



JAARSTUKKEN 2023

conceptversie 1.3 - 24 juni 2024

AFDELING | FINANCIËN

gezamenlijke brandweer

telefoonnummer algemeen	088-5110000
e-mail	info@gez-brandweer.nl
internet	www.gezamenlijke-brandweer.nl
bezoekadres	Moezelweg 150 3198 LS EUROPOORT ROTTERDAM
postadres	Postbus 1300 3180 AH ROZENBURG

Copyright

© 2024 Gezamenlijke Brandweer

Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, microfilm of op welke andere wijze dan ook en evenmin worden opgeslagen in een databank met als doel een terugzoekmogelijkheid te verschaffen aan derden, zonder de voorafgaande schriftelijke toestemming van de directeur van de Gezamenlijke Brandweer.

Inhoudsopgave

Deel I Jaarverslag 2023	5
Programmaverantwoording	5
1 Resultaat 2023	5
1.1 Financiële Resultaten 2023	5
1.2 Operationele Resultaten 2023	6
2 Toekomstige ontwikkelingen	9
3 PARAGRAFEN	10
3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	10
3.2 Onderhoud kapitaalgoederen	12
3.3 Financiering	13
3.4 Bedrijfsvoering	15
3.5 Openbaarheid	17
3.6 Risico-inventarisatie m.b.t. benodigd weerstandsvermogen ultimo 2023	18
Deel II Jaarrekening 2023	23
4 Balans per 31-12-2023 Gezamenlijke Brandweer	23
5 Overzicht van programmabaten en -lasten	24
5.1 Staat van baten en lasten – getotaliseerd	24
5.2 Staat van baten en lasten – realisatie 2023	26
5.3 Staat van baten en lasten – herziene begroting 2023	28
5.4 Staat van baten en lasten – realisatie 2022	29
6. Toelichting	30
6 a Algemeen	30
6 b Waarderingsgrondslagen voor waardering en resultaatbepaling	30
6 c Toelichting op de Balans	33
6 d Toelichting op het overzicht van baten en lasten	44
7. Reserves en voorzieningen	48
6 Rechtmatigheidsverantwoording	50
7 Controleverklaring	51
Bijlagen	55
1) Overzicht van baten en lasten projecten	55
a) Project CBP	55
b) Project RTH	55
c) Project MV2	56
Vaststelling en goedkeuring	57

Deel I Jaarverslag 2023

Programmaverantwoording

1 Resultaat 2023

1.1 Financiële Resultaten 2023

De Gezamenlijke Brandweer (GB) heeft het verslagjaar 2023 afgesloten met een positief exploitatieresultaat na mutatie bestemmingsreserves ad EUR 1.644k.

Gedurende het jaar heeft een tweetal begrotingsherzieningen plaatsgevonden. Hierbij werd reeds voorzien dat het exploitatieresultaat -in financieel positieve zin- zou gaan afwijken van de oorspronkelijke begroting 2023, waarin kosten en opbrengsten in evenwicht waren. De voornaamste redenen voor begrotingswijzigingen in 2023 waren de uitkomsten van de CAO-onderhandelingen, de financiële effecten van de transitie naar fluorvrij SVM en de financiële effecten van de extra dienstverlening voor ProRail (continue paraatheid van een hoogwerker met blusarm) en Gunvor: deze ontwikkelingen waren ten tijde van het opstellen van de oorspronkelijke begroting niet of niet volledig voorzien. Daarnaast hebben de hogere renteopbrengsten een aanzienlijk positief effect gehad op het uiteindelijke resultaat over 2023. Voor een nadere toelichting op het verschil tussen het begrote en het gerealiseerde resultaat wordt verwezen naar de jaarrekening.

De begrotings- en verantwoordingsregelgeving (BBV), die van toepassing is bij de GB, kent een rapportagesystematiek met 'programma's' en 'taakvelden'. Onder een programma wordt een samenhangend geheel van activiteiten verstaan. Een taakveld is een eenheid waarin de programma's, of waarin de eenheden in overzichten en bedragen in het programmaplan, zijn onderverdeeld.

Conform voorgaande jaren wordt de totale (begroting en verantwoording van de) GB als één programma beschouwd, dus een verdere toewijzing van taakvelden aan verschillende programma's is niet van toepassing. Er is sprake van twee taakvelden, te weten 'Veiligheid' en 'Bestuur en Ondersteuning'. Binnen het taakveld 'Veiligheid' dienen de begroting en verantwoording van de GB ingedeeld te worden in het sub-taakveld 'Crisisbeheersing en brandweer'. Binnen het taakveld 'Bestuur en Ondersteuning' zijn de sub-taakvelden 'Overhead' en 'Treasury' relevant.

	realisatie (lasten) op programma's	overhead	crisisbeheersing en brandweer
1.1	salarissen en sociale lasten	5.212.540	17.634.790
3.5.1	ingeleend personeel	288.045	-
3.8	overige goederen en diensten	1.953.779	4.684.217
7.3	afschrijvingen	239.393	1.917.299
7.4	toegerekende reële en bespaarde rente	19.189	153.683
		7.712.946	24.389.989
	belastingen en heffingen		
7.5	overige verrekeningen (vennootschapsbelasting)	20.000	
	algemene dekkingsmiddelen		
	contributies (incl. projecten)	7.387.376	22.150.589
	opbrengsten secundair product	557.304	1.577.143
	overige opbrengsten	553.637	1.566.762
	Rentebaten	106.899	302.520
		8.605.216	25.597.014
	Gerealiseerd totaal van baten en lasten	872.270	1.207.025
	Gerealiseerd totaal van baten en lasten (totaal)		2.079.295

	mutaties reserves		
	Mutatie bestemmingsreserve HRT	17.214	
	Mutatie bestemmingsreserve afvoer SVM		10.530
	Mutatie bestemmingsreserve MV2		291.019
	Mutatie bestemmingsreserve CBP	334.218	
	Mutatie bestemmingsreserve CBP – onderhoud	85.000	
	Mutatie bestemmingsreserve CBP - schuimtransitie	190.000	
	Mutatie bestemmingsreserve vakbekwaamheid	110.000	
	Gerealiseerd resultaat		1.644.412

1.2 Operationele Resultaten 2023

In de programmabegroting 2023 (d.d. 4 juli 2022) wordt een aantal belangrijke activiteiten en aandachtspunten voor 2023 beschreven, waaronder invoering van een nieuwe roostersystematiek, het ontwikkelen van een alternatief voor de regeling '20 jaar' en initiatieven om samenwerking en (positieve) dynamiek binnen het leidinggevend kader te bevorderen. Daarnaast is o.a. aangegeven dat in 2023 onderzoek zal worden gedaan naar 'het voertuig van de toekomst': dit zal voor wat betreft mogelijkheden en uitrusting moet aansluiten bij bestaande, maar ook nieuwe soorten incidenten, die mogelijk voortkomen uit de veranderingen in het verzorgingsgebied als gevolg van de energietransitie.

Ten aanzien van een nieuwe roostersystematiek geldt dat al langere tijd het voornemen om was over te gaan van een drie- naar een vierploegenrooster. Voordat het definitieve besluit tot invoering genomen zou worden is in 2022 nogmaals onderzocht, mede door een extern adviseur, of deze wijziging daadwerkelijk de knelpunten ten aanzien van planning en inzet van medewerkers zou oplossen. Het onderzoek en het advies gaven het beeld dat deze knelpunten onder voorwaarden ook met het huidige drieploegenrooster op te lossen zijn. Gegeven de grote vereiste inspanning voor een dergelijke wijziging, in combinatie met verschillende andere projecten die al een stevig beroep doen op de capaciteit van de organisatie, is besloten om vooralsnog de overgang naar een vierploegenrooster met tenminste drie jaar uit te stellen.

Voor wat betreft de ontwikkelingen op het gebied van een alternatief voor de '20 jaar'-regeling wordt verwezen naar de hieronder opgenomen paragraaf 'Loopbaanbeleid 'Door010'.

Het onderzoek naar een nieuw type industrieel blusvoertuig heeft geresulteerd in een Europese aanbesteding; meer details hierover zijn terug te vinden in onderstaande paragraaf 'Aanbesteding nieuwe generatie industriële blusvoertuigen'.

Naast bovengenoemde activiteiten, die vermeld worden in het jaarplan voor 2023, is er nog een aantal andere projecten en gebeurtenissen, die in dit verslag de aandacht verdienen:

- **Blusschuimtransitie**

Fluorhoudend/PFAS-blusschuim is een zeer effectief middel voor de brandweer en industrie, maar heeft tegelijk (zeer) negatieve effecten op milieu en gezondheid. In het jaarverslag over 2022 is aandacht besteed aan het feit dat enerzijds op basis van nieuwe regelgeving, maar ook vanuit de eigen ambitie om de bedrijfsvoering te verduurzamen, de GB de transitie wil maken naar het gebruik van fluorvrij schuimvormend middel (fluorvrij SVM). Deze transitie heeft een aanzienlijke impact op zowel de organisatie als de financiën: naast de aanschaf van fluorvrij SVM en het op een milieuverantwoorde manier afvoeren van het fluorhoudende SVM, vraagt fluorvrij blusschuim ook om een andere werkwijze: zo zijn aanpassingen nodig aan het materieel en is bij- en herscholing nodig voor de brandweermensen die een schuim-inzet op een veilige manier moeten uitvoeren, zodat daarmee voldaan wordt aan de eisen die ledenbedrijven en bevoegd gezag aan de GB stellen.

In 2022 heeft het OLGB goedkeuring gegeven aan het voorstel om deze transitie in de periode 2022 tot en met 2025 te laten plaatsvinden, inclusief een planning van alle activiteiten

die in dit kader dienen plaats te vinden. Tevens zijn in dit voorstel de financiële consequenties in kaart gebracht en verwerkt in begrotingen.

In 2023 is gedurende het hele jaar geïnvesteerd in opleiding en training voor het werken met dit type schuimconcentraat. Ook is kazerne Maximaweg al volledig overgegaan op het gebruik van uitsluitend fluorvrij schuim. Daarnaast is in het 2^e halfjaar van 2023 gestart met de Europese aanbesteding om zodoende een schuimconcentraat te kunnen selecteren dat het beste voldoet aan alle daaraan gestelde eisen. Inmiddels heeft gunning aan een leverancier plaatsgevonden. Vóórdat voertuigen en transportbakken kunnen worden gevuld met het nieuwe type fluorvrij schuimconcentraat dienen deze grondig gereinigd te worden.

Om aan te kunnen tonen dat de transitie veilig en verantwoord is aangepakt dient ieder aangesloten bedrijf afzonderlijk een *Management of Change* (MOC) te doorlopen. De GB heeft de bedrijven hiervoor voorzien van een document waaruit blijkt dat het gekozen blusschuim geschikt is voor de in het bedrijfsbrandweerrapport beschreven scenario's. Ook zijn er, in samenspraak met diverse aangesloten bedrijven, testen op oefenlocaties uitgevoerd om de geschiktheid op diverse systemen en in relatie tot diverse scenario's aan te tonen. Hierbij dient men zich wel te realiseren dat niet op iedere stof of product kan worden getest, zoals bijvoorbeeld toxische stoffen. Alle ondernomen stappen in deze transitie zijn zoveel mogelijk afgestemd met de afdeling Industriële Veiligheid van de VRR.

Het is de verwachting dat in 2024 gestart zal worden met de selectie (door middel van Europese aanbesteding) van een fluorvrij schuimconcentraat voor CBP-doeleinden.

De schuimtransitie is voor de GB een intensief traject met veel verschillende aspecten. De landelijke discussies en publiciteit rondom PFAS onderstreept nut en noodzaak om deze transitie zo snel als mogelijk te maken.

- **Personeelsverloop en werving**

Het forse personeelsverloop binnen de repressieve dienst, mede door medewerkers die gebruik maken van de FLO-regeling, heeft in de afgelopen 2,5 jaar grote negatieve gevolgen gehad voor de repressieve ervaring binnen de GB. Hierdoor is een 'ervaringsverdunding' binnen de repressieve dienst ontstaan, die op korte termijn niet gemakkelijk op te lossen is. Het werven van meer ervaren personeel was in de huidige krappe arbeidsmarkt een enorme uitdaging met beperkt succes. In juli 2023 heeft het OLGB-bestuur daarom besloten de werving te richten op kandidaten met minder of geen repressieve ervaring, die vervolgens nog een volledige brandweeropleiding dienen te volgen. Tegelijkertijd is besloten om extra repressief personeel boven de formatie (+5%, ongeveer 10 FTE) aan te nemen, waardoor nieuwe medewerkers intensiever begeleid kunnen worden, zonder dat dit ten koste gaat van de repressieve bezetting. Door het aannemen van personeel kan tevens beter ingespeeld worden op toekomstig verloop en bijvoorbeeld nieuwe CAO-afspraken rondom ouderschapsverlof. In onderlinge samenwerking hebben de teams Vakbekwaam Blijven/Worden en HR een nieuw proces van werving & selectie, alsmede een vakinhoudelijk introductieprogramma ontwikkeld, waardoor ook kandidaten zonder de vereiste papieren kunnen worden geworven. De nieuwe wervingsstrategie heeft in het najaar van 2023 geleid tot maar liefst 71 potentiële kandidaten, het zesvoudige van de hieraan voorafgaande wervingscampagne.

Om een oplossing te vinden voor de bovengenoemde ervaringsverdunding is, naast het proces rondom de regeling 'Door010' (zie onderstaande paragraaf), in overleg met de ondernemingsraad besloten om juridisch te onderzoeken of voor specifieke functies binnen Repressie, zoals chauffeurs, een aangepaste medische keuring van toepassing kan zijn; hierdoor kan personeel 'in de herfst van de carrière' deel blijven uitmaken van de personele sterkte. Dit lijkt vooralsnog juridisch mogelijk.

- **Loopbaanbeleid 'Door010'**

Het zogenaamde 20-jarenbeleid, waarbij repressieve medewerkers maximaal 20 jaar een bezwarende functie mogen uitoefenen, wordt door medewerkers van zowel de GB als de Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond (VRR) als (te) begrenzend ervaren. Om alternatieven te onderzoeken is in 2022 een project gestart met de opdracht om vorm te geven aan een

beleidsrichting, die zich richt op het duurzaam doorbrengen van de repressieve jaren, waarbij medewerkers langer dan 20 jaar een bezwarende functie kunnen vervullen. Het beleid, dat uit dit project is voortgekomen, heeft de naam 'Door010' gekregen. De GB en de VRR hebben overeenstemming bereikt over de uitvoering van de regeling 'Door010' inclusief het overgangsrecht, zijnde een compensatieregeling voor zittend personeel. Het was oorspronkelijk de intentie om deze regeling van kracht te laten zijn vanaf 1 juli 2023, maar vanwege aanvullende vragen, noodzakelijke stappen in het besluitvormingsproces en overleg met de vakbonden is die gewenste ingangsdatum niet mogelijk gebleken.

Gedurende 2023 is door middel van een animatiefilm en verschillende presentaties de regeling inhoudelijk nogmaals toegelicht aan het personeel van de GB. Deze film en de informatiesessies hebben geleid tot een uitvraag aan het personeel om de levensvatbaarheid te toetsen, zodat kan worden bepaald of deze regeling in het lokaal georganiseerde overleg met de vakbonden besproken kan worden. Deze uitvraag heeft geleid tot de conclusie dat direct betrokkenen bij zowel de GB als de VRR de regeling als positief beoordelen. Op het moment van schrijven is echter nog geen concrete invoeringsdatum vastgesteld.

