbestrijding en Risicobeheersing in Q1 2019. Aansluitend volgt besluitvorming door bestuur over het geactualiseerde dekkingsplan: brandweerrisicoprofiel, de uitgangskaders en motivatie en maatregelen bij overschrijdingen van opkomsttijden.

Ernst & Young Accountants LLP



Jaarverslag 2018

Doelstelling jaarplan		Status	Toelichting resultaat
Onderwerp	Wat gaan we daarvoor doen?		
4.	In 2018 verstevigen informatiegerechtigden (als onderdeel van verbetering management informatie)	<p>In 2018 ligt de focus op:</p> <p>a) Inzichtelijk maken operationele prestaties VRBZO op het gebied van:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) klanttevredenheid adviesverlening 2) brandveilig leven 3) prestaties incidentbestrijding 4) Bedrijfsvoeringindicatoren financieel en HR <p>b) Evalueren bestuurlijke prestatie indicatoren</p>	<p>Onderdeel a):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Om de kwaliteit van de dienstverlening van VRBZO bij gemeenten is in 2018 een onafhankelijk onderzoek uitgevoerd. De resultaten zijn onderdeel van de kwalitatieve evaluatie Toekomstvisie Brandweerzorg. 2) VRBZOervaart dat de vraag vanuit gemeenten achterblijft bij de beoogde afzet van brandveilig leven producten. In 2018 is een belevingsonderzoek gedaan naar de resultaten van brandveilig leven. De resultaten zijn onderdeel van de kwalitatieve evaluatie Toekomstvisie Brandweerzorg. 3) en 4) Op het gebied van analyse en duiding van prestaties is nog een ontwikkelingslag noodzakelijk. Hier gaan we in 2019 nadrukkelijk aan werken. <p>Onderdeel b):</p> <p>Een nieuwe set indicatoren is besproken in de AFB en in november vastgesteld door DB. In 2019 wordt voor het jaarplan en de periodieke bestuursrapportages een nieuwe set aan indicatoren gehanteerd.</p>
5.	Eind 2019 is het Meerjarenbeleidsplan 2020-2023 gereed voor besluitvorming bestuur	<p>Op schema.</p> <p>De doelstelling voor 2018 is behaald.</p>	<p>In Q3 2018 is het plan van aanpak opgesteld en is gestart met de uitwerking. Dit onderwerp loopt nog door in 2019. De aan te stellen directeur krijgt een sturende rol in het opstellen van een nieuw meerjarenbeleidsplan 2020-2023. De diverse BVO's krijgen een consulterende en adviserende rol in dit proces, waarvan het resultaat in 2019 moet worden vastgesteld door het AB.</p>

Jaarverslag 2018

Doelstelling jaarplan		Status	Toelichting resultaat
Onderwerp	Wat gaan we daarvoor doen?		
6. Voorbereiden op invoering omgevingswet in 2021	<p>In 2018 ondernemen we de volgende zaken:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Bestuurlijke keten: investeren in samenwerking met gemeenten BZO, Brabantse VR's en omgevingsdiensten b) Kennisinstrumenten: kernwaarden en bouwstenen ontwikkelen en doorvertalen c) Proces & organisatie: uitwerken proces om omgevingsvisies / -plannen op te stellen ('co-creatie') d) Digitalisering; proces VRBZO inbrengen in het zaaksysteem e) Cultuur, gedrag & competenties: ontwikkelen vaardigheden adviseurs 	Op schema	<p>a) In samenwerking met gemeenten, ODZOB en GGD wordt het Kompas Invoering Omgevingswet opgesteld. Dit moet de betrokken besturen in de regio behulpzaam zijn bij de implementatie van de omgevingswet en de wijze waarop de betrokken GR'en hier een rol in kunnen vervullen. De gemeenten zijn bezig met de ambitiebepaling. We verwachten de visievorming bij gemeenten in 2019.</p> <p>b) De kernwaarden (over veiligheid) voor gemeentelijke en provinciale omgevingsvisies zijn eind 2018 gereed. Aansluitend worden de hierbij behorende planregels en omgevingswaarden, te gebruiken bij het omgevingsplan, opgesteld.</p> <p>c) Dit maakt deel uit van het Kompas Invoering Omgevingswet en wordt opgepakt in overleg met gemeenten en andere adviserende partners zoals ODZOB en GGD. VRBZO is daarbij een van de deelnemers.</p> <p>d) Het zaaksysteem (IT-applicatie ter ondersteuning van het zaakgericht werken) is geïmplementeerd. De performance van de applicatie bleek onvoldoende, er loopt een verbetertraject met de leverancier.</p>

Jaarverslag 2018

Doelstelling jaarplan		Status	Toelichting resultaat
Onderwerp	Wat gaan we daarvoor doen?		
7. Innovatie	<p>a) Opzetten samenwerkingsverbanden met onderwijsinstellingen en bedrijfsleven</p> <p>b) Opstellen bestuurlijke visie op innovatie</p> <p>c) Inrichting brandweereenheid op TU/e</p> <p>d) Evalueren TS-4 concept</p>	<p>Algemene status: Deels op schema, doorloop naar 2019</p> <p>Detail status:</p> <p>a) Lopend (zie toelichting)</p> <p>b) Niet gerealiseerd (zie toelichting)</p> <p>c) Afgerond</p> <p>d) Afgerond</p>	<p>a) In het landelijk brandweernetwerk profileert VRBZO zich steeds meer als kennis- en onderzoekorganisatie op het gebied van veiligheids- en innovatievraagstukken in de automotive branche. Vanuit een 'multiple helix' (burgers, bedrijfsleven, overheid en onderwijs) samenwerking zijn diverse initiatieven opgestart. Bijvoorbeeld door:</p> <ul style="list-style-type: none"> - samenwerking met de Automotive Campus en de gemeente Helmond op gebied van Smart & Green Mobility; - onderzoek naar veiligheidsissues rond autonoom rijdende voertuigen samen met RDW; - onderzoek naar effecten overschrijden opkomsttijden met onder andere Urban Data Centre Eindhoven, Rural Data Centre De Kempen en CBS. <p>Samen met het bedrijfsleven is VRBZO bezig met diverse initiatieven en projecten, bijvoorbeeld over de impact op batterijketten in auto's bij ongevallen en de ontwikkeling van zonne-energie in auto's. Ook lopen er verschillende onderzoeken door TU/e studenten en intern wordt gewerkt aan diverse 'proeftuinen', zoals het toepassen van kleine blusmiddelen in hoogbouw, evacuatie matrassen voor minder mobiele personen en het forceren van voordeuren.</p> <p>b) De primaire focus van de bestuurlijke werkgroep ligt op een concrete innovatie met brede maatschappelijke relevantie. Hiertoe onderzoekt de bestuurlijke werkgroep de effecten van verlate opkomsttijden van hulpdiensten (breder onderzoek naar de beleving van de burger op dat vlak. In dat kader vindt verdiepend onderzoek plaats in 2019, waarna de werkgroep met het bestuur een eventuele vervolgoopdracht op gebied van innovatie formuleert.</p>

