

5. Jaarrekening

5.1 Balans

Onderstaande balans geeft de balanspositie weer van Veiligheidsregio Brabant-Noord. De GHOR heeft geen complete balans, het saldo is als sluitpost opgenomen.

Samengestelde balans Veiligheidsregio			bedragen * € 1.000		
Activa	31-12-2017	31-12-2016	Passiva	31-12-2017	31-12-2016
Vaste activa			Vaste passiva		
-Materiele vaste activa			-Eigen vermogen		
Investeringen met een economisch nut	27.544	29.302	Algemene reserve	1.879	2.105
Activa in ontwikkeling	1.137	1.220	Bestemmingsreserves	7.078	6.577
			Te verdelen resultaat	1.032	786
			-Voorzieningen	142	146
			-Vaste schuld		
			Oh.len. binnl. banken en ov. F.I. ¹	9.500	6.250
			Oh.len. v. OL (art 1A Wet fido) ²	8.428	8.676
			Oh. lening ov. binnenl. Sector ³	-	2.858
Totaal vaste activa	28.680	30.523	Totaal vaste passiva	28.059	27.398
Vlottende activa			Vlottende passiva		
-Uitzettingen < 1 jaar			-Vlottende schuld		
Vorderingen op openbare lichamen	669	222	Banksaldi, RC	43	1.165
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	1.717	3.673	Overige schulden	1.787	2.435
RC - NP administratie	1.879				
Overige vorderingen	15	66			
-Liquide middelen					
Kassaldi	1	1			
Banksaldi		293			
-Overlopende activa			-Overlopende passiva		
Vorderingen op specifieke uitkeringen	74	26			
Overige overlopende activa	1.138	1.442	Overige passiva	4.285	5.247
Totaal vlottende activa	5.493	5.721	Totaal vlottende passiva	6.114	8.846
Totaal generaal	34.173	36.244	Totaal generaal	34.173	36.244

Intercompany-vorderingen (€ 136.467 + € 178.000) zijn niet opgenomen in de totaalbalans.

1. Oh.len. binnl. banken en ov. F.I.: onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen; 2. Oh.len. v. OL (artikel 1A Wet fido): onderhandse leningen van openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden; 3. Oh. lening ov. binnenl. sector: onderhandse leningen van overige binnenlandse sectoren.

5.2.1 Deelbalans BBN (inclusief Bevolkingszorg)

BBN balans 2017 (inclusief Bevolkingszorg)			bedragen * € 1.000		
Activa	31-12-2017	31-12-2016	Passiva	31-12-2017	31-12-2016
Vaste activa			Vaste passiva		
-Materiele vaste activa			-Eigen vermogen		
Investerings met een economisch nut	27.332	25.716	Algemene reserve	1.474	1.700
Activa in ontwikkeling	1.137	1.220	Bestemmingsreserves	6.184	6.310
-Financiële vaste activa			Te verdelen resultaat	164	-213
Bijdrage aan activa in eigendom van derden					
			-Voorzieningen	142	146
			-Vaste schuld		
Totaal vaste activa	28.469	26.936	Oh.len. binnl. banken en ov. F.I. ¹	9.500	6.250
			Oh.len. v. OL (art 1A Wet fido) ²	8.428	8.676
Vlottende activa			Totaal vaste passiva	25.893	22.869
-Uitzettingen < 1 jaar					
Vorderingen op openbare lichamen	101	89	Vlottende passiva		
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	1.717	1.130	-Vlottende schuld		
Dubieuze debiteuren			Banksaldi	43	
Overige vorderingen	15	66	Overige schulden	1.417	2.137
-Liquide middelen					
Kassaldi	1				
Banksaldi		286			
-Overlopende activa			-Overlopende passiva		
Vorderingen op specifieke uitkeringen	74	26	Voorschotten op specifieke uitkeringen		
Overige overlopende activa	686	1.041	Overige overlopende passiva	3.710	4.567
Totaal vlottende activa	2.594	2.637	Totaal vlottende passiva	5.170	6.704
Totaal generaal	31.062	29.573	Totaal generaal	31.062	29.573

1. Oh.len. binnl. banken en ov. F.I.: onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen; 2. Oh.len. v. OL (art 1A Wet fido): onderhandse leningen van openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen:

- Huurcontract pand Orthenseweg 2b ad € 192.865 met een looptijd van 15 jaar (tot 1 januari 2020).
- Overeenkomst werkplekken/netwerkfaciliteiten RAM IT ad € 642.000 per jaar met een initiële looptijd van vier jaar.

5.2.2 Deelbalans GHOR

GHOR balans 2017			bedragen * € 1.000		
Activa	31-12-2017	31-12-2016	Passiva	31-12-2017	31-12-2016
Vaste activa			Vaste passiva		
-Materiele vaste activa			-Eigen vermogen		
Investeringen met een economisch nut			Algemene reserve	178	178
			Bestemmingsreserves		16
			Te verdelen resultaat		
Totaal vaste activa	-	-	Totaal vaste passiva	178	194
Vlottende activa			Vlottende passiva		
-Uitzettingen < 1 jaar			-Vlottende schuld		
-Liquide middelen					
-Overlopende activa			-Overlopende passiva		
Balanssaldo GHOR	606	393	Overige overlopende passiva	428	199
Totaal vlottende activa	606	393	Totaal vlottende passiva	428	199
Totaal generaal	606	393	Totaal generaal	606	393

Niet uit de balans blijkende verplichtingen:

1. Huurcontract pand Orthenseweg te 's-Hertogenbosch (GHOR kantoor), kosten € 72.000 tot 1 januari 2019.

5.2.3 Deelbalans GMC

GMC balans 2017			bedragen * €1.000		
Activa	31-12-2017	31-12-2016	Passiva	31-12-2017	31-12-2016
Vaste activa			Vaste passiva		
-Materiele vaste activa			-Eigen vermogen		
Investerings met een economisch nut	211	3.587	Algemene reserve	227	227
			Bestemmingsreserves	894	251
			Te verdelen resultaat	868	999
			-Voorzieningen		
			-Vaste schuld		
			Oh. lening ov. binnenl. Sector ³		2.858
Totaal vaste activa	211	3.587	Totaal vaste passiva	1.988	4.334
Vlottende activa			Vlottende passiva		
-Uitzettingen < 1 jaar			-Vlottende schuld		
Vorderingen op openbare lichamen	666	133	RC - NP administratie		1.165
Uitzettingen in 's Rijks schatkist		2.543	Overige schulden	370	298
RC - NP administratie	1.879				
Overige vorderingen					
-Liquide middelen					
Kas	1	1			
Banksaldi		6			
-Overlopende activa			-Overlopende passiva		
Overige overlopende activa	63	225	Overige overlopende passiva	461	699
Totaal vlottende activa	2.608	2.909	Totaal vlottende passiva	831	2.161
Totaal generaal	2.819	6.495	Totaal generaal	2.819	6.495

3. Oh. lening ov. binnenl. sector: onderhandse leningen van overige binnenlandse sectoren.

De rekening-courant met de politie betreft een vordering van € 1.879.000 per 31 december 2017. Door het gebruik van deze rekening courant participeert het GMC in het schatkistbankieren bij het Ministerie van Financiën zoals dat door de politie wordt uitgevoerd.

5.2 Overzicht van baten en lasten

Totaaloverzicht Veiligheidsregio Brabant-Noord				bedragen * €1.000
Lasten	Begroting 2017 Primair	Begroting 2017 na wijziging	Werkelijk 2017	Werkelijk 2016
BBN	35.433	35.477	34.475	37.261
GHOR	2.494	2.381	2.135	2.318
GMC	3.182	3.643	2.979	2.685
BZ	408	408	386	404
Totaal lasten	41.517	41.909	39.974	42.668
Baten				
BBN	2.141	2.421	2.350	2.226
GHOR	-	-	-	11
GMC	90	266	421	471
BZ	-	-	-	-
Totaal baten	2.231	2.687	2.771	2.708
Saldo Programma's	-39.286	-39.222	-37.204	-39.959
Algemene Dekkingsmiddelen				
BBN	32.403	32.484	32.493	34.265
GHOR	2.494	2.381	2.135	2.307
GMC	3.092	3.092	3.100	3.163
BZ	420	421	421	417
BBN, Saldo financieringsfunctie	-	-	-365	-369
GMC, Saldo financieringsfunctie	-	-	-30	-31
Totaal algemene middelen	38.409	38.378	37.754	39.752
(Gerealiseerd) Totaal saldo van baten en lasten	-877	-844	551	-207
<i>Dotatie aan reserves</i>				
BBN	45	2.153	2.217	691
GHOR	-	-	-	-
GMC	-	176	176	-
BZ	12	-	-	-
<i>subtotaal dotaties</i>	57	2.329	2.393	691
<i>Onttrekking aan reserves</i>				
BBN	934	2.725	2.342	1.604
GHOR	-	-	-	-
GMC	-	461	532	81
BZ	-	-	-	-
<i>subtotaal onttrekkingen</i>	934	3.186	2.874	1.685
Saldo verrekening reserves	877	857	482	993
Gerealiseerd resultaat	-	13	1.033	786

5.2.1 Topinkomens

Publicatieverplichting bezoldiging

Uit hoofde van de WNT moet de bezoldiging van alle (gewezen) topfunctionarissen (dienstverband) worden verantwoord, ook als de bezoldigingsnorm niet is overschreden. Van overige medewerkers in dienstverband moet alleen een vermelding plaatsvinden bij overschrijding van de bezoldigingsnorm. Van hen moet de veiligheidsregio, op grond van de WNT en het gewijzigde artikel 28 BBV, in de toelichting op het overzicht van baten en lasten het volgende opnemen:

- de beloning;
- de belastbare vaste en variabele onkostenvergoeding;
- de voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn;
- de functie of functies;
- de duur en omvang van het dienstverband in het verslagjaar;
- een motivering voor de overschrijding van de maximale bezoldigingsnorm; en
- (indien de norm is overschreden) de bezoldiging, de functie of functies en de duur van het dienstverband over het voorafgaande kalenderjaar.

Van topfunctionarissen moet bovendien ook de naam openbaar worden gemaakt. Bij de niet-topfunctionarissen is dit niet verplicht en kan worden volstaan met het noemen van de functie(s). Een gewezen topfunctionaris is een topfunctionaris, die op of na 1 januari 2013 topfunctionaris in de zin van de WNT is geweest.

Deze gegevens worden gepubliceerd conform het door het Ministerie van BZK voorgeschreven model (tabel 1a en 1b).