- **Aanbesteding nieuwe generatie industriële blusvoertuigen**

De huidige generatie industriële blusvoertuigen (autospuitten - AS) is aangeschaft in de periode tussen 2012 en 2020. Op basis van ervaringen zijn in de loop der tijd verschillende aanpassingen doorgevoerd, maar in de basis zijn deze voertuigen identiek. Uitgaande van een technische en economische levensduur van 12 jaar dienen de eerste voertuigen in 2024 vervangen te worden. Dit zal een nieuwe generatie autospuitten ('AS 2.0') worden. In de investeringsbegroting voor 2024 was derhalve de aanschaf van twee autospuitten opgenomen, die -ten behoeve (en voor rekening) van een voor één CIBUA-lid geldend scenario- uitgerust worden met een blusarm. De overige te vervangen autospuitten zullen geen blusarm krijgen.

In het afgelopen jaar is in een zorgvuldig traject een programma van eisen (PvE) opgesteld voor aanbesteding van deze nieuwe generatie autospuitten. De ervaringen met de eerste generatie is hierin vanzelfsprekend meegenomen, maar ook is gekeken naar de eisen van de toekomst: denk hierbij onder meer aan de veranderingen in de industrie als gevolg van de energietransitie, en de gevolgen die dit heeft voor het materieel.

De belangstelling vanuit de markt om in te schrijven op deze aanbesteding was helaas beperkt. Daarnaast is de GB geconfronteerd met enerzijds forse prijsstijging van materialen en arbeid, resulterend in een veel hogere aanschafprijs dan van de eerste generatie, anderzijds met zeer lange levertijden: het is nu de verwachting dat de bestelde voertuigen pas eind 2025 geleverd zullen worden.

- **Governance GB**

Ontwikkelingen op het gebied van wet- en regelgeving, waaronder aanpassingen in de Wet op de Gemeenschappelijke Regelingen, zijn aanleiding geweest om in 2023 de tekst van de Gemeenschappelijke Regeling GB, verordeningen en (operationele) afspraken met de Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond tegen het licht te houden, en waar nodig te reviseren en actualiseren. Tevens worden in dit project de afspraken tussen de GB en de CIBUA(-leden) juridisch getoetst, en waar nodig aangepast. Deelnemers in dit project zijn, naast medewerkers van de GB, de gemeente Rotterdam, het CIBUA-bestuur en de VRR. Het is de verwachting dat medio 2024 de eerste resultaten van dit project aan het OLGB-bestuur kunnen worden voorgelegd.

- **25-jarig jubileum GB**

2023 was het jaar waarin de GB haar 25-jarig bestaan heeft gevierd, onder andere met een feest voor het personeel en bestuur op het (voormalig) cruiseschip SS Rotterdam. Daarnaast is tijdens de Wereldhavendagen, ook samen met de CIBUA-lidbedrijven, stilgestaan bij het succes van deze unieke publiek-private samenwerking.

2 Toekomstige ontwikkelingen

- **Energietransitie**

Het Havenbedrijf Rotterdam heeft de ambitie om de haven van Rotterdam in lijn brengen met de doelen van het Klimaatakkoord van Parijs. De opgave voor het Rotterdamse industrieel cluster om de CO₂-uitstoot drastisch terug te brengen is omvangrijk en complex: Vanaf 2030 moet de industrie voor energiegebruik en productieprocessen overschakelen van fossiele energie op een heel nieuw systeem. Hiervoor is een ingrijpende transitie nodig, waarvoor het Havenbedrijf nu al de nodige stappen zet, bijvoorbeeld door efficiënter om te gaan met energie in combinatie met het afvangen en ondergronds opslaan van CO₂. Deze veranderingen, alsmede de mogelijkheid dat zich een ander type bedrijf in de haven zal vestigen, zal impact hebben op het risicoprofiel in het gebied, en daarmee op de eisen die aan de incidentbestrijding van de GB gesteld worden. Belangrijk is om tijdig over de juiste kennis, vaardigheden en bijbehorend materieel te beschikken. De GB zal in samenspraak met alle partners in het verzorgingsgebied de ontwikkelingen op de voet volgen, en zorgvuldig de impact op haar operationele inzetbaarheid beoordelen; sinds 2022 heeft de GB dan ook personeelscapaciteit beschikbaar gemaakt om zich volledig met dit vraagstuk bezig te houden. Het blijkt lastig om in deze fase op alle aankomende veranderingen te anticiperen: bij de hierboven genoemde Europese aanbesteding voor de nieuwe industriële voertuigen is rekening gehouden met beschikbare ruimte is voor aanvullende specifieke (blus)middelen in het kader van de energietransitie.

De zeer gevaarlijke stof ammoniak wordt gezien als een ideale energiedrager voor waterstof, en is daarmee een belangrijke stof in de energietransitie. In 2023 is, gelet op de vergunningverlening rondom grootschalige opslag van ammoniak, met DCMR, de VRR en een aantal CIBUA-ledenbedrijven een gezamenlijk verzoek aan de Stuurgroep PGS (Publicatiereeks Gevaarlijke Stoffen) gedaan voor een versnelde procedure voor wet- en regelgeving. Deze Stuurgroep adviseert het Rijk ten aanzien van wet- en regelgeving rondom opslag en transport van gevaarlijke stoffen. Het belang voor de GB is dat niet op een groot aantal plaatsen 'ongecontroleerd' kleine opslag gaat komen van ammoniak die valt binnen de huidige wet- en regelgeving. De GB verleent medewerking aan deze versnelde procedure.

- **Huisvesting Coloradoweg**

De kazerne Coloradoweg verkeert in een slechte staat van onderhoud, en dient gerenoveerd te worden. Het voornemen was om deze renovatie te combineren met verduurzaming van het pand, waardoor de toekomstige energiekosten aanzienlijk zullen dalen; hiervoor is in 2023 investeringsbudget toegekend. Echter, de ligging van de kazerne is vanuit het oogpunt van een snelle uitruktijd ongunstig, onder meer door de kruising met de Container Exchange Route (CER), waardoor de vraag zich aandient of investeren in het bestaande pand verstandig is. Een alternatieve oplossing wordt mogelijk geboden door verhuizing naar het pand *Futureland* op de Maasvlakte, dat binnenkort een andere bestemming zal krijgen. Het is de bedoeling dat de Dienst Speciale Interventies (DSI) van de Politie op deze plek gehuisvest gaat worden, en in principe zouden GB en DSI het pand kunnen delen: gesprekken tussen het Havenbedrijf (huidige eigenaar pand), de gemeente, DSI en GB hebben hierover reeds plaatsgevonden, en voor alle partijen lijkt op dit moment gezamenlijke huisvesting van DSI en GB op die locatie een haalbaar scenario. De verwachting is dat gedurende 2024 dit scenario verder uitgewerkt zal worden en definitieve keuzes gemaakt kunnen worden.

- **Ontwikkelingen rondom uitkeringen in het kader van Functioneel Leeftijdsontslag (FLO)**

Een deel van de medewerkers van de GB valt onder het zogenaamde FLO-overgangsrecht, en maakt uit dien hoofde gebruik van een vroegpensioenregeling. Onderdeel van deze regeling is een spaarregeling, waarbij de werkgever maandelijks een bedrag uitkeert aan de FLO-gerechtigde om zodoende een kapitaal ter grootte van 225% van het laatstverdiende netto-jaarsalaris op te bouwen. Eind 2023 is bekend geworden dat deze wijze van financieren van de uitkering onderhevig is aan een RVU-boete van 52%, over de jaren 2022, 2023 en verder. Dit leidt tot extra en onverwachte kosten in de toekomstige begrotingen en prognoses. De extra kosten voor 2022 en 2023 zijn gedekt vanuit de exploitatiebegroting 2023. In overleg tussen de werkgeversvertegenwoordiging (WVSV) en de vakbonden is echter na

een ledenraadpleging besloten de maandelijkse betalingen met ingang van 1 januari 2024 te stoppen en deze kosten naar de toekomst te verschuiven.

3 PARAGRAFEN

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is een aantal paragrafen verplicht voorgeschreven. Deze paragrafen vormen een belangrijke informatiebron en beogen een dwarsdoorsnede van de begroting te geven, telkens gezien vanuit een bepaald perspectief. De paragrafen richten zich met name op de beleidscontouren van het beheersproces en zijn, in tegenstelling tot de programma's, niet direct extern gericht. In de paragrafen worden de randvoorwaarden vastgelegd, die van belang zijn voor een goede uitvoering van de programma's. In deze jaarrekening zijn de volgende (verplicht voorgeschreven) paragrafen opgenomen:

1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
2. Onderhoud kapitaalgoederen
3. Financiering
4. Bedrijfsvoering

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing' geeft een indicatie in welke mate het vermogen van de GB toereikend is om financiële tegenvallers op te vangen zonder dat het beleid moet worden aangepast. Door de financiële risico's te beheersen en het weerstandsvermogen hierop af te stemmen, wordt voorkomen dat elke nieuwe financiële tegenvaller dwingt tot bezuinigen. Voor het kunnen beoordelen van het weerstandsvermogen is het noodzakelijk de aanwezige weerstandscapaciteit te analyseren in samenhang met de omvang en de achtergronden van de risico's.

- **Inventarisatie van de weerstandscapaciteit**

Het saldo van de algemene reserve bedraagt per 31 december 2023 € 2.093k vóór resultaatbestemming; na dotatie van het positieve resultaat over het jaar 2023 aan de algemene reserve bedraagt het saldo ultimo 2023 € 3.737k.

- **Inventarisatie van de risico's**

Risico's zijn kansen op het optreden van een positieve dan wel negatieve gebeurtenissen van materieel belang die niet voorzien zijn in de begroting van enig jaar.

Het Management Team van de GB heeft de belangrijkste risicogebieden geïnventariseerd en de onderkende risico's en de daarmee samenhangende financiële gevolgen in kaart gebracht, waaronder de impact op het weerstandsvermogen van de GB.

Voor de inventarisatie hebben interviews plaatsgevonden met eerste- en tweedelijnsverantwoordelijke functionarissen. Van de belangrijkste risico's is een analyse gemaakt, waaronder de (financiële) impact van de risico's, de kans van optreden en de eventueel te treffen beheersmaatregelen. Deze risicoanalyse is vervolgens uitgewerkt en vertaald naar de gevolgen voor het weerstandsvermogen van de GB. De risicoanalyse en de beschouwing van het weerstandsvermogen zijn in een notitie 'Risicomanagement en Weerstandsvermogen' verwerkt.

Een overzicht van de belangrijkste geïdentificeerde risico's, de inschatting van de kans dat deze zich in de komende drie jaar zullen voordoen, en een inschatting van de financiële impact is te vinden in paragraaf 3.5. In dit overzicht zijn risico's niet meegenomen, wanneer die risico's zich regelmatig voordoen, veelal vrij goed meetbaar zijn en ervoor in de regel reeds maatregelen zijn genomen, zoals het afsluiten van verzekeringen of het vormen van voorzieningen. De resultante van de kans en de impact leidt tot een bepaling van de benodigde weerstandscapaciteit.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie. Het is van belang te weten of er sprake is van een toereikend weerstandsvermogen. Als het risicoprofiel bekend is kan een relatie worden gelegd tussen de financieel gekwantificeerde risico's, de daarbij benodigde weerstandscapaciteit en de beschikbare weerstandscapaciteit. De benodigde weerstandscapaciteit die uit de berekening voortvloeit, kan worden afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van die berekening vormt het weerstandsvermogen.

Deze uitkomst wordt weergegeven in de vorm van een ratio:

Beschikbare weerstandscapaciteit

Benodigde weerstandscapaciteit

Het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement heeft hierbij de volgende normeringssystematiek ontwikkeld:

Waarderingscijfer	ratio weerstandsvermogen	betekenis
A	$2,0 < x$	Uitstekend
B	$1,4 < x < 2,0$	Ruim voldoende
C	$1,0 < x < 1,4$	Voldoende
D	$0,8 < x < 1,0$	Matig
E	$0,6 < x < 0,8$	Onvoldoende
F	$x < 0,6$	Ruim onvoldoende

In paragraaf 3.5 worden risico's financieel berekend tot een totaalbedrag van € 838k. Dit wordt gekwalificeerd als de benodigde weerstandscapaciteit voor 2024.

Zoals hierboven reeds is aangegeven bedraagt de beschikbare weerstandscapaciteit per 31 december 2023 na resultaatbestemming € 3.737k.

- **Evaluatie ontwikkelingen in risicoanalyse ten opzichte van voorgaand jaar**

De benodigde weerstandscapaciteit is in vergelijking met de analyse in het voorgaande jaar gelijk gebleven.

- **Berekening ratio weerstandsvermogen en waarderingscijfer**

Op basis van de financieel berekende risico's voor 2024 en de jaarrekening 2023 na resultaatbestemming is de ratio Weerstandsvermogen:

$$\frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit} = \text{€ 3.737k}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit} = \text{€ 838k}} = 4,5$$

Op basis van de hierboven genoemde normeringssystematiek is het weerstandsvermogen voor 2024 van de GB momenteel uitstekend (waarderingscijfer A). Het is hierbij wel van belang om op te merken dat de impact van veel risico's niet zijn gekwantificeerd ('P.M.') en daardoor niet meetellen in de bepaling van de benodigde weerstandscapaciteit; dit nuanceert het positieve beeld dat op basis van bovenstaande berekening ontstaat.

- **Beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's**

Het proces van risicomanagement is het continue proces van:

- risico's in beeld krijgen;
- het kwantificeren van deze risico's;
- het afwegen van oplossingen;
- het implementeren van de te nemen beheersmaatregelen en
- het evalueren van de effecten van de uitgevoerde maatregelen.

Het proces van risicomanagement wordt met het Management Team en diverse Teamleiders minimaal 1x per jaar (ten tijde van het opstellen van de begroting) doorlopen, waarbij er uiteraard niet wordt gewacht met het nemen van maatregelen bij het manifesteren van grote risico's.

De verdeling van taken op het gebied van risicomanagement naar de verschillende bestuurlijke organisatieniveaus is als volgt:

Bestuur OLGB

- vaststelling van en sturing op kaders;
- vaststelling financiële verordening;
- vaststelling Notitie Risicomanagement en Weerstandsvermogen.

Bestuurscommissie

- sturing geven aan risicomanagement en weerstandsvermogen.

MT

- proces risicomanagement;
- organisatie en planning;
- evaluatie van en rapportage over (resultaten van) de uitvoering.

- **Kengetallen**

Het BBV bepaalt dat lagere overheden een basisset van vijf financiële kengetallen moeten opnemen in de begroting en de jaarrekening, zodat belanghebbenden gemakkelijker inzicht krijgen in de financiële positie. De kengetallen betreffen: schuldquote leningen, solvabiliteitsratio, grondexploitatie, structurele exploitatieruimte en belastingcapaciteit.

Voor de GB zijn van deze basisset de volgende 3 kengetallen relevant:

- schuldquote leningen;
- solvabiliteitsratio;
- structurele exploitatieruimte.

Schuldquote leningen

Het kengetal 'schuldquote leningen' wordt als volgt berekend:

$$\frac{(\text{totaal vaste schulden} +/\text{ totaal netto-vlottende schulden} +/\text{ overlopende passiva} -/\text{ totaal financiële vaste activa} -/\text{ uitzettingen met rentetypische looptijd} < 1 \text{ jaar} -/\text{ totaal liquide middelen} -/\text{ totaal overlopende activa})}{\text{totaal saldo baten}} \times 100\%$$

Voor 2023 resulteert bovenstaande berekening in een schuldquote leningen van 40,10% (2022: 50,55%). Begroot was een schuldquote leningen voor 2023 van 44,7%.