Jaarverslag 2018

Doelstelling jaarplan		Status	Toelichting resultaat
Onderwerp	Wat gaan we daarvoor doen?		
8.	<p>Goed werkgeverschap door te investeren in kwaliteit van medewerkers</p> <p>Hiervoor gaat VRBZO in 2018:</p> <ol style="list-style-type: none"> Vaststellen visie op personeel Vormgeven van 3 thema's uit de visie: <ul style="list-style-type: none"> leiderschapontwikkeling; 2° loopbaanbeleid / duurzame inzetbaarheid & vitaliteit; personeel (arbeidsrechtelijke thema's). Inzichtelijk maken kwalitatieve vakbekwaamheid repressief personeel Aanstellen projectleider en opstellen projectplan voor aantoonbare vakbekwaamheid alle medewerkers (dus ook niet-repressief personeel) Aanbesteden en implementeren eHRM en Vakbekwaamheidsmanagement (VMS) systeem Uitvoeren periodiek medewerkersonderzoek (conform methodiek vorige onderzoek) 	<p>Algemene status: Op schema (doorloop naar 2019)</p> <p>Detailstatus onderdelen:</p> <ol style="list-style-type: none"> Visie vastgesteld door MT en OR Op schema, loopt door in 2019 Op schema, loopt door in 2019 Projectleider aangesteld en plan gereed, loopt door tot eind 2019. Deels afgerond Afgerond 	<ol style="list-style-type: none"> Er zijn diverse uitdagende (landelijke) onderwerpen over personeel: de wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) heeft in de huidige vorm vergaande (financiële) impact op de organisatie. Ook het streven om in 2026 geen bezwarende functies te hebben in de organisatie zal impact hebben, met name op repressief beroepspersoneel. De thema's worden momenteel met leidinggevenden VRBZO verder uitgewerkt. Hierbij worden bovengenoemde landelijke onderwerpen meegenomen. Er lopen pilots bij posten Heeze, Reusel en Deurne. Deze zijn eind 2018 geëvalueerd en gefaseerd uitgebreid naar andere posten. De projectopdracht en het bijbehorende projectplan zijn vastgesteld. Het project heeft een doorlooptijd tot eind 2019. De voortgang verloopt volgens planning. Aanbesteding is afgerond, applicaties zijn geïmplementeerd en de kritische onderdelen zijn operationeel. Verdere ontwikkeling loopt door in 2019. Het onderzoek onder medewerkers met beroepsmaatige aanstelling (parate dienst en kantoorpersoneel) is afgerond. De resultaten zijn in Q1 2019 door het DB besproken.
9.	<p>Eind 2018 zijn de fysieke faciliteiten (huisvesting en ICT) voor 'Verbindend werken' afgerond</p> <ol style="list-style-type: none"> Inrichten hoofdlocaties Eindhoven en ROC conform het verbindend werken concept Uitrollen ICT middelen voor verbindend werken (hardware + digitale werkomgeving VDI) Vaststellen mobiliteits- / vervoersplan 	<p>Algemene status: Doelstelling niet behaald (doorloop tot 2020)</p> <p>Detailstatus:</p> <ol style="list-style-type: none"> Achter op schema Afgerond Niet gerealiseerd 	<p>De verbouwing en inrichting van de locatie Eindhoven centrum is afgerond. Met de AFB is een planning gemaakt voor de verbouwing van locaties Helmond en ROC. Conform planning vindt de verbouwing en inrichting in Helmond plaats in 2019 en het ROC in 2020. Zie ook bijlage 7.2.</p>

Ter identificatie

Ernst & Young Accountants LLP



7.3 Samenvatting dossier Huisvesting

7.3.1 Historie

In februari 2017 is over huisvesting een notitie aangeboden aan de Adviescommissie financiën en bedrijfsvoering (AFB). In de oplegnotitie was destijds opgenomen:

Oplegnotitie februari 2017

VRBZO is ontstaan uit samenvoegingen van verschillende organisatieonderdelen, deels vanuit eigen keuzes en deels door veranderingen in wetgeving. VRBZO is hierdoor sinds een paar jaar een regiobrede organisatie, waarin ongeveer 1300 medewerkers werkzaam zijn, verdeeld over verschillende locaties. Hierdoor zijn er vele verschillende, eigen manieren van werken en eigen culturen binnen één organisatie terug te vinden.

Hoewel werken op afstand met het huidige digitale tijdperk geen probleem meer is, wordt de behoefte aan verbinding daarentegen steeds groter. VRBZO ontwikkelt zich van een voornamelijk op hiërarchie gebaseerde organisatie naar een netwerkorganisatie. Daar hoort niet alleen een andere manier van werken bij, maar ook een andere manier van sturing. Producten en diensten komen steeds meer tot stand in interactie met andere afdelingen, partners en diensten: daarbij wordt de rol van het netwerk steeds belangrijker. Een netwerkorganisatie vraagt continue afstemming en samenwerking op basis van vertrouwen en kennis van wederzijdse belangen en expertise. VRBZO geeft hier vorm aan onder de noemer *Het Verbindend Werken*.

Deze veranderingen leiden ook tot een andere huisvestingsbehoefte. Concreet worden de volgende veranderingen (doelstellingen) voorzien:

- 1) Het verlaten van het kantoor aan de Deken van Somerenstraat per 1 juli 2017;
- 2) Het aanpassen van een viertal locaties tot robuuste post.;
- 3) Alle overige locaties worden toegankelijk gemaakt voor medewerkers van VRBZO.

Het voorstel en de bijbehorende investeringsbegroting zijn met een positief advies doorgeleid naar het DB en in juli 2017 bekrachtigd door het AB.

7.3.2 Mate waarin doelstellingen zijn gerealiseerd

In het voorstel staan de volgende beoogde veranderingen beschreven:

1. reductie van kantoorruimte door het afstoten van het kantoor aan de Deken van Somerenstraat;
2. aanpassen van de locaties Eindhoven-Centrum Edenstraat, Helmond en ROC Waalre tot robuuste post voor VRBZO;
3. aanpassen van Eindhoven Woensel en het ROC Waalre ten behoeve van de ambulancezorg;
4. toegankelijk maken van alle overige locaties voor medewerkers van VRBZO en ambulancemedewerkers.

Per beoogde verandering wordt hieronder de status beschreven.

Ad1) Reductie van kantoorruimte door het afstoten van het kantoor aan de Deken van Somerenstraat

Het kantoorpand aan de Deken van Somerenstraat, intern bekend als de nieuwbouw, is inmiddels af gestoten. De huurovereenkomst met de gemeente Eindhoven is per 1-10-2018 beëindigd. Tijdelijk huurt de GGD nog een ruimte in het pand, maar dit gaat buiten de Veiligheidsregio om.

Op andere locaties zijn en worden werkplekken gecreëerd waarbij als uitgangspunt geldt dat er voor elke medewerker 0,7 werkplek beschikbaar is, waardoor het aantal werkplekken met 30% zal afnemen. Deze nieuwe werkplekken zijn binnen bestaande gebouwen gecreëerd door ruimtes intensiever te benutten.

Ad 2) Aanpassen van de locaties Eindhoven-Centrum Edenstraat, Helmond Deurneseweg en ROC Waalre tot robuuste post voor VRBZO

De aanpassing van de locatie Eindhoven-Centrum Edenstraat is grotendeels afgerond. De kantooromgeving op de tweede etage is volledig gereed en opgeleverd door de aannemer. De aanpassingen op de begane grond zijn zo goed als afgerond en worden voor het einde van 2018 opgeleverd en ingericht. De overige werkplekken op basis van Het Verbindend Werken worden gerealiseerd op de locaties Helmond en ROC Waalre. Ook met de factor 0,7 werkplek per medewerker.

De eerste ervaringen met de nieuwe kantooromgeving zijn positief en bevestigen de meerwaarde van verbindend werken. Door de open omgeving vindt merkbaar meer afstemming tussen afdelingen plaats, terwijl medewerkers die behoefte hebben aan een stille werkplek terecht kunnen in de daarvoor ingerichte ruimtes. Het is op dit moment te vroeg om een definitieve uitspraak te doen over de bezettingsgraad omdat de werkplekken op de locaties in Helmond en ROC Waalre nog niet gecreëerd zijn. Hierdoor wijken mensen uit naar andere locaties of werken thuis. De druk op de werkplekken en met name de vergaderruimten wordt hierdoor als hoog ervaren.

