Brabant Midden-West-Noord

PER E-MAIL

Aan de gemeenteraden deelnemend in de gemeenschappelijke regeling RAV Brabant MWN

In bcc aan burgemeesters, wethouders en beleidsadviseurs

Kenmerk:	20250409-001	Datum:	9 april 2025
Behandeld door:	P. Swagemakers	E-mail:	directiesecretaris@ravbrabantmwn.nl
Onderwerp:	**Aanbiedingsbrief RAV Brabant MWN conceptjaarstukken 2024**		

Geachte Raad,

Hierbij ontvangt u de conceptjaarstukken 2024 van de RAV Brabant MWN.

Rechtmatigheid
Het Dagelijks Bestuur moet sinds boekjaar 2023 de rechtmatigheidsverantwoording afleggen. Daarom is er door de afdeling Administratieve Organisatie van het Het Service Centrum, in samenwerking met de RAV en de accountant, een gedegen rechtmatigheidscontrole geweest.

De conclusie is dat bij het begrotingscriterium en het misbruik- en oneigenlijk gebruik-criterium, geen sprake is van afwijkingen. Verder zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand gekomen binnen de daarvoor geldende criteria. Bij de formele rechtmatigheidsfouten vanuit de uitgevoerde werkzaamheden zijn geen afwijkingen geconstateerd. In de jaarrekening is daarom ook opgenomen dat het Dagelijks Bestuur van mening is dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

Financieel
Het voorlopig exploitatieresultaat komt uit op een positief saldo van € 995.378 ten opzichte van een kostendekkende begroting. De belangrijkste afwijkingen zijn hierna beschreven.

RAV Midden- en West-Brabant
Er werd in 2024 een positief resultaat behaald van € 237.000 terwijl er een positief resultaat van € 164.000 was begroot. Dit kleine positieve verschil wordt grotendeels veroorzaakt door lagere salariskosten vanwege minder fte inzet, omdat er onvoldoende ambulancepersoneel geworven kon worden. Verder zijn er lagere overige bedrijfskosten vooral door lagere projectkosten vanuit de vrije marge regeling.

Daarentegen waren de NzA baten lager zijn dan begroot, met name doordat er minder paraatheid is geleverd en er minder budget is vanuit de vrije marge projecten, omdat er minder projecten zijn doorgegaan dan begroot. Verder is er een lager budget voor overige loonkosten.

RAV Brabant Midden-West-Noord
Postbus 3024
5003 DA Tilburg
085 044 22 00

www.ravbrabantmwn.nl
info@ravbrabantmwn.nl

RAV Brabant-Noord
Er werd in 2024 een positief resultaat behaald van € 849.000, terwijl er een positief resultaat van € 219.000 was begroot. Dit positieve verschil wordt grotendeels veroorzaakt door lagere salariskosten vanwege minder fte inzet, omdat er onvoldoende ambulancepersoneel geworven kon worden. Verder zijn er lagere overige bedrijfskosten onder andere vanwege lagere kosten wagenpark, vooral door minder onderhoudskosten en verder waren er lagere projectkosten vanuit de vrije marge regeling.

Daarentegen waren de NzA baten lager zijn dan begroot, met name doordat er minder paraatheid is geleverd en er minder budget is vanuit de vrije marge projecten, omdat er minder projecten zijn doorgegaan dan begroot. Verder zijn er hogere kapitaallasten dan begroot vanwege hogere afschrijvingskosten van het wagenpark door hogere aanschafprijzen en verschuiving van de ingebruikname en is er een hogere dotatie noodzakelijk voor de voorziening tijdsparen en PLB uren.

MKA Midden- en West-Brabant
Er is in 2024 een negatief resultaat geboekt van € 83.000, terwijl er een negatief resultaat van € 189.000 was begroot. Dit positieve verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere loonkosten omdat er een lagere vaste formatie was dan begroot.

MKA Brabant-Noord
Er is in 2024 een negatief resultaat behaald van € 8.000 terwijl er een negatief resultaat van € 195.000 was begroot. Dit positieve verschil wordt met name veroorzaakt doordat er meer verrekend kon worden met onze samenwerkingspartner in de meldkamer: RAV Zuid-Oost-Brabant.

Voorstel
Het voorstel is om het positieve resultaat van € 995.378 als volgt te bestemmen:
- ten gunste van de Reserve Aanvaardbare Kosten € 1.086.565 vanuit de RAV Midden- en West-Brabant' en de RAV Brabant Noord;
- ten laste van de Reserve Aanvaardbare Kosten € 91.186 vanuit de MKA Midden en West Brabant en de MKA Brabant Noord.

Wij hopen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

Jan de Waard
Directeur

Bijlagen:
1. Jaarverslag 2024 met verklaring
2. Accountantsverslag 2024

Brabant Midden-West-Noord

BIJLAGE 1

JAARSTUKKEN 2024

Regionale Ambulance Voorziening
BRABANT MIDDEN-WEST-NOORD

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 07/04/2025

INLEIDING

Voor u ligt de jaarrekening 2024 van de RAV Brabant Midden-West-Noord. Met deze jaarrekening leggen wij verantwoording af aan het Algemeen Bestuur van de RAV over de verschillen tussen begroting en werkelijkheid in prestaties en financiën.

De exploitatie van de RAV sluit af met een positief resultaat van € 995.378,=

Het Algemeen Bestuur van de RAV is bevoegd om de jaarrekening 2024 vast te stellen.

‘s-Hertogenbosch, 3 juli 2025

M. Witte	Dhr. J. de Waard
Voorzitter van het Dagelijks Bestuur	Secretaris

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

INHOUDSOPGAVE

JAARVERSLAG

1	BELEIDSVERANTWOORDING		4
	1.1	Doelstelling en activiteiten	4
	1.2	Ontwikkelingen	6
	1.3	Realisatie beleid	7
	1.4	Vooruitzichten	9
	1.5	Financiële gang van zaken 2024	11
	1.6	Risicomanagement 2024	13
2	PARAGRAFEN		14
	2.1	Paragraaf inkoop	14
	2.2	Paragraaf onderhoud kapitaalsgoederen	14
	2.3	Paragraaf bedrijfsvoering	15
	2.4	Paragraaf personeel	20
	2.5	Paragraaf financiering	21
	2.6	Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	22
	2.7	Beleidsindicatoren	25
JAARREKENING			26
3	GRONDSLAGEN		27
	3.1	Algemene grondslagen	27
	3.2	Specifieke grondslagen van waardering	27
	3.3	Rechtmatigheidsverantwoording	28
4	BALANS PER 31 DECEMBER 2024		30
5	TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024		31
	5.1	Activa	31
	5.2	Passiva	34
6	NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN		38
7	OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2024		39
8	TOELICHTING OP OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2024		40
	8.1	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen	44
	8.2	Rechtmatigheid 2024	46
	8.3	Overzicht naar taakvelden	46
9	OVERIGE GEGEVENS		47
	9.1	Resultaatbestemming	47
	9.2	Bestuursverklaring	48
	9.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	49

BIJLAGEN

Bijlage 1	Staat van vaste activa	50
Bijlage 2	Staat van reserves en voorzieningen	52
Bijlage 3	Staat van langlopende schulden	53
Bijlage 4	Bestuurssamenstelling	54
Bijlage 5	Outputrapportage	55
Bijlage 6	Specificatie financieringsverschil	63
Bijlage 7	Kostenverdeelstaat van Het Service Centrum	64
Bijlage 8	Overzicht van baten en lasten over 2024 per afdeling	65
Bijlage 9	MKA Brabant-Noord	66
Bijlage 10	MKA Midden- en West-Brabant	69
Bijlage 11	RAV Brabant-Noord	72
Bijlage 12	RAV Brabant Midden- en West Brabant	76

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

JAARVERSLAG

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

1 BELEIDSVERANTWOORDING

1.1 Doelstelling en activiteiten

De Gemeenschappelijke Regeling 'Regionale Ambulancevoorziening Brabant Midden-West-Noord' heeft tot doel het verlenen of doen verlenen van ambulancezorg. Zij tracht dit doel te bereiken met alle wettelijke toegestane middelen die daaraan naar haar mening kunnen bijdragen.

De GR RAV Brabant Midden-West-Noord is op 31 oktober 2005 opgericht. Tot en met 31 december 2005 waren alle ambulance- en meldkameractiviteiten ondergebracht bij de GGD Hart voor Brabant en de GROGZ West-Brabant.

Per 1 januari 2008 is al het personeel, dat voorheen nog gedetacheerd werd vanuit de GGD Hart voor Brabant en de GROGZ West-Brabant, ondergebracht in de GR RAV Brabant Midden-West-Noord. Verder zijn per 1 januari 2008 de activa, passiva en het personeel van Ambulancedienst Timmermans BV overgenomen door de RAV Midden- en West-Brabant.

De GR RAV Brabant Midden-West-Noord heeft tot taak:

- Het instellen en de instandhouding van een Regionale Ambulancevoorziening ten behoeve van het werkgebied Midden- en West-Brabant en Brabant-Noord;
- De instandhouding van een meldkamer ambulancezorg ten behoeve van het werkgebied Midden- en West-Brabant en Brabant-Noord;
- Het vaststellen en (doen) uitvoeren van het meerjarenbeleid van de regio's Midden- en West-Brabant en Brabant-Noord;
- Het (doen) leveren van een bijdrage aan de Geneeskundige Hulpverlening bij Ongevallen en Rampen ten behoeve van de Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant en de Hulpverleningsdienst Brabant-Noord.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Governancecode zorg 2017

De zeven principes	Geef aan of u volledig voldoet aan het principe (ja/nee)*	Zo nee, leg uit waarom wordt afgeweken
Principe 1 - Goede zorg De maatschappelijke doelstelling en ligitimatie van de zorgorganisaties is het bieden van goede zorg aan cliënten	ja	
Principe 2 - Waarden en normen De raad van bestuur en raad van toezicht hanteren waarden en normen die passen bij de maatschappelijke positie van de zorginstelling	ja	
Principe 3 - Invloed belanghebbenden De zorgorganisatie schept randvoorwaarden en waarborgen voor adequate invloed van belanghebbenden	ja	
Principe 4 - Inrichting governance De raad van bestuur en raad van toezicht zijn een ieder verantwoordelijk voor de governance van de zorgorganisatie	ja	
Principe 5 - Goed bestuur De raad van bestuur bestuurt de zorgorganisatie gericht op haar maatschappelijke doelstelling	ja	
Principe 6 - Verantwoord toezicht De raad van toezicht houdt toezicht op de maatschappelijke doelstelling van de zorgorganisatie	ja	
Principe 7 - Continue ontwikkeling De raad van bestuur en raad van toezicht ontwikelen permanent hun professionaliteit en deskundigheid	ja	
Is de organisatie (naast de Governancecode zorg) onderworpen aan een andere code of wordt deze vrijwillig toegepast? Zo ja, welke code?	nee	nvt

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

1.2 Ontwikkelingen

In deze paragraaf behandelen we enkele ontwikkelingen die in het bijzonder speelden binnen onze RAV in 2024.

Zorgcoördinatie

Het onderwerp 'zorgcoördinatie' bleef als een rode draad door onze organisatie en activiteiten lopen. De ontwikkelingen rondom zorgcoördinatie vergden van alle zorgaanbieders in onze regio dat we optimaal samenwerken als partner in het zorgnetwerk. Ketenpartners binnen de zorg worden dan ook netwerkpartners. Voor de RAV is dit ook van belang, aangezien in de acute zorg veel verschillende partijen betrokken zijn bij de zorg voor patiënten. Denk hierbij aan ziekenhuizen, huisartsen, specialisten en andere zorgverleners zoals de GGZ. Een effectieve samenwerking tussen deze partijen kan de kwaliteit en efficiëntie van de zorg verbeteren. Door samen te werken in een netwerk, kunnen deze partijen informatie en middelen delen, wat kan leiden tot betere, efficiëntere en effectievere zorg. Bovendien kan samenwerking bijdragen aan innovatie en continue verbetering in de zorg. Door samen te werken, kunnen partijen van elkaar leren, best practices delen en gezamenlijk oplossingen ontwikkelen voor gemeenschappelijke uitdagingen. Kortom, netwerksamenwerking is niet alleen belangrijk voor de efficiëntie en effectiviteit van de zorg die de RAV levert, maar ook voor de tevredenheid van de patiënten en de continue verbetering en innovatie in de zorg. Het is een cruciaal onderdeel van het streven naar kwaliteit in de acute zorg. Uiteindelijk draagt het bij aan een zo'n optimaal mogelijke aanwending van onze schaarse, gezamenlijke middelen.

Meerjarenbeleid

Een ander belangrijk onderwerp voor onze organisatie, is het nieuwe Meerjarenbeleidsplan. Ons huidige plan loopt tot en met 2025. In 2024 zijn wij, onder begeleiding van marketing- en communicatieadviesbureau 'Zuiderlicht' begonnen met de voorbereiding van een nieuw plan voor de periode 2026 tot en met 2029. Participatie van de medewerkers staat voor ons daarbij voorop. We hebben dan ook meerdere interactieve sessies georganiseerd, verspreid door ons werkgebied. Ook heeft Zuiderlicht meerdere interviews afgenomen bij stakeholders. Het nieuwe plan wordt begin juli 2025 vastgesteld door ons Algemeen Bestuur.

Medewerkerstevredenheidsonderzoek

Dat de RAV al een prettige plaats is om te werken, bevestigen de resultaten van het medewerkersonderzoek. Dit onderzoek toont een verbetering ten opzichte van het vorige onderzoek uit 2021. Medewerkers ervaren een hoge mate van trots en plezier op het werk. Zij verklaren dat ze zich goed bij de RAV voelen passen. Tegelijkertijd bestaan er ook aandachtspunten m.b.t. de tevredenheid over de (team)managers, de transparantie en tijdigheid van communicatie en de sociale veiligheid binnen teams. Het MT pakt de resultaten van dit onderzoek op samen met de teammanagers. Bovendien werken we nu aan bijvoorbeeld het Meerjarenbeleidsplan en een nieuwe communicatieaanpak voor de RAV. De uitkomsten van het onderzoek nemen we mee in die trajecten.

Ziekteverzuim

Bij de meldkamers lijkt sprake te zijn van een daling van het verzuim. Daarbij past wel de kanttekening dat dit relatief kleine afdelingen zijn, waardoor schommelingen m.b.t. één of twee ziekmeldingen relatief grote veranderingen hebben voor het percentage. Op de rijdienst posten is een toename waarneembaar van langdurig ziekteverzuim (meer dan 6 weken) met multiproblematiek (werk- én privegerelateerde factoren). Tot slot is ook op kantoor een toename waarneembaar. Naast reeds langere tijd bekende relatief hoog ziekteverzuim op de afdeling Planning en Paraatheid is recent ook ziekteverzuim op de afdeling Onderwijs & Trainingen toegenomen. Ook hier past de kanttekening dat het gaat om heel kleine teams waarbij 1 langdurig zieke het verzuimpercentage fors doet toenemen

Personeel

Zoals overal in de zorg, zoeken ook wij continue naar goede nieuwe collega's. We zijn weer gestart met de zoektocht naar nieuwe collega's voor de functies van ambulancechauffeur en ambulanceverpleegkundige. De nieuwe collega's die we hiermee vinden, starten dan in het voorjaar van 2025 met onze eigen interne opleidingen. Ook gaan we binnenkort aan de slag met de werving van medisch hulpverleners voor het traineeship. Deze keer hebben we gekozen voor een professionele campagne waarvoor we in zee gegaan zijn met een

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

reclame- en marketingbureau. We hebben gezocht naar een aansprekende vorm waarmee we de juiste mensen vinden en hun interesse in ambulancezorg aanspreken, zodat ze gaan solliciteren. We gingen ook aan de slag met de technische kant van werving: door de juiste zoekwoorden te gebruiken en verschillende advertenties op verschillende momenten en plekken te laten zien waar onze potentiële nieuwe collega's zich bevinden.

1.3 Realisatie beleid

Prestatiecontracten zorgverzekeraars

Conform de nieuwe bekostigingssystematiek voor de ambulancezorg, die in 2014 werd ingevoerd, is de te leveren beschikbaarheid de basis voor het te ontvangen budget en niet meer de productie. Het door de NZa aan de RAV toegekende budget is het maximumbudget waarover in het lokaal overleg met de zorgverzekeraars moet worden onderhandeld. Bij deze onderhandelingen worden door zorgverzekeraars en RAV jaarlijkse prestatieafspraken overeengekomen.

Voor 2024 hebben wij prestatieafspraken gemaakt over onze A0, A2, en B2-ritten, evenals de prestaties van de meldkamers (ProQA-scores). Voor Midden-West-Brabant zijn wij respectievelijk de volgende normen overeengekomen: 95%, 95%, 90% en 94%. Voor Noord-Brabant zijn wij respectievelijk de volgende normen overeengekomen: 95%, 95%, 80% en 94%.

Prestatie A0-ritten

Voor het eerst hebben we in 2024 de prestaties gemeten van onze A0-inzetten. Hierbij hebben wij voldaan aan de prestatieafspraken die we hebben gemaakt met de zorgverzekeraars. Voor Midden-West-Brabant betekent dit dat 95,1% van de A0-ritten binnen 15 minuten is gereden. Andersom betekent dit dat 95% wordt behaald na 15:00. Hierbij hebben we een gemiddelde responstijd in 2024 van 09:03 en een mediane responstijd van 08:36. Voor Brabant-Noord betekent dit dat 96,2% van de A0-ritten binnen 15 minuten is gereden. Andersom betekent dit dat 95% wordt behaald na 14:35. Hierbij hebben we een gemiddelde responstijd in 2024 van 09:04 en een mediane responstijd van 08:46.

Prestatie A2-ritten

Voor de A2-ritten geldt voor beide gebieden een norm van 95%. In Midden-West-Brabant hebben wij een prestatie gerealiseerd van 97% en in Brabant-Noord van 97,5%.

Prestatie B2-ritten

In Midden-West-Brabant geldt voor het middencomplex ambulancevervoer een overeengekomen score dat 90% van het vervoer met urgentie B2 wordt gereden door een MCA-ambulance. Hier hebben wij 94,4% behaald. Voor Brabant-Noord geldt voor het middencomplex ambulancevervoer een overeengekomen score dat 80% van het vervoer met urgentie B2 wordt gereden door een MCA-ambulance. Hier hebben wij 86,3% behaald.

Prestatie meldkamers (ProQA)

Voor beide meldkamers zijn wij met de zorgverzekeraars een prestatienorm van 94% overeengekomen. Voor de meldkamer in Midden-West-Brabant (Bergen op Zoom) hebben we een nalevingsscore van 98% behaald en voor de meldkamer in Brabant-Noord ('s-Hertogenbosch) hebben we een score behaald van 96%.

Beleidsontwikkelingen

Hierna beschrijven we nog enkele in het oog springende beleidsontwikkelingen. Zoals al benoemd, is zorgcoördinatie een belangrijk onderwerp binnen onze organisatie. Wij ontplooien daartoe reeds enkele initiatieven. Wij wijzen op de troponinemetingen, de afschaffing van de Directe Inzet Ambulance en het implementeren van een klinisch coördinator op de meldkamers. Tot slot gaan we hierna in op het Kwaliteitskader Ambulancezorg 2.0.

Troponinemetingen

Onze RAV is bij wijze van pilot gestart met troponinemetingen op een van onze posten. We verrichten deze metingen voor een snelle opsporing van een acuut coronair syndroom

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

(ACS). ACS is een verzamelnaam voor instabiele angina pectoris en een hartinfarct. Jaarlijks komen ongeveer 200.000 mensen op de Eerste Hulp terecht met pijn op de borst. Toch blijkt dat de meeste patiënten (tot wel 80%) geen ACS hebben. Of er sprake is van hartschade, is aan te tonen met het meten van het troponinegehalte. Troponine is het eiwit dat vrijkomt in het bloed bij een infarct. Hoe hoger die waarde, des te meer risico op een infarct. Deze waarde wordt standaard in het ziekenhuis gemeten. Maar bij onze RAV starten we met een nieuw zorgpad: het prehospitaal meten van troponine bij patiënten met pijn op de borst. Het doel is om meer patiënten veilig thuis te laten bij een lage verdenking van een acuut hartprobleem. We verwachten dat dit ook een positief effect heeft op beschikbare ambulances en drukverlaging in het zorgnetwerk. Voor deze innovatie hebben we vanzelfsprekend de volledige goedkeuring van onze medisch managers.

DIA, Klinisch Coördinator en Verlengde Triage
In het kader van verlengde triage zal nader onderzoek worden gedaan naar de implementatie van een aanvullend triagesysteem op de meldkamers. Verlengde triage is evenwel ook meer dan dat. Denk hierbij aan de veranderde werkwijze rondom de directe inzet van ambulances (DIA), waarmee op de meldkamer in Bergen op Zoom inmiddels is gestart. Op de tweede plaats zal worden proefgedraaid met de inzet van een klinisch coördinator op de meldkamer. De klinisch coördinator (de “KC”) is een medisch professional met klinische ervaring en kennis van de meldkamerprocessen. De implementatie van de rol van KC is een eerste vervolgstap van de implementatie van verlengde triage op de meldkamers. Het MT heeft ingestemd met het voorstel een projectplan te schrijven voor de implementatie van de KC.

Kwaliteitskader Ambulancezorg 2.0.
Het vernieuwde kwaliteitskader bevat 23 signalen, die grotendeels al geïmplementeerd zijn. Een signaal is een meetbaar element dat een aanwijzing geeft over de kwaliteit van een aspect van de ambulancezorgverlening. Een signaal kan betrekking hebben op de structuur (bijv. een gecertificeerd kwaliteits- / veiligheids-managementsysteem), het proces (bijv. pijnregistratie en -behandeling) of de uitkomst van een aspect van de ambulancezorgverlening (bijv. patiëntervaringen). De set aan kwaliteitseisen is gebaseerd op de zeven pijlers van goede ambulancezorg; 1) bereikbaar en beschikbaar, 2) patiëntgericht, 3) veilig, 4) professioneel, 5) afgestemd met ketenpartners, 6) continu geëvalueerd en waar nodig verbeterd, 7) geleverd door organisaties die hun zaken op orde hebben.

De signalen hebben betrekking op het volledige ambulancezorg proces; van het aannemen en beoordelen van de zorgvraag door de meldkamercentralist, de beoordeling ter plaatse en de behandeling en het vervoer van de patiënt tot en met de overdracht van de patiënt aan een andere zorgverlener. Jaarlijks worden gegevens aangeleverd door alle 25 RAV’s. AZN publiceert de regionale resultaten van de gemeten signalen jaarlijks in het sectorkompas. Hiermee wordt inzicht gegeven in de kwaliteit van de ambulancezorg van alle 25 RAV’s. Dit stimuleert ook ons om deze data te gebruiken om de kwaliteit van onze geleverde ambulancezorg te analyseren en te vergelijken, verder te verbeteren en te borgen. Het sectorkompas ambulancezorg is inzichtelijk via de website van AZN. Zie het Sectorkompas 2023 voor het overzicht van afgelopen jaar:
https://www.ambulancezorg.nl/sectorkompas/sectorkompas-2023

Paraatheid
In de regio Midden- en West-Brabant zijn in 2024 de volgende paraatheidaanpassingen gerealiseerd:

Per 01-02-2024	Uitbreiding LMC 7 dagen 23:00-07:00 en 07:00 – 15:00 uur
Per 01-11-2024	Vermindering ALS in Den Bosch van 08:30 – 16:30 uur

In de regio Midden-West Brabant zijn in 2024 de volgende paraatheidsuitbreidingen gerealiseerd:

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Per 01-02-2024	Uitbreiding LMC 7 dagen 23:00-07:00 uur
Per 01-02-2024	Uitbreiding LMC 6 dagen 07:00-15:00 uur

ALS = Advanced Life Support (reguliere ambulance)
LMC = Laag en middencomplex ambulancevervoer

Knelpunt personeel

Een van de grootste uitdagingen van de acute zorgsector in de komende jaren is te kunnen blijven beschikken over voldoende vakbekwaam personeel. Voor de ambulancesector zit de schaarste met name bij ambulanceverpleegkundigen en verpleegkundig centralisten.
De RAV Brabant MWN zoekt al sinds een aantal jaren een oplossing in aanpassing van de instroomcriteria en functiedifferentiatie. Sinds 2019 worden BMH-afgestudeerden, na voltooiing van een intern trainee-ship, ingezet als ambulanceverpleegkundige. In oktober 2019 zijn we gestart met het intern verzorgen van de, door het CZO geaccrediteerde, verpleegkundig vervolg opleiding tot Ambulanceverpleegkundigen. Hierdoor kunnen HBO-V afgestudeerden opgeleid worden tot Ambulanceverpleegkundigen.
Deze opleiding duurt afhankelijk van de achtergrond van de leerling 9 tot 18 maanden en leidt circa 20 ambulanceverpleegkundigen per jaar op.

Een andere oplossing voor het knelpunt personeel is alternatieve paraatheidsuitbreiding van het aantal ambulances voor Laag- en Midden-complex vervoer (LMC). Voor LMC-ambulances is het minder lastig om geschikt personeel te vinden. Zij kunnen een groot deel van de bestelde ritten vervoeren waardoor de spoedzorg wordt ontlast. Naast het reguliere laag- en midden-complex vervoer nemen zij ook het vervoer van personen met verward gedrag voor hun rekening. Daarnaast blijft er aandacht voor samenwerking tussen ketenpartners op het gebied van werving en opleiding. Met een aantal ziekenhuizen in ons werkgebied zijn afspraken gemaakt over het gezamenlijk opleiden van verpleegkundigen die daarna (in een duobaan) inzetbaar zijn op zowel SEH als ambulance.

1.4 Vooruitzichten

Een positieve constatering is dat de toekomstvisie van onze RAV, zoals vastgelegd in ons Meerjarenplan 2022-2025, nog steeds aansluit bij de huidige landelijke ontwikkelingen rondom o.a. zorgdifferentiatie en zorgcoördinatie.

Dat betekent dat het nieuwe meerjarenbeleidsplan geen fundamentele koerswijzigingen met zich zal brengen. Het zal veeleer gaan om verfijningen. Bovendien hebben we met behulp van Zuiderlicht, en met onze collega's en stakeholders, goed nagedacht over onze identiteit en rol in het Brabantse acute zorg-netwerk. Op basis daarvan beschrijven we in het nieuwe plan waar we de komende jaren naar willen streven; wat mogen onze patiënten, onze (toekomstige) collega's, onze netwerkpartners en de maatschappij van ons verwachten?
e komende jaren zien we in algemene zin de volgende veranderingen op ons af komen:

<u>Preventieve zorg</u>
De komende jaren zal meer de nadruk ook te komen liggen op het bieden van preventieve zorg. Dit komt uiteindelijk de patiënt, de netwerkpartners en de maatschappij in brede zin ten goede. Als ambulancedienst hebben we hier een beperkte rol bij.

