

Agendapunt: 04.1.

Onderwerp:	Concept jaarstukken 2023
Datum:	28 maart 2024
Portefeuillehouder:	Dhr. A. van der Tuuk
Sector:	Bedrijfsvoering
Bijlage(n):	1. Concept jaarstukken 2023 2. Toelichting inzake afgifte controleverklaring
Ter besluitvorming/ter bespreking/ter informatie:	Ter besluitvorming

Gevraagd besluit

Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd:

- De concept jaarstukken 2023, onder voorbehoud van afgifte controleverklaring, vast te stellen.

Toelichting voorstel

Bijgaand bieden wij de concept jaarstukken 2023 aan van VRG. De jaarstukken worden door de accountant voorzien van een goedkeurende verklaring. Door de wetswijzingen als gevolg van de rechtmatigheidsverantwoording is de accountant nog in afwachting op het wijzigen van de BADO waarmee een grondslag voor het verstrekken van een verklaring wordt gecreëerd. Hierdoor is de verklaring momenteel niet bijgevoegd, maar wel een toelichtende brief van de accountant (bijlage 2). Om die reden wordt voorgesteld om de jaarstukken onder voorbehoud van afgifte controleverklaring vast te stellen.

2023 is het eerste jaar dat het dagelijks bestuur een rechtmatigheidsverantwoording afgeeft. In de jaarrekening is zowel in de paragraaf bedrijfsvoering als in de bijlage beschreven welke werkzaamheden zijn verricht. Er resteren geen fouten of onduidelijkheden boven de rapportagegrens. Wel zijn de overschrijdingen van de begroting in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen.

Diverse autonome ontwikkelingen (CAO en FLO) en een aantal kleinere niet autonome ontwikkelingen, zoals hogere kosten voor opleidingen van (brandweer)personeel, leiden tot een nadelig resultaat bij de jaarrekening 2023 van € 1.788.000. Het gedeelte van het resultaat zonder de aanvullende FLO-dotatie over 2023 bedraagt € 295.000 nadelig en is 0,5% ten opzichte van de geactualiseerde begroting 2023.

Het resultaat is incidenteel, maar we zien dat we ons ten aanzien van het FLO-dossier in de komende periode moeten bezinnen over hoe we daar structureel vorm aan kunnen geven.

Het nadelige resultaat over 2023 kan als volgt worden samengevat:

- | | | |
|----------------------|-------------|---------|
| • Regulier resultaat | € 295.000 | nadelig |
| • Resultaat FLO | € 1.493.000 | nadelig |

Voorgesteld wordt het resultaat als volgt te bestemmen:

- | | | |
|--------------------------------|-------------|---------|
| • Onttrekking algemene reserve | € 1.788.000 | nadelig |
|--------------------------------|-------------|---------|

In hoofdstuk 2 van de jaarstukken is een verklaring op hoofdlijnen weergegeven van het resultaat.

Voorgesteld wordt om het nadelige saldo van € 1.788.000 ten laste te brengen van de algemene reserve. Na verwerking van de voorgestelde resultaatbestemming heeft de algemene reserve een negatief saldo. Rekening houdend met de geraamde mutaties in 2024 ten aanzien van de algemene reserve (per saldo een toevoeging van € 1.857.00) is het saldo naar verwachting eind 2024 € 87.000 positief.

We kiezen er daarmee voor om, in afwijking van de financiële hygiëneregels, het negatieve resultaat niet in rekening te brengen bij de deelnemende gemeenten. Dat betekent dat een deel van de CAO-verhoging alsmede de verhoging van de FLO-bijdrage in de begroting van de VRG wordt opgelost.

We zien dat we in de afgelopen jaren, en specifiek 2023, in staat zijn geweest om veranderingen door te voeren en dit financieel op te vangen. We doen nieuw-voor-oud om structurele verhogingen te kunnen dekken, waardoor we in staat zijn geweest om tegenvallers op te vangen. Het einde van de mogelijkheden om op deze manier te werken is in zicht. Er is sprake (geweest) van diverse autonome ontwikkelingen, waarvan we niet weten of we ze in de toekomst nog kunnen opvangen. Hierbij valt onder andere te denken aan het verloop van vrijwilligers, duurzaamheid, landelijke harmonisatie van regelingen en collectieve opgaven.

Tijdljn verder proces

De vastgestelde jaarrekening 2023 moet voor 15 juli 2024 zijn ingediend bij gedeputeerde staten van de Provincie Groningen (artikel 34 WGR). De in de jaarrekening opgenomen SiSa bijlage dient voor 15 juli te worden ingediend bij het CBS (in opdracht van het ministerie van BZK). Na vaststelling in het AB worden de colleges van de aangesloten gemeenten in kennis gesteld over de jaarstukken 2023.

Afstemming/consequenties

	Afgestemd	Consequenties
Juridisch	<input type="checkbox"/>	
Financieel	<input type="checkbox"/>	
Personeel	<input type="checkbox"/>	
IM/ICT	<input type="checkbox"/>	
Communicatie	<input type="checkbox"/>	
Inkoop	<input type="checkbox"/>	
Overig	<input type="checkbox"/>	