Ad 3) Aanpassen van Eindhoven Woensel en het ROC Waalre ten behoeve van de ambulancezorg

De aanpassing ten behoeve van de RAV in Woensel is succesvol afgerond en de standplaats is geopend. De RAV heeft in 2018 besloten geen gebruik te maken van de uitruklocatie op het ROC in Waalre. De aanpassing die daarvoor uitgevoerd zou worden, gaat daardoor niet door. Ook vervalt de verwachte huurbijdrage. Bijkomend voordeel is dat voor het oefenmateriaal en de oefen tankautospuiten geen alternatieve locatie gezocht hoeft te worden. Nadeel is dat in de voorbereiding op de komst van de RAV de magazijnfunctie is verplaatst naar Valkenswaard waarvoor kosten zijn gemaakt. De nu beschikbare magazijnruimte zal geschikt gemaakt worden voor opslag en werkplaats ICT.

Ad 4) Toegankelijk maken van alle overige locaties voor medewerkers VRBZO en ambulancemedewerkers

Er is een uniform toegangssysteem geïnstalleerd waardoor alle locaties nu met eenzelfde elektronische sleutel geopend kunnen worden. Het systeem biedt de mogelijkheid om rechten toe te kennen en biedt de flexibiliteit om het werkconcept gecontroleerd uit te breiden naar alle locaties van VRBZO. Bij de installatie van het systeem is geconstateerd dat de fysieke beveiliging op enkele locaties onder de maat was, bijvoorbeeld door het gebruik van te dunne deuren. De noodzakelijke vervangingen zijn vanuit het reguliere onderhoudsbudget gedaan.

7.3.3 Vooruitblik

Nu de verbouwing aan locatie de Eindhoven-Centrum Edenstraat bijna is afgerond, willen we van start gaan met de verbouwingen voor Helmond en ROC Waalre. Inhoudelijk hanteren we daarbij de eerder besproken lijn van Verbindend Werken. Het kantoor in Helmond wordt een werklocatie met de nadruk op individueel en samenwerken binnen teams. Het kantoor zal uiteindelijk beschikken over in totaal 42 werkplekken. Het ROC zal, naast het zijn van een opleidingscentrum, ingericht worden als samenwerklocatie met de nadruk op groot overleg, instructie en regionale binding. Het is de smeltkroes waar alle medewerkers uit de hele regio bij elkaar komen en bekend zijn. Het ROC zal naast samenwerkruimten en overlegruimten plaats bieden aan 22 werkplekken.

1 Condities

De machtiging om de controleverklaring openbaar te maken wordt gegeven onder de volgende condities:

- ▶ Indien na het verlenen van deze machtiging feiten en omstandigheden bekend worden die van essentiële betekenis zijn voor het beeld dat de jaarrekening oproept, is nader overleg met de accountant noodzakelijk.
- ▶ De machtiging heeft betrekking op het opnemen van de controleverklaring in het ten behoeve van de algemene vergadering uit te brengen verslag, waarin ook de opgemaakte jaarrekening wordt opgenomen.
- ▶ De machtiging heeft ook betrekking op het opnemen van de controleverklaring in het bij het handelsregister te deponeren verslag, mits de behandeling van de jaarrekening op de algemene vergadering niet tot aanpassing leidt.
- ▶ De voor deponering bij het handelsregister bestemde jaarrekening waarin op grond van artikel 2:397 BW vereenvoudigingen zijn aangebracht, dient te zijn ontleend aan de door de algemene vergadering vastgestelde jaarrekening. Een concept van deze voor deponering bij het handelsregister bestemde jaarrekening dient aan ons ter inzage te worden gegeven.
- ▶ De controleverklaring kan ook worden toegevoegd indien de jaarrekening op elektronische wijze, bijvoorbeeld op internet, wordt openbaar gemaakt. Deze jaarrekening dient de volledige jaarrekening te zijn en deze dient goed te zijn afgescheiden van andere gelijktijdig elektronisch openbaar gemaakte informatie.
- ▶ Indien de reeds openbaar gemaakte jaarrekening wordt opgenomen in een ander stuk dat zal worden openbaar gemaakt, is voor het opnemen van de controleverklaring daarbij opnieuw toestemming van de accountant nodig.

2 Toelichting op de condities

2.1 Raad van commissarissen en raad van bestuur

De accountant zendt zijn controleverklaring doorgaans aan de raad van commissarissen en de raad van bestuur. Dit is in overeenstemming met Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW) dat in artikel 393 onder meer zegt: "De accountant geeft de uitslag van zijn onderzoek weer in een verklaring". "De accountant brengt omtrent zijn onderzoek verslag uit aan de raad van commissarissen en aan het bestuur."

2.2 Algemene vergadering

Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan na uitdrukkelijke toestemming van de accountant. In dit kader wordt onder openbaarmaking verstaan het beschikbaar stellen voor het publiek, dan wel aan een zodanige kring van personen dat deze met het publiek gelijk is te stellen. Verspreiding onder aandeelhouders c.q. leden valt ook onder dit begrip openbaar maken, zodat voor het opnemen van de controleverklaring in het verslag dat aan de algemene vergadering wordt uitgebracht machtiging van de accountant nodig is.

2.3 Controleverklaring plus verantwoording

De machtiging heeft betrekking op publicatie in het verslag waarin tevens is opgenomen de jaarrekening waarop de controleverklaring betrekking heeft. Deze conditie stopt op de beroepsregels die zeggen dat het de accountant verboden is toestemming te geven tot openbaarmaking van zijn verklaring anders dan tezamen met de verantwoording waarop die verklaring betrekking heeft. De accountant zal ook altijd de overige inhoud van het verslag willen zien, omdat het hem niet toegestaan is toestemming tot openbaarmaking van zijn verklaring te verlenen indien door de inhoud van de gezamenlijk openbaar gemaakte stukken een onjuiste indruk omtrent de betekenis van de jaarrekening wordt gewekt.

2.4 Gebeurtenissen tussen datum controleverklaring en algemene vergadering

Aandacht dient geschonken te worden aan het feit dat zich tussen de datum van de controleverklaring en de datum van de algemene vergadering waarin omtrent de vaststelling van de jaarrekening wordt beslist, feiten of omstandigheden kunnen voordoen die van essentiële betekenis zijn voor het beeld dat de jaarrekening oproept. De accountant dient namelijk op grond van COS 560 controlewerkzaamheden te verrichten die er op gericht zijn toereikende controle-informatie te verkrijgen dat alle gebeurtenissen voor de datum van de controleverklaring die aanpassing van of vermelding in de jaarrekening vereisen, zijn gesignaleerd.

Indien de accountant gebeurtenissen ter kennis komen, die van materiële betekenis kunnen zijn voor de jaarrekening, dient de accountant te overwegen of die gebeurtenissen juist zijn verwerkt en toereikend zijn vermeld in de toelichting bij de jaarrekening. Als de accountant tussen de datum van de controleverklaring en de datum dat de jaarrekening openbaar wordt gemaakt, kennis neemt van een feit dat de jaarrekening materieel zou kunnen beïnvloeden, dient de accountant te beoordelen of de jaarrekening moet worden gewijzigd, de kwestie te bespreken met de leiding en te handelen zoals op grond van de omstandigheden noodzakelijk is.