<u>Acute zorgverlening ter plaatse</u>
Naast preventieve zorg, zal de acute zorgverlening ter plaatse een van onze kerntaken blijven. De invulling van deze taak zal evenwel ook veranderen door bijvoorbeeld een veranderende patiëntenpopulatie en technologische ontwikkeling bij de rijdienst en de meldkamers.

<u>Geavanceerde technologie</u>
De RAV zal blijven inzetten op innovatie en ontwikkeling, steeds op basis van gedegen, evidence based onderzoek. Door toenemende technologische ontwikkelingen, worden we

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

steeds beter in staat om ons personeel te laten ondersteunen. Ook kunnen we meer werk verrichten met dezelfde collega's.

Opleiding en training
Een veranderende manier van werken, betekent dat opleiding en training voor al onze collega's, ongeacht hun expertise, steeds belangrijker wordt in het kielzog van al deze ontwikkelingen.

Samenwerking
Aanbieders van acute zorg kunnen niet langer volstaan met het enkel vervullen van de eigen rol op ieders plek in de keten. De meeste aanbieders willen dat ook niet meer. Door samen te werken in een zorgnetwerk, waarin de patiënt centraal staat, neemt de kwaliteit van de zorg toe en wordt deze effectiever.

Coördinator in het netwerk
Het zit in onze natuur om het initiatief te nemen en voorop te staan bij diverse ontwikkelingen. Over een aantal jaar zullen we dan ook worden gezien als een van de coördinatoren binnen het acute zorg-netwerk.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

1.5 Financiële gang van zaken 2024

Onderstaand worden per organisatorische afdeling de baten, lasten en resultaten weergegeven. Bij de afdelingen worden deze nader geanalyseerd en toegelicht.

Baten
De bedrijfsopbrengsten van de RAV Brabant Midden-West-Noord hebben zich in 2024 ten opzichte van de begroting als volgt ontwikkeld.

(in duizenden euro's)

AFDELING	Realisatie 2024	Begroting 2024	Verschil
MKA Brabant Noord	2.516	2.285	231
MKA Midden/West Brabant	3.302	3.612	-310
RAV Brabant Noord	31.914	30.894	1.020
RAV Midden/West Brabant	56.861	55.478	1.383
Totaal RAV Brabant Midden-West-Noord	94.593	92.270	2.324

Lasten
De ontwikkeling van de bedrijfslasten is als volgt.

(in duizenden euro's)

AFDELING	Realisatie 2024	Begroting 2024	Verschil
MKA Brabant Noord	2.524	2.480	46
MKA Midden/West Brabant	3.385	3.801	-416
RAV Brabant Noord	31.072	30.581	490
RAV Midden/West Brabant	56.600	55.273	1.327
Totaal RAV Brabant Midden-West-Noord	93.581	92.135	1.447

Incidenteel en financieel resultaat
De ontwikkeling van de buitengewone baten en lasten (inclusief resultaat deelneming) en de financiële baten en lasten is als volgt.

(in duizenden euro's)

AFDELING	Realisatie 2024	Begroting 2024	Verschil
MKA Brabant Noord			-
MKA Midden/West Brabant			-
RAV Brabant Noord	-7	94	-101
RAV Midden/West Brabant	24	41	-17
Totaal RAV Brabant Midden-West-Noord	17	135	-118

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Resultaten
De ontwikkeling van de resultaten voor bestemming (inclusief financiële baten en lasten en bijzondere baten en lasten) van de RAV Brabant Midden-West-Noord.

(in duizenden euro's)

AFDELING	Realisatie 2024	Begroting 2024	Verschil
MKA Brabant Noord	-8	-195	186
MKA Midden/West Brabant	-83	-189	106
RAV Brabant Noord	849	219	630
RAV Midden/West Brabant	237	164	73
Totaal RAV Brabant Midden-West-Noord	995	-0	995

Van bovenstaande lasten betreffen € 12.176.540 overheadkosten.

In het jaar 2024 is de RAV niet VPB-plichtig.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

1.6 Risicomanagement 2024

Onderwerp	Geef aan of het onderwerp aan de orde is (self assessment)	Zo ja, licht in max. 200 woorden de antwoorden toe
Zijn in de organisatie in het verslagjaar belangrijke gebeurtenissen aan de orde geweest zoals:		
fusieplannen;	nee	
wijziging in de visie;	nee	
wijziging in de strategie;	nee	
wijziging in het besturingsmodel;	nee	
wijziging in de organisatie;	nee	
belangrijke inkrimping of uitbreiding van de omzet;	nee	
belangrijke investeringen;	nee	
ICT-migraties;	nee	
personeelstekort;	ja	Sinds enkele jaren kampen we met een tekort aan verpleegkundig personeel, vanwege schaarste aan verpleegkundigen. De RAV doet echter alles eraan om voldoende verpleegkundigen te werven. Zo hebben we onder andere een interne opleiding tot ambulanceverpleegkundige.
andere belangrijke gebeurtenissen;	nee	
Zijn dergelijke belangrijke gebeurtenissen in de komende twee verslagjaren te voorzien?		
Is er sprake van een continuïteitsveronderstelling? *	nee	
Voert de organisatie in het verslagjaar een actief duurzaamheidsbeleid (energiebewustzijn, duurzame inkoop?)	ja	We hebben duurzaamheid in brede zin, hoog in het vaandel. Bij aanbestedingen is duurzaamheid een belangrijk onderdeel, vaak ook als gunnings-kwaliteit criteria. Hierbij valt te denken aan aandacht voor CO2-reductie, energieverbruik en MVO . Ook hebben we veel aandacht voor certificeringen op dit gebied bij onze partners. We zijn actief binnen de eigen onderdelen, door zoveel mogelijk energiebesparende verlichting toe te passen en hebben we een start gemaakt met de elektrificatie van het (niet ambulance) wagenpark. We optimaliseren meerdere werkprocessen, waarbij we een goede afweging maken tussen hetgeen we in eigen beheer kunnen doen en wat we uitbesteden. We hebben een eigen logistieke dienst, die we steeds verder professionaliseren door vervoersbewegingen te combineren en te beperken, onderdeel daarvan is een centrale afleverlocatie voor onze leveranciers. We voeren actief gesprekken met partners en leveranciers op het gebied van duurzaamheid en energiebesparing. Ook brengen we komende tijd een aantal bedrijfsonderdelen die van elkaar afhankelijk zijn, samen onder een dak. We ontwikkelen een aantal nieuwe locaties, waarbij duurzaamheid het vertrekpunt is.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

2 PARAGRAFEN

2.1 Paragraaf inkoop

In 2024 is verder uitvoering gegeven aan het Inkoopwerkplan. Er is prioriteit gegeven aan inkopen die bij de spendanalyse voor financiële rechtmatigheid (Jaarrekening 2024) als niet rechtmatig zijn beoordeeld. Dit heeft erin geresulteerd dat er geen onrechtmatigheden zijn vastgesteld.

2.2 Paragraaf onderhoud kapitaalsgoederen

Doel van het onderhoud is, kapitaalverlies te voorkomen en de gebouwen en installaties, in zodanige, (bouw)technische staat, te houden, dat de gebruiksmogelijkheden en/of huurinkomsten gewaarborgd zijn. Hiervoor is een meerjarenonderhoudsplanning (MJOP) opgesteld.

De basis voor de MJOP wordt gevormd door een conditiemeting van het gebouw. Deze conditiemeting wordt door gecertificeerde inspecteurs uitgevoerd voor alle locaties, dit conform de NEN 2767. Hierbij maakt men gebruik van de elementencoderingen gebaseerd op de NL-SFB codering. De NL-SFB codering heeft zich in Nederland ontwikkeld tot de standaard op het gebied van elementgerichte classificaties en wordt veel toegepast bij meerjarenonderhoud. Deze gegevens zijn opgenomen in het softwarepakket Planon Building Management en met de door Planon aangeleverde kengetallen verwerkt tot de MJOP. De MJOP is een richtlijn voor uitvoering van onderhoud met een raming van de kosten. Op basis hiervan worden de jaarlijks opgenomen activiteiten uitgevoerd. We gebruiken het als standaardnorm voor de mate en wijze van onderhoud, de waardering “goede conditie”.

Jaarlijks worden nog een aantal zaken nagetrokken door de senior facilitair medewerker in samenwerking met de teammanager facilitair:

1. Is de conditie zodanig dat uitvoering noodzakelijk is (dit is o.a. afhankelijk van de intensiteit van het gebruik en kan daardoor afwijken). Op basis van de bevindingen wordt het tijdstip, jaar van onderhoud, eventueel in de MJOP aangepast. Dit kan ook andersom van kracht zijn, waarbij later gepland onderhoud eerder moet worden uitgevoerd.
2. Zijn er activiteiten te combineren waardoor er voor het primaire proces maar één keer overlast is (b.v. schilderwerk en vervanging vloerbedekking in één keer, of als een verbouwing noodzakelijk is het planmatig onderhoud hiermee combineren). Op basis van deze bevindingen en overwegingen kan het MJOP eventueel ook worden aangepast.
3. Zijn er ontwikkelingen m.b.t. het gebouw waardoor uitvoering niet meer opportuun is (b.v. gaat een locatie verhuizen of wordt een locatie op termijn opgeheven). Op basis van deze bevindingen kan het MJOP eventueel ook worden aangepast.

De gegevens in het MJOP moeten steeds worden aangevuld met gegevens vanuit de praktijk. Dit kan naar aanleiding van de jaarlijkse eigen visuele inspectie, en/of op basis van ervaringscijfers van daadwerkelijke uitvoering. Dit is een continu proces. De visuele inspectie conform de NEN 2767 wordt voor de panden in eigendom, elke 4 jaar herhaald. Deze externe inspectie kan ook aanpassingen in het MJOP tot gevolg hebben.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

EED (Energy Efficiency Directive)
Conform Europese regelgeving zijn we verplicht Maatschappelijk Verantwoord te Ondernemen en een Duurzaamheid en Energiebeleid te hebben. Dit heeft tot gevolg dat we afgelopen jaren diverse investeringen op dit gebied uitgevoerd hebben. In huur- en eigendom-panden zijn investeringen gedaan om de bouwkundige schil te verbeteren, LED-verlichting aan te brengen en zonnepanelen te plaatsen waar dit technisch mogelijk was.

Komende jaren staan in het teken van regulier (storings)onderhoud op alle locaties en het verder verduurzamen in het kader van de EED/energie labels. Ook worden er komende jaren, door de groei van de organisatie, nieuwe locaties ontwikkeld, waarbij duurzaamheid en energiebeleid hoog in het vaandel staan.

2.3 Paragraaf bedrijfsvoering

Hét Service Centrum

Hét Servicecentrum verzorgt voor de GGD West-Brabant, de GGD Hart voor Brabant, de RAV Brabant Midden-West-Noord en de GGD Noord- en Oost-Gelderland een aantal ondersteunende diensten. De 4 organisaties delen de diensten financiën, salarisadministratie, DIV en ICT (met name beheer van het netwerk/systemen en de kantoorautomatisering). Deze samenwerking is geregeld in een overeenkomst 'kosten voor gemene rekening' die het risico van btw-heffing afdekt en waarvan de GGD Hart voor Brabant penvoerder is.

Personeel

Functiedifferentatie

Om personele krapte tegen te gaan is de afgelopen jaren veel ingezet op functiedifferentiatie aan de zijde van de rijdienst. Naast de reguliere ALS-Ambulances, werken we momenteel met MC-Ambulances, voor planbaar (niet-acuut) vervoer. Daarnaast werken we ook met Verpleegkundig Specialisten, Physician Assistants en Medisch Hulpverleners. Dit naar volle tevredenheid. In 2024 is ook de basis gelegd voor functiedifferentiatie aan de Meldkamerkant, de 112-Centralist wordt duurzaam ingebed in onze organisatie.

Opleiding

Een belangrijk aandachtspunt is de instroom van nieuwe medewerkers. Onze RAV heeft haar eigen, landelijk gecertificeerde, opleiding voor Ambulanceverpleegkundigen en Chauffeurs. In de opleiding voor Ambulanceverpleegkundigen worden zowel gespecialiseerde als niet-gespecialiseerde Verpleegkundigen opgeleid. Het hebben van een eigen opleiding is uniek in Nederland. Dit biedt regie op startmomenten en op de inhoud van de opleiding, waardoor er zowel in april als oktober 2024 weer volle opleidingsgroepen zijn gestart. Dit is nodig om het normale verloop op te vangen en waar mogelijk uit te breiden.

Naast het opleiden van nieuwe medewerkers, ontplooien we ook andere initiatieven. In ons werkgebied zijn verschillende initiatieven voor DUO-banen (waaronder het ETZ in Tilburg, Bravis Ziekenhuis in Bergen op Zoom en Bernhoven in Uden). Hierdoor kunnen SEH/IC Verpleegkundigen voor een deel van de tijd worden ingezet als Ambulanceverpleegkundige en andersom.

Meerjarenbeleidsplan & MTO

Het jaar 2024 was een belangrijk jaar vanwege het uitgevoerde Medewerkerstevredenheids-onderzoek (MTO) en het feit dat we zoveel mogelijk collega's hebben betrokken bij de voorbereidingen voor het nieuwe meerjarenbeleidsplan en de onderwerpen die in dit kader de komende tijd op de agenda staan. Verder is er gewerkt aan het loopbaancoachings-beleid. Er zijn loopbaanpaden ontwikkeld, zodat verdere doorgroei en doorontwikkeling binnen de organisatie kan worden gestimuleerd. Denk hierbij aan het faciliteren van doorgroei van Chauffeur naar Verpleegkundige of van Verpleegkundige naar Verpleegkundig Specialist.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Informatievoorziening/automatisering

De RAV Brabant MWN voert taken uit binnen de zorgketen en de veiligheidsketen. De informatievoorziening en automatisering van de RAV Brabant MWN is dan ook voornamelijk gericht op optimalisatie van de primaire processen binnen deze ketens. Voor netwerken, infrastructuur, kantoorautomatisering en Datawarehouse neemt de RAV Brabant MWN diensten af van Hét Service Centrum (HSC).

De automatisering in, op, van en naar de ambulance wordt binnen de eigen organisatie door de afdeling Voertuig Techniek uitgevoerd en georganiseerd in samenwerking met diverse leveranciers. In 2024 is het navigatiesysteem vervangen en zijn verbeteringen in het digitale ritformulier doorgevoerd. Op deze wijze wordt het toenemend belang van ICT in de primaire processen, informatieveiligheid en privacy optimaal geborgd. Wat betreft informatiebeveiliging & privacy was er ruime aandacht voor awareness middels periodieke artikelen op het intranet. De RAV wil voldoen aan wet- en regelgeving op het gebied van informatie en informatievoorziening. De afgelopen jaren is veel aandacht gegaan naar het verbeteren van de informatiebeveiliging (NEN7510, NEN7513, NTA 7516), de privacy (WGBO, AVG) en aanverwante wet- en regelgeving.

Op het gebied van informatie gestuurd werken is er 2024 verder ontwikkeld door diverse geautomatiseerde rapportages. De doorontwikkeling van informatie gestuurd werken zal ook in de komende jaren tijd in beslag nemen.

De RAV Brabant MWN heeft als doel om waarde creatie te ondersteunen voor zowel patiënt, de zorgenketen en eigen personeel. Dit doen we door o.a. het realiseren van gegevensuitwisseling tussen patiënt en zorgverlener via een persoonlijke gezondheidsomgeving. Daarnaast zal de gegevensuitwisseling tussen zorgaanbieders gerealiseerd worden door de live gang van Met spoed Beschikbaar, een landelijk project, waarvoor voorbereidend werk is verzet in samenwerking met de regionale ziekenhuizen. Daarnaast zijn er voorbereidingen getroffen voor implementatie van het toekomstbestendig maken van identificatie van de zorgverlener, sneller kunnen identificeren van de patiënt en tijdens de hulpverlening huisarts en apotheek gegevens kunnen opvragen via een eigen device.

In 2022 is de start gemaakt om de organisatie dusdanig te gaan inrichten op IT-gebied, door meer fte aan te nemen en de juiste competenties op de juiste gebieden, zodat we klaar zijn voor de toekomstige ontwikkelingen. Verdere automatisering van diverse processen is belangrijk en noodzakelijk voor de toekomst, daarom is gewerkt aan het herzien en verder uitbreiden van de RAV Autorisatiematrix als bron document, waar functie en rechten in de verschillende applicaties beschreven staan en dit de basis van automatisering en efficiënter werken. Naast het stabiliseren en professionaliseren binnen de applicatiedomeinen is het doel om met Het Service Centrum onderliggende werk-, product-, en dienstenafspraken te herzien en te borgen.

Er zal de komende jaren gewerkt worden aan informatie gestuurd werken, optimaliseren, stabiliseren en professionaliseren van processen en domeinen en verdere inrichting van de afdeling Bedrijfsvoering waar informatiemanagement & ICT is ondergebracht.

Organisatie

De organisatie moet het werken van geschikte en gemotiveerde mensen aan processen en producten adequaat faciliteren. De structuur volgt de strategie van de organisatie en is dienend aan sturing en samenwerking. Een slagvaardig managementteam, ondersteund door een professionele staf, met onderscheidend leiderschap vormt daarbij de basis. Door aan deze voorwaarden te voldoen kan de RAV zich handhaven binnen het topsegment van de RAV-organisaties en de maatstafconcurrentie binnen de ambulancezorg het hoofd bieden. Op basis van dit uitgangspunt ontwikkelt de organisatie zich op een aantal aspecten:

- zij kenmerkt zich door haar medewerkers te prikkelen, uit te dagen en verantwoordelijkheid te laten nemen voor de eigen ontwikkeling;
- er is ruimte voor innovatie;
- de organisatie is in control;

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

- ontwikkeling van expertise vindt voornamelijk plaats door het zoeken van regionale en landelijke samenwerking. Het steeds meer samenwerken met ketenpartners sluit ook aan op de zorgvisie van het ministerie van VWS.

Facilitaire zaken / huisvesting

De facilitaire afdeling van de RAV speelt een cruciale rol in het waarborgen van een effectieve en efficiënte werkomgeving. Facilitaire zaken richt zich op integrale beheersing van (en dienstverlening in en om) organisatiehuisvesting en –huishouding, ter ondersteuning van alle gebruikers met ruimte, middelen, diensten en bescherming, resulterend in optimale productiviteit en kostenbeheersing voor de organisatie.

De hoofdtaken op het facilitair terrein liggen voor de RAV bij:
- coördinatie (groot) onderhoud, middels het MJOP;
- contractmanagement;
- ondersteunen van huisvestingsprojecten;
- ondersteunen inkoop en aanbesteding;
- inkoop en logistieke handelingen;
- het beheer van dagelijkse operationele activiteiten en probleem oplossing.

Het huisvestingsbeleid van de RAV wordt in hoge mate bepaald door het landelijk referentiekader (S&B). Daarnaast geldt voor huisvesting en de daarvan afgeleide kosten zoals energie, schoonmaak, (groot)onderhoud en huur dat dit moet worden gerealiseerd binnen de strakke budgetkaders c.q. normen van NZa en zorgverzekeraars. Vooral de zorgverzekeraars in hun rol van zorginkopers hanteren daarbij steeds vaker het instrument van de benchmark voor de bepaling van deze budgetkaders.

Verder is er een toenemende focus op duurzaamheid en milieuvriendelijkheid binnen huisvesting en facilitaire taken. Dit betekent o.a. het implementeren van energie-efficiënte systemen, afvalreductieprogramma's, groene (bouw)materialen, energie zuinige verlichting, elektrificatie voertuigen enz.

Technologische innovaties zijn in de toekomst eveneens van belang in het facilitaire beheer. Denk hierbij aan het gebruik van geavanceerde gebouwbeheerssystemen die real-time monitoring en beheer van faciliteiten mogelijk maken en het integreren van slimme technologieën voor verbeterde veiligheid en comfort.

Voor de toekomst blijft de afdeling proactief inspelen op veranderende behoeften en ontwikkelingen binnen de organisatie en de bredere sector, met een sterke nadruk op innovatie, duurzaamheid en kostenbeheersing.

Informatie / archiefbeheer

Op de inrichting van het archief- en informatiebeheer is de Archiefwet 1995 van toepassing. Er is een nieuwe Archiefwet voorzien, waarvan de inwerkingtreding op dit moment wordt verwacht op 1 januari 2026. Het doel van archief- en informatiebeheer is het duurzaam toegankelijk maken en houden van informatie. Daarvan maken ook deel uit: het vernietigen van informatie die niet langer nodig is voor toekomstig gebruik en het tijdig overbrengen van het bewaararchief. Met een goed archief- en informatiebeheer wordt de bedrijfsvoering ondersteund en worden risico's beheerst. Voor de RAV wordt het archief- en informatiebeheer verzorgd door Team Informatiebeheer van Het Service Centrum. In de afgelopen jaren zijn er grote stappen gemaakt in het op orde brengen van het archief- en informatiebeheer. Dit betreft zowel het papieren als het digitale archief.

Papieren Archief

In 2023 heeft het ompakken van het papieren archief plaatsgevonden. Aan het opstellen van de beschrijvende inventaris hiervan wordt gewerkt. Zodra de beschrijvende inventaris gereed is, zullen de papieren archieven worden overgebracht naar de betrokken archiefinstellingen; het Stadsarchief 's-Hertogenbosch en het Stadsarchief Breda.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Digitale Archief

Voor het op orde brengen en houden van de digitale archiefbescheiden is in 2022 het programma 'Informatiehuishouding in control' uitgevoerd. Dit programma betrof 4 projecten: 1. Veilig opslaan, delen en archiveren in relevante applicaties door iedere medewerker, 2. Slim verhuizen van netwerkschijven 'naar M365 applicaties, 3. Veiligstellen van de informatie en bestanden in de Corona hotspot en 4. Het herstarten van het archiveringsproces. Het doel van het programman en de daaruit voortkomende actiepunten van 'Informatiehuishouding in control' was het borgen van de kwaliteit van het archief- en informatiebeheer, waardoor mogelijke risico's en tekortkomingen zoveel mogelijk zouden worden beperkt. In vervolg op het programma zal de komende tijd het verder ontwikkelen van het digitale archief op de agenda staan.

Audits

Medio 2023 is gestart met het voeren van periodieke auditgesprekken, met als doel het borgen van de kwaliteit van het archief- en informatiebeheer. Tijdens de audits worden onder andere de volgende onderwerpen besproken: beleid- en werkafspraken, archivering, informatieveiligheid en vindbaarheid van documenten. Het afgelopen jaar is gebleken dat de audits positief worden ontvangen door de medewerkers van de organisatie, dat er steeds meer en beter wordt gearchiveerd en dat er door de audits meer bewustzijn wordt gecreëerd voor het belang van archief- en informatiebeheer. De verslaglegging van de audits wordt op de auditsite van de organisatie geplaatst. Leidinggevenden en de portefeuillehouder worden op de hoogte gehouden van de stand van zaken en de voortgang.

Toezicht

Eenmaal per twee jaar vindt toetsing van het archief- en informatiebeheer plaats door de toezichthouder, de archivaris van de gemeente 's-Hertogenbosch en de archivaris van de gemeente Breda. Daarnaast valt de RAV onder het Interbestuurlijk Toezicht (IBT) van de Provincie Noord-Brabant. In het najaar van 2024 heeft het IBT geconstateerd dat het aangeleverde overzicht archiefbestanden zodanig actueel, logisch, samenhangend en compleet is dat de RAV hierin de komende jaren geen inzicht meer hoeft te verschaffen.

Financiën

Een van de hoofdverantwoordelijkheden van dit onderwerp is de "planning & control" met als taak het verzorgen van de verschillende informatieproducten inclusief analyse en advisering.

Een andere verantwoordelijkheid is die voor de financiële administratie. Taken zijn dan onder meer het inrichten van de administratie (voldoen aan eisen BBV en behoefte organisatie) en het verwerken van de financiële mutaties.

Ook Treasury valt onder de verantwoordelijkheden van Financiën. Taken zijn onder andere het (mede) opstellen van het Treasurystatuut, het daaraan uitvoering geven en daarover in het hoofdstuk Financiën rapporteren.

Rechtmatigheid

In deze paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) voortkomend uit de rechtmatigheidsverantwoording nader toegelicht. Hiervoor wordt de rapporteringstolerantie gehanteerd die vastgesteld is in de financiële verordening op 27-06-2024 door het algemeen bestuur. Conform artikel 20 van de Financiële verordening legt het dagelijks bestuur verantwoording af in de paragraaf bedrijfsvoering in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording en de daaruit voortkomende bevindingen. Naast geconstateerde afwijking rapporteert het dagelijks bestuur oplossingen ter voorkoming van de geconstateerde afwijkingen in de komende jaren. De geconstateerde afwijkingen binnen de rechtmatigheidsverantwoording komen voort uit het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Deze verantwoording hanteert de rapporteringstolerantie, omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze rapporteringstolerantie is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 0,1% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan reserves), met een ondergrens van €100.000. De bevindingen en oplossingsrichtingen op de bevindingen worden gecategoriseerd op basis van de drie criteria van rechtmatigheid.

Voorwaardencriterium
Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur. Het vastgestelde normenkader ligt ten grondslag aan het voorwaardencriterium.

Op basis van het voorwaardencriterium zijn er geen afwijkingen geconstateerd.

Begrotingscriterium
Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door het algemeen bestuur geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen.

Op basis van het begrotingscriterium zijn er geen afwijkingen geconstateerd.

Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium
Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en eigendommen bij financiële beheershandelingen.

Op basis van M&O-criterium zijn er geen afwijkingen geconstateerd. Daarnaast zijn er geen zaken bekend die toezien op fraude door eigen medewerkers in 2024.

