

Bundel – Algemeen Bestuur Veiligheidsregio Limburg-Noord (reguliere vergadering) van 4 juli 2025

- A.1 Opening en mededelingen
- A.2 Besluitenlijst van de vergadering AB VRLN d.d. 28 maart 2025
Voorstel:
Besluitenlijst vaststellen.
2025-03-28_Besluitenlijst Algemeen Bestuur Veiligheidsregio Limburg-Noord (reguliere vergadering)_Agenda Vertrouwelijk (1)
- A.3 Ingekomen/Verzonden
- A.3.1 Visitatierapport VRLN
Begin dit jaar heeft de VRLN de visitatiecommissie ontvangen. Visitatie is een wettelijk instrument en houdt in dat collega's van een andere veiligheidsregio (de directeur en een aantal commissieleden) in gesprek gaan met de leden van het directieteam en overige medewerkers op basis van een door de VRLN vooraf opgesteld reflectieverslag. In de periode 2014-2019 is de eerste visitatieronde in de veiligheidsregio's uitgevoerd. Visitatie is een leer- en ontwikkelmoment op strategisch niveau waarbij veiligheidsregio's met elkaar in gesprek gaan. Hoofddoel van de collegiale visitatie is van elkaar leren en ontwikkelen.
De visitatiecommissie beschrijft op basis van de gesprekken met directieteam en medewerkers wat in haar ogen 'de parels', de 'dromen en uitdagingen' van de VRLN zijn. Deze zijn verwoord in bijgevoegd Spiegelverslag en Praatplaat.
De wijze waarop de VRLN haar eigen reflectieverslag heeft opgesteld en invulling heeft gegeven aan de gesprekken met de visitatiecommissie, beiden vanuit een dwarsdoorsnede van de organisatie met betrokken en bevoegen medewerkers, wordt landelijk als voorbeeld gebruikt.
Spiegelverslag visitatie Veiligheidsregio Limburg (definitief 27022025)
Praatplaat Visitatie 2025 VRLN_Def
- A.3.2 Begrotingscirculaire 2026 provincie Limburg
Ieder jaar ontvangen wij van de provincie de uitgangspunten voor de komende begroting (begrotingscirculaire). Daarmee worden we geïnformeerd over actuele onderwerpen en wordt informatie verstrekt over de manier waarop de begroting en meerjarenraming wordt beoordeeld. De informatie in deze circulaire vormt daarmee mede een kader voor het opstellen en het vaststellen van de begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029.
Voor de begroting 2026 van de gemeenschappelijke regeling komt deze de laat. De uitgangspunten en aandachtspunten zijn wel belangrijk en kaderstellend. Eventuele effecten en aandachtspunten worden dan ook meegenomen in de P&C cyclus.
2025-04-08 brief GR
Begrotingscirculaire 2026
Aanvulling op de begrotingscirculaire 2026
- B Ter kennisneming/Hamerstukken
- B.1 Bestuurlijke rapportage GHOR 2024
Voorstel:
Ter kennisname.
Deknotitie bestuurlijke rapportage GHOR 2024
Bestuurlijke rapportage GHOR 2024
Bestuurlijke rapportage GHOR 2024 toelichting
- C.a Ter besluitvorming; hamerstukken
- C.a.1 Afsprakenkader Crisisbeheersing Nederland-België
Voorstel:
1. Instemmen met het Afsprakenkader Noodplanning Crisisbeheer/crisisbeheersing Nederland-België.
AB deknnotitie Afsprakenkader NL-BE
Afsprakenkader Noodplanning Crisisbeheer Crisisbeheersing NL-BE
- C.b Ter besluitvorming
- C.b.1 Jaarverantwoording 2024

Voorstel:

1. Kennisnemen van de reacties van de gemeenteraden.
2. Akkoord gaan met de reactie namens het bestuur op de ontvangen reacties van de gemeenteraden.
3. Kennisnemen van het accountantsverslag.
4. Vaststellen van de concept jaarverantwoording 2024.
5. Instemmen met de volgende bestemmingen rekeningresultaat:
 - Instellen van een Reserve groot onderhoud gebouwen VRLN ten bedrage van € 1.618.288;
 - Aanvullen van de algemene reserve met € 970.000;
 - Een storting in de bestemmingsreserve bodemsanering Nijmeegseweg van € 1.127.212.

Deknotitie Jaarverantwoording 2024

Jaarverantwoording 2024

Jaarverantwoording 2024 – in één oogopslag

Accountantsverslag

Reactie gemeente Mook en Middelaar

Reactie gemeente Venlo

Reactiebrief VRLN

C.b.2 Tussentijdse rapportage I 2025

Voorstel:

1. Kennis nemen van de 1e tussentijdse rapportage 2025.
2. Instemmen met de begrotingswijzigingen 1 en 2 2025.
3. Instemmen met de actualisaties van de investeringskredieten.

Deknotitie 1e tussentijdse rapportage 2025

Tussentijdse rapportage I 2025

Begrotingswijzigingen 1 en 2 2025

Investeringskredieten

C.b.3 Nota Risicomanagement en weerstandsvermogen VRLN

Voorstel:

1. De Nota Risicomanagement en weerstandsvermogen vaststellen.

Deknotitie Nota Risicomanagement en weerstandsvermogen

Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen

C.b.4 Benoeming portefeuillehouder Bevolkingszorg

Voorstel:

1. Instemmen met het toewijzen van de portefeuille 'Bevolkingszorg' aan burgemeester J.W.M.M.J (Jos) Hessels.

20250704_AB_Toewijzing portefeuille bevolkingszorg

D Ter bespreking

E Rondvraag/Sluiting

Verslag Algemeen Bestuur Veiligheidsregio Limburg-Noord (reguliere vergadering)

Datum 28-03-2025
Tijd 12:00 – 12:30
Locatie Drie Decembersingel 50, Venlo-Blerick
Voorzitter A. Scholten

A.1 Opening en mededelingen

- De voorzitter deel mee dat de vergadering een ingelast AB betreft om het proces van aanbesteden van de accountant niet te vertragen.
- De voorzitter deelt mee dat naar aanleiding van de behandeling in de BC-V Agendapunt C.a.3 niet wordt behandeld.

A.2 Besluitenlijst van de reguliere vergadering AB VRLN d.d. 6 december 2024

Burgemeester Teunissen geeft aan dat hij voor de vergadering van 6 december wel was afgemeld.

Besluit:

Met inachtneming van voorgaande opmerking stelt het AB van de VRLN het verslag vast van de reguliere vergadering van 6 december 2024.

A.3 Ingekomen/Verzonden

B Ter kennisneming/Hamerstukken

C.a Ter besluitvorming; hamerstukken

C.a.1 Scope en eisen aanbesteding accountant

Directeur Carolien Angevaren leidt het onderwerp in.

Accountantsdiensten moeten rechtmatig aanbesteed worden. Het Algemeen Bestuur is daarvoor de opdrachtgever. Omdat de huidige overeenkomst eindigt per 30 september 2025 moet een aanbesteding worden opgestart. De scope en eisen daarvoor liggen nu ter vaststelling voor.

Besluit:

Het bestuur van de VRLN stemt in met voorgelegde teksten in bijlage 1 (scope (hst 2) en eisen (bijlage 10)) ten behoeve van de aanbesteding accountantsdiensten.

C.a.2

Convenant rampenzender L1

De directeur mevrouw Carolien Angevaren leidt het onderwerp in.

In het kader van de wettelijke taken op het gebied van crisiscommunicatie is een convenant met regionale media onmisbaar. Voorliggend convenant betreft een actualisatie van de bestaande overeenkomst. Daarbij is gebruik gemaakt van een landelijk format. Het convenant is opgesteld in samenwerking met de Veiligheidsregio Zuid Limburg, de Provincie Limburg en L1.

Besluit:

Het AB van de VRLN stelt het convenant tussen veiligheidsregio's, provincie en regionale omroep vast. Daarbij geeft het bestuur de opdracht aan de directeur om te onderzoeken of het convenant aangevuld kan worden met een addendum waarin werkafspraken worden vastgelegd die tot doel hebben te voorkomen dat spanning ontstaat tussen de rol van rampenzender en het belang van vrije nieuwsvergaring.

C.a.3

Handreiking Bouwstenen veiligheid en gezondheid voor het evenementenbeleid

In de voorafgaande vergadering van de Bestuurscommissie Veiligheid is besloten dat dit voorstel nog niet rijp is voor besluitvorming in het AB. Het is derhalve van de agenda gehaald.

C.b

Ter besluitvorming

D

Ter bespreking

E

Rondvraag/Sluiting

Er wordt geen gebruik gemaakt van de rondvraag.

Aldus vastgesteld in de vergadering van de Algemeen Bestuur van 4 juli 2025,

de ambtelijk secretaris,

de voorzitter,

CONCEPT

Spiegelverslag visitatie Veiligheidsregio Limburg-Noord

29 januari 2025

Inhoud

Inleiding.....	3
Parels.....	4
Dromen en uitdagingen.....	5
Tips.....	7
Limburgse kwinkslagen.....	8
Colofon.....	9

Inleiding

Op 29 januari 2025 heeft een afvaardiging van visitatiecommissie 5, de Veiligheidsregio Limburg-Noord gevisiteerd. Tijdens de visitatie is tijdens 3 rondes met in totaal 12 collega's gesproken over de thema's:

- Adaptief vermogen;
- Sociale veiligheid;
- Interne continuïteit;
- Informatie & technologie.

Als commissie kijken wij terug op drie verschillende en mooie gesprekken waarin collega's vanuit hun eigen rol en positie met vertrouwen met ons in gesprek gingen. Als commissie was het in het begin even zoeken en doorvragen om tot de juiste kern te komen. Tijdens de dag maakten we kennis met het Limburgse DNA (samen, warm, bescheiden) en spraken we enthousiaste, positieve en betrokken medewerkers die geloven in hun werk en de koers van de organisatie. Collega's die zich kenmerken als doeners en steeds beter worden in vooruit kijken. We hebben gehoord over mooie initiatieven en ideeën binnen de organisatie.

Daarnaast maakten we kennis met dat wat jullie regio 'eigen' maakt, zoals de bijzondere internationale samenwerking met Duitsland en België, en de verbinding

tussen veiligheid en gezondheid. Het werd ons duidelijk dat de mens een ontzettend belangrijke waarde vormt in jullie organisatie. Wat in de gesprekken opviel, was dat dat wat nóg beter kan soms de overhand heeft over dat wat al goed gaat.

Er komt veel op de regio af. Landelijk wordt er veel gevraagd, en de omgeving verandert in rap tempo. Dit vraagt dat de (relatief kleine) regio keuzes moet maken. Niet alles kan. Het maken van deze (soms moeilijke) keuzes is een dagelijks onderwerp voor het management, en is iets waarvan de regio zelf zegt nog stappen te kunnen zetten.

Vanuit het waarderend perspectief zoomen we in dit spiegelverslag achtereenvolgens in op de parels waarover we gehoord hebben, jullie uitdagingen en dromen, tips hoe deze dromen bereikt kunnen worden, en tot slot enkele mooie uitspraken die ons bij zijn gebleven.

Parels

Tijdens de gesprekken vielen ons mooie initiatieven en projecten op, die we jullie 'parels' noemen.

Allereerst het project 'De Behapbare Basis'. Vanuit intern en extern gedreven factoren, zoals toenemende complexiteit van incidenten en belasting van vrijwilligers, is gestart met een zoektocht hoe je als brandweer toekomstbestendig kunt blijven. Er is geluisterd naar elkaar en ideeën vanuit de posten zijn actief opgepakt. Er is gewerkt met data die nu beschikbaar is als regionale basis. Dit heeft geleid tot een behapbaar basistakenpakket, waar ondersteunende afdelingen zoals logistiek en vakbekwaamheid nauw op aangesloten zijn. Er worden samen prioriteiten gesteld en keuzes gemaakt. Een mooi integraal resultaat, en er wordt zelfs gekeken of de geleerde lessen landelijk kunnen worden meegenomen in het programma Onderwijs Onderweg.

De afdeling Crisisbeheersing is flink uitgebreid en heeft hard gewerkt om flexibel en adaptief om te gaan met toekomstige ontwikkelingen. Er is een groot besef dat we het voor én met de samenleving doen en het als overheid niet meer alleen kunnen. Samen is een nieuwe manier van werken ontwikkeld, een matrix-model, waarbij veel regie ligt bij de medewerkers. Er wordt meer gestuurd op

uitkomst en omgaan met 'het onverwachte'. Het agile werken wordt meer toegepast, wat de wendbaarheid bevordert. Er zijn nieuwe, jonge medewerkers binnengekomen waarbij creatief is omgegaan met de werving en introductie. Vanuit de aanwezige kennis van onderzoekers bij de GGD, heeft sinds de coronapandemie het informatiegestuurd werken een enorme impuls gekregen en wordt veiligheidsregio-breed steeds meer in de praktijk gebracht, in bijvoorbeeld het VIC. Collega's doen ervaring op met dashboards, veiligheidsbeelden en actuele informatie. Hiermee wordt gestreefd naar een informatievoorsprong bij crises. Het is wel belangrijk om deze positieve ervaringen breder te delen, zodat er geen grote interne verschillen ontstaan tussen de afdelingen.

Tot slot is de Risk Factory een prachtig instrument waar vol trots en bezieling over gesproken wordt. Hier komt de verbinding tussen gezondheid en veiligheid optimaal tot uiting. Ook zien we de samenwerking met partners hier volop terug. Met steeds oog voor de doelgroepen en het effect wat men wil bereiken (gedragsverandering). Er is continu aandacht voor doorontwikkeling, wat te zien is in de groei naar het voortgezet onderwijs en het aanscherpen van de scenario's. De aanpak van begeleiders, waarbij partnerorganisaties worden aangemoedigd een rol te spelen zowel op inhoud alsook in financiële zin, is een voorbeeld van grenzeloze samenwerking.

Dromen en uitdagingen

Wat als je mocht dromen? Wat is dan de ambitie, de wens die medewerkers hebben voor de (toekomst van de) organisatie?

Een voorbeeld waarbij een droom aansluit bij één van de parels is het project De Behapbare Basis. De wens is dat er vanuit het land meer flexibiliteit aan de regio's wordt gegeven op het gebied van opleiding en vakbekwaamheid. Zo is Limburg-Noord in staat om vanuit eigen kennis en ervaring de brandweertzorg paraat te houden.

Tijdens de gesprekken vroegen we waar Limburg-Noord goed in is, wat zetten jullie in om je dromen te bereiken? Veelgehoord was de kracht van samen optrekken en bevlogenheid. Sinds de coronacrisis is de interne verbinding versterkt: de brandweer en de GGD werken beter samen dan ooit. De organisatiestructuur helpt hierbij, en er is meer contact en uitwisseling tussen collega's. Dit versterkt het "wij"-gevoel.

Ook werd een aantal keren de versterking van de GGD genoemd. Het is een langgekoesterde wens om de GGD toekomstbestendig te maken. De regio vindt het belangrijk om de dienstverlening aan inwoners op het gebied van publieke gezondheid en de wettelijke taken goed te

borgen. Om dit resultaat te bereiken heeft de regio voor 2025 extra financiële middelen verkregen bij de gemeenten, op basis van een uitgebreide analyse. De wijze waarop dit traject samen met de gemeenten wordt aangevlogen, ook richting 2026 en daarna, laat de goede verhoudingen zien tussen de veiligheidsregio en het bestuur.

Een andere droom is om de sociale veiligheid verder te verbeteren. De wens is dat medewerkers zich vrij genoeg voelen om elkaar feedback te geven en samen het gesprek aan te gaan over veiligheid en gedrag, zonder tussenkomst van leidinggevenden of de vertrouwenspersoon. Elkaar aanspreken en kwetsbaarheid tonen is soms lastig. Dit komt mede door het Limburgse DNA en ook door de soms nog ervaren gevolgen uit een roerig(er) verleden. De commissie ziet dat op dit thema de juiste weg is ingeslagen door meerdere goede initiatieven en dat het volop aandacht krijgt in leiderschapstrajecten, maar dat het tijd kost om gezamenlijk een veilig en inclusief werkklimaat te creëren.

Cultuurverandering kan geholpen worden door het binnenhalen van nieuwe en jonge medewerkers die anders denken en doen. Er zijn de afgelopen jaren veel nieuwe mensen binnen gekomen, wat soms leidt tot een generatieverschil. Het (blijven) verbinden van jong en oud

is een mooie uitdaging voor de komende jaren. Hierbij is de wens om meer rendement te halen uit de onderlinge verschillen, op een manier waarbij ieder zich thuis voelt. Cultuurverandering kan ook een impuls krijgen door te luisteren naar externe partners en burgers, die vanuit een ander perspectief kijken.

Tips

Wat zou er nodig zijn om de genoemde dromen te realiseren en tot uitvoer te brengen? De commissie hoopt met tips jullie een duwtje in de goede richting te geven.

Tijdens de dag heeft de commissie gehoord over prachtige, veelbelovende initiatieven en ideeën. Daarover vertellen medewerkers met passie dat ze ook daadwerkelijk werken en dat ze een positief effect hebben. We hebben ook gemerkt dat er intern verschillende snelheden zijn, of het nu gaat over organisatieversterking, innovatie of digitaal werken. Er ontbreekt echter een methode om deze positieve ervaringen uit te vergroten zodat de rest van de organisatie er voordeel uit kan halen. Het ontwikkelen van een leerlijn kan hierbij helpen. Wat werkte er goed in dit project, en hoe kan een ander team of organisatieonderdeel dit concreet inzetten voor een uitdaging waar zij tegenaan lopen? Leg meer focus op het inspireren en vieren van successen en geef een podium aan datgene wat goed werkt, op een manier die past bij het Limburgse DNA. Als tip geven we mee om de ervaringen van de Risk Factory te benutten. Daar is gedragsbeïnvloeding een belangrijk element. Dit is ook intern te benutten bij het thema sociale veiligheid. Maak daarbij gebruik van de kennis die binnen de organisatie al aanwezig is.

In de gesprekken viel het de commissie op dat ‘wat beter kan’ soms de overhand heeft over datgene wat al goed gaat. Limburgse bescheidenheid speelt hier een rol in, er is veel drive en ambitie om het morgen nóg beter te doen. De commissie wil meegeven dat de organisatie positiever mag kijken naar wat zij allemaal voor elkaar krijgt. Hierbij kan het helpen door de mens merkbaar en expliciet op een waarderende manier centraal te zetten, in plaats van beleidsplannen en visies die soms blijven hangen op een conceptueel niveau.

Bij het thema generatieverbinding zou een programma kunnen helpen, waarbij talenten centraal staan en generatie-buddy's gestimuleerd worden. De leerervaring van de afdeling Crisisbeheersing kan hierbij helpend zijn.

Tot slot wil de commissie meegeven dat veiligheid en gezondheid tot in de haarvaten van de organisatie met elkaar verbonden zijn. Het staat niet alleen in plannen en visies, maar wordt dagelijks ge- en beleefd door medewerkers. Hier hebben we veel voorbeelden van gezien, die ook expliciet door het management worden aangemoedigd. Probeer op eenzelfde manier te kijken naar de buitenwereld; bekijk met inwoners en (crisis)partners waar je samen sterk in bent.

Limburgse kwinkslagen

Tijdens de visitatie zijn mooie gesprekken gevoerd. Enkele memorabele uitspraken van collega's laten we hier terugkomen.

“De internationale samenwerking maakt ons een frikandel speciaal”

“Moeten werkte niet, mogen wel!”

“Ik vond het al een gave organisatie, maar na vandaag een nóg gaver organisatie”

“Je ziet je eigen bijzonderheden soms het beste door de ogen van een ander”

“Onze mensen zijn onze kritische succesfactor”



“Inwoners weten lokaal vaak veel beter wat er nodig is dan wij als hulpverleners”

“Het moet elke dag beter” mogen we wel wat minder gebruiken

“Ik ben trots op de interne samenwerking sinds corona, er is nu veel meer “wij”

“Binnen en buiten zijn geen gescheiden werelden, besef ik me na vandaag opnieuw”

“De Risk Factory maakt ons werk tastbaar bij de burger”

Colofon

Veiligheidsregio Limburg-Noord

Nijmeegseweg 42

5916 PT Venlo

088 119 0000

www.vrln.nl

Visitatiecommissie

Marie-Louise van Schaijk (voorzitter), Erik Knoll,
Gerard Bouwmeester, Milou Levink (secretaris)

Uitgave

Februari 2025

Status

Definitief

IN GOEDE HANDEN

COMPACTE VISITATIE 29 JAN 2025

ONZE
PARELS

DE
BEHAPBARE
BASIS


FLEXIBILITEIT
IN
CRISISBEHEERSING

DE KRACHT
VAN
VEILIGHEID &
GEZONDHEID



RISK
FACTORY

GRENZELOZE SAMENWERKING

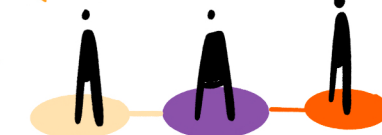
ONZE
UITDAGINGEN
+ DROMEN


MEER FLEXIBILITEIT
OPLEIDING +
VAKBEKWAAMHEID

TOEKOMSTBESTENDIGE
GGD
EXTRA FINANCIËLE MIDDELEN → VERSTERKING WETTELIJKE TAKEN


DE KRACHT VAN
SAMEN OPTREKKEN


SAMEN HET GESPREK
AANGAAN

BLIJVEN
VERBINDEN
VAN JONG + OUD
BINNEN VRLN


TIPS

LEREN VAN
ONZE
PARELS
LEERLJN

VIJF SUCCESSEN

TROTSE
PODIUM VOOR
WAT GOED GAAT

MENS OP WAARDERENDE
MANIER CENTRAAL



KIJK NAAR WAAR JE
SAMEN STERK IN BENT



Aan de Algemene Besturen van de Limburgse
Gemeenschappelijke Regelingen

Cluster FIN
Uw kenmerk
Ons kenmerk DOC-00763381
Bijlage(n) 1

Behandeld Rianne Bertrand-Denis
Telefoon +31 6 15 10 94 15
Maastricht 8 april 2025
Verzonden **10 APR, 2025**

Onderwerp
Begrotingscirculaire 2026

Geacht bestuur,

Hierbij sturen wij u de Begrotingscirculaire 2026 voor de Limburgse gemeenten en gemeenschappelijke regelingen toe. Met deze begrotingscirculaire informeren wij u over onderwerpen die nu spelen en die belangrijk zijn voor uw begroting 2026-2029. Daarnaast informeren wij u over de manier waarop wij uw komende begroting en meerjarenraming beoordelen.

Gedeputeerde Staten van Limburg



voorzitter



secretaris

Begrotings- circulaire 2026

provincie
Limburg



Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
2. Actualiteiten	4
2.1 Terugloop algemene uitkering 2026	4
2.2 Herijking gemeentefonds	4
2.3 Eigen bijdrage WMO	5
2.4 Extra middelen jeugdzorg	5
2.5 Klimaat- en energiebeleid	5
2.6 Specifieke uitkering opvang Oekraïners	6
3. Besluit, begroting en verantwoording (BBV)	7
3.1 Grondexploitaties	7
3.2 Actualisaties BBV notities	7
4. Specifieke aandachtspunten	8
4.1 Bezuinigingen	8
4.2 Circulaires gemeentefonds	8
4.3 Begrotingssaldo en SRE	9
4.4 Incidentele baten en lasten	9
4.5 Structurele reserve inzet in het BBV	10
4.6 Aansluiting reserves	10
4.7 BTW-Compensatiefonds	11
4.8 Kapitaallasten	11
4.9 Onderhoud Kapitaalgoederen	12
5. Tot slot	13

1. Inleiding

Ieder jaar krijgt u van ons uitgangspunten voor de komende begroting (begrotingscirculaire). Hiermee informeren wij u over actuele onderwerpen en geven we u duidelijkheid over de manier waarop wij de komende begroting en meerjarenraming beoordelen. De informatie in deze circulaire is belangrijk voor het opstellen en het vaststellen van de begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029.

De gemeenteraad heeft de verantwoordelijkheid om de gemeente financieel gezond te houden. De financieel toezichthouder is er om gemeenten en gemeenschappelijke regelingen te helpen met het behouden van die gezonde financiële huishouding. De basis voor het financieel toezicht ligt in artikel 203 van de Gemeentewet. Naast de Gemeentewet gebruiken wij ook het [Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader \(GTK 2020\)](#) en het Besluit begroting en verantwoording (BBV) als kaders voor het toezicht.

Op basis van de Gemeentewet moeten gemeenten een begroting opstellen die structureel en reëel in evenwicht is. Dit betekent:

- Dat structurele lasten gedekt worden met structurele baten. Jaarlijks terugkerende taken moeten met de jaarlijks terugkerende opbrengsten kunnen worden bekostigd.
- Dat de lasten en baten reëel geraamd worden. Concreet houdt dit in dat er een goede inschatting wordt gemaakt van hoeveel taken zullen kosten, hoeveel opbrengsten er binnen zullen komen en hoeveel eventueel bespaard kan worden met het nemen van maatregelen.

Door de daling van de algemene uitkering vanaf 2026 presenteerden veel gemeenten een niet (structureel) sluitende meerjarenraming (2026-2028) bij de begroting 2025. De daling van de algemene uitkering is een omstreden onderwerp. Wij hebben als toezichthouder een onafhankelijke rol. Wij beoordelen de begroting op basis van het wettelijke criterium van structureel en reëel evenwicht. Dit betekent dat wij eraan vasthouden dat de begroting 2026 of de meerjarenraming, uiterlijk in 2029, structureel en reëel moet sluiten.

Voor 1 januari 2026 krijgt iedere gemeente van ons een brief over de toezichtvorm voor 2026. Repressief (regulier) toezicht is standaard. Dit geldt als de begroting voldoet aan de eisen. Preventief (verscherpt) toezicht is uitzondering. Dat geldt als de begroting en meerjarenraming niet structureel en reëel in evenwicht zijn.

Heeft u vragen over deze circulaire? Of over de vertaling hiervan in de begroting? Neem dan gerust contact op met de ambtelijke contactpersoon voor uw gemeente.

2. Actualiteiten

2.1 Terugloop algemene uitkering 2026

Gemeenten ontvangen vanaf 2026 structureel minder geld uit het gemeentefonds van de Rijks-overheid, de belangrijkste inkomstenbron van gemeenten. Dit heeft te maken met de overgang van de oude naar de nieuwe financierings-systeem van het gemeentefonds. De verwachting is dat deze overgang leidt tot een terugloop van € 2,3 miljard aan inkomsten voor gemeenten. Hierdoor komt uw begroting meer onder druk te staan.

Gemeenten en het Rijk zijn in gesprek, maar het is nog niet duidelijk of er extra middelen beschikbaar komen. We vragen u om tijdig maatregelen te nemen voor het presenteren van een structureel sluitende begroting. Dit kan bijvoorbeeld door te bezuinigen, belastingen te verhogen of een combinatie van beide.

2.2 Herijking gemeentefonds

Vanaf 1 januari 2023 is het verdeelmodel van het gemeentefonds herzien, met als doel een stabiel verdeelmodel dat zoveel mogelijk aansluit bij de kosten van de gemeenten. Een 'ingroeipad' zorgt ervoor dat de gevolgen van de herziening beperkt blijven. Daarvoor krijgen nadeelgemeenten een suppletie-uitkering, die de hoogte van de herver-deeleffecten beperkt. De bedragen voor 2026 en verder voor de suppletie-uitkering zijn afhankelijk van verdere besluitvorming. In afwachting hiervan heeft het Rijk besloten voor 2026 uit te gaan van de stand 2025 en dus de suppletie-uitkering door te trekken. Tot 2027 blijven de financiële gevolgen hierdoor beperkt tot maximaal € 37,50 per inwoner. Dat geldt voor alle gemeenten. Daarbij maakt het niet uit of uw gemeente voordeel of nadeel heeft van het nieuwe verdeelmodel.

Voor sommige gemeenten is het voor- of nadeel van de herverdeling groter dan € 37,50 per inwoner. Verwacht u een groter voordeel door de herverdeling dan € 37,50? Dan kunt u hier nog geen rekening mee houden. Verwacht u een groter nadeel dan € 37,50? Dan kunt u hier uit voorzichtigheids-overwegingen rekening mee houden in uw raming.