Het bezoldigingsmaximum in 2017 voor Veiligheidsregio Brabant-Noord is € 181.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2017 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief (de hiervoor voorgeschreven tabel 1b is niet opgenomen aangezien deze situatie zich niet voordoet bij de VR).

1a. *Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functie vervulling.*

[illegible]

5.3 Toelichtingen op de Balans en het Overzicht van baten en lasten

5.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Voor latente verplichtingen die voortvloeien uit afspraken met (ex-) personeelsleden die een betalingsverplichting in de toekomst tot gevolg hebben wordt een voorziening gevormd.

Brandweer Brabant-Noord

Vaste activa

Activabeleid en afschrijvingstermijnen

Op 9 november 2017 is de Nota Activabeleid Brandweer Brabant-Noord 2017 vastgesteld die per 1 januari 2017 in werking trad. In deze nota zijn de uitgangspunten geformuleerd zoals die worden gehanteerd op grond van het activabeleid. Daarnaast zijn uitgebreide tabellen voor de afschrijvingstermijnen per object opgenomen. Voor specifieke informatie over het activabeleid en de afschrijvingstermijnen wordt verwezen naar de Nota Activabeleid Brandweer Brabant-Noord 2017.

De volgende uitgangspunten worden voor BBN gehanteerd op grond van het activabeleid:

- a. Kosten verbonden aan het afsluiten van geldleningen en het saldo agio/disagio verwerken we via de exploitatie.
- b. Kosten voor onderzoek en ontwikkeling activeren we alleen op het moment dat de investeringsbegroting voor een actief deze kosten benoemt.
- c. Bijdragen aan activa van derden activeren wij mits dit voldoet aan de voorwaarden.
- d. Software activeren we als een investering met economisch nut.
- e. Grond activeren we tegen verkrijgingsprijs of tegen de (lagere) actuele waarde. Op grond schrijven we niet af.
- f. De Brandweer Brabant-Noord kent alleen investeringen met economisch nut.
- g. Voor het activeren van een investering dient sprake te zijn van een meerjarig nut.
- h. Activa met een aanschafwaarde/verkrijgingsprijs van minder dan € 10.000 activeren we niet.
- i. Activa met een levensduur minder dan 3 jaar brengen we direct ten laste van de exploitatie, tenzij de wet of subsidieregeling anders voorschrijft. Activa met een levensduur gelijk aan of langer dan 3 jaar, activeren we.
- j. Gelijksortige- en bulkuitgaven die individueel minder dan € 10.000 bedragen, maar als productgroep samen meer dan € 10.000 en die 3 jaar of langer gebruikersnut opleveren behandelen we als te activeren vaste activa.
- k. Voor de financiële activa bestaat alleen schatkistbankieren met een looptijd van ≥ 1 jaar
- l. De Brandweer waardeert materiele vaste activa op basis van de verkrijgingsprijs en vermindert deze met de afschrijvingen.
- m. We waarderen de investeringen in materiele vaste activa inclusief BTW en verminderd met eventuele fiscale aftrekposten.
- n. Het algemeen bestuur kan reserves ter dekking van de kapitaallasten voor investeringen met economisch nut benoemen.
- o. De Brandweer waardeert kosten voor onderzoek en ontwikkeling en bijdragen aan activa van derden tegen verkrijgingsprijs en vermindert deze met de afschrijvingen.
- p. De Brandweer waardeert schatkistbankieren aan de hand van de nominale waarde.
- q. De Brandweer waardeert voorraden tegen de verkrijgingsprijs en vermindert deze met de afschrijvingen.
- r. De Brandweer waardeert haar liquide middelen tegen nominale waarde.
- s. De Brandweer waardeert vorderingen tegen nominale waarde en vermindert deze met de in de voorziening dubieuze debiteuren vermelde bedragen.
- t. De Brandweer hanteert de lineaire methode voor het afschrijven van activa.
- u. De afschrijvingstermijn mag nooit langer, maar wel korter zijn dan de technische levensduur.
- v. We starten met het afschrijven van een actief vanaf de 1e van de maand volgend op het moment van ingebruikname c.q. na afronding van een investering.
- w. De Brandweer kan indien de investering dit noodzakelijk maakt gebruik maken van de componentenbenadering.
- x. We schrijven activa af tot 0. Eventuele opbrengsten uit de restwaarden verantwoorden we als incidentele baten in de programma's.
- y. De rentelasten berekenen we vanaf de 1e van de maand volgend op het moment van ingebruikname c.q. na afronding van een investering.

- z. Investeringskredieten die zijn gevoteerd in de jaren voorafgaande aan het verantwoordingsjaar en waar in dat jaar geen bestedingen op plaatsvonden, sluiten we af.

In onderstaand overzicht een korte recapitulatie van de gehanteerde afschrijftermijnen.

Materiele Activa BBN en BZ	
Materiele Activa omschrijving	Afschrijvingsduur in jaren
-Gronden en terreinen	-
Bedrijfsgebouwen	
- Gebouwen	40
- Renovatie en bouwkundige aanpassingen	20
- Bestrating en hekwerken	20
ICT voorzieningen	
- ICT bekabeling	15
- ICT hardware	4 > < 8
- ICT smartphones en deskphones	3 > < 5
Instrumenten en Apparatuur	
- Ademluchttoestellen, gelaatstukken en cilinders	10 > < 20
- Ademlucht test- en vulapparatuur	8 > < 15
- Duikapparatuur	5 > < 7
- Electrisch en hydraulisch (red-)gereedschap	16
- OGS/WVD, oefen & wedstrijd materiaal en warmtebeeldcamera	8 > < 16
- Oppermaktereddingsteam	5
- PPMO apparatuur	3 > < 10
- Standaardbepakkingsmaterialen op voertuigen	5 > < 17
Persoonlijke beschermingsmiddelen	
- Chemiepak en gaspak	10 > < 12
- Uitrushelmen en kleding	5 > < 7
- Uitrukkleding was- en droogapparatuur	10 > < 15
Verbindingsmiddelen	
- Portofoons, mobilifoons, semafoons/pagers, headsets en navigatie apparatuur	5 > < 8
Werkmaterieel	
- Aanhangers en Aggregaten	16
- Grootwatertransportsysteem	20
- Haakarmbak gesloten en open	20
- Heftruck	20
- Motorspuitaanhanger en Poederblusaanhanger	16
- Oefencontainer en oefentanks	20
Vaartuigen	
- Brandweervaartuigen en waterongevallenboot	12
Voertuigen	
- Tankautospuit, Redvoertuig, Hulpverleningsvoertuig, Vrachtauto, Haakarmvoertuig	16 > < 20
- Dienstauto's, Dienstbussen en Duikwagen met boot bekapping	8 > < 12
Inventaris	
- Airco-, Audio- en Video-installaties en apparatuur	10
- Hefkolommen	20
- Meubilair en Inventaris	3 > < 20
- Technische installaties	20
- Verlichting binnen en buiten	15 > < 25
- Werkplaatsgereedschap, materialen	8 > < 10

Vlottende Activa

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en verminderd met de in de voorziening dubieuze debiteuren vermelde bedragen.

Voorziening dubieuze debiteuren

Om de financiële gevolgen van oninbaarheid op te kunnen vangen, is er een voorziening voor dubieuze debiteuren gevormd.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vaste passiva

Reserves

Reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening personeel

Jaarlijks wordt op basis van bestaande afspraken vastgesteld of de voorzieningen nog toereikend zijn om aan de daaruit voortvloeiende verplichtingen te voldoen. De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vlottende Passiva

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Compensabele BTW

Betaalde compensabele BTW van verschillende VR-taken werd in het verleden doorgeschoven naar gemeenten. Met ingang van 1 januari 2014 is de BTW die wordt betaald door de Brandweer in zijn geheel niet langer compensabel. Eerder (per 1 oktober 2011) gold dat al voor GHOR, GMC en multidisciplinaire taken.

Voor het programma Bevolkingszorg blijft de BTW compensabel, doordat dit een gemeentelijke taak is. Het betreft een bescheiden bedrag en hiervan wordt jaarlijks opgave gedaan aan de deelnemende gemeenten.

Via de BDUR-bijdrage van het Ministerie van V&J vond tot en met 2016 een gelabelde compensatie plaats voor de door de gemeenten gemiste compensabele BTW. Aangezien de gemeentelijke bijdrage is gebaseerd op de begroting inclusief BTW, werd deze compensatie aan de gemeenten doorbetaald. Het bedrag voor Brabant-Noord was voor 2016 vastgesteld op € 2.305.094. Naar aanleiding van de herijking die vanaf 2017 van kracht is, is dit bedrag vanaf 2017 in mindering gebracht op de gemeentelijke bijdragen. De doorbetaling vanuit de BDUR is daarmee vervallen.

GHOR

Vaste activa

Materiele vaste activa

Activa waarden we tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en zijn opgenomen in de balanscijfers van GGD Hart voor Brabant. Investeringsbijdragen van derden schrijven we af op het saldo van de betreffende investering. Slijtende investeringen krijgen vanaf het moment van ingebruikneming een lineaire afschrijving in de verwachte gebruiksduur, waarbij we rekening houden met een eventuele restwaarde.

Materiele Activa GHOR	
Materiele Activa omschrijving	Afschrijvingsduur in jaren
ICT voorzieningen	
- ICT applicatieprogrammatuur	3
- ICT hardware	4
Verbindingsmiddelen	
- Communicatiemiddelen	5
Voertuigen	
- Voertuigen	5
Inventaris	
- Installaties	10
- Inventaris	10

Vlottende activa

Voorraden

We waarden producten en goederen tegen de kostprijs of tegen de marktwaarde als die lager is. Dat gebeurt vooral als voorraden incourant worden.

Vorderingen en overlopende activa

We waarden de vorderingen tegen de nominale waarde.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa nemen we op tegen de nominale waarde op de balans van GGD Hart voor Brabant.

Vaste passiva

Voorzieningen

Voorzieningen waarden we op het nominale bedrag van de verplichting of het voorzienbare verlies.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

GMC

Vaste activa

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de historische verkrijgingsprijs. De op de materiële activa toegepaste afschrijvingen zijn gebaseerd op de bedrijfseconomische levensduur van het actief. Dit is in het algemeen naar tijdsbeslag en derhalve lineair. Afschrijving wordt berekend met ingang van de datum van de ingebruikname van het actief.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Voor aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen waarvan het volume jaarlijks gelijk blijft, is geen voorziening getroffen.