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor geldende criteria.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

2.4 Paragraaf personeel

Personeel op het niveau van de gehele organisatie

	Instroom aantal personen	Instroom aantal fte	Uitstroom aantal personen	Uitstroom aantal fte	Aantal personen per 31-12-2024	Aantal fte per 31-12-2024
Personeel in loondienst incl. leerlingen BBL	120	102,73	118	107,97	763	665,86
Zelfstandige (geen gezagsverhouding zoals	3	1,88	1	0,44	2	1,44
Ingehuurd personeel (uitzendkrachten)	29	25,7	26	24,9	32	25,90
Stagiaires	21	21	25	25	5	5
Vrijwilligers	0	0	0	0	0	0
Totaal	173	151,31	170	158,31	802	698,2
- waarvan zorgverleners*	90	83,47	101	103,59	693	608,51

* onder zorgverlener wordt ook verstaan een stagiaire of assistente die medische handelingen mag verrichten

Verhouding cliëntgebonden personeel en niet-cliëntgebonden personeel: splitsing in MW en BN	Percentage totaal MWN %
Cliëntgebonden personeel	87,15
Niet-cliëntgebonden personeel	12,85

Verdeling personeel naar financieringsstroom (de organisatie geeft een schatting van de verdeling van personeel naar financieringsstroom	Percentage
Percentage fte totaal personeel	100

Nadere specificaties per regio BN/MW

Nadere specificaties	Totaal MWN aantal	Totaal MWN fte	werkzame personen per 31-12-2023 MW	Aantal fte 31-12-2023 MW	werkzame personen per 31-12-2023 BN	Aantal fte op 31-12-2023 BN
Ambulanceverpleegkundige	229	206,09	147	134,31	82	71,78
VS/PA	19	14,56	12	9,06	7	5,5
Bachelor Medisch Hulpverlening	25	22,48	12	10,89	13	11,59
Ambulancechauffeur	220	204,62	138	130,13	82	74,49
Verpleegkundige LMC	54	44,22	37	30,44	17	13,78
Chauffeur LMC	43	40,69	29	27,36	14	13,33
Verpleegkundig centralist MKA	50	40,62	32	26,84	18	13,78
Niet-verpleegkundig centralist MKA	20	12,94	13	9	7	3,94
Overige	142	111,98	95	82,25	47	29,73

Verzuim personeel (exclusief

Verzuim	Totaal	MW	BN	Afdeling HR	Afdeling Financien	Bureau ZIO	Bedrijfs-voering	Staf Directie
Verzuim totaal personeel in	6,52%	6,95%	5,96%	0,48%	1,26%	10,50%	6,56%	0,00%

Vacatures

Personeel	Totaal aantal vacatures per 31-12-2024	Waarvan moeilijk vervulbaar
Alle soorten vacatures (staf & ondersteuning)	27	10
Cliëntgebonden functies	13	10

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

2.5 Paragraaf financiering

2.5.1 Treasurystatuut

De GR RAV Brabant MWN heeft een treasurystatuut.

Schatkistbankieren
Eind 2013 is het zogenaamde schatkistbankieren ingevoerd. Dit betekent dat publiek-rechtelijke lichamen geen overtollige middelen (banktegoeden) mogen aanhouden, maar verplicht zijn deze in de schatkist te storten. In hoofdstuk 5 wordt dit nader toegelicht.

2.5.2 Risicobeheer

Kasgeldlimiet
De toegestane kasgeldlimiet bedraagt 8,2% van de jaarbegroting 2024 (€ 7.566.115). Op basis van het verschil tussen de vlottende schulden en de vlottende middelen (€ 212.000) blijft de RAV ruim binnen de toegestane kasgeldlimiet.

Renterisico vaste schulden (zie bijlage 3: staat van langlopende leningen)
De renterisiconorm is vastgesteld op 20% van het begrotingstotaal 2024 (wet Fido). Dit resulteert in een renterisiconorm van € 18.453.900. De reguliere aflossing voor 2024 en de komende jaren is geraamd op € 1.600.000. De RAV blijft hiermee ruim binnen de renterisiconorm.

2.5.3 Vermogensstructuur en financiering

De RAV Brabant MWN streeft ernaar om de vaste activa te financieren met lang beschikbaar vermogen. Het werkkapitaal wordt indien nodig gefinancierd met kort vreemd vermogen. Ultimo 2024 worden de vaste activa als volgt gefinancierd.

in € 1000		
	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Materiele vaste Activa	25.585	24.943
Financiering		
Eigen vermogen	15.980	15.119
Voorzieningen	4.511	3.375
Langlopende Schulden	5.500	6.600
Financiering lange termijn	25.991	25.094

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

2.6 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

2.6.1 Beleid omtrent weerstandsvermogen en financiering

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

- De weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de GR RAV Brabant MWN beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken, zijnde de reserves en voorzieningen;
- Alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn genomen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

De paragraaf Risico's brengt in beeld wat de belangrijke risico's zijn en hoe we daarmee omgaan. Daarbij richten we ons op zowel de uitgaven- als de inkomstenkant. De stand van de reserves (eind 2024) is voldoende voor de dekking van de in paragraaf 2.6.4 benoemde en gekwantificeerde risico's.

2.6.2 Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit van de RAV Brabant MWN bestaat uit:

in € 1000		
	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Algemene reserve	902	902
Bestemmingsreserves RAK	13.133	12.234
Bestemmingsreserve onderhoud locaties	207	341
Bestemmingsreserve reorganisatie	742	742
Gerealiseerd resultaat	995	900
Totaal	15.980	15.119

2.6.3. Kengetallen

De hieronder vermelde kengetallen geven een eenvoudig inzicht in de financiële positie van de RAV Brabant Midden-West-Noord.

Kengetallen	2024	2023
Rentabliteit	2,7%	1,6%
Liquiditeit	1,03	1,01
Solvabiliteit	38%	36%
Debt Service Coverage Ratio	3,21	2,41

2.6.4. Inventarisatie van de risico's

De meest significante risico's worden benoemd. De significante risico's, vaak ook met een financiële impact, worden gesignaleerd door gesprekken vanuit Control met de portefeuillehouders in de organisatie. Verder is er vanaf 2019 een BCM (Business Continuity Management) beleid, waarbij de processen binnen de RAV worden doorlopen en risico's en acties worden benoemd.
Verder zijn we in het kader van risicobeheersing bezig met een notitie Risicomanagement dat vanaf 2024 verder uitgekristalliseerd gaat worden. Binnen de planning & control cyclus houden we de vinger aan de pols en treffen we maatregelen bij financiële knelpunten. We informeren het bestuur daarover via de bestuur rapportages. Op een moment dat de RAV

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

een risico loopt dat we niet binnen de reguliere begroting kunnen opvangen moeten we de reserves aanspreken of moeten deze als buffer dienen.

Risico	Kans	Maatregel	Verwacht risico (bedrag in miljoen €) 2023	Verwacht risico (bedrag in miljoen €) 2024
Budgettering Nza lager dan de werkelijke kosten	midden/laag	Landelijk overleg vanuit AZN, lokaal overleg met de zorgverzekeraars.	0	0
Prestatiecontract	midden/laag	Sturing management/ in begroting reeds opnemen.	0	0
ICT	laag	Ccontinu beveiligingsmaatregelen treffen.	0	0
Persoonlijk levensfasebudget uren	laag	Verplichting opgenomen.	0	0
Tijdspaarregeling	midden/laag	Landelijk overleg om deze verplichting landelijk op te nemen. Indien de tijdspaarregeling als voorziening op de balans blijft, dan zal AZN trachten om de indexering in het budget te laten opnemen.	0	0
Onvoldoende binden en boeien van medewerkers	groot	Continu aandacht hiervoor, bijv. functiedifferentatie.	0	0
Verhoogd ziekteverzuim wat de personeelsbezetting en paraatheid in gevaar kan brengen	groot	In geval van nood worden nevenactiviteiten opgeschort, contracten opgeplust en in het uiterste geval kunnen verloven worden ingetrokken. Teammanagers blijven in contact met zieke medewerkers om de stand van zaken doorlopend te monitoren.	0	0
Aansprakelijkheidsstelling door medewerkers i.v.m. oplopen Post-Covid	midden/laag	Goed laten adviseren door een advocatenkantoor.	pm	pm
TOTAAL			0,00	0,00

<u>Budgettering NZa, lager dan de werkelijke kosten</u>
De ambulanceopbrengsten worden verkregen via budget van het ministerie van VWS. Ambulancezorg Nederland onderhandelt samen met zorgverzekeraars Nederland met NZa over het budget indien dit op een bepaald onderdeel niet toereikend is. In 2019 was daar sprake van, mede door de loonontwikkeling binnen de ambulancesector (flinke loonstijging vanwege de nieuwe CAO/door FWG worden daarnaast nog de salarissen van de ambulanceverpleegkundigen hoger ingeschaald). Het was dan ook de vraag of dit in de toekomst volledig gedekt gaat worden door NZa, want de toename moet ook passen binnen het macro budget van VWS, dat beschikbaar is voor ambulancezorg. In 2020 is er door NZa boekenonderzoek verricht naar de werkelijke loonkosten en de overige personeelslasten. Dit heeft erin geresulteerd dat NZa deze budgetten vanaf 2021 heeft opgehoogd. Medio 2025 lijkt het budget weer niet toereikend te worden, de verwachting is dat in 2026 NZa een nieuw kostenonderzoek gaat doen om dit recht te trekken.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Prestatiecontract
Landelijk is door zorgverzekeraars afgesproken dat de laatste 2,5% van het initieel toegekende budget voor spreiding en beschikbaarheid (maximaal ca. € 900.000) afhankelijk wordt gesteld van vooraf overeengekomen prestaties. De kans dat de RAV deze lokaal overeengekomen prestatieafspraken niet behaalt is aanwezig. Er worden haalbare afspraken gemaakt waarop de RAV invloed heeft om ze te kunnen realiseren. In de begroting wordt voortaan rekening gehouden met mogelijkse kortingen.

ICT
De afhankelijkheid van ICT kan de continuïteit van de bedrijfsvoering in gevaar brengen. Door het steeds opener karakter van de ICT stijgt het risico van het gebruik van privacygevoelige informatie. Ook stellen de overheid en de ketenpartners hogere veiligheidseisen; de data moet voldoende beveiligd zijn. Daarnaast moet de RAV met ingang van 2018 voldoen aan de NEN-normering voor de zorg en aan accountantseisen. Technisch hebben we al veel geregeld, want sinds 2018 zijn we voor de NEN 7510 norm gecertificeerd. Het informatiebeveiligingsmanagementsysteem (ISMS) Van het HSC is ingericht en gecertificeerd. Daarnaast zijn er afspraken tussen HSC en RAV gemaakt, waarin o.a. de continuïteit van het bedrijfsproces met betrekking tot ICT is opgenomen.

Persoonlijk levensfasebudget uren
Het Persoonlijk Levensfasebudget (PLB) is een voorziening ten behoeve van het bevorderen van de duurzame inzetbaarheid van de werknemer gedurende de loopbaan. Het PLB biedt de werknemer de mogelijkheid een evenwichtige balans te vinden tussen werk en privé. De opgebouwde uren worden volledig als verplichting op de balans gezet.

Tijdspaarregeling
Medio 2021 is landelijk de tijdspaarregeling overeengekomen met de Vakbonden. De werknemer wordt in de gelegenheid gesteld om tijd te sparen, om die gespaarde tijd later tijdens de gehele loopbaan naar eigen wens als doorbetaalde tijd op te kunnen nemen. Dit draagt bij aan een goede balans tussen werken en privé. Bij AZN wordt nog onderzocht of de verplichting die gaat ontstaan aan de medewerkers landelijk wordt opgenomen, of dat dit bij de afzonderlijke RAV's blijft. Vanaf 2022 wordt vooralsnog de verplichting op de balans opgenomen. Omdat hiervoor een voorziening wordt aangehouden is het risico nu nog dat er jaarlijks voor de volledige omvang van de voorziening geïndexeerd dient te worden. Indien deze voorziening op termijn fors gaat toenemen is dit een flinke jaarlijkse extra kostenpost.

Onvoldoende binden en boeien van medewerkers
Het risico blijft aanwezig dat medewerkers vertrekken. We besteden aandacht aan opleiding, arbeidsomstandigheden en functiedifferentiatie. Het risico blijft gelijk door de aanhoudende schaarste op de arbeidsmarkt.

Verhoogd ziekteverzuim wat de personeelsbezetting en paraatheid in gevaar kan brengen
Hoog ziekteverzuim: dit kan leiden tot druk op de paraatheid. We zetten in op vitaliteit van medewerkers.

Aansprakelijkheidsstelling door medewerkers i.v.m. oplopen Post-Covid
In januari 2022 is de RAV aansprakelijk gesteld door enkele medewerkers welke Post-Covid hebben opgelopen en als gevolg hiervan hun werkzaamheden niet meer kunnen verrichten. Deze medewerkers zijn op dit moment niet meer in dienst van de RAV, zij zijn uitdienst getreden na een ziekteperiode van 2 jaar.

Deze aansprakelijkheidsstelling is destijds gemeld bij de verzekeringsagent van de RAV welke de aansprakelijkheidsstelling doorgeleid heeft naar de aansprakelijkheidsverzekeraar. Eind juli 2023 (dus ruim 1½ jaar na melding door de verzekeringsagent) heeft de verzekeraar aangegeven dat onze polis geen dekking biedt, omdat het voorval in 2020 plaatsgevonden heeft en de RAV op dat moment bij een andere verzekeraar verzekerd was. Deze andere verzekeraar aanvaart de aansprakelijkheid evenmin daar er geen uitlooprisico verzekerd is. Juridisch gezien lijkt in deze alleen de verzekeringsagent verwijtbaar gehandeld te hebben daar zij naar het oordeel van de jurist van de RAV niet aan haar zorgplicht voldaan heeft. De verzekeringsagent is ondertussen

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

door de RAV aansprakelijk gesteld en hiervoor loopt momenteel (begin 2025) een civiele procedure.

Met betrekking tot de aansprakelijkheidsstelling door de twee medewerkers is de behandeling hiervan in handen gegeven van een advocatenkantoor. De aansprakelijkheidsstelling is door de RAV afgewezen. Momenteel (begin 2025) loopt er een civiele procedure. Op dit moment is nog op geen enkele wijze in te schatten, dan wel te voorzien, wat het financiële risico voor de RAV is.

De conclusie is dat gezien de genoemde risico's het weerstandsvermogen voldoende is om de risico's op te vangen.

2.7 Beleidsindicatoren

	Taakveld	Naam Indicator	Eenheid	Realisatie
1	0. Bestuur en ondersteuning	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	0,327
2	0. Bestuur en ondersteuning	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	0,331
3	0. Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	kosten per inwoner	€ 6,63
4	0. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	6,07%
5	0. Bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	13,01%

Voertuigcapaciteit Regionale Ambulancevoorziening

Capaciteit	Antwoordcategorie Aantal per 31-12-2024
Standplaatsen	13
Aantal Rapid responder	11
Totaal aantal ambulances	77
Ambulances naar soort	
-Ambulance	61
-Zorgambulances	18

Melding geweld jegens medewerkers	aantal einde verslagjaar 2024
Agressiegerelateerde incidenten jegens eigen medewerkers	26

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

3 GRONDSLAGEN

3.1 Algemene grondslagen

In de jaarrekening zijn de volgende organisatorische afdelingen opgenomen:
- Meldkamer Brabant-Noord;
- Meldkamer Midden- en West-Brabant;
- Regionale Ambulancevoorziening Brabant-Noord;
- Regionale Ambulancevoorziening Midden- en West-Brabant;
- Overige activiteiten.

We maakten de jaarrekening op basis van de voorschriften van het BBV.

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, nemen we de activa en passiva op tegen nominale waarden.
De baten en lasten rekenen we toe aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten nemen we slechts op voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, nemen we in acht als ze voor het opmaken van de jaarrekening bekend werden.
Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume treffen we geen voorziening of nemen we op andere wijze een verplichting op bijvoorbeeld bij componenten zoals overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming: vier jaar. Bij (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) moet wel een verplichting opgenomen worden.

Boekjaar is gelijk aan balansjaar.

3.2 Specifieke grondslagen van waardering

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de historische kostprijs, respectievelijk vervaardigingsprijs, verminderd met de lineaire afschrijvingen berekend op basis van de verwachte economische gebruiksduur, alsmede verminderd met eventuele bijdragen en subsidies van derden.
De historische kostprijs omvat de verkrijgingsprijs, zijnde de inkoopprijs en bijkomende kosten.

De afschrijvingstermijnen zijn:
- Grond en terreinen: geen afschrijving
- Startkosten, bouwrente en stichtingskosten: 40 jaar
- Bedrijfsgebouwen: 50 jaar
- Verbouwingen bedrijfsgebouwen: 20 jaar
- Overige installaties in bedrijfsgebouwen: 20 jaar
- Bedrijfsauto's: 5 jaar
- Ambulances: 5 jaar
- Kleding: 3 jaar
- Medisch instrumentarium levensduur: 5 jaar
- Medisch instrumentarium levensduur: 10 jaar
- Inventarisgoederen: 10 jaar (inclusief bedrijfsinstallaties met economische levensduur van 10 jaar)
- Opleidingsmateriaal: 5 jaar
- Telefonie en communicatie: 5 jaar
- Automatiseringsapparatuur: 3 jaar
- Programmatuur: 3 jaar
- Automatiseringsprojecten: 3 jaar (economische levensduur)

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen, overige leningen u/g zijn, tenzij hierna anders is vermeld, opgenomen tegen nominale waarde. De deelnemingen worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde onder aftrek van een voorziening voor verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

Indien niet anders vermeld, staan de liquide middelen tegen nominale waarde gewaardeerd en ter vrije beschikking.

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen zijn opgenomen de bestemmingsreserves (reserve onderhoud locaties, reserve aanvaardbare kosten (RAK) en reserve reorganisatie) en de algemene reserve. De RAK worden gevormd uit het verschil tussen het wettelijk budget aanvaardbare kosten en de werkelijke kosten van de ambulancedienst.

Voorzieningen

De voorzieningen worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

Langlopende schulden

De langlopende schulden worden tegen nominale waarde gewaardeerd verminderd met de gedane aflossing.

Vlottende passiva

De post vlottende passiva wordt gewaardeerd tegen nominale waarde.

3.3 Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de Financiële Verordening 2024, het controleprotocol 2024 (inclusief normen-en toetsingskader) en op basis van de kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
    - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normen- en toetsingskader 2023 zoals op 05-07-2023 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
    - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten op programmaniveau en overschrijdingen van uitgaven op investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de Financiële Verordening 2024 is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten op programmaniveau, onderschrijdingen van lasten op programmaniveau en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld.
    - Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
    - Een verantwoordingsgrens van 3% (zijnde € 2.815.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
    - Een rapporteringstolerantie van € 100.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

4 BALANS PER 31 DECEMBER 2024

(na resultaatbestemming)

(in duizenden euro's)	31-12-2024		31-12-2023	
A c t i v a				
Vaste Activa				
Materiële vaste activa	25.585		24.943	
Financiële activa	0		0	
		25.585		24.943
Vlottende Activa				
Voorraden	144		144	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	5.492		5.140	
Liquide middelen	141		150	
Overlopende activa	10.806		12.176	
		16.583		17.611
Totaal activa		42.168		42.554
P a s s i v a				
Eigen Vermogen				
Algemene reserve	902		902	
Bestemmingsreserve aanvaardbare kosten	13.133		12.234	
Bestemmingsreserves	949		1.084	
Resultaat	995		900	
		15.980		15.119
Voorzieningen		4.511		3.375
Langlopende Schulden				
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen		5.500		6.600
Vlottende Passiva				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	12.700		6.005	
Overlopende passiva	651		1.485	
Financieringsoverschot-tekort	2.826		9.970	
		16.177		17.460
Totaal Passiva		42.168		42.554

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

(alle bedragen x € 1.000)

5.1 Activa

5.1.1 Vaste activa

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

in € 1000		
	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Investering met economisch nut	25.585	24.943
Totaal	25.585	24.943

De investeringen met een economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

in € 1000		
	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Grond/terreinen	2.526	2.526
Bedrijfsgebouwen	12.349	12.773
Inventarissen	1.820	2.150
Vervoersmiddelen	7.179	5.768
Overige materiele vaste activa	1.710	1.726
Totaal	25.585	24.943

Conform BBV regels mag er gecomprimeerd gepresenteerd worden in de jaarrekening, vanaf 2017 is dit doorgevoerd.

In het overzicht hieronder staat het verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met een economisch nut:

	Boekwaarde 31-12-2023	Investeringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Afwaar-deringen	Boekwaarde 31-12-2024
Grond/terreinen	2.526	0	0	0	0	2.526
Bedrijfsgebouwen	12.773	93	0	517	0	12.349
Inventarissen	2.150	159	0	489	0	1.820
Vervoersmiddelen	5.768	3.899	119	2.369	0	7.180
Overige Materiele vaste activa	1.726	756	0	772	0	1.710
Totaal	24.943	4.907	119	4.146	0	25.585

Onder bijdragen van derden zijn de bijdragen van derden opgenomen die direct gerelateerd zijn aan de investering. Bijdragen van derden zijn niet van toepassing in 2024. Onder de afwaarderingen staan de afwaarderingen vermeld wegens duurzame waardeverminderingen. De afschrijvingsmethode die gehanteerd wordt betreft lineaire afschrijving.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

De RAV kent enkel materiële vaste activa met economisch nut. Ze hebben een economisch nut als ze verhandelbaar zijn (er een markt voor is) en/of als ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen.

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen staan in dit overzicht:

in € 1000		
	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2024
Gebouwen/verbouwingen/bedrijfs-installaties	0	93
(Medisch) Inventaris/opleidings-materiaal/automatisering/kleding	502	915
Wagenpark	3.218	3.899
Totaal	3.720	4.907

Gebouwen/verbouwingen/bedrijfsinstallaties
Betreft met name vervangingen aan bedrijfsinstallaties die niet waren begroot.

(Medisch) Inventaris / opleidings- materiaal/ automatisering / kleding
De overschrijding is ontstaan door extra aanschaf van kleding, aanschaf helmen welke niet waren begroot en extra investering in I-Phones en I-Pads.

Wagenpark
Er is een overschrijding ontstaan doordat de prijzen van de ambulances hoger lagen dan begroot, er een verschuiving van ingebruikname heeft plaatsgevonden en er meer is aangeschaft.

5.1.2 Vlottende activa

Voorraden

De in de balans opgenomen voorraad.

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Voorraden	144	144
Totaal	144	144

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen worden als volgt gespecificeerd:

	Boekwaarde 31-12-2024	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2024	Balans-waarde 31-12-2023
Debiteuren overig	3.517	-119	3.398	1.964
Vorderingen openbaar lichaam	659	0	659	411
Overige vorderingen	2	0	2	4
Uitzettingen in Rijks schatkist met rentetypische looptijd < 1 jaar	1.433	0	1.433	2.761
Totaal	5.611	-119	5.492	5.140

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd <1 jaar

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	€ 133.574	€ 117.408	€ 116.608	€ 126.117
Drempelbedrag	€ 1.845.400	€ 1.845.400	€ 1.845.400	€ 1.845.400
Ruimte onder het drempelbedrag	€ 1.711.826	€ 1.727.992	€ 1.728.792	€ 1.719.283
Overschrijding van het drempelbedrag	€ -	€ -	€ -	€ -

Het is toegestaan een relatief klein bedrag aan overtollige middelen buiten de schatkist aan te houden. De hoogte van het drempelbedrag is afhankelijk van de begrotingsomvang. Het drempelbedrag is gelijk aan 2% met een jaarlijkse begrotingsomvang tot € 500 miljoen. Als de begroting groter is dan € 500 miljoen dan is het drempelbedrag € 10 miljoen plus 0,2% van het deel van de begroting dat de € 500 miljoen overschrijdt. Het drempelbedrag is altijd minimaal € 1.000.000.

Het drempelbedrag bedraagt € 1.845.400 (2% van een begrotingstotaal van € 92.270.000). Gemiddeld heeft er per kwartaal geen overschrijding op het drempelbedrag plaatsgevonden.

Liquide middelen

De liquide middelen worden als volgt gespecificeerd:

in € 1000	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Kassaldi	4	5
Banksaldi	137	145
Totaal	141	150

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Overlopende activa

De overlopende activa betreffen alle overige nog te ontvangen- en vooruitbetaalde bedragen en kunnen als volgt worden gespecificeerd:

in € 1000		
	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Voorschotten	73	53
Nog te factureren omzet	10.034	10.808
Vooruitbetaalde bedragen	700	1.315
Totaal	10.806	12.176

5.2 Passiva

5.2.1 Vaste passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is als volgt gespecificeerd:

	A* 1000 €	B* 1000 €		C* €	D* €	E* 1000 €
Algemene reserves						
Algemene bedrijfsreserve	902		(I)			902
Bestemmingsreserves						
Onderhoud locaties	341			-134	(I)	207
Res. aanvaardbare kosten MKA BN	234	-47	(I)			187
Res. aanvaardbare kosten MKA MWB	1.878	-89	(I)			1.789
Res. aanvaardbare kosten RAV BN	5.104	906	(I)			6.010
Res. aanvaardbare kosten RAV MWB	5.020	130	(I)			5.151
Res. reorganisatie	742					742
Resultaat 2024						995
Totaal eigen vermogen	14.219	900		-134		15.980

A) Het saldo aan het begin van het begrotingsjaar 2024
B) De toevoeging of onttrekking uit hoofde van het voorgaande boekjaar
C) De toevoeging of onttrekking bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening
D) De vermindering in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd
E) Het saldo aan het einde van het begrotingsjaar 2024

(I) = Incidenteel
(S) = Structureel

Een gespecificeerd overzicht van de reserves is opgenomen in bijlage 2: “Staat van reserves en voorzieningen”.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Bestemmingsreserves

Reserve aanvaardbare kosten (RAK)
De RAK wordt gevormd uit het verschil tussen het wettelijk budget aanvaardbare kosten en de werkelijke kosten van de MKA en de RAV. De RAK wordt gebruikt als schommelfonds om effecten door de jaren heen op te vangen.

Reserve reorganisatie
Deze reserve is gevormd om de kosten te dekken die voortvloeien uit de landelijke en/of regionale ontwikkelingen die directe gevolgen hebben voor de RAV-organisatie c.q. bedrijfsvoering. De belangrijkste ontwikkeling waar nu al rekening mee moet worden gehouden is dat op de gezamenlijke meldkamer in Bergen op Zoom de meldkamer met Witte Kruis (Zeeland) en Midden-West-Brabant per 31-12-2024 wordt beëindigd. De MKA Midden West Brabant en MKA Zeeland gaan afzonderlijk verder op de meldkamer in Bergen op Zoom.

Reserve onderhoud locaties
Deze reserve is gevormd om de kosten te dekken van huisvesting gerelateerde kosten als ook onderhoud. Er worden b.v. groot schilderwerk en vervanging dak uit betaald.

Voorzieningen
Het verloop van de voorzieningen in 2024 is als volgt:

in € 1000					
	Boekwaarde 31-12-2023	Toevoeging	Vrijval	Aan-wending	Boekwaarde 31-12-2024
Voorziening verlofsaldi	3.061	652			3.713
Voorziening verlofsparen	314	485			799
Totaal	3.375	1.137	0	0	4.511

In de kolom Vrijval staan de bedragen die vrijvallen ten gunste van de rekening van baten en lasten. Alle toevoegingen en aanwendingen van de voorzieningen lopen via de exploitatie.