2.5 Handelsregister

De jaarrekening wordt (bij onder titel 9 BW2 vallende rechtspersonen samen met het jaarverslag en de overige gegevens) overgelegd aan de algemene vergadering. De algemene vergadering beslist over de vaststelling van de jaarrekening. Pas na de vaststelling van de jaarrekening door de algemene vergadering is sprake van een vennootschappelijke jaarrekening. Deze jaarrekening zal in de regel in ongewijzigde vorm worden vastgesteld. Aan de vennootschappelijke jaarrekening moet als onderdeel van de overige gegevens de controleverklaring worden toegevoegd. De tekst hiervan is normaal gesproken identiek aan de eerder afgelegde controleverklaring. Het is de vennootschappelijke jaarrekening die samen met het jaarverslag en de overige gegevens bij het handelsregister wordt openbaar gemaakt. Onder de overige gegevens behoort dan te zijn opgenomen de controleverklaring die behoort bij de volledige jaarrekening. Indien de behandeling van de jaarrekening op de algemene vergadering niet tot aanpassing leidt, kan de controleverklaring worden toegevoegd aan de door de algemene vergadering vastgestelde jaarrekening en bij tijdige deponering van het verslag ten kantore van het handelsregister als onderdeel van dit verslag worden openbaar gemaakt.

2.6 Openbaarmaking op andere wijze

De jaarrekening kan ook worden openbaar gemaakt op andere wijze dan door deponering bij het handelsregister. De controleverklaring kan ook dan worden toegevoegd, mits het gaat om openbaarmaking van de volledige jaarrekening. Indien een deel van een jaarrekening dan wel een verkorte jaarrekening openbaar wordt gemaakt, is het niet toegestaan dat daarbij enigerlei door de accountant gegeven mededeling wordt openbaar gemaakt, tenzij:

- a. hij tot het oordeel is gekomen dat in de gegeven omstandigheden het desbetreffende stuk toereikend is; of
- b. op grond van wettelijke voorschriften met openbaarmaking van het desbetreffende stuk kan worden volstaan.

Indien niet de volledige jaarrekening wordt openbaar gemaakt, is nader overleg met de accountant noodzakelijk. Bij het opnemen van de jaarrekening en de controleverklaring op internet dient gewaarborgd te worden dat de jaarrekening goed is afgescheiden van andere informatie op de internetsite. De scheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarrekening in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarrekening verlaat.

2.7 Opnemen in een ander stuk

Indien de reeds openbaar gemaakte jaarrekening wordt opgenomen in een ander stuk dat zal worden openbaar gemaakt, is sprake van een nieuwe openbaarmaking en is opnieuw toestemming van de accountant nodig. Een voorbeeld van deze situatie is de publicatie van een emissieprospectus met daarin opgenomen de jaarrekening, nadat dezelfde jaarrekening tezamen met de andere jaarstukken is gedeponeerd bij het handelsregister. Voor elke nieuwe openbaarmaking is dus opnieuw toestemming van de accountant nodig.

2.8 Gebeurtenissen na de algemene vergadering

Indien na de vaststelling van de jaarrekening feiten en omstandigheden bekend zijn geworden waardoor de jaarrekening niet langer het wettelijk vereiste inzicht geeft, moet niettemin de bij de vastgestelde jaarrekening afgegeven controleverklaring worden gehandhaafd, evenals de bij het handelsregister neergelegde controleverklaring. In dat geval dient de rechtspersoon over deze feiten en omstandigheden een mededeling bij het handelsregister te deponeren, voorzien van een controleverklaring. Ook in deze situatie is nader overleg met de accountant noodzakelijk.

**Veiligheidsregio Brabant-
Zuidoost
Uitkomsten controle en
overige informatie 2018**

Rapportage aan het algemeen bestuur
11 juli 2019



EY

Building a better
working world



Building a better
working world

Ernst & Young Accountants LLP
Prof.Dr.Dorgelolaan 12
5613 AM Eindhoven, Netherlands
Postbus 455
5600 AL Eindhoven, Netherlands

Tel: +31 88 407 10 00
Fax: +31 88 407 48 00
ey.com

Het algemeen bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost
Postbus 242
5600 AE EINDHOVEN

Eindhoven, 11 juli 2019

REQ3580434/avh

Uitkomsten controle en overige informatie 2018

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Het doet ons genoegen u verslag uit te brengen omtrent de uitkomsten van onze accountantscontrole van de jaarrekening 2018 van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost (VRBZO). In het hoofdstuk Kernpunten uit onze rapportage vindt u een samenvatting van de belangrijkste uitkomsten van onze controle.

In de paragraaf Onze analyse van het resultaat 2018 van het hoofdstuk Uitkomsten jaarrekeningcontrole geven wij onze mening over de kwaliteit van het resultaat en significante transacties en/of ongebruikelijke mutaties op de balans of resultaatrekening.

De paragraaf Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle van het hoofdstuk Uitkomsten jaarrekeningcontrole biedt informatie over de gesignaleerde kernpunten van de controle en overige punten.

In de paragrafen daarna gaan wij in op de kwaliteit van de interne beheersorganisatie en op onze conclusie met betrekking tot de rechtmatigheid.

De bijlagen bevatten informatie over onze werkwijze, de reikwijdte van de accountantscontrole en de eventuele inzet van deskundigen, de kwaliteit van de interne beheersorganisatie en de controleverschillen.

De huidige veranderingen in het accountantsberoep, mede geïnitieerd door onze beroepsgroep NBA, de politiek en de Autoriteit Financiële Markten (AFM), gericht op verbetering van de kwaliteit en versterking van de onafhankelijkheid, ondersteunen wij volledig. In dit verband onderstrepen wij het belang van het voeren van een open en eerlijke dialoog met u als lid van het algemeen bestuur. Dit vormt een essentieel onderdeel van het controleproces en van de corporate governance als geheel.

Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het dagelijks bestuur.

Dit verslag is uitsluitend bestemd voor gebruik door het algemeen en dagelijks bestuur en mag niet door anderen worden gebruikt.

Indien gewenst zijn wij uiteraard bereid een en ander persoonlijk toe te lichten of eventuele vragen omtrent deze of andere met de controle verband houdende zaken te beantwoorden.

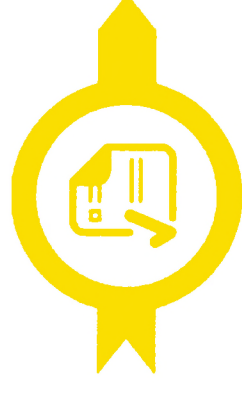
Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP



drs M.E. Oostdijk RA
Externe accountant

Inhoudsopgave

Kernpunten uit onze rapportage		
Uitkomsten jaarrekeningcontrole		
▶ Onze analyse van het resultaat 2018		
▶ Onze analyse van de financiële positie 2018		
▶ Onze analyse van de gehanteerde grondslagen		
▶ Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle		
Kwaliteit beheersorganisatie		
▶ Overwegingen met betrekking tot fraude en het risico op management override		
▶ Bevindingen interne beheersing en automatisering		
Rechtmatigheidsbeheer		
	4	18
	Bijlagen	
	▶ Controleaanpak	
	▶ Jaarverslag	
	▶ Onafhankelijkheid	
	▶ Verklaring van verantwoordelijkheden	
	▶ Controleverschillen	
	▶ SiSa-bijlage	
		Totaal aantal pagina's in dit rapport: 28
	13	
	15	