Overzicht van gehanteerde afschrijvingstermijnen

Materiele Activa GMC	
Materiele Activa omschrijving	Afschrijvingsduur in jaren
- Grond	-
Bedrijfsgebouwen	
- Gebouw	35
ICT voorzieningen	
- ICT voorzieningen	3 > < 10
Voertuigen	
- Voertuigen	5
Inventaris	
- Installaties	15
- Inventaris	10

Vlottende activa

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de tegenprestatie. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Vaste passiva

Reserves

Reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Langlopende schulden

De langlopende lening is in 2017 afgelost.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

5.3.2 Toelichting op de Balans per 31 december 2017

De balans wordt per onderdeel toegelicht, waarbij per onderdeel beurtelings de kolommen worden besproken.

ACTIVA

De in de balans opgenomen activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Vaste activa BBN (inclusief Bevolkingszorg)

Vaste activa BBN (inclusief Bevolkingszorg)							bedragen * € 1
	Boekwaarde 31-12-2016	Act. in ontw. 2016*	Investerings	Des- investerings	Herrubricering**	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2017
Gronden en terreinen	881.693						881.693
Bedrijfsgebouwen	8.393.317		43.290		-43.290	287.173	8.106.144
Vervoermiddelen	11.624.519	1.180.184	1.471.858	97.477		1.604.235	12.574.848
Machines, apparaten en installaties	4.237.945	39.987	1.690.532		15.797	869.550	5.114.712
Overige materiële vaste activa	578.286		130.269		27.493	81.200	654.848
Materiële vaste activa	25.715.761	1.220.171	3.335.949	97.477	-	2.842.159	27.332.245
Activa in ontwikkeling (OHW) 2016	1.220.171	-1.220.171					-
Activa in ontwikkeling (OHW) 2017	-		1.136.699				1.136.699
Totaal inclusief OHW	26.935.932	-	4.472.649	97.477	-	2.842.159	28.468.945

* De objecten waarvoor aanbestedingen zijn gedaan in 2016 ad € 1.220.171 zijn in 2017 geactiveerd.

** Een aantal niet-gebouwgebonden installaties zijn geherrubriceerd.

In totaal is er in 2017 € 4.472.649 uitgegeven aan investeringen, waarvan € 3.335.949 is geactiveerd. Het bedrag van € 1.136.699 aan onder handen werk is in de balans opgenomen onder Activa in ontwikkeling.

Investeringskredieten BBN (inclusief Bevolkingszorg)							bedragen * € 1
	Investerings- Krediet	Wijzigingen	Investerings- krediet	Uitgaven Realisatie	Restant	Vrijval	
Omschrijving	1-1-2017	2017	(na wijziging)	2017	31-12-2017	2017	31-12-2017
Materieel	4.277.286	2.890.963	7.168.249	4.189.794	2.978.455	103.490	3.081.945
Huisvesting	333.500	280.000	613.500	266.523	346.977	5.046	352.023
ICT-DIV	-	140.661	140.661	16.331	124.330	-3.669	120.661
Totaal	4.610.786	3.311.624	7.922.410	4.472.649	3.449.761	104.867	3.554.629

Toelichtingen materieel

Na het definitief uitrollen en implementeren van de uitkomsten van de vernieuwde repressie is de afgelopen jaren een aantal grote investeringen gedaan zoals de vervanging van tankautosputten, hulpverleningsvoertuigen, waterwagens, dienstvoertuigen en brandweervaartuigen. Er is nu een meerjarig investeringsplan waarin alle investeringsactiva en de vervangingsplanning zijn vastgelegd. Na 2019 zijn alle uitgestelde investeringen in de afgelopen jaren naar verwachting geheel gerealiseerd. In 2018 zijn een aantal investeringen afgerond waarbij wederom een aantal TS-en (7x), de portofoons, mobilifoons, persoonlijke beschermingsmiddelen en de inrichting van de verzorgingscontainer zijn vervangen.

Toelichtingen huisvesting

Op het gebied van huisvesting is een aanvang gemaakt met een uniform toegangssysteem voor alle gebouwen van BBN in de regio. In 2018 zal dit verder worden uitgerold. Verder is een registratiesysteem (RFID) aangeschaft waarmee al het materieel en materiaal zal worden gescand en geregistreerd.

Toelichtingen huisvesting

Op het gebied van ICT zijn in 2017 vervangende laptops aangeschaft ten behoeve van vakbekwaamheid. Verder is een aanvang gemaakt met de aanbesteding van een nieuw HRM-systeem.

Vaste activa GMC

Onder invloed van de geschetste ontwikkelingen hanteert het GMC een terughoudend investeringsbeleid. Daarnaast worden alle investeringen die noodzakelijk zijn voor de vorming van de MKOB, geïnvesteerd binnen de Nationale Politie, waarna de kapitaalslasten doormiddel van een fee aan het GMC doorbelast worden. Dit blijkt onder meer uit de restant investeringskredieten alsmede uit het investeringen overzicht waarin de investeringen gedurende de laatste 3 jaren zijn gepresenteerd:

Investeringskredieten GMC				
bedragen * € 1				
	2015	2016	2017	Totaal
Investeringskredieten	48.000	348.409	71.489	473.409
Totaal	48.000	348.409	71.489	473.409

Het verloop kan als volgt worden gespecificeerd:

Vaste activa GMC					
bedragen * € 1					
	Boekwaarde 31-12-2016	Investeringskredieten	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2017
gronden en terreinen	247.257		247.257		-
bedrijfsgebouwen	2.680.575		2.579.622	100.953	-
vervoermiddelen	24.436			7.137	17.299
machines, apparaten en installaties	225.470	40.672	149.499	116.644	-
overige materiële vaste activa	408.894	30.816	156.470	89.207	194.034
Totaal	3.586.632	71.489	3.132.848	313.940	211.333

Investeringskredieten GMC								
bedragen * € 1.000								
Omschrijving	Investerings- Krediet 1-1-2017	Wijzigingen bij Berap 2017	2e wijziging investerings- krediet 2017	Investerings- krediet (na wijziging) 31-12-2017	Uitgaven Realisatie 31-12-2017	Restant 31-12-2017	Vrijval 2017	Restant krediet 2018 e.v.
3.33 - Opleiding en vorming								
3.34 - Huisvesting	202	-	-129	73	41	32	-32	-
MJOP GMC-pand, Koelinstallaties	97		-24	73	41	32	-32	-
MJOP GMC-pand, UPS = noodstroomvoorz.	105		-105	-				
3.35 - Vervoer								
3.36 - Verbindingen & automatisering	625	-	-600	25	30	-5	5	-
Overige ICT voorzieningen	-20		20	-				
Installaties t.b.v. IV C2000	37		-37	-				
Meldkamer headsets t.b.v. IV C2000	60		-60	-				
Vervanging ICT server infrastructuur	205		-205	-				
Fallback C2000	273		-273	-				
Vervanging monitoren meldkamer	5		-5	-				
Vervanging meldkamer computers en KA	10		-10	-				
Vervanging digitale radiotest set	20		-20	-				
Netwerkverbinding Den Bosch en Eindhoven	23		-23	-				
Vervanging Tape Library	12		-12	-				
Uitbreidig fall-back			17	17		17	-17	-
Inventaris			8	8		8	-8	-
Eva Recorder (voice logging)					30	-30	30	-
Totaal	827	-	-729	98	71	27	-27	-

Vlottende activa

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van een jaar of minder kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Vlottende activa BBN (inclusief Bevolkingszorg)		bedragen * € 1
Soort vordering	Saldo per 31-12-2017	Saldo per 31-12-2016
Vorderingen openbare lichamen	3.194	87.734
Intercompany vorderingen (GMC)	26.032	
Intercompany vorderingen (GHOR)	71.779	1.420
Overige vorderingen	15.060	65.572
Totaal	116.064	154.726

Er zijn geen oninbare vorderingen. De vorderingen op GHOR en GMC in verband met onderlinge leveringen zijn niet opgenomen in de samengestelde balans.

Vlottende activa GMC		bedragen * € 1
Soort vordering	Saldo 31-12-2017	Saldo 31-12-2016
Vorderingen openbare lichamen	665.846	133.041
Rekening courant politie	1.879.094	1.378.450
Totaal	2.544.940	1.511.491

Er zijn geen oninbare vorderingen. De rekening-courant met de politie betreft de participatie in het schatkist bankieren bij het Ministerie van Financiën zoals dat door de politie wordt uitgevoerd. Het saldo vloeit voort uit het terughoudende uitgaven- en investeringsbeleid. Daarnaast is er een bedrag van € 461.000 in dit rekening-courantsaldo verwerkt van de regionale kwartiermaker. Aan de regionaal kwartiermaker is gedurende 2015 en 2016 € 900.000 voorschot verstrekt en in 2017 € 130.000; in 2015 is aan kosten € 87.000 verantwoord, in 2016 € 113.000 en in 2017 € 367.000 totaal € 569.000. De overige vorderingen zijn vooruitbetaalde posten m.b.t. telematica en ICT.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen kent de volgende componenten:

Liquide middelen BBN (inclusief Bevolkingszorg)		bedragen * € 1
Soort saldo	Saldo 31-12-2017	Saldo 31-12-2016
Kassaldi	581	292
Banksaldi		285.969
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	1.716.945	1.129.769
Totaal	1.717.526	1.416.029

Een negatief banksaldo per 31-12-2017 is als vlottende schuld opgenomen op de balans.

Liquide middelen GMC		bedragen * € 1
Soort saldo	Saldo 31-12-2017	Saldo 31-12-2016
Kassaldi	500	500
Banksaldi	-	6.477
Totaal	500	6.977

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren				bedragen * € 1.000		
				Verslagjaar		
(1)	Drempelbedrag	314,32				
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4	
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	220	285	274	219	
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	94	29	40	95	
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-	
(1) Berekening drempelbedrag						
				Verslagjaar		
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	41.909				
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	41.909				
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-				
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	314,32				
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen						
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4	
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	20.058	25.959	25.236	20.144	
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92	
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	220	285	274	219	

Bovenstaande tabel betreft de verplichte weergave van de buiten de schatkist aangehouden middelen van de brandweer ten opzichte van het geldende drempelbedrag. Hieruit kan worden afgeleid (zie regel 3a) dat de aangehouden middelen steeds ruimschoots onder deze drempel bleven. De liquiditeiten van het GMC maken onderdeel uit van de Politie. Doordat gebruik wordt gemaakt van schatkistbankieren bij de politie, is gewaarborgd dat wordt voldaan aan de daarvoor geldende vereisten.