Voorziening verlofsaldi
Met ingang van 2013 worden er PLB- (Persoonlijk Levensfase Budget) uren opgebouwd, het aantal opgebouwde uren verjaart niet. Alle niet opgenomen PLB uren zijn opgenomen in de voorziening. In 2024 is de voorziening opgehoogd met de werkgeverslasten voor vakantiegeld en de eindejaarsuitkering, dit was tot op heden niet meegenomen in de voorziening.

Voorziening verlofsparen
Met ingang van 2022 is er conform de CAO de tijdspaarregeling. Op basis van deze regeling kan er vanuit diverse bronnen tijd worden gespaard. De gespaarde uren zijn opgenomen in de voorziening. In 2024 is de voorziening opgehoogd met de werkgeverslasten voor vakantiegeld en de eindejaarsuitkering, dit was tot op heden niet meegenomen in de voorziening.

Langlopende schulden
Het verloop van de vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer betreft een schuld aan binnenlandse banken en is als volgt:

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

	Opgenomen leningen
	€
Boekwaarde 31-12-2023	6.600.000
Opgenomen leningen 2024	0
Aflossingen 2024	1.100.000
Boekwaarde 31-12-2024	5.500.000

De rentelast van alle vaste schulden voor het begrotingsjaar bedraagt: € 2.438,=.

5.2.2 Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva is opgenomen:
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.

Het verloop van de kortlopende schulden is als volgt:

in € 1000		
	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Crediteuren	12.700	6.005
RC verhoudingen met niet financiele instellingen	0	0
Totaal	12.700	6.005

Het verloop van de overlopende passiva is als volgt:

in € 1000		
	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Opgebouwde verplichtingen die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	3.477	11.455
Overige vooruitontvangen bedragen die ten baste van het volgende begrotingsjaar komen		
Totaal	3.477	11.455

In de bovenstaande tabel is het financieringstekort/-overschot opgenomen als een opgebouwde verplichting die in een volgend begrotingjaar tot betaling komt.

Financieringstekort/-overschot

Het financieringstekort/-overschot betreft het verschil tussen het wettelijk budget aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en in rekening gebrachte vergoedingen voor ambulancediensten en –verrichtingen ter dekking van het budget.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Nog in tarieven te verrekenen:

MKA/RAV Brabant Noord	2024	2023	2022	Totaal
Saldo per begin boekjaar RAV	4.620.102			4.620.102
correctie nacalc. Nittv				
Financieringsverschil boekjaar RAV	-2.992.759			-2.992.759
Terugbetaling zorgverzekeraars incl MKA	3.392.131	-1.727.476	-2.210.875	-546.220
Saldo per 31-12-2024	5.019.474	-1.727.476	-2.210.875	1.081.123

MKA/RAV Midden West Brabant	2024	2023	2022	Totaal
Saldo per begin boekjaar RAV	5.349.697			5.349.697
correctie nacalc. Nittv				
Financieringsverschil boekjaar RAV	1.772.689			1.772.689
Terugbetaling zorgverzekeraars incl MKA	-787.369	-2.099.416	-2.490.723	-5.377.508
Saldo per 31-12-2024	6.335.017	-2.099.416	-2.490.723	1.744.879

In totaliteit bedraagt het financieringsoverschot voor de gehele RAV € 2.826.002.

In bovenstaand rapport wordt het financieringsverschil in beeld gebracht.
Met het financieringsverschil boekjaar wordt aangegeven wat we over het lopend jaar moeten gaan terugbetalen. Tevens wordt aangegeven wat er is terugbetaald in het lopende jaar.

Het saldo per 31 december 2024 is het totaalbedrag wat nog terugbetaald moet worden aan de zorgverzekeraar.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

6 NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

Door de RAV zijn langlopende verplichtingen aangegaan voor een jaarbedrag van € 1.183.029 en een totaalbedrag van € 6.355.760.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen 2024

Huurcontract bij de post:	looptijd huurcontract	jaarbedrag huur	verplichting	jaren tm einde looptijd 1-1-2025
Bergen op Zoom	30-6-2027	107.275	267.453	2,5
Berlicum	1-9-2025	18.039	12.010	0,7
Den Bosch	31-12-2055	133.339	3.228.371	31,0
Etten-Leur	31-5-2026	26.108	36.837	1,4
Gilze	30-6-2028	14.592	51.012	3,5
Haps	31-12-2035	65.541	721.135	11,0
Breda Noord, Hoeksteen	31-8-2026	61.846	102.851	1,7
Breda, Minervum 7160	31-12-2026	13.391	13.391	1,0
Breda, Minervum 7156-A	31-12-2026	17.603	17.603	1,0
Hoogerheide	31-5-2026	7.195	10.152	1,4
Mill/St.Hubert	1-1-2026	12.785	6.393	0,5
Moerdijk/Zevenbergen	8-6-2026	36.107	51.737	1,4
Nistelrode	1-1-2100		0	
Oisterwijk	14-4-2028	13.800	3.450	0,3
Raamsdonksveer	1-5-2026	5.979	7.945	1,3
R'daal-Noord	31-12-2026	14.531	29.023	2,0
Tilburg-Noord	31-12-2032	2.425	19.405	8,0
Tilburg-Pallasstraat	31-12-2028	26.886	26.886	1,0
Tilburg-Zuid	31-12-2032	1.767	14.145	8,0
Tilburg- Jules de Beerstraat	28-2-2027	145.156	313.378	2,2
Veghel	1-1-2100	40.668	40.668	1,0
Velp	31-12-2028	22.595	90.379	4,0
Vlijmen	1-1-2100		0	
Waalwijk	15-10-2031	121.300	823.511	6,8
Wagenberg	14-4-2025	26.276	7.415	0,3
Wijk & Aalburg	31-8-2027	24.840	66.149	2,7
Zundert	31-12-2025	18.937	18.885	1,0
opdracht verstrekt:				
SLA navigatie- en informatisysteem	31-12-2026	108.441	216.585	2,0
Ortec: ingang 1 sept 2022	31-8-2026	95.606	158.993	1,7
totaal		1.183.029	6.355.760	

Indien er een einddatum genoemd wordt dan geldt de opzegtermijn vanaf die datum. Tenzij er 1-1-2100 staat, dit betekent "onbepaalde tijd" met in achtnemening van de opzegtermijn. Bij locaties met looptijd 1-1-2100 is dan ook alleen de opzegtermijn als verplichting meegenomen.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

7 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2024

Baten en lasten

(in duizenden euro's)	Begroting 2024 voor wijziging			Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024			Realisatie 2023		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Volksgezondheid/Ambulancezorg	79.990	90.670	10.680	80.534	92.270	11.736	81.682	94.719	13.037	73.394	84.252	10.858
Overhead	10.680	0	-10.680	11.736	0	-11.736	12.177	0	-12.177	10.033	0	-10.033
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	90.670	90.670	0	92.270	92.270	0	93.858	94.719	861	83.427	84.252	825
Toevoeging/onttrekking reserves	0	0	0	0	0		0	134	134		74	74
Totaal resultaat	90.670	90.670	-	92.270	92.270	-0	93.858	94.854	995	83.427	84.326	899

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

8 TOELICHTING OP OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2024

	Realisatie 2024	Begroting na wijziging 2024	Begroting voor wijziging
	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
Bedrijfsopbrengsten			
Opbrengsten uit Tarieven	86.347	87.968	87.039
Overige Opbrengsten	8.247	4.302	3.632
Aanwending Voorzieningen	0	0	0
Som der bedrijfsopbrengsten	94.593	92.270	90.671
Bedrijfslasten			
Salarissen en Sociale Lasten	60.432	66.014	62.100
FLO-kosten/regeling bezwarende beroepen	7.045	0	2.909
Personeel Derden	3.676	3.770	2.566
Overige Personeelskosten	3.479	3.145	3.626
Kapitaallasten	4.146	3.471	4.395
Huisvestingskosten	2.535	2.562	2.450
Toevoeging Voorzieningen	1.137	604	315
Overige Bedrijfskosten	9.101	10.519	10.242
Kosten Hét Service Centrum/GGD	2.032	2.050	1.859
Som der bedrijfslasten	93.581	92.135	90.462
	1.012	135	208
Financiële baten en lasten	-151	-135	-208
GEREALISEERD TOTAAL SALDO VAN BATEN EN LASTEN	861	0	0
Mutatie algemene reserve	0	0	0
Mutatie bestemmingsreserve huisvesting	-134	0	0
Mutatie reserve aanvaardbare kosten	0	0	0
	-134	0	0
GEREALISEERD RESULTAAT	995	0	0

Voorgesteld wordt om het gerealiseerde resultaat van € 995.378,= te bestemmen/onttrekken zoals aangegeven bij de resultaatbestemming.

Belangrijke verschillen, tussen de realisatie en de begroting na wijziging, krijgen een toelichting.

(I = incidenteel, S = structureel)

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Financiële gang van zaken in 2024

De specificatie van de Baten:

in € 1000	Realisatie 2024	Begroting na wijziging 2024	Begroting voor wijziging	Verschil
Gefactureerde opbrengsten	85.127	87.968	87.039	-2.841
Mutatie financierings-overschot/tekort	1.220			1.220
Opbrengsten uit Tarieven	86.347	87.968	87.039	-1.621
Overige Opbrengsten	8.247	4.302	3.632	3.945
Vrijval Voorzieningen	0			0
Totaal	94.593	92.270	90.671	2.324

Wettelijk aanvaardbaar budget 2024
De onderschrijding van -€ 1.621.000 ten opzichte van de begroting wordt voornamelijk veroorzaakt door:

- minder budget paraatheid - € 598.000 (I);
- minder budget vanuit de vrije marge regeling ad - € 726.000 (I);
- minder budget overige loonkosten - € 1.493.000 (I);
- minder budget vanwege verrekening met Witte Kruis - € 100.000 (I);
- meer budget vanwege verrekening met RAV Z.O. Brabant + € 203.000 (I);
- meer budget initiële scholingskosten + € 413.000 (I);
- hogere loonindex + € 690.000 (S).

Overige opbrengsten
De opbrengsten zijn + € 3.945.000 hoger dan begroot, dit wordt met name veroorzaakt door:

- meer ontvangsten van ministerie van VWS betreffende FLO (Functioneel Leeftijds Ontslag) ad + € 3.223.000 (I);
- hogere inkomsten door aanpassingen in de dienstverleningsovereenkomst met de GHOR + € 162.000 (S);
- meer overige ontvangsten in het kader van personeel en opleiden + €.177.000 (I);
- verkoop activa + € 251.000 (I).

Incidenteel

in € 1000	Realisatie 2024	Begroting na wijziging 2024	Begroting voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd in boekjaar
Opbrengsten uit Tarieven	86.347	87.968	87.039	-2.410
Overige Opbrengsten	8.247	4.302	3.632	3.651
Vrijval Voorzieningen	0	0	0	
Totaal	94.593	92.270	90.671	1.241

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

De specificatie van de post Lasten is als volgt:

in € 1000	Realisatie 2024	Begroting na wijziging 2024	Begroting voor wijziging	Verschil
Salarissen en Sociale Lasten	60.432	62.527	62.100	-2.095
FLO kosten	7.045	3.470	2.909	3.575
Personeel Derden	3.676	3.770	2.566	-94
Overige Personeelskosten	3.479	3.162	3.626	317
Kapitaallasten	4.146	3.471	4.395	675
Huisvestingkosten	2.535	2.562	2.450	-28
Toevoeging Voorzieningen	1.137	604	315	533
Toevoeging/onttrekking aan reserves	-134	0	0	-134
Overige Bedrijfskosten	9.101	10.519	10.242	-1.418
Kosten Hét Service Centrum/GGD	2.032	2.050	1.859	-18
Totaal	93.447	92.135	90.462	1.312

Salarissen
De onderschrijding van -€ 2.095.000 ten opzichte van de begroting wordt grotendeels veroorzaakt door:

- een lagere bezetting dan begroot bij de meldkamer MW van -3,4 fte - € 242.000 (I);
- een lagere bezetting dan begroot bij de meldkamer BN van -0,9 fte - € 75.000 (I);
- een lagere bezetting dan begroot bij de rijdienst BN van -6,0 fte - € 530.000 (I);
- een lagere bezetting dan begroot bij de rijdienst MWB van -11,5 fte - € 966.000 (I);
- lagere kosten ondersteunende diensten - € 148.000 (I);
- minder kosten voor ORT en overwerk - € 401.000 (I);
- lagere kosten ouderschapsverlof - € 264.000 (I);
- hogere ontvangen ziekengelden + € 406.000 (I);
- inzet flexpool MKA + € 61.000 (I);
- incidentele uitkering / ontslagvergoeding + € 85.000 (I).

FLO kosten
De kosten zijn aanzienlijk hoger ad + € 3.575.000 (I) dan begroot, Vooraf is dit een lastig te begrote post, omdat nooit duidelijk is wanneer medewerkers daadwerkelijk met FLO gaan en verder worden we regelmatig geconfronteerd met afwijkende stortingen in het levensloopbudget van de medewerkers die noodzakelijk zijn. Deze kosten worden voor 95% vergoed door het ministerie van VWS, dat is terug te zien in de overige opbrengsten.

Personeel derden
De kleine onderschrijding ad - € 94.000 (I) wordt veroorzaakt doordat het steeds moeilijker wordt om personeel in te huren, terwijl er wel meer vraag is om de paraatheid op orde te houden.

Overige personeelskosten
De overschrijding ad + €317.000 (I) wordt grotendeels veroorzaakt door:

- hogere kosten werving en selectie + € 41.000;
- meer kosten advies en onderzoek + € 38.000;
- hogere kosten personeelsactiviteiten + € 107.000;
- hogere studie- en opleidingskosten + € 156.000;
- lagere kledingkosten - € 25.000.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Kapitaallasten
De overschrijding van + € 675.000 (I) wordt voornamelijk veroorzaakt door extra aanschaf van de kleding (+ € 56.000), aanschaf (medische) inventaris (+ € 21.000) en meer afschrijvingslasten voor het Wagenpark (+ € 595.000) door hogere aanschafprijzen dan begroot, verschuiving van de ingebruikname en extra aanschaf.

Huisvestingskosten
De onderschrijding ad - € 28.000 (I) wordt met name veroorzaakt door lagere schoonmaakkosten - € 16.000, lagere energiekosten - € 57.000 en lagere overige huisvestingskosten - € 20.000. Er zijn daarnaast hogere onderhoudskosten + € 60.000

Voorzieningen
De toevoeging ligt + € 533.000 (I) boven begrotingsniveau. De voorzieningen worden opgenomen tegen het huidige uurloon. In 2024 zijn de voorzieningen opgehoogd met de werkgeverslasten voor vakantiegeld en de eindejaarsuitkering, dit was tot op heden niet meegenomen in de voorziening.

Overige bedrijfskosten
De onderschrijding van - € 1.418.000 ten opzichte van de begroting wordt met name veroorzaakt door:

- lagere medische bedrijfskosten - € 6.000 (I);
- lagere kosten wagenpark - € 96.000 (I), betreft met name onderhoud;
- lagere afboeking dubieuze debiteuren - € 288.000 (I);
- lagere kosten projecten vanuit de vrije margeregeling - € 1.206.000 (I).
- hogere kosten voor automatiseringskosten + € 21.000 (I);
- kosten voor buitengebruikstelling activa + € 119.000 (I).

Incidenteel

De specificatie van de post lasten is als volgt:

in € 1000

	Realisatie 2024	Begroting na wijziging 2024	Begroting voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd in boekjaar
Salarissen en Sociale Lasten	60.432	62.527	62.100	-2.095
FLO kosten	7.045	3.470	2.909	3.575
Personeel Derden	3.676	3.770	2.566	-94
Overige Personeelskosten	3.479	3.162	3.626	317
Kapitaallasten	4.146	3.471	4.395	675
Huisvestingkosten	2.535	2.562	2.450	-28
Toevoeging Voorzieningen	1.137	604	315	533
Toevoeging/onttrekking aan reserves	-134	0	0	-134
Overige Bedrijfskosten	9.101	10.519	10.242	-1.418
Kosten Hét Service Centrum/GGD	2.032	2.050	1.859	-18
Totaal	93.447	92.135	90.462	1.312

Van incidentele baten en lasten als bedoeld in de BBV notitie 'structurele en incidentele baten en lasten' is alleen sprake voor wat betreft de € 134.491 reservemutatie.
De hierboven vermelde incidentele baten en lasten betreffen incidentele afwijkingen op structurele activiteiten en zijn daarmee geen incidentele baten en lasten als bedoeld in vermelde BBV notitie.

Resultaat
Het resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening is € 995.378 positief ten opzichte van een begroot resultaat van € 0.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

8.1 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi-publieke sector (WNT) ingegaan. In voorgaande jaren werd door GR RAV Brabant Midden-West-Noord aangesloten bij het algemene bezoldigingsmaximum. Na overleg in 2020 met het ministerie wordt aangesloten bij het bezoldigingsmaximum conform de regeling bezoldigingsmaximum topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp.

Het bestuur heeft derhalve aan GR RAV BMWN een totaalscore van 9 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse III, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 190.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de operationeel directeur.
Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van het bestuur bedraagt € 28.500 en voor de overige leden van het bestuur € 1.900. Deze maxima worden niet overschreden.
Naast de hieronder vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2024 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen, of waarvoor in eerdere jaren een vermelding op grond van de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden. Er zijn in 2024 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

Verantwoording WNT 2024 (in de jaarrekening)

25. Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector (WNT)

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2024 is als volgt:

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

		J. de Waard
1	Functie (functienaam)	Bestuurder
2	In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-sep-22
3	In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden
4	(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5	Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
6	Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	149.281
7	Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	23.085
8	Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	172.366
9	Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	190.000

Vergelijkende cijfers 2023

1	(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2	Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3	Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	135.041
4	Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	21.291
5	Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	156.332
6	Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	182.000

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Toezichthoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van € 1.900 of minder

	Naam	Functie
	De heer A. van Drunen	Lid Dagelijks Bestuur/Lid Algemeen Bestuur
	De heer P. van Steen	Lid Dagelijks Bestuur/Lid Algemeen Bestuur
	De heer J. Vissers	Lid Dagelijks Bestuur/Lid Algemeen Bestuur
	Mevrouw M. Witte	Dagelijks Bestuur, voorzitter
	Mevrouw M. van der Sloot	Dagelijks Bestuur
	Mevrouw W. Buijs - Glaudemans	Dagelijks Bestuur
	Mevrouw J. van Loon	Lid Algemeen Bestuur
	De heer S. Sheikkariem	Lid Algemeen Bestuur
	Mevrouw J. van de Laak	Lid Algemeen Bestuur
**	De heer J. van Aken	Lid Algemeen Bestuur
*	Mevrouw L. Demmers	Lid Algemeen Bestuur
	De heer M. Everling	Lid Algemeen Bestuur
	Mevrouw C. van den Elsen	Lid Algemeen Bestuur
	De heer R. van Meygaarden	Lid Algemeen Bestuur
	Mevrouw D. Kunst	Lid Algemeen Bestuur
	De heer R. Verwijmeren	Lid Algemeen Bestuur
	Mevrouw A. van Rooij	Lid Algemeen Bestuur
	De heer D. Alssema	Lid Algemeen Bestuur
	De heer K. Krook	Lid Algemeen Bestuur
	Mevrouw S. Mailfait	Lid Algemeen Bestuur
	De heer E. Weijs	Lid Algemeen Bestuur
	Mevrouw W. Hendriks-van Haren	Lid Algemeen Bestuur
**	Mevrouw J. van Aart	Lid Algemeen Bestuur
*	Mevrouw S.A.C. Mandemakers	Lid Algemeen Bestuur
	Mevrouw R. Sour	Lid Algemeen Bestuur
	De heer R. Compagne	Lid Algemeen Bestuur
	Mevrouw P. Joosten	Lid Algemeen Bestuur
	De heer D. Dankers	Lid Algemeen Bestuur
	De heer C. Piena	Lid Algemeen Bestuur
	De heer K. van Geffen	Lid Algemeen Bestuur
	De heer R. van Ginderen	Lid Algemeen Bestuur
	Mevrouw L. Matthijssen	Lid Algemeen Bestuur
	De heer P.P. Slikker	Lid Algemeen Bestuur
	De heer P. Raaijmakers	Lid Algemeen Bestuur
	Mevrouw E. Prent	Lid Algemeen Bestuur
	Mevrouw M. Hendrickx	Lid Algemeen Bestuur
*	De heer N. de Lange	Lid Algemeen Bestuur
**	De heer T. van de Ven	Lid Algemeen Bestuur
**	Mevrouw D. Odabasi	Lid Algemeen Bestuur
*	De heer S. Slaats	Lid Algemeen Bestuur
	De heer T. de Heer	Lid Algemeen Bestuur
	De heer W. van Steen	Lid Algemeen Bestuur

* begin 2024 nog geen onderdeel van het bestuur van GR RAV Brabant Midden-West-Noord.

** eind 2024 geen onderdeel meer van het bestuur van GR RAV Brabant Midden-West-Noord.

Toelichting

Het bestuur heeft conform de Regeling Bezoldigingsmaxima Topfunctionarissen Zorg en Jeugdhulp aan Gemeenschappelijke Regeling Regionale Ambulance Voorziening Brabant Midden-West-Noord een totaalscore van 9 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse III, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de directeur van € 190.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de directeur.
Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van het bestuur bedraagt € 28.500 en voor de overige leden van het bestuur € 1.900. Deze maxima worden niet overschreden.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

8.2 Rechtmatigheid 2024

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre, bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 05-07-2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt maximaal 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 2.815.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde verantwoordingsgrensgrens.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

8.3 Overzicht naar taakvelden

(in duizenden euro's)	Begroting 2024		Realisatie 2024		Realisatie 2023	
Taakveld	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
0.1 Bestuur	75	0	62	0	116	0
0.10 Mutatie reserves	0	0	0	134	0	74
0.11 Resutaat van de rekening van baten en lasten	0	0	995	0	900	0
0.4 Overhead	11.736	0	12.177	0	10.033	0
0.5 Treasury	135	0	277	126	72	294
0.8 overige baten en lasten						
	11.946	-	13.511	260	11.120	367
7.1 Volksgezondheid/Ambulancezorg	80.324	92.270	81.342	94.593	73.206	83.959
Totaal resultaat	92.270	92.270	94.854	94.854	84.326	84.326

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

9 OVERIGE GEGEVENS

9.1 Resultaatbestemming

Het exploitatieresultaat van de GR RAV Brabant Midden-West-Noord bedraagt € 995.378,= positief. Ten aanzien van de resultaten op afdelingsniveau worden de volgende voorstellen gedaan.

Meldkamer Brabant-Noord		
Onttrekking aan de RAK	€	-8.270,=
Meldkamer Midden- en West-Brabant		
Onttrekking aan de RAK	€	-82.916,=
RAV Brabant-Noord		
Dotatie aan de RAK	€	849.729,=
RAV Midden- en West-Brabant		
Dotatie aan de RAK	€	236.836,=
Totaal	€	995.378,=

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

9.2 Bestuursverklaring

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Regionale Ambulancevoorziening Brabant Midden-West-Noord verklaart hierbij dat het jaarverslag 2024 naar waarheid en in overeenstemming met de richtlijnen is opgesteld.

Alle verplichtingen zijn in het jaarverslag verwerkt en/of toegelicht. Voor zover van toepassing zijn voor alle belangrijke risico's, voortvloeiende uit de in de periode vóór 31 december 2024 aangegane transacties respectievelijk op die datum bestaande situaties, toereikende voorzieningen gevormd. Na balansdatum hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan die aanpassing van het jaarverslag zouden vereisen, of die vermeld zouden moeten worden bij de overige gegevens.

Den Bosch, 2 april 2025

Mevrouw M. Witte, voorzitter

Mevrouw W. Buijs - Glaudemans

De heer A. van Drunen

Mevrouw M. van der Sloot

De heer P. van Steen

De heer J. Vissers

Vaststellen ontwerp financieel jaarverslag 2024 RAV Brabant MWN

In overeenstemming met de Regeling is het ontwerp financieel jaarverslag door het Dagelijks Bestuur in haar vergadering van 2 april 2025 vastgesteld.

Vaststellen financieel jaarverslag 2024 RAV Brabant MWN

Het jaarverslag 2024 is conform artikel 23 lid 2 van de Gemeenschappelijke Regeling Regionale Ambulancevoorziening Brabant Midden-West-Noord vastgesteld door het Algemeen Bestuur in haar vergadering van 3 juli 2025.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

9.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

VERSTEGEN
accountants en adviseurs

Noordendijk 207
Postbus 574
3300 AN Dordrecht

T. (078) 648 15 55

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Aan het algemeen bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling RAV Brabant MWN

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de jaarstukken 2024 opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2024 van gemeenschappelijke regeling RAV Brabant MWN te Tilburg gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken 2024 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2024 en van het vermogen van gemeenschappelijke regeling RAV Brabant MWN op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2024;
2. de balans per 31 december 2024;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024;
4. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

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 controle-protocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 27 juni 2024 en de Regeling Controleprotocol WNT 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van gemeenschappelijke regeling RAV Brabant MWN 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.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel
Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

VERSTEGEN ACCOUNTANTS EN ADVISEURS B.V. – KVK NR. 24342109.
Op al onze werkzaamheden zijn de algemene voorwaarden van het SRA van toepassing. Deze zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Utrecht onder nummer 40481496.
mgi SRA

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 938.000. 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. In paragraaf 3.2 van het controleprotocol zijn tevens een aantal specifieke controle- en rapportagetoleranties opgenomen, die wij hebben toegepast.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteits-voorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2024. 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 de € 125.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met de *Regeling Controleprotocol WNT 2024* hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in *artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o 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.

Verklaring over de in de jaarstukken 2024 opgenomen andere informatie
De jaarstukken 2024 omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:
- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- de bijlagen.

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 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 de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader van gemeenschappelijke regeling RAV Brabant MWN d.d. 5 juli 2023 en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder.

Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

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, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 3 juli 2024, de Regeling Controleprotocol WNT 2024, 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, 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 gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving 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 veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. 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 gemeenschappelijke regeling 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.

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.

