Brabant Midden-West-Noord

Aan de Raden van de gemeenten
die deelnemen in de
GR Regionale Ambulancevoorziening (RAV)
Brabant Midden-West-Noord

| | | | |
|---|---|---|---|
| Kenmerk: | RAVUIT030424jaarstukken23 | Datum: | 3 april 2024 |
| Behandeld door: | Arie van Tilborg | E-mail: | a.tilborg@ravbrabantmwn.nl |
| Onderwerp: | Aanbiedingsbrief RAV Jaarstukken 2023 | | |

Geachte Raad,

Ter informatie sturen wij u de concept jaarstukken 2023 van de RAV Brabant Midden-West-Noord. De jaarstukken zijn nog niet voorzien van een accountantsverklaring. De accountant geeft aan dat ze voornemens zijn om een goedkeurende controleverklaring af te geven voor de getrouwheid, maar is nog in afwachting dat de normen (Besluit Begroting en Verantwoording en Besluit accountantscontrole decentrale overheden) aangepast worden. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording moet het bestuur (colleges) zelf verantwoording afleggen over de jaarrekening. Daarvoor is de Gemeentewet aangepast, maar in februari werd bekend dat de normen voor de accountants nog niet aangepast worden omdat er nog bezwaren zijn van de Algemene Rekenkamer. De VNG heeft het Ministerie van BZK en de Algemene Rekenkamer opgeroepen om zo snel mogelijk helderheid te geven en de onzekerheid die nu is ontstaan voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen weg te nemen. Aan accountants en ook aan Verstegen is verzocht om te wachten met het afgeven van de controleverklaring bij de jaarrekening 2023 van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Dit standpunt volgen zij. Zij hebben de jaarrekening 2023 gecontroleerd, uitgaande van de verwachting dat de rechtmatigheidsverantwoording (alsnog) formeel wordt bekrachtigd en voor verslagjaar 2023 van toepassing wordt verklaard. In het accountantsverslag gaan zij daarvan eveneens uit. De controle 2023 hebben zij conform de afspraken en kaders met de RAV uitgevoerd en hebben ze zover mogelijk afgerond. De concepttekst van de controleverklaring kunnen zij gelet op de hiervoor genoemde ontwikkelingen nog niet verstrekken.

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

www.ravbrabantmwn.nl
info@ravbrabantmwn.nl

**Rechtmatigheid**

Het dagelijks bestuur moet voortaan de rechtmatigheidsverantwoording afleggen. Daarom is er door de afdeling Administratieve Organisatie van het HSC 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 er geen afwijkingen zijn. Verder zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand gekomen binnen de daarvoor geldende criteria en zijn er bij de formele rechtmatigheidsfouten vanuit de uitgevoerde werkzaamheden 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 € 899.000 ten opzichte van een kostendekkende begroting. De belangrijkste afwijkingen zijn hieronder beschreven.

**RAV Midden- en West-Brabant**

Er werd in 2023 een positief resultaat behaald van € 130.000, terwijl er een negatief resultaat van € 22.000 was begroot. Dit positieve verschil wordt grotendeels veroorzaakt doordat er hogere overige opbrengsten zijn vanwege een toename van de FLO subsidie, omdat er in 2023 extra stortingen zijn geweest aan de deelnemers doordat het gegarandeerde rendement te laag was, hier tegenover staan wel hogere FLO lasten. De salariskosten inclusief personeel derden zijn ook lager dan begroot vanwege met name een lagere loonindex dan begroot en minder fte inzet, omdat er onvoldoende ambulancepersoneel geworven kon worden. Verder zijn er lagere overige personeelskosten dan begroot, vanwege minder opleidingskosten en er zijn lagere kapitaallasten dan begroot, omdat de aanschaf van kleding later in het jaar heeft plaatsgevonden. Tevens zijn de financiële baten hoger vanwege hogere rentebaten en er zijn lagere overige bedrijfskosten onder andere vanwege lagere kosten wagenpark, vooral door lagere brandstofkosten in verband met de prijsaanpassingen en minder verzekeringskosten en verder waren er lagere projectkosten vanuit de vrije marge regeling. Daarentegen waren de NzA-baten lager dan begroot, met name doordat er minder paraatheid is geleverd, er in 2023 een lagere loonindex is dan begroot en er minder budget is voor initiële opleidingen, overige personeelskosten en vrije marge projecten. Verder zijn er hogere dotaties aan de voorziening PLB-uren en de voorziening tijdspaarregeling, omdat er meer gebruik wordt gemaakt van de tijdspaarregeling dan begroot.

**RAV Brabant-Noord**

Er werd in 2023 een positief resultaat behaald van € 906.000 terwijl er een negatief resultaat van € 49.000 was begroot. Dit positieve verschil wordt grotendeels veroorzaakt doordat er hogere overige opbrengsten zijn vanwege een toename van de FLO-subsidie, omdat er in 2023 extra stortingen zijn geweest aan de deelnemers doordat het gegarandeerde rendement te laag was, hier tegenover staan wel hogere FLO-lasten. De salariskosten inclusief personeel derden zijn ook lager dan begroot vanwege

met name een lagere loonindex dan begroot en minder fte inzet, omdat er onvoldoende ambulancepersoneel geworven kon worden. Verder zijn er lagere overige personeelskosten dan begroot, vanwege minder opleidingskosten en er zijn minder kapitaallasten dan begroot, omdat de aanschaf van kleding later in het jaar heeft plaatsgevonden. Tevens zijn de financiële baten hoger vanwege hogere rentebaten en er zijn lagere overige bedrijfskosten onder andere vanwege lagere kosten wagenpark, vooral door lagere brandstofkosten in verband met de prijsaanpassingen en minder verzekeringskosten, 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, er in 2023 een lagere loonindex is dan begroot en er minder budget is voor overige personeelskosten en vrije marge projecten. Verder zijn er hogere dotaties aan de voorziening PLB-uren en de voorziening tijdspaarregeling, omdat er meer gebruik wordt gemaakt van de tijdspaarregeling dan begroot.

**MKA Brabant Noord**

Er is in 2023 een negatief resultaat behaald van € 47.000 terwijl er een negatief resultaat van € 57.000 was begroot. Di betreffen maar minimale afwijkingen.

**MKA Midden- en West-Brabant**

Er is in 2023 een negatief resultaat geboekt van € 89.000 terwijl er een positief resultaat van € 128.000 was begroot. Dit negatieve verschil wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de Nza-baten lager zijn dan begroot, met name omdat er minder budget is voor vrije marge projecten, hier tegenover staan ook lagere overige bedrijfskosten, vanwege de lagere projectkosten. Daarnaast was er hogere inhuur van personeel, dat nodig was ter vervanging van zieke medewerkers en omdat er een lagere vaste formatie was dan begroot.

Wij hopen u hiermee  voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

J. de Waard,
directeur

Bijlage: De concept jaarstukken 2023 zijn gepubliceerd op de website van de RAV (www.ravbrabantmwn.nl) bij het onderdeel Organisatie en aldaar te downloaden: Regionale Ambulance Voorziening (ravbrabantmwn.nl)