Solvabiliteitsratio

Het kengetal 'solvabiliteitsratio' wordt als volgt berekend:

$$(\text{eigen vermogen} / \text{totaal passiva}) \times 100\%$$

Voor 2022 resulteert bovenstaande berekening in een solvabiliteitsratio van 21,91% (2022: 16,12%). Hierbij is het te verdelen resultaat 2023 reeds verrekend. Begroot was een solvabiliteitsratio voor 2023 van 17,6%.

Structurele exploitatieruimte

Het kengetal 'structurele exploitatieruimte' wordt als volgt berekend:

$$\frac{((\text{structurele baten} -/\text{ structurele lasten}) +/\text{ (structurele onttrekkingen aan reserves} -/\text{ structurele toevoegingen aan reserves)})}{\text{totaal saldo baten}} \times 100\%$$

Voor 2023 resulteert bovenstaande berekening in een structurele exploitatieruimte van 4,78% (2022: 7,35%). De berekening is met inachtneming van correcties voor de mutaties in de verschillende bestemmingsreserves. Begroot was een structurele exploitatieruimte voor 2023 van 0%.

3.2 Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen wegen, water, groen en riolering zijn niet van toepassing op de GB, aangezien deze niet in bezit zijn.

- **Gebouwen**

De jaarlijkse onderhoudsbehoefte gebeurt door middel van (meerjaren-) onderhoudsplannen. Een gespecialiseerd ingenieursbureau heeft op basis van een inspectie een 10-jaars onderhoudsplan voor alle gebouwen opgesteld. Jaarlijks wordt op basis van dit plan de onderhoudsbehoefte voor het komende jaar bepaald, waarbij opgemerkt dient te worden dat door budgettaire restricties het niet altijd mogelijk is om de uitvoering van het onderhoud volledig in lijn te laten zijn met het onderhoudsplan. Ten aanzien van een kleiner deel van de kapitaalgoederen, met name het werkmaterieel, gebeurt het onderhoud, in de zin van kwalitatieve instandhouding, in de eigen werkplaats.

- **Voertuigen**

Het onderhoud van het bedrijfswagenpark is grotendeels uitbesteed aan derden. De budgetten voor zowel onvoorspelbare als voor de jaarlijks voorkomende kleinere werkzaamheden zijn veelal ontstaan op basis van ervaringscijfers.

3.3 Financiering

Op 1 januari 2001 is de Wet financiering decentrale overheden in werking getreden. De Wet FIDO stelt regels voor het financieringsgedrag van decentrale overheden; het gaat hier met name om regels voor het beheersen van financiële risico's zowel op aangetrokken als op uitgezette middelen en voor het beheer van de treasury.

- **In- externe ontwikkelingen**

Schatkistbankieren

Sinds 2014 neemt de GB verplicht deel aan Schatkistbankieren (SKB).

Schatkistbankieren betekent voor decentrale overheden en gemeenschappelijke regelingen dat zij al hun overtollige middelen aanhouden in de schatkist bij het Ministerie van Financiën. Alle deelnemers aan SKB hebben hiervoor een privaatrechtelijke rekening-courantovereenkomst met de Staat der Nederlanden, vertegenwoordigd door het Agentschap van de Generale Thesaurie. Vanzelfsprekend blijft de GB wel volledig vrij in de besteding van haar middelen zonder dat de centrale overheid hier enige vorm van toezicht op uitoefent of kan uitoefenen. De schatkist biedt geen leen- of roodstandfaciliteit aan.

Het is de GB toegestaan om een saldo aan te houden op de eigen betaalrekening, zonder dat dit afgestort dient te worden bij de schatkist. Dit drempelbedrag is afhankelijk van de financiële omvang van de organisatie, en in geval van de GB is dit bedrag het wettelijke EUR 1.000k. Het Agentschap controleert achteraf op kwartaalbasis of het gemiddelde saldo dat de GB heeft aangehouden op de eigen bankrekening niet boven dit drempelbedrag is gekomen.

In tegenstelling tot diverse commerciële banken is bij het aanhouden van liquide middelen bij de schatkist geen rente verschuldigd, ongeacht het saldo.

- **Financiering via Nederlandse Waterschapsbank**

Al enkele jaren maakt de GB gebruik van de leningsfaciliteiten van de Nederlandse Waterschapsbank (NWB). Deze bank -van en voor de overheid- kan door haar eigen risicoprofiel alsmede het risicoprofiel van haar (overheids)klanten tegen gunstige voorwaarden geld uitleenen.

De NWB richt zich exclusief op de Nederlandse publieke sector met de financiering van decentrale overheden (waterschappen, gemeenten en provincies), instellingen onder garantie van (de)centrale overheden, sociale woningbouw, zorginstellingen en samenwerkingsverbanden van decentrale overheden (gemeenschappelijke regelingen). Mede dankzij ratings van Moody's (Aaa) en Standard & Poor's (AAA) financiert de NWB zich tegen zeer gunstige tarieven op de internationale kapitaalmarkt, en dit voordeel wordt

doorberekend aan de klanten. De GB voldoet aan de voorwaarden van de NWB om financiering te kunnen verstrekken.

Naast leningen via NWB heeft de GB diverse financial leaseovereenkomsten met ABN AMRO Lease; al enkele jaren worden geen nieuwe financial leaseovereenkomsten meer afgesloten ten behoeve van financiering van investeringen.

Voor nadere toelichting ten aanzien van het verloop van de geldleningen wordt verwezen naar de toelichting bij de rentetypische schulden met een looptijd > 1 jaar.

- **Risicobeheer**

De wet FIDO schrijft voor dat de kasgeldlimiet, die een grens stelt aan het te lopen renterisico op de korte schuld, getoetst wordt aan de beschikbare vlottende middelen. De analyse van het gemiddelde saldo vlottende middelen per kwartaal in relatie tot de kasgeldlimiet is als volgt:

Standen ten opzichte van kasgeldlimiet 2023 (* 1.000 euro)

standen kasgeldlimiet 2023								
Kasgeldlimiet	begroot 1 ^e kw.	realisatie 1 ^e kw.	begroot 2 ^e kw.	realisatie 2 ^e kw.	begroot 3 ^e kw.	realisatie 3 ^e kw.	begroot 4 ^e kw.	realisatie 4 ^e kw.
vlottende korte schuld (1)								
maand 1	-1.900	-1.860	-2.200	-2.425	-3.000	-3.237	-3.300	-3.184
maand 2	-4.400	-4.526	-2.500	-2.455	-2.300	-2.171	-3.400	-3.536
maand 3	-3.000	-3.122	-2.200	-2.094	-2.250	-2.408	-4.500	-4.342
vlottende middelen (2)								
maand 1	100	52	100	117	100	24	100	163
maand 2	100	92	100	116	100	394	100	106
maand 3	100	63	100	130	100	121	100	552
saldo (1-2)								
maand 1	-1.800	-1.808	-2.100	-2.308	-2.900	-3.213	-3.200	-3.021
maand 2	-4.300	-4.434	-2.400	-2.338	-2.200	-1.776	-3.300	-3.430
maand 3	-2.900	-3.059	-2.100	-1.964	-2.150	-2.287	-4.400	-3.790
gemiddeld saldo (3)	-3.000	-3.101	-2.200	-2.203	-2.417	-2.425	-3.633	-3.413
kasgeldlimiet (4)	2.613	2.613	2.613	2.613	2.613	2.613	2.613	2.613
ruimte (4-3)	5.613	5.714	4.813	4.816	5.030	5.038	6.246	6.026
overschrijding (4-3)								
begrotingsbedrag	31.862							
percentage 8,2%	2.613							

Zoals uit bovenstaande tabel blijkt, wordt gedurende het gehele jaar 2023 de kasgeldlimiet niet overschreden.

In het volgende overzicht wordt het renterisico op de vaste schuld getoetst aan de wettelijke norm uit hoofde van de Wet FIDO:

Analyse renterisico (* 1.000 euro)

	variabelen renterisico(norm)	2023	2024	2025	2026
(1)	Renteherzieningen	-	-	-	-
(2)	Aflossingen	1.437	1.399	1.470	1.579
(3)	renterisico (1+2)	1.437	1.399	1.470	1.579
(4)	Renterisiconorm	6.372	6.931	7.208	7.497
(5a)	ruimte onder renterisiconorm	4.935	5.532	5.738	5.918
(5b)	overschrijding renterisiconorm				
	berekening renterisiconorm:				
(4a)	begrotingstotaal jaar	31.862	34.655	36.041	37.483
(4b)	Percentage	20%	20%	20%	20%
	(4 = 4a x 4b)	6.372	6.931	7.208	7.497

Gedurende 2022 heeft een versnelde aflossing plaatsgevonden van de voorheen bestaande lening bij ABN AMRO. Met ingang van 2023 bestaan de aflossingen derhalve uitsluitend uit aflossingen op de bij de Nederlandse Waterschapsbank (NWB) verkregen leningen alsmede afloep van de verschillende financial leaseovereenkomsten.

Renteherzieningen op alle leningen zijn niet van toepassing, omdat sprake is van onconditioneel vaste rentes. Zoals uit bovenstaande analyse blijkt zal geen overschrijding van de renterisiconorm in genoemde periode plaatsvinden.

De GB heeft geen geldleningen aan derden verstrekt, hetgeen een kredietrisico uitsluit.

Financiering

In lijn met voorgaande jaren wordt door de GB de nodige aandacht geschonken aan het liquiditeitsbeheer, o.a. door op regelmatige basis liquiditeitsprognoses op te stellen en de investeringsplanning hier op af te stemmen. De liquiditeitsprognoses zijn de basis voor het seizoenskrediet bij ABN AMRO, welke overigens al enkele jaren niet meer wordt gebruikt.

Omvangrijke duurzame investeringen werden traditioneel gefinancierd door middel van financial lease, waarbij de looptijd van de leaseovereenkomst gelijk is aan de afschrijvingstermijn van de betreffende investering. Met ingang van 2017 vindt per casus de beoordeling plaats of financiering middels een lening vanuit de NWB een gunstig alternatief vormt.

3.4 Bedrijfsvoering

De paragraaf Bedrijfsvoering dient inzicht te geven in de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering. De term 'bedrijfsvoering' verwijst naar de inzet van bedrijfsmiddelen om de bedrijfsdoelen te behalen. Die bedrijfsmiddelen zijn: personeel, informatie, organisatie, financiën, automatisering, communicatie en huisvesting ('PIOFACH').

Onderstaand wordt ingegaan op de bijzonderheden omtrent de bedrijfsvoering in 2023, betrekking hebbend op de volgende aspecten:

- de omvang, opbouw en ontwikkeling van het personeelsbestand en de loonkosten;
- inhuur derden;
- financiën en ICT;
- huisvesting;
- rechtmatigheidsverantwoording

- **Personeelsbestand en personeelskosten**

Het jaar 2023 is gestart met een personeelsbestand van 242 fte's en is tot het einde van het jaar uiteindelijk gestegen naar 247 fte's. Dit betreft het personeelsbestand exclusief de aanstellingen als brandweervrijwilliger, vrijwilliger Droneteam en personeel dat gebruik maakt van het FLO (Functioneel Leeftijdsontslag)-overgangsrecht. Gedurende 2023 zijn 21 medewerkers uit dienst getreden en 26 medewerkers in dienst getreden.

De GB volgt de CAO van de Werkgeversvereniging Samenwerkende Veiligheidsregio's (WVSV). In de WVSV zijn de 25 Veiligheidsregio's vertegenwoordigd, die in overleg met de werknemersorganisaties op landelijk niveau tot afspraken komt over arbeidsvoorwaarden. De CAO, die geldt op balansdatum, heeft een looptijd tot 1 mei 2024.

- **Inhuur Derden**

Gedurende 2023 waren de kosten van inhuur derden in drie categorieën in te delen:

- inhuur voor het continue bezetting van het voertuig met blusarm ten behoeve van ProRail (kazerne Butaanweg); de hiermee gepaard kosten zijn volledig voor rekening van ProRail.
- structurele inhuur ter ondersteuning van de salarisadministratie;
- inhuur van specialistische expertise, die de GB zelf niet in 'huis' heeft: het betreft in 2023 m.n. inhuur ten behoeve van begeleiding van het project Schuimtransitie, maar ook ten behoeve van het uitvoeren van een cultuur- en gedragsonderzoek;
- inhuur voor logistieke taken.

- **Financiën en ICT**

Met ingang van 2021 maakt de GB gebruik van Ultimo Fleet Management Software (FMS). Dit pakket wordt voornamelijk gebruikt voor het registreren van het GB-materieel, inclusief onderhoudsbehoefte, -historie en -planning. De implementatie van dit pakket is een belangrijk onderdeel van het streven tot structureren en optimaliseren van het voertuigonderhoud. Daarnaast is in 2023 de keuze gemaakt voor nieuwe planningssoftware, en is tevens in dat jaar begonnen met de implementatie ervan. Het doel is om vanaf medio 2024 met behulp van deze software een integrale personeels-, materieel- en activiteitenplanning te kunnen maken.

- **Huisvestingskosten**

Het behoeft weinig toelichting dat de GB zich, zoals veel organisaties, gedurende 2023 geconfronteerd zag met gestegen energielasten, zowel ten aanzien van de voertuigen als van de huisvesting. Tegelijkertijd zorgt de reeds ingezette verduurzaming voor een merkbare beperking van deze meerkosten. De GB was en blijft voornemens om in de komende periode verdere stappen te nemen inzake verduurzaming.

- **Rechtmatigheidsverantwoording**

In dit onderdeel van de paragraaf Bedrijfsvoering worden de bevindingen bij de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording toegelicht, inclusief eventuele fouten en onduidelijkheden die zijn aangetroffen. In de rechtmatigheidsverantwoording heeft het Dagelijks Bestuur Gezamenlijke Brandweer verklaard geen onrechtmatigheden te hebben vastgesteld die boven de verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten (inclusief mutaties in reserves), ofwel € 977.000 uitkomen. Hierbij wordt wel de volgende kanttekening geplaatst: voor wat betreft het aspect 'prestatielevering' (voorwaardencriterium) wordt om praktische redenen op voorhand een onzekerheid geaccepteerd voor leveringen met een factuurwaarde kleiner dan € 200,- exclusief BTW. Het totaalbedrag van facturen, die binnen deze groep vallen, is ruimschoots lager dan de verantwoordingsgrens.

Conform de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV is de rapportagegrens een door het bestuur vastgesteld bedrag dat lager is dan de verantwoordingsgrens. Dit is het grensbedrag tot waar rechtmatigheidsfouten en/of onduidelijkheden -lager dan de verantwoordingsgrens- in deze paragraaf geaggregeerd worden toegelicht. Het OLGB-bestuur stelt de rapportagegrens op 10% van de verantwoordingsgrens, ofwel i.c. € 97.700.

In 2023 heeft de VIC (Verbijzonderde Interne Controle)-functionaris op kwartaalbasis het controleplan ter onderbouwing van de conclusie in de rechtmatigheidsverantwoording uitgevoerd, zoals dat door het OLGB-bestuur is vastgesteld in haar vergadering van 4 juli 2022. Voor de relevante processen (de *scope*) is volledig aansluiting gezocht bij de controleaanpak van de externe accountant. De rechtmatigheidscriteria waaraan getoetst wordt zijn het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het M&O (misbruik & oneigenlijk gebruik)-criterium.

Bevindingen

Met uitzondering van de hierboven genoemde -op voorhand geaccepteerde- onduidelijkheid over de prestatielevering ten aanzien van leveringen met een factuurwaarde kleiner dan € 200,- exclusief BTW, zijn er bij de bovengenoemde controle geen fouten of onduidelijkheden aangetroffen die individueel of cumulatief de rapportagegrens overschrijden.