De minister heeft in [een brief aan de Tweede Kamer](#) aangekondigd dat er vanaf 2027 een nieuwe stap zal worden gemaakt in het ingroeipad. De aanpassingen in het model per 1 januari 2027 worden uiterlijk in het voorjaar van 2026 met de Kamer gedeeld.

2.3 Eigen bijdrage WMO

Het kabinet is van plan om voor een aantal voorzieningen binnen de Wmo 2015, namelijk de voorzieningen waar nu het abonnementstarief voor geldt, een inkomensafhankelijke eigen bijdrage in te voeren. Het Rijk verwacht dat de invoering van de inkomensafhankelijke eigen bijdrage de druk op het gebruik van Wmo-voorzieningen verlaagt. Daardoor zou de Wmo voor gemeenten langer betaalbaar blijven. Vorig jaar informeerden we u dat de ingangsdatum van deze bijdrage was verschoven naar 1 januari 2026. Het kabinet heeft aangekondigd de ingangsdatum verder te verschuiven naar 1 januari 2027. Indien u de verwachte inkomsten vanaf 2027 raamt, dient u de hoogte van de opbrengsten goed te kunnen onderbouwen. Bij de Voorjaarsnota wordt meer bekend over de wijze waarop de vertraging in invoering doorwerkt op het gemeentefonds.

2.4 Extra middelen jeugdzorg

In de zomer van 2024 stuurden wij u informatie over onze landelijke richtlijn voor het opnemen van de jeugdmiddelen in de begroting 2025. Deze richtlijn zullen wij actualiseren in het geval het Rijk bij de meicirculaire 2025 niet met een nieuwe oplossing komt. Op die manier weet u waar u aan toe bent bij het opstellen van de begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029. Wij zullen u hierover tijdig informeren.

In de septembercirculaire 2024 bent u geïnformeerd over het definitief schrappen van de extra besparingen op de jeugdzorg. Het gaat om € 500 miljoen in 2026 en € 511 miljoen vanaf 2027. Deze middelen worden toegevoegd aan het gemeentefonds. Echter, de geplande bezuiniging van € 1 miljard op de jeugdzorg via de Hervormingsagenda Jeugd blijft vooralsnog overeind. Daarnaast mogen gemeenten in de jaarschijven 2026, 2027 en 2028 aanvullende middelen, zoals die in de Hervormingsagenda Jeugd zijn afgesproken, als structurele en reële raming in de meerjarenbegroting meenemen.

Concreet gaat het om respectievelijk € 284 miljoen, € 211 miljoen en € 250 miljoen. Voor 2029 is nog niet bekend of en hoe aanvullende middelen in de begroting opgenomen kunnen worden. Wanneer hier meer over bekend is zullen we u informeren.

Eind januari 2025 heeft de deskundigencommissie Hervormingsagenda Jeugd het rapport 'Groeipijn' gepubliceerd, waarbij onderzoek is gedaan naar de hervormingsplannen en de betaalbaarheid van de jeugdzorg. In het rapport zijn een aantal aanbevelingen gedaan, waarbij de commissie oproept om financiële afspraken tussen het Rijk en de gemeenten te herijken. In maart 2025 vindt het overhedenoverleg plaats waar de resultaten van het rapport 'Groeipijn' en de financiering van de jeugdzorg worden besproken. De verwachting is dat de financiële uitkomsten van dit overleg in de meicirculaire 2025 verwerkt worden.

2.5 Klimaat- en energiebeleid

Gemeenten spelen een belangrijke rol in de uitvoering van de klimaat- en energieplannen. Het kabinet ondersteunt gemeenten hierbij met geld uit de CDOKE-regeling voor de jaren 2023 tot en met 2025.

Met dit geld kunnen gemeenten extra personeel aantrekken. Gemeenten kunnen meer kennis opdoen en experts inhuren. Gemeenten moeten ervanuit kunnen gaan dat ze dit geld elk jaar krijgen. Anders kunnen ze geen langdurige verplichtingen aangaan.

De Raad van het Openbaar Bestuur (ROB) heeft in maart 2024 een [advies](#) gegeven over het vervolg van deze middelen. Hierin benadrukt de ROB dat het van belang is dat gemeenten voor langere tijd zeker zijn van middelen. Er wordt gewerkt aan een nieuwe regeling voor na 2025. Het Rijk heeft hier al budget voor gereserveerd. In de [brief ministerie van Economische Zaken en Klimaat](#) leest u hier meer over.

Omdat de verwachting is dat de middelen ook na 2025 beschikbaar worden gesteld, is het toegestaan om de middelen alvast op te nemen in de begroting 2026 en het meerjarenperspectief 2027-2029. Daarbij is het belangrijk dat zowel de baten als de aan de middelen verbonden lasten opgenomen worden. Voor 2024 en 2025 waren ook extra middelen beschikbaar op basis van planfinanciering. Voor zover bekend worden deze middelen niet gecontinueerd na 2025.

2.6 Specifieke uitkering opvang Oekraïners

Voor sommige taken ontvangen gemeenten een specifieke uitkering (SPUK). De kosten worden gemeenten via de SISA bijlage op basis waarvan afrekening plaatsvindt. Vanwege deze afrekening kunnen gemeenten de baten en lasten budgettair neutraal in de begroting ramen. Zolang gemeenten zowel de baten als de lasten als incidenteel (of beide structureel) ramen heeft dit geen effect op het structureel saldo. De afgelopen jaren mochten gemeenten echter eventuele overschotten voor het opvangen van Oekraïense vluchtelingen houden. Wij zijn van mening dat het hier om een tijdelijke taak gaat. Dit betekent dat de overschotten incidenteel naar aard zijn en dat wanneer een gemeente een overschot raamt zij de baten en lasten moet opnemen in het overzicht van incidentele baten en lasten.

3. Besluit, begroting en verantwoording (BBV)

3.1 Grondexploitaties

Eind 2023 heeft de commissie BBV een nieuwe [notitie grondbeleid in begroting en jaarstukken](#) uitgebracht. De notitie is aangepast om beter aan te sluiten op de omgevingswet en de fiscale regelgeving. Het is verplicht om de nieuwe notitie vanaf begrotingsjaar 2025 toe te passen. Toepassing in de jaarrekening 2024 is mogelijk, maar niet verplicht.

Twee wijzigingen die invloed kunnen hebben op de financiën van uw gemeente zijn:

- De omslagrente moet toegerekend worden aan de grondexploitaties. Eerder werd hier een aparte rente over berekend vanwege de fiscale wetgeving.
- Er mag geen winst meer worden genomen van een grondexploitatie die nog tien jaar of langer loopt. De winst wordt genomen op basis van de voortgang in de gemaakte kosten en opgehaalde opbrengsten.

Een doel van de notitie grondbeleid is om eenduidigheid te creëren tussen gemeenten in de berekening en verslaglegging van de grondexploitaties. Grondbeleid en grondexploitaties zijn erg technisch van aard. Door grondexploitaties op vergelijkbare wijze te rapporteren en te berekenen kunnen de grondexploitaties van gemeenten vergeleken worden en kan de voortgang van een project in de tijd goed gevolgd worden. Volg dus de verslaggevingsregels van het BBV bij het opstellen van de paragraaf grondbeleid en bij het toelichten van de balans. De bijlage van de BBV-notitie grondbeleid geeft hulpmiddelen en voorbeelden voor de presentatie van de grondexploitaties. We adviseren u om deze voorbeelden en hulpmiddelen te gebruiken bij het opstellen van uw paragraaf grondbeleid in jaarrekening en begroting.

Naast de toelichting op de balans en de paragraaf grondbeleid komen de grondexploitaties ook terug op het overzicht van incidentele baten en lasten. De verrekening van het grondexploitatieresultaat met de balans dient terug te komen op dit overzicht. Doordat de balansmutaties en het resultaat elkaar opheffen heeft dit geen invloed op het structureel resultaat. Ook het nemen van winst of verlies dient op het overzicht van incidentele baten en lasten terug te komen. Door winst en/of verlies op te nemen op het overzicht van incidentele baten en lasten wordt voorkomen dat deze het structureel resultaat beïnvloeden.

3.2 Actualisaties BBV notities

Door de commissie BBV zijn in 2024 de volgende notities geactualiseerd:

- In de [Kadernota rechtmatigheid 2024](#) zijn de Q&A vragen tot november 2023 verwerkt en zijn de richtlijnen rond het opnemen van misbruik bij toegepast M&O beleid verscherpt.
- De [notitie structurele en incidentele baten en lasten](#) is geactualiseerd aan de hand van de notitie incidenteel/structureel van het BOFv.

Voor meer informatie over de inhoudelijke wijzigingen verwijzen we u naar de website van de commissie BBV.

4. Specifieke aandachtspunten

4.1 Bezuinigingen

In aanloop naar 2026 hebben veel gemeenten te maken met bezuinigingsoperaties en takendiscussies. Daarom is het zinvol om specifiek in te gaan op deze onderdelen bij de toelichting op de financiële positie in de begroting en de meerjarenraming.

Het is belangrijk dat bezuinigingen, stelposten, ombuigingen, taakstellingen en/ of verwerving van extra inkomsten (vanaf nu bezuinigingen genoemd) zowel benoemd als concreet toegelicht worden. Het concreet toelichten van de wijze waarop de voorgenomen bezuinigingen voor de komende jaren zijn vertaald in de begroting biedt inzicht in de begrotingspositie. De concrete toelichting is noodzakelijke informatie voor de gemeenteraad en de toezichthouder in de beoordeling van de realiteit van de bezuinigingen en de algehele begrotingspositie.

Bezuinigingen die onvoldoende hard (specifiek) zijn onderbouwd, of waarbij onvoldoende duidelijk kan worden gemaakt dat deze tijdig te realiseren zijn, worden door de toezichthouder bijgesteld op het structurele saldo. Net als voor alle ramingen in de begroting, geldt ook voor bezuinigingen dat deze reëel geraamd dienen te worden.

Om de financiële stabiliteit van de gemeente te waarborgen is het noodzakelijk dat de voorgenomen bezuinigingen volledig gerealiseerd worden. Wij adviseren u, indien van toepassing, een integraal beeld van de opgenomen bezuinigingsmaatregelen te presenteren in een aparte paragraaf of bijlage. In deze paragraaf of bijlage kunt u in één oogopslag de opgenomen bezuinigingen zien die verspreid in de begroting op programmaniveau zijn opgenomen. Daarnaast kunt u hier de voortgang van eerder door u vastgestelde

bezuinigingsmaatregelen toelichten. Met een aparte paragraaf wordt u in staat gesteld het overzicht op maatregelen te behouden en bezuinigingen effectief te monitoren.

4.1.1 Bezuinigingen bij verbonden partijen

De begroting van een Gemeenschappelijke Regeling (GR), zoals deze door het Algemeen Bestuur is vastgesteld, is voor het toezicht leidend. Dit betekent dat u geen taakstellingen voor de GR mag opnemen in uw begroting of meerjarenraming als het Algemeen Bestuur hier (nog) geen besluit over heeft genomen.

4.2 Circulaires gemeentefonds

Het Rijk informeert gemeenten meerdere keren per jaar over de uitkering uit het gemeentefonds via circulaire. Maak helder bij het opstellen van de begroting welke circulaire (mei- of septembercirculaire) als uitgangspunt wordt genomen en wissel niet tussen het gebruik van de twee. Wanneer voor een circulaire wordt gekozen dient deze volledig verwerkt te worden. Ook dient u te indexeren volgens de economische raming van het CPB (CEP), zoals opgenomen in de door u gehanteerde circulaire. Het is niet mogelijk om de effecten van een circulaire deels te verwerken. Uit voorzichtigheid kan er gekozen worden om lagere opbrengsten te ramen dan die in de gehanteerde circulaire. Daarbij is het ook van belang om aan te geven of u in het meerjarenperspectief constante of lopende prijzen hanteert.

4.3 Begrotingssaldo en SRE

Het inzicht in de structurele begrotingspositie van uw gemeente blijft een belangrijk aandachtspunt. In het kader van transparantie is het belangrijk dat het structurele begrotingssaldo onderdeel uitmaakt van het raadsvoorstel, de aanbiedingsbrief of de inleiding van de begroting. Het structureel begrotingssaldo dient voor zowel het betreffende begrotingsjaar als voor de meerjarenraming, inzichtelijk gepresenteerd te worden. Daarbij presenteert u de lasten en baten apart. Wij adviseren u het structureel begrotingssaldo op deze wijze in het raadsvoorstel en in de inleiding van de begroting op te nemen:

Structureel begrotingssaldo (bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Lasten exclusief mutaties reserves	-450	-575	-600	-750
Baten exclusief mutaties reserves	500	550	600	650
Geraamd saldo van baten en lasten	50	-25	0	-100
Toevoegingen reserves	-200	-200	-400	-200
Onttrekkingen reserves	300	225	300	300
Geraamd resultaat	150	0	-100	0
Incidentele lasten incl. incidentele toevoegingen reserves	-200	-200	-300	-200
Incidentele baten incl. incidentele onttrekkingen reserves	150	200	50	350
Structureel begrotingssaldo	200	0	150	-150

Naast het structureel en reëel evenwicht (SRE) dient de begroting ook formeel in evenwicht te zijn (conform GTK 2020 paragraaf 7.11 Vaststellingsbesluit begroting). Dit houdt in dat alle lasten gedekt zijn door baten. In uw begroting kunt u een tekort tonen op een of meerdere jaren. Indien uw gemeente een begrotingstekort heeft (maar wel een positief structureel en reëel evenwicht), dient in het raadsbesluit te worden opgenomen hoe het tekort in het begrotingsjaar wordt gedekt, bijvoorbeeld met een onttrekking aan de algemene reserve. Hiermee besluit de gemeenteraad expliciet over een tekort in de voorliggende begroting en de bijhorende dekking.

4.4 Incidentele baten en lasten

Het BBV stelt dat alle baten en lasten in principe structureel van aard zijn. Incidentele baten en lasten zijn hier de uitzondering op. Incidentele baten en lasten zijn tijdelijk, maar hebben wel invloed op het saldo. Het saldo zonder incidentele baten en lasten heet het structureel begrotingssaldo. Dit structureel saldo geeft een beter beeld of een gemeente in staat is haar jaarlijkse lasten met jaarlijkse baten te dekken. Doordat de incidentele baten en lasten invloed hebben op het structureel saldo zijn deze zeer relevant voor het financieel toezicht en voor de raad in haar kaderstellende rol. Daarom is het belangrijk dat de incidentele baten en lasten correct aangemerkt worden en goed worden toegelicht.

Bij het specificeren van incidentele baten en lasten is het van belang om dit consequent te doen. Ook bent u, conform de stellige uitspraak van de Commissie BBV, verplicht een toelichting bij de incidentele baten en lasten op te nemen in uw begroting. Deze toelichting kan kort en bondig zijn. Belangrijk is dat op basis van de toelichting duidelijk is waarom bepaalde posten als incidenteel worden aangemerkt. De aard, einddatum en materialiteit zijn hier belangrijk bij.

Of een post als incidenteel kan worden aangemerkt ligt vaak aan de specifieke situatie. Mocht u vragen hebben over specifieke incidentele baten of lasten neem dan gerust contact op met uw ambtelijk contactpersoon.

4.5 Structurele reserve inzet in het BBV

Het Bestuurlijk Overleg Financiële verhoudingen (BOFv) heeft in 2023 de [notitie incidenteel/structureel](#) vastgesteld. In deze notitie staan afspraken en verduidelijkingen over het onderwerp incidenteel/structureel, waaronder afspraken waardoor er meer mogelijkheden zijn om de reserves structureel in te zetten. Deze notitie van het BOFv is eind 2024 ook verwerkt in de [notitie structurele incidentele baten en lasten](#) van de commissie BBV. Het Vakberaad gemeentefinanciën werkt op het moment aan richtlijnen voor toepassing van deze nieuwe regelingen, op basis van casuïstiek. We informeren u hier later dit jaar verder over.

Bij de structurele inzet van reserves adviseren we u om deze vooraf af te stemmen met de toezichthouder. Geef bij alle reservemutaties duidelijk aan of deze incidenteel of structureel zijn. Bij een structurele inzet is het belangrijk om een duidelijke

toelichting te geven waarin wordt onderbouwd dat aan de voorwaarden voor inzet wordt voldaan. Wanneer de toezichthouder oordeelt dat niet aan de voorwaarden voor een structurele reserve inzet wordt voldaan wordt de reserve inzet als incidenteel beschouwd en als zodanig behandeld in de beoordeling van uw gemeente.

Structurele mutaties van reserves dienen apart inzichtelijk te worden gemaakt in uw begroting. Neem alle structurele reservemutaties dus op in het verplichte overzicht van structurele reservemutaties. Ook alle incidentele reservemutaties dient u inzichtelijk te maken door deze op te nemen in het overzicht van incidentele baten en lasten.

4.6 Aansluiting reserves

Bij de beoordeling van de begrotingen merkten wij op dat de presentatie van mutaties van reserves op verschillende overzichten in uw begroting niet altijd aansluiten. Wanneer deze overzichten niet aansluiten kan dit indiceren dat mutaties in de reserves niet juist in de exploitatie zijn verwerkt, wat kan leiden tot een bijstelling van het (structureel) saldo. Het totaal van (de mutaties van) de reserves dient aan te sluiten met:

- Het totaal van de reserves, zoals gepresenteerd in de staat van reserves;
- De toevoegingen en onttrekkingen aan reserves, zoals gepresenteerd in de staat van reserves;
- De som van de incidentele mutaties van de reserves en de structurele mutatie van de reserves, zoals gepresenteerd op het overzicht van incidentele baten en lasten en het overzicht van structurele reservemutaties.

Wij vragen u bij het opstellen van de begroting te controleren of deze overzichten op elkaar aansluiten.

4.7 BTW-Compensatiefonds

Met ingang van het begrotingsjaar 2019 is de wijze van verwerking van de ruimte onder het plafond van het BTW-compensatiefonds (BCF) in de raming van de algemene uitkering in de circulaire gewijzigd. Dat was voor het ministerie van BZK de aanleiding om in afstemming met de VNG en de provinciale toezichthouders een advies op te stellen over de wijze waarop de ruimte onder het plafond van het BCF door gemeenten kan worden opgenomen als verwachte baat. Gezien de onzekerheid over de toekomstige ontwikkeling van de ruimte onder het BCF-plafond mag u maximaal de meest recente gerealiseerde ruimte onder het plafond ramen in uw begroting. Deze gerealiseerde ruimte wordt bekendgemaakt in de meicirculaire. Voor de raming in de begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 wordt dus de definitieve afrekening van de ruimte onder het BCF-plafond gebruikt van het jaar 2024.

In de huidige onzekere tijden waarbij gemeenten kampen met meerjarige tekorten is het reëel dat gemeenten in hun begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 rekening houden met (een deel van) de beschikbare ruimte onder het plafond van het btw-compensatiefonds. Door hier gebruik van te maken, kan het nemen van pijnlijke bezuinigingsmaatregelen (deels) worden beperkt.

4.8 Kapitaallasten

De afgelopen jaren zien we in veel gemeentelijke jaarrekeningen dat onderuitputting van kapitaallasten wordt gerapporteerd. Dit wordt veroorzaakt doordat de geplande investeringen niet tijdig kunnen worden gerealiseerd.

Als toezichthouder adviseren we om in de begroting zeer kritisch te kijken naar de investeringsplanning en de bijhorende ambities. In de huidige marktomstandigheden waarbij krapte van personeel aan de orde van de dag is, dient wel te worden overwogen welke (grote) projecten in het begrotingsjaar weg kunnen worden gezet. En gebaseerd op ervaringen van de afgelopen jaren, de projecten te spreiden over de komende jaren.

Investeringen waar de gemeenteraad over heeft besloten dienen volledig verwerkt te zijn in de begroting en meerjarenraming. Van de hieruit voortvloeiende kapitaallasten dienen zowel rente- als de afschrijvingslasten meerjarig te worden geraamd.

4.9 Onderhoud Kapitaalgoederen

Om vast te stellen of in de begroting en meerjarenraming sprake is van reële ramingen, vormt de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen voor de toezichthouder een essentieel onderdeel van de begroting en de jaarstukken. Onder andere aan de hand van deze paragraaf toetst de toezichthouder of de beleidsnota's en beheerplannen recent zijn, of aan de eisen van de wet- en regelgeving en het door de raad vastgestelde beleid wordt voldaan en of de financiële effecten ervan volledig zijn verwerkt in de begroting.

De paragraaf onderhoud kapitaalgoederen bevat de belangrijkste informatie over de kapitaalgoederen voor tenminste: wegen (civiele kunstwerken), riolering, water, groen en gebouwen. In deze paragraaf dient inzicht gegeven te worden in de aanwezige en geldende beheerplannen. Daarbij dient minimaal de volgende informatie te worden weergegeven:

- Lopende beheerplannen
- Datum van vaststelling van het beheerplan en de looptijd
- Financiële vertaling in de begroting
- Of er sprake is van achterstallig onderhoud

Een recent beheerplan is maximaal vijf jaar oud ten opzichte van het verslagleggingsjaar. Bij de begroting 2026 mag een beheerplan zo uiterlijk in 2021 zijn vastgesteld. Deze vijf jaar moet worden gehanteerd als richttermijn waar gemotiveerd van kan worden afgeweken. Een gemotiveerde afwijking houdt in dat deze motivatie is geautoriseerd door de gemeenteraad en verantwoord is in de paragraaf 'Onderhoud kapitaalgoederen'.

5. Tot slot

Heeft u vragen over deze begrotingscirculaire of bij het opstellen van de begroting 2026, dan kunt u contact opnemen met uw toezichthouder.

Dit is een uitgave van de Provincie Limburg.

April 2025 | 2503 1491

Provincie Limburg

Limburglaan 10, 6229 GA Maastricht

Postbus 5700, 6202 MA Maastricht

+31 (0)43 389 99 99, postbus@prvlimburg.nl

www.limburg.nl

Aanvulling op de begrotingscirculaire 2026

Recent zijn de uitkomsten van de [Voorjaarsnota](#) van het Rijk bekend geworden (zie tabel hieronder) en heeft de VNG een begrotingsadvies voor het opstellen van de begroting 2026 aan haar leden afgegeven. Gemeenten zijn nu in afwachting van de meicirculaire gemeentefonds 2025 voor de vertaling van de effecten hiervan op de gemeentelijke begroting. Vanuit financieel toezicht willen wij onze gemeenten tijdig, voor het verschijnen van de meicirculaire, informeren over de kaders en richtlijnen voor klimaatgelden en jeugdzorg. Zodat gemeenten hier rekening mee kunnen houden in het proces van Kader- en Voorjaarsnota's in aanloop naar de (meerjaren)begroting 2026-2029.

Tabel Voorjaarsnota 2025 Rijk.

Tabel 11 Reeks Gemeenten/Jeugd						
In miljoenen euro's (- is saldoverbeterend)	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Reeks Gemeenten/Jeugd	414	1.312	1.283	- 9	- 7	3
1. w.v. Damping terugval gemeentefonds 2026	-	400	422	412	414	424
2. wv. Tekorten voor rekening rijk	414	414	414	414	414	414
3. wv. Groeipad maatregelen HA	-	498	447	-	-	-
4. wv. Eigen bijdrage Jeugdzorg	-	-	-	- 260	- 260	- 260
5. wv. Sturen op trajectduur jeugdzorg	-	-	-	- 68	- 68	- 68
6. wv. Indexeren opbrengst hervormingsagenda	-	-	-	- 507	- 507	- 507

Wat betekent dit voor uw gemeente?

Met als uitgangspunt dat de Voorjaarsnota van het Rijk wordt vertaald in de meicirculaire gemeentefonds 2025 geven wij als toezichthouder het volgende mee:

- Wij houden vast aan de geldende wet- en regelgeving en het daarop gebaseerde Gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK).
- De richtlijn voor de klimaatgelden (CDOKE) geldt ook voor de komende begroting 2026-2029. In begrotingscirculaire 2026 is het volgende opgenomen:

Gemeenten spelen een belangrijke rol in de uitvoering van de klimaat- en energieplannen. Het kabinet ondersteunt gemeenten hierbij met geld uit de CDOKE-regeling voor de jaren 2023 tot en met 2025. Met dit geld kunnen gemeenten extra personeel aantrekken. Gemeenten kunnen meer kennis opdoen en experts inhuren. Gemeenten moeten ervanuit kunnen gaan dat ze dit geld elk jaar krijgen. Anders kunnen ze geen langdurige verplichtingen aangaan. De Raad van het Openbaar Bestuur (ROB) heeft in maart 2024 een [advies](#) gegeven over het vervolg van deze middelen. Hierin benadrukt de ROB dat het van belang is dat gemeenten voor langere tijd zeker zijn van middelen. Er wordt gewerkt aan een nieuwe regeling voor na 2025. Het Rijk heeft hier al budget voor gereserveerd. In de [brief ministerie van Economische Zaken en Klimaat](#) leest u hier meer over. Op dit moment is nog niet duidelijk of en hoe deze middelen ook na 2025 beschikbaar worden gesteld. Wanneer hierover besluitvorming heeft plaatsgevonden, zullen wij u informeren. Voor 2024 en 2025 waren ook extra middelen beschikbaar op basis van planfinanciering. Voor zover bekend worden deze middelen niet gecontinueerd na 2025.

Verlenging richtlijn klimaatmiddelen voor (meerjaren)begroting 2026

Ondanks dat op dit moment onduidelijkheid bestaat of en hoe de CDOKE-middelen na 2025 beschikbaar worden gesteld mogen gemeenten het basisbedrag wat zij in 2023 ontvingen voor de klimaat- en energiegelden opnemen als structurele baat in de begroting 2026 voor de jaren 2026 tot en met 2029. Voor wat betreft de planfinanciering is nog veel onzeker. Gemeenten kunnen dit ramen op basis van de verkregen beschikking. We gaan voor zowel de basis als de planfinanciering er vanuit dat gemeenten een gelijk bedrag aan extra lasten opnemen voor de klimaat- en energietaken.

- De oude richtlijn jeugdzorg vervalt nu de extra middelen meerjarig worden toegevoegd aan het gemeentefonds. Dat betekent dat de gemeenten de stelpost in de jaren 2026 (€ 284 miljoen), 2027 (211 miljoen) en 2028 (€ 250 miljoen) niet meer in de begroting 2026 en verder kunnen opnemen. Voor gemeenten die dit in de begroting 2025 hadden opgenomen in de begroting geldt, dat zij deze stelpost uit de raming van de begroting 2026 moeten halen.

Nieuwe richtlijn jeugdzorg voor (meerjaren)begroting 2026

- In het algemeen geldt dat de inkomsten vanuit de algemene uitkering geraamd moeten worden op basis van de mei- (of septembercircularre). De algemene uitkering is naar aard structureel. Dit betekent dat de plussen (in 2026 en 2027) en de minnen in 2028 en 2029 ook structureel van aard zijn.
- Ten aanzien van de minnen in 2028 en 2029, het Rijk neemt een financieel voorschot op nog te nemen maatregelen om het jeugdzorgstelsel te beheersen door een uitname uit het gemeentefonds voor:
 - Sturen op trajectduur jeugdzorg (€ 68 miljoen) en:
 - Eigen bijdrage jeugdzorg (€ 260 miljoen)

Gemeenten kunnen beide posten budgettair neutraal in hun begroting verwerken, bijvoorbeeld door hiervoor een stelpost op te nemen.

Dit geldt op dit moment alleen voor de komende begroting 2026-2029.

Als toezichthouder vinden we dit risicovol aangezien deze posten in principe nog onvoldoende uitgewerkt zijn en afhankelijk van nog vast te stellen wetgeving. Toch staan we een budgettair neutrale verwerking toe omdat aannemelijk is dat het realiseren van deze uitwerking en wetgeving onder de verantwoordelijkheid van het Rijk valt. Daarmee vinden we deze post vergelijkbaar met de extra besparing jeugdzorg (€ 511 miljoen) die destijds voor rekening en risico van het Rijk kwam. Toen de besparing definitief kwam te vervallen zijn deze middelen weer toegevoegd aan het gemeentefonds.