Overlopende activa

Onderstaande specificatie geeft de opbouw van de saldi weer:

Overlopende activa BBN (inclusief Bevolkingszorg), Specifieke uitkeringen				bedragen * € 1
Specifieke uitkeringen	Saldo 31-12-2016	Vermindering 2017	Vermeerdering 2017	Saldo 31-12-2017
Subsidie Impuls Omgevingsveiligheid	25.609	50.592	99.042	74.060
Totaal vorderingen specifieke uitkeringen	25.609	50.592	99.042	74.060

Overlopende activa BBN (inclusief Bevolkingszorg), Overige activa			bedragen * € 1
Nog te ontvangen	Saldo 31-12-2017	Saldo 31-12-2016	
Doorbelasting Openbare lichamen en bijdragen loonkosten	324.075	334.331	
Brandmeldinstallaties	111.058	117.347	
Intercompany GMC	38.657	38.333	
Diverse	17.930	14.850	
Teruggaven Belastingdienst	3.301	274.903	
	495.020	779.764	
BTW rekening te vorderen	-	12.585	
Vooruitbetaald			
Diverse verzekeringen		63.735	
ICT, telefonie e.d.	52.164	76.986	
Kantoorhuur	48.476	47.957	
Abonnementen	88.551	27.877	
Overig		23.569	
Salaris/Pensioen/PV	1.662	8.553	
	190.853	248.677	
Totaal overige activa	685.873	1.041.026	

De vorderingen op het GMC in verband met onderlinge leveringen zijn niet opgenomen in de samengestelde balans.

Overlopende activa GMC, Overige activa			bedragen * € 1
Nog te ontvangen / vooruitbetaald	Saldo 31-12-2017	Saldo 31-12-2016	
Overige vorderingen incl overlopende activa	62.570	225.495	
	62.570	225.495	

PASSIVA

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen Eigen Vermogen bestaat uit de volgende posten:

Eigen vermogen BBN (inclusief Bevolkingszorg)		bedragen * € 1
Soort saldo	Saldo	Saldo
	31-12-2017	31-12-2016
Algemene reserve	1.474.021	1.700.001
Bestemmingsreserves	6.184.461	6.310.216
Nog te bestemmen resultaat BBN	128.589	-225.979
Nog te bestemmen resultaat BZ	35.868	13.025
Totaal	7.822.939	7.797.262

Eigen vermogen GMC		bedragen * € 1
Soort saldo	Saldo	Saldo
	31-12-2017	31-12-2016
Algemene reserve, gemeenten	101.999	101.999
Algemene reserve, Politie	124.666	124.666
Bestemmingsreserves	893.607	250.855
Nog te bestemmen resultaat GMC, gemeenten	319.409	393.090
Nog te bestemmen resultaat GMC, Politie	390.389	480.443
Nog te bestemmen resultaat C2000, gemeenten	94.780	75.125
Nog te bestemmen resultaat C2000, Politie	63.187	50.083
Totaal	1.988.037	1.476.262

Analoog aan de begroting is bij het GMC onderscheid gemaakt tussen het GMC sec en C2000 (beheer randapparatuur). Het batig saldo van € 867.766 bestaat voor € 709.798 uit GMC-sec en € 157.967 uit C2000 en is, analoog aan de verdeelsleutels in de begroting (55/45 respectievelijk 40/60 gemeenten/politie) verdeeld.

Reserves BBN (inclusief Bevolkingszorg)

Reserves BBN (inclusief Bevolkingszorg)						bedragen * € 1
Omschrijving	Saldo 31-12-2016	Bestemming 2016	Dotaties 2017	Onttrekking- en 2017	Resultaat 2017	Saldo 31-12-2017
Resultaat						
Te verdelen resultaat 2016	-212.954	212.954				-
Te verdelen resultaat 2017					164.457	164.457
Subtotaal	-212.954	212.954	-	-	164.457	164.457
Algemene reserve:						
Algemene reserve:	1.700.001	-225.979	-	-		1.474.021
Subtotaal	1.700.001	-225.979	-	-	-	1.474.021
Bestemmingsreserves:						
Activiteitenbudget vrijwilligers	35.629		35.149	-35.629		35.149
Realistisch oefenen	198.614		37.500	-102.915		133.199
Kwaliteitsverbetering brandweeronderwijs	125.564		46.163			171.727
BZK Materieel haakarmvoertuig	94.746			-7.465		87.281
Locatie Onafhankelijke Bluswatervoorziening	2.409.611					2.409.611
Kapitaallasten materieel & materiaal	2.182.421		597.871	-1.500.000		1.280.292
Convenantgelden veiligheidsregio	970.534			-634.623		335.911
Huisvesting	117.097			-35.804		81.293
Bevolkingszorg	150.000					150.000
Incidentele dekking bijdragen GEO(IFV)	26.000			-26.000		-
Versteviging brandweerorganisatie	-		1.500.000			1.500.000
Subtotaal	6.310.216	-	2.216.682	-2.342.437	-	6.184.461
Totaal reserves	7.797.262	-13.025	2.216.682	-2.342.437	164.457	7.822.939
Restitutie						
Restitutie aan deelnemende gemeenten (BZ)		13.025				
Totaal voorgaand resultaat						-

Algemene reserve BBN

De algemene reserve dient om onvoorziene risico's op te vangen. Conform het besluit van het algemeen bestuur van 3 april 2013 bedraagt de ondergrens van de algemene reserve van de brandweer € 1,2 miljoen en de bovengrens € 1,7 miljoen.

Bestemmingsreserves BBN (inclusief Bevolkingszorg)

Overzicht structurele mutaties reserves BBN en BZ BN								bedragen * € 1
Reserve	Begroting na wijziging				Realisatie			
	Onttrekkingen	Waarvan structureel	Dotaties	Waarvan structureel	Onttrekkingen	Waarvan structureel	Dotaties	Waarvan structureel
Activiteitenbudget vrijwilligers	35.629				35.629		35.149	
Realistisch oefenen	150.000		37.500	37.500	102.915		37.500	37.500
Kwaliteitsverbetering brandweeronderwijs			46.163					
BZK Materieel haakarmvoertuig	7.465	7.465			7.465	7.465		
Locatie Onafhankelijke Bluswatervoorziening								
Kapitaallasten materieel & materiaal	1.500.000		569.398		1.500.000		597.871	
Convenantgelden veiligheidsregio	970.534				634.623			
Huisvesting	35.804	35.804			35.804	35.804		
Bevolkingszorg								
Incidentele dekking bijdragen GEO(IFV)	26.000				26.000			
Versteviging brandweerorganisatie			1.500.000				1.500.000	
Totaal	2.725.432	43.269	2.153.061	37.500	2.342.437	43.269	2.216.682	37.500

In november 2017 is een actuele Nota reserves en voorzieningen vastgesteld (AB 12 november 2017). Hierin zijn de reserves opnieuw beoordeeld en is in beeld gebracht welke overtollige saldi voor vrijval in aanmerking komen. Eventuele herallocaties worden separaat aan het bestuur voorgelegd.

Reserve Activiteitenbudget vrijwilligers

Als onderdeel van de resultaatbestemming 2012, heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met de vorming van de reserve activiteiten budgetten om daar jaarlijks het restant van de budgetten voor activiteiten van vrijwilligers in te storten. Dit bedrag wordt toegevoegd aan het volgende begrotingsjaar.

Reserve realistisch oefenen

Deze reserve is bedoeld voor de vierjaarlijkse operationele training officieren. Jaarlijks wordt één vierde van het benodigde bedrag (€ 37.500 in 2017) gedoteerd aan de reserve. Eenmaal in de vier jaar wordt de reserve aangewend ter dekking van de werkelijke uitgaven. Op basis van de kosten van de recente oefeningen zal voorgesteld worden de jaarlijkse dotatie vanaf 2018 te verlagen naar € 25.000 per jaar.

Reserve Kwaliteitsverbetering brandweeronderwijs

Voor de periode september 2005 tot en met december 2007 heeft Brandweer Brabant Noord, via de NVBR, een aanvraag ingediend voor ESF subsidie. Daarnaast kon er jaarlijks tot en met 2012 een nieuwe aanvraag voor ESF subsidie worden ingediend. De gelden die hierbij beschikbaar zijn gekomen worden besteed aan de verbetering van het brandweeronderwijs. De stand van de reserve per 31 december 2017 is € 171.727. De ESF gelden zullen in 2018 en 2019 worden besteed ten gunste van de versterking van de vakbekwaamheid. Het gaat om eenmalige investering in training en oefenprogramma's, aangezien de ESF-gelden voor dit doel zijn geormerkt en het Europese project inmiddels is beëindigd.

Reserve BZK Materieel haakarmvoertuig

Ter vervanging van een haakarmvoertuig uit de brandweercompagnie is in 2010 een vaststellingsbeschikking van € 142.645 van BZK ontvangen. Op grond van het activabeleid is deze investering geactiveerd. Ter dekking van de afschrijving valt tot en met 2030 jaarlijks 1/20e deel van reserve vrij ten gunste van de exploitatie.

Reserve Locatie onafhankelijke bluswatervoorziening

De hoogte van deze reserve bedraagt ruim € 2,4 mln. De reserve was bedoeld om tot afkoop van de brandkranen te komen. De onderbouwing voor een eventuele opheffing van deze reserve wordt separaat aan het bestuur voorgelegd en zal mogelijk tot verdere voorstellen leiden.

Reserve Convenantsgelden veiligheidsregio

Deze reserve is bestemd voor de kosten van de regionalisering en de kosten van ontwikkeltrajecten die daaruit volgen. De reserve is gevuld met specifieke uitkeringen van het ministerie van Veiligheid en Justitie. Voor de jaren 2015-2017 werd een plan opgesteld voor de afbouw van de reserve in 2017. In 2017 heeft de laatste onttrekking van € 634.623 plaatsgevonden voor projectuitgaven, zodat per 31 december 2017 een saldo van € 335.911 resulteert. Met het oog op de bestuursconferentie 2018, is besloten de reserve (met dit eindsaldo) te handhaven tot 31-12-2018 (AB, 9 november 2017). Hiermee kan herbestemming voorgesteld worden gelijktijdig met de reguliere besluitvorming omtrent de resultaatbestemming 2017.

Reserve Huisvesting

Uit deze reserve worden de kapitaallasten gedekt die voortvloeien uit de verbouwing van het centraal kantoor aan de Orthenseweg. De laatste termijn is in 2020.