De cumulatieve onduidelijkheid over de prestatielevering ten aanzien van leveringen met een factuurwaarde kleiner dan € 200,- exclusief BTW bedraagt € 233.679.

3.5 Openbaarheid

De Wet open overheid (Woo) geldt sinds 1 mei 2022 en vervangt de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De Woo beoogt een open en transparante overheid met als uitgangspunt dat iedereen recht heeft op toegang tot publieke informatie en dat alle overheidsinformatie in beginsel openbaar is. Een belangrijk verschil met de Wob is dat de Woo naast informatieverstrekking op verzoek, ook verplicht is zelf informatie openbaar te maken, voor zover dit zonder onevenredige inspanning of kosten redelijkerwijs mogelijk is.

In de wet wordt een aantal informatiecategorieën gespecificeerd die in ieder geval actief openbaar gemaakt moeten worden. Diverse documenten die hieronder vallen worden nu ook al openbaar gemaakt, zoals wetten, maar er is ook een aantal nieuw openbaar te maken informatiecategorieën. Deze actieve openbaarmaking dient plaats te vinden door middel van een digitale infrastructuur die door de minister van BZK in stand wordt gehouden. Het doel daarvan is, alle informatie die bestuursorganen onder de Woo actief openbaar moeten maken, op één plek voor iedereen vindbaar en doorzoekbaar te maken. Door deze centrale vindplaats ontstaat er overzicht en hoeven belanghebbende burgers, onderzoekers, journalisten, wetenschappers en overige geïnteresseerden niet langer de vele websites van de afzonderlijke bestuursorganen te zoeken en doorzoeken.

Bij de ontwikkeling van de verplichte digitale infrastructuur heeft BZK gekozen voor een verwijzindex (de 'Woo-index') met zoekfunctie. De Woo-index verwijst naar documentcollecties die door de bestuursorganen op internet zijn gepubliceerd.

Het voornemen is om in 2024 de te publiceren documenten via een link in de Woo-index op de website van de GB benaderbaar te maken. Te denken valt hierbij o.a. aan de Gemeenschappelijke Regeling, de verschillende verordeningen, begrotingen en jaarrekeningen en een (geanonimiseerd) organogram. Dit vraagt om enkele aanpassingen in de infrastructuur van de website van de GB, die op het moment van het opstellen van deze begroting nog niet gerealiseerd zijn. Daarnaast vindt afstemming met de gemeente Rotterdam plaats over de documenten die via de Woo-index benaderbaar dienen te zijn; voor deze afstemming is bij de GB een Woo-contactpersoon aangewezen.

3.6 Risico-inventarisatie m.b.t. benodigd weerstandsvermogen ultimo 2023

nr.	risicogebied	omschrijving risico	omschrijving impact	waarschijnlijkheid	impact (eur)	benodigd weerstandsvermogen (eur)
1	Europees aanbesteden	de GB dient te voldoen aan de regels rondom Europees aanbesteden van diensten en leveringen (bijvoorbeeld aanschaf voertuigen, onderhoud voertuigen). Het risico bestaat dat de GB niet of niet tijdig constateert dat aanbesteding moet dan wel had moeten plaatsvinden.	een onjuiste of onterecht uitgevoerde Europese aanbesteding kan tot een juridisch geschil leiden met de mogelijk benadeelde partij. Dit kan leiden tot een nieuwe aanbestedingsronde, schadebetaling en/of een eventuele boete.	5-10%	50.000	5.000
2	Algemene Verordening Gegevensbescherming	Met ingang van 25 mei 2018 is de AVG van toepassing. Als gevolg van hieruit volgende regelgeving is iedere organisatie, waaronder dus de GB, verplicht een aantal expliciete maatregelen te nemen ten aanzien van gegevensbescherming. Indien de GB non-compliant zou blijken, kan de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) besluiten een aanzienlijke boete op te leggen.	Bij overtreding van de bepalingen in de AVG kan de Autoriteit Persoonsgegevens een bestuurlijke boete opleggen. Deze boete bedraagt: A. maximaal EUR 20.000.000 of 4% van de (wereldwijde) omzet (bij materiële schending) of B. maximaal EUR 10.000.000 of 2% van de (wereldwijde) omzet (bij procedurele schending)	P.M.	P.M.	P.M.
3	cao-salarissen en pensioenpremies	Gedurende het boekjaar kunnen de uitkomsten van cao-onderhandelingen tussen vakbonden en gemeenten ertoe leiden dat de salarissen (al dan niet met terugwerkende kracht) dienen te worden verhoogd. Daarnaast bepaalt het ABP de hoogte van de pensioenpremies voor het komende jaar pas na het vaststellen van de begroting. Het risico bestaat dat hier in de begroting niet of onvoldoende rekening mee is gehouden.	Gezien het relatieve belang van de salaris- en pensioenkosten in de totale exploitatiekosten van de GB heeft een kleine aanpassing in de salarissen in absolute zin een aanzienlijke financiële impact.	90%	300.000	270.000
4	wet Poortwachter	In de Wet Poortwachter is geregeld wat werkgevers en werknemers moeten doen om te bevorderen dat langdurig zieke werknemers zo snel mogelijk weer aan de slag gaan. De Wet poortwachter stelt een aantal eisen aan de werkgever en de werknemer; de meeste eisen gelden voor de werkgever. De belangrijkste eis is dat de werkgever verplicht is de werknemer te helpen bij re-integratie. In eerste instantie naar de eigen functie, maar als dat niet kan naar ander werk binnen de eigen organisatie of zelfs naar werk bij een ander bedrijf. Het risico bestaat dat de GB claims van zieke werknemers krijgt vanwege het niet (goed/volledig) uitvoeren van de Wet Poortwachter.	de claims zullen in eerste instantie juridische kosten, en mogelijk schadevergoedingen tot gevolg hebben.	5-10%	100.000	10.000

nr.	risicogebied	omschrijving risico	omschrijving impact	waarschijnlijkheid	impact (eur)	benodigd weerstandsvermogen (eur)
5	eigen risicodragers zieke werknemers	risico op langdurige ziekte van werknemers: voor een langdurig zieke werknemer is de GB eigenrisicodragers. Dit betekent dat 2-3 jaar lang het loon aan de werknemer doorbetaald moet worden, en dat de GB voor de re-integratie verantwoordelijk is.	stijging in de salariskosten vanwege enerzijds doorbetaling, en anderzijds de kosten van vervanging van de zieke werknemer.	90%	150.000	135.000
6	inhuur personeel	een kwantitatief en/of kwalitatief tekort aan personeel, hetgeen leidt tot de noodzaak om externen in te huren om te waarborgen dat de bedrijfsdoelstellingen behaald worden.	hogere kosten m.b.t. inhuur van derden.	90%	150.000	135.000
7	schadeclaims a.g.v. brandweerinzet	Nederland juridiseert, waardoor het risico van aansprakelijkheidsstelling en claims (van personeel (eventueel nabestaanden) of van derden) reëler wordt. Naast het risico van claims leidt dit ook tot inzet van juridische expertise. Hierbij valt te denken aan claims van ledenbedrijven voor geleden schade als gevolg van brandweeraanval. Dit zijn moeilijk in te schatten kosten. De belangrijkste risico's zijn weliswaar verzekerd, maar of de dekking toereikend is, is op voorhand niet te kwantificeren.	de impact is de schade die voortvloeit uit het niet of ontoereikend verzekerd zijn bij een ongeval of claim. Dit is op voorhand niet te kwantificeren.	P.M.	P.M.	P.M.
8	claims in relatie tot gebruik PFAS-houdend blusschuim	PFAS-houdend blusschuim is een zeer effectief blusmiddel voor de industrie, maar is tegelijk schadelijk voor milieu en gezondheid. In 2022 is de GB gestart met de transitie naar een minder schadelijk type blusschuim, en alleen nog voor specifieke typen incidenten is gebruik van het PFAS-houdende blusschuim toegestaan. In het (recente) verleden was er echter geen alternatief beschikbaar, en het risico bestaat dat de GB alsnog aansprakelijk gesteld wordt voor (milieu)schade als gevolg van het gebruiken van PFAS-houdend blusschuim.	saneringskosten als gevolg van gebruik PFAS-houdend blusschuim.	5-10%	250.000	25.000
9	ontslagvergoeding	Door een arbeidsconflict kan een situatie ontstaan dat de werkverhouding met een werknemer dermate verstoord is, dat beëindiging van het dienstverband voor beide partijen nog de enige reële optie is. Het risico bestaat dat de GB in zo'n situatie een ontslagvergoeding aan de betreffende werknemer dient te betalen. Naast deze vergoeding gaan dergelijke trajecten ook gepaard met kosten voor juridische ondersteuning	hogere personeelskosten als gevolg van ontslagvergoeding, inclusief hogere juridische kosten.	25%	100.000	25.000
10	opleidings- en oefenkosten	door onverwacht personeelsverloop bestaat het risico dat op enig moment veel personeel moet worden opgeleid tot manschap of bevelvoerder. In aanvulling geldt dat nieuwe sollicitanten wellicht in mindere mate de 'basis' brandweeropleidingen reeds hebben behaald, en in deze mensen dus extra moet worden geïnvesteerd.	sterk stijgende opleidings- en oefenkosten.	50%	150.000	75.000

11	langdurige calamiteit	een langdurige calamiteit stelt eisen aan de bezetting tijdens de calamiteit, maar ook bij de nazorg en afwikkeling ervan. Op het gelijktijdig optreden van verschillende calamiteiten is de bezetting van de GB niet ingericht. In de begroting is geen ruimte opgenomen voor de externe inhuur voor vervanging van reguliere taken.	Dit risico heeft met name impact op de operaties en leidt niet tot een direct financieel risico.	P.M.	P.M.	P.M.
12	verbruik middelen bij incidenten	een incident bij een niet-lidbedrijf in het verzorgingsgebied van de GB, waarbij de GB middelen (m.n. Schuimvormend Middel) dient in te zetten, die niet verhaald kunnen worden op het getroffen bedrijf en/of derden.	kosten verbruik middelen Incidenten, die niet voorzien zijn in de jaarlijkse begroting.	25%	50.000	12.500
13	voertuigen	de uitrukvoertuigen van de GB worden in 12 jaar lineair afgeschreven. Tijdens deze 12 jaar zal gedurende een periode van een aantal jaren de boekwaarde van de voertuigen aanmerkelijk hoger zijn dan de marktwaarde. Het risico bestaat dat door een technisch of economisch total-loss de voertuigen voortijdig vervangen moeten worden. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de verschillende transportbakken en verplaatsbare units met hulpmaterialen op grond van een afweging tussen premie en risico niet verzekerd zijn (besluit BCGB, 30 april 2015).	de voortijdige vervanging zal ertoe leiden dat het verschil tussen de boekwaarde en marktwaarde/verzekeringswaarde direct ten laste van het resultaat afgeschreven dient te worden.	5-10%	250.000	25.000
14	bedrijfsmiddelen GB	het materiaal dat de GB aan (met name) repressief personeel ter beschikking stelt dient op een zorgvuldige en vakkundige manier gebruikt te worden. Het risico bestaat dat door onzorgvuldig handelen schade aan het materiaal ontstaat.	schade aan materiaal met als gevolg vervangings- of reparatiekosten.	5-10%	100.000	10.000
15	veranderende wetgeving / handhavingscontrole	de GB dient te voldoen aan de wetgeving op het gebied van (veilige) installaties/huisvesting, alsmede aan de eisen op het gebied van arbeidshygiëne, die gedurende het jaar kunnen veranderen.	een handhavingscontrole of wijziging in de wetgeving kan leiden tot een verplichte bouwkundige- of installatietechnische aanpassing/aanschaf PBM's of kleding, die in de begroting niet voorzien is.	5-10%	100.000	10.000
16	contracten / overeenkomsten	niet adequaat overeenkomst/contractbeheer, waardoor een stilzwijgende en mogelijk ongewenste verlenging van contracten leidt tot ongewenste verplichtingen en kosten.	hogere exploitatiekosten dan nodig als gevolg van onvoordelige contractvoorwaarden.	P.M.	P.M.	P.M.
17	debiteuren	oninbare vorderingen wegens faillissement van betreffende bedrijven.	afboeking van vorderingen/lagere bedrijfsopbrengsten.	5-10%	30.000	3.000

18	afname lidmaatschappen GB	Risico dat huidige lidbedrijven door veranderende regelgeving of door aanbrengen eigen voorzieningen niet meer bedrijfsbrandweerplichtig zullen zijn. Daarnaast kunnen vrijwillige leden, om welke reden dan ook, besluiten hun lidmaatschap GB te beëindigen.	afname van het aantal (vrijwillige) lidbedrijven en/of aanwijzingen, waardoor de bijdrage per lid voor de overige leden hoger zal worden. Dit is primair een risico voor de CIBUA, maar kan tevens een druk leggen op de financiering van de GB.	25%	P.M.	P.M.
----	---------------------------	--	--	-----	------	------

nr.	risicogebied	omschrijving risico	omschrijving impact	waarschijnlijkheid	impact (eur)	benodigd weerstandsvermogen (eur)
19	CO2-opslag Tweede Maasvlakte	In de haven van Rotterdam loopt momenteel het zgn. Porthos-project (Port of Rotterdam CO2 Transport Hub & Offshore Storage). Het concept voor dit project bestaat uit een verzamelleiding door het havengebied in Rotterdam die fungeert als een basisinfrastructuur waar bedrijven op kunnen aansluiten voor de levering van door hen afgevangen CO2. Deze CO2 wordt vervolgens grotendeels onder de zeebodem opgeslagen. De aanleg voor deze infrastructuur kan impact hebben op de locatie van het Opleidingscentrum GB (OCGB) op MV2, dat gebouwd is op de grond die gehuurd wordt van het Havenbedrijf door één van de ledenbedrijven van de GB; het risico bestaat dat dit OCGB hierdoor naar een andere locatie zal moeten verhuizen.	Geen schadeloosstelling voor het gedwongen vertrek/verhuizing van het OCGB op Maasvlakte 2.	50%	20.000	10.000
20	Weersinvloeden / klimaatverandering	Risico dat onevenredige schade aan vastgoed of voertuigen ontstaat door extreem weer, zoals wateroverlast en stormen.	Onevenredige, noodzakelijk te repareren, schade aan gebouwen of voertuigen.	5-10%	250.000	25.000
21	Cyberveiligheid	Risico op schade als gevolg van cyberaanvallen, waarbij de Rotterdamse haven een bovengemiddeld hoog-risicogebied vormt.	De impact is naar verwachting beperkt, aangezien het primaire proces van incidentbestrijding niet direct afhankelijk is van cyberveiligheid.	P.M.	P.M.	P.M.
22	Inflatie	Risico op grote kostenstijgingen als gevolg van onverwacht hoge inflatie.	Kostenstijgingen vanuit inflatie hebben een direct effect op de kosten voor van derden afgenomen goederen en diensten, alsmede een indirect effect op de cao-ontwikkelingen.	25%	250.000	62.500
Totaal						838.000

P.M. = Pro Memorie, ter herinnering: In de begrotingen gebruikt om aan te geven dat er wel kosten worden verwacht, maar dat de hoogte daarvan niet bekend is

Het voorheen opgenomen risico inzake (afwaardering en afvoer van) schuimvormend middel, met een impact van EUR 50k, is komen te vervallen, omdat de cijfermatige implicaties van dit risico inmiddels zijn verwerkt in de jaarrekening door een (gedeeltelijke) afwaardering van de voorraad resp. een bestemmingsreserve voor de afvoerkosten van fluorhoudend schuimvormend middel.