Kernpunten uit onze rapportage

Kernpunt	Uitkomst
Oordeel ten aanzien van getrouwheid	Wij verstrekken een goedkeurend oordeel inzake de getrouwheid van de jaarrekening van VRBZO. Dit betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2018 als van de activa en passiva per 31 december 2018, in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Oordeel ten aanzien van rechtmatigheid	Wij verstrekken een goedkeurend oordeel inzake de rechtmatigheid. Dit betekent dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving.
Bevindingen ten aanzien van de WNT-verantwoording	Wij hebben de WNT-verantwoording van VRBZO gecontroleerd met inachtneming van het Controleprotocol WNT. Wij kunnen concluderen dat de opgenomen toelichting in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Ten aanzien van de in de verantwoording opgenomen vergelijkende cijfers heeft fouterherstel plaatsgevonden waarbij de omvang van de toegelichte bezoldiging is gewijzigd.
Ongecorrigeerde controleverschillen	Op pagina 27 is een overzicht opgenomen van de ongecorrigeerde controleverschillen. Deze overschrijden de goedkeuringstolerantie niet en zijn derhalve niet van invloed op ons oordeel.
Jaarverslag is opgesteld in overeenstemming met het BBV en bevat geen materiële inconsistenties met de jaarrekening	Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld en met de jaarrekening verenigbaar is en het jaarverslag in het licht van de tijdens het onderzoek van de jaarrekening verkregen kennis en begrip omtrent de gemeenschappelijk regeling en haar omgeving geen materiële onjuistheden bevat.
Belangrijke voorwaarde: ongewijzigde vaststelling	Wij zijn er bij ons oordeel van uitgegaan dat het algemeen bestuur de nu overlegde jaarrekening ongewijzigd vaststelt. Indien er nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve vorm van de jaarrekening dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.
Procesevaluatie	Het jaar 2018 is het eerste jaar dat wij als accountant van uw gemeenschappelijke regeling optreden. Wij hebben de contacten met uw organisatie als positief ervaren. Wel stellen wij vast dat de wederzijdse voorbereidingen van de jaarrekeningcontrole voor verbetering vatbaar is. Wij evalueren de samenwerking na afronding van de werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening 2018.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Onze analyse van het resultaat 2018

Uw resultaat nader besproken

Het gerealiseerd resultaat over het jaar 2018 bedraagt € 772.535 voordelig, ten opzichte van een begroot saldo van € 0. Voor een nadere toelichting op de realisatie ten opzichte van de begroting verwijzen wij naar de toelichting zoals opgenomen in de jaarrekening 2018.

Uw begrotingsbeheer

In de jaarrekening is in paragraaf 2.3 (pagina 7 tot en met 9) een analyse opgenomen van het gerealiseerde resultaat ten opzichte van de gewijzigde begroting. De baten en lasten met de belangrijkste en meest opvallende afwijkingen ten opzichte van de gewijzigde begroting kunnen als volgt worden weergegeven.

Omschrijving afwijking	Voordelig	Nadelig
Bedragen x € 1.000		
1. Kosten meldkamer	493	
2. Boekwinst verkoop activa	329	
3. Functioneel leeftijdsontslag		179
4. Vrijwilligerskosten		247
5. Opbrengsten BDuR, OMS, IOV	280	
6. Kosten voertuigen/communicatie		196
7. Kosten watertransport	200	
8. Overig	92	
Totaal	1.394	622
Saldo afwijking ten opzichte van gewijzigde begroting	772	

Wij constateren dat er geen sprake van is van onrechtmatige overschrijdingen van de gewijzigde begroting die de grens van de rapporteringstolerantie overschrijden.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Onze analyse van de financiële positie 2018

Analyse van de financiële positie

Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per jaareinde 2018 volgens de jaarrekening € 7,4 miljoen (2017: € 7,6 miljoen).

Het eigen vermogen ultimo 2018 bestaat voor € 1,9 miljoen uit de algemene reserve, voor € 4,7 miljoen uit bestemmingsreserves en het restant ad € 0,7 miljoen betreft het resultaat 2018.

De algemene reserve is in 2018 met € 0,1 miljoen gedaald. De mutatie in het eigen vermogen ziet toe op het saldo van de bestemming van het resultaat 2018 ad € 952K minus de onttrekking als gevolg van de dekking van de hogere loonkosten in 2018 ad € 1.014K. De hogere loonkosten worden met ingang van 2019 gedekt door hogere gemeentelijke bijdragen. De algemene reserve is op grond van het vastgestelde risicoprofiel en het gewenste weerstandsvermogen minimaal vastgesteld op € 2,0 miljoen.

De bestemmingsreserves zijn met € 0,1 miljoen toegenomen. In 2018 is een nieuwe reserve gevormd (GMK) als gevolg van de ontvangst van een eenmalige compensatie van € 0,5 miljoen voor het afdekken van de (toekomstige) frictiekosten voor de vorming van de landelijke meldkamer. Daarnaast heeft er een onttrekking plaatsgevonden aan de reserve arbeidshygiëne van 0,4 miljoen. Deze onttrekking is gelijk aan de kapitaallasten voor de investeringen in arbeidshygiëne.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Onze analyse van de financiële positie 2018

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In het jaarverslag is onder andere de paragraaf "Risicomanagement en weerstandsvermogen" opgenomen, welke informatie bevat over de risico's welke door het bestuur van VRBZO worden onderkend. Om adequaat en effectief te kunnen anticiperen op financiële risico's, zonder iedere keer een beroep te moeten doen op de deelnemers, houdt VRBZO een weerstandsvermogen aan. VRBZO streeft naar een voldoende weerstandscapaciteit, hetgeen naar de normen van de VRBZO een weerstandsratio van 1,0 inhoudt. De weerstandsratio over 2018 bedraagt 3,3 en is nagenoeg ongewijzigd ten opzichte van 2017. De weerstandsratio blijft ruim binnen de gestelde streefwaarde.

Wij merken volledigheidshalve op dat de bepaling en inschatting van de risico's zoals opgenomen in de paragraaf "Risicomanagement en weerstandsvermogen" de verantwoordelijkheid is van het dagelijks bestuur. We benadrukken dat deze paragraaf niet aan accountantscontrole onderhevig is. Het vaststellen van het risicoprofiel en het daarbij behorende weerstandsvermogen is dan ook een samenspel tussen dagelijks en algemeen bestuur.

VRBZO heeft per 31 december 2018 een solvabiliteit van 15% (2017: 14%). Hiermee wordt niet voldaan aan de norm (20%-70%). Dit wordt veroorzaakt door het beleid om investeringen zoveel mogelijk te financieren met vreemd vermogen (binnen de grenzen van de kasgeldlimiet en renterisiconorm). Het risico dat VRBZO op lange termijn niet kan voldoen aan de betalingsverplichtingen is afgedekt door de deelnemende gemeenten.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Onze analyse van de financiële positie 2018

Financiering

VRBZO heeft externe financiering in de vorm van leningen bij BNG en NWB. Het restant van deze lening bedraagt per 31 december 2018 € 34,6 miljoen.

Zoals blijkt uit de paragraaf Financiering van het jaarverslag is in 2018 de kasgeldlimiet niet overschreden. Er is daarnaast geen sprake van een overschrijding van de renterisiconorm.