- Verder wordt de besparingsopgave van de Hervormingsagenda geïndexeerd waardoor een hogere besparing (van € 507 miljoen) wordt verondersteld. Gemeenten moeten hiervoor zelf concrete maatregelen treffen om deze besparing te realiseren. Wij stonden in eerdere begrotingsjaren geen stelpost toe voor de besparingen Hervormingsagenda. Voor de geïndexeerde besparingsopgave wordt eveneens geen stelpost toegestaan.
- De mogelijke compensatie met terugwerkende kracht voor jeugdzorg 2023 en 2024. De deskundigencommissie Van Ark adviseert om het tekort in het budget voor jeugdzorg in gelijke delen te verdelen over Rijk en gemeenten. Naar verwachting besluit het kabinet in augustus over een eventuele compensatie, waarna verwerking mogelijk in de septembercircularre plaatsvindt. De toezichthouder accepteert geen stelpost 'Deskundigencommissie-Van Ark 2023 en 2024'. Algemeen uitgangspunt is dat een bestendige gedragslijn toegepast wordt welke circularre (mei- of septembercircularre) in de begroting wordt opgenomen. Wanneer voor een circularre wordt gekozen, dan dient deze ook volledig verwerkt te worden. Het is niet mogelijk om de effecten van een circularre deels te verwerken. Bijvoorbeeld enkel de eenmalige compensatie met terugwerkende kracht voor 2023 en 2024 in de septembercircularre.

Begrotingsadvies VNG

- Recent heeft de VNG een begrotingsadvies voor de begroting 2026-2029 uitgebracht. Vanuit onze rol als toezichthouder kunnen wij niet instemmen met het derde adviespunt 'groei van de kosten jeugdzorg', om een algemene stelpost van Ark op te nemen die de baten en lasten voor jeugdzorg in 2028 en 2029 in balans brengt. Dit heeft de VNG ook benoemd in het begrotingsadvies. Wij vinden een dergelijke stelpost op dit moment onvoldoende onderbouwd en daarmee niet realistisch. We hebben begrip voor de brede discussie rondom de (dis)balans van de gemeentelijke taken en middelen maar zullen het toezicht uitvoeren op basis van de geldende wet- en regelgeving en ons daarop gebaseerde Gemeenschappelijk Toezichtkader (GTK). Dit betekent dat wij een dergelijke stelpost zullen corrigeren.

Motie onderuitputting

- Onlangs is een [motie](#) in de Tweede Kamer aangenomen die de regering oproept om gemeenten de mogelijkheid te geven om te werken met een stelpost onderuitputting. De minister had deze motie in een [kamerbrief](#) ontraden omdat dit niet binnen de BBV-voorschriften past. Op dit moment is nog onvoldoende duidelijk hoe de minister opvolging gaat geven aan deze motie. Zoals hiervoor aangegeven voeren wij het toezicht uit op basis van de geldende wet- en regelgeving en ons daarop gebaseerde Gemeenschappelijke Toezichtkader

(GTK). Dit betekent ook voor deze stelpost dat wij deze zullen corrigeren. In plaats daarvan roepen wij gemeenten op om zo realistisch mogelijk te ramen door meerjarige voordelen op specifieke budgetten aan te passen. Eventuele rekeningoverschotten kunnen toegevoegd worden aan de Algemene reserve en via de [regeling incidenteel-structureel](#) ingezet worden voor het dekken van structurele lasten in latere jaren. Hiervoor gelden wel voorwaarden.

Deze (aanvullende) richtlijnen zijn gebaseerd op de aanname dat de Voorjaarsnota van het Rijk wordt verwerkt in de meicirculaire gemeentefonds 2025. Mocht dit anders zijn, dan zullen wij ook onze kaders hierop aanpassen, en wordt u hierover geïnformeerd.

Vergadering van	: Algemeen Bestuur - reguliere vergadering
Kabinet	: Nee
Vergaderdatum	: 4 juli 2025
Auteur	: Leurs, Sandy
Onderwerp	: Bestuurlijke rapportage GHOR 2024
Bijlagen	: 2

Aanleiding en korte samenvatting

Vanuit de Wet Veiligheidsregio's (Wvr) heeft de DPG de verantwoordelijkheid om toe te zien op en rapporteren aan het bestuur van de veiligheidsregio o.a. over de mate van voorbereiding op rampen en crises van de zorgpartners (Wvr, art. 32-34). De DPG wordt bij de uitvoering van deze rol ondersteund door het bureau Geneeskundige Hulpverlening in de Regio (GHOR). Dit bureau maakt jaarlijks **een analyse van de mate van voorbereiding van de zorgpartners in de regio**.

In de Wvr is tevens opgenomen dat de veiligheidsregio **een GHOR** in stand moet houden, evenals een **24/7 piketorganisatie**, die operationeel is tijdens rampen en crises.

Bijgevoegd de infographic waarop visueel is gemaakt hoe aan bovenstaande doelstellingen is voldaan in 2024, en de tekstuele toelichting daarbij.

Beslispunten

1. Ter kennisneming.

Onderbouwing voorstel

N.v.t.

Personele consequenties

N.v.t.

Financiële consequenties

N.v.t.

Informatiemanagement

N.v.t.

Communicatie

N.v.t.

Ondernemingsraad (OR)

N.v.t.

Vervolgprocedure

Deze rapportage zal jaarlijks aan het Algemeen Bestuur voorgelegd worden ter kennisneming.

Bijlagen

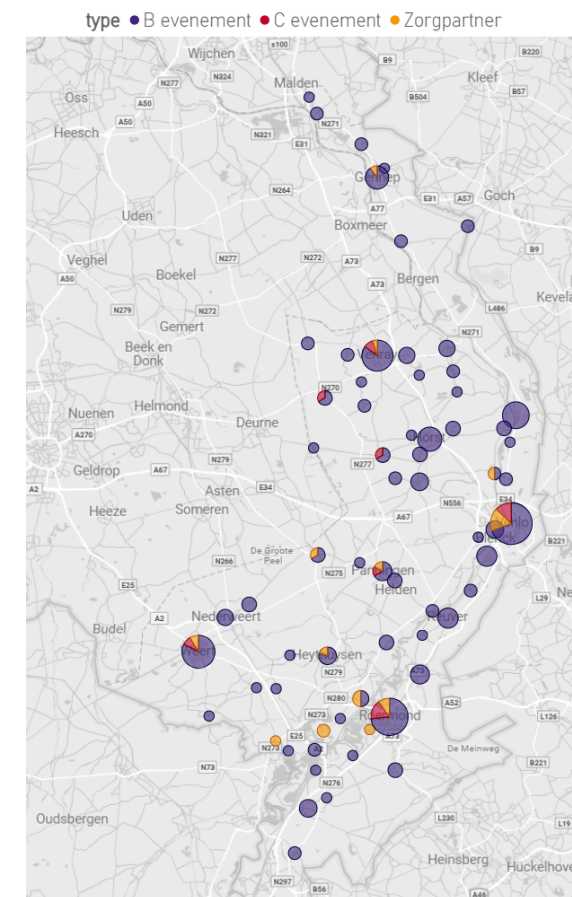
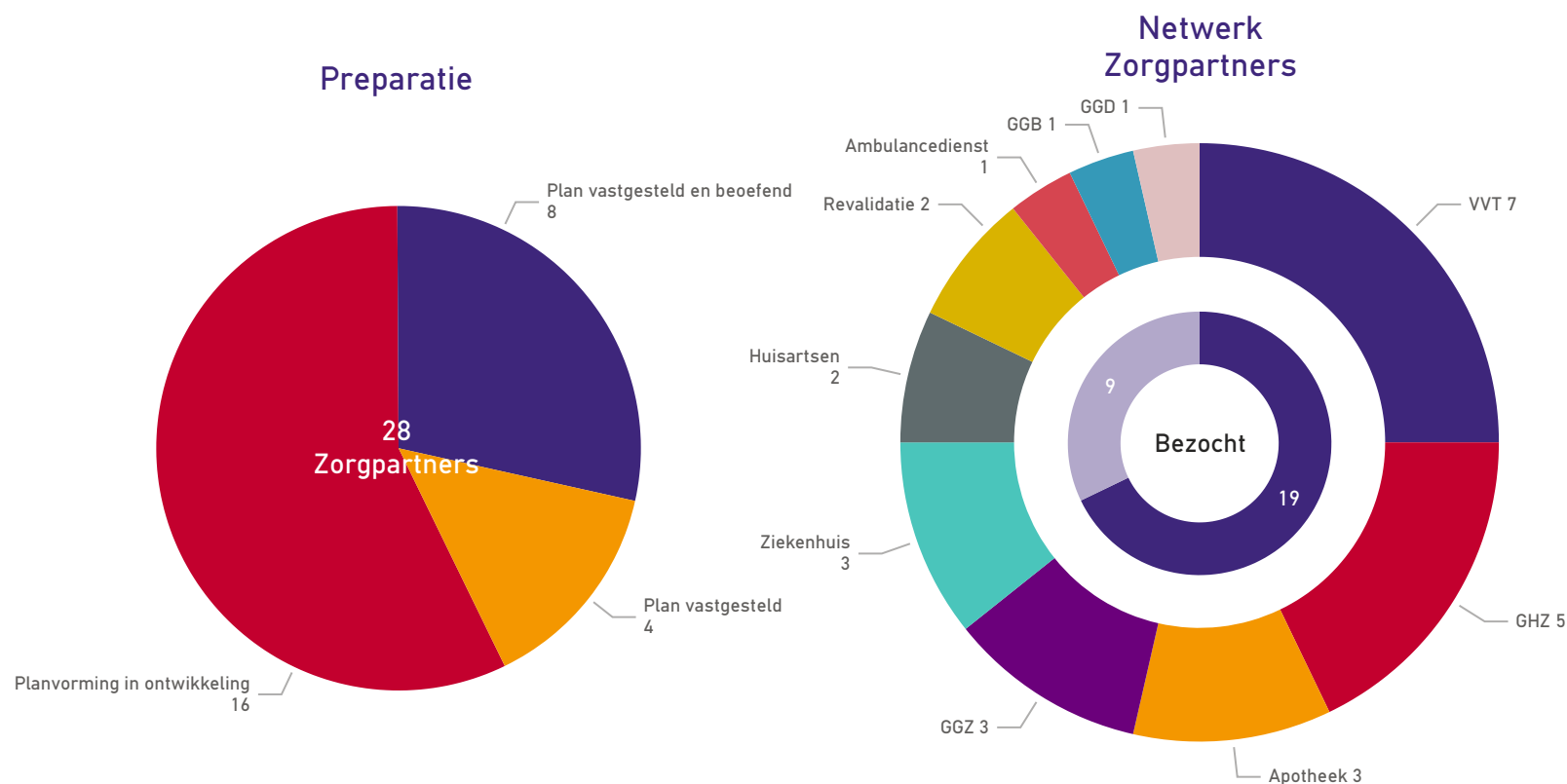
1. Bestuurlijke rapportage GHOR 2024
2. Bestuurlijke rapportage GHOR toelichting

Besluit

- ☐ Akkoord met voorstel
- ☐ Akkoord met voorstel met aantekening
- ☐ Niet akkoord met voorstel met aantekening

Toelichting:

Paraaf ambtelijk secretaris:



Reguliere werkzaamheden

Projecten

Zorgrisicoprofiel:

- Opgeleverd
- Implementatie gestart met GHOR Zuid-Limburg en NAZL

Zorg voor verbinding:

- Netcentrisch werken in de zorgketen
- Go live oefeningen hebben plaatsgevonden
- LCMS GZ voor zorgpartners is uitgerold
- Gestart met de OTO-activiteiten

Opgeschaalde werkzaamheden

Piketfunctionarissen

Aantal	Type	Opgeleid	Inzetten	Oefeningen
5	SAGZ	0	0	12
6	ACGZ	0	12	13
6	HIN	2	2	15
2	HON	2	0	4
12	OVD-G	0	318	14



Specialistische werkzaamheden

Advies aan gemeenten bij B- en C evenementen over:

- Inzet medische hulpverlening
- Technische hygiëne zorg
- Hitte
- Geluid
- Alcohol- en drugsgebruik
- Indeling terrein



Bestuurlijke rapportage GHOR 2024

In de Wet Veiligheidsregio's (Wvr) is opgenomen dat de Directeur Publieke Gezondheid (DPG) de operationele leiding heeft over de geneeskundige hulpverlening bij rampen en crisis op lokaal of regionaal niveau. Een van de rollen die de DPG vanuit deze verantwoordelijkheid heeft, is het toezien op en rapporteren aan het bestuur van de veiligheidsregio o.a. over de mate van voorbereiding op rampen en crises van de zorgpartners. De DPG wordt bij de uitvoering van deze rol ondersteund door het bureau Geneeskundige Hulpverlening in de Regio (GHOR). Dit bureau maakt jaarlijks **een analyse van de mate van voorbereiding van de zorgpartners in de regio**.

In de Wvr is tevens opgenomen dat de veiligheidsregio **een GHOR** in stand moet houden, evenals een **24/7 piketorganisatie**, die operationeel is tijdens rampen en crises.

Bijgevoegd de infographic waarop visueel is gemaakt hoe aan bovenstaande doelstellingen is voldaan in 2024. In dit document wordt de infographic tekstueel toegelicht.

Preparatie van de zorgpartners op rampen en crises

Tijdens bezoeken en contacten bespreekt de GHOR met de zorgpartners de status van hun crisis- en continuïteitsplan en de inrichting van de crisisorganisatie. Dit ligt in lijn met het convenant tussen GHOR en iedere individuele zorginstelling binnen Veiligheidsregio Limburg-Noord. De GHOR hanteert een drietal categorieën waarbinnen een zorgaanbieder kan vallen:

- Planvorming vastgesteld en beoefend
- Planvorming vastgesteld
- Planvorming in ontwikkeling

Gebleken is dat alle instellingen bezig zijn met voorbereiding op rampen en crises, maar de mate van volwassenheid verschilt daarin.

Voor wat betreft de beoordeling van de mate van preparatie van instellingen met een hoofdlocatie in een andere veiligheidsregio zijn er geen gegevens die in dit overzicht opgenomen kunnen worden. Achtergrond daarvan is dat nog niet op dezelfde wijze door de GHOR-collega's van betreffende veiligheidsregio's wordt gecontroleerd. Er liggen wel samenwerkingsovereenkomsten tussen de GHOR en zorgpartners in de buurregio's met dezelfde strekking als het convenant van VRLN. De GHOR-bureaus hebben periodiek overleg over zorgpartners die werkzaam zijn in meerdere regio's en bespreken daarin hoe eventuele knelpunten opgelost worden.

Netwerk

De GHOR en DPG acteren in dit netwerk als verbinder, verschaffer van structuur, adviseur en als informatieknooppunt tijdens en in voorbereiding op rampen en crises. Het netwerk van de GHOR Limburg-Noord bestaat uit zorgpartners uit verschillende zorgsectoren, zowel acute zorg als langdurige zorg.

Bezoeken

Door middel van bezoeken monitort de GHOR de mate van voorbereidheid en geoefendheid op rampen en crises door de zorgpartners (preparatie). Crisisplannen worden ingezien en de GHOR vervult daarin een rol als sparringpartner. Ook verbindt de GHOR zorgpartners met elkaar, om kennis en ervaringen uit te wisselen en waar mogelijk samen op te trekken in voorbereiding en oefeningen. Steeds vaker gebeurt dit in samenspraak met het Netwerk Acute Zorg Limburg (NAZL), omdat het NAZL de zorgketen helpt in het voorbereiden op rampen en crises.

Reguliere werkzaamheden GHOR-bureau

Om te kunnen voldoen aan de wettelijke opdracht, heeft de GHOR in de zogenoemde 'koude fase' (geen crisis) reguliere werkzaamheden:

Planvorming mono- en multidisciplinair:

- multidisciplinaire planvorming
- monodisciplinaire planvorming
- operationele voorbereiding

Informatiemanagement:

- informatie- en datagestuurd werken
- netcentrisch werken

Ketenmanagement:

- vertegenwoordiging zorgpartners
- verbinding op lokaal, regionaal en landelijk niveau

Vakbekwaamheid:

- opleiden, trainen en oefenen
- evalueren en leren

Risicobeheersing:

- omgevingswet
- evenementenadvisering

Projecten:

Zorgrisicoprofiel:

- Opgeleverd in 2024
- Implementatie gestart met GHOR Zuid-Limburg en NAZL

Zorg voor verbinding:

- LCMS GZ voor zorgpartners is uitgerold: de zorgketen werkt netcentrisch samen bij incidenten
- Go live oefeningen hebben plaatsgevonden
- Gestart met de OTO-activiteiten

GHOR opgeschaalde werkzaamheden (piketorganisatie)

De infographic geeft een overzicht van de piketorganisatie en het aantal inzetten.

Specialistische werkzaamheden (evenementenadvisering)

De GHOR adviseert de gemeenten in de veiligheidsregio op het gebied van evenementenvergunningen. De GHOR hanteert daarbij een landelijk vastgesteld toetsingskader met focus op veiligheids- en gezondheidsaspecten.

Het aantal afgegeven adviezen is per categorie weergegeven in de rapportage, waarbij B (middelgroot) en C (groot) evenementen vergunningsplichtig zijn. De A-evenementen zijn niet vergunningsplichtig en daarom niet opgenomen in deze rapportage.

Vergadering van	: Algemeen Bestuur - reguliere vergadering
Kabinet	: Nee
Vergaderdatum	4 juli 2025
Auteur	: Holthuijsen - Notermans, Marion
Onderwerp	: Afsprakenkader crisisbeheersing NL-Be
Bijlagen	: 1

Aanleiding en korte samenvatting

De 5 Veiligheidsregio's en de 5 Diensten Noodplanning die aan de Nederlands-Belgische grens hun werkgebied hebben, hebben met elkaar al eerder convenanten, samenwerkingsovereenkomsten of protocollen ondertekend. Zoals de afbakening van VR's niet precies gelijkloopt aan de afbakening van de Belgische provincies en hun Noodplanningsdiensten, zo verschillen de bestaande overeenkomsten ook van elkaar. De strekking is weliswaar overal gelijk, de mate van (juridische) verbintenis en verplichtingen verschillen. In hun netwerkoverleg spraken alle partijen de behoefte uit, om de intrinsiek gevoelde motivatie om samen te werken, in een generiek kader op te schrijven en zo hun gezamenlijke ambitie en de bijbehorende inspanningsverplichting vast te leggen.

Beslispunten:

1. Instemmen met het Afsprakenkader Noodplanning Crisisbeheer / Crisisbeheersing Nederland-België.

Onderbouwing voorstel

- Voorzien in een **generieke set afspraken**, die een meer eenduidig kader bieden wat betreft **multidisciplinaire samenwerking** ten tijde van een incident, ramp of crisis. Het is niet bedoeld als vervanger voor bestaande regionale afspraken en laat onverlet dat er op operationeel-tactisch niveau afspraken tussen grensregio's (veiligheidsregio met hulpverlenings- of brandweerzone) kunnen bestaan of nog gemaakt worden.
- Dit Afsprakenkader is te beschouwen als een tactische tussenlaag tussen de nationale/federale verdragen over bijstandsverlening en de genoemde operationele of monodisciplinaire afspraken/overeenkomsten tussen aan elkaar grenzende regio's.
- Bestaande (veelal lokale) convenanten e.d. zijn of waren met name op bijstandverlening gericht en brandweer-gerelateerd; onderhavig afsprakenkader beziet nadrukkelijk de fase die daaraan vooraf gaat zoals (regionale) planvorming, informatievoorziening, oefenen en dat alles vanuit multidisciplinair perspectief.
- Door middel van dit Afsprakenkader worden zogeheten "grensliaisons" in de samenwerking en (operationele) afspraken ingebed.

- Ten behoeve van de Dienst Noodplanning van de provincie Luik zal de inhoud in het Frans worden vertaald.
- Het (ambtelijk/tactisch) netwerk dat dit afsprakenkader heeft opgesteld, in NL zijn dit de VR's in GROS Zuid5, stelt zich tot taak, de voortgang en 'houdbaarheid' (actualiteit) te bewaken en bevorderen.

Aandachtspunten:

- Hoewel het nadrukkelijk geen juridisch slaghout moet worden waarmee de 10 partijen elkaar op resultaat willen afrekenen, maar het veel meer als inspanningsverplichting gezien moet worden, heeft wel juridische toetsing plaatsgevonden aan Belgische en Nederlandse zijde, zodat het niet tegen nationale wet- en regelgeving indruist. Dit leidde niet tot andere dan enkele kleine tekstuele aanpassingen.
- De VRLN is ook in gesprek met de Hulpverleningszone Noord-Limburg en de Brandweerzone Oost in België over (hernieuwde) afspraken voor samenwerking, omdat de 'Burenhulpovereenkomsten' verouderd zijn. Deze gesprekken bouwen 'bottom up' aan nieuwe operationele afspraken. Als VRLN schaken we zagezegd op beide niveaus en we houden er rekening mee, hoe die zich tot elkaar verhouden in hun taken en onderlinge relaties. Intern is er derhalve regelmatige afstemming tussen Crisisbeheersing en Risicobeheersing om verwarring of ongewenste wrijving te voorkomen.
- Daarnaast komen we aan de zuidelijke kant VRZL en EMRIC tegen en aan westelijke zijde VRBZO, die ook 'eigen' regionale afspraken hebben met diezelfde aangrenzende zones. Afstemming is dus complex en dit afsprakenkader helpt om de gemene deler te vinden.

Personele consequenties

Het ondertekenen van dit Afsprakenkader heeft geen directe personele consequenties. Uitwerking van de afspraken, zoals bijv. oefeningen organiseren, capaciteit van de VRLN (CB, brandweer) worden waar mogelijk in jaarplannen opgenomen.

Financiële consequenties

Idem als bij personeel: geen directe consequenties, opnemen in jaarplanning en – begroting.

Informatiemanagement

Informatiemanagement is één van de thema's, waar dit Afsprakenkader een inspanningsverplichting voor formuleert.

Communicatie

Over het vaststellen en ondertekenen van dit Afsprakenkader zal door betreffende partijen in onderling overleg worden gecommuniceerd.

Intern in de VRLN is dit Afsprakenkader in MT Crisisbeheersing, MT Brandweer en Directieteam besproken.

De portefeuillehouder GROS is in mei geïnformeerd over dit Afsprakenkader. Hij ondersteunt het initiatief tot ondertekening. Ook de portefeuillehouders crisisbeheersing en brandweezorg zijn/worden nader geïnformeerd.

Ondernemingsraad (OR)

De ondernemingsraad wordt geïnformeerd over de totstandkoming en ondertekening van dit Afsprakenkader.

Vervolgprocedure

n.v.t.

Bijlagen

Afsprakenkader Noodplanning Crisisbeheer Crisisbeheersing NL-Be

Besluit

Paraaf ambtelijk secretaris:

- ☐ Akkoord met voorstel
- ☐ Akkoord met voorstel met aantekening
- ☐ Niet akkoord met voorstel met aantekening

Toelichting:

Afsprakenkader noodplanning & crisisbeheer / crisisbeheersing Grensoverschrijdende samenwerking België - Nederland

Partijen

- A. De Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant, vertegenwoordigd door de voorzitter van het Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio de heer Theo Weterings
- B. De Veiligheidsregio Zeeland, vertegenwoordigd door de voorzitter van het Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio de heer Erik van Merrienboer
- C. De Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost, vertegenwoordigd door de voorzitter van het Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio de heer Jeroen Dijsselbloem
- D. De Veiligheidsregio Limburg-Noord, vertegenwoordigd door de voorzitter van het Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio de heer Antoin Scholten
- E. De Veiligheidsregio Zuid-Limburg, vertegenwoordigd door de voorzitter van het Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio de heer Wim Hillenaar
- F. De Federale Diensten van de gouverneur West-Vlaanderen, vertegenwoordigd door de Gouverneur van West-Vlaanderen, de heer Carl De Caluwé
- G. De Federale Diensten van de gouverneur Oost-Vlaanderen, vertegenwoordigd door de Gouverneur van Oost-Vlaanderen, mevrouw Carina Van Cauter
- H. De Federale Diensten van de gouverneur Antwerpen, vertegenwoordigd door de Gouverneur van Antwerpen, mevrouw Cathy Berx,
- I. De Federale Diensten van de gouverneur Limburg, vertegenwoordigd door de Gouverneur van Limburg, de heer Jos Lantmeeters
- J. De Federale Diensten van de gouverneur Luik, vertegenwoordigd door de Gouverneur van Luik, de heer Hervé Jamar

Partijen A tot en met E hierna gezamenlijk te noemen: “de Veiligheidsregio's”

Partijen F tot en met J hierna gezamenlijk te noemen: “de Federale Diensten van de gouverneur”

Partijen A tot en met J hierna gezamenlijk te noemen: “Partijen”

Overwegende, dat

- een ramp, crisis of noodsituatie zich niet houdt aan (lands)grenzen;
- burgers belang hechten aan veiligheid en daarbij vertrouwen op effectief overheidshandelen ongeacht hun woonplaats;

- het vooraf gezamenlijk organiseren en maken van afspraken met betrekking tot een goede informatie- en kennisuitwisseling, afstemming en samenwerking tussen België en Nederland bij (dreigende) grensoverschrijdende rampen, crises of noodsituaties van essentieel belang is voor de veiligheid en maatregelen ter bescherming van de bevolking;
- voor een goede grensoverschrijdende samenwerking aan Belgische en Nederlandse zijde van de grens sprake moet zijn van bovengemeentelijke eenduidige, goed op elkaar afgestemde communicatie- en informatielijnen;
- dit niet alleen een taak is van de Veiligheidsregio's en de Federale Diensten van de gouverneurs, maar ook van de burgemeesters van de grensgemeentes, gelet op de rol die de burgemeesters vervullen bij (dreigende) rampen, crises of noodsituaties;
- dit afsprakenkader een generiek bestuurlijk kader biedt (naast de bestaande operationele en (boven)regionale afspraken, nood- en interventieplannen, planvorming en de Landelijke Verdragen tussen beide landen), waarbij regionale aanvulling/inkleuring mogelijk blijft (maar wel afgestemd op en in overeenstemming met het afsprakenkader);
- noodplanning, crisisbeheer en crisisbeheersing bij wet als taak is toegeschreven aan de in dit afsprakenkader genoemde partijen.