Deel II Jaarrekening 2023

4 Balans per 31-12-2023 Gezamenlijke Brandweer

(voor bestemming resultaat)

ACTIVA	31-12-2023	31-12-2022
vaste activa		
materiële vaste activa		
investeringen met een economisch nut	-	-
overige investeringen met een economisch nut	20.272.016	20.225.649
totaal vaste activa	20.272.016	20.225.649
vlottende activa		
Voorraden		
voorraad schuimvormend middel	507.332	565.555
uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar		
vorderingen op openbare lichamen	51.854	42.550
uitzettingen in 's Rijks schatkist	7.000.150	7.015.243
overige vorderingen	1.812.545	436.413
overlopende activa		
vooruit ontvangen facturen	206.703	168.692
nog te factureren bedragen	261.639	255.993
liquide middelen	551.906	72.406
totaal vlottende activa	10.392.129	8.556.852
totaal generaal	30.664.145	28.782.501
PASSIVA	31-12-2023	31-12-2022
vaste passiva		
eigen vermogen		
algemene reserve	2.092.642	-256.903
bestemmingsreserves	2.982.578	2.547.695
nog te bestemmen resultaat	1.644.412	2.349.545
vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer		
leningen binnenlandse bank	19.110.334	20.244.000
verplichtingen uit hoofde van financial lease	710.868	1.014.309
totaal vaste passiva	26.540.834	25.898.646
vlottende passiva		
netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar		
overige schulden	453.845	975.985
overlopende passiva		
verplichtingen, opgebouwd in begrotingsjaar	2.625.969	1.600.396
Ontvangen voorschotbedragen van Europese overheidslichamen	629.272	37.030
Overige vooruit ontvangen bedragen	414.225	270.444
totaal vlottende passiva	4.123.311	2.883.855
totaal generaal	30.664.145	28.782.501

5 Overzicht van programmabaten en -lasten

5.1 Staat van baten en lasten – getotaliseerd

BESTUUR EN ONDERSTEUNING		begroting	realisatie	verschil	realisatie 2022
0.4 overhead		saldo	saldo		saldo
ec. Cat.	omschrijving				
1.1	Salarissen en sociale lasten	-5.259.443	-5.227.244	32.199	-4.349.375
3.5.1	Ingeleend personeel	-287.000	-288.045	-1.045	-232.316
3.8	Overige goederen en diensten	6.908.669	6.800.295	-108.374	5.912.299
7.3	Afschrijvingen	-211.090	-239.393	-28.303	-240.010
7.4	Toegerekende rente	87.064	-19.189	-106.253	-29.375
7.5	Overige verrekeningen	-	-20.000	-20.000	-15.000
totaal taakveld		1.238.200	1.006.423	-231.777	1.046.224

BESTUUR EN ONDERSTEUNING		begroting	realisatie	verschil	realisatie 2022
0.5 treasury		saldo	saldo		saldo
ec. Cat.	omschrijving				
1.1	Salarissen en sociale lasten	-	-	-	-
3.5.1	Ingeleend personeel	-	-	-	-
3.8	Overige goederen en diensten	-	-	-	-
5.1	Rente	200.000	-172.872	-372.872	-264.640
7.3	Afschrijvingen	-	-	-	-
7.4	Toegerekende rente	-200.000	172.872	372.872	264.640
7.5	Overige verrekeningen	-	-	-	-
totaal taakveld		-	-	-	-

BESTUUR EN ONDERSTEUNING		begroting	realisatie	verschil	realisatie 2022
1.1 Crisisbestrijding en brandweer		saldo	saldo		saldo
ec. Cat.	omschrijving				
1.1	Salarissen en sociale lasten	-17.707.557	-17.678.904	28.653	-15.840.589
3.5.1	Ingeleend personeel	-	-	-	-
3.8	Overige goederen en diensten	19.453.331	20.822.759	1.369.428	20.186.028
7.3	Afschrijvingen	-2.003.910	-1.917.299	86.611	-1.922.241
7.4	Toegerekende rente	112.936	-153.683	-266.619	-235.265
7.5	Overige verrekeningen	-	-	-	-
totaal taakveld		-145.200	1.072.871	1.218.071	2.187.934

Gerealiseerd totaal van baten en lasten	1.093.000	2.079.295	986.295	3.234.158
Mutatie algemene reserve	-	-	-	-
Mutatie bestemmingsreserve HRT	-	-17.214	-17.214	-16.397
Mutatie bestemmingsreserve meerkosten FLO	-	-	-	-200.000
Mutatie bestemmingsreserve afvoer SVM	-7.000	10.530	17.530	-248.130
Mutatie bestemmingsreserve MV2	257.000	291.019	34.019	-53.142
Mutatie bestemmingsreserve TDV	-	-	-	64.448
Mutatie bestemmingsreserve CBP	-286.000	-334.218	-48.218	-281.393
Mutatie bestemmingsreserve CBP - onderhoud	-	-85.000	-85.000	-150.000
Bestemmingsreserve CBP - schuimtransitie	-	-190.000	-190.000	
Bestemmingsreserve vakbekwaamheid	-	-110.000	-110.000	
Gerealiseerd resultaat	1.057.000	1.644.412	587.412	2.349.544
Waarvan incidenteel	1.057.000	1.644.412	587.412	2.349.544
Structureel begrotingssaldo	-	-	-	-

5.2 Staat van baten en lasten – realisatie 2023

BESTUUR EN ONDERSTEUNING		realisatie 2023	realisatie 2023	realisatie 2023
0.4 overhead		lasten	baten	saldo
	omschrijving			
	Salarissen en sociale lasten	5.227.244	-	-5.227.244
	Ingeleend personeel	288.045	-	-288.045
	Overige goederen en diensten	1.804.921	8.605.215	6.800.295
	Afschrijvingen	239.393	-	-239.393
	Toegerekende rente	19.189	-	-19.189
	Overige verrekeningen	20.000	-	-20.000
	totaal taakveld	7.598.792	8.605.215	1.006.423
BESTUUR EN ONDERSTEUNING		realisatie 2023	realisatie 2023	realisatie 2023
0.5 treasury		lasten	baten	saldo
	omschrijving			
	Salarissen en sociale lasten			-
	Ingeleend personeel			-
	Overige goederen en diensten			-
	Rente	172.872		-172.872
	Afschrijvingen			-
	Toegerekende rente		172.872	172.872
	Overige verrekeningen			-
	totaal taakveld	172.872	172.872	-
BESTUUR EN ONDERSTEUNING		realisatie 2023	realisatie 2023	realisatie 2023
1.1 Crisisbestrijding en brandweer		lasten	baten	saldo
	omschrijving			
	Salarissen en sociale lasten	17.678.904	-	-17.678.904
	Ingeleend personeel	-	-	-
	Overige goederen en diensten	4.774.257	25.597.015	20.822.759
	Afschrijvingen	1.917.299	-	-1.917.299
	Toegerekende rente	153.683	-	-153.683
	Overige verrekeningen	-	-	-
	totaal taakveld	24.524.144	25.597.015	1.072.871

Gerealiseerd totaal van baten en lasten	32.295.808	34.375.103	2.079.295
Mutatie algemene reserve			-
Mutatie bestemmingsreserve HRT	17.214		-17.214
Mutatie bestemmingsreserve meerkosten FLO			-
Mutatie bestemmingsreserve afvoer SVM		10.530	10.530
Mutatie bestemmingsreserve MV2		291.019	291.019
Mutatie bestemmingsreserve TDV			-
Mutatie bestemmingsreserve CBP	334.218		-334.218
Mutatie bestemmingsreserve CBP - onderhoud	85.000		-85.000
Bestemmingsreserve CBP - schuimtransitie	190.000		-190.000
Bestemmingsreserve vakbekwaamheid	110.000		-110.000
Gerealiseerd resultaat			1.644.412
Waarvan incidenteel			1.644.412
Structureel begrotingssaldo			-

5.3 Staat van baten en lasten – herziene begroting 2023

BESTUUR EN ONDERSTEUNING		begroting 2023	begroting 2023	begroting 2023
0.4 overhead		lasten	baten	saldo
ec. Cat.	omschrijving			
1.1	Salarissen en sociale lasten	5.259.443		-5.259.443
3.5.1	Ingeleend personeel	287.000		-287.000
3.8	Overige goederen en diensten	2.100.295	9.008.964	6.908.669
7.3	Afschrijvingen	211.090		-211.090
7.4	Toegerekende rente	16.332	103.396	87.064
7.5	Overige verrekeningen			-
totaal taakveld		7.874.160	9.112.360	1.238.200
BESTUUR EN ONDERSTEUNING				
0.5 treasury				
ec. Cat.	omschrijving			
1.1	Salarissen en sociale lasten			-
3.5.1	Ingeleend personeel			-
3.8	Overige goederen en diensten			-
5.1	Rente	196.000	396.000	200.000
7.3	Afschrijvingen			-
7.4	Toegerekende rente	396.000	196.000	-200.000
7.5	Overige verrekeningen			-
totaal taakveld		592.000	592.000	-
BESTUUR EN ONDERSTEUNING				
1.1 Crisisbestrijding en brandweer				
ec. Cat.	omschrijving			
1.1	Salarissen en sociale lasten	17.707.557		-17.707.557
3.5.1	Ingeleend personeel			-
3.8	Overige goederen en diensten	4.858.705	24.312.036	19.453.331
7.3	Afschrijvingen	2.003.910		-2.003.910
7.4	Toegerekende rente	179.668	292.604	112.936
7.5	Overige verrekeningen			-
totaal taakveld		24.749.840	24.604.640	-145.200
Gerealiseerd totaal van baten en lasten		33.216.000	34.309.000	1.093.000
Mutatie algemene reserve				-
Mutatie bestemmingsreserve HRT				-
Mutatie bestemmingsreserve meerkosten FLO				-
Mutatie bestemmingsreserve afvoer SVM		7.000		-7.000
Mutatie bestemmingsreserve MV2			257.000	257.000
Mutatie bestemmingsreserve TDV				-
Mutatie bestemmingsreserve CBP		286.000		-286.000
Mutatie bestemmingsreserve CBP - onderhoud				-
Bestemmingsreserve CBP - schuimtransitie				
Bestemmingsreserve vakbekwaamheid				
Gerealiseerd resultaat				1.057.000
Waarvan incidenteel				1.057.000
Structureel begrotingssaldo				-

5.4 Staat van baten en lasten – realisatie 2022

BESTUUR EN ONDERSTEUNING		realisatie 2022 lasten	realisatie 2022 baten	realisatie 2022 saldo
0.4 overhead				
ec. Cat.	omschrijving			
1.1	Salarissen en sociale lasten	4.349.375		-4.349.375
3.5.1	Ingeleend personeel	232.316		-232.316
3.8	Overige goederen en diensten	2.079.003	7.991.302	5.912.299
7.3	Afschrijvingen	240.010		-240.010
7.4	Toegerekende rente	29.375		-29.375
7.5	Overige verrekeningen	15.000		-15.000
totaal taakveld		6.945.078	7.991.302	1.046.224
BESTUUR EN ONDERSTEUNING				
0.5 treasury				
ec. Cat.	omschrijving			
1.1	Salarissen en sociale lasten	-		-
3.5.1	Ingeleend personeel			-
3.8	Overige goederen en diensten			-
5.1	Rente	264.640		-264.640
7.3	Afschrijvingen			-
7.4	Toegerekende rente		264.640	264.640
7.5	Overige verrekeningen			-
totaal taakveld		264.640	264.640	-
BESTUUR EN ONDERSTEUNING				
1.1 Crisisbestrijding en brandweer				
ec. Cat.	omschrijving			
1.1	Salarissen en sociale lasten	15.840.589		-15.840.589
3.5.1	Ingeleend personeel	-		-
3.8	Overige goederen en diensten	3.567.672	23.753.700	20.186.028
7.3	Afschrijvingen	1.922.241		-1.922.241
7.4	Toegerekende rente	235.265		-235.265
7.5	Overige verrekeningen	-		-
totaal taakveld		21.565.766	23.753.700	2.187.934
Gerealiseerd totaal van baten en lasten		28.775.484	32.009.642	3.234.158
Mutatie algemene reserve				-
Mutatie bestemmingsreserve IBP				-
Mutatie bestemmingsreserve HRT		16.397		-16.397
Mutatie bestemmingsreserve TPB				-
Mutatie bestemmingsreserve meerkosten FLO		200.000		-200.000
Mutatie bestemmingsreserve afvoer SVM		248.130		-248.130
Mutatie bestemmingsreserve MV2		53.142		-53.142
Mutatie bestemmingsreserve TDV			64.448	64.448
Mutatie bestemmingsreserve CBP		281.393		-281.393
Mutatie bestemmingsreserve CBP - onderhoud		150.000		-150.000
Gerealiseerd resultaat		29.724.546	32.074.091	2.349.544
Waarvan incidenteel				2.349.544
Structureel begrotingsaldo				-

6. Toelichting

6 a Algemeen

- De primitieve begroting 2023 is door het OLGB-bestuur vastgesteld op 4 juli 2022, de 1^e begrotingswijziging op 5 juli 2023, en tot slot de 2^e begrotingswijziging op 19 december 2023. De voornaamste aanleidingen om een eerste begrotingswijziging voor te stellen waren de uitkomsten van de CAO-onderhandelingen voor 2023, de financiële effecten van de schuimtransitie en de extra opbrengsten en kosten door aanvullende dienstverlening aan ProRail. Gedurende het 2^e half jaar van 2023 bleek het tijdig kunnen invullen van vacatures nog moeizamer te verlopen dan verondersteld. Daarnaast waren de renteopbrengsten aanzienlijk hoger dan begroot. Deze ontwikkelingen vormden de voornaamste aanleiding voor een 2^e begrotingswijziging 2023.
- De jaarrekening van de GB voor het boekjaar 2023 sluit met een positief resultaat van € 1.644k (na verdeling projectresultaten), ten opzichte van een begroot resultaat van € 1.057k volgens de 2^e begrotingswijziging. Het totale verschil tussen begroting en realisatie wordt met name verklaard door enerzijds een conservatieve inschatting van de kosten (resultierend op totaalniveau in een positief verschil van € 190k), anderzijds door hogere opbrengsten vanuit extra dienstverlening aan ledenbedrijven (resultierend op totaalniveau in een positief verschil van € 328k).

6 b Waarderingsgrondslagen voor waardering en resultaatbepaling

• Algemeen

De jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Gezamenlijke Brandweer is samengesteld met inachtneming van de wettelijke richtlijnen voor de jaarrekening, welke zijn vastgesteld in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (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, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. Omwille van het inzicht is het Overzicht van Baten en Lasten nader uitgesplitst in economische categorieën.

• Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de inkoopprijs en de bijkomende kosten, verminderd met de afschrijvingen op basis van de verwachte economische levensduur. Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven. Op de overige categorieën worden de volgende afschrijvingstermijnen toegepast:

- 30 jaar: nieuwbouw woonruimten en bedrijfsgebouwen;
- 10-30 jaar: verbouwingen van bedrijfsgebouwen, inclusief technische installaties;
- 6-12 jaar: motorvoertuigen, operationele voertuigen;
- 5-7 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen; telefooninstallaties; kantoor-meubilair; aanleg tijdelijke terreinwerken; nieuwbouw tijdelijke woonruimten en bedrijfsgebouwen; groot onderhoud woonruimten en bedrijfsgebouwen; persoonlijke beschermingsmiddelen;
- 5 jaar: lichte motorvoertuigen; hulpverleningsapparatuur; kleding; overige bepakking;
- 3 jaar: automatiseringsapparatuur;
- niet: gronden en terreinen.