Reserve Kapitaallasten Materieel en Materiaal

Het overschot aan kapitaallasten met betrekking tot materieel en materiaal ad € 598.000 is gestort in de daartoe gevormde bestemmingsreserve; dit was € 28.000 meer dan begroot, aangezien het werkelijke overschot groter was dan voorzien. In 2016 is een onderzoek gedaan naar de gewenste hoogte van de reserve, op basis waarvan het bestuur heeft besloten € 1.500.000 te laten vrijvallen voor herallocatie naar de reserve Versteving brandweerorganisatie. De stand van de reserve per 31 december 2017 is € 1.280.292.

Reserve Bevolkingszorg

Bij instelling van het programma Bevolkingszorg middels beleidskader 2016 (en de start van de activiteiten in 2015, middels de 3^e wijziging Programmabegroting 2015), heeft het Algemeen Bestuur besloten de reserve Bevolkingszorg te vormen, met een plafond van € 150.000, waaraan Overschotten en tekorten vanuit het programma Bevolkingszorg worden toegevoegd respectievelijk onttrokken. Het saldo per 31 december 2016 was gelijk aan het plafond: € 150.000. Gezien het resultaat van 2017 treden er geen wijzigingen op en was het saldo per 31 december 2017 ongewijzigd gelijk aan € 150.000.

Reserve Incidentele dekking bijdragen GEO(IFV)

Bij de resultaatbestemming 2015 (AB 07-07-2016), reserveerde het bestuur van de VR uit het batig exploitatiesaldo 2015 de bijdragen voor 2016 en 2017 aan dit landelijke programma, zijnde € 52.000. Deze middelen zijn besteed en de reserve is opgeheven (AB 09-11-2017).

Reserve Versteving brandweerorganisatie

Ter dekking van de kosten voor de versteving van de brandweerorganisatie (2017-2018), stemde het bestuur in januari 2018 in (1e begrotingswijziging van de Programmabegroting 2018 – deel B) met de vorming van een Reserve Versteving Brandweerorganisatie. Voorts stemde zij in met de reallocatie van de vrijvallende € 1.500.000 uit de reserve Kapitaallasten materieel en materiaal naar de Reserve Versteving Brandweerorganisatie. Voorzien is ook de toevoeging van het saldo van de reserve Convenantsgelden per 31-12-2017, hetgeen gelijktijdig met de resultaatbestemming 2017, wanneer het saldo definitief is, voorgesteld zal worden.

Resultaat BBN en Bevolkingszorg

Het resultaat van Brandweer en Bevolkingszorg over 2016 bedroeg € 212.954 nadelig, opgebouwd uit een nadelig resultaat voor Brandweer Brabant-Noord (€ 225.979) en een voordelig resultaat voor Bevolkingszorg Brabant-Noord (€ 13.025). Het Algemeen Bestuur heeft ingestemd met de bestemming van dit resultaat. Het gezamenlijke resultaat 2017 van Brandweer en Bevolkingszorg bedraagt € 164.457 voordelig, opgebouwd uit een voordelig resultaat voor Brandweer Brabant-Noord (€ 128.589) en een voordelig resultaat voor Bevolkingszorg Brabant-Noord (€ 35.868). Een voorstel aangaande het resultaat zal aan het bestuur worden voorgelegd.

Reserves GHOR

Reserves GHOR						bedragen * € 1
Omschrijving	Saldo 31-12-2016	Bestemming 2016	Dotaties 2017	Onttrekking- en 2017	Resultaat 2017	Saldo 31-12-2017
Algemene reserve:						
Algemene reserve:	178.000	-	-	-	-	178.000
Subtotaal	178.000	-	-	-	-	178.000
Bestemmingsreserves:						
Reserve vakbekwaamheidstraject sleutelfunctionarissen	16.264			-16.264		-
Subtotaal	16.264	-	-	-16.264	-	-
Totaal reserves	194.264	-	-	-16.264	-	178.000
Restitutie						
Restitutie aan deelnemende gemeenten				16.264		
Totaal eigen vermogen				-	-	178.000

Door de invoering van de overeenkomst kosten voor gemene rekening bestaat er met ingang van 2014 voor de GHOR geen resultaat meer; er zullen ook geen nieuwe reserveringen plaatsvinden.

Algemene reserve

De GHOR beschikt over een algemene reserve ad € 178.000 om onvoorziene risico's op te vangen. Deze reserve is gevormd uit het resultaat 2010 en bedraagt 7% ten opzichte het begrote exploitatietotaal van 2017.

Resultaat GHOR

Zoals toegelicht in paragraaf 5.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, heeft de GHOR vanwege de overeenkomst Kosten voor gemene rekening geen resultaat.

De daadwerkelijk door gemeenten en GGD aan de VR uitbetaalde bijdragen ten behoeve van de GHOR op basis van de begroting en de inwoneraantallen zijn € 356.054 hoger dan de werkelijke kosten.

Reserves GMC

Reserves GMC						bedragen * € 1
Omschrijving	Saldo 31-12-2016	Bestemming 2016	Dotaties 2017	Onttrekking- en 2017	Resultaat 2017	Saldo 31-12-2017
Resultaat						
Te verdelen resultaat 2016	998.742	-998.742				-
Te verdelen resultaat 2017					867.766	867.766
Subtotaal	998.742	-998.742	-	-	867.766	867.766
Algemene reserve:						
Algemene reserve:	226.665	-	-	-		226.665
Subtotaal	226.665	-	-	-	-	226.665
Bestemmingsreserves:						
Informatievoorziening (2010)	250.855	-250.855				-
Desinvesterings- en frictiekosten samenvoeging meldkamers		521.411	175.921	-531.911		165.421
Onvoorziene kosten samenvoeging meldkamers		728.186				728.186
Subtotaal	250.855	998.742	175.921	-531.911	-	893.607
Totaal reserves	1.476.262	0	175.921	-531.911	867.766	1.988.038

Algemene reserve GMC

De algemene reserve is opgebouwd uit de voordelige saldi over 2001 t/m 2003. Deze reserve wordt binnen de doelstellingen van het GMC aangewend ter dekking van onvoorziene kosten. Ultimo 2004 is besloten dat de omvang van de algemene reserve maximaal 7% van het lastenvolume (inclusief financieringslasten) mag bedragen. Doordat in 2018 het GMC opgaat in de MKOB waar ook Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost deel van uitmaakt zal de algemene reserve GMC dan opgeheven worden en gerealloceerd naar de bestemmingsreserve "Onvoorziene kosten samenvoeging meldkamers VRBN".

Bestemmingsreserves GMC

Aan de bestemmingsreserve is in 2017 uit het resultaat van 2016 € 521.411 toegevoegd t.b.v. de reserve desinvesterings- en frictiekosten samenvoeging meldkamers. Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost heeft een bedrag van € 175.921 gedoteerd aan deze reserve. De in 2017 gemaakte kosten voor het project desinvesterings- en frictiekosten samenvoeging meldkamers dat ten laste van de bestemmingsreserve gebracht is bedroeg € 531.911.

Structurele mutaties reserves GMC

Het GMC heeft geen structurele mutaties bij de algemene reserve.

Resultaat GMC

Een voorstel voor de resultaatbestemming 2017 van € 868.000 voordelig zal separaat aan het bestuur worden voorgelegd.

Voorzieningen (alleen BBN)

Voorzieningen BBN (inclusief Bevolkingszorg)					bedragen * € 1
Omschrijving	Saldo 31-12-2016	Storting	Uitgaven	Vrijval	Saldo 31-12-2017
FLO	90.640	10.850			101.490
Personeel	55.000		14.348		40.652
Totaal voorzieningen	145.640	10.850	14.348	-	142.142

Voorziening FLO

Deze voorziening dient om de kosten van personeel dat met functioneel leeftijdsontslag (FLO) is en/of gaat te kunnen bekostigen.

Voorziening personeel

Deze voorziening is gevormd op basis van afspraken en latente verplichtingen welke met (ex-)personeelsleden gemaakt zijn en die in de toekomst een betalingsverplichting tot gevolg hebben. Er is € 14.348 aan de voorziening onttrokken.

Langlopende schulden

Langlopende schulden BBN (inclusief Bevolkingszorg)								bedragen * € 1.000	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Datum opname geldlening	Looptijd	Oorspr. Bedrag geldlening	Restant geldlening Lang. Schuld 01-01-2017	Opname	Aflossing 2017	Restant geldlening Lang. Schuld 31-12-2017	Rente percentage	Rente Boekjaar 2017
Naam geldgever									
B.N.G. Leningnr. 40.107314	20-02-12	4 jaar	5.000	250	-	250	-	1,93%	1
B.N.G. Leningnr. 40.108108	04-02-13	4 jaar	1.000	1.000	-	1.000	-	1,40%	1
B.N.G. Leningnr. 40.110628*	01-08-16	10 jaar	5.000	5.000	-	500	4.500	0,46%	41
B.N.G. Leningnr. 40.110628*	01-03-17	10 jaar	5.000		5.000	-	5.000	0,46%	-
Sub Totaal			16.000	6.250	5.000	1.750	9.500		43
Gemeente Grave		div**	1.545	1.429		39	1.390	3,50%	50
Gemeente Boxmeer		div**	977	876		34	843	3,50%	31
Gemeente Sint Michielsgestel		div**	2.290	2.079		70	2.008	4,00%	83
Gemeente Haaren		div**	1.857	1.742		38	1.704	3,50%	61
Gemeente Haaren (kazerne Helvoirt)		div**	621	582		13	569	3,50%	20
Gemeente Cuijk (kazerne Haps)		div**	628	553		10	543	3,50%	19
Gemeente Bernheze (kazerne Nistelrode)		div**	1.207	1.109		33	1.076	4,00%	44
Gemeente Bernheze (kazerne Heeswijk-Dinther)		div**	341	306		12	295	4,00%	12
Sub Totaal			9.466	8.676	-	248	8.428		320
Totaal			25.466	14.926	5.000	1.998	17.928		363
Waarvan af te lossen op korte termijn (2018):							1.248		
							16.679		

*B.N.G. Leningnr. 40.110628: onder deze leningovereenkomst is in 2016 de helft van het overeengekomen bedrag opgenomen; in 2017 de tweede helft.

** : het betreft hier diverse looptijden m.b.t. verschillende zaken (grond, gebouw, installatie, inrichting, krediet); om deze reden is besloten om de looptijden niet specifiek te vermelden.

De leningen die via de BNG bank zijn aangetrokken betreffen de financiering van investeringen. De overige langlopende schulden betreffen de leningen die verstrekt zijn door de vermelde gemeenten voor de overname van de verschillende kazernes en gronden.