Spreken partijen met elkaar het volgende af:

Algemeen

Artikel 1

Begrippenlijst

<i>Bevolking/burgers:</i>	De personen aanwezig in het verzorgings- of bevoegdheidsgebied van de Veiligheidsregio's en de Federale Diensten van de gouverneurs.
<i>Burgemeester:</i>	Het bestuursorgaan, zoals bedoeld in de Nieuwe Gemeentewet (België) en de Gemeentewet (Nederland).
<i>Crisis:</i>	Een situatie waarin een vitaal belang van de samenleving is aangetast of dreigt te worden aangetast (in Nederland maakt men het onderscheid met een ramp, terwijl men in België vooral de term noodsituatie gebruikt).
<i>Crisisbeheer:</i>	Alle taken/werkzaamheden die inzetten op de respons tijdens en het herstel na afloop van (dreigende) rampen, crises of noodsituaties (in België maakt men het onderscheid tussen noodplanning en crisisbeheer, in Nederland gebruikt men de overkoepelende term 'crisisbeheersing').
<i>Crisisbeheersing:</i>	Alle taken/werkzaamheden die inzetten op de voorbereiding op, de respons tijdens en het herstel na afloop van (dreigende) rampen, crises of noodsituaties (deze term wordt vooral in Nederland gebruikt, in België maakt men het onderscheid tussen noodplanning en crisisbeheer).
<i>Crisiscommunicatie:</i>	De voorlichting en communicatie tijdens en kort nadat een ramp, crisis of noodsituatie zich voordoet.
<i>Grensgemeente:</i>	Een gemeente grenzend aan de Belgische-Nederlandse grens.
<i>Opschalingsfase</i>	De periode tijdens een ramp, crisis of noodsituatie waarin is opgeschaald, dat wil zeggen een coördinerend multidisciplinair overleg wordt ingesteld onder een eenhoofdige leiding.
<i>Koude fase:</i>	De periode voorafgaand aan een ramp, crisis of noodsituatie.
<i>Liaisons:</i>	Functionaris die ten tijde van een ramp, crisis of noodsituatie verbinding legt met het andere land om de onderlinge afstemming en communicatie tussen de crisisorganisaties in beide landen te faciliteren en te bevorderen.
<i>Multidisciplinair:</i>	Betrokkenheid van de verschillende disciplines/kolommen.
<i>Nood- en interventieplan:</i>	Plan waarin het multidisciplinair optreden wordt geregeld tijdens noodsituaties en bevat de algemene richtlijnen en de nodige informatie om het beheer van elke (of een bijzondere) noodsituatie te verzekeren (Belgische terminologie, in Nederland spreekt men algemeen over planvorming).
<i>Noodplanning:</i>	Alle taken/werkzaamheden die inzetten op het adequaat voorbereid zijn op (dreigende) rampen, crises of noodsituaties (in België maakt men het onderscheid tussen noodplanning en crisisbeheer, in Nederland gebruikt men de overkoepelende term 'crisisbeheersing').
<i>Noodsituatie:</i>	Elke gebeurtenis die schadelijke gevolgen voor het maatschappelijke leven veroorzaakt of kan veroorzaken (bv. een ernstige verstoring van de openbare veiligheid, een ernstige bedreiging ten opzichte van het leven of de gezondheid van

	personen en / of ten opzichte van belangrijke materiële belangen, en waarbij de coördinatie van de bevoegde actoren, inclusief de disciplines, is vereist om de dreiging weg te nemen of om de nefaste gevolgen van de gebeurtenis te beperken (in Nederland maakt men het onderscheid tussen een ramp en een crisis).
<i>Planvorming:</i>	het maken (vormen) van plannen, het betreft een vorm van preparatie, de voorbereiding op de incidentbestrijding (Nederlandse terminologie, in België spreekt men over nood- en interventieplannen).
<i>Ramp:</i>	Een gebeurtenis waarbij een ernstige verstoring van de openbare veiligheid is ontstaan, waarbij het leven en de gezondheid van vele personen, het milieu of grote materiële belangen in ernstige mate worden bedreigd of zijn geschaad, en waarbij een gecoördineerde inzet van diensten en organisaties van verschillende disciplines is vereist om de dreiging weg te nemen of de schadelijke gevolgen te beperken (In Nederland maakt men het onderscheid tussen een ramp en een crisis, in België gebruikt men vooral de term noodsituatie)
<i>Risicobeheersing:</i>	Alle taken/werkzaamheden die inzetten op het beperken van risico's en het voorkomen van rampen en incidenten (preventie).
<i>Risicocommunicatie:</i>	De voorlichting en communicatie over risico's waaraan burgers blootgesteld kunnen worden voordat een noodsituatie zich voordoet.
<i>Wettelijke taak:</i>	De taak die Partijen hebben op basis van de in hun land geldende wet- en regelgeving.
<i>Warme fase:</i>	De periode tijdens en kort na een ramp, crisis of noodsituatie.

Artikel 2 Uitgangspunt

Dit afsprakenkader wijzigt of beïnvloedt geen bestaande wettelijke taken, verantwoordelijkheden of bevoegdheden inzake risico- en crisisbeheersing / noodplanning en crisisbeheer, maar faciliteert afstemming en samenwerking op basis van de geldende wet- en regelgeving in België en Nederland.

Artikel 3 Doelen

1. Partijen spannen zich in om door dit afsprakenkader de samenwerking zoveel mogelijk te optimaliseren.
2. Partijen vergroten de kennis van elkaars organisatie en processen en komen tot daadwerkelijke samenwerking inzake de risicobeheersing en crisisbeheersing / noodplanning en crisisbeheer.
3. Partijen informeren elkaar steeds actief over die onderwerpen die voor de onderlinge samenwerking van belang zijn. Dit betreft tenminste de onderwerpen, zoals beschreven in dit afsprakenkader.
4. Partijen streven met deze samenwerking zoveel mogelijk efficiëntie te realiseren, o.a. door gebruik te maken van elkaars expertise en door gezamenlijk te oefenen.

Artikel 4 Melding en alarmering

1. Alarmering van en naar Partijen vindt plaats via de dichtstbijzijnde Gemeenschappelijke Meldkamers en Noodcentrales 112.
2. Partijen maken afspraken over de aard van meldingen en rampen/crises/noodsituaties waarover zij elkaar dienen te informeren en op welke manier dit dient te gebeuren.

Communicatie

Artikel 5 Risicocommunicatie ("koude fase")

1. Partijen stemmen onderling de voorlichtings- en communicatiestrategie (met betrekking tot risico's, voorbereidende en preventieve maatregelen aangaande mogelijke rampen/crises/noodsituaties met grensoverschrijdende effecten), specifiek voor de grensgemeenten, op elkaar af.
2. Gezamenlijke initiatieven, wat betreft voorlichting en communicatie, zijn eveneens mogelijk.

Artikel 6 Crisiscommunicatie ("warme fase")

1. Partijen maken in de koude fase afspraken over crisiscommunicatie bij grensoverschrijdende rampen, crises of noodsituaties.
2. Bij een (dreigende) grensoverschrijdende ramp, crisis of noodsituatie vindt tussen de Partijen afstemming plaats over (het voorbereiden van) de crisiscommunicatie.

Risicobeheersing

Artikel 7 Risicobeheersing

Partijen werken mee aan het regelmatig verstrekken van informatie over grensoverschrijdende risico's. Partijen informeren elkaar actief over activiteiten en wijzigingen met betrekking tot risicobeheersing.

Crisisbeheersing

Artikel 8 Afstemming planvorming

1. Bij nieuw te ontwikkelen plannen met een mogelijk grensoverschrijdend effect in de grensgemeenten, informeren Partijen elkaar bij de totstandkoming hiervan.
2. Partijen informeren elkaar over (wijzigingen in) al bestaande plannen met betrekking tot crisisbeheersing.
3. Partijen borgen de gemaakte afspraken door deze te operationaliseren in de bedrijfsprocessen en in de relevante planvorming/nood- en interventieplannen van Partijen. Deze plannen worden periodiek geactualiseerd.

Artikel 9 Vertegenwoordiging in regulier overleg ("koude fase")

1. Partijen maken afspraken over een ambtelijke overlegstructuur, waarbij de Partijen periodiek overleggen om de onderlinge samenwerking te bevorderen en deze verder vorm te geven, maar ook om de voortgang m.b.t. dit afsprakenkader te bespreken.
2. Partijen zorgen voor een periodieke terugkoppeling op bestuurlijk niveau m.b.t. de voortgang van dit afsprakenkader.

Artikel 10 Vertegenwoordiging in crisisteams ("warme fase")

1. Partijen maken afspraken over deelname in crisisteams op zowel operationeel als strategisch niveau in geval van een (dreigende) grensoverschrijdende crisis, ramp of noodsituatie.
2. Partijen dragen zorg voor een adequaat kader voor de liaisons (o.a. wat kan, wat mag, onder wiens bevel, door wie wordt de inzet aangevraagd).

Indien dit overleg niet binnen een termijn van zestien weken tot overeenstemming tussen Partijen leidt, kan elke Partij dit afsprakenkader schriftelijk opzeggen conform en met inachtneming van het bepaalde in het voorgaande lid.

3. Alvorens over te gaan tot opzegging, zoals bedoeld in het tweede lid, zullen Partijen eerst hun geschil voorleggen aan een bemiddelaar. Dit gelet op het grote belang van een goede samenwerking tussen Partijen bij grensoverschrijdende rampen en/of crisis.

Ondertekening

Aldus overeengekomen op ... te ...



Veiligheidsregio Zeeland
De voorzitter

Federale Diensten van de gouverneur West-Vlaanderen
De Gouverneur

De heer E. van Merrienboer

De heer Carl De Caluwé

Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant
De voorzitter

Federale Diensten van de gouverneur **Oost-Vlaanderen**
De Gouverneur

De heer T. Weterings

Mevrouw C. Van Cauter

Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost
De voorzitter

Federale Diensten van de gouverneur **Antwerpen**
De Gouverneur

De heer J. Jorritsma

Mevrouw C. Berx

Veiligheidsregio Limburg-Noord
De voorzitter

Federale Diensten van de gouverneur **Limburg**
De Gouverneur

De heer A. Scholten

De heer J. Lantmeeters

Veiligheidsregio Zuid-Limburg
De voorzitter

Federale Diensten van de gouverneur **Luik**
De Gouverneur

De heer W. Hillenaar

De heer H. Jamar

Vergadering van	: Algemeen Bestuur - reguliere vergadering
Kabinet	: Nee
Vergaderdatum	: 4 juli 2025
Auteur	: Knapen, Claudia
Onderwerp	: Jaarverantwoording 2024
Bijlagen	: 5

Aanleiding en korte samenvatting

Per schrijven van 15 april 2025 zijn de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten in de gelegenheid gesteld om een reactie te geven op de concept jaarverantwoording 2024 van Veiligheidsregio Limburg-Noord.

Er zijn alleen reacties ontvangen van de gemeenteraad van de gemeente Mook en Middelaar en de gemeente Venlo. Deze reacties zijn bijgevoegd en tevens het antwoord hierop vanuit de VRLN.

Bij verzending van de concept jaarverantwoording aan de gemeenteraden was de accountantscontrole nog niet afgerond. Het verwerken van de opmerkingen van de accountant heeft geleid tot een gewijzigde versie van de jaarverantwoording 2024. Dit heeft niet geleid tot een gewijzigd rekeningresultaat.

Inmiddels is het accountantsverslag ontvangen. De controleverklaring is integraal opgenomen in de jaarverantwoording 2024. Zoals vermeld in het accountantsverslag verstrekt de accountant een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid.

Het Dagelijkse Bestuur stelt de volgende bestemmingen rekeningresultaat 2024 voor:

- Instellen van een Reserve groot onderhoud gebouwen VRLN ad € 1.618.288;
- Aanvullen van de algemene reserve met € 970.000 en
- Het restant bedrag ad € 1.127.212 als eerste inleg storten voor de bestemmingsreserve bodemsanering Nijmeegseweg.

Beslispunten

1. Kennisnemen van de reacties van de gemeenteraden.
2. Akkoord gaan met de reactie namens het bestuur op de ontvangen reacties van de gemeenteraden.
3. Kennisnemen van het accountantsverslag.
4. Vaststellen van de concept jaarverantwoording 2024.
5. Instemmen met de volgende bestemmingen rekeningresultaat:
 - Instellen van een Reserve groot onderhoud gebouwen VRLN ten bedrage van € 1.618.288;
 - Aanvullen van de algemene reserve met € 970.000;
 - Een storting in de bestemmingsreserve bodemsanering Nijmeegseweg van € 1.127.212.

Onderbouwing voorstel

Aanpassingen in jaarverantwoording

Op basis van het advies van de accountant hebben er drie budgettair neutrale aanpassingen plaatsgevonden in de jaarverantwoording ten opzichte van de versie die voorlag aan de gemeenteraden:

- Verschuiving van de toegerekende rente van de overhead naar de programma's als gevolg van toerekening op basis van de werkelijk betaalde rente in plaats van toerekening op basis van de rekenrente. Gevolg hiervan is dat de lasten van de programma's Publieke Gezondheid, Brandweezorg en Crisisbeheersing lager zijn en de lasten van de Overhead hoger zijn.
- Aanpassing in de presentatie van de verkoop pand Nijmeegseweg via de balans in plaats van via de exploitatie. Deze aanpassing heeft betrekking op de baten en lasten van de Overhead.
- Aanpassing in de presentatie van de rentebaten en rentelasten (verschuiving negatieve rentelasten naar rentebaten). Deze aanpassing heeft betrekking op de baten en lasten van de Overhead.

De bovengenoemde aanpassingen hebben effect op het resultaat van de verschillende programma's, echter niet op het totaal resultaat van de jaarverantwoording VRLN.

Wijzigingen Rechtmatigheidsverantwoording naar aanleiding van accountantscontrole

Op basis van het advies van de accountant hebben er aanpassingen plaatsgevonden in de rechtmatigheidsverantwoording:

- a. Aanpassing ter aansluiting van de bij de rechtmatigheidsverantwoording toegelichte, begrotingsafwijkingen naar aanleiding van bovengenoemde wijzigingen.
- b. Aanpassing van de omvang van de vastgestelde onrechtmatigheid welke nu € 3.196K bedraagt. Hiervan is een bedrag van € 2.137K acceptabel op basis van de met het Algemeen Bestuur gemaakte afspraken (cf. de Kadernota Rechtmatigheid 2024, Financiële Verordening 2023 en het Controle- en rechtmatigheidsprotocol 2024). De onrechtmatigheid vermeld in de versie verstuurd aan de gemeenteraden had een omvang van € 18.326K, waarvan € 7.032K acceptabel was aangemerkt. Op aanwijzing van de accountant en in lijn met de jaarverantwoording 2023 mogen de overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten, investeringen en baten, met de vaststelling van de jaarrekening door het Algemeen Bestuur alsnog geautoriseerd worden. Dit betekent dat deze begrotingsafwijkingen niet in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen dienen te worden. Dit zorgt voor een aanzienlijk verbeterde omvang van de vastgestelde onrechtmatigheden. Deze wijziging geeft geen gewijzigd oordeel omtrent de onrechtmatigheid. Dit gezien de totale omvang van de onrechtmatigheden de verantwoordingsgrens nog steeds overschrijden.

De ambtelijke organisatie/het Dagelijks Bestuur zal gedurende 2025 verdere afspraken maken met het Algemeen Bestuur rondom de rechtmatigheidsverantwoording. Dit om begrotingsafwijkingen en (mogelijke) begrotingsonrechtmatigheden tijdig te minimaliseren.

Opmerkingen naar aanleiding van accountantsverslag

Het accountantsverslag is het uitgebreide verslag van de bevindingen van de accountant ten aanzien van de controle van de jaarrekening. De accountant verstrekt bij de jaarrekening 2024 een goedkeurende controleverklaring, waarbij de accountant stelt dat het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat.

Belangrijke bevindingen en aandachtspunten zijn:

- Door de accountant is één controleverschil geconstateerd dat niet aangepast is. Dit betreft de kosten (€ 150K) voor de verbouwing van een PPMO-locatie, waarbij deze kosten in boekjaar 2024 zijn verantwoord maar de prestatielevering niet in 2024 heeft plaatsgevonden. Gezien de accountant dit controleverschil als niet materieel aanmerkt, is verdere opvolging niet noodzakelijk.
- De accountant geeft de volgende aanbevelingen voor boekjaar 2025:
 - o Verbetering van het voorspellend vermogen ten behoeve van de begrotingsonrechtmatigheden;
 - o Verdere professionalisering van de interne controle en;
 - o Aandacht voor de implementatie van de Network and Information Security 2 (NIS2) wetgeving.
- De accountant geeft aan dat de financiële positie van VRLN als goed bestempeld kan worden. Ten aanzien van het weerstandsvermogen en de ratio's geeft zij het volgende aan:
 - o Het weerstandsvermogen is voldoende;
 - o Door de stijging van het solvabiliteitspercentage is de VRLN beter in staat om aan haar verplichtingen op lange termijn te voldoen;
 - o De netto schuldquote is in 2024 verder verbeterd, wat betekent dat de druk van rentelasten en afschrijvingen op de exploitatie is afgenomen en;
 - o De ratio structurele exploitatieruimte is in 2024 gedaald naar nihil.

Voorstellen bestemmingen rekeningresultaat

De volgende bestemmingen rekeningresultaat voorleggen aan het AB:

- Reserve groot onderhoud gebouwen VRLN ten bedrage van het vrijgevalen bedrag uit de voorziening (€ 1.618.288), onderverdeeld in € 1.240.661 m.b.t. gebouwen in eigendom en € 377.627 m.b.t. gebouwen niet in eigendom. Dit betreft een op de BBV gebaseerde financieel technische omzetting. Hiermee kan de VRLN in de toekomst blijven beschikken over voldoende middelen voor het uitvoeren van het benodigde onderhoud.

- Aanvullen van de algemene reserve met € 970.000 zodat de algemene reserve weer op het niveau is van door het bestuur vastgestelde omvang van € 1.250.000. Aanvulling is nodig vanwege het besluit van het Algemeen Bestuur om de kosten van het versterkingsplan GGD voor 2025 te financieren uit de algemene reserve.
- Het restant bedrag (€ 1.127.212) als eerste inleg storten voor de bestemmingsreserve bodemsanering Nijmeegseweg. Deze bestemmingsreserve is ingesteld ten behoeve van bodemsanering terrein Nijmeegseweg, dat tot medio juli 2024 in eigendom was van VRLN. VRLN huurt het pand en perceel nog terug tot 1 januari 2029. Sanering dient voor die tijd plaats te vinden, conform opdracht van het bevoegd gezag. Op dit moment is nog niet duidelijk wat deze opdracht exact inhoudt en welke kosten daarmee gepaard gaan. Duidelijk is wel dat hier hoge kosten aan verbonden zijn en dat mogelijk dit bedrag als bestemmingsreserve ook nog onvoldoende zou kunnen zijn.

Vervolgprocedure

Na vaststelling van de jaarverantwoording wordt deze toegezonden aan de Provincie Limburg. Tevens wordt de reactie van de VRLN op de ontvangen reacties van de gemeenteraden integraal toegezonden aan alle gemeenteraden.

Bijlagen

1. Concept jaarverantwoording 2024
2. Jaarverantwoording in één oogopslag 2024
3. Accountantsverslag
4. Reactie gemeenteraad Mook en Middelaar
5. Reactie gemeenteraad Venlo
6. Reactiebrief VRLN

Besluit

Paraaf ambtelijk secretaris:

- ☐ Akkoord met voorstel
- ☐ Akkoord met voorstel met aantekening
- ☐ Niet akkoord met voorstel met aantekening

Toelichting:

Jaarverantwoording 2024

Voorwoord

Voor u ligt de jaarverantwoording 2024 van Veiligheidsregio Limburg-Noord. In ons publieksjaarverslag hebben we onze prestaties van het afgelopen jaar in beeld gebracht. In deze jaarverantwoording vindt u de financiën, afwijkingen ten opzichte van de begroting en verklaringen van de financiële details en technische begrippen.

Het afgelopen jaar was intensief en uitdagend. De samenleving blijft in beweging en de dynamiek in ons werkveld stelt ons voortdurend voor nieuwe vraagstukken. De druk op de organisatie blijft groot, mede door personele wisselingen.

De jaarrekening 2024 sluit met een positief resultaat van € 3.715.500. Dit resultaat is deels te verklaren door het vrijvallen van een deel van de voorziening groot onderhoud gebouwen en is vooral incidenteel. Dit positieve resultaat over 2024 geeft een vertekend beeld. De structurele uitdagingen van onze organisatie vragen om blijvende, duurzame oplossingen. Samen met onze medewerkers en partners werken we hier hard aan.

Een belangrijk thema in 2024 was de toekomstbestendigheid van GGD Limburg-Noord. Door een tekort aan personeel en middelen, versterkt door de toegenomen verantwoordelijkheden na de Covid-pandemie, was het moeilijk om wettelijke taken adequaat uit te voeren. Samen met onze 15 gemeenten heeft de GGD gewerkt aan een versterkingsplan voor toegankelijke en robuuste publieke gezondheidszorg. Daaruit blijkt dat met een structurele investering van € 4,5 miljoen per jaar nodig is, om de GGD in staat te stellen haar wettelijke taken effectief uit te voeren.

Binnen de verschillende programma's zijn mooie stappen gezet. De jaarrekening 2024 toont de vooruitgang die we hebben geboekt, gebaseerd op de richting die het beleidsplan 2024-2027 ons aangeeft. We hebben onder andere gewerkt aan de versterking van de infectieziektebestrijding, de professionalisering van brandweezorg, de verbetering van (grensoverschrijdende) natuurbrandbeheersing en het nieuwe Regionaal Crisisplan. Ook zijn er belangrijke stappen gezet in digitalisering, strategische huisvesting en de uitbreiding van de Risk Factory naar het voortgezet onderwijs.

Deze jaarrekening weerspiegelt de vooruitgang die we hebben geboekt op basis van ons meerjarig beleidsplan. We blijven ons inzetten voor een veilige, veerkrachtige regio en kijken met vertrouwen naar de verdere uitvoering van onze ambities.

Namens het bestuur van de Veiligheidsregio Limburg-Noord,

Carolien Angevaren
Algemeen directeur Veiligheidsregio Limburg-Noord

Inhoudsopgave

Voorwoord	2
Inhoudsopgave	3
Deel A Algemeen.....	4
1. Financiële samenvatting.....	4
Deel B Jaarverslag	7
2. Programmaverantwoording	7
2.1 Programma Publieke Gezondheid	7
2.2 Programma Brandweezorg	12
2.3 Programma Crisisbeheersing.....	16
2.4 Bedrijfsvoering/Overhead.....	20
2.5 Risk Factory	22
2.6 Algemene dekkingsmiddelen	22
3. Paragrafen.....	23
3.1 Weerstandsvermogen en risicomanagement.....	23
3.2 Bedrijfsvoering.....	26
3.3 Onderhoud kapitaalgoederen.....	29
3.4 Vennootschapsbelasting	31
3.5 Financiering.....	32
3.6 Verbonden partijen	33
Deel C Jaarrekening	34
4. Balans per 31 december 2024	34
5. Het overzicht van baten en lasten	36
6. Toelichtingen	37
6.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	37
6.2 Toelichting op de balans	39
6.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten	53
6.4 Sisa-bijlage bij de jaarrekening	61
6.5 Bijlage gerealiseerde baten en lasten per taakveld	64
6.6 Bijlage met toelichting op langlopende verplichtingen	65
6.7 Rechtmatigheidsverantwoording	66
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	68
Lijst van afkortingen.....	74

Deel A Algemeen

1. Financiële samenvatting

In de jaarverantwoording 2024 wordt de realisatie over 2024 afgezet tegen de begroting 2024. De begroting 2024 is op 7 juli 2023 vastgesteld door het Algemeen Bestuur Veiligheidsregio Limburg-Noord (VRLN). Na vaststelling van de begroting zijn er twee begrotingswijzigingen vastgesteld. Begrotingswijziging 1 2024 had betrekking op de wijziging in financiering van de forensische geneeskunde en de consequenties van het besluit inzake strategische huisvesting. Begrotingswijziging 2 bevatte administratieve wijzigingen en de aanpassingen op basis van de bestuursrapportage 2024. Deze begrotingswijzigingen zijn door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 6 september 2024.

Reserves en voorzieningen

In de jaarverantwoording is de actualisatie reserves en voorziening zoals voorgelegd aan het AB op 6 september 2024 meegenomen. Met deze actualisatie van de reserves en voorziening heeft VRLN het weerstandsvermogen op orde gebracht en wordt voldaan aan het verzoek van de toezichthouder (Provincie). Twee bestemmingsreserves zijn komen te vervallen, namelijk de reserve kapitaallasten huisvesting Nijmeegseweg en de reserve uitgestelde transitie, waarmee het bedrag is toegevoegd aan de algemene reserve. Het saldo van de reserve transformatie meldkamer en de reserve inhalen werk is deels vrijgevallen en daarmee toegevoegd aan de algemene reserve.

Ook is de bestemming van het rekeningresultaat 2023 verwerkt in de voorliggende jaarverantwoording. Hiertoe zijn de bestemmingsreserve Rijksbijdrage (BDuR) Crisisbeheersing, versterken GGD en Cao-stijging 2025 gevormd.

Rekeningresultaat

In de bestuursrapportage 2024, vastgesteld door het Dagelijks Bestuur 23 augustus 2024, werd uitgegaan van een positief resultaat van € 990.000. Na afsluiting van 2024 bedraagt het in de jaarverantwoording 2024 gepresenteerd rekeningresultaat, na mutaties reserves, € 3.715.500 voordelig.

Resultaat

(bedragen in duizenden euro's)

Programma	Jaarrekening 2024	Verschil begroting realisatie
Publieke Gezondheid	-391	-391
Brandweezorg	3.173	3.173
Crisisbeheersing	189	189
Overhead	744	744
Resultaat	3.716	3.716
Vrijval onderhoudsvoorziening gebouwen	1.618	1.618
Resultaat, excl. vrijval	2.097	2.097

Vrijval voorziening onderhoud gebouwen

In het saldo van de jaarrekening is rekening gehouden met een gedeeltelijke vrijval van de voorziening groot onderhoud gebouwen, Het Meerjarigonderhoudsplan vormt de basis voor het te verrichten onderhoudswerk en daarmee de omvang van de onderhoudsvoorziening. Het groot onderhoud van de locaties Nijmeegseweg, Drie Decembersingel en brandweerpost Roermond is in afwachting van besluitvorming met betrekking tot ontwikkelingen in de huisvesting voor deze locaties, uitgesteld. Het gaat hier om een bedrag van afgerond € 1,6 miljoen.

Op basis van financiële voorschriften en wetgeving (BBV) laten we dit deel van de voorziening vrijvallen. Het voorstel aan het Algemeen Bestuur is om dit bedrag in afwachting van definitieve besluitvorming voorlopig te storten in een bestemmingsreserve groot onderhoud gebouwen. Na besluitvorming over de toekomst van de drie panden zal duidelijk worden op welke wijze deze middelen worden ingezet.

De algemene lijn is dat het gerealiseerde resultaat voornamelijk wordt veroorzaakt door incidentele voordelen. Door deze incidentele voordelen wordt niet zichtbaar dat er sprake is van structurele tekorten en dat de financiën van VRLN onder druk staan. In het afgelopen jaar is in het kader van het versterkingsplan GGD duidelijk geworden dat bij de GGD er structureel geld bij moet om te kunnen voldoen aan de wettelijke taken. Als gevolg van achterstanden, werkdruk en het relatief hoge verzuim is er in 2024 een beperkt financieel nadeel zichtbaar bij programma Publieke Gezondheid. Binnen het programma Brandweezorg zijn verschillende incidentele voordelen zichtbaar, zoals op de vrijwilligerskosten en piketkosten die lager zijn uitgevallen vanwege minder (langdurige) incidenten. En vanwege lagere kapitaallasten als gevolg van langere doorlooptijd van investeringen. Bij Crisisbeheersing is een klein voordeel zichtbaar als gevolg van niet ingevulde vacatures en bij Overhead zijn er verschillende voor- en nadelen zichtbaar. Onder andere een overschrijding op ICT en informatieveiligheid, waarvoor vanaf 2025 ook extra structurele middelen beschikbaar zijn gesteld maar ook voordelen vanwege bijvoorbeeld de rente op de financieringsmarkt. Voor uitgebreidere toelichting op de verschillende onderdelen verwijzen wij u naar hoofdstuk 6.3.

Rechtmatigheid

In de rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, inclusief de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders. De verantwoording hanteert een grensbedrag, welke voor 2024, 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves betreft (€ 891.686). Hierbij hebben de baten, lasten en balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen deze grens overschreden.

De toegelichte overschrijdingen hebben betrekking op het begrotingscriterium. Het begrotingscriterium geeft aan in hoeverre de gerealiseerde cijfers aansluiten op de begroting (na wijziging). Hierbij gaat het om een overschrijding van de lasten met een omvang van €2.137K, met de opmerking dat de hogere lasten waar direct hogere baten tegenover staan als acceptabel worden gezien. De netto overschrijding is hiermee volledig gedekt.

Onder het begrotingscriterium worden ook de overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten, investeringen en baten toegelicht. Nog niet geautoriseerde overschrijdingen, die zijn ontstaan na de laatste bestuursrapportage, worden in de jaarverantwoording toegelicht en worden door de vaststelling van de jaarrekening door het Algemeen Bestuur alsnog geautoriseerd. Derhalve zijn deze begrotingsafwijkingen rechtmatig aangemerkt.

