Bestuursvoorstel

Onderwerp	Resultaatbestemming 2023
Status	Besluitvormend
Gevraagd besluit	Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd: - in te stemmen met het onttrekken van het negatieve jaarresultaat 2023 van € 475.894 aan de algemene reserve. - de resultaatbestemming door tussenkomst van de colleges van B&W ter informatie aan te bieden aan de Zeeuwse gemeenteraden, conform VZG-afspraak.
Intrekken van eerdere besluitvorming	Niet van toepassing
Bijlagen	1. Aanbiedingsbrief jaarstukken/resultaatbestemming

1. Samenvatting

In dit bestuursvoorstel wordt aan het Algemeen Bestuur een voorstel gedaan tot resultaatbestemming over het jaar 2023.

Nadelig resultaat 2023

Het nadelig resultaat over 2023 bedraagt € 475.894. In de 3e begrotingswijziging 2023 werd een nadelig resultaat van € 281.662 verwacht, een verschil van € 194.232. In de 3e begrotingswijziging 2023 is de post onvoorzien van € 50.000 al vrijgevallen ter dekking van het toen verwachte negatieve resultaat.

Het resultaat 2023 kan als volgt worden uitgesplitst:

	Normale bedrijfsvoering	Voorziening aansprakelijkheid derden	Totaal
3e begrotingswijziging 2023	€ 281.662 (N)	€ PM	€ 281.662 (N)
Voorlopig resultaat jaarrekening 2023	- € 99.106 (V)	€ 575.000 (N)	€ 475.894 (N)
Verschil	- € 380.768 (V)	€ 575.000 (N)	€ 194.232 (N)

Het jaarresultaat valt uit één in twee delen.

Enerzijds het negatieve resultaat van € 575.000. Dit wordt veroorzaakt door de vorming van een voorziening voor mogelijke kosten die te maken hebben met een schadeclaim door het gebruik van PFAS-houdend blusschuim. Een voorziening is gevormd voor een bedrag van € 575.000. Dit bedrag is gebaseerd op een schrijven van onze advocaat. Rondom een eventuele aansprakelijkheid en bijbehorende kosten bestaan nog veel onzekerheden. Het totale resultaat is dus negatiever dan verwacht door de vorming van deze voorziening.

In de risicoparagraaf staat tevens een risico omtrent PFAS beschreven. Dit risico staat los van de bovengenoemde voorziening en geldt voor ontwikkelingen of casussen die momenteel nog niet bij VRZ bekend zijn maar mogelijkerwijs in de toekomst zouden kunnen gaan spelen.

Anderzijds het reguliere voordelig resultaat van € 99.106. Dit bestaat onder andere uit:

Nadelen:
- Loonkosten vrijwilligers: € 429.915
- Loonkosten eindheffing WKR: € 87.557
- Onderhoud brandweermaterieel: € 187.123
- Gebruikersonderhoud kazernes: € 114.000

Voordelen:
- Loonkosten ambtenaren (vacatures, piketten en aankoop verlofuren): € 471.957
- Rente schatkistbankieren: € 294.687
- Opleiden en oefenen Brandweer en Crisisbeheersing: € 197.198
- Gas- en elektriciteit: € 80.000
- Baseline Informatiebeveiliging Overheid: € 75.000
- Overige/optelsom kleinere voordelen: € 80.000

Bovenstaande opsomming telt niet samen op tot het voordelige resultaat van € 99.106 maar geeft een weergave van de belangrijkste verschillen met de 3e begrotingswijziging 2023.

Resultaatbestemming huidig jaarresultaat

Voorgesteld wordt het negatieve resultaat van € 475.894 over het boekjaar 2023 te onttrekken aan de algemene reserve. De verwachte stand van de weerstandscapaciteit wordt dan:

Algemene reserve	€ 1.016.583
Onttrekking 2023	€ 116.864-
Resultaat 2023	€ 475.894-
Onttrekking 2024	€ 200.000-
Onvoorzien	€ 50.000+
Totaal	€ 273.825

De actuele risico's die VRZ loopt zijn bepalend voor de hoogte van de benodigde weerstandscapaciteit. In de jaarstukken 2023 is voor een bedrag van € 2.335.500 aan risico's voorzien. Op basis van de financieel berekende risico's is de ratio weerstandsvermogen:

Beschikbare weerstandscapaciteit = € 273.825 = 0,12 (= ruim onvoldoende)
Benodigde weerstandscapaciteit = € 2.335.500

Een ratio weerstandsvermogen tussen 0,8 en 1,0 wordt als matig beschouwd en een ratio tussen 1,0 en 1,4 wordt als voldoende beschouwd. Dit komt overeen met respectievelijk een beschikbare weerstandscapaciteit tussen de € 1,87 mln. en € 2,34 mln. (matig) en tussen de 2,34 mln. en € 3,27 mln. (voldoende).

2. Wettelijk kader of eerdere besluitvorming

- Programmabegroting 2023 en 1e, 2e en 3e begrotingswijziging

- Rapport “Aanpak voor een goede samenwerking tussen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen”	
3. Financiën	
Financiële consequenties (Incidenteel/structureel, investering, exploitatielasten en kapitaallasten)	Het nadelig resultaat over 2023 bedraagt € 475.894
Dekking uit	Algemene reserve VRZ
4. Consequenties	
Operationele consequenties	Geen operationele consequenties
Consequenties voor gemeenten	Geen consequenties voor gemeenten
5. Communicatie	
De gemeenteraden ontvangen de jaarstukken en resultaatbestemming ter informatie.	

Besluit Algemeen Bestuur:	**Registratienummer:**
Paraaf secretaris van het Algemeen Bestuur:	**Datum:**