VRBZO heeft in de toelichting bij de jaarrekening adequaat gerapporteerd over het schatkistbankieren. Hierbij blijkt dat het drempelbedrag in het tweede kwartaal is overschreden. De relatief kleine overschrijding is veroorzaakt doordat er na de dagelijkse afstorting van de overloffe middelen nog een aantal bedragen zijn binnengekomen die een te hoog eigen banksaldo veroorzaakten. Hoewel hiermee formeel gezien sprake is van een rechtmatigheidsfout zijn er geen financiële consequenties en is er geen sprake van een financiële onrechtmatigheid (de verschuldigde rente over de beperkte tijdelijke overschrijding is van te verwaarlozen betekenis). Om deze reden hebben wij deze onrechtmatigheid niet opgenomen in ons overzicht met controleverschillen. Wij hebben vastgesteld dat hierover adequaat is gerapporteerd in de jaarrekening.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Onze analyse van de gehanteerde grondslagen

Aanvaardbaarheid van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Naar onze mening zijn de door het dagelijks bestuur gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

Kwaliteit jaarverslag

Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig de wet is opgesteld en verenigbaar is met de jaarrekening. Verder hebben wij vastgesteld dat de verplichte paragrafen zijn toegevoegd.

Significante schattingsposten

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening. Als accountant van het algemeen bestuur beoordelen wij deze door het dagelijks bestuur gemaakte schattingen. Wij kunnen ons met deze schattingen verenigen.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle

Naleving Europese aanbestedingsregels

Beperkte onrechtmatigheden geconstateerd ten aanzien van de naleving van de Europese aanbestedingsregels.

Als onderdeel van de controle op de rechtmatigheid van handelen vragen wij uw organisatie om jaarlijks een inkoopanalyse uit te voeren. Hierin wordt nagegaan of bij de inkopen voldaan is aan de aanbestedingsregels. VRBZO heeft de interne aanbestedingsregels niet opgenomen in het normenkader, zodat onze controle primair toeziet op naleving van de Europese aanbestedingsregels.

Het dagelijks bestuur heeft in 2018 een inkoopanalyse opgesteld. Hierbij is voor de gehele inkoopmassa over 2018 getoetst of voldaan is aan de Europese aanbestedingsrichtlijnen. Wij hebben geconstateerd dat één inkooptraject niet conform de Europese aanbestedingsregels is aanbesteed. De geconstateerde fout (rechtmatigheid) is gelijk aan € 135.000 en is hiermee hoger dan de rapporteringstolerantie (zie bijlage Controleaanpak - goedkeurings- en rapporteringstoleranties). De geconstateerde fout heeft geen invloed op ons oordeel.

Wet normering topinkomens (WNT)

Over 2018 voldaan aan de WNT; toelichting op de WNT in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen Eisen

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingevoerd. Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector in dienstverband en bij ontslag wettelijk gemaximeerd.

Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen, indien zij de maximale bedragen van topfunctionarissen overschrijden.

In het kader van de jaarrekening 2018 heeft u een analyse uitgevoerd van de topfunctionarissen binnen uw organisatie. Tevens heeft u vastgesteld of er functionarissen zijn die een hogere bezoldiging dan de gestelde maxima kennen. Deze informatie heeft u opgenomen in de toelichting op de jaarrekening. Wij hebben de juistheid en volledigheid van deze toelichting gecontroleerd en hebben vastgesteld dat de toelichting voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

Wel merken wij op dat er in 2018 fouterstel heeft plaatsgevonden op de WNT-verantwoording 2017. Dit fouterstel is - conform artikel 5d van de Uitvoeringsregeling WNT - verwerkt en toegelicht in de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening 2018.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle

Wet normering topinkomens - Anticumulatiebepaling

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5 lid 1(j) Uitvoeringsregeling WNT

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is. Dit hebben wij in onze controleverklaring ook kenbaar gemaakt.

Met betrekking tot deze gegevens is het de verantwoordelijkheid van de instelling om navraag te doen bij de - op grond van de WNT regelgeving, binnen de organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking - in hoeverre deze leidinggevende topfunctionaris tevens een dienstbetrekking heeft bij meerdere WNT-plichtige instelling(en) als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris. Indien dit het geval is dient de leidinggevende topfunctionaris bij iedere WNT-instelling waarbij hij een dienstbetrekking heeft te informeren over de overige WNT-instellingen waar bij hij een dienstbetrekking heeft, zodat dit door de WNT-instellingen openbaar kan worden gemaakt. Deze meldplicht geldt alleen voor de topfunctionaris als hij minstens een van deze dienstbetrekkingen is aangegaan op of na 1 januari 2018.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle

Voorziening groot onderhoud gebouw ROC

In de balans ultimo 2018 is een voorziening voor groot onderhoud opgenomen van € 0,6 miljoen inzake het pand aan de Engelse Tuin te Waalre. Over 2018 heeft er een dotatie plaatsgevonden aan de voorziening van € 68K. Er is geen sprake van onttrekkingen. Wij merken op dat de voorziening consistent is gevormd op basis van het in 2013 opgestelde meerjarenonderhoudsplan 2013-2032. De daadwerkelijke onderhoudsuitgaven blijven achter op het plan. Dit is het gevolg van het uitstellen van onderhoud als gevolg van de geplande besluitvorming met betrekking tot de toekomstige huisvesting op deze locatie. Indien de besluitvorming plaatsvindt kan dit van invloed zijn op de onderhoudsplannen en derhalve de omvang van de voorziening. Wij adviseren om bij besluitvorming tijdig de impact op de jaarverslaggeving te bepalen.

Kwaliteit beheersorganisatie

Overwegingen met betrekking tot fraude en het risico op management override



Fraude en de naleving van wet- en regelgeving

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust zowel bij het algemeen bestuur als bij het dagelijks bestuur. Het is van belang dat het dagelijks bestuur, onder toezicht van het algemeen bestuur, sterk de nadruk legt op het voorkomen van fraude, waardoor de gelegenheden tot het plegen van fraude kunnen afnemen, alsmede op het ontmoedigen daarvan, waardoor personen ervan kunnen worden weerhouden om fraude te plegen omwille van de waarschijnlijkheid dat die wordt ontdekt en bestraft.

Onze werkzaamheden zijn niet primair gericht op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. Indien onze werkzaamheden aanwijzingen opleveren voor opgetreden fraudes of onregelmatigheden, dan rapporteren wij u daar direct over. Dit is in 2018 niet aan de orde geweest.

Naleving wet- en regelgeving en overige

Gedurende de controle zijn geen significante punten gemeld ten aanzien van feitelijke of vermoedelijke niet-nakoming van wet- en regelgeving of statuten, voor zover deze van belang worden geacht voor de mate waarin het algemeen bestuur in staat is haar taken te vervullen.

Kwaliteit beheersorganisatie

Bevindingen interne beheersing en automatisering

Interne beheersing

Bij de planning en uitvoering van de controle van de jaarrekening 2018 van uw gemeenschappelijke regeling hebben wij de interne beheersmaatregelen, welke onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet en het bestaan van de interne beheersmaatregelen onderzocht, voor zover wij dit in het kader van de jaarrekening noodzakelijk achten en niet met het doel om een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing te geven.

De belangrijkste financiële processen die wij binnen uw organisatie onderkennen zijn:

- ▶ financieel afsluitproces
- ▶ inkoop en aanbesteding
- ▶ betalingsverkeer
- ▶ personeel

Wij merken volledigheidshalve op dat wij de werking van de interne beheersmaatregelen niet hebben getest. Wij hebben onze controleaanpak voor de jaarrekeningcontrole 2018 op een gegevensgerichte manier ingestoken. Onderdeel van deze controleaanpak is het uitvoeren gegevensgerichte detailtesten, waarbij wij de getrouwheid en rechtmatigheid van transacties binnen de reguliere processen door ons wordt vastgesteld. Onze volledig gegevensgerichte controleaanpak is onder meer ingegeven door de meer stringente eisen welke aan interne beheersmaatregelen worden gesteld. Hierdoor is een meer gegevensgerichte controleaanpak voor ons op dit moment efficiënter.