Tot slot worden de afwijkingen (zowel over- als onderschrijdingen) van de gevoteerde investeringskredieten toegelicht. In 2024 zijn de investeringskredieten voor € 141K overschreden door toegenomen materiaalkosten. De onderschrijding bedraagt € 3.987K en heeft te maken met investeringen die niet hebben plaatsgevonden of niet in 2024 zijn gestart. De nog niet geautoriseerde



onderschrijding van de gevoteerde investeringskredieten worden bij de vaststelling van de jaarrekening alsnog door het Algemeen Bestuur geautoriseerd. Derhalve zijn deze begrotingsafwijkingen rechtmatig aangemerkt.

Het voorwaarden criterium ziet toe op de naleving van wet- en regelgeving en het interne beleid. De overschrijding van de verantwoordingsgrens heeft hierbij betrekking op aanbestedingen die niet volgens EU-normen en/of intern inkoopbeleid hebben plaatsgevonden. Hierbij bedraagt de omvang van inkopen die niet volgens de EU-norm hebben plaatsgevonden € 338K. Dit betreffen inkopen die onder andere niet (tijdig) EU-aanbesteed zijn. Daarnaast bedraagt de omvang van inkopen die niet aan het interne inkoopbeleid zoals de interne aanbestedingsprocedures voldoen € 580K. Het totaal onrechtmatigheden onder het voorwaarden criterium bedraagt derhalve € 919K.

Op het misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

Deel B Jaarverslag

2. Programmaverantwoording

In dit onderdeel staat de inhoudelijke toelichting op de uitvoering en het verloop van de programma's van de veiligheidsregio, te weten Publieke Gezondheid, Brandweezorg, Crisisbeheersing en Bedrijfsvoering/Overhead.

2.1 Programma Publieke Gezondheid

Hebben we bereikt wat we wilden bereiken?

De GGD (Gemeentelijke Gezondheidsdienst) heeft in 2024 primair de focus gehad op het versterken van de organisatie. Vanuit de zorg voor de publieke taken én verantwoordelijkheden als goede werkgever heeft de GGD eind 2023 en begin 2024 noodsignalen afgegeven aan het bestuur. De continuïteit en kwaliteit van de wettelijke taken staan structureel onder druk, waardoor deze niet naar behoren uitgevoerd kunnen worden. Het budget voor GGD Limburg-Noord was de afgelopen jaren niet meegegroeid met de uitbreiding en intensivering van de wettelijke taken, waardoor achterstanden in het werk zijn ontstaan. Jaarlijks is er € 4,5 miljoen euro meer nodig dan het huidige budget, blijkt uit een interne analyse en vergelijking met andere GGD'en. Samen met de gemeenten is in 2024 gestart met een versterkingstraject: 'Toekomstbestendige GGD'. De uitgangspunten voor dit traject zijn:

- De GGD voert wettelijke taken naar behoren uit, dat wil zeggen volgens landelijke protocollen.
- De GGD gebruikt andere financieringsbronnen waar het kan en doet een beroep op gemeenten waar dat noodzakelijk is.
- De GGD streeft naar een gemeentelijke bijdrage die noodzakelijk is om de wettelijke taken op het gebied van publieke gezondheid naar behoren uit te voeren.
- De GGD wil een goede werkgever zijn voor haar medewerkers.

Voor dit traject is een versterkingsplan opgesteld: 'Samen borgen van Publieke Gezondheid in Noord- en Midden-Limburg', dat in het voorjaar 2025 aan de gemeenteraden wordt aangeboden. De gemeenten nemen bij de behandeling van de begroting van 2026 een besluit over deze structurele versterking van de GGD. Vooruitlopend op formele besluitvorming in 2025 is het bestuur akkoord om de eerste stap van de versterking te starten. Met gelden uit de algemene reserve en het inzetten van een bestemmingsreserve. Het gaat in 2025 om een bedrag van € 1,6 miljoen.

Ondanks de achterstanden en prioritering van het versterkingstraject is (deels) uitvoering gegeven aan de duurzame inzetbaarheid van medewerkers, strategische huisvesting en de ambities 'Visie 2030'. De belangrijkste verrichtingen rondom deze thema's staan hier beschreven.

Duurzame inzetbaarheid medewerkers

De druk op de wettelijke taken raakt ook de medewerkers. Dit vertaalt zich in oplopende achterstanden, hoog ziekteverzuim en een toename aan verlofuren die niet opgenomen kan worden. Met het oog op duurzame inzetbaarheid voor onze professionals is het 'FIT' programma in 2024 verder uitgerold. Belangrijk is aandacht te hebben voor medewerkers in een continu veranderde omgeving. Wetende dat we nog niet op volledige sterkte zijn. Hierin is ruimte voor mentale en fysieke gezondheid en werken we aan gepaste aansluiting op alle ontwikkelingen.

Strategische huisvesting GGD

De uitvoering van het door het Algemeen Bestuur vastgestelde strategisch huisvestingsplan VRLN is voor wat betreft de GGD locaties in volle gang. Door de GGD is in aanvulling hierop een verdiepingsslag gemaakt om de uitgangspunten uit dit plan te concretiseren. Er is een generiek programma van eisen opgesteld. Enkele concrete resultaten die zijn behaald in 2024 zijn het verlengen of beëindigen van lopende huurovereenkomsten, het afsluiten van huurovereenkomsten voor nieuwe locaties en het begeleiden van hierbij behorende verhuizingen en verbouwingen.

Visie 2030

In 2022 is door het Algemeen Bestuur de 'Visie 2030' voor vastgesteld. Hierin zijn vijf ambities opgenomen voor het programma Publieke Gezondheid:

1. Investeren in een nieuwe generatie
2. Versterken van de gezondheidsbescherming
3. Informatie laten werken voor publieke gezondheid
4. Publieke gezondheid en publieke veiligheid vanzelfsprekend verbonden
5. Samenwerken aan een duurzame leefomgeving

Ambitie 1: Investeren in een nieuwe generatie

Achterstanden beperken

Door beperkte capaciteit zijn keuzes gemaakt in de activiteiten die zijn uitgevoerd binnen de publieke gezondheid voor de jeugd. De focus is zoveel mogelijk gelegd op individuele zorg (het uitvoeren van contactmomenten en vaccinaties). De prioriteit ligt bij de zorg voor de allerkleinsten en de kwetsbaarste jeugd. Er is met veel zorgvuldigheid een continuïteitsplan opgesteld en uitgerold voor het beteugelen van achterstanden.

Verdere verbetering werkprocessen

Werkprocessen zijn opnieuw gestructureerd, zodat veranderingen en vernieuwingen sneller en beter zijn geborgd. Dit is mogelijk doordat er oriëntatie heeft plaatsgevonden op leeftijdscategorie en thema (bijvoorbeeld 'vaccineren' en 'speciaal onderwijs'). Deze nieuwe inrichting wordt regelmatig geëvalueerd zodat we de kwaliteit goed kunnen waarborgen.

Kansrijke Start

Sinds 2024 hebben we binnen de GGD de coördinatie over de regionale aanpak Kansrijke Start gecentraliseerd. GGD-professionals, zijn op verzoek en met extra financiering vanuit gemeente opdrachtgever voor meerdere partijen. Hierdoor worden afspraken en nieuwe ontwikkelingen uit de regio effectief gedeeld met lokale teams en andersom. Lopende programma's onder Kansrijke Start zijn: Nu Niet Zwanger, Voorzorg, 1000 Kansen en Centering. De programma's ondersteunen (aanstaande) ouders in kwetsbare situaties om een veilige en gezonde basis voor hun kinderen te creëren.

Toezicht kinderopvang

Er is een toenemend personeelstekort binnen de kinderopvang instellingen. Dit gaat ten koste van de pedagogische kwaliteit van de opvang, met als gevolg dat steeds meer locaties een hoger risicoprofiel krijgen. Dit betekent een hogere belasting en tijdsinvestering voor de toezichthouder. De hogere ervaren druk heeft geleid tot een hoger percentage verzuim. Dit is opgevangen door inhuur van externe capaciteit. Hierdoor zijn in 2024 toch alle verplichte inspecties uitgevoerd.

Ambitie 2: Versterken van de gezondheidsbescherming

Infectieziektebestrijding (IZB)

Binnen IZB kon maar beperkt invulling worden gegeven aan de wettelijke taken. Landelijk is een onderzoek uitgevoerd naar de benodigde capaciteit voor het uitvoeren van de wettelijke taken IZB. Uit dit onderzoek blijkt dat IZB fors onder de normformatie zit. De focus lag hierdoor vooral op de bestrijding van uitbraken. Overige activiteiten als onderzoek, het in beeld brengen van de gezondheidssituatie en advisering stonden op een laag pitje.

Versterking Infectieziektebestrijding en Pandemische Paraatheid (VIP)

Het landelijke VIP-project richt zich op het verbeteren van de infectieziektebestrijding en het voorbereiden op toekomstige uitbraken en dient door alle GGD'en uitgevoerd te worden. Dit gebeurt onder leiding van GGD GHOR Nederland in opdracht en met financiering van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS). Het project beoogt het wegnemen van kwetsbaarheden in de infectieziektebestrijding door het inzetten van nieuwe professionals, het versterken van burgercommunicatie, het bevorderen van samenwerking en het verbeteren van data gedreven werken. In 2024 is verder gebouwd aan de implementatie van deze projecten binnen de GGD.

Landelijke Functie Opschaling Infectieziektebestrijding (LFI)

Het LFI is een nieuwe crisisorganisatie binnen het Rijksinstituut voor Volksgezondheid en Milieu (RIVM), die verantwoordelijk is voor de snelle opschaling en regie bij grootschalige uitbraken van A-infectieziekten. De GGD'en hebben de opdracht hierop aan te sluiten. Met financiering vanuit VWS is in 2024 begonnen met de bemensing van werkgroepen die werken aan zeven essentiële functies van LFI. GGD Limburg-Noord heeft drie vertegenwoordigers geleverd op de ondersteunende thema's, zodat de uitvoerende collega's actief bleven voor de wettelijke taken.

Reizigersvaccinatie

De complexiteit van de reizen neemt toe en daarmee ook de uitgebreidheid en het aantal consulten bij de GGD. Reizen naar landen met potentieel infectiegevaar zijn eerder regel dan uitzondering. Eenvoudige adviezen weten de weg te vinden naar particuliere/private aanbieders. Consulten met een uitgebreid advies kosten meer tijd, daartegenover staat een hogere consultprijs.

Tuberculosebestrijding (TBC)

De TBC-bestrijding wordt in samenwerking met andere GGD'en in Limburg, Brabant en Zeeland uitgevoerd. Landelijk is er in 2024 een nieuwe richtlijn voor de screening van ziekenhuismedewerkers gepubliceerd. Deze is in goede afstemming met de ziekenhuizen in de regio (VieCuri, Laurentius en Sint Jansgasthuis) overgenomen en geïmplementeerd.

Ambitie 3: Informatie laten werken voor publieke gezondheid

De GGD wordt gekenmerkt door een veelvoud aan teams met een even zo grote veelvoud aan expertises. Dit betekent dat er een grote diversiteit aan datasystemen bestaat. In 2024 is, mede door financiering via het project VIP, gestart aan het ontsluiten van datasystemen en het ontwikkelen van dashboards. De implementatie staat op dit moment nog in de kinderschoenen maar we verwachten dit in 2025 verder te kunnen continueren en te verankeren. In 2024 is een eerste aanzet gemaakt voor het samenstellen van een multidisciplinair team bestaande uit de functioneel beheerder en een informatieanalist, uitgebreid met specialisten op het gebied van Business Intelligence (BI). Samen focussen zij op volledig geautomatiseerde rapportages, vormgegeven in overzichtelijke dashboards.

Ambitie 4: Publieke gezondheid en publieke veiligheid vanzelfsprekend verbonden

GGD-teams

In 2022 heeft GGD een bestuurlijke opdracht gekregen om lokale uitvoeringsteams vorm te gaan geven, met als doel inzicht geven in de uitvoering van de wettelijke taken van de GGD in de gemeenten. In 2024 zijn deze GGD-teams gestart, zij zijn de verbinding tussen de GGD en de ambtenaren van elke gemeente in de regio. Zij adviseren en ondersteunen gemeenten op het gebied van de publieke gezondheid en streven naar integrale verbinding en het versterken van de samenwerking. De teams bundelen data, kennis en ervaring om gemeenten zo beter en op maat te kunnen adviseren. De teams stroomlijnen de contacten tussen de uitvoerende teams van de GGD en de gemeenten. Uit reacties van diverse gemeenten is al op te maken dat de inzet van GGD-teams positief werkt. Om de ontwikkeling en inzet van de GGD-teams te optimaliseren wordt de inzet van deze teams in 2025 gemonitord en geëvalueerd. In 2025 gaan de GGD-teams samen met de (contact)ambtenaren verder vormgeven aan de lokale uitvoeringsplannen. Daarbij rekening houdend met de focus op de versterking van de wettelijke taken en (on)mogelijkheden voor eventuele aanvullende taken op basis van aanvullende financiering.

Relaties en Seksualiteit

Vanuit VWS zijn er subsidies aangetrokken voor meer aandacht aan preventie te besteden. Binnen het project Relaties en Seksualiteit staat het bespreekbaar maken van seksualiteit voor en met jongeren centraal. Hiervoor hebben we trainingen gegeven aan docenten, medewerkers GGD en ouders/jongeren. De laatste groep via webinars in samenwerking met regionale partners en gastlessen verzorgd op het mbo (middelbaar beroepsonderwijs) in combinatie met kennismaking seksuele gezondheid. Daarnaast is gestart met het geven van gesprekavonden bij jongeren in woongroepen.

Ambitie 5: Samenwerken aan een duurzame leefomgeving

Medische Milieukunde (MMK)

De omgevingsvisie is landelijk een belangrijk thema, vanuit de GGD is hier in 2024 invulling aan gegeven via het onderwerp binnenmilieu. De contacten met woningcorporaties en gemeenten zijn versterkt en er zijn proactieve mailingen inzake binnenklimaat verstuurd. Tevens zijn werkzaamheden in het kader van de op 1 januari 2024 in werking getreden omgevingswet uitgevoerd. Deze werkzaamheden hebben betrekking op bijeenkomsten met gemeenten, input geven op specifieke beleidsterreinen bij gemeenten en advisering ten behoeve van intake-/omgevingstafel van gemeenten.

Technische hygiëne zorg

Vanaf 1 januari 2024 worden op locaties voor tijdelijke gemeentelijke opvang diverse activiteiten op het gebied van technische hygiëne zorg uitgevoerd en gefinancierd vanuit de landelijke contracten publieke gezondheid voor asielzoekers.

Hebben we gedaan wat we moesten doen?

Indicatoren Publieke gezondheid voor de jeugd	Realisatie
<i>Uitvoeren basispakket jeugdgezondheidszorg (JGZ)</i>	
- Aanbieden basistakenpakket JGZ voor alle kinderen	88.572
- Geboortes	4.250
- Aanbieden van contactmomenten conform Landelijk Professioneel kader en professionele richtlijnen	83.968
- Consultatiebureaus	18
<i>Rijksvaccinatieprogramma</i>	
- Uitvoeren Rijksvaccinatieprogramma	66.157
- Vaccinaties maternale kinkhoest	3.536

Indicatoren Publieke gezondheid algemeen	Realisatie
<i>Voorkomen of vroegtijdig signaleren van besmettelijke infectieziekten</i>	
- Consulten seksuele gezondheid	2.889
- Reizigersconsulten	9.960
- Reizigersvaccinaties	14.490
- Tuberculosepatiënten	85
- Keuzehulpgesprekken en psychosociale hulp na abortus	28
<i>Beschermen bevolking tegen gezondheidsbedreigende factoren en het stimuleren van een gezonde leefstijl en –omgeving</i>	
- Uitvoeren van lijkschouwingen	436
- Uitvoeren van euthanasieschouw	365
<i>Houden van toezicht</i>	
- Jaarlijkse onderzoeken instellingen kinderopvang	882
- Adviezen medische milieukunde	226
- Inspecties technische hygiënezorg	
o Inspecties tattoo - en piercingshops	79
o Adviezen gezondheidsrisico's gevaarlijke stoffen	19

Totaal Programma Publieke Gezondheid

bedragen in duizenden euro's

	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024
Totaal lasten	28.499	27.792
Totaal baten	28.115	27.388
Saldo van baten en lasten	-385	-404
Toevoegingen aan reserves	3	3
Onttrekkingen aan reserves	387	15
Gerealiseerde resultaat	0	-391

De realisatie wordt toegelicht in paragraaf 6.3.1 Programma Publieke Gezondheid.

2.2 Programma Brandweezorg

Hebben we bereikt wat we wilden bereiken?

Visie op brandweezorg

De Visie Brandweezorg 2030 is in feite een visie op het repressief optreden van de brandweer en hoe we dit toekomstbestendig willen maken. De uitvoering is geregeld in een actieplan (Repressief Brandweer Organisatieplan (RBOP 3). De uitvoering van dit plan is vrijwel afgerond.

De uitrukdienst van Brandweer Limburg-Noord is niet meer de traditionele brandweer bij de start van de Veiligheidsregio Limburg-Noord in 2014 maar is een brandweer:

- met 30 posten die de basistaken uitvoeren;
- met specialistische teams voor de ingewikkeldere incidenten;
- met een versterkte 24-uursdienst;
- met veel aandacht voor paraatheid, de continuïteit van de vrijwillige posten en flexibel optreden;
- met een minimale maar wel adequate slagkracht voor optreden binnen de regio;
- met een groter vermogen om natuurbranden te bestrijden;
- met gebiedsgerichte opkomsttijden vastgelegd in een dekkingsplan;
- met eenheden die buiten de regiogrenzen optreden, ook voor de eerste inzet;
- met eenheden uit aangrenzende regio's die binnen onze grenzen optreden, ook voor de eerste inzet;
- met eenheden die gealarmeerd worden op basis van GPS-coördinaten van het incident in plaats van grofmazige inzetvakken;
- met moderne middelen om al tijdens het aanrijden naar een incident over noodzakelijke informatie te beschikken voor een succesvol optreden;
- met ondersteuning van een droneteam en binnenkort door een blusrobot en een onderwaterdrone en
- met aandacht voor de menskant van het vak en een beleid gericht op het verbeteren van mentale weerbaarheid en het voorkomen van PTSS (Posttraumatische stressstoornis).

2e loopbaanbeleid brandweer

In 2024 is het tweede loopbaanbeleid financieel robuust gemaakt zodat toekomstige financiering en grote fluctuaties in de kosten opgevangen kunnen worden.

Het wachten op de uitslag van het SEmFire onderzoek¹ en het wachten tot werkgevers en werknemers nieuwe afspraken hebben gemaakt over de eventuele herziening van de CAR-UWO leidt tot grote onzekerheid bij de medewerkers. Hierdoor kiezen ervaren collega's - met pijn in het hart - voor zekerheid en verlaten de 24-uursdienst. Dit is voor de brandweer niet wenselijk omdat er al sprake is van een grote ervaringsverdunning en deze ervaren collega's niet zomaar vervangen kunnen worden.

Natuurbrandbeheersing

In het voorjaar is de aanvraag voor Interreg² subsidie in het kader van natuurbrandbeheersing ingediend. VRLN treedt daarbij op als leadpartner. In het najaar van 2024 is er een definitief positief besluit genomen door de subsidieverstrekker. Doel van het project is de best beschikbare kennis te vertalen naar de praktijk en daarmee risico's te verkleinen. Voor de natuur- en bosgebieden in het projectgebied worden natuurbrandmanagementplannen opgesteld. Inrichtingsmaatregelen worden

¹ Sustainable Employability Firefighters (SEmFire) betreft onderzoek naar duurzame inzetbaarheid en arbeidsparticipatie van repressief brandweerpersoneel.

² Interreg is een Europese subsidieregeling voor ruimtelijke en regionale ontwikkeling.

gerealiseerd om de brandveiligheid te vergroten. Hierbij wordt samengewerkt met de Duitse brandweer en terreinbeheerders en wordt gezamenlijk en multidisciplinair geoefend de komende jaren. Vanzelfsprekend lopen de reeds opgestarte gebiedsgebonden trajecten ook door.

Brandveilig leven (BVL)

In 2024 is gewerkt aan het kunnen aanstellen van vrijwilligers volgens het meerjarenbeleidsplan van BVL. Eind december is hier een definitief akkoord op gekomen. De implementatie hiervan heeft daarom wat vertraging opgelopen. Ook is een bestaande vacature tijdelijk niet ingevuld. De verwachting is dat dit per 1 januari 2025 opgelost is, waarna weer met volle kracht gewerkt kan worden.

Omgevingswet

Het implementeren van de omgevingswet heeft voor zowel gemeenten als de Veiligheidsregio tijd en aandacht gekost. Medewerkers moesten zich de regelgeving eigen maken en aan het systeem wennen. Door deze implementatie van de omgevingswet zijn er momenteel minder controles uitgevoerd dan verwacht. Dit is besproken in de accountgesprekken met de gemeenten.

Advisering risicobeheersing

Het aantal adviezen dat risicobeheersing afgeeft, is afhankelijk van de adviesvraag van gemeenten. Hoe meer bouwadviezen, hoe minder controles we kunnen uitvoeren. Advisering heeft prioriteit boven controles.

Keurmerk Veilig Ondernemen (KVO)

Gemeenten en bedrijventerreinen stappen steeds vaker over van gecertificeerde naar niet gecertificeerde KVO-trajecten. Tot op heden heeft de brandweer alleen deelgenomen aan gecertificeerde trajecten. Gemeenten willen graag de deelname van de brandweer in alle trajecten. Dit kost momenteel al meer tijd dan voorgaande jaren en zal door deze ontwikkeling steeds meer tijd gaan kosten. Bestuurlijk is afgesproken dat de brandweer agendalid wordt bij de KVO trajecten en aanwezig is als fysieke veiligheid op de agenda staat. Op deze manier kan de tijd effectiever ingezet worden.

Huisvesting

- **Kazernes**

In 2024 is de huisvesting voor de centrumpost Venray door de verkoop van de Nijmeegseweg met nieuwe ontwikkelingen geconfronteerd. Door de samenvoeging van het Regionaal Opleidingsinstituut (ROI) en de centrumpost Venray ontstaan er nieuwe mogelijkheden. Er is inmiddels een locatie en investeerder voor de nieuwe brandweerkazerne Venray. Oplevering wordt eind 2026 verwacht. Naast Venray komt er ook een nieuwe kazerne in Leudal. Ook hiervoor zijn de voorbereidingen en noodzakelijke aanbesteding van start gegaan. Voor het brandweerdomein resteert dan nog nieuwbouw in Roermond, waarin concrete stappen worden gezet in nauw overleg met onder meer de gemeente.

- **PPMO (Periodiek Preventief Medisch Onderzoek)**

Eind 2024 moest er een nieuwe locatie gevonden zijn voor onze PPMO-baan. De huur van de vorige locatie was opgezegd conform contract. Daarmee is een keuze gemaakt om op zoek te gaan naar een nieuwe locatie. Gezien de eerder vastgestelde uitgangspunten rondom huisvesting zijn we op zoek gegaan naar mogelijkheden binnen de huidige kazernes. De PPMO-baan is in 2024 ondergebracht in de voormalige gemeentewerf grenzend aan de brandweerkazerne Sevenum.

Dit is een keuze die past in ons strategisch huisvestingsvisie, hierdoor zijn functies te koppelen en hoeven er geen dubbele voorzieningen gerealiseerd te worden. Deze keuze is in eerste instantie voor

de komende 3 jaar, binnen deze periode zullen we in overleg met de gemeente bekijken hoe we dit mogelijk toekomstbestendig kunnen organiseren.

Implementatie nieuwe Elektronische Leeromgeving

De aanbesteding van de nieuwe Elektronische Leeromgeving is gedaan door het Nederlands Instituut Publieke Veiligheid (NIPV). De landelijk projectleider heeft de implementatie doorgeschoven naar 2025.

Hernieuwde visie op brandweer onderwijs

Dit project loopt vertraging op. We leveren regionaal een bijdrage aan een landelijk project. De projectdirecteur hiervan heeft een aanscherping van de opdracht gekregen vanuit de Raad van Commandanten en Directeuren Veiligheidsregio (RCDV).

Versterken psychosociale ondersteuning

Mede naar aanleiding van landelijke ontwikkelingen en recente inzetten met risico op traumatische ervaringen, heeft brandweer Limburg-Noord de psychosociale ondersteuning binnen de organisatie in 2024 versterkt. De acute opvang na een incident is verbeterd en er zijn acties ingezet om de mentale weerbaarheid van ons personeel te versterken en de ondersteuning te verbeteren. Het erkennen van PTSS als beroepsziekte is een thema dat landelijk opgepakt wordt.

Robotisering en drones

In de eerste helft 2024 is een visie opgesteld en de komende jaren zal uitvoering plaatsvinden. In 2024 is een droneteam operationeel geworden om de repressieve inzet te ondersteunen met beelden van boven en met infrarood beelden. De aanschaf van een blusrobot voor het specialistisch brandbestrijdingsteam verkeert in een afrondende fase. We zijn voorstander van deze innovaties omdat ze de veiligheid van ons personeel verhogen en daarnaast een toevoeging zijn voor snelle en adequate beeldvorming voor de diverse crisisstaven.

Personeel

In de tweede helft van 2024 is binnen brandweezorg begonnen met strategische personeelsbeleid. De behoefte om de afdeling brandweezorg toekomstbestendig te maken begint tenslotte bij de mensen die er werken. Dit proces heeft inzicht gegeven in de competenties van onze toekomstige medewerker en geeft ook inzicht in een ontwikkelperspectief voor de reeds aanwezige collega's. Vanuit het gedachtegoed "een contract voor het leven" is het proces van strategische personeelsplanning dus van groot belang om zowel vanuit 2^e loopbaanbeleid als vanuit toekomstbestendigheid inzicht te behouden.

Hebben we gedaan wat we moesten doen?

Indicatoren Incidentbestrijding	Realisatie
Prio 1 inzetten	1.831
Prio 2 inzetten	1.607

De prognose in het dekkingsplan is dat we in 96,1% van de gebieden waar de brandweer is ingezet bij een gebouwbrand binnen de gestelde bandbreedtes van de opkomsttijd ter plaatse zijn. De realisatie is 95%.

Indicatoren Risicobeheersing	Realisatie
<i>Ruimtelijke en externe veiligheid</i>	
Adviesaanvragen ruimtelijke en externe veiligheid	336
<i>Industriële veiligheid</i>	
Seveso inspecties	10
Adviezen industriële veiligheid	11
<i>Bouwveiligheid</i>	
Adviezen bouwveiligheid	1.249
<i>Gebruiksveiligheid</i>	
Controles gebruiksveiligheid	886
Adviezen brandveilig gebruik	285
Adviezen evenementenveiligheid	394

Indicatoren Preparatie	Realisatie
· Alle ruim 850 operationeel inzetbare medewerkers voldoen aan de landelijke branche-standaard voor vakbekwaamheid.	Gerealiseerd
· Actuele planvorming, procedures, inzetvoorstellen en dekkingsplan.	Gerealiseerd
· De kazernes voldoen aan niveau 3 van de NEN2767-norm.	Deels
· Al het materieel voldoet aan de daarvoor geldende kwaliteitsstandaard en/of keurmerk en wordt periodiek gekeurd.	Gerealiseerd

Totaal Programma Brandweezorg

bedragen in duizenden euro's

	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024
Totaal lasten	36.751	33.977
Totaal baten	36.751	37.150
Saldo van baten en lasten	0	3.173
Toevoegingen aan reserves	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	3.173

Het resultaat is toegelicht in paragraaf 6.3.2 Programma Brandweezorg.

2.3 Programma Crisisbeheersing

Hebben we bereikt wat we wilden bereiken?