De aanwezige materiële vaste activa zijn van economisch nut.

Waardeverminderingen van activa worden onafhankelijk van het resultaat van het begrotingsjaar in aanmerking genomen. De afschrijving op materiële vaste activa start in de eerste maand nadat de investering heeft plaatsgevonden. In individuele gevallen kan op economische gronden van bovenstaande termijnen worden afgeweken.

- **Vorraden**

Vorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijzen of lagere marktwaarde, onder toepassing van de FIFO methode. In 2022 is een voorziening gevormd voor het te verwachten deel van de voorraad dat nog aanwezig zal zijn per het moment dat het *fluorhoudende* schuimvormend middel afgevoerd zal moeten worden wegens milieuwetgeving.

- **Vorderingen**

Vorderingen worden onder aftrek van eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid, tegen de nominale waarde gewaardeerd.

- **Passiva**

De passivaposten zoals de algemene reserve en de vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Ten behoeve van de vergelijkbaarheid hebben verschuivingen plaatsgevonden in de vergelijkende cijfers.

- **Personeelslasten**

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Op grond van artikel 44 lid 3 van het BBV worden geen voorzieningen gevormd voor jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Hieruit volgt dat sommige lasten, in afwijking van voorgaande, worden toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken e.d.

- **Resultaatbepaling**

Het resultaat wordt bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. 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.

- **Vennootschapsbelasting**

De af te dragen vennootschapsbelasting wordt berekend op basis van het financiële resultaat in het boekjaar, behaald over de activiteiten waarbij geen sprake is van de uitoefening van een overheidstaak en waarbij mogelijk in concurrentie wordt getreden met commerciële bedrijven. In casu zijn dit de activiteiten die onderdeel uitmaken van het 'Secundair Product', zijnde de aanvullende dienstverlening aan ledenbedrijven. Dit betreft diensten uitgevoerd ten behoeve van derden: detacheringen, trainingen, verhuur van instructielokalen en persoonlijke beschermingsmaterialen, dienstverlening vanuit de werkplaatsen en verkoop van schuimvormend middel.

Ten behoeve van bepaling van het resultaat wordt een afzonderlijke balans en verlies- en winstrekening voor 'Secundair Product' samengesteld op basis van fiscaal aanvaardbare grondslagen. Naast de direct aan de genoemde activiteiten toerekenbare kosten worden diverse kosten voor (ondersteunend) personeel, huisvesting, transport, rente en overige bedrijfslasten door middel van een verdeelsleutel meegenomen in de bepaling van het resultaat.

6 c Toelichting op de Balans

• Activa

▪ Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

onderdeel	boekwaarde per 31-12-2023	boekwaarde per 31-12-2022
overige investeringen met een economisch nut	20.272.016	20.225.649
totaal	20.272.016	20.225.649

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

boekwaarde ultimo	31-12-2023	31-12-2022
Gronden en terreinen	102.909	102.909
Bedrijfsgebouwen	6.306.706	6.611.528
Verbouwingen	2.035.461	2.147.023
Bedrijfsinventaris	478.349	324.052
Vervoermiddelen en bekapping	5.746.271	6.329.337
Persoonlijke beschermingsmiddelen	422.997	83.757
Vaste activa t.b.v. project CBP	5.003.763	4.365.466
Overige materiële vaste activa	175.560	246.936
Vooruitbetaald op materiële vaste activa	-	14.641
totaal	20.272.016	20.225.649

Het hiernavolgende overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met economisch nut weer:

onderdeel	boekwaarde 01-01	investeringen	Desinvesteringen	afschrijvingen	boekwaarde 31-12
Gronden en terreinen	102.909	-	-	-	102.909
Bedrijfsgebouwen	6.611.528	100.194	-	-405.016	6.306.706
Verbouwingen	2.147.023	23.779	-	-135.341	2.035.461
Bedrijfsinventaris	324.052	306.471	-	-152.174	478.349
Vervoermiddelen en bekapping	6.329.337	434.639	-	-1.017.705	5.746.271
Pers. beschermingsmiddelen	83.757	418.397	-	-79.157	422.997
Vaste activa t.b.v. project CBP	4.365.466	904.154	-	-265.857	5.003.763
Overige materiële vaste activa	246.936	44.319	-	-115.695	175.560
Vooruitbetaald op MVA	14.641	-14.641	-	-	-
totaal	20.225.649	2.217.312	-	-2.170.945	20.272.016

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. De post overige materiële vaste activa bevat voornamelijk materiaal en computerapparatuur.

De in het boekjaar gedane investeringen staan in onderstaand overzicht vermeld:

Investeringsbudget eerdere perioden	(resterend) budget	besteed 2023	saldo
Fitnessapparatuur diverse locaties	15.868	22.345	-6.477
Roestbehandeling en nanocoating 12 voertuigen [2019]	60.000	7.661	52.339
Aanschaf pand VG Rozenburg te LvnB 10 incl. verbouwing	94.406	39.161	55.245
Midlife update autospuut / aanpassingen t.b.v. schuimtransitie	120.000	63.318	56.682
COBRA-bak + vervoersmiddel	150.000	119.240	30.760
Dagdienstkleding	236.250	258.580	-22.330
Meubilair/bruin- en witgoed	26.815	26.722	93
Investeringen in relatie tot CBP	999.983	933.154	66.829
SVM-bak 10m3	137.000	136.681	319
Diverse investeringen i.r.t. huisvesting - vervangen asfaltlaag Butaanweg	34.873	11.320	23.553
Verduurzaming - energiezuinige maatregelen	20.000	16.655	3.345
Vervanging communicatieset HRT	15.000	7.180	7.820
Persoonlijke beschermingsmiddelen - multi-gasdetectors	160.000	159.815	185
TOTAAL INVESTERINGSBEGROTINGEN < 2023	2.070.195	1.801.831	268.364

Investeringsbudget 2023	(resterend) budget	besteed 2023	saldo
Investeringen werkplaatsen (slangenpersmachine, gaspakkenruimte incl. installaties)	277.127	152.190	124.937
Inventaris en ICT-middelen	106.834	113.619	-6.785
Verduurzaming - energiezuinige maatregelen	75.000	30.375	25.000
Investeringen t.b.v. VG-korpsen (O-bundels, pagers)	50.000	23.740	26.260
Investering innovatie/digitale verkenning	13.627	10.710	2.917
Overname haakarmvoertuig uit (financial) lease	20.000	20.000	0
Vervanging 3 kazeme-alarmeringssystemen	12.000	10.056	1.944
TOTAAL INVESTERINGSBEGROTING 2023	554.587	360.688	174.274

Investeringsbudget 2024	(resterend) budget	besteed 2023	saldo
(Gebruikte) tankautospuut voor trainingsdoeleinden	45.000	35.000	10.000
Uitbreiding/vervanging ademluchttoestellen t.b.v. verhuur	55.000	19.793	35.208
TOTAAL INVESTERINGSBEGROTING 2024	100.000	54.793	45.208

In totaal heeft op de hiervoor genoemde investeringsbudgetten een investering plaatsgevonden ad € 2.217.312.

Een deel van de in 2023 gedane investeringen betreffen investeringen waarvoor in 2022 (of eerder) al een investeringsbudget was verkregen. Om verschillende redenen hebben deze investeringen pas in 2023 plaats kunnen vinden, veelal vanwege vertraging bij de leverende partijen in dezen. Ook zijn in het najaar 2023 reeds investeringen gedaan welke betrekking hebben op verschillende investeringsbudgetten 2024.

■ Voorraden

	31-12-2023	31-12-2022
Voorraad schuimvormend middel	431.299	412.722
Schuimvormend middel tbv CBP	500.400	500.400
Voorziening incurante voorraad	-424.367	-347.567
Totaal	507.332	565.555

De gehouden voorraden bestaat uit aangekocht schuimvormend middel. Deze voorraad wordt gehouden ten behoeve van het uitvoeren van de primaire taken van de GB alsook ten behoeve van het uitvoeren van de taken binnen project IBP. De gehouden voorraad bestaat overwegend uit fluorhoudend schuimvormend middel.

Op basis van op hand zijnde wet- en regelgeving is het inmiddels zeer aannemelijk dat het gebruik van fluorhoudend schuimvormend middel op relatief korte termijn verboden zal worden. Op basis hiervan is een voorziening opgenomen voor de, onder normale omstandigheden te verwachten, 'zekere' voorraad schuimvormend middel per eind 2025, het moment waarop thans de verwachting is dat deze bepalingen in gaan.

In de genoemde regelgeving wordt voorts nog nadrukkelijk een uitzondering gemaakt voor het gebruik van fluorhoudend svm bij bestrijding van tank(put)branden, oftewel het werkveld van CBP. Derhalve is ook het CBP-gedeelte van de voorraad nog geen voorziening voor incurante voorraad getroffen.

■ **Vlottende activa - uitzettingen korter dan één jaar**

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

soort vordering	saldo 31-12-2023	voorziening oninbaarheid	gecorrigeerd saldo 31-12-2023	gecorrigeerd saldo 31-12-2022
vorderingen op openbare lichamen	51.854	-	51.854	42.550
uitzettingen in 's Rijks schatkist	7.000.150	-	7.000.150	7.015.243
overige vorderingen	1.852.261	-39.715	1.812.545	436.413
totaal	8.904.265	-39.715	8.864.549	7.494.206

De uitzettingen in 's Rijks schatkist betreft een rekening-courant met het Ministerie van Financiën inzake het zogenoemde Schatkistbankieren: als gemeenschappelijke regeling is de GB door de overheid verplicht om hier aan deel te nemen. Dit houdt in dat de GB een privaatrechtelijke rekening-courantovereenkomst heeft met het ministerie van Financiën. Op basis van deze overeenkomst krijgen decentrale overheden, waaronder de GB eveneens valt, een rekening-courant bij de schatkist waar overtollige middelen (i.c. liquide middelen boven € 1.000.000, het zogenaamde drempelbedrag) op dienen te worden aangehouden. De rekening-courant bij de schatkist is gekoppeld aan een specifieke bankrekening. Via die bankrekening worden middelen naar de schatkist geboekt en weer teruggehaald.

Een nadere toelichting op de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren is als volgt:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)					
(1)	drempelbedrag 2023	1.000	1.000	1.000	1.000
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	157	187	138	182
(3a) = (1)>2	ruimte onder drempelbedrag	843	813	862	818
(3b) = (2)>(1)	overschrijding van drempelbedrag	-	-	-	-
(1)	berekening drempelbedrag	2023			
(4a)	begrotingstotaal verslagjaar	31.114			
(4b)	het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	31.114			
(4c)	het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1)	(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is, is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	1.000	1.000	1.000	1.000
(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)	14.135	17.012	12.719	16.727
(5b)	dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) = (5a)/(5b)	kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	157	187	138	182

De overige vorderingen betreffen debiteurenvorderingen op verschillende partijen, onder meer uit hoofde van extra dienstverlening aan bedrijven. Er zijn per ultimo 2023 enkele vorderingen voorzien op basis van individuele beoordeling van ouderdom. Daarnaast is er sprake van een 'zekere' afboeking van een vordering op HES Hartel Tank Terminal B.V. in verband met faillissement van deze onderneming.

Het verloop van de voorziening voor oninbaarheid is als volgt:

	saldo aan het begin van het jaar	vermeerdering wegens bijboeking	vrijval	aanwending	saldo eind van het jaar
voorziening dubieuze debiteuren	39.715	-	-	-	39.715

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt gespecificeerd worden:

soort bedrag	31-12-2023	31-12-2022
Nog door te belasten bedragen	-	11.863
totaal	-	11.863

soort bedrag	31-12-2023	31-12-2022
Vooruit ontvangen facturen	206.703	168.692
Nog te factureren bedragen	261.639	124.883
Nog te ontvangen omzetbelasting	-	119.248
totaal	468.342	412.823

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

onderdeel	31-12-2023	31-12-2022
saldo bankrekening ABN AMRO	547.875	68.811
kassaldi	4.031	3.595
totaal	551.906	72.406

De GB heeft bij ABN AMRO Bank de beschikking over een seizoenskrediet in rekening-courant ter grootte van maximaal € 3 miljoen, dat jaarlijks geldig is van 1 december tot 1 april. Per ultimo boekjaar werd geen gebruik gemaakt van dit krediet (2022: idem).

Daarnaast geldt dat de GB het saldo op de bankrekening zo laag mogelijk probeert te houden, en dus zoveel mogelijk afstort naar de rekening voor schatkistbankieren.

Passiva

Algemene reserve

Het algemeen bestuur van het OLGB heeft in de vergadering van 5 juli 2023 het besluit genomen om het positieve resultaat over 2022 volledig ten gunste te brengen van de algemene reserve.

Bestemmingsreserve

Er worden bestemmingsreserves gevormd voor gelden die door de organisatie zijn geormerkt voor een specifieke besteding. De bestemmingsreserves zoals in de balans opgenomen zijn als volgt onderverdeeld:

bestemmingsreserves	31-12-2023	31-12-2022
bestemmingsreserve HRT	183.217	166.003
bestemmingsreserve MV2	22.072	313.091
bestemmingsreserve Team Digitale Verkenning	22.575	22.575
Bestemmingsreserve meerkosten FLO	200.000	200.000
Bestemmingsreserve afvoerkosten fluorhoudend SVM	237.600	248.130
Bestemmingsreserve CBP	1.782.114	1.447.896
Bestemmingsreserve CBP - onderhoud	235.000	150.000
Bestemmingsreserve CBP – SVM-transitie	190.000	-
Bestemmingsreserve Vakbekwaamheid	110.000	-
totaal	2.982.578	2.547.695

Voor een toelichting op (het verloop van) de bestemmingsreserves wordt verwezen naar hoofdstuk 7 van de jaarrekening.

■ Rente typische schulden met een looptijd > 1 jaar

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

De onderverdeling van de in de balans opgenomen langlopende schulden is als volgt:

onderhandse leningen	31-12-2023	31-12-2022
leningen binnenlandse banken	19.110.334	20.244.000
financial lease bij binnenlandse bedrijven/banken	710.868	1.014.309
Totaal	19.821.202	21.258.309

De totale rentelasten over het boekjaar bedroegen € 172.872 (2022: € 264.640).

Voor een toelichting op de rentelast behorende bij deze langlopende schulden wordt verwezen naar de toelichting op de rentelasten, zoals opgenomen in de toelichting op het overzicht van baten en lasten.

Leningen bij binnenlandse banken

Sinds 2017 leiden nieuwe financieringsbehoeften tot het aangaan van een lening bij de Nederlandse Waterschapsbank (NWB). Gedurende 2023 zijn geen nieuwe leningen aangetrokken. Hierna worden de belangrijkste gegevens van deze leningen weergegeven.

leningen NWB	Ingangs-datum	interest	Oorspronkelijke nominale som	Aflossingen gedurende het boekjaar	Open saldo 31-12-2023
Lening NWB 1-29276	03-01-17	1,325%	3.600.000	-	3.600.000
Lening NWB 1-29475	23-06-17	1,830%	550.000	18.333	440.000
Lening NWB 1-29480	23-06-17	0,860%	2.500.000	208.333	1.250.000
Lening NWB 1-30104	22-03-19	1,280%	1.800.000	60.000	1.560.000
Lening NWB 1-30365	14-10-19	0,430%	1.800.000	60.000	1.560.000
Lening NWB 1-30366	14-10-19	0,030%	1.300.000	108.334	866.667
Lening NWB 1-30367	14-10-19	0,000%	370.000	37.000	222.000
Lening NWB 1-30794	16-12-20	-0,020%	1.500.000	125.000	1.125.000
Lening NWB 1-30822	11-01-21	0,410%	2.400.000	80.000	2.160.000
Lening NWB 1-31094	01-10-21	0,640%	1.300.000	43.333	1.213.333
Lening NWB 1-31110	10-11-21	0,480%	5.900.000	393.333	5.113.334
totaal			23.020.000	1.133.666	19.110.334

Ten aanzien van deze leningen is als volgt overeengekomen:

NWB 1-29276

Het nominale bedrag van de lening dient te worden afgelost in 32 termijnen, ieder ten bedrage van € 112.500. Aflossingen dienen per kwartaal plaats te vinden, voor het eerst op 3 april 2025, voor het laatst op 3 januari 2033. Tussentijdse aflossingen zijn niet toegestaan. Rentebetalingen dienen eveneens per kwartaal plaats te vinden, voor het eerst op 3 april 2017.