Op basis van onze tussentijdse controle is gebleken dat de processen binnen VRBZO in de basis op orde zijn. Het management heeft voldoende aandacht voor interne beheersing. Wij hebben geen significante tekortkomingen geconstateerd in de interne beheersing, voor zover dat relevant is voor onze jaarrekeningcontrole.

Automatisering

Onze controle was niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking en wij hebben daartoe ook geen opdracht van het management ontvangen. De jaarrekeningcontrole heeft echter geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.

Rechtmatigheidsbeheer

Bevindingen rechtmatigheidsbeheer

Onze bevindingen in het kader van rechtmatigheid

Bij onze controle op de rechtmatigheid hebben wij aandacht gegeven aan de volgende onderwerpen:

- ▶ de begrotingsrechtmatigheid
- ▶ de kredietrechtmatigheid
- ▶ het misbruik-en-oneigenlijk-gebruikcriterium
- ▶ de niet-financiële beheershandelingen

Begrotingscriterium

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium toetsen wij of het budgetrecht van het algemeen bestuur is gerespecteerd. Wij beoordelen bij onze controle de overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten per programma. Dit betreffen enkel de lasten omdat hierop een beoordeling en rapportering van de accountant wordt gevraagd vanuit de Kadernota Rechtmatigheid.

Het algemeen bestuur autoriseert de begroting (en begrotingswijzigingen) en geeft daarmee toestemming voor de uitvoering van het beleid en de daarvoor benodigde middelen. Het is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur om begrotingsafwijkingen tijdig te signaleren en te rapporteren aan het algemeen bestuur. Door een goede inrichting van de planning-en-controlcyclus zorgt het dagelijks bestuur ervoor dat de begroting en budgetten worden bewaakt en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen.

Indien desondanks budgetten worden overschreden en niet meer gedurende het jaar kunnen worden voorgelegd aan het algemeen bestuur, is strikt genomen sprake van een onrechtmatigheid. Deze overschrijdingen hoeven echter niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Voor een juiste oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het algemeen bestuur geformuleerde beleid, deze wordt gecompenseerd door hogere opbrengsten of kostenoverschrijdingen bij openeinderregelingen. Deze overschrijdingen dienen te worden weergegeven in de jaarrekening en kunnen door het vaststellen van de jaarrekening alsnog door het algemeen bestuur worden geautoriseerd.

Rechtmatigheidsbeheer

Bevindingen rechtmatigheidsbeheer



Wij zijn nagegaan of de financiële beheershandelingen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door het algemeen bestuur geautoriseerde begroting. Wij constateren dat er ten aanzien van het product incidentbestrijding sprake is van een beperkte overschrijding van de begroting. Deze overschrijding is naar onze mening herkenbaar in de jaarrekening toegeleicht en bij het doen van de uitgaven is VRBZO binnen het beleid gebleven. Deze overschrijding is door ons derhalve in overeenstemming met BBV niet betrokken in onze oordeelsvorming.

Kredieten

Wij zijn nagegaan of de investeringen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door het algemeen bestuur geautoriseerde kredieten. Wij stellen vast dat er geen sprake is van kredietoverschrijdingen.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Er zijn geen bevindingen die invloed hebben op de rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties.

Rechtmatigheidsbeheer

Bevindingen rechtmatigheidsbeheer



Niet-financiële beheershandelingen vallen buiten de scope van rechtmatigheidscontrole. Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard vallen buiten de scope van de rechtmatigheidscontrole door de accountant. De accountant toetst deze handelingen en beslissingen niet inhoudelijk door gegevensgericht onderzoek. Volstaan wordt in dit kader met het beoordelen van het interne systeem van risicoafwegingen. Binnen dit systeem moeten voorwaarden zijn geschapen om risico's goed te kunnen beoordelen en in de tijd te kunnen volgen.

Wij hebben ons een beeld gevormd over de wijze van totstandkoming van de inventarisatie van de risico's en de getrouwe weergave van de hieruit mogelijk voortvloeiende financiële gevolgen in de paragraaf risicomanagement en weerstandsvermogen van het jaarverslag.

Daarnaast hebben wij gericht geïnformeerd naar de lopende procedures waarbij VRBZO betrokken is, teneinde indicaties te verkrijgen over de eventuele risico's op dit vlak. Op grond hiervan beschikken wij niet over aanwijzingen die een nader onderzoek naar de (financiële) gevolgen noodzakelijk maakt.



Bijlagen

Controleaanpak	19
Jaarverslag	21
Onafhankelijkheid	22
Verklaring van verantwoordelijkheden	24
Controleverschillen	26

Bijlage – Controleaanpak

Controleaanpak en -uitvoering



Controleaanpak en -uitvoering

Wij hanteren een volledig gegevensgerichte controleaanpak. Daarnaast beschikken wij als organisatie over verschillende kwaliteitsborgingsmaatregelen. Dit geheel tezamen leidt tot een kwalitatief goede controle. In ons controleplan en dit verslag is voor elk bijzonder aandachtsgebied in onze controle terug te lezen wat de kernpunten in onze controle zijn geweest die hebben bijgedragen aan de kwaliteit in onze controle.

Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. Op basis van onze gesprekken met het management over de belangrijke financiële en operationele ontwikkelingen is een aantal punten met een verhoogd risico voor de jaarrekening 2018 onderkend.

Aan de volgende punten werd extra aandacht besteed in het kader van onze controleaanpak:

- ▶ Schattingen en toelichtingen in de jaarrekening
- ▶ Overlopende posten in de jaarrekening
- ▶ (Aanbestedings)rechtmatigheid
- ▶ Wet normering topinkomens

Bijlage – Controleaanpak

Goedkeurings- en rapporteringstoleranties



De met u afgesproken goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Het algemeen bestuur stelt de goedkeuringstolerantie vast, die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren. De goedkeuringstolerantie is vastgesteld door het dagelijks bestuur en vervolgens ter besluitvorming gebracht van het algemeen bestuur.

Op grond van de jaarrekening 2018 bedraagt de goedkeuringstolerantie (getrouwheid en rechtmatigheid) voor fouten afgerond € 698.000 (1% van de exploitatiebegroting) en voor onzekerheden € 2.094.000 (3% van de exploitatiebegroting). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden.

Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen.

Het rapporteringsbedrag, de maatstaf die geldt voor het rapporteren van fouten en onzekerheden, is door het algemeen bestuur in het controleprotocol 2018 bepaald op € 50.000.



Inleiding

In het kader van onze controle van de jaarrekening is het onze taak om na te gaan of het jaarverslag voldoet aan de voorschriften van het BBV en of het verenigbaar is met de jaarrekening, en ook om na te gaan of het jaarverslag, in het licht van de tijdens het onderzoek van de jaarrekening verkregen kennis en begrip omtrent de gemeenschappelijke regeling en haar omgeving, geen materiële onjuistheden bevat.

Vereisten jaarverslag

Uw jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording, de paragrafen en overige gegevens. Het BBV bepaalt nadere voorschriften voor het jaarverslag.

In overeenstemming met de omvang en complexiteit van de gemeenschappelijke regeling bevat het jaarverslag een evenwichtige en uitvoerige analyse van de financiële situatie op de verslagdatum, ontwikkelingen tijdens het boekjaar en inkomsten, alsmede een beschrijving van de risico's en onzekerheden. Daarnaast dient in het jaarverslag de verwachte gang van zaken te worden opgenomen.