Versterking crisisbeheersing, informatievoorziening en weerbaarheid

In 2024 zijn stappen gezet op de versterking van crisisbeheersing in het algemeen en informatievoorziening in het bijzonder. Door de forse extra BDUR toekenning, blijven de uitgaven nog iets achter op de begroting met een positief saldo tot gevolg bij de jaarafsluiting. Dit is ten opzichte van 2023 echter aanzienlijk teruggebracht door uitbreiding van de formatie. Daarmee wordt invulling gegeven aan de versterking van crisisbeheersing als landelijk doel, maar ook aan de beleidsdoelen 'continuïteit' en 'robuustheid'. Een aantal operationele functies zijn beter geborgd, en ook 'koude' en 'lauwe' processen (informatievoorziening, risicomonitoring en -analyse, planningsstaven) zijn beter omschreven (kwadrantenmodel crisisplan) en qua invulling robuuster neergezet.

De sterk toegenomen landelijke aandacht voor het risico 'militaire dreiging' hebben we in Limburg middels een scenarioanalyse geconcretiseerd, bestuurlijk besproken en in afwachting van landelijke campagnes en plannen geïnvesteerd in awareness bij gemeenten en (vitale) partners. Daarmee werd tevens een boost gegeven aan de thema's bedrijfscontinuïteit en weerbare samenleving (verbinding met de inwoner). Op beide thema's is gestart met het werven van tijdelijke programmatrekkers om te komen tot een integrale aanpak voor de veiligheidsregio. Voor de Risk Factory is bijgedragen aan extra weerbaarheidsscenario's, en er is een aanzet gemaakt om inwoners meer te betrekken bij verschillende processen en gelegenheden, zoals bijscholingen, oefeningen, veiligheidsevents en planvorming. Landelijk is aangesloten bij de ontwikkeling van beleid en planvorming, meer concreet de opzet van Weerbaar NL, deelname aan tabletops om de samenwerking met de Infra Capacity Alliance te verkennen, en meedenken en -schrijven aan het landelijk crisisplan Militaire dreiging. Tenslotte is uitvoering gegeven aan de landelijke communicatiecampagne rondom weerbaarheid.

Informatievoorziening

Het Veiligheidsinformatieknooppunt (VIK) is in 2024 verder doorontwikkeld qua functionaliteiten, inrichting en applicaties. Monitoren en signaleren is zowel op operationeel niveau als strategisch tactisch niveau ontwikkeld/bestendigd.

De rol van de calamiteitencoördinator (CaCo) in het operationeel veiligheidsbeeld is verstevigd en meer partners doen zelf hun duiding op risico's.

Het traject 'tactisch-strategisch veiligheidsbeeld' is als onderdeel van het VIK ingezet om dynamisering van het risicoprofiel te bewerkstelligen. Dit traject heeft in 2024 voor drie risico's en twee gemeenten een pilotproduct opgeleverd. Met het ontsluiten van databronnen en afstemming van indicatoren op risicotypen binnen zowel VIK-Limburg, Zuid6 en landelijk (KCR2³) zijn stappen gezet op de (boven)regionale informatievoorziening. Dit wordt in 2025 en verder nog verder uitgebouwd.

Informatie gestuurd werken wordt onder andere vormgegeven door ontwikkelingen op het gebied van BI en geo. Er is in kaart gebracht welke informatiebehoefte er zijn voor welke (crisis)functionarissen. In 2024 zijn hiervan drie informatiethema's gerealiseerd in de vorm van een dashboard. Dit is een eerste aanzet voor structurele analyse en toepassing van data gedreven werken, die nog verder bestendigd moet worden. Er is daarnaast ervaring opgedaan met nieuwe technologieën, zoals de inzet van AI (Artificial Intelligence).

Samen met de brandweer is het Team Digitale Verkenning opgezet: een eigen droneteam voor VRLN dat ondersteuning biedt in de bestrijding van incidenten. Voor de GHOR (Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio) zijn concrete stappen gezet: op 1 juli is het LCMS-GZ

³ Knooppunt coördinatie tussen de Regio's en het Rijk

(Landelijk Crisis Management Systeem-Geneeskundige Zorg) live gegaan waarbij zowel acute en niet-acute zorgpartners zijn aangesloten. Voor de zorgpartners zijn in 2024 diverse oefeningen georganiseerd en de doorontwikkeling van LCMS-GZ is ingezet.

Risicoanalyse en advies (risico-interventie)

Het zorgrisicoprofiel is vastgesteld en een methodiek voor het uitvoeren van dreigingsanalyses op nieuwe of toegenomen risico's is opgeleverd. Ook het nieuwe Regionaal Crisisplan, welke naast de acute fase (GRIP) voorziet in handelingsperspectief voor de niet acute fase (dreigingen en langdurige crises), is in december door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

Op alle binnengekomen adviesaanvragen van partners en gemeenten (waaronder evenementenaanvragen) is binnen de gestelde termijn advies afgegeven.

De voornaamste kostenpost, de ontwikkeling van het dynamisch risicoprofiel, is gegund aan i-Lab van politie-eenheid Limburg en is gefinancierd uit VIK-gelden.

Met betrekking tot risicocommunicatie is onze online aanwezigheid vergroot door live te gaan met een nieuwe social mediastrategie. Ook is gekeken hoe inwonersonderzoeken structureel deel kunnen uitmaken van het dynamisch risicoprofiel. Daarnaast zijn de behoeftes van gemeenten op het gebied van risicocommunicatie in kaart gebracht en worden de uitkomsten meegenomen in activiteiten ten aanzien van publiekscommunicatie in 2025.

Organiseren en uitvoeren

Er zijn in absolute aantallen een beperkt aantal incidenten die leidden tot een GRIP-opstapeling. Waar deze schijnbare trendbreuk aan ligt is niet exact te duiden. Er waren in tegenstelling tot voorgaande jaren geen natuurbranden welke in potentie uit kunnen groeien tot grotere incidenten die multidisciplinaire aanpak vereisen. Een aanwijsbare reden is een toegenomen vermogen in het vroegtijdig signaleren en adresseren van risico's. Het relatief lage aantal inzetten leidt bij diverse doelgroepen wel tot een hogere vraag naar realistische oefenmogelijkheden. De doorstroom van functionarissen is gekoppeld aan de (toegenomen) mobiliteit op de arbeidsmarkt. Dit levert uitdagingen in het werven, selecteren en opleiden van geschikte crisisfunctionarissen. Ook organiseerden we in 2024 een volwaardige systeemtest om de operationele gereedheid van de hoofdstructuur aan te tonen.

Ook wordt er ingezet op verdere professionalisering van optreden van Bevolkingszorg en crisiscommunicatie-functionarissen door opleiding, examinering en voorzieningen zoals herkenbare kleding.

De uitvoering van het interne opleidingsplan voor met name de meer specifieke opleidingen is afhankelijk van de mate waarin nieuwe functionarissen gevonden en aangesteld worden en blijft wat achter op schema. De mate waarin de opleidingsbudgetten gebruikt (kunnen) worden fluctueert over de jaren heen.

Netwerkmanagement

Zowel multidisciplinair als voor GHOR en bevolkingszorg worden de actuele netwerken en afspraken met partners onderhouden en worden initiatieven om meer in contact met de inwoner te komen uitgebouwd. Er is een start gemaakt met een gezamenlijke netwerkstrategie. Vanuit de toenemende aandacht voor weerbaarheid en betrokkenheid van inwoners en samenleving wordt deze steeds relevanter. Landelijk is op het thema weerbaarheid initiatief genomen in de vorm van het programma 'weerbaarheid en veerkracht' waaraan we bijdragen. In het najaar hebben we geparticipeerd in het symposium Maatschappelijke Weerbaarheid in Limburg van de SKVGOL (Stichting Koepel Veteranen- en Geüniformeerden Organisaties Limburg) en hebben ingezet op vergroten van de awareness bij onze partners op basis van de uitgevoerde analyse Militaire Dreiging.

Grensoverschrijdende samenwerking

In 2023 werd Interreg-subsidie verworven voor het project ERMWIC (Euregionale Rijn-Maas-Waal Incidentbestrijding en Crisisbeheersing) dat op 1 juli 2023 van start ging. Dit betekent dat VRLN voor ingezette uren in dit project een vergoeding krijgt op basis van door Interreg VI-A Deutschland-Nederlandprogramma vastgestelde tarieven en percentages. Als leadpartner declareert VRLN ook de door haar voorgefinancierde materiële kosten bij Interreg en brengt de overige partners het niet subsidiabele deel (30%) in rekening.

In 2024 werden de eerste mijlpalen in ERMWIC opgeleverd, zoals een profiel voor grensliaisons en een animatievideo over de GRIP-structuur met Duitse voice-over. Deze laatste werd net als de website ERMWIC, gelanceerd tijdens de goedbezochte jaarlijkse ERMWIC-dag in oktober. In 2024 hebben 4 (master-)studenten onderzoeksoopdrachten uitgevoerd/voltoid.

Hebben we gedaan wat we moesten doen?

Indicatoren multi & GHOR	Realisatie
<i>Evenementenadvisering</i> Op alle adviesaanvragen (ongeveer 325 per jaar) in het kader van vergunningverlening voor een B- of C-evenement is tijdig advies uitgebracht, afhankelijk van de tijdige aanvraag door en informatieverschaffing van de aanvrager.	Voor 276 individuele B- en C-evenementen is advies uitgebracht.
<i>Operationele voorbereiding</i> De belangrijkste multidisciplinaire plannen, werkinstructies en operationele informatie zijn conform versiedatum minder dan 3 jaar oud. Met alle structurele partners en buurregio's zijn afspraken vastgelegd op netwerkkaarten.	Plannen zijn up-to-date of in onderhoud Netwerkkarten zijn up-to-date. Bovenregionale samenwerking en NE-DU samenwerking staan in 2025 geagendeerd
MOTO-aanbod (multi-opleiden-trainen-oefenen) dat voorziet in tenminste 2 oefenmomenten per functionaris per jaar. Deze oefenmomenten worden conform planning gerealiseerd.	Conform planning gerealiseerd
(M)OTO-deelname door GHOR-functionarissen en multi-functionarissen (i.c. leiders en informatiemanagers) voldoet aan de norm van minimaal 2 momenten per functionaris per jaar.	Conform planning gerealiseerd
De operationele gereedheid van GHOR-functionarissen is actueel en inzichtelijk.	Gerealiseerd
De GHOR stelt jaarlijks een bestuursrapportage op, die inzicht geeft in de voorbereiding van instellingen, zorgaanbieders, regionale ambulancevoorzieningen en diensten die een taak hebben in de geneeskundige hulpverlening én continuïteit van zorg moeten garanderen.	Bestuursrapportage 2024 is in een nieuw format opgeleverd en goed ontvangen
<i>Incidentbestrijding</i> Individueel niveau: de kernfuncties crisisbeheersing zijn in 80% van de gevallen na alarmering binnen de normtijd begonnen met hun werkzaamheden.	Gerealiseerd
Teamniveau: de teams beginnen in 80% van de gevallen in een naar oordeel van de leider voldoende complete samenstelling binnen de normtijd met het eerste overleg.	Gerealiseerd

Indicatoren bevolkingszorg	Realisatie
<i>Operationele voorbereiding</i>	
· Van de functionarissen binnen de Oranje Kolom die actief zijn binnen de multidisciplinaire teams neemt iedere functionaris minimaal 1x per jaar deel aan een multidisciplinaire bijscholing of oefening.	Gerealiseerd
· Elke functionaris binnen de Oranje Kolom neemt minimaal 1x per jaar deel aan een monodisciplinaire opleiding of oefening.	Gerealiseerd
· Alle nieuwe functionarissen die binnen de Oranje Kolom actief zijn, volgen een startbekwaamheidstraject voor de functie die zij gaan uitoefenen.	Gerealiseerd
<i>Incidentbestrijding</i>	
· In alle gevallen zijn de teams na alarmering binnen de gestelde opkomsttijden operationeel.	Gerealiseerd

Totaal Programma Crisisbeheersing

bedragen in duizenden euro's

	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024
Totaal lasten	7.796	8.307
Totaal baten	7.521	8.467
Saldo van baten en lasten	-275	160
Toevoegingen aan reserves	0	0
Onttrekkingen aan reserves	275	29
Gerealiseerde resultaat	0	189

Het resultaat is toegelicht in paragraaf 6.3.3 Programma Crisisbeheersing.

2.4 Bedrijfsvoering/Overhead

Hebben we bereikt wat we wilden bereiken?

Haalbaarheidsstudie samenwerking met ICT-NML

In 2023 is een haalbaarheidsonderzoek uitgevoerd naar het grip krijgen op dagelijkse operationele zaken op het gebied van ICT en informatieveiligheid. Dit heeft geleid tot betere samenwerking waardoor er ook meer grip was op veiligheidsissues en de continuïteit beter geborgd is. Daarnaast is nadrukkelijk aangehaakt op samenwerkingsvormen, waaronder de samenwerking met ICT-NML. Dit heeft tot nu toe geleid dat we gezamenlijk een raamovereenkomst voor de hardware hebben opgesteld en op het gebied van kennisdeling verder afspraken hebben gemaakt.

Om qua techniek de samenwerking verder te versterken, wordt de afstemming gezocht in het traject dat de veiligheidsregio loopt om te bepalen hoe we na 1-1-2026 de functionele behoefte technisch invullen en wordt bekeken of er dan een mogelijkheid is om dit gezamenlijk met ICT-NML te organiseren.

Informatieveiligheid

Met de toenemende digitalisering neemt het belang van informatieveiligheid toe, daar we merken dat de digitale kwetsbaarheden en dreigingen ook toenemen. De aanbesteding van een signaleringssysteem heeft plaatsgevonden waarvan de implementatie medio 2025 afgerond zal zijn. VRLN heeft verdere preventieve organisatorische maatregelen getroffen en is bezig met de implementatie van NEN7510, Bio (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) en NIS2-richtlijn (Network and Information Security).

Naast de technische maatregelen is er ook aan de borging van de personele component het nodige gedaan. Er is een plan gemaakt en inmiddels is er een Functionaris Gegevensbescherming geworven en worden de andere benodigde functies om informatieveiligheid te borgen ingevuld.

Strategisch personeelsplan

De belangrijkste uitdagingen die in de HR-visie 2030 (Human Resource) genoemd worden kunnen vanuit HR-perspectief samengepakt worden tot drie hoofdthema's, te weten:

- De interne en externe arbeidsmarkt;
- De veranderende competenties die gevraagd gaan worden van medewerkers in de toekomst en
- De gevraagde en noodzakelijke wendbaarheid van VRLN als organisatie.

Voor iedere uitdaging zijn in de HR-visie 2030 strategische denklijnen geformuleerd.

Vanuit het project arbeidsmarktcommunicatie zijn in 2024 een aantal concrete stappen gezet als het gaat om het vergroten van de zichtbaarheid en vindbaarheid van VRLN als werkgever. In de eerste helft van 2024 is de Employee Value Proposition (EVP) van de afdeling Bedrijfsvoering uitgewerkt. In de tweede helft van 2024 is de EVP voor de GGD opgesteld.

In 2024 is de basis gelegd voor een 'werken bij' pagina. Deze pagina zal begin 2025 live worden gebracht in het kader van het vergroten van het bereik van VRLN als werkgever. Daarnaast doelen we daarmee op het vergroten van de kwalitatieve instroom bij VRLN. Ons introductieprogramma voor nieuwe medewerkers is geactualiseerd voor alle nieuwe collega's in het kader van binden en boeien.

Het project Strategische personeelsplanning is in twee fases opgesplitst. De eerste fase is dit jaar door alle afdelingen doorlopen met als eindresultaat een plan van aanpak. Binnen Brandweezorg en Crisisbeheersing is dit plan van aanpak ook in 2024 geïmplementeerd. De andere afdelingen volgen in 2025.

Strategische huisvesting

In december 2023 is akkoord gegeven voor de financiële kaders van het traject strategische huisvesting. Een van de pijlers onder het huisvestingsplan is de verkoop van het gebouw aan de Nijmeegseweg in Venlo. Juli 2024 is dit pand in eigendom overgegaan naar Volker Wessels, met de afspraak dat de veiligheidsregio het geheel nog terug huurt tot eind 2028. Hierdoor is er voldoende tijd om nieuwe huisvesting te zoeken voor de onderdelen die nu nog op deze locatie werkzaam zijn. Voor een van die onderdelen, het Regionaal Opleidingsinstituut brandweer, is al vervangende huisvesting gevonden door koppeling met de nieuw te bouwen brandweerkazerne in Venray.

Na de verkoop van het pand aan de Nijmeegseweg zou een start gemaakt worden met de aanpassing van het kantoorpand aan de Drie Decembersingel in Venlo. Dit pand heeft een upgrade nodig om hybride werken beter mogelijk te maken en meer medewerkers een werkplek te geven. Vooralsnog zitten we in de fase van planvorming, mogelijk in combinatie met de planvorming voor herhuisvesting van de nog resterende werkeenheden op de Nijmeegseweg (Risk Factory en Regionaal Crisiscentrum). In 2025 zal daarin koers worden bepaald.

In afwachting van definitieve besluitvorming is besloten, rekening houdend met financiële voorschriften en wetgeving (BBV), om een deel van de onderhoudsvoorziening te laten vrijvallen.

Totaal Overhead

bedragen in duizenden euro's		
	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024
Totaal lasten	17.390	19.016
Totaal baten	17.005	19.340
Saldo van baten en lasten	-385	324
Toevoegingen aan reserves	75	75
Onttrekkingen aan reserves	460	495
Gerealiseerde resultaat	0	744

Het resultaat is nader toegelicht in paragraaf 6.3.4 Bedrijfsvoering/Overhead.

2.5 Risk Factory

In december 2023 heeft het Algemeen Bestuur VRLN ingestemd met continuering van de Risk Factory voor het Primair Onderwijs en Senioren en uitbreiding naar het Voortgezet Onderwijs. De interesse vanuit het primair onderwijs blijft onverminderd groot. Een groot deel van het schooljaar 2024/2025 is alweer volgepland. Bij de doelgroep senioren heeft in het najaar een uitbreiding plaatsgevonden naar het ontvangen van individuele senioren. Op vooraf bepaalde dagdelen kunnen individuele senioren/kleine groepjes senioren zich aanmelden om de Risk Factory te beleven. Het blijft uiteraard nog steeds mogelijk om met seniorenorganisaties/-afdelingen een bezoek te brengen aan de Risk Factory.

Voor de uitbreiding naar het Voortgezet Onderwijs is gezocht naar externe financiering, waarbij er inmiddels sprake is van een sluitende begroting. Dit betekent dat de voorbereiding voor de realisatie van een Risk Factory voor het Voortgezet Onderwijs leidde tot een succesvolle opening in februari 2025.

2.6 Algemene dekkingsmiddelen

VRLN kent als algemeen dekkingsmiddel het saldo van de financieringsfunctie, zijnde € 462K. De hoogte van het bedrag in 2024 is met name veroorzaakt door de lagere rente op de financieringsmarkt en hogere renteopbrengsten van de rekening courant ten opzichte van de begroting.

3. Paragrafen

3.1 Weerstandsvermogen en risicomanagement

Het Algemeen Bestuur heeft in 2019 besloten een algemene reserve van maximaal € 1,250 miljoen aan te houden. Duidelijk is dat risicomanagement een proces is dat vraagt om continue aandacht. In 2025 wordt de nota risicobeheersing en weerstandsvermogen geactualiseerd en voorgelegd aan het Algemeen Bestuur. Gekoppeld aan deze actualisatie zal tevens worden ingegaan op de relatie tussen het benodigde weerstandsvermogen en de hoogte van de algemene reserve.

Middels een rekenmodel waarbij zowel kans van optreden alsmede financieel risico worden meegenomen, zijn de strategische risico's binnen de VRLN gewogen.

De benodigde weerstandscapaciteit gaat uit van het restrisico (netto risico's) dat de organisatie loopt. Daartoe dient voor de verschillende risico's beoordeeld te worden wat de effectiviteit is van de aanwezige beheersingsmaatregelen en/of aanvullende maatregelen genomen kunnen worden. Het is niet waarschijnlijk dat alle risico's zich in één jaar voordoen in hun maximale omvang. Het weerstandsvermogen is bepaald vanuit de risico score > 9, een risico die in hoge mate de doelstellingen kunnen verhinderen en de stochastische (willekeurige) methode voor de financiële onzekerheid van uitkomsten te bepalen. De percentages worden door de Monte Carlo methodiek willekeurig toegekend. Er wordt aselect een waarde toegekend en deze wordt vermenigvuldigd met het risico. Zo kan een risico dat wij als hoog inschalen door deze methodiek als kans in een bepaald jaar als laag worden ingeschat en zo kunnen er grote verschillen ontstaan.

Het resultaat is hieronder weergegeven en toegelicht.

Weerstandsvermogen 2024

(bedragen in euro's)

Risicogebeurtenis	Kans (K)	Financieel gevolg (E)	Financieel weerstandscapaciteit	% bijdrage aan weerstandscapaciteit 2024
Strategische huisvesting: veranderende wetgeving duurzaamheid en prijsstijgingen	95%	€ 200.000	€ 2.874	0%
Niet voldoen aan wettelijke taken	95%	€ 800.000	€ 42.174	4%
Energielasten stijging	50%	€ 500.000	€ 131.948	13%
Korting op specieke uitkeringen conform regeerakkoord	95%	€ 1.200.000	€ 122.327	12%
Mentale gezondheid medewerkers	75%	€ 500.000	€ 328.634	32%
Financiële gevolgen PTSS als beroepsziekte	95%	€ 1.000.000	€ 385.950	38%
Totaal			€ 1.013.907	100%

In het kader van risicomanagement zijn de hoogste risico's toegelicht. De totale lijst van risico's binnen onze organisatie beperkt zich niet tot onderstaande.

Onvoldoende uitvoering van (wettelijke) taken Publieke Gezondheid (risico: niet voldoen aan wettelijke taken)

De continuïteit en kwaliteit van de wettelijke taken Publieke Gezondheid staan onder druk. Als de GGD de wettelijke taken onvoldoende kan uitvoeren, zijn hier risico's aan verbonden. Daarbij gaat het met name over gezondheidsrisico's voor de regio. Er zijn echter ook risico's welke de wettelijke taken overstijgen. Deze kunnen imagoschade en - bij ernstige escalatie - nalatigheid en/of schadeclaims tot gevolg hebben.

- Toezicht en controle: De inspectie houdt toezicht op de kwaliteit van de zorg en kijkt naar wat er goed gaat, wat risico's zijn en wat beter kan. De inspectie kan ingrijpen als de kwaliteit van zorgverlening onvoldoende is. Hiervoor heeft de inspectie verschillende interventies, zoals een bevel, bestuurlijke boete of publieke waarschuwing. Ingrijpen is dan nodig en hier zijn kosten aan verbonden.
- Goed werkgeverschap: In het arbeidsrecht zijn diverse regels opgenomen voor werkgever en werknemer. In artikel 7:611 van het Burgerlijk Wetboek is vastgelegd dat de werkgever zich als 'goed werkgever' moet gedragen. De negatieve effecten van roofoverval op personeel moeten niet worden onderschat en de kans op langdurige schade voor de organisatie is hierbij groot.
- Financiën: interventies voor bijvoorbeeld het wegwerken van wachtlijsten, of bij een uitbraak/incident, vragen (vaak dure) ad hoc oplossingen.

Om deze risico's te mitigeren is in 2024 gestart met het versterkingstraject: 'Toekomstbestendige GGD'. Naar verwachting heeft de GGD enkele jaren nodig om deze wettelijke taken structureel te versterken, daarbij is de GGD afhankelijk van de financiële middelen en de fasering van deze middelen.

Overhevelen specifieke uitkeringen naar het gemeentefonds (risico: korting op specifieke uitkeringen conform reageerakkoord)

Op basis van het hoofdlijnenakkoord heeft het kabinet besloten om specifieke uitkeringen (SPUK) over te hevelen naar het gemeentefonds en daarop een korting van 10% toe te passen. De overheveling en korting zou moeten ingaan per 1-1-2026. Door de voorgenomen overheveling naar het gemeentefonds zou het oormerk van de bijdrage vervallen. Gemeenten zijn vrij in de bestedingen van het gemeentefonds en dus ook vrij in welk deel van de voormalige SPUK zij aan de veiligheidsregio beschikbaar stellen.

VRLN ontvangt de volgende specifieke uitkeringen:

- Aanvullende Seksuele Gezondheidszorg (ASG), via centrum GGD Zuid-Limburg;
- Versterking Pandemische paraatheid;
- COVID-19 vaccinatie en
- BDuR Veiligheid en versterking Crisisbeheersing.

Naar aanleiding van de overheveling naar het gemeentefonds en de daarbij toegepaste korting van de BDuR hebben de veiligheidsregio's gesproken met de staatssecretaris. Deze heeft aangegeven dat het opheffen van de BDuR als specifieke uitkering een ongewenst effect is geweest.

Middels een schrijven van het ministerie van Justitie en Veiligheid d.d. 11 november jl., heeft de minister te kennen gegeven, dat het kabinet heeft besloten dat de BDuR blijft bestaan als specifieke uitkering en daarmee niet wordt overgeheveld naar het gemeentefonds.

Wat betreft de korting is landelijk de inzet om in de voorjaarsnota 2025 duidelijkheid te geven hoe dit zal gaan uitwerken. Voor nu staat de korting verwerkt vanaf 2026 in de begroting van het ministerie. Een eventuele korting van 10% op de BDuR kan mogelijk gevolgen hebben voor de dienstverlening door crisisbeheersing en brandweerzorg. Crisisbeheersing heeft afgelopen jaren met de versterkingsgelden een ontwikkeling ingezet die door een mogelijke korting geremd kan worden. Voor brandweerzorg is de BDuR al jarenlang een vaste inkomstenbron waar vaste formatie voor is aangenomen die de paraatheid ondersteunt.

Besluitvorming over de overheveling van de SPUK ASG naar het Gemeentefonds heeft, nog niet plaatsgevonden, verwacht maart 2025. Hierdoor is nog onduidelijk wat het totale beschikbare bedrag gaat worden en hoe dit verdeeld gaat worden. Mogelijk leidt dit tot een meer evenwichtige verdeling over de GGD regio's in Limburg.

Ten aanzien van de pandemische paraatheid wordt een afbouwscenario uitgewerkt waarin rekening wordt gehouden met de afbouw van de uitkering tot 2029. Onduidelijk is wat de korting gaat betekenen voor de opdracht aan de GGD.

De kosten van de COVID-19 werden steeds volledig door het Rijk vergoed via de SPUK. Onduidelijk is welke opdracht de GGD'en/gemeenten gaan krijgen en welke vergoeding daarvoor ontvangen gaat worden. De regering heeft nog geen besluit genomen over het structureel verstrekken van de COVID-19 vaccinatie. Op dit moment loopt de voorbereiding van de besluitvorming over de vaccinatie in 2025, waarbij voor 2025 nog onderzocht wordt hoe de vaccinaties bekostigd worden. Nu is dat op basis van een begroting per GGD. Landelijk wordt onderzocht of een vergoeding per vaccinatie haalbaar is.

Strategische huisvesting (risico: veranderende wetgeving duurzaamheid en prijsstijgingen)

De aanpassingen naar flexibel werken, verduurzamen en nieuwbouw van kazernes hebben te maken met forse, onvoorziene prijsstijgingen. De ontwikkelingen op de bouwmarkt leiden tot hoge bouwkosten. Het risico bestaat dat de (ver)bouwkosten harder stijgen dan waar rekening mee is gehouden.

Stijgende energielasten en grondstoffen (risico: energielasten stijgen, hoge prijsindexatie)

Wereldwijde economische ontwikkelingen, waaronder de oorlog in Oekraïne, geven schaarste in grondstoffen. Samen met de schaarste aan professionals op diverse gebieden veroorzaken die stijgingen van de prijzen boven de reguliere indexatie op basis van de consumentenprijsindex. De afgelopen jaren zien we een negatief effect op de energielasten maar ook op de kostprijzen van materieel en voertuigen.

Mentale gezondheid medewerkers (risico: mentale gezondheid medewerkers)

De veranderingen in de maatschappij zorgen voor risico's die snel veranderen. Dit vraagt om een hoge mate van flexibiliteit en veerkracht van onze medewerkers. Vergrijzing en krapte op de arbeidsmarkt hebben invloed op de mentale gezondheid van onze medewerkers. Dit kan tot hogere uitval van medewerkers leiden, kortdurend maar ook langdurig. De voorspelbaarheid van dit risico is laag, de eventuele financiële gevolgen kunnen groot zijn.