NWB 1-29475

Het nominale bedrag van de lening dient te worden afgelost in 30 termijnen, ieder ten bedrage van € 18.333. Aflossingen dienen jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 23 juni 2018, voor het laatst op 24 juni 2047. Tussentijdse aflossingen zijn niet toegestaan. Rentebetalingen dienen eveneens jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 23 juni 2018.

NWB 1-29480

Het nominale bedrag van de lening dient te worden afgelost in 12 termijnen, ieder ten bedrage van € 208.333. Aflossingen dienen jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 23 juni 2018, voor het laatst op 25 juni 2029. Tussentijdse aflossingen zijn niet toegestaan. Rentebetalingen dienen eveneens jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 23 juni 2018.

NWB 1-30104

Het nominale bedrag van de lening dient te worden afgelost in 30 termijnen, ieder ten bedrage van € 60.000. Aflossingen dienen jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 22 maart 2020. Tussentijdse aflossingen zijn niet toegestaan. Rentebetalingen dienen eveneens jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 22 maart 2020.

NWB 1-30365

Het nominale bedrag van de lening dient te worden afgelost in 30 termijnen, ieder ten bedrage van € 60.000. Aflossingen dienen jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 14 oktober 2020. Tussentijdse aflossingen zijn niet toegestaan. Rentebetalingen dienen eveneens jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 14 oktober 2020.

NWB 1-30366

Het nominale bedrag van de lening dient te worden afgelost in 12 termijnen, ieder ten bedrage van € 108.333. Aflossingen dienen jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 14 oktober 2020. Tussentijdse aflossingen zijn niet toegestaan. Rentebetalingen dienen eveneens jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 14 oktober 2020.

NWB 1-30367

Het nominale bedrag van de lening dient te worden afgelost in 10 termijnen, ieder ten bedrage van € 37.000. Aflossingen dienen jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 14 oktober 2020. Tussentijdse aflossingen zijn niet toegestaan. Rentebetalingen dienen eveneens jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 14 oktober 2020.

NWB 1-30794

Het nominale bedrag van de lening dient te worden afgelost in 12 jaarlijkse termijnen, ieder ten bedrage van € 125.000. Aflossingen dienen jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 16 december 2021. Tussentijdse aflossingen zijn niet toegestaan. Rentebetalingen dienen eveneens jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 16 december 2021.

NWB 1-30822

Het nominale bedrag van de lening dient te worden afgelost in 30 termijnen, ieder ten bedrage van € 79.999,99. Aflossingen dienen jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 11 januari 2022. Tussentijdse aflossingen zijn niet toegestaan. Rentebetalingen dienen eveneens jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 11 januari 2022.

NWB 1-31094

Het nominale bedrag van de lening dient te worden afgelost in 30 termijnen, ieder ten bedrage van € 43.333,33. Aflossingen dienen jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 1 oktober 2022. Tussentijdse aflossingen zijn niet toegestaan. Rentebetalingen dienen eveneens jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 1 oktober 2022.

NWB 1-31110

Het nominale bedrag van de lening dient te worden afgelost in 15 termijnen, ieder ten bedrage van € 393.333,35. Aflossingen dienen jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 10 november 2022. Tussentijdse aflossingen zijn niet toegestaan. Rentebetalingen dienen eveneens jaarlijks plaats te vinden, voor het eerst op 10 november 2022.

Financial Leaseverplichtingen

De leaseverplichting per jaareinde bevat de contracten met ABN AMRO Lease inzake de financial lease van voertuigen, IBP materieel, buskleding, communicatie apparatuur en helmen. De looptijd van de verplichtingen is in overeenstemming met de afschrijvingstermijnen. De waardering van de verplichtingen uit hoofde van financial leasing van de vervoersmiddelen vindt plaats tegen de nominale waarde van de contractueel verschuldigde leasetermijnen.

■ **Vlottende passiva**

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

onderdeel	31-12-2023	31-12-2022
crediteuren	453.845	975.985
verplichtingen opgebouwd in begrotingsjaar	2.625.969	1.600.396
ontvangen voorschotbedragen van Europese overheidslichamen	629.272	37.030
overig vooruit ontvangen bedragen	414.225	270.444
totaal	4.123.311	2.883.855

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

onderdeel	31-12-2023	31-12-2022
schuld Belastingdienst inzake vennootschapsbelasting	42.296	24.959
schuld Belastingdienst inzake loonheffing	1.556.029	1.194.764
schuld Belastingdienst inzake omzetbelasting	462.139	-
vergoedingen aan personeel (overwerk, CV- en verlofuren; FLO-tegoeden)	40.654	158.014
overige nog te betalen bedragen	524.851	222.658
totaal verplichtingen, opgebouwd in het begrotingsjaar	2.625.969	1.600.396
vooruit ontvangen bijdrage inzake project Assistance	24.663	37.030
vooruit ontvangen bijdragen inzake projecten Synergise, Synergies en Chimera	604.609	-
totaal ontvangen voorschotbedragen van Europese overheidslichamen	629.272	37.030
vooruit ontvangen bijdrage exploitatie blusarmvoertuig ProRail	236.250	-
vooruit ontvangen bijdrage toekomstige FLO uitkeringen	111.196	153.736
bijdrage inz. uithalersproblematiek	19.000	99.000
compensatie voor gebruik terrein Moezelweg (t/m 2042)	16.921	17.708
Rekening-courant verhouding met Activiteitencommissie GB	23.858	-
Overige vooruit ontvangen bedragen	7.000	-
overige vooruit ontvangen bedragen	414.225	270.444

In de overlopende passiva zijn verschillende vooruit ontvangen projectbijdragen opgenomen welke door de verstrekende partij zijn geormerkt voor een specifieke besteding, namelijk voor besteding aan genoemde projecten. Dit betreft concreet de volgende bedragen en projecten:

vooruit ontvangen bijdrage van Europese overheidslichamen	31-12-2023	31-12-2022
vooruit ontvangen bijdrage inzake project Assistance	24.663	37.030
vooruit ontvangen bijdrage inzake project Synergies	249.769	-
vooruit ontvangen bijdrage inzake project Synergise	172.302	-
vooruit ontvangen bijdrage inzake project Chimera	182.538	-
totaal	629.272	37.030

vooruit ontvangen projectbijdragen	31-12-2023	31-12-2022
vooruit ontvangen bijdrage inzake onderhoud blusarmvoertuig ProRail	236.250	-
totaal	236.250	-

vooruit ontvangen projectbijdragen	31-12-2023	31-12-2022
Bijdrage inzake uithalersproblematiek	19.000	99.000
totaal	19.000	99.000

Het verloop van de deze vooruit ontvangen bedragen gedurende 2023 is als volgt:

vooruit ontvangen bijdrage inzake Assistance	
saldo per 1 januari	37.030
aanvullend ontvangen voorschot	61.562
benutting	73.929
saldo per 31 december	24.663

Dit bedrag is gevormd uit een in 2019 e.v. jaren ontvangen projectbijdrage vanuit de EU ter financiering van het project 'Assistance'. Jaarlijks zijn de projectkosten, conform projectbegroting, ten laste gebracht van dit vooruit ontvangen bedrag.

vooruit ontvangen bijdrage inzake Synergies	
saldo per 1 januari	-
ontvangen voorschot	260.625
benutting	10.856
saldo per 31 december	249.769

vooruit ontvangen bijdrage inzake Synergise	
saldo per 1 januari	-
ontvangen voorschot	174.955
benutting	2.653
saldo per 31 december	172.302

vooruit ontvangen bijdrage inzake Chimera	
saldo per 1 januari	-
ontvangen voorschot	183.984
benutting	1.446
saldo per 31 december	182.538

Synergies, Synergise en Chimera zijn EU-gesubsidieerde innovatieprojecten waar de GB als deelnemer aan verbonden is. Projectkosten worden, conform projectbegroting, ten laste gebracht van dit vooruit ontvangen bedrag.

vooruit ontvangen bijdrage voertuig ProRail	
saldo per 1 januari	-
ontvangen voorschot ten behoeve van onderhoud	236.250
saldo per 31 december	236.250

Ten behoeve van ProRail exploiteert de GB een specifiek voertuig met blusarm tot in ieder geval 1 januari 2026. Naast de direct aan het voertuig gerelateerde kosten organiseert de GB ook de continue bemensing van dit voertuig, inclusief het verzorgen van de benodigde opleiding en training hiervoor. Met ProRail is overeengekomen dat bij aanvang van de dienstverlening een bedrag ter beschikking wordt gesteld om onderhoud en reparaties aan het voertuig gedurende de looptijd te kunnen financieren. Daarnaast wordt elk kwartaal een vast bedrag betaald om de overige exploitatiekosten in relatie tot het exploiteren van dit voertuig te kunnen dekken.

Bijdrage uithalersproblematiek	
ontvangen bijdragen	99.000
benutting	80.000
saldo per 31 december	19.000

Dit bedrag is gevormd uit ontvangen bedragen vanuit de gemeente Rotterdam alsmede de politie en ziet op uitbreiding van het team Digitale Verkenning in relatie tot detecteren van uithalersproblematiek.

Niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen

De GB is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijvende, financiële verplichtingen. Hieronder volgt een opsomming van de bestaande verplichtingen, zover die niet reeds tot uiting komen in de jaarcijfers:

Operational leases

De GB gaat verschillende operational lease contracten aan voor haar voertuigen. Dit betreft zowel uitrukvoertuigen als dagdienstvoertuigen. De resterende looptijden van deze operational lease overeenkomsten variëren. Op basis van de huidige overeenkomsten kunnen de toekomstige totale lasten uit hoofde van operational leases als volgt worden uitgesplitst:

soort verplichting	totale last gedurende looptijd	... waarvan 2024-2026	... waarvan 2024
operational lease	541.729	451.745	221.302

Merk op: In dit overzicht worden verplichtingen niet contant gemaakt; de getoonde bedragen zijn de nominale bedragen.

Verzekeringspremies

De GB heeft haar voertuigen, die in eigendom zijn, vanaf medio 2018 verzekerd op basis van een raamovereenkomst met AON Wagenparkverzekeringen. De looptijd van deze overeenkomst is tot uiterlijk 1 juni 2024 of tot zolang de betreffende voertuigen operationeel zijn. De corresponderende verzekeringslasten bedragen, op basis van het wagenpark ultimo 2023, jaarlijks € 112k.

Huur onroerend goed

De GB huurt op verschillende locaties stukken grond waarop haar kazernes zijn gevestigd. Daarnaast huurt de GB het gebouw waarin de kazerne op de Tweede Maasvlakte is gevestigd, alsmede de gebouwen waarin het hoofdkantoor en het trainingscentrum zijn gevestigd. De corresponderende huurlasten zijn als volgt:

Huur grond / Erfpacht

De huursom voor de huur van de verschillende gronden wordt jaarlijks opnieuw vastgesteld. Op basis van de huidige informatie is de jaarlijkse huursom als volgt:

huur grond	Verplichting 2024
Hoofdkantoor (Moezelweg)	47.316
kazerne Merseyweg	19.587
kazerne Elbeweg	10.962
kazerne Butaanweg	36.482
kazerne Coloradoweg	36.633
kazerne Botlekweg	30.701
totaal	181.681

Huur gebouwen

De huursom voor de huur van de genoemde panden is als volgt.

huur gebouwen	looptijd overeenkomst t/m	jaarlijkse huursom (volledig jaar)
kazerne Maximaweg (Tweede Maasvlakte)	2032	214.899
trainingscentrum (Heijlplaat)	-jaarlijks verlengd-	102.048
totaal		316.947

Gegunde Europese aanbestedingen

In 2023 is via een Europese aanbestedingsprocedure de bouw en levering van de nieuwe generatie industriële blusvoertuigen (autospuiten) gegund aan de firma Ziegler. De aanbesteding bestond uit twee autospuiten met blusmast (gegarandeerde afname) en acht autospuiten zonder blusmast (geen gegarandeerde afname). De opdrachtwaarde is minimaal € 3,4 mln voor de twee autospuiten met blusmast en bedraagt maximaal € 14,6 mln.

FLO verplichtingen

Het totaal aan ingeschatte (mogelijke) verplichtingen op basis van een in december 2023 opgestelde calculatie in het kader van de FLO-regeling bedraagt € 22,3 mln.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er is per moment van opstellen van dit jaarverslag geen sprake van voor het jaarverslag relevante gebeurtenissen na balansdatum.

6 d Toelichting op het overzicht van baten en lasten

• Baten

ec. Cat.	onderdeel	begroting	realisatie	verschil	realisatie 2022
3.8	contributie bedrijven	16.479.000	16.479.000	-	15.672.878
3.8	contributie overheden	8.398.000	8.398.000	-	8.991.000
3.8	contributie kazerne MV2				
3.8	...gemeente Rotterdam	2.037.000	2.037.000	-	1.933.000
3.8	...Havenbedrijf Rotterdam	110.000	110.000	-	110.000
3.8	...Bedrijven	685.000	685.113	113	652.000
3.8	Contributies projecten				
3.8	...CBP	1.511.000	1.582.944	71.944	1.397.552
3.8	...HRT	174.000	173.908	-92	173.908
3.8	...TDV	-	-	-	5.686
3.8	...sponsorbijdragen	72.000	72.000	-	96.000
3.8	Secundair product	2.000.000	2.134.447	134.447	2.078.976
3.8	Overige opbrengsten	2.251.000	2.529.820	278.820	634.002
		33.717.000	34.202.232	485.232	31.745.002

Voor het boekjaar 2023 is er voor een totaalbedrag van € 34,2 miljoen aan inkomsten gerealiseerd. Onder de overige opbrengsten zijn o.a. de opbrengsten verantwoord van detachering eigen personeel en doorbelasting van piketkosten aan de Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond, opbrengsten in relatie tot verhuur van ruimten aan derden en (voor het eerst in 2022) de opbrengsten vanuit extra dienstverlening aan één van de ledenbedrijven; daarnaast zijn in deze opbrengstencategorie de baten vanuit ondersteuning van Stichting Schermenpool Rotterdams Havengebied opgenomen.

• Secundair Product

De opbrengst op de post Secundair Product bestaat uit:

onderdeel	2023	2022
Trainingen, instructies	1.017.020	1.010.345
detachering	130.962	175.612
werkplaats	939.795	821.170
verkopen schuimvormend middel	46.670	71.849
	2.134.447	2.078.976

De opbrengsten uit extra dienstverlening aan ledenbedrijven, ofwel Secundair Product, worden met name gevormd door opbrengsten vanuit het verzorgen van trainingen en instructies alsmede vanuit het onderhouden, keuren, schoonmaken e.d. van ademluchtmaterieel en brandslangen vanuit de werkplaatsen van de GB.

Daarnaast worden, op meer incidentele basis, opbrengsten gegenereerd uit tijdelijke detachering van personeel bij ledenbedrijven en de verkopen van schuimvormend middel.