Langlopende schulden GMC										bedragen * € 1.000
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Soort geldlening	Datum opname geldlening	Loop-tijd	Oorspr. Bedrag geldlening	Restant geldlening Lang. Schuld 01-01-2017	Nieuw aan te trekken geldlening	Aflossing 2017	Restant geldlening Lang. Schuld 31-12-2017	Rente perc.	Rente Boekjaar 2017
Naam geldgever										
Nationale Politie	onderhands	18-12-13	5	2.858	2.858		2.858	-	1,10%	31
				2.858	2.858	-	2.858	-		31
Waarvan af te lossen op korte termijn (2018):								-		
								-		

Bij de bouw van het GMC zijn onder meer leningen afgesloten met een looptijd van 10 jaar. Ultimo 2013 zijn deze leningen geherfinancierd. Hierbij heeft de politie een lening verstrekt tegen 1,1 % welke in 2017 in zijn geheel is afgelost.

Vlottende passiva

Kortlopende schulden BBN

De rekeningen-courant vertoonden per 31 december 2017 een negatief saldo van € 42.945.

Vlottende passiva BBN, Overige schulden			bedragen * € 1
Overige schulden		Saldo 31-12-2017	Saldo 31-12-2016
Banksaldi		42.945	-
Totaal		42.945	-

Het crediteurensaldo per 31 december 2016 bedroeg € 2.442.100 en per 31 december 2017 € 1.819.538 (gecorrigeerd voor vooraf gefactureerde kosten 2018 was dit € 1.416.733).

Overlopende passiva

Overlopende passiva BBN (inclusief Bevolkingszorg), overige passiva		bedragen * € 1
Nog te betalen	31-12-2017	31-12-2016
Loonbelasting en sociale lasten	1.449.401	1.230.084
Personeel	382.100	1.196.092
Salarissen	595.923	588.836
Diverse crediteuren	190.408	502.711
Diverse gemeenten	400.400	420.120
GHOR	178.000	194.264
Pensioenen	201.325	173.881
Diverse incl BTW	12.995	141.622
Personeel-PVs	26.604	25.320
IFV	23.719	25.015
BNG	14.567	23.155
Energie	49.596	17.917
Verzekeringen	17.589	16.509
Politie		11.600
VNG	8.533	
Overig	762	94
	3.551.921	4.567.220
Vooruit ontvangen algemeen		
Vooruitontvangen algemeen	158.113	-
	158.113	-
Totaal overige passiva	3.710.034	4.567.220

Er was daarnaast geen sprake van voorschotten op specifieke uitkeringen.

Overlopende passiva GHOR, overige passiva		bedragen * € 1
Nog te betalen	31-12-2017	31-12-2016
Brandweer Brabant-Noord	71.779	420
	71.779	420
Vooruit ontvangen algemeen		
Niet-bestede bijdragen deelnemende gemeenten	356.054	198.402
	356.054	198.402
Totaal overige passiva	427.833	198.822

De verplichting aan de brandweer is in verband met onderlinge leveringen zijn niet opgenomen in de samengestelde balans.

Overlopende passiva en schulden GMC		bedragen * € 1
	31-12-2017	31-12-2016
Bank- en girosaldi, rek crt		-
Nog te betalen posten	259.381	152.700
Schulden aan nationale politie	7.321	83.075
Vooruitontvangen posten nationale politie	461.401	698.641
Intercompany schulden (brandweer)	38.657	38.333
Overige crediteuren	64.545	23.585
Totaal	831.305	996.334

De schuld aan de Nationale Politie bestaat uit nog te betalen en nog te ontvangen facturen. De schuld aan de brandweer bestaat uit nog te betalen facturen. De schuld aan de brandweer in verband met onderlinge leveringen is niet opgenomen in de samengestelde balans.

Vooruit ontvangen posten/nog te besteden rijksbijdragen

In 2017 is een bijdrage van het ministerie van Justitie en Veiligheid van € 130.000 ontvangen ten behoeve van het projectbudget van de kwartiermaker. Dit bovenop de in 2015 en 2016 respectievelijk ontvangen € 300.000 en € 600.000. Deze bijdrage en de gedurende 2015, 2016 en 2017 gemaakte kosten van respectievelijk € 88.000, € 113.000 en 367.000, samen € 568.000, zijn administratief/technisch binnen het GMC ondergebracht. Ultimo 2017 was derhalve nog € 461.000 te besteden. De regionaal kwartiermaker legt separaat verantwoording af aan de KLMO over deze gelden aan de bestuurlijke begeleidingsgroep.

5.3.3 Toelichting op het Overzicht van baten en lasten

Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) schrijft voor dat in de jaarrekening de realisatie wordt vergeleken met de begroting. Daarbij moet de primaire begroting en de begroting na wijziging worden gepresenteerd. Op 9 november 2017 heeft het Algemeen Bestuur de laatste begrotingswijziging voor 2017 van Veiligheidsregio Brabant-Noord goedgekeurd.

De resultaten worden hierna toegelicht. De bedragen worden gevolgd door een I of S, die aangeven of het incidentele of structurele afwijkingen ten opzichte van de begroting betreft.

Brandweer Brabant-Noord (Inclusief Bevolkingszorg)

Analyse resultaat 2017 ten opzichte van begroting BBN (inclusief Bevolkingszorg)				bedragen x €1000
BBN		Nadeel	Voordeel	I/S
1	Convenantsgelden uitgaven		336	I
2	Salarissen		114	I/S
3	Huisvestingskosten facilitair/inventaris		96	I
4	Materieel & Materiaal		71	I
5	Vrijwilligersvergoedingen		60	I
6	Oefenen 4-jarige oefening ROL		47	I/S
7	Oefenen op regionaal niveau		39	I
8	Overige vrijwilligerskosten		35	I
9	Kapitaallasten materiaal		29	I
10	Subsidies		25	I
11	P&O Opleiding en ontwikkeling		14	I
12	Oefenen op lokaal niveau		12	I
13	Gemeentelijke bijdrage kazernes in eigendom		9	I
14	Kapitaallasten B&H/ICT en kazernes		7	I
15	Mutaties reserves	447		I
16	Opleiden brandweerpersoneel/vrijwilligers	96		I
17	Oefenen - bestuurlijk/multidisciplinair/crisiscommunicatie	79		I
18	Overige goederen en diensten	67		I
19	Huisvestingskosten gebouwen	44		I
20	Overige personeelskosten	30		I
21	Kazernes in eigendom	9		I
22	Inkomens- en vermogensoverdrachten	2		I
	Afrondingen		9	I
	Totaal analyse BBN	774	903	
	Per saldo na verrekening reserves		129	
Bevolkingszorg		Nadeel	Voordeel	I/S
1	Overige goederen en diensten BZ		18	I/S
2	Kapitaallasten BZ		5	I/S
	Afrondingen			I
	Totaal analyse BZ	0	23	
	Per saldo na verrekening reserves		23	
BBN en Bevolkingszorg		774	926	
	Per saldo na verrekening reserves		151	

Toelichting voordelen Brandweer

1. Convenantsgelden uitgaven: voordeel € 336.000 (incidenteel)

- Het voordeel op de uitgaven is onder andere ontstaan doordat een aantal van de 30 deelprojecten niet binnen de vastgestelde afbouwtermijn kon worden gestart of afgerond.
- Het voordeel op de Convenantsgelden is neutraal, aangezien dit wordt gecompenseerd door een lagere onttrekking. Daarom is dit budget ook niet eerder bijgesteld, hoewel het resterende saldo aan het einde van het afbouwplan steeds zekerder werd. Met de afloop van het afbouwplan per 31 december 2017 vervallen niet benutte projectbudgetten. Het bestuur heeft echter besloten de reserve een jaar later, dus per 31-12-2018 op te heffen, om te kunnen besluiten over de herallocatie van het saldo in samenhang met de resultaatbestemming 2017.

2. Salarissen: voordeel € 114.000 (incidenteel)

- De uitbetaling van het IKB (Individueel Keuze Budget) is lager dan de verwachting door een afwijking in het begrote percentage werkgeverslasten, door enkele voordelige ontwikkelingsverschillen 2016 en 2017 en door en te hoog ingeschatte vergoedingen voor overgenomen FLO-plichten.

3. Huisvestingskosten facilitair/inventaris: voordeel € 96.000 (incidenteel)

Het voordeel ad € 96.000 moet in samenhang met het nadeel op huisvestingskosten gebouwen ad € 44.000 gezien worden. Per saldo resteert dan € 54.000 waarvan het grootste gedeelte betrekking heeft op advies- en ondersteuningskosten van derden doordat de inkoop-technische ondersteuning, die tot het einde van het jaar was voorzien, voortijdig is beëindigd vanwege een andere opdracht van deze externe functionaris. Het was niet mogelijk om tijdig vervangende expertise in te huren. De rest is de optelsom van diverse kleine afwijkingen.

4. Materieel & Materiaal: voordeel € 71.000 (incidenteel)

Het voordeel van materieel en materiaal heeft betrekking op een aantal posten zoals, Brandstof € 9.000, Onderhoud € 10.000, Uitrusting (vervangend) € 17.000 en verbindingsmiddelen € 35.000. De lage onderhoudskosten op verbindingsmiddelen vloeit voort dat dit jaar alle portofoons en mobilifoons vervangen zijn.

5. Vrijwilligersvergoedingen: voordeel € 60.000 (incidenteel)

De kosten van vrijwilligersvergoedingen fluctueren jaarlijks en zijn sterk afhankelijk van de daadwerkelijke inzet van vrijwilligers op basis van oefeningen en incidenten. De afwijking ten opzichte van het budget van 1,7% is marginaal.

6. Oefenen 4-jarige oefening ROL: voordeel € 47.000 (€ 27.000 incidenteel en € 20.000 structureel)

De kosten die verbonden zijn aan de 4-jarige oefening van de ROL vallen een stuk lager uit dan de begroting. Deels is dit toe te schrijven aan de oefenmethode maar een groot voordeel is ontstaan doordat geoefend kon worden op een goedkope locatie in de nabijheid. In de Programmabegroting zal voorgesteld worden de dotatie aan de reserve te verlagen van € 45.000 naar € 25.000 per jaar.

7. Oefenen op regionaal niveau: voordeel € 39.000 (incidenteel)

Een incidenteel voordeel op oefeningen regionaal is ontstaan doordat er dit jaar geen extra oefeningen voor chauffeurs en andere specialismen zijn georganiseerd op regionaal niveau.