Dordrecht,

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

Digitaal ondertekend door:

Wayne de Vries
7 april 2025 15:45 +02:00

W.P. (Wayne) de Vries RA

Bijlage 1 Staat van vaste activa

	Omschrijving van de Kapitaalsuitgaven	Aanschaf waarde begin 2024	Inves-teringen 2024	Desinves-teringen 2024	Aanschaf waarde einde 2024	Aantal jaren afschrijving		Cumulatieve afschrijvingen begin 2024	Afschrijvings kosten 2024	Vrijval afschrijving 2024	Boekwaarde begin 2024	Boekwaarde einde 2024
	RAV Brabant Noord											
2100	Gronden en terreinen	1.045.054	0	0	1.045.054		jr	0	0	0	1.045.054	1.045.054
2200	Gebouwen	3.623.702	0	0	3.623.702		jr	733.676	72.457	0	2.890.027	2.817.570
2225	Bijkomende bouwkosten	176.760	0	0	176.760		jr	39.331	4.419	0	137.428	133.010
2250	Verbouwingen	179.978	0	0	179.978		jr	60.041	9.004	0	119.937	110.933
2300	Bedrijfsinstallaties/ Installaties gebouwen	1.217.761	53.327	0	1.271.088		jr	654.759	68.587	0	563.001	547.742
2400	Bedrijfsauto	923.393	0	152.144	771.249		jr	401.094	132.720	152.144	522.299	389.578
2410	Ambulances	4.351.199	1.632.767	1.184.840	4.799.126		jr	2.798.684	702.697	1.184.840	1.552.515	2.482.585
2500	Inventaris	397.283	37.717	0	435.000		jr	276.064	41.083	0	121.219	117.853
2510	Medische inventaris	2.072.212	37.401	0	2.109.613		jr	1.427.123	142.409	0	645.090	540.082
2540	Telefonie/communicatie app.	81.227	0	0	81.227		jr	77.890	1.430	0	3.337	1.907
2541	Opleidingsmateriaal	287.501	0	0	287.501		jr	241.307	24.345	0	46.194	21.849
2550	Navigatie/Digitaal ritformulier	33.487	0	0	33.487		jr	33.487	0	0	0	0
2580	C-2000 randapparatuur	39.675	0	0	39.675		jr	39.675	0	0	0	0
2600	Automatisering (hardware)	122.551	66.342	0	188.892		jr	119.046	5.348	0	3.505	64.499
2650	Automatisering (hardware)	0	99.323	0	99.323		jr	0	33.108	0	0	66.215
2700	Kleding	580.814	105.469	0	686.283		jr	47.749	204.243	0	533.065	434.291
	Totaal RAV Brabant Noord :	14.551.784	1.827.554	1.336.984	15.042.353			6.902.178	1.204.499	1.336.984	7.649.606	8.272.661
	MKA Brabant Noord											
2400	Bedrijfsauto	18.000	0	0	18.000		jr	14.700	3.300	0	3.300	0
2700	Kleding	40.695	0	0	40.695		jr	3.391	13.565	0	37.304	23.739
	Totaal MKA Brabant Noord :	18.000	0	0	18.000			14.700	3.300	0	3.300	0
	RAV Midden/West Brabant											
2100	Gronden en terreinen	1.481.349	0	0	1.481.349		jr	0	0	0	1.481.349	1.481.349
2200	Gebouwen	8.119.173	0	0	8.119.173		jr	1.741.255	162.399	0	6.377.918	6.215.519
2225	Bijkomende bouwkosten	843.588	0	0	843.588		jr	198.035	18.791	0	645.553	626.763
2250	Verbouwingen	638.172	15.198	0	653.369		jr	377.132	23.493	0	261.039	252.744
2300	Bedrijfsinstallaties/ Installaties gebouwen	3.013.321	24.626	0	3.037.946		jr	1.235.690	157.570	0	1.777.630	1.644.686
2400	Bedrijfsauto	1.427.913	190.133	228.090	1.389.956		jr	663.128	217.031	216.635	764.785	726.432
2410	Ambulances	8.106.996	1.955.662	1.576.263	8.486.395		jr	5.378.637	1.228.818	1.468.367	2.728.359	3.347.307
2500	Inventaris	464.070	18.938	0	483.008		jr	198.708	47.762	0	265.362	236.539
2510	Medische inventaris	3.569.019	65.068	0	3.634.086		jr	2.457.953	255.153	0	1.111.066	920.981
2540	Telefonie/communicatie app.	132.610	0	0	132.610		jr	124.600	3.432	0	8.009	4.577
2541	Opleidingsmateriaal	389.405	0	0	389.405		jr	287.404	39.102	0	102.001	62.900
2550	Navigatie/Digitaal ritformulier	90.942	0	0	90.942		jr	90.942	0	0	0	0
2580	C-2000 randapparatuur	61.332	0	0	61.332		jr	61.332	0	0	0	0
2600	Automatisering (hardware)	77.617	115.416	0	193.033		jr	71.519	9.304	0	6.098	112.210
2650	Automatisering (hardware)	0	172.794	0	172.794		jr	0	57.598	0	0	115.196
2700	Kleding	1.036.954	196.272	0	1.233.225		jr	83.805	367.894	0	953.149	781.526
	Totaal RAV Midden/West Brabant :	29.452.459	2.754.106	1.804.353	30.402.213			12.970.141	2.588.346	1.685.002	16.482.319	16.528.728

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 07/04/2025

	Bedrijfsbureau algemeen										
2400	Bedrijfsauto	472.140	120.504	0	592.644		jr	278.346	80.846	0	193.794	233.453
2500	Inventaris	25.229	0	0	25.229		jr	17.870	2.523	0	7.358	4.835
2600	Automatisering (hardware)	0	0	0	0		jr	0	0	0	0	0
2700	Kleding	0	0	0	0		jr	0	0	0	0	0
	Totaal Bedrijfsbureau algemeen :	497.369	120.504	0	617.873			296.216	83.369	0	201.153	238.288
	Overige activiteiten/algemeen											
2400	Bedrijfsauto	52.619	0	0	52.619		jr	52.619	0	0	0	0
2510	Medische inventaris	0	0	0	0		jr	0	0	0	0	0
2550	Navigatie/Digitaal ritformulier	0	0	0	0		jr	0	0	0	0	0
2580	C-2000 randapparatuur	0	0	0	0		jr	0	0	0	0	0
2700	Kleding	0	0	0	0		jr	0	0	0	0	0
	Overige activiteiten/algemeen :	52.619	0	0	52.619			52.619	0	0	0	0
	TOTAAL	45.248.135	4.906.955	3.141.337	47.013.753			20.304.727	4.145.862	3.021.987	24.943.408	25.585.151

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Bijlage 2 Staat van reserves en voorzieningen

	Saldo aan het begin van het dienstjaar 01.01.2023	Resultaat-bestemming 2023	Vermeerderingen t.l.v. exploitatie in 2024	Overige vermeerderingen in 2024	Verminderingen t.g.v. exploitatie in 2024	Overige verminderingen in 2024	Saldo aan het einde van het dienstjaar 31.12.2024
Reserves							
Algemene reserve							
Algemene bedrijfsreserve	902.326						902.326
Subtotaal algemene reserve	902.326	-	-	-	-	-	902.326
Reserve aanvaardbare kosten							
RAV Brabant Noord	5.104.023	905.699					6.009.722
RAV Midden/West Brabant	5.017.237	129.524					5.146.761
MKA Brabant Noord	234.345	-47.182					187.163
MKA Midden/West Brabant	1.878.013	-88.503					1.789.510
Subtotaal reserve aanv. kosten	12.233.618	899.538	-	-	-	-	13.133.156
Bestemmingsreserves							
Reorganisatiereserve	742.261						742.261
Reserve onderhoud locaties	341.296				-134.491		206.805
Subtotaal bestemmingsreserves	1.083.557	-	-	-	-134.491	-	949.066
Resultaat 2024				995.378			995.378
Totaal reserves :	**14.219.501**	**899.538**	**-**	**995.378**	**-134.491**	**-**	**15.979.928**
Voorzieningen							
Voorziening groot onderhoud	-						-
Voorziening afkoop ORT/)VW	-						-
Voorziening personele knelpunten	-						-
Voorziening verlofsaldi	3.060.861			651.664			3.712.525
Voorziening verlof tijdsparen	313.724			484.943			798.667
Totaal Voorzieningen :	**3.374.584**	**-**	**-**	**1.136.607**	**-**	**-**	**4.511.191**
Totaal reserves + voorzieningen :	**17.594.086**	**899.538**	**-**	**2.131.985**	**-134.491**	**-**	**20.491.120**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Bijlage 3 Staat van vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Omschrijving	Lening nummer	Ingangs datum	looptijd	Rente %	Hoofd som	Aflossingen tm 2023	Saldo aan het begin van het dienstjaar 2024	Opgenomen of verstrekte leningen 2024	Aflossingen 2024	Rente 2024	Saldo aan het einde van het dienstjaar 2024
Opgenomen leningen:											
BNG	40.113.272	30-10-2019	10 jaar	0,04%	11.000.000	4.400.000	6.600.000		1.100.000	2.438	5.500.000
Totaal					**11.000.000**	**4.400.000**	**6.600.000**		**1.100.000**	**2.438**	**5.500.000**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Bijlage 4 Bestuurssamenstelling per 31 december 2024

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Regionale Ambulancevoorziening Brabant Midden-West-Noord bestaat uit:

gemeente	per 31 december 2023	gemeente	per 31 december 2024
Geertruidenberg	Mevrouw M. Witte, voorzitter	Geertruidenberg	Mevrouw M. Witte, voorzitter
s-Hertogenbosch	Mevrouw M. van der Sloot	s-Hertogenbosch	Mevrouw M. van der Sloot
Oss	Mevrouw W. Buijs - Glaudemans	Oss	Mevrouw W. Buijs - Glaudemans
Breda	De heer A. van Drunen	Breda	De heer A. van Drunen
Drimmelen	De heer J. Vissers	Drimmelen	De heer J. Vissers
Heusden	De heer P. van Steen	Heusden	De heer P. van Steen

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Regionale Ambulancevoorziening Brabant Midden-West-Noord bestaat uit:

gemeente	per 31 december 2023	gemeente	per 31 december 2024
Alphen-Chaam	Mevrouw J. van Loon	Alphen-Chaam	Mevrouw J. van Loon
Altena	De heer S. Sheikkariem	Altena	De heer S. Sheikkariem
Baarle-Nassau	Mevrouw J. van de Laak	Baarle-Nassau	Mevrouw J. van de Laak
Bergen op Zoom	De heer J. van Aken	Bergen op Zoom	Mevrouw L. Demmers
Bernheze	De heer M. Everling	Bernheze	De heer M. Everling
Boekel	Mevrouw C. van den Elsen	Boekel	Mevrouw C. van den Elsen
Boxtel	De heer R. van Meygaarden	Boxtel	De heer R. van Meygaarden
Dongen	Mevrouw D. Kunst	Dongen	Mevrouw D. Kunst
Etten-Leur	De heer R. Verwijmeren	Etten-Leur	De heer R. Verwijmeren
Geertruidenberg	Mevrouw A. van Rooij	Geertruidenberg	Mevrouw A. van Rooij
Gilze en Rijen	De heer D. Alssema	Gilze en Rijen	De heer D. Alssema
Goirle	De heer K. Krook	Goirle	De heer K. Krook
Halderberge	Mevrouw S. Malfait	Halderberge	Mevrouw S. Malfait
Hilvarenbeek	De heer E. Weys	Hilvarenbeek	De heer E. Weys
Land van Cuijk	Mevrouw W. Hendriks-van Haren	Land van Cuijk	Mevrouw W. Hendriks-van Haren
Loon op Zand	Mevrouw J. van Aart	Loon op Zand	Mevrouw S.A.C. Mandemakers
Maashorst	Mevrouw R. Sour	Maashorst	Mevrouw R. Sour
Meierijstad	De heer R. Compagne	Meierijstad	De heer R. Compagne
Moerdijk	Mevrouw P. Joosten	Moerdijk	Mevrouw P. Joosten
Oisterwijk	De heer D. Dankers	Oisterwijk	De heer D. Dankers
Oosterhout	De heer C. Piena	Oosterhout	De heer C. Piena
Oss	De heer K. van Geffen	Oss	De heer K. van Geffen
Roosendaal	De heer R. van Ginderen	Roosendaal	De heer R. van Ginderen
Rucphen	Mevrouw L. Matthijssen	Rucphen	Mevrouw L. Matthijssen
s-Hertogenbosch	De heer P.P. Slikker	s-Hertogenbosch	De heer P.P. Slikker
St. Michielsgestel	De heer P. Raaijmakers	St. Michielsgestel	De heer P. Raaijmakers
Steenbergen	Mevrouw E. Prent	Steenbergen	Mevrouw E. Prent
Tilburg	Mevrouw M. Hendrickx	Tilburg	Mevrouw M. Hendrickx
Vught	De heer T van de Ven	Vught	De heer N. de Lange
Waalwijk	Mevrouw D. Odabasi	Waalwijk	De heer S. Slaats
Woensdrecht	De heer T. de Heer	Woensdrecht	De heer T. de Heer
Zundert	De heer W. van Steen	Zundert	De heer W. van Steen

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Bijlage 5 Outputrapportage

KENGETALLEN	Brabant-Noord			Midden- en West-Brabant	
	realisatie	*begroting*		*realisatie*	*begroting*
	2024	2024		2024	2024
MKA					
Productie					
Declarabele meldingen	33.873	36.000		67.663	73.000
Prestaties					
Nalevingsscore ProQA protocollen	98%	Niet begroot		96%	Niet begroot
RAV					
Productie					
Declarabele ritten	33.873	36.000		67.663	73.000
EHBO-ritten	15.749	16.000		29.399	27.000
Niet declarabele ritten incl. VWS	15.766	12.000		47.426	25.000
Totaal ritten	65.388	64.000		144.488	125.000
Ritten naar urgentie: (declarabel + EHGV)					
A0-ritten	876	0		1.707	0
A1-ritten	24.856	27.000		47.995	55.000
A2-ritten	15.151	27.000		27.748	48.000
B-ritten	8.739	10.000		19.612	22.000
Totaal ritten alle urgenties	49.622	64.000		97.062	125.000
Niet declarabele ritten incl. VWS	15.766	-		47.426	-
Totaal ritten	65.388	-		144.488	-
Prestaties:					
Responstijd A0-ritten:	00:14:35	-		00:15:00	-
Melding-aankomst patiënt ≤ 15 min	96,2%	-		95,1%	-
Responstijd A1-ritten:	00:16:40	00:15:00		00:17:30	00:15:00
melding-aankomst patiënt ≤ 15 min	90,90%	95%		87,90%	95%
Responstijd A2-ritten:	00:25:55	00:30:00		00:27:20	00:30:00
melding-aankomst patiënt ≤ 30 min	97,50%	95%		97,00%	95%

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

1. Kwaliteit van zorg

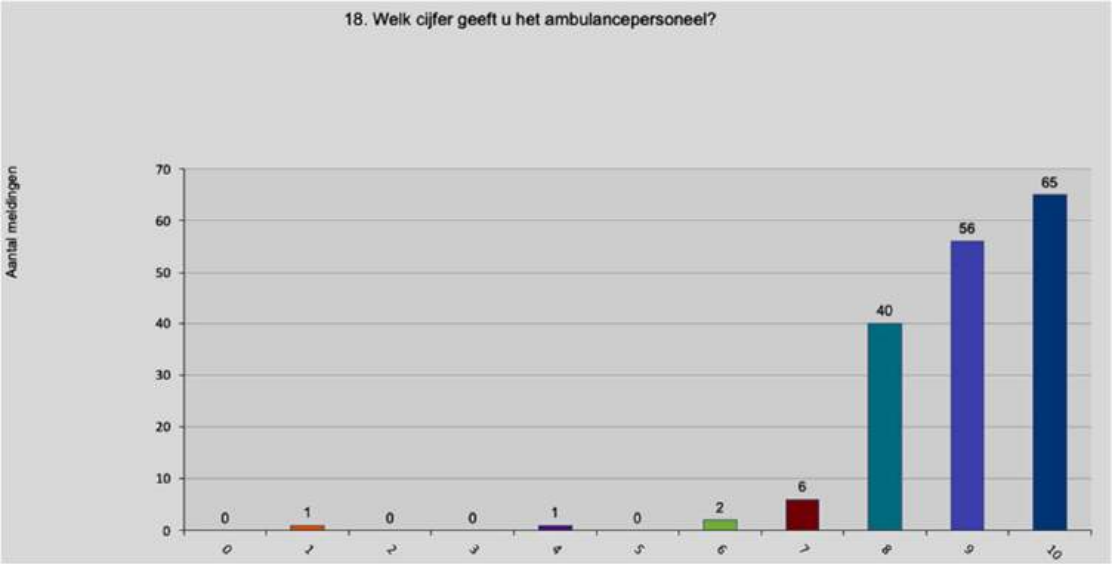
Kwaliteit van ambulancezorg kan op meerdere manieren worden gemeten.

Zoals eerder in dit jaarverslag al aan bod kwam, bevat het Kwaliteitskader Ambulancezorg 2.0 23 kwaliteitssignalen, waar alle RAV'en op rapporteren. De signalen hebben betrekking op het volledige ambulancezorg proces; van het aannemen en beoordelen van de zorgvraag door de meldkamercentralist, de beoordeling ter plaatse en de behandeling en het vervoer van de patiënt tot en met de overdracht van de patiënt aan een andere zorgverlener. AZN publiceert de regionale resultaten van de gemeten signalen jaarlijks in het sectorkompas. Hiermee wordt inzicht gegeven in de kwaliteit van de ambulancezorg van alle 25 RAV's. Dit stimuleert ook ons om deze data te gebruiken om de kwaliteit van onze geleverde ambulancezorg te analyseren en te vergelijken, verder te verbeteren en te borgen. Het sectorkompas ambulancezorg over 2024 komt later dit jaar beschikbaar.

Verder evalueren we ook met patiënten de geleverde zorg. Voor patiënten na een mobiel zorgconsult (enkele uitsluitcriteria zoals plaatsen euthanasienaald, leeftijd) kan voor 2024 het volgende overzicht worden gegeven:

Evaluatie van zorg met de patiënt	2024	2023 (vanaf april)
Aantal brieven met verzoek tot evaluatie verzonden:	2000	1400
Digitaal feedback, zonder deelname interview:	259	174
Aantal afgenomen interviews	217	87 (123 aanmeldingen)

Cijfer totaal 2024:



Sinds 2016 werkt de RAV met zorgevaluatiebegeleiders (ZEB). Dit is een systeem van collegiale intervisie waarbij hulpverleningen rondom een bepaald thema worden onderzocht op het gevolgde protocol en besproken met de betreffende collega's. Deze manier van één op één contact blijkt zeer goed te werken. Via ZEB wordt het handelen van onze ambulanceverpleegkundigen en medisch hulpverleners geëvalueerd door middel van een methodiek, die afkomstig is uit de luchtvaart en inmiddels zeer effectief is gebleken. In 2019 is de methodiek uitgebreid naar het handelen van ambulancechauffeurs. Naar verwachting zal ZEB de komende jaren breder worden uitgerold binnen onze organisatie.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Verder zijn we trots om te kunnen melden dat we zijn gestart met een patiëntenservicebureau. Dit zal de komende jaren verder worden uitgebouwd.

2. Responstijden

De jaarlijkse bekostiging van de RAV'en is deels afhankelijk van de prestaties die zij leveren. Daarover maken de ambulancevoorzieningen jaarlijks prestatieafspraken met de zorgverzekeraars. Momenteel zijn de responstijden en beschikbaarheid van ambulancepersoneel daarbij nog belangrijk. Daarvoor geldt op het niveau van de werkgebieden van de Veiligheidsregio's, een inspanningsverplichting voor wat betreft responstijden. Ook geldt een resultaatsverplichting met betrekking tot een juiste spreiding van ambulanceposten over de gebieden.

Voor 2024 hebben wij prestatieafspraken gemaakt over onze A0, A2, en B-ritten, evenals de prestaties van de meldkamers (ProQA-scores).

Hierna hebben wij eerst de prestaties uiteengezet met betrekking tot onze A0-ritten in de periode januari tot en met december 2024:

	aantal ritten	aantal binnen 15 min	% binnen 15 min	95% behaald na	gemid. respons-tijd	mediane respons-tijd
TOTAAL RAV MWB	1670	1588	95,1%	00:15:00	00:09:03	00:08:36
Alphen-Chaam	15	11	75,0%	0:16:12	0:12:21	0:14:21
Altena	63	54	85,7%	0:16:56	0:10:59	0:10:52
Baarle Nassau	12	10	85,7%	0:15:11	0:13:51	0:13:25
Bergen op Zoom	80	80	100,0%	0:12:42	0:07:41	0:06:59
Breda	273	269	98,7%	0:13:03	0:08:10	0:07:54
Dongen	43	40	92,0%	0:16:46	0:11:31	0:11:23
Drimmelen	35	33	95,0%	0:14:04	0:09:51	0:09:27
Etten-Leur	65	62	94,9%	0:13:17	0:09:33	0:09:20
Geertruidenberg	35	33	95,0%	0:14:08	0:09:45	0:09:42
Gilze en Rijen	45	45	100,0%	0:12:15	0:08:36	0:08:33
Goirle	29	29	100,0%	0:14:19	0:09:44	0:09:15
Halderberge	47	47	100,0%	0:13:24	0:09:32	0:09:53
Hilvarenbeek	21	18	84,6%	0:16:19	0:10:59	0:10:19
Loon op Zand	36	33	90,5%	0:17:30	0:09:09	0:07:43
Moerdijk	61	56	91,2%	0:15:29	0:11:28	0:11:39
Oisterwijk	56	47	83,9%	0:17:30	0:11:14	0:11:37
Oosterhout	76	74	97,8%	0:12:37	0:08:07	0:08:04
Roosendaal	125	122	97,4%	0:13:13	0:08:31	0:07:56
Rucphen	53	51	96,8%	0:13:55	0:10:03	0:10:08
Steenbergen	30	27	88,9%	0:15:38	0:11:08	0:10:59
Tilburg	324	319	98,4%	0:12:10	0:07:23	0:06:55
Waalwijk	61	61	100,0%	0:13:49	0:08:10	0:07:45
Woensdrecht	44	34	76,7%	0:18:03	0:12:16	0:12:37
Zundert	41	34	83,3%	0:18:07	0:10:22	0:09:19

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

	aantal ritten	aantal binnen 15 min	% binnen 15 min	95% behaald na	gemid. respons-tijd	mediane respons-tijd
TOTAAL RAV BN	813	782	96,2%	00:14:35	00:09:04	00:08:46
Bernheze	38	36	95,8%	00:13:37	00:09:45	00:09:37
Boekel	5	4	75,0%	00:20:17	00:14:22	00:13:56
Boxtel	47	47	100,0%	00:13:52	00:08:33	00:08:08
Heusden	43	34	78,6%	00:18:09	00:11:37	00:11:15
Land van Cuijk	106	103	97,1%	00:13:29	00:09:25	00:09:47
Maashorst	84	78	92,3%	00:16:25	00:08:53	00:07:49
Meierijstad	93	88	94,8%	00:14:56	00:10:01	00:10:06
Oss	123	120	97,5%	00:14:06	00:08:28	00:07:55
's-Hertogenbosch	200	198	99,2%	00:12:49	00:08:14	00:07:58
St. Michielsgestel	28	28	100,0%	00:10:42	00:08:40	00:08:48
Vught	46	46	100,0%	00:13:44	00:09:07	00:08:58

Prestatie A0-ritten

Voor het eerst hebben we in 2024 de prestaties gemeten van onze A0-inzetten. Hierbij hebben wij voldaan aan de prestatieafspraken die we hebben gemaakt met de zorgverzekeraars. Voor Midden-West-Brabant betekent dit dat 95,1% van de A0-ritten binnen 15 minuten is gereden. Andersom betekent dit dat 95% wordt behaald na 15:00. Hierbij hebben we een gemiddelde responstijd in 2024 van 09:03 en een mediane responstijd van 08:36. Voor Brabant-Noord betekent dit dat 96,2% van de A0-ritten binnen 15 minuten is gereden. Andersom betekent dit dat 95% wordt behaald na 14:35. Hierbij hebben we een gemiddelde responstijd in 2024 van 09:04 en een mediane responstijd van 08:46.

Volledigheidshalve lichten wij ook de A1-ritten toe. Daarbij merken we vooraf het volgende op. Responstijd valt in drie delen uiteen: meldkamertijd, uitruktijd en aanrijdtijd. Voor de urgentieclassificatie A1 werd uitgegaan van de volgende verdeling: 2 minuten meldkamertijd, 1 minuut uitruktijd en 12 minuten aanrijdtijd. Inmiddels is de oude classificatie A1 opgedeeld in A0 en een nieuwe A1. Voor A0 geldt voornoemde verdeling van 2 minuten, 1 minuut en 12 minuten; 15 minuten in totaal. Voor de nieuwe A1-classificatie geldt een meldkamertijd van 4 minuten, een uitruktijd van 1 minuut en een rijdtijd van 12 minuten; 17 minuten in totaal.