- Lasten

1.1 Personeel				
onderdeel	begroting	realisatie	verschil	realisatie 2022
bruto salarissen	15.170.281	15.130.087	-40.194	13.756.205
individueel keuzebudget	2.163.513	2.157.780	-5.732	1.756.557
sociale lasten en pensioenen	5.270.572	5.256.607	-13.964	4.446.234
overige vergoedingen	362.635	361.674	-961	230.967
Totaal (regulier)	22.967.000	22.906.149	-60.851	20.189.963

In economische categorie 1.1 Personeel worden de kosten verantwoord van het personeel dat direct in dienst is bij het Openbaar Lichaam Gezamenlijke Brandweer.

WNT-verantwoording 2023 Openbaar Lichaam Gezamenlijke Brandweer

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Openbaar Lichaam Gezamenlijke Brandweer van toepassing zijnde regelgeving: het algemene WNT-maximum.

Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor Openbaar Lichaam Gezamenlijke Brandweer is € 223.000 (2022: € 216.000). Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Er is geen sprake van topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.

Bezoldiging topfunctionarissen (bedragen x € 1)

gegevens 2023	J.L.C.W. Waals
functiegegevens	directeur
aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12
omvang dienstverband (in fte)	1,0
gewezen topfunctionaris?	Nee
(fictieve) dienstbetrekking?	Ja
bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	157.707
beloningen betaalbaar op termijn	21.963
totaal bezoldiging	179.670
individueel WNT-maximum	223.000
overschrijding	-
gegevens 2022	J.L.C.W. Waals
aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 – 31/12
omvang dienstverband (in fte)	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	138.309
beloningen betaalbaar op termijn	21.504
totaal bezoldiging 2022	159.813
individueel WNT-maximum	216.000
overschrijding	-

Bezoldiging bestuur OLGB

Het bestuur van het openbaar lichaam is onbezoldigd. Derhalve is de verantwoording voor topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder van toepassing.

Naam functionaris	Functie
Dhr. A. Aboutaleb	Voorzitter
Dhr. H.H. van Tuyll van Serooskerken	Lid
Mw. E. Tucci	Lid
Dhr. M. Berendrecht	Lid

5.1 Rentelasten

onderdeel	begroting	realisatie	verschil	realisatie 2022
rentelasten	196.000	172.872	-23.128	264.640
Totaal (regulier)	196.000	172.872	-23.128	264.640

De rentelasten worden, pro rata de onderliggende financieringen, doorbelast aan de beide taakvelden binnen de organisatie. De rentelasten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

onderdeel	2023	2022
rente financial leases	34.888	44.308
rente hypoth. lening	-	111.482
rente overige leningen o/g	137.984	147.253
overige rentelasten	-	-38.402
	172.872	264.640

In de rentelasten 2022 is een rentebate opgenomen inzake de aangehouden schatkistbankierenfaciliteit. De op het schatkistbankieren gerealiseerde rentebate is afhankelijk van ontwikkelingen op de kapitaalmarkt. De rentebaten in 2023 (€ 409.419) maken onderdeel uit van de post Overige Opbrengsten.

7.3 Afschrijvingen

onderdeel	begroting	realisatie	verschil	realisatie 2022
Bedrijfsgebouw en en terreinen	415.965	405.016	-10.950	399.968
Verbouwingen	139.000	135.341	-3.659	130.151
Bedrijfsinventaris	156.288	152.174	-4.114	152.993
Vervoersmiddelen en bekleding	1.045.220	1.017.705	-27.514	1.034.360
Persoonlijke beschermingsmiddelen	81.297	79.157	-2.140	87.925
Vaste activa t.b.v. project IBP	-	-	-	49.220
Vaste activa t.b.v. project CBP	273.045	265.857	-7.188	118.941
Overige materiële vaste activa	118.823	115.695	-3.128	97.768
Afschrijvingen doorbelast aan derden	-14.638	-14.252	385	-23.975
Boekresultaat desinvesteringen	-	-	-	114.899
Totaal (regulier)	2.215.000	2.156.692	-58.308	2.162.250

3.5.1 Ingeleend personeel				
onderdeel	begroting	realisatie	verschil	realisatie 2022
ingebruurd personeel derden	287.000	288.045	1.045	222.334
uitzendkrachten		-	-	9.981
Totaal (regulier)	287.000	288.045	1.045	232.315

Inhuur van extern personeel bestaat voornamelijk uit de inhuur ten behoeve van de continue bezetting van kazerne Butaanweg voor de paraatheid van het blusvoertuig voor ProRail. Daarnaast is o.a. een externe salarisadministrateur ingehuurd, alsmede een projectbegeleider voor de schuimtransitie.

3.8 Gebruiksgoederen en diensten				
onderdeel	begroting	realisatie	verschil	realisatie 2022
Gebouwen	1.620.000	1.620.713	713	1.395.578
Voertuigen en bekakking	1.714.000	1.531.046	-182.954	1.270.827
Persoonlijke bescherming	117.000	107.486	-9.514	102.850
Automatiserings- en communicatiemiddelen	705.000	705.725	725	531.381
Trainingen en opleidingen	1.461.000	1.307.107	-153.893	743.746
Planvorming	75.000	32.489	-42.511	31.370
Kantoorkosten	280.000	277.282	-2.718	254.733
Overige personele kosten	247.000	278.910	31.910	117.127
Secundair product	740.000	718.419	-21.581	758.539
Projecten	-	-	-	92.955
Overige goederen en diensten	-	-	-	347.567
Totaal (regulier)	6.959.000	6.579.177	-379.823	5.646.675

De realisatie in economische categorie 3.8 Gebruiksgoederen en Diensten is circa € 380k onder begroting. Deze onderbesteding wordt in belangrijke mate verklaard door lagere kosten dan begroot in de categorieën 'Voertuigen en Bepakking' en 'Trainingen en Opleidingen'.

Voor wat betreft 'Voertuigen en Bepakking' heeft de besparing volledig betrekking op het CBP-materieel: dit materieel is relatief recent aangeschaft, waardoor onderhouds- en reparatiekosten beperkt zijn geweest, terwijl de begroting in dat opzicht conservatief was opgesteld.

De lagere kosten dan begroot in relatie tot 'Trainingen en Opleidingen' zijn het gevolg van het feit dat -door externe omstandigheden- een aantal geplande trainingen voor 2023 geen doorgang kon vinden in dat jaar. Om die reden is het overschot dan ook grotendeels gebruikt om een bestemmingsreserve te vormen, die in 2024 gebruikt zal worden om deze uitgestelde trainingen te bekostigen.

De onderbesteding ten aanzien van trainingen en opleidingen wordt verklaard door het (deels) stilleggen van het trainingsprogramma als gevolg van corona maatregelen in de eerste helft van het jaar. Een deel van deze kosten zal in komende perioden worden ingehaald, maar deels geldt ook dat trainingen digitaal zullen (blijven) plaatsvinden, met een kostendrukkend effect als gevolg.

Opgemerkt dient te worden dat onder de kostenpost Secundair Product alleen de directe kostprijs van de verleende diensten is opgenomen: andere kostenposten die feitelijk

toegerekend dienen te worden aan Secundair Product, zoals lonen en salarissen, huisvesting (Trainingscentrum), voertuigen en afschrijvingskosten zijn niet in deze post verantwoord.

- **Vennootschapsbelasting**

Sinds 1 januari 2016 is de Wet Modernisering Vennootschapsbelastingplicht Overheidsondernemingen van kracht. Zoals toegelicht in hoofdstuk 3, paragraaf 3b 'Waarderingsgrondslagen' is het resultaat, behaald met de activiteiten binnen Secundair Product, de grondslag voor de berekening van de vennootschapsbelasting.

Het belastbaar bedrag uit hoofde van 'Secundair Product' over 2023 bedraagt € 97.606 (2022: € 117.223). Op basis hiervan is in de jaarrekening rekening gehouden met te betalen vennootschapsbelasting over 2023 van € 20.000.

7. Reserves en voorzieningen

naam reserve	31-12-2022	Dotatie	Onttrekking	Resultaat-bestemming 2023	31-12-2023
Algemene reserve	2.092.641	-	-	1.644.412	3.737.053
Bestemmingsreserve HRT	166.003	17.214	-	-	183.217
Bestemmingsreserve MV2	313.091	-	291.019	-	22.072
Bestemmingsreserve Team Digitale Verkenning	22.575	-	-	-	22.575
Bestemmingsreserve meerkosten FLO	200.000	-	-	-	200.000
Bestemmingsreserve afvoerkosten fluorhoudend SVM	248.130	-	10.530	-	237.600
Bestemmingsreserve CBP	1.447.896	334.218	-	-	1.782.114
Bestemmingsreserve CBP - onderhoud	150.000	85.000	-	-	235.000
Bestemmingsreserve CBP - SVM-transitie	-	190.000	-	-	190.000
Bestemmingsreserve vakbekwaamheid	-	110.000	-	-	110.000
Totaal	4.640.336	736.432	301.549	1.644.412	6.719.631

- **Bestemmingsreserves HRT**

De vermeerdering van de bestemmingsreserve HRT betreft het positieve projectresultaat dat gedurende 2023 gerealiseerd is.

- **Bestemmingsreserves MV2**

Deze reserve is gevormd uit in het verleden behaalde positieve projectresultaten. De vermindering van de bestemmingsreserve MV2 is het gevolg van het negatieve projectresultaat dat gedurende 2023 gerealiseerd is.

- **Bestemmingsreserves TDV**

Deze reserve is gevormd ter financiering voor de kosten van het Team Digitale Verkenning. De mutaties op deze reserve bestaan uit de toevoeging van specifiek geoormerkte gelden, alsmede de benutting daarvan ten gunste van de exploitatie, alsmede de financiering van specifieke ten behoeve van het TDV aangeschafte activa. In 2023 is de bestemmingsreserve ongewijzigd gebleven.

- **Bestemmingsreserves meerkosten FLO**

Deze reserve is in 2022 gevormd ten behoeve van de eventuele meerkosten voor FLO vanuit de bestaande FLO-regeling. Deze meerkosten kunnen niet door de GB worden bepaald, maar zijn afhankelijk van persoonlijke feiten en omstandigheden van medewerkers die onder

de FLO-regeling vallen. Denk bijv. aan het compenseren van verlies van toeslagen als gevolg van het eerdere versneld sparen.

- **Bestemmingsreserves afvoerkosten fluorhoudend SVM**

Deze reserve is in 2022 gevormd ten behoeve van de te maken kosten voor afvoer van de voorraad fluorhoudend schuimvormend middel, zodra deze volgens wet- en regelgeving afgevoerd zal moeten worden. De omvang van de benodigde reserve is bepaald op basis van extrapolatie van recente kosten voor afvoer, waarbij tevens rekening is gehouden met een beperkte indexatie. Deze reserve ziet nadrukkelijk niet op de ten behoeve van CBP aangehouden voorraad schuimvormend middel ter bestrijding van tank(put)branden. De mutatie in 2023 betreft een aanpassing naar aanleiding van een mutatie in het aantal aanwezige liters fluorhoudend svm ten opzichte van één jaar eerder.

- **Bestemmingsreserves CBP**

Deze reserve is vanaf 2022 gevormd. De mutaties op deze reserves worden gevormd enerzijds vanuit de overdracht van de bestaande reserves IBP en TPB, anderzijds vanuit de positieve projectresultaten 2022 en 2023.

- **Bestemmingsreserves CBP - onderhoud**

Deze reserve is in 2022 gevormd en kent het karakter van een egalisatiereserve. De dotatie aan de reserve betreft het niet uitgegeven deel van de begrote kosten voor groot onderhoud.

- **Bestemmingsreserves CBP – SVM-transitie**

Deze reserve is (conform begroting CBP) in 2023 gevormd met als doel om de aanstaande transitie naar fluoervrij blusschuim, voor wat betreft de aangehouden voorraad ter bestrijding van tank(put)branden, te financieren. In de komende jaren zal deze bestemmingsreserve nog verder opgebouwd worden.

Bestemmingsreserve Vakbekwaamheid

Deze reserve is in 2023 gevormd omdat een aantal geplande trainingen (in het kader van de schuimtransitie) door externe omstandigheden geen doorgang in 2023 kon vinden. Vanuit het niet uitgegeven deel van de begrote kosten voor repressieve trainingen is daarom een bestemmingsreserve gevormd. Zodoende kunnen in 2024 deze trainingen alsnog plaatsvinden zonder dat dit van invloed is op het budget 2024.

- **Resultaatbestemming**

Het positieve resultaat 2022 is, conform voorstel daartoe, volledig ten gunste gebracht van de algemene reserves. Het positieve resultaat over 2023 zal eveneens volledig ten gunste komen van de algemene reserves. Dit voorstel is reeds verwerkt in het hiervoor opgenomen overzicht.

6 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur Gezamenlijke Brandweer

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 Gezamenlijke Brandweer 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 OLGB-bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het OLGB-bestuur op 4 juli 2022 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 OLGB-bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 977.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevinding

Het OLGB-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 grens.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het OLGB-bestuur ook beschreven welke actie ondernomen wordt om eventuele vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

7 Controleverklaring

Bijlagen

1) Overzicht van baten en lasten projecten

In de staat van baten en lasten van de GB zijn de volgende projectexploitaties begrepen. De financiering van deze projecten staat in wezen los van de 'reguliere' financiering van de GB. Per project wordt derhalve een bestemmingsreserve bijgehouden waarin cumulatieve projectresultaten worden gevoegd dan wel onttrokken. De projectexploitaties zoals in de staat van baten en lasten begrepen zijn als volgt:

a) Project CBP

Project CBP			
ec. cat	onderdeel	realisatie lasten	realisatie baten
1.1	Salarissen en sociale lasten	281.108	
3.5.1	Ingeleend personeel	440	-
3.8	Overige goederen en diensten	386.339	1.582.944
7.3	Afschrijvingen	279.676	-
7.4	Toegerekende rente	26.163	
7.5	Overige verrekeningen		
	totaal project	973.726	1.582.944
	projectresultaat		609.218
	mutatie bestemmingsreserve	609.218	

Per saldo resteert een positief projectresultaat, welke ten gunste komt van de bestemmingsreserve.

b) Project RTH

Project RTH			
ec. cat	onderdeel	realisatie lasten	realisatie baten
1.1	Salarissen en sociale lasten	89.000	
3.5.1	Ingeleend personeel		
3.8	Overige goederen en diensten	64.907	173.908
7.3	Afschrijvingen	2.787	
7.4	Toegerekende rente		
7.5	Overige verrekeningen		
	totaal project	156.694	173.908
	projectresultaat		17.214
	mutatie bestemmingsreserve	17.214	

Per saldo resteert een positief projectresultaat, welke ten gunste komt van de bestemmingsreserve.

c) Project MV2

Project MV2			
ec. cat	onderdeel	realisatie lasten	realisatie baten
1.1	Salarissen en sociale lasten	2.508.200	
3.5.1	Ingeleend personeel		
3.8	Overige goederen en diensten	602.410	2.832.113
7.3	Afschrijvingen	12.523	
7.4	Toegerekende rente		
7.5	Overige verrekeningen		
	totaal project	3.123.133	2.832.113
	projectresultaat		-291.019
	mutatie bestemmingsreserve	-291.019	

Per saldo resteert een negatief projectresultaat, welke ten laste komt van de bestemmingsreserve.

Vaststelling en goedkeuring

Vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de Gezamenlijke Brandweer op 24 juni 2024.

De voorzitter,

De secretaris/penningmeester,

A. Aboutaleb

H.W. van Tuyll van Serooskerken