8. Overige vrijwilligerskosten: voordeel € 35.000 (incidenteel)

Het voordeel van € 35.000 betreft het saldo van de activiteitenbudgetten dat wordt doorgeschoven. In combinatie met de overheveling is deze afwijking neutraal.

9. Kapitaallasten materiaal: voordeel € 29.000 (incidenteel)

In navolging van 2016 zijn ook in 2017 zijn een groot aantal uitgestelde investeringen alsnog gerealiseerd en is de onderschrijding van de kapitaallasten sterk afgenomen. Dit voordeel ad € 29.000 is verwerkt in de dotatie aan de reserve kapitaallasten materieel en materiaal die ten doel heeft om fluctuaties in de kapitaallasten op te vangen en vervroegde afschrijvingen als gevolg van de transitie van het materieel en materiaal mogelijk te maken.

10. Subsidies: voordeel € 25.000 (incidenteel)

Per saldo een voordeel doordat:

- Een hoger bedrag gedeclareerd kon worden dan verwacht, aangezien enkele specifieke uitgaven voor omgevingsveiligheid hiervoor kwalificeerden (voordeel € 39.000).
- De verwachting van de reguliere subsidie-inkomsten te hoog was, doordat een ontwikkelingsverschil 2016 ten onrechte was meegeteld.

11. P&O Opleiding en ontwikkeling: voordeel € 14.000 (incidenteel)

Het beperkte voordeel op het opleidingsbudget hangt samen toegekende opleidingen die uiteindelijk geen doorgang kunnen vinden. Vanwege de complexiteit zal de sturing op het opleidingsplan vanaf 2018 extra aandacht krijgen.

- 12. Oefenen op lokaal niveau: voordeel € 12.000 (incidenteel)**
Marginale afwijking ad 5% ten opzichte van de begroting. Geen verdere toelichting.
- 13. Gemeentelijke bijdrage kazernes in eigendom: voordeel € 9.000 (incidenteel)**
Voordeel in kosten die verbonden zijn aan kazernes die overgedragen zijn aan de VR in eigendom. Deze kosten worden rechtstreeks verrekend met de gemeenten dus hier staat een lagere gemeentelijke bijdrage tegenover.
- 14. Kapitaallasten B&H/ICT en kazernes: voordeel € 7.000 (incidenteel)**
Marginale afwijking ad 2% ten opzichte van de begroting. Geen verdere toelichting.

Toelichting nadelen Brandweer

- 15. Mutaties reserves: nadeel € 447.000 (incidenteel)**
Dit totale nadeel wordt met name verklaard door:
- Dotaties € 64.000 nadeel*
- Hogere dotatie kapitaallasten materieel € 28.000 zijnde het werkelijke verschil van de kapitaallasten materieel en materiaal ten opzichte van het budget. Een saldo wordt toegevoegd aan de hiervoor bestemde reserve.
 - Niet-begrote, want neutrale dotatie aan Reserve activiteitenbudget van € 35.000.
- Onttrekkingen € 383.000 nadeel*
- Convenantgelden: neutraal nadeel van € 336.000 door een lagere onttrekking die gelijk is aan onderschrijving op de uitgaven van Convenantgelden. Deze afwijking is ook gelijk aan het restsaldo in de reserve Convenantgelden per 31-12-2017.
 - 4-jaarlijkse ROL-oefening: € 47.000 lagere onttrekking wegens lagere uitgaven.
- 16. Opleiden brandweerpersoneel/vrijwilligers: nadeel € 96.000 (incidenteel)**
Het nadeel van € 96.000 is voornamelijk ontstaan door extra gestarte opleidingen brandweerpersoneel. Dit jaar is er o.a. een extra leergang toegevoegd voor bevelvoerders.
- 17. Oefenen - bestuurlijk/multidisciplinair/crisiscommunicatie: nadeel € 79.000 (incidenteel)**
Het nadeel van € 79.000 is voornamelijk ontstaan door:
- Doordat incidenteel meer kosten zijn gemaakt voor een 0-meting en voor het opleiden van COPI-leiders.
 - Doordat meer kosten zijn gemaakt voor de bestuurlijke menukaarten (vanwege doorbelasting staat hier een voordeel tegenover; zie 18).
 - Het nadeel wordt deels gecompenseerd door een voordeel van € 12.000 binnen de convenantsprojecten.
- 18. Overige goederen en diensten: nadeel € 67.000 (incidenteel)**
Het nadeel van € 67.000 is voornamelijk ontstaan door:
- Een voordeel van € 39.000 op rentekosten
 - Een nadeel van € 77.000 op ICT-kosten doordat meer tijdelijke ondersteuning dan voorzien benodigd was op het onderdeel digitalisering van de informatievoorziening in afwachting van structurele invulling en op het onderdeel salarisadministratie wegens ziekte.
 - Een nadeel van 49.000 op de uitvoeringskosten van Risicobeheersing, waarvan € 39.000 gecompenseerd is door hogere subsidie/inkomsten (zie nr. 10).
 - Een voordeel van € 18.000 wegens de niet-begrote doorbelasting van kosten voor de bestuurlijke menukaarten (zie ook 17).
- 19. Huisvestingskosten gebouwen: nadeel € 44.000 (incidenteel)**
Het nadeel ad € 44.000 moet in samenhang met het nadeel op huisvestingskosten facilitair/inventaris ad € 96.000 gezien worden. Per saldo resteert dan € 54.000 waarvan het grootste gedeelte betrekking heeft op advies- en ondersteuningskosten van derden doordat de inkoop-technische ondersteuning, die tot het einde van het jaar was voorzien, voortijdig is beëindigd vanwege een andere opdracht van deze externe functionaris. Het was niet mogelijk om tijdig vervangende expertise in te huren. De rest is de optelsom van diverse kleine afwijkingen.
- 20. Overige personeelskosten: nadeel € 30.000 (incidenteel)**
Het nadeel van € 30.000 is met name ontstaan door:
- Een nadeel van € 32.000 doordat in het licht van de versteviging van de organisatie hogere kosten werden gemaakt voor de werving van adviseurs en de kosten van arbodiensten.
- 21. Kazernes in eigendom: nadeel € 9.000 (incidenteel)**
De bijdrage van de gemeenten waarvan de kazernes in eigendom zijn overgedragen aan de VR is € 9.000 lager doordat de kosten ook € 9.000 lager zijn in 2017. De exploitatiekosten van deze kazernes worden rechtstreeks verrekend met de gemeenten.
- 22. Inkomens- en vermogensoverdrachten: nadeel € 2.000 (incidenteel)**
Marginale afwijking ad 1% ten opzichte van de begroting. Geen verdere toelichting.

Toelichting voordelen Bevolkingszorg

1. Overige goederen en diensten BZ: voordeel € 18.000 (incidenteel)

Het beperkte voordeel op Salarissen en sociale lasten wordt geheel verklaard door een onderschrijving op het onderdeel piketten. De uitgaven voor de piketten worden bepaald door het aantal ingeroosterde personen en de inschaling daarvan.

2. Kapitaallasten BZ: voordeel € 5.000 (incidenteel/structureel)

Het voordeel op de kapitaallasten van Bevolkingszorg wordt veroorzaakt door uitstel van de vervanging van ICT-voorzieningen.

Incidentele Baten en Lasten 2017 > € 50.000 BBN (inclusief Bevolkingszorg)

Artikel 28, lid c van het BBV schrijft voor dat in de programmarekening een overzicht wordt opgenomen van de incidentele baten en lasten. De incidentele baten en lasten zijn in onderstaande tabel opgenomen waarmee inzicht ontstaat in hoeverre het resultaat beïnvloed wordt door posten naast de reguliere bedrijfsvoering.

Incidentele Baten en Lasten 2017 > € 50.000 BBN (inclusief Bevolkingszorg)				bedragen x €10 00
BBN		Nadeel	Voordeel	
	Convenantgelden uitgaven		336	
	Onttrekkingen Convenantgelden	336		
	Totaal analyse (> € 50.000) BBN	336	336	
	Per saldo	-		
Bevolkingszorg		Nadeel	Voordeel	
	(n.v.t.)			
	Totaal analyse (> € 50.000) BZ	-	-	
	Per saldo		-	
	Totaal per saldo	-		

De verschillen groter dan € 50.000 op de als incidenteel aangemerkte uitgaven zijn hierboven reeds toegelicht.

Toelichting Brandweer

Convenantgelden

Als meerjarige tijdelijke geldstromen waarvan de afbouw is vastgelegd (2015-2017), kwalificeren de uitgaven voor éénmalige projecten ten laste van de reserve Convenantgelden als incidentele baten en lasten, ook al bestaat deze geldstroom langer dan 3 jaar. Aangezien de onttrekking aan deze reserve overeenkomstig is verlaagd, is het saldo van de afwijkingen in deze categorie nihil.

Het resterende saldo van de reserve Convenantgelden per 31-12-2017 is gelijk aan dit voordeel en zal aan het bestuur voorgelegd worden voor herbestemming (zie toelichtingen 5.3.2 Toelichting op de Balans per 31 december 2017).

Analyse resultaat 2017 ten opzichte van begroting GHOR				bedragen * €1.000
		Nadeel	Voordeel	I/S
1.	Personeelslasten		219	I
2.	Kapitaallasten		10	I
3.	Huisvestingskosten		77	I/S
4.	Bedrijfskosten		41	I
5.	Toevoeging voorziening	101		I
6.	Bijzondere baten			
7.	Bijdrage Kosten Gemene Rekening	246		I
	Totaal analyse GHOR	347	347	

Toelichting voordelen

1. Personeelslasten: voordeel € 219.000 (incidenteel)

De GHOR is in ontwikkeling (zie paragraaf 3.5). Nadat er in 2016 diverse medewerkers zijn vertrokken, is in de loop van 2017 een deel van de vrijgekomen vacatureruimte ingevuld. Over het hele jaar genomen is daardoor niet de volledige formatieruimte ingevuld en is het opleidingsbudget niet volledig benut. In 2018 wordt bekeken hoe het restant van de vacatureruimte zal worden ingezet. Ook was minder externe inhuur nodig dan begroot. De werkelijke kosten binnen de personeelslasten zijn hierdoor in totaal € 219.000 (incidenteel) lager dan begroot.