Erkenning PTSS als beroepsziekte (risico: financiële gevolgen PTSS als beroepsziekte)

Naast de mentale gezondheid voor medewerkers zijn veiligheidsregio's op dit moment een landelijke regeling voor PTSS aan het uitwerken. Met deze regeling wordt PTSS voor veiligheidsregio's als beroepsziekte erkend. Dit in navolging van bijvoorbeeld Defensie en Politie. Een belangrijk onderdeel van de regeling zijn preventieve maatregelen om PTSS te voorkomen. In de regeling is een bepaling opgenomen waar ook reeds erkende PTSS-gevallen met terugwerkende kracht rechten kunnen ontlenen.

De minister is verzocht om een bijdrage aan de kosten voor uitvoering van deze regeling. Het streven is om de regeling in 2025 in te laten gaan. Echter bij het ingaan van deze regeling is er nog geen inzicht in de financiële kosten die de veiligheidsregio's zelf dragen. Daarvoor is geen duidelijke inschatting te maken van de omvang.

3.1.1 Financiële kengetallen

Volgens de richtlijnen van het BBV worden hier de verplichte kengetallen weergegeven. De kengetallen geven aan over hoeveel financiële ruimte VRLN beschikt om structurele en incidentele lasten te dekken of op te vangen.

Financiële kengetallen

(in percentages)

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Realisatie 2024
Netto schuldquote	38,5%	57,3%	28,7%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	38,5%	57,3%	28,7%
Solvabiliteitsratio	14,4%	7,1%	21,7%
Structurele exploitatieruimte	2,1%	0,4%	0,1%

Netto schuldquote

Het kengetal netto schuldquote, ook wel bekend als de netto-schuld als aandeel van de inkomsten, zegt het meest over de financiële vermogenspositie. De netto schuldquote geeft aan of de gemeenschappelijke regeling investeringsruimte heeft. Daarnaast geeft het kengetal inzicht in de flexibiliteit van de begroting. Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. In de uitgave 'Houdbare Gemeentefinanciën' van de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) is aangegeven dat wanneer de schuld lager is dan de jaaromzet (100%) dit als voldoende kan worden bestempeld. Voor veiligheidsregio's wordt 80% als norm aangehouden. VRLN blijft onder de norm.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft de mate aan waarmee de bezittingen zijn betaald met eigen middelen. Hoe hoger de verhouding eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen, hoe financieel gezonder de gemeenschappelijke regeling. VRLN is in staat aan haar kortlopende en langlopende schulden te voldoen.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van de financiële positie is het van belang te kijken naar de structurele baten en structurele lasten. Structurele baten zijn voornamelijk de gemeentelijke bijdragen en de rijksbijdrage. Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Het percentage voor VRLN ligt ultimo 2024 op 0,1%. Dit betekent dat er geen structurele lasten gedekt worden met incidenteel geld.

3.2 Bedrijfsvoering

3.2.1 Personeel

Onderstaande tabel geeft de omvang van het personeel in ambtelijk dienstverband en het aantal brandweervrijwilligers weer.

Omvang personeel

	31-12-2023		31-12-2024	
	Aantal	%	Aantal	%
Werknemers*	651		675	
Fte	560		602	
Fulltime	318	48,8	327	48,4
Parttime	333	51,2	348	51,6
Brandweer vrijwilligers	752		777	

* Exclusief inhuur

3.2.2 Rechtmatigheidsverantwoording

Het Dagelijks Bestuur geeft aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, en ook alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en interne verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 891.686. De rapporteringsgrens is bepaald op 20% en vastgesteld op € 178.337. Hiermee zijn de toe te lichten aspecten eveneens vastgesteld voor de rechtmatigheidsverantwoording en voor de toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering.

Conclusie

Het Dagelijks Bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 3.196K bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 891.686. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het Dagelijks Bestuur overigens een bedrag van € 2.137K acceptabel op basis van door het Algemeen Bestuur vastgestelde afspraken.

Toelichting op de afwijkingen

Begrotingscriterium

In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door het Algemeen Bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheersingshandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag alsmede het begrotingsjaar van belang zijn. Volgens het BBV dienen de afwijkingen in de jaarrekening herkenbaar te worden opgenomen en van een toelichting te worden voorzien. Als blijkt dat de gerealiseerde uitgaven op programmaniveau hoger zijn dan geautoriseerd, is sprake van begrotingsonrechtmatigheid. Er zijn verschillende typen begrotingsoverschrijdingen. Overschrijdingen die gedurende het jaar bekend werden, zijn in 2024 aan het Algemeen Bestuur voorgelegd, bijvoorbeeld via de bestuursrapportage. Nog niet geautoriseerde overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten, investeringen en baten, die zijn ontstaan na de laatste bestuursrapportage, worden in de jaarverantwoording toegelicht en worden door de vaststelling van de jaarrekening door het Algemeen Bestuur alsnog geautoriseerd.

Het Dagelijks Bestuur concludeert dat er een overschrijding op basis van het begrotingscriterium heeft plaatsgevonden. De totale omvang van de vastgestelde (begrotings)onrechtmatigheid betreft

€ 2.278K. De acceptabel aangeduide begrotingsonrechtmatigheid heeft een omvang van € 2.137K, waarmee het resterende saldo aan begrotingsonrechtmatigheid € 141K bedraagt.

De verschillen tussen de geautoriseerde lasten en de gerealiseerde lasten worden hieronder per programma weergegeven.

(bedragen in duizenden euro's)

Programma	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Vershil
1. Publieke gezondheid			
<i>Baten</i>	28.115	27.388	-727
<i>Lasten</i>	28.499	27.792	-708
2. Brandweezorg			
<i>Baten</i>	36.751	37.150	399
<i>Lasten</i>	36.751	33.977	-2.774
3. Crisisbeheersing			
<i>Baten</i>	7.521	8.467	946
<i>Lasten</i>	7.796	8.307	511
4. Bedrijfsvoering/overhead			
<i>Baten</i>	17.005	19.340	2.336
<i>Lasten</i>	17.390	19.016	1.626
Netto Totaal			4.299
Cumulatief totaal			10.027

De overschrijding van de lasten, voor de programma's Crisisbeheersing en Bedrijfsvoering/overhead bedraagt € 2.137K. Voor beide programma's worden tevens hogere baten verantwoord, respectievelijk € 946K voor Crisisbeheersing en € 2.336K voor Bedrijfsvoering/overhead. De overschrijding van de lasten waarover directe hogere baten zijn verantwoord, worden als acceptabel aangeduid (totaal € 2.137).

De overschrijdingen van de baten (€ 3.681), onderschrijdingen lasten (€ 3.482K) en onderschrijdingen baten (€ 727K) worden bij de vaststelling van de jaarrekening door het Algemeen Bestuur geautoriseerd. Derhalve zijn deze begrotingsafwijkingen rechtmatig.

De verschillen zijn nader toegelicht in paragraaf 6.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten.

Investeringskredieten

In 2024 zijn geen afwijkingen geconstateerd ten aanzien van investeringen in het huidige boekjaar waar geen gevoteerd krediet tegenover staat. Ten aanzien van overschrijdingen van de gevoteerde kredieten in het huidige boekjaar is een overschrijding van € 141K geconstateerd. Dit komt door een toename in de inkooprijzen. Tevens is er een onderschrijding op de gevoteerde kredieten van € 3.987K. Deze onderschrijding komt met name voort uit het niet kunnen plaatsen/uitvoeren van investeringsorders voor brandweezorg en bedrijfsvoering. De investeringen zullen in de komende jaren alsnog plaats gaan vinden. De onderschrijdingen op de gevoteerde kredieten worden bij de vaststelling van de jaarrekening door het Algemeen Bestuur geautoriseerd. Derhalve zijn deze begrotingsafwijkingen rechtmatig.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op het naleven van gestelde voorwaarden bij de uitvoering van de financiële beheersingshandelingen. Deze voorwaarden komen voort uit diverse wet- en regelgeving en hebben onder meer betrekking op aspecten als administratieve bepalingen, duur, normbedragen, bevoegdheden, aanbestedingen, ontvangen subsidies en uitkeringen voor zover deze relevant zijn voor de financiële rechtmatigheid. In het door het Algemeen Bestuur vastgestelde normenkader voor de jaarrekening 2024 zijn de externe en interne regelgeving opgenomen. Het Dagelijks Bestuur komt tot de conclusie dat ten aanzien van de inkopen en aanbestedingen onrechtmatigheid is geconstateerd.

Aanbestedingsrechtmatigheid

De regels over aanbesteden staan in de Aanbestedingswet 2012 en het Aanbestedingsbesluit. In de Gids Proportionaliteit zijn de voorschriften uitgewerkt over de eisen, voorwaarden en criteria die aan inschrijvers en inschrijvingen worden gesteld.

Het niet naleven van de Aanbestedingswet 2012 met betrekking tot deze Europese aanbestedingsnormbedragen bij een aanbesteding van opdrachten, leidt tot een financiële rechtmatigheidsfout. Hierbij wordt een overschrijding van de EU-aanbestedingsgrens verdeeld over 4 jaren, als onrechtmatig aangemerkt. In 2024 is er sprake geweest van overschrijding van de EU-aanbestedingsgrens voor de inkoop van leveringen en diensten (met een drempelwaarde van € 221K (exclusief Btw) voor drie crediteuren. De totale onrechtmatige uitgaven gedurende de peilperiode (2021-2024) bedragen € 1.032K. Hierbij kan € 338K toegerekend worden aan 2024. In 2023 is in de rechtmatigheidsverantwoording voor € 328K verantwoord voor deze crediteuren. De oorzaken voor deze onrechtmatige uitgaven hebben betrekking op dat deze opdrachten stilzwijgend, niet wetmatig zijn verlengd en/of een nieuwe aanbesteding niet tijdig heeft plaatsgevonden.

Tevens is er in 2024 sprake geweest van het niet en/of onjuist aanbesteden volgens de beleidsnormen op basis van het goedgekeurde inkoopbeleid (cf. Gids Proportionaliteit). Hierbij geldt dat voor deze inkopen met een contractwaarde van boven de € 50K, deze minimaal via meervoudige (onderhandse) aanbesteding, aanbesteed dienen te worden. De omvang van deze onrechtmatige inkopen bedragen € 580K, voor vijf crediteuren. De oorzaken voor het niet en/of onjuist aanbesteden van deze inkopen is te wijden aan onjuiste en/of onvolledige ramingen en overschrijdingen van contractwaarden, waarbij niet tijdig de nieuwe aanbestedingen zijn gestart.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

In 2024 zijn geen bijzonderheden ten aanzien van misbruik en oneigenlijk gebruik geconstateerd. VRLN heeft geen nota op misbruik en oneigenlijk gebruik. Deze nota zal in de komende periode worden opgesteld.

3.3 Onderhoud kapitaalgoederen

De belangrijkste kapitaalgoederen die de veiligheidsregio in eigendom heeft betreffen gebouwen, vervoermiddelen (brandweervoertuigen) en ander brandweermaterieel.

Ten aanzien van vervanging van materieel zijn soberheid, doelmatigheid en regionale uniformiteit belangrijke uitgangspunten.

In het kader van risicogerichtheid en focus wordt de standaardisering op onderdelen minder. De brandweer moet dan ook investeren in nieuwe innovatieve technische middelen. Ook wordt er bij aanschaf van nieuwe voertuigen gekeken naar duurzame initiatieven waarbij de primaire inzetfunctie van het voertuig in kwaliteit gelijk moet blijven aan de gestelde eisen. De fasering van duurzame voertuigen wordt het eerste zichtbaar bij de piket voertuigen. Aandacht is hierbij wel nodig voor de



gevolgen voor de infrastructuur, zoals laadfaciliteiten op de locaties van de veiligheidsregio en bij piket functionarissen.

Harmonisatie huisvestingslasten brandweerlocaties

Met ingang van 2017 zijn de exploitatielasten integraal onderdeel van de begroting van de veiligheidsregio. De lasten van groot onderhoud worden in rekening gebracht bij de gemeenten en het onderhoud wordt in opdracht van de gemeenten door de gemeente of VRLN uitgevoerd. Jaarlijks wordt in samenspraak een onderhoudsprogramma opgesteld.

Meerjaren Onderhoudsplannen

Voor gebouwen in eigendom van VRLN en de gehuurde brandweerkazernes zijn Meerjaren Onderhoudsplannen (MJOP's) opgesteld. Sinds de verkoop van het kantoorgebouw aan de Nijmeegseweg in 2024 gaat het om 10 gebouwen in eigendom (2 kantoorgebouwen en 8 brandweerkazernes) en 22 brandweerkazernes met een huurcontract. Op 8 juli 2022 is het MJOP 2022-2026 door het Algemeen Bestuur vastgesteld, maar vanwege de actuele situatie is deze in 2024 bijgesteld. Daarbij is tevens bepaald dat de besparing uit het strategisch huisvestingsplan wordt ingezet voor het opvangen van de stijging van de kosten van het onderhoud.

De veiligheidsregio heeft de volgende gebouwen in eigendom:

Locatie	Adres	Plaats
Hoofdvestiging GGD (Venlo)	Drie Decembersingel	Venlo
Hoofdvestiging GGD (Roermond)	Oranjelaan	Roermond
Brandweerkazerne Echt	Bandertlaan	Echt
Brandweerkazerne Gennep	Paesplasweg	Gennep
Brandweerkazerne Horst	Westsingel	Horst
Brandweerkazerne Ittervoort	Aziëstraat	Ittervoort
Brandweerkazerne Nederweert	Smisserstraat	Nederweert
Brandweerkazerne Stramproy	Bergerothweg	Stramproy
Brandweerkazerne Venlo	Ariënsstraat	Venlo
Brandweerkazerne Weert	De Savorin Lohmanstraat	Weert

Het Meerjarig onderhoudsplan vormt de basis voor het te verrichten onderhoudswerk en daarmee de omvang van de onderhoudsvoorziening. Het groot onderhoud met betrekking tot de locaties Nijmeegseweg, Drie Decembersingel en brandweerpost Roermond is in afwachting van besluitvorming met betrekking tot ontwikkelingen in de huisvesting voor deze locaties, uitgesteld. Het gaat hier om een bedrag van afgerond € 1,6 miljoen.

Rekening houdende met financiële voorschriften en richtlijnen BBV laten we dit deel van de voorziening vrijvallen. Het voorstel aan het Algemeen Bestuur is om dit bedrag in afwachting van definitieve besluitvorming voorlopig te storten in een bestemmingsreserve groot onderhoud gebouwen. Na besluitvorming over de toekomst van de drie panden zal duidelijk worden op welke wijze deze middelen worden ingezet.

3.4 Vennootschapsbelasting

Vanaf 1 januari 2016 zijn overheidsondernemingen van bijvoorbeeld gemeenten, provincies en waterschappen belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (VPB). Met deze wetwijziging wil de Nederlandse overheid gelijkheid creëren tussen overheidsondernemingen en private ondernemingen. Voor zover bekend zijn de hiermee samenhangende financiële gevolgen voor de veiligheidsregio zeer beperkt. Voor de vennootschapsbelasting die op de activiteiten drukt die door de belastingdienst als VPB-plichtig worden aangemerkt, is voor 2024 geen bedrag geraamd. Omdat wij activiteiten verrichten tegen kostprijs en zonder winstoogmerk verwachten wij geen heffing over 2024.

3.5 Financiering

Het beleid van VRLN inzake de financiering is vastgelegd in het treasury-statuuat. Het Dagelijks Bestuur heeft het treasury-statuuat op 11 maart 2022 opnieuw vastgesteld.

Risicobeheer (kasgeldlimiet en renterisiconorm)

De kasgeldlimiet laat zien welk risico er bestaat ten aanzien van vlottende schulden. De renterisiconorm is een maatstaf om te bepalen welke kredietrisico's de veiligheidsregio loopt op de vaste schulden. Dit zijn de schulden met een looptijd langer dan 1 jaar.

Onderstaande tabel geeft het renterisico van de vlottende schuld voor het jaar 2024.

Kasgeldlimiet

(bedragen in duizenden euro's)

(Jaar t = 2024)	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
(1) Vlottende schuld	0	0	0	0
(2) Vlottende middelen	514	406	402	442
(3) Netto vlottend schuld (+) of overschot (-) (1) -(2)	-514	-406	-402	-442
(4) Gemiddelde van (3)	-514	-406	-402	-442
(5) Toegestane kasgeldlimiet				
In geld	7.305	7.305	7.305	7.305
In percentage	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Ruimte (5) groter dan (4)	7.820	7.712	7.708	7.748
Overschrijding (4) groter dan (5)	-	-	-	-
(6) Berekening kasgeldlimiet				
(7) Rekeningtotaal 2024	89.091	89.091	89.091	89.091
(8) Percentage regeling	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
(6)=(7)*(8) kasgeldlimiet 2024	7.305	7.305	7.305	7.305

In 2024 is op het einde van het boekjaar voldaan aan de norm voor de kasgeldlimiet (plafond voor korte financiering < 1 jaar) op grond van de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido).

Onderstaande tabel geeft het renterisico van de vaste schuld.

Renterisiconorm

(bedragen in duizenden euro's)

	2024
Omvang begroting	90.436
(1) Renteherzieningen	0
(2) Aflossingen	7.037
(3) Renterisico (1) + (2)	7.037
(4) Renterisiconorm	18.087
(5a) = (4) > (3) Ruimte onder renterisiconorm	11.050
(5b) = (3) > (4) Overschrijding van de renterisiconorm	n.v.t.
Berekening renterisiconorm ad (4)	
(4a) Begrotingstotaal jaar (t)	90.436
(4b) Percentage regeling	20 %
(4) = (4a) * (4b) / 100 Renterisiconorm jaar (t)	18.087

De renterisiconorm is het bedrag ter grootte van 20% van het begrotingstotaal van 2024. Het renterisico op de vaste schuld mag de renterisiconorm niet overschrijden. Dit is niet het geval.

Liquiditeitsplanning en financieringspositie

In 2024 is geen geldlening aangetrokken. De vaste geldleningen in combinatie met de andere vaste en kortlopende geldleningen, reserves en voorzieningen en het betalingsritme van de gemeenten is voldoende gebleken om de lopende uitgaven inclusief investeringen te bekostigen.

Rentekosten en renteopbrengsten

In 2024 zijn de volgende rentekosten en renteopbrengsten gerealiseerd:

Rentekosten:

Rente vaste geldleningen	€ 288.217
Rente eigen financieringsmiddelen	€ 13.702
Rente kortlopende geldleningen	€ 0

Renteopbrengsten:

Rente rekening-courant/spaarrekeningen	€ 335.431
--	-----------

3.6 Verbonden partijen

De veiligheidsregio kent geen verbonden partijen.

Deel C Jaarrekening

4. Balans per 31 december 2024

Balans per 31 december 2024

(bedragen in duizenden euro's)

ACTIVA	31 december 2024	31 december 2023
VASTE ACTIVA		
Immateriële vaste activa	0	0
Materiële vaste activa	41.105	44.285
- Investerings met een economisch nut	41.105	44.285
Financiële vaste activa	0	0
TOTAAL VASTE ACTIVA	41.105	44.285
VLOTTENDE ACTIVA		
Voorraden	31	31
- Gereed product en handelsgoederen	31	31
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	8.185	7.817
- Vorderingen op openbare lichamen	2.325	2.167
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	5.618	5.584
- Overige vorderingen	242	67
Liquide middelen	481	491
- Kassaldi	2	3
- Banksaldi	478	488
Overlopende activa	2.191	2.941
- De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	180	744
- Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	2.011	2.197
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	10.888	11.280
TOTAAL ACTIVA	51.993	55.565

Balans per 31 december 2024

(bedragen in duizenden euro's)

PASSIVA	31 december 2024	31 december 2023
VASTE PASSIVA		
Eigen vermogen	11.268	8.014
- Algemene reserve	1.605	533
- Bestemmingsreserves	5.948	5.533
- Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	3.716	1.948
Voorzieningen	3.335	4.354
- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	0	0
- Voorzieningen ter egalisering van kosten	3.335	4.354
- Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is	0	0
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van een jaar of langer	20.971	28.009
- Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	20.971	28.009
TOTAAL VASTE PASSIVA	35.575	40.377
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	3.949	3.323
- Overige kasgeldleningen	0	0
- Banksaldi	0	0
- Overige schulden	3.949	3.323
Overlopende passiva	12.469	11.865
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen (met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume)	7.018	7.343
- De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	4.435	2.949
- Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	1.016	1.573
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	16.418	15.188
TOTAAL PASSIVA	51.993	55.565

5. Het overzicht van baten en lasten

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2024

(bedragen in duizenden euro's)

	Realisatie 2023	Primaire begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024
Lasten (excl. toevoegingen aan reserves)				
Publieke Gezondheid	29.005	23.536	28.499	27.792
Brandw eezorg	34.114	37.828	36.751	33.977
Crisisbeheersing	6.441	5.927	7.796	8.307
Overhead	17.378	16.077	17.340	19.016
Onvoorzien	0	50	50	0
Totaal lasten	86.938	83.419	90.436	89.091
Baten (excl. onttrekkingen aan reserves)				
Publieke Gezondheid	13.115	6.324	11.141	10.414
Brandw eezorg	5.884	6.279	6.011	6.410
Crisisbeheersing	2.718	596	2.486	3.432
Overhead	1.903	1.281	1.163	3.582
Algemene dekkingsmiddelen	64	350	350	462
Totaal baten programma's	23.684	14.830	21.151	24.299
Baten gemeentelijke bijdragen				
Publieke Gezondheid	15.932	17.027	16.974	16.974
Brandw eezorg	29.731	31.550	30.740	30.740
Crisisbeheersing	4.834	5.038	5.035	5.035
Overhead	14.221	14.530	15.492	15.297
Totaal baten gemeentelijke bijdragen	64.718	68.144	68.241	68.046
Totaal baten	88.401	82.974	89.391	92.345
Saldo (excl. mutaties reserves)				
Publieke Gezondheid	42	-185	-385	-404
Brandw eezorg	1.501	0	0	3.173
Crisisbeheersing	1.111	-294	-275	160
Overhead	-1.254	-266	-685	-137
Algemene dekkingsmiddelen	64	350	350	462
Onvoorzien	0	-50	-50	0
Totaal programma's	1.463	-445	-1.045	3.254
Saldo van baten en lasten	1.463	-445	-1.045	3.254
Toevoegingen aan reserves	213	77	77	77
Onttrekkingen aan reserves	698	522	1.121	539
Gerealiseerde resultaat	1.948	0	0	3.716

6. Toelichtingen

6.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De veiligheidsregio dient als gemeenschappelijke regeling te voldoen aan de verslaggevingsvoorschriften zoals deze ook voor gemeenten gelden. Deze voorschriften zijn vastgelegd in het BBV. De waarderingsgrondslagen zijn bepaald aan de hand van het BBV dan wel aan de hand van algemeen in het maatschappelijk verkeer aanvaarde normen. De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. De activa en passiva worden opgenomen tegen nominale waarde, tenzij anders vermeld.

6.1.1 Baten en lasten

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 vóór het einde van het begrotingsjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten-gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten-gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (reorganisaties) dient wel een verplichting gevormd te worden.

6.1.2 Vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met eventuele bijdragen van derden, onttrekkingen aan de reserves en/of voorzieningen en de afschrijvingen. De activa met een relatief geringe betekenis worden in het jaar van aanschaf direct ten laste van de rekening van baten en lasten gebracht.

Afschrijving van de activa (lineair of annuïtair (annuïtair bij de Drie Decembersingel bij aanschaf in 2003/2004)) vindt plaats met inachtneming van de verwachte gebruiksduur of nuttigheidsduur. In voorkomende gevallen wordt de afschrijving aangepast aan de herziene verwachte gebruiksduur.

Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. Dergelijke afwaarderingen worden teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken.

Het bestuur heeft in 2016 de afschrijvingstermijnen opnieuw vastgesteld. Deze termijnen worden gehanteerd voor nieuwe investeringen. De investeringen uit eerdere jaren worden afgeschreven op basis van de gebruiksduur die op het moment van de investering werd gehanteerd.

6.1.3 Vlottende activa

- *Vorraden*

Gerede producten worden gewaardeerd tegen de kostprijs of tegen de marktwaarde indien de marktwaarde lager is dan de kostprijs. Dat laatste doet zich vooral voor indien voorraden incourant worden. De kostprijs bestaat uit de betaalde inkoopprijs.

- *Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar*

De vorderingen op openbare lichamen, rekening-courant verhouding met het Rijk en de overige vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien noodzakelijk wordt een voorziening in mindering gebracht voor verwachte oninbaarheid.

- *Liquide middelen en overlopende posten*

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

6.1.4 Vaste passiva

- *Eigen vermogen*

Het eigen vermogen bestaat uit een algemene reserve en bestemmingsreserves. Binnen de bestemmingsreserves is een onderscheid gemaakt tussen reserves met een specifiek bestedingsdoel en bestemmingsreserves die zijn gevormd ter dekking van eerder gedane investeringen.

- *Voorzieningen*

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De onderhoudsegalisatievoorzieningen zijn gebaseerd op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn. In de paragraaf kapitaalgoederen is het beleid nader uiteengezet.

- *Voorzieningen verlofsaldi*

Het verlofsaldo bestaat uit een wettelijk deel, een bovenwettelijk deel, gekochte uren IKB (Individueel keuzebudget) en verlofsparen.

Voor het wettelijk deel mag geen voorziening aangehouden worden. Voor het bovenwettelijk deel is de inschatting dat hiervan 50% bovenmatig is, waarvoor een voorziening gevormd is. De voorzieningen IKB en spaarverlof betreffen uren gekocht door medewerkers die in zijn geheel in de voorziening opgenomen zijn.

- *Vaste schulden met een rentetypische looptijd van een jaar of langer*

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen.

6.1.5 Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

6.1.6 Rechtmatigheidsverantwoording

De verantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de Financiële Verordening 2023 en op basis van de Kadernota Rechtmatigheid 2024:

- De rechtmatigheidsverantwoording ziet toe op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik (M&O) criterium omvat:
 - Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader zoals door het Algemeen Bestuur, op 6 september 2024, is vastgesteld;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de Financiële Verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld, waarbij autorisatie van begrotingsafwijkingen bij de vaststelling van de jaarverantwoording alsnog plaatsvindt.
 - Ten aanzien van het M&O criterium is het M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

6.2 Toelichting op de balans

6.2.1 Vaste activa

Immateriële vaste activa

VRLN kent geen immateriële vaste activa.

Materiële vaste activa

VRLN kent slechts investeringen met een economisch nut.

In onderstaande tabel wordt een correctie van de beginbalans zichtbaar. Deze correctie heeft te maken met een verschuiving in rubricering van de activa categorie 'gronden en terreinen' en 'bedrijfsgebouwen'.

De investeringen met economisch nut worden, inclusief het verloop van de boekwaarde, als volgt onderverdeeld:

Verloopoverzicht materiële vaste activa
(bedragen in duizenden euro's)

	Boekwaarde 31-12-2023	Rubricering beginbalans	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	1.961	-538	0	0	0	0	0	1.423
Bedrijfsgebouwen	24.605	538	385	2.054	1.151	0	0	22.323
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	26	0	0	0	2	0	0	23
Vervoermiddelen	9.192	0	1.167	0	1.636	0	0	8.723
Machines, apparaten en installaties	826	0	0	0	396	0	0	430
Overige materiële vaste activa	7.676	0	1.852	0	1.344	0	0	8.183
Totaal	44.285	0	3.404	2.054	4.530	0	0	41.105

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen zijn:

Investeringsoverzicht

(bedragen in duizenden euro's)

	Werkelijk besteed in 2024	Cumulatief besteed t/m 2024
Tankautospuut Stevensweert	8	508
Tankautospuut Panningen	354	510
Tankautospuut Gennep	148	148
Tankautospuut Meerlo	143	143
Operationele uniformen Brandweer	343	960
SUV boot Roermond	78	78
SUV boot Weert	78	78
SUV boot Venlo	78	78
Airco's diverse brandweerposten	72	72
Vervanging C2000 apparatuur	1.113	1.113
Toegangsbeveiligingssysteem	232	402
Investeringskrediet Regionaal Coördinatie Centrum (RCC)	76	378
Investeringen meubilair en inrichting	92	92
Totaal	2.814	4.560

Financiële vaste activa

VRLN heeft geen financiële vaste activa.