Onafhankelijkheid

De onafhankelijkheid van de accountant behoort tot het fundament van zijn beroep. In de maatschappelijke discussie over kwaliteitsverbetering van de controle speelt de onafhankelijkheid van accountants een belangrijke rol. Vanaf 1 januari 2014 is op alle assurance-opdrachten onder Nederlands recht de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van toepassing. Een aantal belangrijke punten uit de ViO, die wij hieronder hebben opgenomen betreffen:

1. Langdurige betrokkenheid
2. Samenloop van dienstverlening
3. Geschenken en giften

Een strikte scheiding tussen controle- en adviesdiensten was al van kracht voor OOB's (organisaties van openbaar belang) vanaf 1 januari 2014 en kantoorroolatie is verplicht voor financiële jaren van OOB's vanaf 2016. Daarnaast kent de Europese verordening vanaf controlejaar 2016 striktere onafhankelijkheidseisen, maar ook nadere bevestigingen over onafhankelijkheid ter communicatie aan interne toezichthouders.

Op 17 juni 2016 werd een gewijzigde ViO van kracht vanwege de implementatie van Verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang.

Langdurige betrokkenheid

Om alle schijn van afhankelijkheid te vermijden, kunnen de externe accountant en (senior) managers in het team maximaal zeven achtereenvolgende jaren in het team actief zijn. Daarna zullen zij intern roteren.

Onze betrokkenheid in jaren laat het volgende beeld zien:

- ▶ drs. H.E. Oostdijk RA, Externe accountant, betrokken sinds boekjaar 2018.

Dit betekent dat de komende jaren nog geen sprake is van verplichte rotatie.

Wij brengen u tijdig op de hoogte van belangrijke teamwisselingen. Intern beschikken wij over overdrachtsprocedures, zodat u geen hinder ondervindt van een teamwisseling.

Samenloop van dienstverlening

Ten aanzien van OOB's is de combinatie van wettelijke controles en overige dienstverlening volledig verboden, met uitzondering van met name genoemde overige assurance-diensten. Voor niet-OOB's, zoals VRBZO, is bepaald dat samenloop is geoorloofd als de non-assurance-dienst niet van materiële invloed is op het assurance-object. Als er wel materiële invloed is geldt in beginsel een verbod, behalve wanneer de non-assurance-dienst niet:

- ▶ subjectief of niet-routinematig is of;
- ▶ een verwerkingswijze in het assurance-object ten gevolge heeft waarvan het assurance-team twijfelt of deze verwerkingswijze passend is of;
- ▶ leidt tot een bedreiging uit hoofde van belangenbeharigting.

Geschenken en giften

Zoals met u is overeengekomen, informeren wij u hierbij over de door ons ontvangen respectievelijk verstrekte geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid boven € 100. Deze zijn er niet geweest.

Bijlage - Verklaring van verantwoordelijkheden

Verantwoordelijkheid

Conform de aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2018 van VRBZO gecontroleerd. Het is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het BBV. Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel te geven over de jaarrekening.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Fraude en naleving wet- en regelgeving

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en het naleven van wet- en regelgeving (hierna: onregelmatigheden) berust zowel bij het algemeen bestuur als bij dagelijks bestuur. Het is van belang dat het dagelijks bestuur, onder toezicht van het algemeen bestuur, sterk de nadruk legt op het voorkomen van fraude en onregelmatigheden, waardoor de gelegenheden tot het plegen van fraude en onregelmatigheden kunnen afnemen, alsmede op het ontmoedigen daarvan, waardoor personen ervan kunnen worden weerhouden om fraude en onregelmatigheden te plegen omwille van de waarschijnlijkheid dat die wordt ontdekt en bestraft.

Onze controle dient zodanig te worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang als gevolg van fouten of fraude bevat. Door de beperkingen die inherent zijn aan een controle, bestaat er een onvermijdbaar risico dat sommige afwijkingen in de financiële overzichten niet zullen worden ontdekt, zelfs wanneer de controle naar behoren is gepland en uitgevoerd overeenkomstig de Standaarden.

Bijlage - Verklaring van verantwoordelijkheden



Onze controlewerkzaamheden omvatten mede de volgens Standaard 240 en 250 vereiste werkzaamheden, zoals brainstorming, het verzamelen van informatie met het oog op het vaststellen van en reageren op het risico van fraude en het uitvoeren van bepaalde werkzaamheden gericht op het risico van het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het management, met inbegrip van inzage in journaalboekingen, beoordeling van schattingen en evaluatie van zakelijke redenen voor significante ongebruikelijke transacties. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar het hoofdstuk Kwaliteit beheersorganisatie.

Letter of representation

Wij vragen de directie op datum van afgifte controleverklaring om een letter of representation. Afhankelijk van de specifieke situatie van de gemeenschappelijke regeling kunnen aan onze standaard letter of representation aanvullende paragrafen worden toegevoegd.

Bijlage - Controleverschillen

Overzicht van gecorrigeerde controleverschillen

Gecorrigeerde controleverschillen

Tijdens onze controle inventariseren wij verschillen tussen enerzijds bedragen, classificaties, presentatie en toelichting van jaarrekeningposten die de gemeenschappelijke regeling heeft opgenomen of gerapporteerd en anderzijds bedragen, classificaties, presentatie of toelichting zoals die naar onze mening in overeenstemming met het BBV dienen te worden opgenomen of gerapporteerd.

Wij lichten de gecorrigeerde verschillen boven de overeengekomen rapporteringstolerantie (€ 50.000) of de wettelijk vastgestelde normen (WNT) onderstaand nader toe.

Gecorrigeerde verschillen		
Post/omschrijving van de toelichting	Bedrag in €	Toelichting controleverschil
WNT-bijlage		In 2018 heeft foutherstel plaatsgevonden op de WNT-verantwoording 2017. Dit foutherselis - conform artikel 5d van de Uitvoeringsregeling WNT - verwerkt en toegelicht in de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening 2018. De correcties vloeien voort uit de juiste interpretatie van de complexe wet- en regelgeving aangaande de WNT en de verantwoording hierop in de jaarrekening. Wij hebben geen bevindingen ten aanzien van de daadwerkelijk uitbetaalde vergoedingen.
Jaarrekening		Diverse aanpassingen in de toelichtingen in de jaarrekening teneinde te voldoen aan het BBV.

Bijlage - Controleverschillen

Overzicht van ongecorrigeerde controleverschillen

Ongecorrigeerde controleverschillen
Onderstaand zijn de ongecorrigeerde controleverschillen boven de rapporteringstolerantie toegelicht.

Gecorrigeerde verschillen		
Post/omschrijving van de toelichting	Bedrag in €	Toelichting controleverschil
Onrechtmatige bestedingen uit hoofde van niet naleven Europese Aanbestedingswetgeving	135.000	Zie pagina 10

Bijlage - SiSa-bijlage

Het is volgens de Nota verwachtingen accountantscontrole 2018 voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel is door de Veiligheidsregio Zuidoost-Brabant samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli 2018 elektronisch bij het CBS aangeleverd.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2018	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Bestedingen 2018 / Indicatornummer A2/O1	Toelichting fout/onzekerheid
A2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)	Geen	6.813.125	n.v.t.

Jaarrekening 2018 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

8 Vaststelling en ondertekening Bestuur

Het Algemeen Bestuur van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost heeft in zijn vergadering van 3 juli 2019 de jaarrekening 2018 definitief vastgesteld.

Aldus getekend door het Dagelijks Bestuur,

Dhr. J.A. Jorritsma

Voorzitter,

Mevr. P.J.G.M. Blanksma- Van den Heuvel

Plaatsvervangend voorzitter,

n.v.t.

Dhr. J. Vos

n.v.t.

Dhr. M. Houben

n.v.t.

Mevr. A. Callewaert-De Groot

n.v.t.

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP

 40
Building a better
working world