2. Kapitaallasten: voordeel € 10.000 (incidenteel)

De GHOR is in 2017 terughoudend geweest met vervangingsinvesteringen. Vanwege de ontwikkelingen rondom de crisisorganisatie kon er nog geen besluit genomen worden over mogelijke investeringen in het wagenpark. Nadat dit eerder in de bestuursrapportage VRBN 2017 kenbaar is gemaakt en de begroting hierop is gewijzigd, zijn ook in de laatste maanden van 2017 geen nieuwe afschrijvingskosten ontstaan. Hierdoor ontstaat er een klein incidenteel verschil tussen het budget en realisatie.

3. Huisvestingskosten: voordeel € 77.000 (10k incidenteel, 67k structureel)

Vanwege nieuwe en verbeterde afspraken m.b.t. de huur van het pand aan de Gruttostraat zijn de kosten aanzienlijk verlaagd (structureel). Medio 2018 zal hier een wijziging van de begroting voor worden ingediend. Kleine incidentele verschillen ad € 10.000 op enkele andere posten veroorzaken het resterende verschil tussen de begroting en de realisatie.

4. Bedrijfskosten: voordeel € 41.000 (incidenteel)

Het overschot in de bedrijfskosten is voor het grootste deel te verklaren doordat diverse geraamde uitgaven pas in 2018 plaats kunnen vinden. Zo start de implementatie van netcentrisch werken in de geneeskundige keten pas in 2018 waardoor de geraamde uitgaven niet al in 2017 plaats gevonden. Wat betreft het tempo van deze implementatie zijn we afhankelijk van vele partnerorganisaties. Ook zullen de kosten t.b.v. het inspelen op maatschappelijke ontwikkelingen en innovatiemogelijkheden in samenwerking met DITSS (Stichting Dutch Institute for Technology, Safety & Security) grotendeels in 2018 worden gemaakt in plaats van 2017. Hierdoor kan dit als een incidenteel voordeel worden gezien.

Toelichting nadelen

5. Toevoeging voorziening: nadeel € 101.000 (incidenteel)

Zoals benoemd in de bestuursrapportage VRBN 2017 is er budget gereserveerd om de vergoedingen van de crisisfunctionarissen van de GHOR BN en de GHOR MWB te harmoniseren. Vanaf 2018 worden de vergoedingen in beide regio's gebaseerd op een nieuwe vergoedingsregeling die in overeenstemming met het Georganiseerd Overleg is vastgesteld en voor beide GHOR-en geldt. Dit betekent voor de crisisfunctionarissen van de GHOR BN dat hun vergoeding lager wordt. Daarnaast is in de nieuwe vergoedingsregeling een eenmalige afkoopregeling afgesproken, waarvoor 12 functionarissen in aanmerking komen. Voor de afkoopregeling is een voorziening getroffen voor een bedrag van € 117.000. Daarnaast is de mobiliteitsvoorziening bijgesteld waardoor een bedrag van € 16.000 vrijvalt. Hierdoor is een nadeel op de voorziening ontstaan van € 101.000.

Door de harmonisering van de piketvergoeding nemen op structurele basis piketkosten voor GHOR BN af met € 42.000 voor alle crisisfuncties (m.u.v. de Officieren van Dienst-Geneseskundig. Medio 2018 zal een structurele wijziging van de begroting worden ingediend voor wat betreft de verlaging van de piketvergoedingen van GHOR BN.

6. Bijdrage kosten voor gemene rekening: nadeel € 246.000 (incidenteel)

Conform de overeenkomst kosten voor gemene rekening over de GHOR-taak vindt de afrekening van het werkelijke exploitatietotaal plaats op basis van de vastgestelde verdeelsleutel. Het nadeel van € 246.000 is het verschil tussen de werkelijke kosten en begrote kosten van beide deelnemende partijen (Veiligheidsregio en GGD).

Incidentele Baten en Lasten > € 50.000 GHOR

Artikel 28, lid c van het BBV schrijft voor dat in de programmarekening een overzicht wordt opgenomen van de incidentele baten en lasten. Er zijn voor de GHOR geen incidentele baten en lasten gerapporteerd in dit opzicht.

Personeelslasten: voordeel € 219.000 (incidenteel)

- Minder personeelskosten doordat nieuwe medewerkers niet in het begin van 2017, maar gedurende het jaar in dienst zijn gekomen. Hierdoor zijn niet alleen salariskosten, maar ook reisvergoedingen, premies e.d. lager dan begroot. In 2018 zullen de loonkosten voor een heel jaar ten laste komen van het personeelsbudget.
- Het budget voor personeel derden is niet volledig gebruikt. De focus heeft in 2017 gelegen in het begeleiden en inwerken van nieuwe medewerkers waarmee de uitvoering van de GHOR taken gewaarborgd is.

GMC Brabant-Noord

Analyse resultaat 2017 ten opzichte van begroting GMC				bedragen * €1.000
		Nadeel	Voordeel	I/S
1	Opleiding en vorming		39	I
2	Huisvesting	32		I
3	Vervoer		4	I
4	Verbinding en automatisering		228	S
5	Operationeel		91	I
6	Beheer		166	I
7	Overige		128	S
8	Opbrengsten		164	I
9	Beschikking reserve		71	I
	Totaal analyse GMC	32	891	
	Financieringsfunctie		9	I/S
	Per saldo		868	

Toelichting voordelen

Uit de tabel blijkt dat de jaarrekening 2017 met een batig saldo sluit van € 868.000. Dit batige saldo vloeit voort uit het terughoudende beleid dat de laatste jaren door het GMC wordt gevoerd, de lagere rente, door de synergievoordelen als gevolg van de samenwerking van de beide meldkamers te Eindhoven. Dit terughoudende beleid houdt verband met de geschatte ontwikkelingen rondom de meldkamer(s). Concreet hebben vooral onderstaande factoren invloed op het saldo van het GMC

1. Opleiding & vorming: € 39.000 voordeel

Door de verhuizing van de meldkamer en door de geschetste ontwikkelingen rondom de meldkamers is er in 2017 terughoudend omgegaan met Opleidingen. Een voorziene opleiding voor alle centralisten voor IVC2000 is vervallen.

2. **Huisvesting: € 32.000 nadeel**
Dit nadeel is ontstaan doordat de verhuiskosten (frictiekosten) hoger zijn dan begroot. Daarnaast zijn de huisvestingslasten voor de Gruttostraat nagenoeg nihil maar daar tegenover staat een huur voor de Mathildelaan te Eindhoven.
3. **Vervoer: € 4.000 voordeel**
Er zijn minder vervoerslasten door de Nationale Politie doorbelast
4. **Verbinding & automatisering: € 228.000 voordeel**
Als gevolg van de samenwerking van de beide meldkamers te Eindhoven worden er synergievoordelen behaald.
5. **Operationeel: € 91k voordeel**
Het tijdelijk onderbrengen van het personeel van de meldkamer 's-Hertogenbosch in Eindhoven brengt voor alle disciplines extra reiskosten met zich mee waarvan in de 2e begrotingswijziging een inschatting is opgenomen. De realisatie van deze extra reiskosten zijn een stuk lager dan ingeschat.
6. **Beheer: €166k voordeel**
Er werd binnen het budget een post opgenomen van € 221.000 overige kosten. Hiervan werd echter maar € 55.000 uitgegeven.
7. **Overige: € 128.000 voordeel**
Het voordeel bij overige betreft een voordeel op personeelslasten. Dit voordeel is ontstaan door het aanhouden van vacatures wat verband houdt met de geschetste ontwikkelingen rondom de samenvoeging van de meldkamers.
8. **Opbrengsten: € 164K voordeel**
Het pand van het GMC te Den Bosch is verkocht tegen de boekwaarde per 1-7-2017 aan de Nationale Politie. Het transport van het pand heeft plaats gevonden ultimo boekjaar 2017 waardoor de afschrijvingen op het pand voor heel 2017 geboekt zijn. Het verschil tussen de verkoopprijs per 1-7-2017 en de boekwaarde per 31-12-2017 is hier als opbrengst geboekt. Daarnaast zijn de inkomsten van het RSC na het 1e kwartaal 2017 vervallen door uithuizing van het onderdeel (SGBO en ROT ruimte). Daarnaast zijn er doorbelastingen geweest ten laste van VRBZO en aan de Nationale Politie voor de kosten die behoren bij de meldkamer Brabant Zuid Oost.
9. **Onttrekking bestemmingsreserve: € 71K voordeel**
In de begroting is het te onttrekken bedrag aan de bestemmingsreserve desinvesteringen en frictiekosten samenwerkende meldkamers € 71.000 te laag begroot.

Incidentele Baten en Lasten > € 50.000 GMC

Artikel 28, lid c van het BBV schrijft voor dat in de programmarekening een overzicht wordt opgenomen van de incidentele baten en lasten.

Incidentele Baten en Lasten 2017 > € 50.000 GMC		bedragen * €1.000	
		Nadeel	Voordeel
5	Operationeel		91
6	Beheer		166
8	Opbrengsten		164
9	Mut.bestemm.res.desinvesterings- en frictiekosten samenvoeging meldkamers		71
	Totaal analyse (> € 50.000) GMC	-	492
	Per saldo		492

Uit bovenstaand overzicht kan worden afgeleid dat in de jaarrekening 2017 van het GMC een voordeel van € 492.000 is ontstaan op incidentele kosten. Zie toelichting hierboven bij Analyse resultaat.

5.4 Single information single audit



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties



V&J

A2

Brede Doeluitkering
Rampenbestrijding
(BDUR)

Besluit
veiligheidsregio's
artikelen 8.1, 8.2 en 8.3

Veiligheidsregio's

Besteding (jaar T)

Aard controle R
Indicatornummer: A2 / 01

€ 6.503.157

SISA bijlage verantwoordingsinformatie 2016 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 10 januari 2017

(VOLGT)

BDUR 2017		bedragen * € 1	
	BBN	GHOR	Totaal
1e kwartaal	1.276.585	296.152	1.572.737
2e kwartaal	1.276.585	296.152	1.572.737
3e kwartaal	1.276.585	296.152	1.572.737
4e kwartaal	1.276.585	296.152	1.572.737
Loon- en prijsbijstelling	71.685		71.685
Extra bijdrage			
TOTAAL	5.178.025	1.184.608	6.362.633

De totale bijdrage voor Veiligheidsregio Brabant-Noord op grond van de BDUR bedraagt € 6.362.633. De compensatie van BTW is vanaf 2017 in mindering gebracht op de gemeentelijke bijdrage en heeft daarmee geen relatie meer met de BDUR. Een extra bijdrage ter hoogte van € 71.685 werd in 2016 toegekend ter compensatie van de toen nog niet verwerkte loonbijstelling 2017. Deze laatste werkt structureel door.