De A1-prestaties hebben wij als volgt uiteengezet:

	aantal ritten	aantal binnen 15 min	% binnen 15 min	aantal binnen 17 min	% binnen 17 min	95% behaald na	gemid. respons-tijd	mediane respons-tijd
TOTAAL RAV MWB	47553	41792	87,9%	44759	94,1%	00:17:30	00:10:39	00:10:11
Alphen-Chaam	447	329	73,7%	384	85,8%	00:19:46	00:12:21	00:11:34
Altena	1684	1263	75,0%	1445	85,8%	00:20:35	00:12:27	00:11:49
Baarle Nassau	327	149	45,6%	233	71,2%	00:22:56	00:15:47	00:15:23
Bergen op Zoom	3368	3156	93,7%	3270		00:15:55	00:09:36	00:09:09

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Breda	7785	7193	92,4%	7513	96,5%		00:16:05		00:10:06	00:09:39
Dongen	910	737	81,0%	852	93,6%		00:17:37		00:12:49	00:12:38
Drimmelen	1091	841	77,1%	957	87,7%		00:19:30		00:12:44	00:12:17
Etten-Leur	1925	1579	82,0%	1784	92,7%		00:17:50		00:11:41	00:11:52
Geertruidenberg	870	786	90,3%	835	96,0%		00:16:20		00:10:53	00:10:49
Gilze en Rijen	1121	914	81,5%	1036	92,4%		00:18:00		00:11:57	00:11:54
Goirle	846	805	95,1%	829	98,0%		00:14:57		00:10:43	00:10:39
Halderberge	1156	1043	90,2%	1107	95,8%		00:16:25		00:11:10	00:11:01
Hilvarenbeek	599	505	84,3%	557	93,0%		00:18:05		00:11:52	00:11:14
Loon op Zand	1059	968	91,4%	1015	95,8%		00:16:35		00:10:26	00:09:59
Moerdijk	1600	1139	71,2%	1362	85,1%		00:20:00		00:12:44	00:12:31
Oisterwijk	1245	971	78,0%	1118	89,8%		00:18:42		00:12:13	00:12:15
Oosterhout	2439	2217	90,9%	2356	96,6%		00:16:20		00:09:46	00:09:46
Roosendaal	3492	3220	92,2%	3370	96,5%		00:16:10		00:10:25	00:10:05
Rucphen	1068	927	86,8%	1004	94,0%		00:17:25		00:11:26	00:11:08
Steenbergen	906	723	79,8%	807	89,1%		00:18:40		00:12:08	00:11:47
Tilburg	9798	9279	94,7%	9543	97,4%		00:15:10		00:09:11	00:08:36
Waalwijk	2179	1928	88,5%	2053	94,2%		00:17:25		00:10:18	00:09:31
Woensdrecht	871	625	71,7%	725	83,2%		00:21:04		00:12:43	00:12:37
Zundert	767	497	64,8%	606	79,0%		00:21:00		00:12:36	00:12:41

	aantal ritten	aantal binnen 15 min	% binnen 15 min	aantal binnen 17 min	% binnen 17 min		95% behaald na		gemid. respons-tijd	mediane respons-tijd
TOTAAL RAV BN	23650	20560	90,9%	22647	95,8%		00:16:40		00:10:19	00:09:57
Bernheze	1053	996	94,6%	1033	98,1%		00:15:11		00:10:12	00:09:50
Boekel	311	233	74,8%	276	88,9%		00:19:05		00:13:24	00:13:18
Boxtel	1094	955	87,3%	1039	95,0%		00:17:01		00:09:26	00:08:15
Heusden	1382	233	79,7%	1269	91,8%		00:18:00		00:11:29	00:11:18
Land van Cuijk	2851	955	83,2%	2669	93,6%		00:17:45		00:11:23	00:11:04
Maashorst	2263	233	88,9%	2195	97,0%		00:15:13		00:09:36	00:09:02
Meierijstad	2863	955	87,9%	2728	95,3%		00:16:50		00:11:04	00:10:48
Oss	3590	233	89,1%	3425	95,4%		00:16:50		00:09:48	00:08:56
's-Hertogenbosch	6235	955	88,0%	6098	97,8%		00:15:00		00:09:33	00:09:11
St. Michielsgestel	905	233	87,3%	864	95,5%		00:16:42		00:10:19	00:09:58
Vught	1103	955	85,4%	1050	95,2%		00:16:56		00:11:35	00:11:25

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Voor Midden-West-Brabant is 87,9% van de A1-ritten gereden binnen 15 minuten, en 94,1% binnen 17 minuten. Hierbij hebben wij een gemiddelde responstijd van 10:39 en een mediane responstijd van 10:11. Voor Brabant-Noord is 90,9% van de A1-ritten gereden binnen 15 minuten, en 95,8% binnen 17 minuten. Hierbij hebben wij een gemiddelde responstijd van 10:19 en een mediane responstijd van 09:57. Hierbij valt op dat we in Brabant-Noord beter presteren dan in Midden-West-Brabant. In Brabant-Noord hebben we de 17 minuten-norm, die in de toekomst zal gelden, immers gehaald. In Midden-West-Brabant net niet. We wijzen er op dat de gemiddelde en mediane responstijden voor beide werkgebieden fors onder de 15 minuten liggen.

Dat we de 15 minuten-norm in onze beide gebieden voor A1-ritten niet halen, heeft meerdere redenen. Op de eerste plaats en boven alles hebben wij in 2024 ingezet op A0. Zoals hiervoor is toegelicht, is dat een uitvloeisel van de verbeterde urgentie-indeling. De cijfers laten zien dat dit heeft geloond.

Een andere oorzaak is gelegen in de afschaffing van de DIA, directe inzet ambulance. Door niet meer direct na iedere 112-melding een ALS ambulance op pad te sturen kan zorg gedragen worden voor passende zorg afhankelijk van de zorgvraag. Daarnaast blijven ALS ambulances meer beschikbaar voor die ritten waarbij tijd echt van belang is: de A0 ritten. De inzet van VS/PA kan op deze manier ook beter overwogen worden, waardoor de beschikbaarheid van de overige eenheden ook beter wordt. Deze maatregel is een hulpmiddel om binnenkort op de meldkamers te werken met verlengde triage en zorg op maat, initiatieven die passen binnen de ontwikkelingen rondom zorgcoördinatie. We zijn in gesprek aan de meldkamerkant over het categoriseren van ritten. Als een intake bijvoorbeeld langer duurt dan 4 min, kan dit feitelijk geen A1 zijn en zou eigenlijk ook niet als zodanig geregistreerd moeten worden.

Verder is sprake van een aantal flinke uitschieters die het gemiddelde omlaag halen. Dit kunnen incidenten zijn, maar ook meer thematische onderwerpen. Denk hierbij aan de assistentie die wij leveren bij euthanasie (het plaatsen van een intra veneuze toegangsweg in doorgaans complexe omstandigheden). Het standaard verrichten van deze (gratis) dienstverlening, verwachten wij in februari 2025 te beëindigen (uiteraard blijven we beschikbaar indien onze expertise daadwerkelijk benodigd is). Het probleem bij deze ritten is dat deze als A2 op tijd worden gereden, terwijl dit aanmerkelijke impact heeft op de A0 en A1-prestaties..

Tot slot hebben we niet de volledige paraatheid kunnen leveren die we hadden willen leveren. De geplande paraatheiduitbreidingen zijn deels niet doorgegaan door personeelsgebrek

Prestatie A2-ritten
Voor de A2-ritten geldt voor beide gebieden een norm van 95%. In Midden-West-Brabant hebben wij een prestatie gerealiseerd van 97% en in Brabant-Noord van 97,5%.

Prestatie B2-ritten
In Midden-West-Brabant geldt voor het middencomplex ambulancevervoer een overeengekomen score dat 90% van het vervoer met urgentie B2 wordt gereden door een MCA-ambulance. Hier hebben wij 94,4% behaald. Voor Brabant-Noord geldt voor het middencomplex ambulancevervoer een overeengekomen score dat 80% van het vervoer met urgentie B2 wordt gereden door een MCA-ambulance. Hier hebben wij 86,3% behaald.

Prestatie meldkamers (ProQA)
Voor beide meldkamers zijn wij met de zorgverzekeraars een prestatienorm van 94% overeengekomen. Voor de meldkamer in Midden-West-Brabant (Bergen op Zoom) hebben we een nalevingsscore van 98% behaald en voor de meldkamer in Brabant-Noord ('s-Hertogenbosch) hebben we een score behaald van 96%.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Tot slot hebben we onze ritten ook nog op een aantal andere manieren in beeld gebracht:

PRODUCTIE	Aantal ritten MWB	Aantal ritten BN
A0-ritten met reguliere ambulance (inclusief EHGV)	1557	807
A0-ritten met rapid responder (allen EHGV)	148	68
A1-ritten met reguliere ambulance (inclusief EHGV)	45.342	23.383
A1-ritten met rapid responder (allen EHGV)	2.651	1.473
A2-ritten met reguliere ambulance (inclusief EHGV)	24.897	13.787
A2-ritten met rapid responder (allen EHGV)	2.836	1.348
B-ritten met reguliere ambulance	2.311	2.198
B-ritten met laag/middencomplex vervoer	16.779	6.385
B-ritten met rapid responder (allen EHGV)	521	173
TOTAAL RITTEN declarabel + EHGV	97.062	49.622
Niet declarabele ritten incl. VWS	47.426	15.766
Totaal ritten	144.488	65.388
EHGV-ritten (alle urgenties, alle voertuigen)	29.399	15.749
Loze ritten	1.191	517
Aantal voorwaardescheppende ritten	38.383	10.873
A1-ritten ten behoeve van andere regio's	969	1.424
A2-ritten ten behoeve van andere regio's	372	911
B-ritten ten behoeve van andere regio's	357	1092
Ritten ten behoeve van een buitenlandse buurregio	47	7
Inzetten van een buitenlandse buurregio binnen de RAV regio	0	0
Aantal voorwaardescheppende ritten ten behoeve van andere regio's	3	5
MICU-ritten	0	0

PRESTATIE 2024	gemiddeld *RAV MWB*	gemiddeld *RAV BN*
Tijdsduur aanname en uitgifte A0 ritten	00:01:38	00:01:27
Uitruktijd A0 ritten	00:00:38	00:00:43
Aanrijtijd A0 ritten	00:06:46	00:06:53
Responstijd A0 ritten	00:09:03	00:09:04
A0 ritten binnen 15 minuten bij de patiënt	95,1%	96,2%
tijdsduur aanname en uitgifte A1 ritten	00:02:07	00:01:50
uitruktijd A1 ritten	00:00:41	00:00:44
aanrijtijd A1 ritten	00:07:50	00:07:44
responstijd A1 ritten	00:10:39	00:10:19
A1 ritten binnen 14 minuten bij de patiënt	82,7%	85,7%
A1 ritten binnen 15 minuten bij de patiënt	87,9%	90,9%

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

A1 ritten binnen 16 minuten bij de patiënt	91,5%	93,6%
A1 ritten binnen 17 minuten bij de patiënt	94,1%	95,8%
tijdsduur aanname en uitgifte A2 ritten	00:03:08	00:02:43
uitruktijd A2 ritten	00:00:44	00:00:46
aanrijtijd A2 ritten	00:11:30	00:10:30
responstijd A2 ritten	00:15:20	00:14:07
A2 ritten binnen 30 minuten bij de patiënt	97,0%	97,5%

3. Klanttevredenheid

Patiënten aan wie spoedeisende of planbare ambulancezorg is verleend, waarderen deze zorg gemiddeld met een 9,1. Dit blijkt uit het derde landelijke Nivel onderzoek naar de ervaringen van patiënten met ambulancezorg, dat in 2022 gehouden werd. Patiënten beoordeelden, net als in 2016 en 2019, de kwaliteit van ambulancezorg als zeer hoog. Alle regionale ambulancevoorzieningen hebben deelgenomen aan het onderzoek. De RAV Brabant Midden-West-Noord scoorde in dit onderzoek 8,9 en wijkt daarmee weinig af van het landelijk gemiddelde. Er is in dit onderzoek geen onderscheid gemaakt tussen de regio MWB en de regio BN.

Het aantal ontvangen klachten zegt ook iets over de klanttevredenheid. In 2024 ontving onze RAV 97 klachten.

Periode	Aantal
Januari - april	29
Mei – augustus	38
September – december	30

De cijfers laten een tamelijk constante instroom aan klachten zien voor wat betreft het complete gebied Midden-West-Noord.

Klachten en geschillen

Vraag	Antwoordcategorie
Kunnen patiënten/cliënten terecht bij een klachtenfunctionaris	ja
Beschikt de organisatie over een regeling voor een effectieve en laagdrempelige opvang en afhandeling van klachten jegens de cliënt van de organisatie?	Ja
Is de organisatie aangesloten bij een onafhankelijke geschilleninstantie conform de Wet kwaliteit, klachten en geschillen zorg?	ja
Zo ja, welke?	Geschillencommissie AZN / Wkkgz

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Bijlage 6 Specificatie van het financieringsverschil

Specificatie van het financieringsverschil 2024

(in duizenden euro's)

	RAV/MKA BN 2024	RAV/MKA MWB 2024
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	31.719.838	54.626.829
Vergoeding ter dekking van het wettelijke budget:		
• Ontvangen ritvergoedingen ambulancehulpverlening	28.727.079	56.399.518
Financieringsverschil (overschot/tekort)	2.992.759	-1.772.689

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Bijlage 7 Kostenverdeelstaat van Het Service Centrum

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
Bedrijfslasten			
Salarissen en Sociale Lasten	5.773.773	6.494.362	4.984.258
Salariskosten overig	1.308	43.616	31.396
Personeel derden	548.192	27.103	191.504
Overige personeelskosten	203.077	243.154	244.247
Kapitaallasten	-		
Huisvestingskosten	802	-	671
Bedrijfskosten	3.162.764	2.902.595	2.852.789
Toevoeging voorzieningen	147.341	-	44.381
Kosten verbonden partijen	477.218	523.357	526.634
Som der bedrijfslasten	10.314.476	10.234.188	8.875.880
Vrijval voorzieningen	3.913	-	28.500
Te verdelen kosten	10.310.563	10.234.188	8.847.380
GGD Hart voor Brabant	-4.407.539	-4.369.003	-4.131.337
GGD West-Brabant	-2.369.569	-2.347.404	-2.273.206
RAV Brabant Midden-West-Noord	-2.031.511	-2.030.166	-1.695.059
GGD Noord- en Oost-Gelderland	-1.501.944	-1.487.614	-747.778
Resultaat	0	0	-0

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Bijlage 8 Overzicht van baten en lasten over 2024 per afdeling

	MKA BN Realisatie 2024	MKA MWB Realisatie 2024	RAV BN Realisatie 2024	RAV MWB Realisatie 2024	Totaal Realisatie 2024
	€	€	€	€	€
Bedrijfsopbrengsten					
Opbrengsten uit tarieven	2.471.212	3.284.799	29.248.626	51.342.030	86.346.666
Overige opbrengsten	44.948	17.190	2.665.210	5.519.419	8.246.766
Vrijval voorzieningen	0	0	0	0	0
Som der bedrijfsopbrengsten	2.516.160	3.301.989	31.913.835	56.861.448	94.593.432
Bedrijfslasten					
Salarissen en sociale lasten	1.831.416	2.519.614	20.584.131	35.491.912	60.427.074
FLO-kosten/regeling bezwarende beroepen			2.236.938	4.808.137	7.045.075
Personeel derden	85.190	166.184	887.847	2.536.902	3.676.123
Overige personeelskosten	148.398	174.465	1.159.765	2.000.897	3.483.525
Kapitaallasten	16.865	15.432	1.472.279	2.641.285	4.145.862
Huisvestingskosten	0	1.092	918.406	1.615.136	2.534.633
Doorbelasting Het Service Centrum	22.143	35.551	720.374	1.253.442	2.031.511
Toevoeging voorzieningen	5.995	52.990	419.845	657.777	1.136.607
Overige bedrijfskosten	414.422	419.577	2.671.995	5.594.787	9.100.781
Som der bedrijfslasten	2.524.430	3.384.905	31.071.580	56.600.276	93.581.191
	-8.270	-82.916	842.256	261.172	1.012.241
Financiële baten en lasten	0	0	-100.518	-50.836	-151.354
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	-8.270	-82.916	741.738	210.336	860.887
Mutatie algemene reserve	0	0	0	0	0
Mutatie bestemmingsreserve	0	0	-107.991	-26.500	-134.491
Mutatie reserve aanvaardbare kosten	0	0	0	0	0
GEREALISEERD RESULTAAT	**-8.270**	**-82.916**	**849.729**	**236.836**	**995.378**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Bijlage 9 Overzicht van baten en lasten 2024 MKA Brabant-Noord

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
Bedrijfsopbrengsten			
Opbrengsten uit tarieven	2.471.212	2.267.737	2.074.504
Overige opbrengsten	44.948	17.273	36.812
Aanwending voorzieningen			
Som der bedrijfsopbrengsten	2.516.160	2.285.011	2.111.316
Bedrijfslasten			
Salarissen en sociale lasten	1.831.416	1.896.531	1.676.273
FLO-kosten/regeling bezwarende beroepen		-	-
Personeel derden	85.190	-	69.369
Overige personeelskosten	148.398	91.877	114.290
Kapitaallasten	16.865	17.165	6.991
Huisvestingskosten	-	-	-
Doorbelasting Het Service Centrum	22.143	22.345	18.476
Toevoeging voorzieningen	5.995	12.780	33.507
Overige bedrijfskosten	414.422	439.005	239.591
Som der bedrijfslasten	2.524.430	2.479.703	2.158.497
	-8.270	-194.692	-47.181
Financiële baten en lasten		-	
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	-8.270	-194.692	-47.181
Mutatie algemene reserve	-	-	-
Mutatie bestemmingsreserve		-	
Mutatie reserve aanvaardbare kosten	-		-
GEREALISEERD RESULTAAT	-8.270	-194.692	-47.181

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Financiële gang van zaken in 2024

Baten

(in duizenden euro's)

Specificatie baten MKA Brabant Noord	Realisatie 2024	Begroting 2024	Verschil
Opbrengsten uit tarieven			-
Mutatie financieringsoverschot/-tekort	2.471	2.268	203
Opbrengsten uit tarieven	2.471	2.268	203
Correctie wettelijk budget voorgaande jaren	-	-	-
Overige opbrengsten	45	17	28
Som der bedrijfsopbrengsten	2.516	2.285	231

Wettelijk aanvaardbaar budget 2024
Het budget aanvaardbare kosten is € 203.000 hoger dan begroot. Dit wordt vooral veroorzaakt doordat de verrekening met RAV Zuid Oost Brabant hoger uitvalt.

De overige opbrengsten zijn +€ 28.000 hoger dan begroot, omdat de loonkosten vergoed zijn van uren die ingezet zijn voor de landelijke ProQa.

lasten

(in duizenden euro's)

Specificatie lasten MKA Brabant Noord	Realisatie 2024	Begroting 2024	Verschil
Salarissen en sociale lasten	1.831	1.897	-65
FLO-kosten/regeling bezwarende beroepen			-
Personeel derden	85		85
Overige personeelskosten	148	92	57
Kapitaallasten	17	17	-0
Huisvestingskosten			-
Doorbelasting Het Service Centrum/GGD	22	22	-0
Toevoeging voorzieningen	6	13	-7
Overige bedrijfskosten	414	439	-25
Som der bedrijfslasten	2.524	2.480	45

Salariskosten
Er is een onderschrijding van -€ 65.000 t.o.v. de begroting. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door:

- Een 0.89 fte lagere formatie dan begroot -€ 75.000:
- Niet begrote afkoop verlof +€ 23.000:
- Lagere kosten voor overwerk en ORT -€ 12.000.

Personeel derden.
Dit betreft de niet begrote inhuur ter aanvulling van de formatie.

Overige personeelskosten.
De overschrijding van +€ 57.000 t.o.v. de begroting komt vrijwel geheel door uitgaven aan scholing. In de begroting was hiervoor geen bedrag opgenomen.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Voorzieningen
De voorziening is -€ 7.000 lager dan begroot, dit wordt veroorzaakt door een vrijval aan PLB-uren. De voorzieningen worden opgenomen tegen het huidige uurloon.
In 2024 zijn de voorzieningen opgehoogd met de werkgeverslasten voor vakantiegeld en de eindejaarsuitkering, dit was tot op heden niet meegenomen in de voorziening.

Overige bedrijfskosten
Deze kosten zijn -€25.000 lager dan begroot:

- Project zorgcoördinatie, minder kosten -€ 85.000;
- AI-tool voor proactieve ondersteuning bij spreiding en beschikbaarheid meer kosten +€ 61.000.

Resultaat
Het resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening is -€ 8.270 negatief ten opzichte van een begroot resultaat van -€ 194.692. In de volgende tabel is het verschil tussen realisatie en begroting weergegeven.

(in duizenden euro's) MKA Brabant Noord	Verschil realisatie-begroting
Opbrengsten	
Opbrengsten uit tarieven	203
Correctie wettelijk budget voorgaande jaren	-
Overige opbrengsten	28
Som der bedrijfsopbrengsten	231
Kosten	
Salarissen en sociale lasten	-65
FLO-kosten/regeling bezwarende beroepen	-
Personeel derden	85
Overige personeelskosten	57
Kapitaallasten	-0
Huisvestingskosten	-
Doorbelasting Het Service Centrum/GGD	-0
Toevoeging voorzieningen	-7
Overige bedrijfskosten	-25
Financiële baten en lasten	-
Som der bedrijfslasten	45
Totaal saldo van baten en lasten uit gewone bedrijfsvoering	187

Ziekteverzuim
Het ziekteverzuimpercentage over 2024 van de Meldkamer Brabant-Noord bedroeg exclusief zwangerschapsverlof 8,78%.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Bijlage 10 Overzicht van baten en lasten 2024 MKA Midden- en West-Brabant

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
Bedrijfsopbrengsten			
Opbrengsten uit tarieven	3.284.799	3.594.832	3.065.822
Overige opbrengsten	17.190	17.273	16.770
Aanwending voorzieningen			
Som der bedrijfsopbrengsten	3.301.989	3.612.105	3.082.592
Bedrijfslasten			
Salarissen en sociale lasten	2.519.614	2.691.216	2.268.883
FLO-kosten/regeling bezwarende beroepen		-	-
Personeel derden	166.184	172.900	289.348
Overige personeelskosten	174.465	141.597	173.816
Kapitaallasten	15.432	15.732	6.633
Huisvestingskosten	1.092	-	108
Doorbelasting Het Service Centrum	35.551	35.875	29.664
Toevoeging voorzieningen	52.990	14.292	41.237
Overige bedrijfskosten	419.577	729.287	361.406
Som der bedrijfslasten	3.384.905	3.800.899	3.171.095
	-82.916	-188.795	-88.503
Financiële baten en lasten		-	
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	-82.916	-188.795	-88.503
Mutatie algemene reserve	-	-	-
Mutatie bestemmingsreserve	-	-	-
Mutatie reserve aanvaardbare kosten	-	-	-
GEREALISEERD RESULTAAT	-82.916	-188.795	-88.503

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Financiële gang van zaken in 2024

Baten

(in duizenden euro's)

Specificatie baten MKA Midden/West Brabant	Realisatie 2024	Begroting 2024	Verschil
Opbrengsten uit tarieven			-
Mutatie financieringsoverschot/-tekort	3.285	3.595	-310
Opbrengsten uit tarieven	3.285	3.595	-310
Correctie wettelijk budget voorgaande jaren			-
Overige opbrengsten	17	17	-0
Som der bedrijfsopbrengsten	3.302	3.612	-310

Wettelijk aanvaardbaar budget 2024
Het budget aanvaardbare kosten is € 310.000 lager dan begroot. Dit wordt vooral veroorzaakt doordat de verrekening met 't Witte Kruis anders uitvalt hierdoor -€ 100.000 minder budget, minder vrije marge gelden -€256.000, hoger loonbudget door hogere bezetting en iets hogere index +€ 71.000 en lagere overige materiële kosten ad -€ 25.000.

lasten

(in duizenden euro's)

Specificatie lasten MKA Midden/West Brabant	Realisatie 2024	Begroting 2024	Verschil
Salarissen en sociale lasten	2.520	2.691	-172
FLO-kosten/regeling bezwarende beroepen			-
Personeel derden	166	173	-7
Overige personeelskosten	174	142	33
Kapitaallasten	15	16	-0
Huisvestingskosten			-
Doorbelasting Het Service Centrum/GGD	36	36	-0
Toevoeging voorzieningen	53	14	39
Overige bedrijfskosten	420	729	-310
Som der bedrijfslasten	3.384	3.801	-417

Salariskosten
De onderschrijding van - €172.000 t.o.v. de begroting wordt grotendeels veroorzaakt door:

- 3,4 fte onder de begrote formatie -€242.000;
- Kosten inzet flexpool medewerkers +€ 61.000;
- Meer ORT/overwerk +€ 10.000.

Overige personeelskosten
De overschrijding van +€ 33.000 t.o.v. de begroting komt vrijwel geheel door uitgaven aan scholing. In de begroting was hiervoor geen bedrag opgenomen.

Voorzieningen
De toevoeging is +€ 39.000 hoger dan begroot. Dit komt geheel door de toename van deelname aan tijdsparen. De voorzieningen worden opgenomen tegen het huidige uurloon. In 2024 zijn de voorzieningen opgehoogd met de werkgeverslasten voor vakantiegeld en de eindejaarsuitkering, dit was tot op heden niet meegenomen in de voorziening.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Overige bedrijfskosten
De onderschrijding van -€ 310.000 t.o.v. de begroting wordt grotendeels veroorzaakt door:

- Project zorgcoördinatie, minder kosten -€ 149.000;
- AI-tool voor proactieve ondersteuning bij spreiding en beschikbaarheid minder kosten -€ 40.000;
- Project verlengde triage, minder kosten -€73.000;
- Minder software kosten, -€ 53.000

Resultaat
Het resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening is -€ 82.916 negatief ten opzichte van een begroot resultaat van -€ 188.795. In de volgende tabel is het verschil tussen realisatie en begroting weergegeven.

(in duizenden euro's) MKA Midden/West Brabant	Verschil realisatie-begroting
Opbrengsten	
Opbrengsten uit tarieven	-310
Correctie wettelijk budget voorgaande jaren	-
Overige opbrengsten	-0
Som der bedrijfsopbrengsten	-310
Kosten	
Salarissen en sociale lasten	-172
FLO-kosten/regeling bezwarende beroepen	-
Personeel derden	-7
Overige personeelskosten	33
Kapitaallasten	-0
Huisvestingskosten	-
Doorbelasting Het Service Centrum/GGD	-0
Toevoeging voorzieningen	39
Overige bedrijfskosten	-310
Financiële baten en lasten	
Som der bedrijfslasten	-417
Totaal saldo van baten en lasten uit gewone bedrijfsvoering	106

Ziekteverzuim
Het ziekteverzuimpercentage over 2024 van de Meldkamer Midden- en West-Brabant bedroeg exclusief zwangerschapsverlof 4,68%.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Bijlage 11 Overzicht van baten en lasten 2024 RAV Brabant-Noord

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
Bedrijfsopbrengsten			
Opbrengsten uit tarieven	29.248.626	29.494.684	25.210.653
Overige opbrengsten	2.665.210	1.399.504	2.488.757
Vrijval voorzieningen			
Som der bedrijfsopbrengsten	31.913.835	30.894.188	- 27.699.410
Bedrijfslasten			
Salarissen en sociale lasten	20.584.131	21.410.267	18.061.080
FLO-kosten/regeling bezwarende beroepen	2.236.938	1.096.608	2.025.471
Personeel derden	887.847	761.381	543.453
Overige personeelskosten	1.159.765	1.079.519	995.715
Kapitaallasten	1.472.279	1.198.947	981.894
Huisvestingskosten	918.406	797.814	766.420
Doorbelasting Het Service Centrum	720.374	726.930	601.068
Toevoeging voorzieningen	419.845	228.621	265.266
Overige bedrijfskosten	2.671.995	3.281.155	2.589.913
Som der bedrijfslasten	31.071.580	30.581.242	- 26.830.281
	842.256	312.946	- 869.129
Financiële baten en lasten	-100.518	-93.675	36.570
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	741.738	219.274	- 905.699
Mutatie algemene reserve	-	-	-
Mutatie bestemmingsreserve	-107.991		
Mutatie reserve aanvaardbare kosten	-	-	-
GEREALISEERD RESULTAAT	849.729	219.274	905.699

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Financiële gang van zaken in 2024

Baten

(in duizenden euro's)

Specificatie baten RAV Brabant Noord	Realisatie 2024	Begroting 2024	Verschil
Opbrengsten uit tarieven	28.727	29.495	-768
Mutatie financieringsoverschot/-tekort	522		522
Opbrengsten uit tarieven	29.249	29.495	-246
Correctie wettelijk budget voorgaande jaren	-	-	-
Overige opbrengsten	2.665	1.400	1.266
Vrijval voorzieningen			-
Som der bedrijfsopbrengsten	31.914	30.894	1.020

Wettelijk aanvaardbaar budget 2024
De lagere NZa baten ad -€ 246.000 worden voornamelijk veroorzaakt doordat er minder paraatheidsuitbreiding zijn gerealiseerd ad -€ 333.000 en er minder budget is vanuit de vrije marge regeling ad -€ 154.000, omdat er minder projecten zijn uitgevoerd dan begroot. Daarentegen is er een hoger loonbudget ad +€ 222.000 en meer initiële scholingskosten ad +€ 31.000.

Overige opbrengsten
De overschrijding van +€ 1.266.000 ten opzichte van de begroting wordt voornamelijk veroorzaakt door meer budget vanuit het ministerie van VWS ter dekking voor de FLO kosten (Functioneel Leeftijds Ontslag).

lasten

(in duizenden euro's)

Specificatie lasten RAV Brabant Noord	Realisatie 2024	Begroting 2024	Verschil
Salarissen en sociale lasten	20.584	21.410	-826
FLO-kosten/regeling bezwarende beroepen	2.237	1.097	1.140
Personeel derden	888	761	126
Overige personeelskosten	1.160	1.080	80
Kapitaallasten	1.472	1.199	273
Huisvestingskosten	918	798	121
Doorbelasting Het Service Centrum/GGD	720	727	-7
Toevoeging voorzieningen	420	229	191
Overige bedrijfskosten	2.672	3.281	-609
Som der bedrijfslasten	31.072	30.581	490

Salariskosten
De onderschrijding -€ 826.000 ten opzichte van de begroting wordt met name veroorzaakt door:

- 6 fte lagere formatie dan begroot - €530.000;
- Lagere kosten doorberekening vanuit ondersteunende diensten -€ 54.000;
- Minder kosten ORT en overwerk - € 265.000;
- Lagere kosten ouderschapsverlof - € 80.000;
- Hogere uitkering ziektegelden + € 126.000.

FLO-kosten
Deze kosten zijn aanzienlijk hoger dan begroot, ad + € 1.140.000. ~~Vooraf is dit een lastig~~ te begrote post, omdat nooit duidelijk is wanneer medewerkers daadwerkelijk met FLO

VOOR-WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

gaan en verder worden we regelmatig geconfronteerd met afwijkende stortingen in het levensloopbudget van de medewerkers die noodzakelijk zijn. Deze kosten worden voor 95% vergoed door het ministerie van VWS, dat is terug te zien in de overige opbrengsten.

Personeel derden
De overschrijding ad +€ 126.000 wordt veroorzaakt doordat de formatie nog steeds onder spanning staat, o.a. door een hoger ziekteverzuim en ondanks dat er veel geïnvesteerd wordt in de instroom van leerlingen ligt de uitstroom op een bijna gelijk niveau. Inhuur blijft hierdoor noodzakelijk.

Overige personeelskosten
De overschrijding van ad +€ 80.000 wordt met name veroorzaakt door:

- Hogere kosten werving en selectie + € 15.000;
- Meer kosten voor advies/onderzoek personeel + € 14.000;
- Hogere kosten personeelsactiviteiten + € 52.000.

Kapitaallasten
De overschrijding van de kapitaallasten ad +€ 273.000 wordt veroorzaakt door de (extra) aanschaf van kleding +€ 16.000, aanschaf (medische) inventaris +€ 11.000 en .

Huisvestingskosten
De overschrijding ad +€ 121.000 wordt met name veroorzaakt door hogere onderhoudskosten + € 134.000 en hogere schoonmaakkosten + € 19.000. Er zijn daarnaast lagere kosten voor energie - € 19.000 en overige huisvestingskosten - € 20.000.

Voorzieningen
De toevoeging ligt +€191.000 hoger dan begroot. De voorzieningen worden opgenomen tegen het huidige uurloon. In 2024 zijn de voorzieningen opgehoogd met de werkgeverslasten voor vakantiegeld en de eindejaarsuitkering, dit was tot op heden niet meegenomen in de voorziening.

Overige bedrijfskosten
De overige bedrijfskosten komen ten opzichte van de begroting - €609.000 lager uit, dit is grotendeels te verklaren door:

- Hogere automatiseringskosten + € 28.000;
- Lagere medische bedrijfskosten - € 86.000;
- Lagere kosten wagenpark - € 82.000, met name lagere onderhoudskosten;
- Minder kosten diensten derden - € 33.000;
- Lagere afboeking dubieuze debiteuren - € 80.000;
- Lagere projectkosten vanuit de vrije margeregeling - € 373.000.

Resultaat
Het resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening is € 849.729 positief ten opzichte van een begroot resultaat van € 219.274 positief. In de volgende tabel is het verschil tussen realisatie en begroting weergegeven.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

(in duizenden euro's) RAV Brabant Noord	Verschil realisatie-begroting
Opbrengsten	
Opbrengsten uit tarieven	-246
Correctie wettelijk budget voorgaande jaren	-
Overige opbrengsten	1.266
Aanwendingvoorzieningen	-
Som der bedrijfsopbrengsten	1.020
Kosten	
Salarissen en sociale lasten	-826
FLO-kosten/regeling bezwarende beroepen	1.140
Personeel derden	126
Overige personeelskosten	80
Kapitaallasten	273
Huisvestingskosten	121
Doorbelasting Het Service Centrum/GGD	-7
Toevoeging voorzieningen	191
Overige bedrijfskosten	-609
Financiële baten en lasten	-101
Som der bedrijfslasten	390
Totaal saldo van baten en lasten uit gewone bedrijfsvoering	630

Ziekteverzuim
Het ziekteverzuimpercentage over 2024 van de RAV Brabant-Noord bedroeg exclusief zwangerschapsverlof 5,70%.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Bijlage 12 Overzicht van baten en lasten 2024 RAV Midden- en West-Brabant

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
Bedrijfsopbrengsten			
Opbrengsten uit tarieven	51.342.030	52.610.277	45.940.685
Overige opbrengsten	5.519.419	2.868.109	5.124.661
Vrijval voorzieningen			
Som der bedrijfsopbrengsten	56.861.448	55.478.386	51.065.346
Bedrijfslasten			
Salarissen en sociale lasten	35.491.912	36.529.062	32.155.430
FLO-kosten/regeling bezwarende beroepen	4.808.137	2.373.111	4.530.543
Personeel derden	2.536.902	2.835.491	2.567.183
Overige personeelskosten	2.000.897	1.849.338	1.747.212
Kapitaallasten	2.641.285	2.239.488	1.967.487
Huisvestingskosten	1.615.136	1.764.367	1.615.934
Doorbelasting Het Service Centrum	1.253.442	1.264.850	1.045.852
Toevoeging voorzieningen	657.777	348.120	471.182
Overige bedrijfskosten	5.594.787	6.069.247	5.093.446
Som der bedrijfslasten	56.600.276	55.273.074	51.194.269
	261.172	205.310	-128.923
Financiële baten en lasten	-50.836	-41.095	184.598
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	210.336	164.215	55.675
Mutatie algemene reserve	-	-	-
Mutatie bestemmingsreserve	-26.500		-73.849
Mutatie reserve aanvaardbare kosten	-	-	-
GEREALISEERD RESULTAAT	236.836	164.215	129.524

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Financiële gang van zaken in 2024

Baten

(in duizenden euro's)

Specificatie baten RAV Midden/West Brabant	Realisatie 2024	Begroting 2024	Verschil
Opbrengsten uit tarieven	56.400	52.610	3.790
Mutatie financieringsoverschot/-tekort	-5.057		-5.057
Opbrengsten uit tarieven	51.342	52.610	-1.268
Correctie wettelijk budget voorgaande jaren	-	-	-
Overige opbrengsten	5.519	2.868	2.651
Vrijval voorzieningen			-
Som der bedrijfsopbrengsten	56.861	55.478	1.384

Wettelijk aanvaardbaar budget 2024
De lagere NZa baten ad -€ 1.268.000 worden voornamelijk veroorzaakt door minder paraatheidsuitbreiding ad -€ 265.000, minder budget overige loonkosten ad -€ 1.493.000, en minder budget vanuit de vrije marge regeling ad -€ 289.000. Daarnaast een hogere loonindex ad +€ 397.000 en meer initiële scholingskosten ad +€ 382.000.

Overige opbrengsten
De overschrijding van +€ 2.651.000 ten opzichte van de begroting wordt voornamelijk veroorzaakt door meer budget vanuit het ministerie van VWS is voor de FLO kosten (Functioneel Leeftijds Ontslag) + € 2.194.000. Daarnaast is er een toename binnen de dienstverleningsovereenkomst met de GHOR, daar is na de totstandkoming van de begroting een aanpassing gedaan in de inzet van de OvdG en 1 extra auto voor de regio Midden-West Brabant (+ € 147.000) en zijn er extra inkomsten door verkoop van activa (+ € 165.000).

lasten

(in duizenden euro's)

Specificatie lasten RAV Midden/West Brabant	Realisatie 2024	Begroting 2024	Verschil
Salarissen en sociale lasten	35.492	36.529	-1.037
FLO-kosten/regeling bezwarende beroepen	4.808	2.373	2.435
Personeel derden	2.537	2.835	-299
Overige personeelskosten	2.001	1.849	152
Kapitaallasten	2.641	2.239	402
Huisvestingskosten	1.615	1.764	-149
Doorbelasting Het Service Centrum/GGD	1.253	1.265	-11
Toevoeging voorzieningen	658	348	310
Overige bedrijfskosten	5.595	6.069	-474
Som der bedrijfslasten	56.600	55.273	1.327

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Salariskosten
De onderschrijding van -€ 1.037.000 ten opzichte van de begroting wordt met name veroorzaakt door:

- 11,5 fte lagere fomatie dan begroot - € 966.000;
- Lagere kosten doorberekening ondersteunende diensten -€ 94.000;
- Minder kosten ORT en overwerk - € 134.000;
- Lagere kosten ouderschapsverlof - € 184.000;
- Hogere uitkering ziektegelden + € 280.000.
- Incidentele uitkering / ontslagvergoeding +€ 62.000

FLO-kosten
Deze kosten zijn aanzienlijk hoger dan begroot ad + € 2.435.000. Vooraf is dit een lastig te begrote post, omdat nooit duidelijk is wanneer medewerkers daadwerkelijk met FLO gaan en verder worden we regelmatig geconfronteerd met afwijkende stortingen in het levensloopbudget van de medewerkers die noodzakelijk zijn. Deze kosten worden voor 95% vergoed door het ministerie van VWS, dat is terug te zien in de overige opbrengsten.

Personeel derden
De onderschrijding ad -€ 299.000 wordt veroorzaakt doordat het steeds lastiger wordt om mensen in te huren, terwijl er wel de behoefte is. Omdat de eigen formatie ook onder spanning staat, door een hoger ziekteverzuim en ondanks dat er veel geïnvesteerd wordt in de instroom van leerlingen ligt de uitstroom op een bijna gelijk niveau. Inhuur blijft hierdoor noodzakelijk.

Overige personeelskosten
De overschrijding ad +€152.000 wordt grotendeels veroorzaakt door:

- Lagere kledingkosten - € 25.000;
- Hogere kosten werving & selectie + € 26.000;
- Hogere kosten advies/onderzoek personeel + € 24.000;
- Meer studiekosten + € 66.000;
- Hogere kosten personeelsactiviteiten + € 55.000.

Kapitaallasten
De overschrijding van de kapitaallasten ad +€ 402.000 wordt veroorzaakt door de (extra) aanschaf van kleding +€ 40.000, aanschaf (medische) inventaris +€ 10.000 en hogere afschrijvingslasten van het wagenpark +€ 350.000 door hogere aanschafprijzen dan begroot en verschuiving van de ingebruikname.

Huisvestingskosten
De onderschrijding ad -€ 149.000 wordt met name veroorzaakt door lagere kosten voor onderhoud - € 74.000, minder schoonmaakkosten - € 35.000 en lagere energiekosten - € 38.000.

Voorzieningen
De voorziening ligt +€ 310.000 boven de begroting. De voorzieningen worden opgenomen tegen het huidige uurloon. In 2024 zijn de voorzieningen opgehoogd met de werkgeverslasten voor vakantiegeld en de eindejaarsuitkering, dit was tot op heden niet meegenomen in de voorziening.

Overige bedrijfskosten
De overige bedrijfskosten komen ten opzichte van de begroting - €474.000 lager uit, dit is grotendeels te verklaren door:

- Hogere automatiseringskosten + € 46.000;
- Meer medische bedrijfskosten + € 80.000;
- Hogere kosten diensten derden + € 217.000; hier zijn de kosten verwerkt welke in de begroting onder de vrije marge zijn opgenomen;
- Kosten voor buitengebruikstelling van auto's + € 119.000
- Lagere kosten wagenpark - € 14.000;
- Lagere afboeking dubieuze debiteuren - € 208.000;
- Minder projectkosten vanuit de vrije margeregeling - € 731.000.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Resultaat
Het resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening is € 236.836 positief ten opzichte van een begroot resultaat van € 164.215 positief. In de volgende tabel is het verschil tussen realisatie en begroting weergegeven.

(in duizenden euro's) RAV Midden/West Brabant	Verschil realisatie-begroting
Opbrengsten	
Opbrengsten uit tarieven	-1.268
Correctie wettelijk budget voorgaande jaren	-
Overige opbrengsten	2.651
Aanwending voorzieningen	-
Som der bedrijfsopbrengsten	1.384
Kosten	
Salarissen en sociale lasten	-1.037
FLO-kosten/regeling bezwarende beroepen	2.435
Personeel derden	-299
Overige personeelskosten	152
Kapitaallasten	402
Huisvestingskosten	-149
Doorbelasting Het Service Centrum/GGD	-11
Toevoeging voorzieningen	310
Overige bedrijfskosten	-474
Financiële baten en lasten	-17
Som der bedrijfslasten	1.310
Totaal saldo van baten en lasten uit gewone bedrijfsvoering	73

Ziekteverzuim
Het ziekteverzuimpercentage over 2024 van de RAV Midden- en West-Brabant bedroeg exclusief zwangerschapsverlof 7,14%.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 07/04/2025

Brabant Midden-West-Noord

BIJLAGE 2

Accountantsverslag 2024

7 april 2025

RAV
Brabant Midden-West-Noord

VERSTEGEN
accountants en adviseurs
Solide en waardevol

VERSTEGEN
accountants en adviseurs 50 jaar

Noordendijk 207
Postbus 574
3311 RN Dordrecht

T. (078) 648 15 55

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Aan het algemeen bestuur van
gemeenschappelijke regeling
RAV Brabant Midden-West-Noord
Postbus 3024
5003 DA TILBURG

Ref.: ED/AvS

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Overeenkomstig uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2024 van gemeenschappelijke regeling RAV Brabant MWN (verder genoemd: RAV Brabant MWN) gecontroleerd. In overeenstemming met artikel 213 van de Gemeentewet en Controlestandaard 260 Communicatie met de met governance belaste personen, brengen wij verslag aan u uit over onze bevindingen.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2024 en het Controleprotocol van RAV Brabant MWN, vastgesteld door het algemeen bestuur op 27 juni 2024. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 938.000 en de rapporteringstolerantie voor dit accountantsverslag op € 125.000.

Ter informatie en ter identificatie vermelden wij de belangrijkste bedragen zoals die blijken uit de door ons gecontroleerde jaarrekening 2024 en het bedrag van de door ons gehanteerde materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole:

RAV Brabant MWN (x € 1.000)	2024	2023
Jaarrekening		
Balanstotaal	€ 42.168	€ 42.554
Eigen vermogen	€ 15.979	€ 15.119
Totaal lasten inclusief reservemutaties	€ 93.858	€ 83.427
Totaal baten inclusief reservemutaties	€ 94.853	€ 84.326
Resultaat (na mutaties in de reserves)	€ 995	€ 900
Materialiteit	€ 938	€ 834

Het dagelijks bestuur heeft de jaarrekening 2024 vastgesteld op 2 april 2025. De jaarrekening wordt ter goedkeuring voorgelegd aan het algemeen bestuur op 3 juli 2025. Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid af te geven bij deze jaarrekening, mits de jaarrekening ongewijzigd wordt goedgekeurd door het algemeen bestuur. Dit leidt indirect tot een oordeel over de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties, via ons getrouwheids-oordeel over de rechtmatigheidsverantwoording.

Het is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van RAV Brabant MWN om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de Wet normering topinkomens (WNT) en de daarop berustende bepalingen. Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. Het dagelijks bestuur heeft in de jaarrekening 2024 in hoofdstuk 8.2 de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen en heeft in de paragraaf Bedrijfsvoering in het jaarverslag onder hoofdstuk 2.3 de belangrijkste bevindingen, afwijkingen en verbeterpunten nader toegelicht. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring over de getrouwheid van de jaarrekening te verstrekken.

In het geval dat de door ons gecontroleerde jaarrekening nog wordt gewijzigd, verzoeken wij u om zo snel mogelijk contact met ons op te nemen over de dan ontstane situatie.

Onze bevindingen hebben wij op 26 maart 2025 voorgelegd aan uw organisatie en vervolgens besproken en toegelicht op 31 maart 2025. Indien gewenst lichten wij onze bevindingen graag toe aan het algemeen bestuur.

Wij benadrukken dat dit accountantsverslag uitsluitend is bedoeld om u te informeren over onze controlebevindingen en aanbevelingen. Belanghebbenden kunnen u vragen om een afschrift van onze rapportage(s) voor hun beoordeling van de financiële stand van zaken van RAV Brabant MWN en van de risico's in haar bedrijfsvoering. Wij benadrukken dat wij niet aansprakelijk zijn voor eventuele gevolgen van externe verspreiding.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid om het nader toe te lichten.

Hoogachtend,

W.P. de Vries RA

INHOUDSOPGAVE

1. RAV Brabant MWN in beeld 5

2. Onze belangrijkste boodschappen aan RAV Brabant MWN 8

2.1. Goedkeurende controleverklaring getrouwheid 8

2.2. Rechtmatigheidsverantwoording 8

2.3. Belangrijkste bevindingen 8

3. Vermogen, resultaat en continuïteit 9

3.1. Analyse resultaat en resultaatontwikkeling 9

3.2. Financiële positie en continuïteit 10

3.3. Weerstandsvermogen 11

3.4. Financiële vooruitzichten en continuïteit 11

4. Jaarverslag 12

5. Controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2024 12

5.1. Rechtmatigheid 12

5.2. WNT-verantwoording 16

5.3. IT-beheersing 16

5.4. Verwerking van geconstateerde afwijkingen rechtmatigheid en getrouwheid 17

5.5. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing 18

5.6. Volledigheid omzet Ambulancehulpverlening 18

6. Overige onderwerpen 19

6.1. Het verloop van onze controlewerkzaamheden 19

6.2. Onafhankelijkheid 19

6.3. Duurzaamheid 20

7. Slot 20

1. RAV Brabant MWN in beeld

In onderstaand overzicht geven wij een totaalbeeld van de financiële positie en interne beheersing van RAV Brabant MWN met verwijzingen naar de verdere uitwerking in dit verslag.

De onder “Financiële positie” opgenomen signalering is uitsluitend een cijfermatige berekening en aansluiting en is geen kwaliteitsaanduiding. De gehanteerde normen onder “Norm” zijn algemene, bruikbare normen waaraan wij RAV Brabant MWN toetsen.

- Geen noemenswaardige bevindingen
- Geen tekortkomingen, wel relevante bevindingen en/of aandachtspunten
- Beperkte tekortkomingen en/of bijzondere aandachtspunten
- Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een verhoogd risico/verhoogde impact
- Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een hoog risico/grote impact

Onderwerp	Bevindingen 2024	Norm / paragraaf	Signalering	
			2024	2023
FINANCIËLE POSITIE				
Saldo van baten en lasten	Saldo van baten en lasten (€ 861.000) als % van totale baten (€ 94.719.000) is 0,9%.	> 0% < 0% < -2%		
Gerealiseerde resultaat	Resultaat na reservemutaties (€ 995.000) als % van totale baten (€ 94.719.000) is 1,1%.	> 0% < 0% < -2%		
Vermogenspositie	Eigen vermogen (€ 15.979.000) als % van totale baten (€ 94.719.000) is 16,9%.	> 50% > 25% < 25%		
Vermogenspositie	Eigen vermogen (€ 15.979.000) als % van totaal vermogen (€ 42.168.000) is 37,9%.	> 30% > 10% < 10%		
Weerstandsvermogen	Het beschikbare weerstands-vermogen heeft RAV Brabant MWN berekend op € 15,98 miljoen. Hiermee toont het weerstands-vermogen een verbetering ten opzichte van voorgaand jaar.			

Onderwerp	Bevindingen 2024	Norm / paragraaf	Signalering	
			2024	2023
	In onze managementletter hebben wij observaties opgenomen met betrekking tot het risicobeheersing- en controlesysteem.			
INTERNE BEHEERSING				
Verslagleggings- en controleproces	De concept-jaarrekening was bij aanvang van onze jaarrekening-controle grotendeels gereed en van voldoende kwaliteit. Tijdens de jaarrekeningcontrole zijn enkele financiële correcties verwerkt. Daarnaast is sprake geweest van een aantal aanpassingen in de presentatie en toelichtingen. De controle is grotendeels volgens planning verlopen en is binnen het overeengekomen controlebudget uitgevoerd.	6.1.		
Risicobeheersings- en controlesysteem	RAV Brabant MWN brengt risico's in kaart als onderdeel van het P&C proces en heeft apart een M&O beleid en een frauderisicoanalyse opgesteld. Hierin is een verdere (door)-ontwikkeling en formalisatie van risicobeheersing mogelijk. Wij adviseren de belangrijkste (fraude)risico's te verankeren als onderdeel van de verbijzonderde interne controle.	N.v.t.		
(Verbijzonderde) interne controle	De VIC die HSC uitvoert voor RAV Brabant MWN is van goede kwaliteit. De VIC raakt de belangrijkste toetspunten voor de relevante processen in de VIC.	N.v.t.		

Onderwerp	Bevindingen 2024	Norm / paragraaf	Signalering	
			2024	2023
	De VIC werkzaamheden worden hoofdzakelijk gegevensgericht en achteraf uitgevoerd. Aandachtspunt voor RAV Brabant MWN is het verder implementeren van de systematiek van risicoanalyse, werkprogramma's ter afwikkeling van de belangrijkste risico's en het periodiek rapporteren over de bevindingen ter afwikkeling van de VIC.			
Rechtmatigheid	Uit de rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat de omvang van rechtmatigheidsfouten van RAV Brabant MWN lager zijn dan de daarvoor gestelde grens. Gecorrigeerd voor acceptabele begrotingsafwijkingen resteren er geen begrotingsonrechtmatigheden.	5.1		
Administratieve processen	Wij vinden dat er binnen RAV Brabant MWN - rekening houdend met de aard en omvang van de (administratieve) organisatie - geen sprake is van ernstige tekortkomingen in de voor de jaarrekeningcontrole relevante interne beheersingsmaatregelen. Voor onze detailbevindingen en onze aanbevelingen over de interne beheersing verwijzen wij naar onze managementletter 2024 van 18 november 2024.	N.v.t.		
IT beheersing	Wij constateren vanuit de controle van de jaarrekening geen grote risico's voor de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Er is voldoende aandacht voor de beheersing van het risico van cybercriminaliteit. RAV Brabant MWN heeft in het kader van de aanstaande Cyberbeveiligingswet nog wel stappen te zetten.	5.3		

2. Onze belangrijkste boodschappen aan RAV Brabant MWN

2.1. Goedkeurende controleverklaring getrouwheid

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2024 van RAV Brabant MWN afgerond. Wij geven bij de jaarrekening 2024 een goedkeurende controleverklaring af voor getrouwheid. Dit onder het voorbehoud dat deze jaarrekening ongewijzigd wordt goedgekeurd door het algemeen bestuur. De accountantscontrole over verslagjaar 2024 leidt hiermee indirect tot een oordeel over de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties, via een getrouwheidsoordeel over de rechtmatigheids-verantwoording.

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening 2024 als geheel vastgesteld op € 938.000 voor fouten en € 2.815.000 voor onzekerheden. De rapporteringstolerantie voor dit accountantsverslag is overeenkomstig het controleprotocol van RAV Brabant MWN van 27 juni 2024 vastgesteld op € 125.000.

2.2. Rechtmatigheidsverantwoording

In hoofdstuk 8.2 van de jaarrekening is de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur opgenomen. Het dagelijks bestuur heeft conform het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol een verantwoordingsgrens van 3% zijnde € 2.815.000 gehanteerd. Uit de rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat de rechtmatigheidsfouten onder deze verantwoordingsgrens zijn.

In de paragraaf bedrijfsvoering als onderdeel van het jaarverslag is een nadere toelichting opgenomen ten aanzien van de rechtmatigheid en zijn rechtmatigheids-fouten en/of onduidelijkheden boven de door het algemeen bestuur vastgestelde rapportagegrens van € 100.000 toegelicht. Wij adviseren het algemeen bestuur en dagelijks bestuur in gesprek te gaan over de geconstateerde onrechtmatigheden en de gerapporteerde maatregelen die worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

In paragraaf 5.1 van dit accountantsverslag hebben wij onze bevindingen bij de rechtmatigheidsverantwoording nader uitgewerkt. Op grond van onze controle zijn wij van oordeel dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.

2.3. Belangrijkste bevindingen

Op basis van onze interim-controle en jaarrekeningcontrole kwalificeren wij de interne beheersing in opzet voldoende. De belangrijkste aandachtspunten voor RAV Brabant MWN vanuit onze interim-controle en jaarrekeningcontrole hebben wij gerapporteerd. Met betrekking tot de interne beheersingsmaatregelen binnen de administratieve processen zijn door ons geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd.

3. Vermogen, resultaat en continuïteit

3.1. Analyse resultaat en resultaatontwikkeling

De jaarrekening 2024 geeft een eigen vermogen aan per 31 december 2024 van € 15,98 miljoen (2023: € 15,1 miljoen) en een voordelig resultaat na mutaties in de reserves over 2024 van € 995.000 (voordelig resultaat 2023: € 900.000). Begroot na wijziging was een resultaat geraamd van nihil. Het verschil tussen de realisatie en de begroting na wijziging kent diverse oorzaken. De belangrijkste verschillen zijn:

- Hogere lasten als gevolg hogere FLO-uitgaven. Deze hogere lasten worden voor 95% gecompenseerd door de subsidie vanuit het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport.
- Hogere dotatie voorzieningen dan begroot in verband met verlofsaldi.

Voor een analyse van de verschillen tussen de begroting en realisatie verwijzen wij naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten 2024 in de jaarrekening op pagina 40 e.v.

De opbouw van het rekeningresultaat 2024 is als volgt:

Bedragen x € 1.000	Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Baten	90.670	92.270	94.719	84.252
Lasten	90.670	92.270	93.858	83.427
Saldo van baten en lasten	**-**	**-**	**861**	**825**
Onttrekkingen aan reserves	-	-	134	74
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-
Saldo reservemutaties	-	-	**134**	**74**
Resultaat na reservemutaties	**-**	**-**	**995**	**900**

3.2. Financiële positie en continuïteit

Bedragen x € 1.000	2024	2023
Eigen vermogen	15.980	15.120
Opbrengsten (excl. reservemutaties)	94.719	84.252
Balanstotaal	42.168	42.554
Opbrengstratio (eigen vermogen/opbrengsten)	17%	18%
Balansratio (eigen vermogen/balanstotaal)	38%	36%
Netto schuldquote	5,53%	19,7%

We merken op dat de netto schuldquote is verbeterd ten opzichte van 2023 en dat kengetallen Opbrengstratio en Netto schuldquote vergelijkbaar zijn met 2023.

Onderstaand overzicht, overgenomen uit de jaarstukken 2024 van RAV Brabant MWN (pagina 22) geeft aan de hand van financiële kengetallen en ratio's een beeld van de financiële positie van RAV Brabant MWN per balansdatum en de (financiële) ontwikkeling daarin.

2.6.3. Kengetallen

De hieronder vermelde kengetallen geven een eenvoudig inzicht in de financiële positie van de RAV Brabant Midden-West-Noord.

Kengetallen	2024	2023
Rentabiliteit	2,7%	1,6%
Liquiditeit	1,03	1,01
Solvabiliteit	38%	36%
Debt Service Coverage Ratio	3,21	2,41

3.3. Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen van RAV Brabant MWN heeft de aandacht van management, dagelijks bestuur en het algemeen bestuur.

Risicomanagement vindt onder andere plaats in de vorm van een risicotabel, waarin RAV Brabant MWN de risico's in beeld brengt en periodiek monitort. In de jaarstukken 2024 is een risicotabel opgenomen in de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing".

Op basis van de huidige inzichten schat RAV Brabant MWN in dat per eind 2024 volgens de vermelde risicotabel in paragraaf 3. Weerstandsvermogen en risicobeheersing van de jaarstukken, een onderbouwde kans bestaat dat middelen noodzakelijk zijn om aan de zo reëel mogelijk ingeschatte financiële structurele risico's weerstand te bieden.

Vervolgens is de beschikbare weerstandscapaciteit afgezet tegen weerstands-capaciteit die benodigd zou moeten zijn. Op grond van deze analyse is een weerstandscapaciteit van € 15,98 miljoen beschikbaar (2023: € 15,1 miljoen).

Gezien het risicoprofiel van RAV Brabant MWN adviseren wij u de ontwikkeling van de risico's en de ontwikkeling van de reserves die aangewezen zijn als dekking van de risico's tussentijds nauwlettend te blijven volgen.

Hoewel er geen harde norm is voor de gewenste omvang van het weerstands-vermogen, kan worden gesteld dat uw gemeenschappelijk regeling voldoende weerstandscapaciteit bezit om onvoorziene financiële tegenvallers op te vangen.

3.4. Financiële vooruitzichten en continuïteit

Het begrotingsresultaat op basis van de begroting voor 2025 bedraagt € 340.000. Voor de jaren 2026 tot en met 2029 is in de meerjarenbegroting een nihilresultaat opgenomen. De jaarrekening 2024 is opgesteld volgens de continuïteits-veronderstelling. De omvang van het eigen vermogen is in 2024 toegenomen met een bedrag van € 0,9 miljoen.

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. Het bestuur van RAV Brabant MWN bevestigt dat er geen twijfel bestaat ten aanzien van de financiële omvang van het vermogen van RAV Brabant MWN om de continuïteit te waarborgen. Wij hebben de continuïteitsveronderstelling als basis voor de jaarrekening 2024 beoordeeld en wij kunnen ons verenigen met de toepassing van de continuïteitsveronderstelling in de jaarrekening.

4. Jaarverslag

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken 2024 andere informatie, die bestaat uit:

- De beleidsverantwoording (hoofdstuk 1)
- De paragrafen (hoofdstuk 2)
- bijlagen (achter de jaarrekening).

Wij hebben de overige informatie gelezen en vastgesteld dat de daarin opgenomen informatie niet strijdig is met de jaarrekening of onze controlebevindingen. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten uit het BBV en de Nederlandse Standaard 720 Nadere Voorschriften Controlestandaarden en de verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het jaarverslag en andere informatie mag geen ander beeld oproepen bij de lezer dan de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag 2024 van RAV Brabant MWN de vereiste informatie in voldoende mate weergeeft en niet strijdig is met de jaarrekening of onze controlebevindingen.

5. Controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2024

5.1. Rechtmatigheid

5.1.1. Stand van zaken wetgeving

Boekjaar 2023 was het eerste jaar waarin RAV Brabant MWN in lijn met adviezen van de commissie BBV een rechtmatigheidsverantwoording heeft opgenomen in de jaarrekening. Het wettelijk kader om dit te doen was de gewijzigde Gemeentewet. Het BBV en het BADO waren bij het vaststellen van de jaarrekening 2023 nog niet aangepast. Op moment van schrijven van dit accountantsverslag is dit nog steeds de situatie.

De NBA heeft door middel van Alert 48 richtlijnen gegeven om hier mee om te gaan. Zolang BBV en BADO niet zijn aangepast is deze Alert van toepassing en kan RAV Brabant MWN de rechtmatigheidsverantwoording conform de jaarrekening 2023 vormgeven.

De wijzigingen van BADO en BBV zijn ter advisering voorgelegd aan de Raad van State. Begin november 2024 heeft de Raad van State advies uitgebracht. Dit advies moet verwerkt worden in de toelichting van de Wijzigingswet. Onderdeel van het advies van de Raad van State is overigens dat in de nota van toelichting ingegaan moet worden op de uitgebreide reactie van de Algemene Rekenkamer. Naar verwachting hebben de wijzigingen voor de verantwoording over het begrotingsjaar 2024 geen of een beperkt effect.

5.1.2. Rechtmatigheidsafwijkingen 2024

In de rechtmatigheidsverantwoording 2024 in de jaarrekening heeft u de rechtmatigheidsafwijkingen opgenomen en de afwijkingen die daarvoor in aanmerking komen nader toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Hieronder hebben wij het kader van het algemeen bestuur voor de (interne) rechtmatigheidscontrole en rechtmatigheidsverantwoording opgenomen waaraan RAV Brabant MWN moet voldoen. Het kader is uitgebreid met de normen waaraan de accountant moet voldoen.

Onderwerp	Percentage/norm	Bedrag
Totale lasten 2024 Realisatie volgens Jaarrekening 2024	n.v.t.	€ 93.858.000
Toevoegingen aan de reserves 2024 Realisatie volgens Jaarrekening 2024	n.v.t.	€ 0
Basis voor berekening goedkeuringstolerantie getrouwheid en verantwoordinggrens rechtmatigheid	n.v.t.	€ 93.858.000
Accountant		
Materialiteit BADO voor getrouwheidsfouten	1%	€ 938.000
Materialiteit BADO voor onzekerheden in de controle	3%	€ 2.815.000
Rapporteringstolerantie voor toelichting getrouwheidsfouten en onzekerheden in de controle in het accountantsverslag	Controleprotocol	€125.000
Rechtmatigheid		
Verantwoordingsgrens (regulier) voor de financiële rechtmatigheidstoetsing, vastgesteld door het algemeen bestuur	3%	€ 2.815.000
Rapporteringsgrens voor individuele rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsonduidelijkheden in de paragraaf Bedrijfsvoering	Financiële verordening	€ 100.000

Rechtmatigheidsafwijking	Rechtmatigheids-fout	Rechtmatigheids-onduidelijkheid	Waarvan acceptabel	Waarvan niet-acceptabel
Begrotingscriterium				
Begrotingsoverschrijding lasten programma Volksgezondheid	€ 1.589.000	N.v.t.	€ 1.589.000	€ 0
Overschrijdingen investeringskredieten	€ 1.187.000	N.v.t.	€ 1.187.000	N.v.t.
Subtotaal begrotings-criterium	**€ 2.776.000**	**N.v.t.**	**€ 2.776.000**	**€ 0**
Voorwaardencriterium				
N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Subtotaal voorwaarde-criterium	**N.v.t.**	**N.v.t.**	**N.v.t.**	**N.v.t.**
TOTAAL	**€ 2.776.000**	**N.v.t.**	**€ 2.776.000**	**N.v.t.**

Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is.

5.1.3. Begrotingsonrechtmatigheid

Onderdeel van de (interne) rechtmatigheidscontrole en de rechtmatigheids-verantwoording is de begrotingsrechtmatigheid. In het kader van de begrotings-rechtmatigheid beoordeelt RAV Brabant MWN de begrotingsafwijkingen per programma voor zowel de lasten en de baten als de afwijkingen op investerings-kredieten.

Over 2024 heeft RAV Brabant MWN volgens de gewijzigde begroting 2024 € 92,3 miljoen aan lasten na bestemming begroot (primitieve begroting 2024 € 90,7 miljoen) tegenover € 93,9 miljoen aan werkelijke lasten (2023: € 83,4 miljoen). Aan baten heeft RAV Brabant MWN over 2024 een bedrag geraamd van € 92,3 miljoen volgens de gewijzigde begroting 2024 (primitieve begroting 2024 € 90,7 miljoen), tegenover € 94,7 miljoen aan werkelijke baten (2023: € 84,3 miljoen). Dit betekent een overrealisatie van de lasten en baten in 2024.

RAV Brabant MWN kent één programma. Op dit programma is in 2024 sprake van de volgende begrotingsafwijkingen op de lasten en de baten (min is overschrijding):

Programma (x 1000)	Werkelijk 2024	Begroot (na wijziging) 2024	Afwijking begroting 2024
Lasten			
Volksgezondheid/Ambulancezorg (inclusief overhead)	€ 93.858	€ 92.270	€ -1.589
Baten			
Volksgezondheid/Ambulancezorg (inclusief overhead)	€ 94.719	€ 92.270	€ -2.449

In 2024 is sprake van de volgende (begroting)afwijkingen op de investeringskredieten (min is overschrijding):

Afwijkingen kredieten van gerealiseerde investeringen Bedrag (x 1000)	Beschikbaar krediet	Investeringen 2024	Afwijking
Gebouwen/verbouwingen/bedrijfsinstallaties	€ 0	€ 93	€ 93
(Medisch)Inventaris/opleidingsmateriel/automatisering/kleding	€ 502	€ 915	€ 413
Wagenpark	€ 3.218	€ 3.899	€ 681
Totaal	**€ 3.720**	**4.907**	**€ 1.187**

Bovenstaande onderschrijdingen van de investeringskredieten zijn toegelicht in de jaarrekening op pagina 32.

In de Kadernota Rechtmatigheid 2024 is een nadere duiding gegeven aan het begrip Begrotingsonrechtmatigheid:

1. Er is hiervan sprake als het dagelijks bestuur bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door het algemeen bestuur vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt.

2. Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door het algemeen bestuur zijn vastgesteld voor het einde van het boekjaar.
3. Bij onderschrijdingen van lasten of investeringskredieten en ook bij lagere/hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig* met begrotingswijzigingen is aangepast.

Het derde onderdeel is een uitbreiding van het begrip begrotingsonrechtmatigheid.

*Hoe niet tijdig wordt geïnterpreteerd, wordt bepaald door de 'spelregels' tussen het algemeen bestuur en het college. De spelregels met betrekking tot het informeren en vaststellen van begrotingswijzigingen bij onderschrijdingen van lasten en investeringsbudgetten (kredieten) en bij lagere/hogere baten ten opzichte van de begroting zijn veelal in de financiële verordening art. 212 Gemeentewet opgenomen.

RAV Brabant MWN heeft in de vernieuwde financiële verordening 2024 ex. artikel 212 Gemeentewet afspraken opgenomen over wat in dit opzicht tijdig is. In artikel 10 van de Financiële verordening is bepaald dat onderschrijdingen van lasten en investeringsbudgetten (kredieten) en afwijkingen van baten per programma ten opzichte van de begroting niet als onrechtmatig worden beschouwd indien deze afwijkingen in de jaarrekening gemeld en toegelicht worden aan het algemeen bestuur.

Voor de toelichting op de begrotingsafwijkingen per programma voor zowel de lasten en de baten als de afwijkingen op investeringskredieten verwijzen wij naar uw inhoudelijke analyses in de jaarrekening in hoofdstuk 8 (Toelichting op overzicht van baten en lasten) en hoofdstuk 5 (investeringskredieten). RAV Brabant MWN heeft in hoofdstuk 8.2 de afwijkingen gewogen en bepaald welke afwijkingen rechtmatig zijn, onrechtmatig zijn en welke onrechtmatigheden volgens het beleid van het algemeen bestuur acceptabel worden verklaard. De conclusie is dat er over boekjaar 2024 begrotingsonrechtmatigheden zijn vastgesteld bij RAV Brabant MWN voor een totaalbedrag van € 2.776.000. Dit bedrag wordt als volledig acceptabel verantwoord.

5.1.4. Voorwaardecriterium

Onderdeel van het vastgestelde normenkader van RAV Brabant MWN zijn regels en voorschriften ten aanzien van Europese aanbestedingsregels. RAV Brabant MWN controleert of juiste naleving van deze Europese (EU) aanbestedingsregels heeft plaatsgevonden. Deze controle is een belangrijk onderdeel van de (interne) rechtmatigheidscontrole en van de rechtmatigheidsverantwoording.

RAV Brabant MWN ziet voorafgaand aan aanbestedingen toe dat bij het aangaan van nieuwe opdrachten de regels ten aanzien van EU-aanbesteding strikt worden nageleefd. Tijdens onze controle en de gesprekken met uw organisatie hierover hebben wij vastgesteld dat dit bewustzijn aanwezig is en dat wij deze aandacht terugzien in uw organisatie op meerdere momenten in het jaar. Uit de (verbijzonderde) interne rechtmatigheidscontrole zijn een geen onrechtmatigheden geconstateerd. Op basis van onze externe controle komen wij tot dezelfde conclusie.

5.2. WNT-verantwoording

5.2.1. Controlebevindingen en aanbevelingen

Wij hebben de in de jaarrekening opgenomen WNT-verantwoording 2024 gecontroleerd overeenkomstig de door de minister vastgestelde Regeling controleprotocol WNT 2024. Daarbij zijn door ons geen afwijkingen geconstateerd.

5.2.2. Beperkingen in de reikwijdte van onze controlewerkzaamheden

Het doel van het controleprotocol WNT is om vast te stellen of de bezoldiging van de directie en het bestuur overeenkomt met de bepalingen van de WNT en juist is gepresenteerd in de WNT-verantwoording.

Het WNT-protocol voorziet niet in het uitvoeren van controlewerkzaamheden die zekerheid geven over de verantwoorde bezoldiging in relatie tot de bezoldigingsafspraak. Dat houdt in dat wij op grond van het protocol deze werkzaamheden niet hoeven uit te voeren en ook niet uitgevoerd hebben. Wij kunnen daarom niet uitsluiten dat er verschillen zijn tussen de uitbetaalde bezoldiging en de daarover gemaakte afspraken tussen de directeur en het algemeen bestuur. Bijvoorbeeld omdat wij geen weet hebben van een separaat gemaakte bezoldigingsafspraak. Het kan daardoor voorkomen dat de WNT correct is toegepast, terwijl de bezoldiging afwijkt van gemaakte afspraken.

Als de in de WNT-verantwoording verantwoorde bezoldiging niet overeenkomt met uw beeld van de gemaakte afspraken of met uw eigen administratie, verzoeken wij u ons zo snel mogelijk daarover te informeren. Wij kunnen dan op grond van uw informatie onze controlebevindingen evalueren.

5.3. IT-beheersing

Vanuit onze controle van de jaarrekening zijn geen aanwijsbare risico's geconstateerd voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Enkele bevindingen, aanbevelingen en aandachtspunten zijn gerapporteerd in onze managementletter. In dit verslag noemen wij als belangrijkste aandachtspunt dat RAV Brabant MWN haar leveranciersmanagement verder moet formaliseren en inbedden in de organisatie.

Onze werkzaamheden richten zich vooral op de IT-beheersingsmaatregelen die relevant zijn in het kader van onze opdracht voor het controleren van de jaarrekening. Wij benadrukken dat onze werkzaamheden zich niet richten op alle IT-risico's en beheersingsmaatregelen, zoals bijvoorbeeld de risico's en beheersingsmaatregelen die voortvloeien uit cybercriminaliteit.

Het huidige IT-landschap wordt gedomineerd door Cloud- en SaaS-oplossingen. Het zwaartepunt van IT-beheersing verschuift daardoor naar toegangsbeheer en het reduceren van het risico van cybercriminaliteit. Hierbij hebben wij nog enkele verbeterpunten geconstateerd. Die hebben wij gerapporteerd in onze managementletter.

In algemene zin merken wij op dat publieke organisaties steeds vaker doelwit zijn van cybercriminaliteit. Uit trainingen die wij verzorgen blijkt dat organisaties vaak onvoldoende zijn voorbereid op een cyberincident (door cybercriminaliteit of anderszins). Direct hiermee samenhangende aspecten zijn de naleving van NIS2-richtlijn en de in het derde kwartaal 2025 te verwachten Cyberbeveiligingswet. Wij kunnen desgewenst ondersteuning verlenen bij een evaluatie door een IT-specialist van Verstegen.

5.4. Verwerking van geconstateerde afwijkingen rechtmatigheid en getrouwheid

Tijdens de jaarrekeningcontrole zijn naar aanleiding van onze controle geen materiële correcties doorgevoerd in de jaarrekening 2024.

Er hebben naar aanleiding van onze controle correcties plaatsgevonden in de jaarstukken, dit betroffen cijfermatige correcties en tekstuele aanpassingen, zoals aanpassingen met betrekking tot presentatie-, rubricerings- en toelichtingsvereisten van het BBV, begrotingsrechtmatigheid en de rechtmatigheidsverantwoording.

Inhoudelijk zijn er over de jaarrekening 2024 en de doorgevoerde correcties geen meningsverschillen geweest met uw organisatie.

Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden resteren de volgende ongecorrigeerde fouten en onzekerheden groter dan de rapporteringstolerantie van € 125.000.

Onderstaande tabel geeft een samenvatting van de fouten en onzekerheden ten aanzien van getrouwheid.

Betreft	***Fout (rechtmatigheid)***	***Fout (getrouwheid)***	***Onzekerheid***
Volledigheid omzet Ambulancehulpverlening	€ 0	€ 0	€ 156.000
TOTAAL	**€ 0**	**€ 0**	**€ 156.000**

Het totaal van de geconstateerde afwijkingen blijft binnen de goedkeuringstolerantie. Hierdoor is de strekking van de controleverklaring 2024 goedkeurend voor getrouwheid.

Herstelbare getrouwheidsfouten werken volgens bijlage 6 'Beslisboom getrouwheid- en rechtmatigheidsbevindingen' van de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV niet door als rechtmatigheidsfout voor de rechtmatigheidsverantwoording (voorwaardencriterium).

Het totaal van de geconstateerde afwijkingen op het gebied van de getrouwheid blijft binnen de goedkeuringstoleranties. Hierdoor is de strekking van de controleverklaring 2024 goedkeurend voor getrouwheid.

5.5. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing

Wij betrekken bij onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende standaarden, de naleving van wet- en regelgeving en frauderisico's. Daarbij richten wij ons op risico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in de jaarrekening.

Wij hebben op basis van onze controlewerkzaamheden de risicofactoren voor overtredingen van wet- en regelgeving en fraude geëvalueerd. Frauderisicofactoren kunnen voortvloeien uit bijvoorbeeld leveranciersselectie, (contant) geldverkeer, bewuste beïnvloeding door het bestuur en/of het management van de presentatie (jaar)cijfers teneinde een ander beeld voor te stellen dan de werkelijkheid en misbruik/oneigenlijk gebruik van bedrijfsmiddelen van RAV Brabant MWN.

RAV Brabant MWN heeft beleid dat gericht is op het systematisch identificeren en beheersen van deze risico's. Wij constateren dat er in de bedrijfsvoering belangrijke maatregelen zijn getroffen om dergelijke risico's te beheersen. Deze maatregelen bestaan hoofdzakelijk uit het toewijzen van taken en verantwoordelijkheden, het realiseren van functiescheiding, procedures, intern toezicht en externe controle.

Naar onze mening wordt het risico van (materiële) fraude en overtreding van wet- en regelgeving hierdoor teruggebracht. Gelet op de controlerende en toezichthoudende rol van het algemeen bestuur adviseren wij om de frauderisicoanalyse periodiek op te nemen op de agenda van het algemeen bestuur. Wij verwijzen hiervoor naar onze bevindingen die wij in onze managementletter hebben gerapporteerd.

Onze eigen controlewerkzaamheden hebben overigens geen relevante afwijkingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen voor fraude aan het licht gebracht. Daarbij merken wij nog wel op dat van ons niet verwacht kan worden dat elke overtreding van wet- en regelgeving of fraude door ons ontdekt wordt. Dat heeft onder andere te maken met het mogelijk opzettelijke karakter van dergelijke overtredingen en fraude.

5.6. Volledigheid omzet Ambulancehulpverlening

De Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) geeft richtlijnen voor vergoeding en verantwoording van opbrengsten uit ambulancevervoer zoals RAV Brabant MWN deze opneemt in de jaarrekening. Ook bepaalt de NZa in belangrijke mate de reikwijdte van de uit te voeren (externe) controle door de accountant, onder meer door middel van het jaarlijkse "Accountantsprotocol opbrengsten regionale ambulancevoorzieningen 2024".

Onderdeel van de voorgeschreven controlewerkzaamheden door de accountant is het vaststellen dat de verantwoorde opbrengsten uit ambulancevervoer in de jaarrekening 2024 aansluiten op de rittenregistratie in de primaire administratie van RAV Brabant MWN (Ambuflow). Sinds 2024 maakt RAV Brabant MWN gebruik van de applicatie Fincontrol voor het factureren van de ambulanceritten. Voor een bedrag van totaal € 156.000 bestaat er een verschil tussen de gefactureerde ritten vanuit Fincontrol en de rittenregistratie in Ambuflow. Van dit bedrag hebben zowel de RAV Brabant MWN als wij niet vast kunnen stellen of het aantal ritten terecht volledig als opbrengsten in 2024 verantwoord is. Wij nemen deze afwijking op als onzekerheid in de foutenevaluatie.

6. Overige onderwerpen

6.1. Het verloop van onze controlewerkzaamheden

Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd overeenkomstig de tussen de RAV Brabant MWN en Verstegen opgestelde opdrachtafspraken. Ter ondersteuning daarvan zijn vooraf risicoanalyses opgesteld, werkafspraken gemaakt en tussentijdse controlewerkzaamheden uitgevoerd. Met betrekking tot het controle-proces 2024 constateren wij het volgende:

- De concept-jaarrekening was bij aanvang van onze jaarrekeningcontrole gereed.
- Het jaarverslag was bij de start van de controle ter verdere beoordeling en later op onderdelen aangevuld.
- De analyses, specificaties en documentatie die wij hebben opgevraagd voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole zijn grotendeels tijdig opgeleverd tijdens de uitvoering van onze controlewerkzaamheden.

Het gevolg van het vorenstaande is dat wij onze controlewerkzaamheden overeenkomstig onze opdracht hebben kunnen uitvoeren, rekening houdend met de gemaakte prijsafspraken.

6.2. Onafhankelijkheid

Het waken voor onze onafhankelijkheid is primair onze eigen (vaktechnische) verantwoordelijkheid. Daarvoor treffen wij – overeenkomstig onze standaarden en interne kwaliteitsprocedures – diverse maatregelen. Op basis van de uitvoering van deze maatregelen kunnen wij bevestigen dat wij de controleopdracht voor de jaarstukken van RAV Brabant MWN op onafhankelijke wijze hebben kunnen uitvoeren en afronden.

Aanvullend daarop rapporteren wij u jaarlijks – voor uw beoordeling van onze onafhankelijkheid – de werkzaamheden die door ons zijn verricht naast het controleren van financiële verantwoordingen en het uitoefenen van onze natuurlijke adviesfunctie. Met betrekking tot het verslagjaar 2024 hebben wij geen werkzaamheden verricht naast onze controlewerkzaamheden en de direct daaruit voortvloeiende ondersteuning en advisering.

Tot slot bevestigen wij dat geen sprake is van een langdurige betrokkenheid (zeven jaar of meer) van één van de teamleden bij de controleopdracht voor de RAV Brabant MWN.

6.3. Duurzaamheid

Eind 2024 is de 'Handreiking Duurzaamheidsrapportage en -verantwoording voor decentrale overheden' verschenen. Deze handreiking kan RAV Brabant MWN helpen met het opzetten van een duurzaamheidsverantwoording. Advies vanuit de handreiking is om gebruik te maken van een groeimodel. Het is de bedoeling dat op sectorniveau de zogeheten dubbele materialiteitsanalyse (dubbel omdat het enerzijds gaat om de impact van op de buitenwereld en anderzijds de impact op de eigen organisatie) wordt uitgevoerd. Hiermee krijgen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen collectief inzicht in de onderwerpen die het meest materieel zijn voor de organisatie en de stakeholders.

In lijn met de handreiking adviseren wij u dit onderwerp te agenderen en stapsgewijs te starten, bijvoorbeeld door de CO2 uitstoot van inzichtelijk te maken om vervolgens reductiedoelstellingen te formuleren voor de eigen organisatie.

Wij hebben ons een beeld gevormd van de aandacht die RAV Brabant MWN heeft voor het verduurzamen van de bedrijfsvoering en de verantwoording daarover in het jaarverslag. Daarover hebben wij gerapporteerd in onze managementletter.

De belangrijkste aandachtspunten die wij daarin hebben vermeld zijn als volgt:

- Bewaak de informatieverplichtingen omtrent duurzaamheid waaronder personenmobiliteit.
- Het is mogelijk dat RAV Brabant MWN vanuit ketenaansprakelijkheid gevraagd wordt om duurzaamheidsinformatie aan te leveren.

Wij benadrukken graag dat duurzaamheid de komende jaren – in welke vorm dan ook – van toenemend belang zal zijn voor de bedrijfsvoering van overheidsorganisaties.

Dit onderstreept het belang om duurzaamheid te betrekken bij alle facetten van de bedrijfsvoering, al dan niet afgedwongen door wet- en regelgeving of belangrijke contractpartijen in de keten.

7. Slot

Wij vertrouwen erop u met dit accountantsverslag voldoende te hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen en u van dienst te zijn geweest met de vermelde ontwikkelingen en aanbevelingen.