6.2.2 Vlottende activa

Vorraden

De in de balans opgenomen voorraden bestaan uit de volgende categorie:

Vorraden

(bedragen in duizenden euro's)

	Boekwaarde per 31 december 2024	Boekwaarde per 31 december 2023
Gereed product en handelsgoederen	31	31
Totaal	31	31

Deze voorraden gereed product betreffen vaccins.

Uitzettingen kleiner dan 1 jaar

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

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar*(bedragen in duizenden euro's)*

	Boekwaarde per 31 december 2024	Boekwaarde per 31 december 2023
Vorderingen op openbare lichamen	2.325	2.167
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	5.618	5.584
Overige vorderingen	242	67
Totaal	8.185	7.817

In 2024 is het niet noodzakelijk gebleken om een voorziening voor oninbare vorderingen in te stellen.

Voor de rekening-courantverhouding met het Rijk worden hieronder weergegeven het drempelbedrag voor het begrotingsjaar 2024 en voor ieder kwartaal het bedrag aan middelen, bedoeld in artikel 2, vierde lid, van de Wet financiering decentrale overheden, dat in het kader van het drempelbedrag door de veiligheidsregio buiten 's Rijks schatkist is aangehouden.

Wet financiering decentrale overheden*(bedragen in duizenden euro's)*

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	514	406	402	442
Drempelbedrag	1.809	1.809	1.809	1.809
Ruimte onder drempelbedrag	1.294	1.402	1.406	1.366
Overschrijding van het drempelbedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Liquide middelen

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

Liquide middelen*(bedragen in duizenden euro's)*

	Boekwaarde per 31 december 2024	Boekwaarde per 31 december 2023
Kassaldi	2	3
Banksaldi	478	488
Totaal	481	491

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Overlopende activa*(bedragen in duizenden euro's)*

	Boekwaarde per 31 december 2024	Boekwaarde per 31 december 2023
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	180	744
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	2.011	2.197
Totaal	2.191	2.941

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel

(bedragen in duizenden euro's)

	Saldo 31 december 2023	Toevoegingen (uitgaven)	Ontvangen bedragen	Saldo 31 december 2024
Europese overheidslichamen				
ERMWIC Interreg	86	0	86	0
Overige Nederlandse overheidslichamen:				
Kansrijke Start	445	180	445	180
Risk Factory	32	0	32	0
Subsidie natuurbrandbestrijding	17	0	17	0
HPV 18+	128	0	128	0
Het Rijk				
Meerkostenregeling COVID 2023	36	0	36	0
Totaal	744	180	744	180

6.2.3 Vaste passiva*Eigen vermogen*

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

Eigen vermogen*(bedragen in duizenden euro's)*

	Boekwaarde per 31 december 2024	Boekwaarde per 31 december 2023
Algemene reserve	1.605	533
Bestemmingsreserves	5.948	5.533
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	3.716	1.948
Totaal	11.268	8.014

Het verloop in 2024 wordt in volgend overzicht per reserve weergegeven:

Verloopoverzicht reserves

(bedragen in duizenden euro's)

	Boekwaarde per 31 december 2023	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde per 31 december 2024
Algemene reserve	533	1.072	0	0	0	1.605
Algemene reserve	533	1.072	0	0	0	1.605
Bestemmingsreserves t.b.v. dekking van kapitaallasten						
Reserve kapitaallasten huisvesting NMW Venlo	205	11	205	0	11	0
Reserve kapitaallasten huisvesting 3DS Venlo	71	4	0	0	13	61
Reserve kapitaallasten huisvesting GGD Roermond	29	3	0	0	15	16
Subtotaal reserves t.b.v. dekking kapitaallasten	304	17	205	0	39	78
Overige bestemmingsreserves						
Reserve transformatie Meldkamer	962	0	666	0	0	295
Reserve CMA (Centraal Meld- en Actiepunt)	138	0	0	0	0	138
Reserve assurantie eigen risico	709	60	124	0	0	645
Reserve Taakherschikking en Ouderportaal	372	0	0	0	0	372
Reserve inhalen werk	350	0	350	0	0	0
Reserve uitgestelde transitie	90	0	90	0	0	0
Reservering Natuurbrandbestrijding	230	0	0	0	0	230
Reservering Informatieveiligheid	279	0	0	0	0	279
Reserve w aarborgen paraatheid Brandw eer en dienstverlening GGD	300	0	0	0	0	300
Bestemmingsreserve Rijksbijdrage (BDUR) Crisisbeheersing	0	900	0	0	0	900
Bestemmingsreserve Versterken GGD	0	269	0	0	0	269
Bestemmingsreserve CAO-stijging 2025	0	432	0	0	0	432
Bestemmingsreserve Tweede Loopbaanbeleid	0	210	0	0	0	210
Egalisatiereserve Kapitaallasten Brandw eezorg	1.800	0	0	0	0	1.800
Subtotaal overige bestemmingsreserves	5.229	1.871	1.230	0	0	5.870
Bestemmingsreserves	5.533	1.889	1.435	0	39	5.948
Het gerealiseerde resultaat volgens uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	1.948	3.716	347	1.601	0	3.716
Gerealiseerd resultaat	1.948	3.716	347	1.601	0	3.716
Totaal	8.014	6.676	1.782	1.601	39	11.268

Onder 'bestemming resultaat' staan de toevoegingen of onttrekkingen vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaande boekjaar. Onder 'afschrijvingen' staan de verminderingen vermeld in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd.

In het kader van de actualisatie van de reserves en voorzieningen zijn er enkele mutaties doorgevoerd in de reserves. Het Algemeen Bestuur dient een besluit te nemen omtrent de overheveling van bestemmingsreserves naar de algemene reserve bij de jaarrekening 2024.

Daarnaast heeft er voor het rekeningresultaat 2023 een besluit plaatsgevonden over de volgende te vormen bestemmingsreserves:

- versterking GGD, waarbij de termijn is verlengd naar 2025 (termijn nog niet verstreken);
- opvangen Cao, voor 2024 en 2025 (termijn nog niet verstreken) en
- versterking BDuR, waar eerder geen termijn aan gegeven is.

Het Algemeen Bestuur autoriseert bestedingen door middel van de jaarrekening, waarin mutaties en de reserves individueel worden toegelicht en bij de jaarrekening geconstateerde afwijkingen in toevoegingen en onttrekkingen door het Algemeen Bestuur worden geautoriseerd. Deze bestemmingsreserves zijn opgenomen in deze jaarrekening, waarbij het Algemeen Bestuur bij de jaarverantwoording 2024 een besluit gaat nemen.

De aard en de reden van iedere reserve wordt hieronder toegelicht evenals de mutaties die dit boekjaar hebben plaatsgevonden.

Algemene reserve

In de vergadering van 17 april 2015 heeft het Algemeen Bestuur de nota risicomanagement vastgesteld. Het niveau van de algemene reserve is later gemaximeerd tot € 1.250.000. Het saldo van de algemene reserve is € 1,6 miljoen.

Verloopoverzicht vermogenspositie

(bedragen in duizenden euro's)

	Stand per 31 december 2024
Stand eigen vermogen per 31 december 2024	11.268
Af: reserves niet vrij beschikbaar	2.954
Af: kapitaalreserves	78
Resultaat 2024 + weerstandsvermogen	8.236

Overzicht resultaat 2024 + weerstandsvermogen

(bedragen in duizenden euro's)

	Stand per 31 december 2024
Algemene reserve	1.605
Reserve transformatie Meldkamer	295
Reservering Natuurbrandbestrijding	230
Reservering Informatieveiligheid	279
Reserve waarborgen paraatheid Brandweer en dienstverlening GGD	300
Bestemmingsreserve Rijksbijdrage (BDUR) Crisisbeheersing	900
Bestemmingsreserve Versterken GGD	269
Bestemmingsreserve CAO-stijging 2025	432
Reserve Tweede Loopbaanbeleid	210
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	3.716
Resultaat 2024 + weerstandsvermogen	8.236

Reserve kapitaallasten gebouw Nijmeegseweg te Venlo

Deze reserve werd ingezet om een deel van de kapitaallasten op te vangen samenhangend met de aankoop/inrichting van het gebouw Nijmeegseweg 42 te Venlo. Hiervoor werd jaarlijks een bedrag onttrokken aan deze reserve en jaarlijks rente toegevoegd. Bij de actualisatie reserves en voorzieningen (AB 9 september 2024) is besloten om deze reserve te laten vervallen in verband met de verkoop van de Nijmeegseweg en over te hevelen naar de algemene reserve (€ 205.000).

Reserve kapitaallasten gebouw Drie Decembersingel te Venlo

Deze reserve wordt ingezet om een deel van de kapitaallasten op te vangen samenhangend met de aankoop/inrichting van het gebouw Drie Decembersingel te Venlo. Hiervoor wordt jaarlijks een bedrag onttrokken aan deze reserve en wordt jaarlijks rente toegevoegd.

Reserve kapitaallasten gebouw Oranjelaan Roermond

Deze reserve wordt ingezet om een deel van de kapitaallasten op te vangen samenhangend met de aankoop/inrichting van het gebouw Quadrivium aan de Oranjelaan in Roermond. Hiervoor wordt jaarlijks een bedrag onttrokken aan deze reserve en wordt jaarlijks rente toegevoegd.

Reserve transformatie meldkamer

Op 21 december 2012 heeft het Algemeen Bestuur besloten tot het vormen van een reserve ten behoeve van de schaalvergroting meldkamer brandweer. De meldkamer van Limburg-Noord is samengevoegd met de meldkamer van Zuid-Limburg en in 2016 heeft de verhuizing naar Maastricht plaatsgevonden. De bestemming van de reserve is in de jaarrekening 2021 verruimd. Ook de kosten van de transformatie van de informatievoorziening mogen ten laste van de reserve worden gebracht. In 2024 is er € 637.000 overgeheveld van deze reserve naar de algemene reserve (Algemeen Bestuur 9 september 2024). Tevens is er in 2024 een bedrag van € 29.000 onttrokken ten behoeve van de exploitatie. Bij de actualisatie reserves en voorzieningen is besloten, dit nog jaarlijks te doen voor de komende vijf jaar.

Reserve CMA (Centraal Meld- en Actiepunt)

De reserve CMA is gevormd in het kader van de vereffening van resultaten op het specifiek ten laste van de centrumgemeente Venlo uitgevoerde CMA. Bij eventuele beëindiging van deze activiteit wordt het bedrag aangewend ter dekking van eventuele frictiekosten. Het Algemeen Bestuur heeft besloten dat de activiteiten voor het CMA ingaande 2018 zijn beëindigd. De eventuele frictiekosten komen ten laste van deze reserve. In 2024 is hier geen beroep op gedaan. Met de gemeente Venlo is afgesproken dat het restant saldo wordt aangewend voor een door de gemeente aan te wijzen bestemming.

Reserve assurance eigen risico

Bij de aanbesteding van de verzekeringen is ervoor gekozen een deel van de verzekeringen met betrekking tot het materieel stop te zetten en dit risico zelf te dragen. In 2015 is voor dit doel de bestemmingsreserve assurance eigen risico gevormd. De bestemmingsreserve wordt ingezet om het eigen risico van schades op te vangen. In 2024 is € 60.000 gestort en € 124.000 onttrokken ten behoeve van de afwikkeling van de verzekeringsuitkeringen 2024 en voor het opvangen van de hogere verzekeringspremie aansprakelijkheid vanwege het aansluiten op de landelijke regeling. Voor risico's op het gebied van de dienstongevallen wordt vanaf 2024 een beroep gedaan op het landelijk door de veiligheidsregio's ingerichte Waarborgfonds.

Reserve taakherschikking en ouderportaal

Vanwege de coronapandemie is in 2020 de implementatie van het ouderportaal stopgezet, deze is in 2021 hervat. Daarnaast is in 2020 ook de taakherschikking binnen de jeugdgezondheidszorg vanwege corona stopgezet. In 2024 was begroot het volledige bedrag van € 372.000 in te zetten voor taakherschikking, echter door de prioritering van het versterkingsplan is hier geen invulling aangegeven. Naar verwachting wordt de uitwerking van taak herschikt werken in 2025 weer opgepakt.

Reserve inhalen werk

Door de coronacrisis is sprake van uitgestelde werkzaamheden die ingehaald moeten worden. Bij de jaarrekening 2020 is hiervoor een bedrag gereserveerd van € 694.000. In 2021 is een deel van de inhaalslag uitgevoerd en is hiervoor € 344.000 onttrokken aan deze reserve. Bij de actualisatie reserves en voorzieningen (AB 9 september 2024) is besloten om € 140.000 over te hevelen naar de algemene reserve en € 210.000 te bestemmen voor het Tweede Loopbaanbeleid. Hiervoor is een nieuwe bestemmingsreserve gevormd.

Reserve uitgestelde transitie

Vanwege de coronacrisis was het niet mogelijk om de in 2020 geplande transitie van de organisatie op te starten. Bij de jaarrekening 2020 is daarom een bedrag gereserveerd van € 442.000. In 2021 is een start gemaakt met de transitie, hiervoor is € 353.000 onttrokken aan de reserve. In 2022 en 2023 is geen aanspraak gemaakt op deze reserve. Bij de actualisatie van de reserves en voorzieningen (AB 9 september 2024) is besloten om € 90.000 over te hevelen naar de algemene reserve.

Reservering Natuurbrandbestrijding

In lijn met de afspraken met het Rijk zijn de ontvangen subsidie van de meerkosten in de bestrijding van de brand op de Meinweg (€ 230.000) gereserveerd voor natuurbrandbestrijding. Bij de actualisatie reserves en voorzieningen is besloten deze reserve te handhaven en na het project 'natuurbranden' opnieuw te bezien.

Reservering Informatieveiligheid

Deze reserve is gevormd om de informatieveiligheid van VRLN te versterken door de aanschaf van een SIEM-oplossing (Security Information and Event Management). Dit helpt organisaties bedreigingen te detecteren, te analyseren en erop te reageren voordat ze bedrijfsactiviteiten schade berokkenen. Er is nu een eerste monitorsysteem dat nog verder uitgebreid moet worden. De reserve wordt ingezet als start van de noodzakelijke investeringen. Naast technologische maatregelen worden in de organisatie interne procedures aangescherpt. In 2023 is conform de resultaatbestemming 2022 € 100.000 toegevoegd. Bij de actualisatie reserves en voorzieningen (AB 9 september 2024) is besloten deze reserve (€ 279.000) te handhaven en voor de nabije toekomst in te zetten voor de incidentele kosten voor informatieveiligheid.

Reserveren waarborgen paraatheid Brandweer en dienstverlening GGD

De geplande uitstroom is de komende jaren veel hoger dan in de afgelopen tijd. Medewerkers stoppen daarnaast eerder door het inzetten van opgespaarde verlofuren. In roosterfuncties moet vervanging per direct plaatsvinden. Dit maakt het versneld werven en opleiden van personeel noodzakelijk. In 2023 is het volledige bedrag van € 300.000 hiervoor bestemd. In 2024 hebben er géén mutaties plaatsgevonden op deze reserve.

Bestemmingsreserve Rijksbijdrage (BDuR) Crisisbeheersing

Conform het besluit van het Algemeen Bestuur op 5 juli 2024 is deze bestemmingsreserve gevormd uit het jaarrekeningresultaat 2023 (€ 900.000). Het doel van deze reserve is om het programma Crisisbeheersing te versterken in de komende periode. Het incidentele saldo wordt ingezet voor incidentele activiteiten in het kader van versterking crisisbeheersing, zoals het ontwikkelen van crisisscenario's voor de Risk Factory en externe inhuur voor opzet van programma's weerbaarheid en continuïteit.

Bestemmingsreserve Versterken GGD

Conform het besluit van het Algemeen Bestuur op 5 juli 2024 is deze bestemmingsreserve (€ 269.000) gevormd uit het jaarrekeningresultaat 2023. Het doel van deze reserve is om de GGD te versterken in 2025.

Bestemmingsreserve Cao-stijging 2025

Conform het besluit van het Algemeen Bestuur op 5 juli 2024 is deze bestemmingsreserve gevormd (€ 432.000) uit het jaarrekeningresultaat 2023. Het doel van deze reserve is om de Cao-stijgingen van 2025 op te kunnen vangen.

Reserve Tweede Loopbaanbeleid

Bij de actualisatie reserves en voorzieningen (Algemeen Bestuur 9 september 2024) is besloten om € 210.000 over te hevelen van de Reserve inhalen werk naar de Reserve Tweede Loopbaanbeleid. Hiervoor is een nieuwe bestemmingsreserve Tweede Loopbaanbeleid gevormd.

Egalisatiereserve kapitaallasten brandweezorg

In 2017 is deze bestemmingsreserve gevormd vanuit de onderuitputting van de kapitaallasten. Deze reserve wordt ingezet om de verwachte stijgende kapitaallasten als in de lijn van het investeringsprogramma in de komende jaren op te vangen. In 2018, 2019, 2020 en 2021 is respectievelijk € 106.000, € 260.000, € 218.000 en € 433.000 toegevoegd aan deze reserve. In 2022

hebben er geen stortingen en onttrekkingen plaatsgevonden in deze reserve. In 2023 is € 137.000 toegevoegd aan deze reserve en in 2024 hebben er geen stortingen en onttrekking plaatsgevonden in deze reserve. Bij de actualisatie reserves en voorzieningen (AB 9 september 2024) is besloten deze reserve te handhaven (€ 1.800.000), periodiek te iken en te maximaliseren op € 2 miljoen.

Toevoegingen en onttrekkingen reserves, onderverdeeld naar incidenteel en structureel

(bedragen in duizenden euro's)

	Toevoeging incidenteel	Toevoeging structureel	Onttrekking incidenteel	Bestemming resultaat vorig boekjaar (incidenteel)	Onttrekking structureel
Algemene reserve	1.072	0	0	0	0
Reserves t.b.v. dekking kapitaallasten	0	17	205	0	39
Overige bestemmingsreserves	1.871	0	1.230	0	0
Bestemmingsreserves	1.871	17	1.435	0	39
Het gerealiseerde resultaat volgens uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	2.097	0	347	1.601	0
Gerealiseerd resultaat	2.097	0	347	1.601	0
Totaal	5.040	17	1.782	1.601	39

Voorzieningen

Verloopoverzicht voorzieningen

(bedragen in duizenden euro's)

	Boekwaarde per 31 december 2023	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde per 31 december 2024
Onderhoudsegalisatievoorzieningen m.b.t. gebouwen					
Voorziening groot onderhoud gebouw en VRLN	2.704	393	1.241	324	1.532
Subtotaal onderhoudsegalisatievoorzieningen m.b.t. gebouwen	2.704	393	1.241	324	1.532
Overige egalisatievoorzieningen					
Voorziening ouderen-, volw assenen- en jongerenmonitor	143	98	0	173	68
Voorziening aan jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen met een niet vergelijkbaar volume	674	166	0	0	841
Voorziening verlofsparen	78	0	0	4	75
Voorziening KB-uren	755	65	0	0	820
Subtotaal overige egalisatievoorzieningen	1.650	330	0	177	1.803
Totaal	4.354	723	1.241	501	3.335

In de kolom 'vrijval' zijn de bedragen opgenomen die ten gunste van de rekening van baten en lasten zijn vrijgevallen. Alle aanwendingen van de voorziening zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht.

Voorziening groot onderhoud gebouwen VRLN

Op basis van MJOP's is bepaald hoeveel geld er de komende jaren nodig is voor groot onderhoud aan de panden die in eigendom zijn van VRLN. Op basis hiervan is bepaald wat de jaarlijkse noodzakelijke storting in de voorziening is.

Door ontwikkelingen rond de huisvesting van VRLN is in de uitvoering afgeweken van het oorspronkelijke onderhoudsplan. Op 8 juli 2022 heeft het Algemeen Bestuur het strategische huisvestingplan vastgesteld. In december 2023 heeft het AB besloten over de herijking van dit plan. In dit plan wordt uitgegaan van de verkoop van de Nijmeegseweg, het aanpassen van de locatie Drie Decembersingel en de nieuwbouw van een aantal kazernes. Daarnaast geldt dat een herijking heeft plaatsgevonden van de uitgangspunten ten aanzien van de huisvesting van de GGD locaties. Dit is van invloed op het onderhoud van nieuwe en bestaande GGD locaties maar deels ook op het plegen van onderhoud aan brandweerkazernes. Er liggen concrete plannen om op een aantal locaties

panden te combineren voor brandweer en GGD. Dit onderhoud wordt meegenomen tijdens de aanpassing/verbouwingen van de betreffende locaties.

Door de ontwikkelingen is waar mogelijk onderhoud uitgesteld. Op 8 juli 2022 is het MJOP 2022-2026 door het Algemeen Bestuur vastgesteld, maar vanwege de actuele situatie is deze in 2024 bijgesteld. Na de uitvoering van het strategische huisvestingplan wordt het MJOP aangepast. De opbouw van de voorziening groot onderhoud zal hier dan op aangepast worden, hierbij kan dan ook rekening worden gehouden met de forse prijsstijgingen van de afgelopen jaren die nog niet in het MJOP verwerkt zijn.

Het groot onderhoud met betrekking tot de locaties Nijmeegseweg, Drie Decembersingel en brandweerpost Roermond is in afwachting van besluitvorming met betrekking tot ontwikkelingen in de huisvesting voor deze locaties. Rekening houdend met financiële voorschriftenrichtlijnen BBV valt een deel van de voorziening vrij. Het voorstel aan het Algemeen Bestuur is om dit bedrag in afwachting van definitieve besluitvorming voorlopig te storten in een bestemmingsreserve groot onderhoud gebouwen. Na besluitvorming over de toekomst van de drie panden zal duidelijk worden op welke wijze deze middelen worden ingezet.

Voorziening ouderen-, volwassenen- en jongerenmonitor

In de Wet publieke gezondheid (Wpg) is de gemeenten opgedragen om elke vier jaar een nota 'Lokaal gezondheidsbeleid' op te stellen die is gebaseerd op een analyse van de gezondheidssituatie van de bevolking. Om aan deze wettelijke verplichting te voldoen is deze voorziening opgevoerd waaraan jaarlijks een bedrag wordt gedoteerd en waar één keer in de vier jaar een beroep op wordt gedaan wordt voor de uitvoering van de volwassenen en ouderenmonitor en de jongerenmonitor. In 2024 is er € 98.000 gedoteerd aan deze voorziening en is er € 173.000 onttrokken ten behoeve van gezondheidsmonitor voor volwassenen en ouderen (I&O Research).

Voorziening aan jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen met een niet vergelijkbaar volume

In 2022 zijn, gezien de gewijzigde regelgeving en de mogelijkheid tot verlofsparen, de bestaande voorziening en balansposten geactualiseerd. Dit leidt in 2022 tot een aparte voorziening voor verlofsparen (BBV-eis) en een voorziening voor IKB-uren.

Voor het wettelijk deel mag geen voorziening aangehouden worden. Voor het bovenwettelijk deel (bovenwettelijke uren met een niet vergelijkbaar volume) is de inschatting dat hiervan 50% bovenmatig is, waarvoor een voorziening gevormd is. Er is in 2024 een bedrag van €166.000 gestort. Per 31 december 2024 heeft deze een waarde van € 841.000.

Voorziening verlofsparen

Met ingang van 2022 bestaat de mogelijkheid tot verlofsparen. Dit is een verplichting naar de betreffende medewerkers, die volledig opgenomen is in deze voorziening. Per 31 december 2024 heeft deze een waarde van € 75.000.

Voorziening IKB-uren (Individueel Keuze Budget)

In de voorziening IKB-uren is de waarde opgenomen van de door medewerkers gekochte IKB-uren. Deze IKB-uren zijn geheel verwerkt in deze voorziening. Er is een storting van € 65.000 gedaan. Per 31 december 2024 heeft deze een waarde van € 820.000.

Vaste schulden met een looptijd langer dan een jaar

De onderverdeling van de in de balans opgenomen vaste schulden met een looptijd langer dan een jaar is als volgt:

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar*(bedragen in duizenden euro's)*

	Boekwaarde per 31 december 2024	Boekwaarde per 31 december 2023
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	20.971	28.009
Overige schulden	0	0
Totaal	20.971	28.009

In onderstaand overzicht staat het verloop van vaste schulden met een looptijd langer dan een jaar.

Verloop vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar*(bedragen in duizenden euro's)*

	Saldo 31 december 2023	Vermeerderingen	Aflossingen	Saldo 31 december 2024
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	28.009	0	7.037	20.971
	28.009	0	7.037	20.971

6.2.4 Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Vlottende passiva*(bedragen in duizenden euro's)*

	Boekwaarde per 31 december 2024	Boekwaarde per 31 december 2023
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	3.949	3.323
Overlopende passiva	12.469	11.865
Totaal	16.418	15.188

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan een jaar

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Specificatie netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar*(bedragen in duizenden euro's)*

	Boekwaarde per 31 december 2024	Boekwaarde per 31 december 2023
Overige kasgeldleningen	0	0
Banksaldi	0	0
Overige schulden	3.949	3.323
Totaal	3.949	3.323

De post overige schulden bestaat met name uit het saldo van de crediteuren.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Specificatie overlopende passiva

(bedragen in duizenden euro's)

	Boekwaarde per 31 december 2024	Boekwaarde per 31 december 2023
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen (met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume)	7.018	7.343
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	4.435	2.949
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	1.016	1.573
Totaal	12.469	11.865

De verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen (de nog te betalen bedragen) bestaan voornamelijk uit kosten brandweervrijwilligers die in december gemaakt zijn en in januari betaald worden, afrekening meldkamer 2024, kosten verbouwing PPMO baan, kosten vaccinatieproject en het voorschot voor coronakosten dat van het Rijk ontvangen is.

De in de balans opgenomen van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren kunnen als volgt worden gespecificeerd:

De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren

(bedragen in duizenden euro's)

	Saldo 31 december 2023	Ontvangen bedragen	Aflossingen (uitgaven)	Saldo 31 december 2024
Overige Europese en Nederlandse overheidslichamen:				
Scholing brandweerpersoneel /VWS	4	0	0	4
Kansrijke Start	0	458	263	195
Fieldlab	301	454	632	123
Versterking Infectieziekte- en Pandemiebestrijding (VIP)	125	380	110	395
Risk Factory	45	158	15	188
Natuurbrand (Interreg)	0	215	0	215
Het Rijk				
SPUK COVID 2024	2.323	2.281	1.479	3.125
Versterking Infectieziekte- en Pandemiebestrijding (VIP)	66	1.017	901	183
Ontheemden Oekraïne	86	0	77	8
Totaal	2.949	4.964	3.478	4.435

Langlopende financiële verplichtingen

De veiligheidsregio is voor een aantal jaren verbonden aan, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen. Hieronder volgen de belangrijkste van deze verplichtingen:

Huurovereenkomsten

In het kader van de huur van GGD-panden is voor ongeveer € 881K (huur- en servicekosten) aan verplichtingen aangegaan. Voor de brandweerkazernes bedraagt de jaarlijkse huur en servicekosten circa € 1.442K.

Investeringsverplichtingen

Voor balansdatum zijn investeringsverplichtingen aangegaan. Deze hangen samen met investeringen die worden uitgevoerd over een periode die over het boekjaar heen loopt.

Overige langlopende verplichtingen

Voor de toelichting op de langlopende verplichtingen wordt verwezen naar de bijlage.

Verlofuren

Conform BBV wordt geen voorziening gevormd voor het openstaand verlof met een jaarlijks vergelijkbaar volume. Het jaarlijks vergelijkbaar volume bij VRLN bedraagt 44.000 uur (bovenwettelijk verlof 50% en wettelijk verlof 100%).

6.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de begroting na wijziging worden hieronder toegelicht. De baten en lasten zijn opgenomen per programma en worden nader verklaard.

6.3.1 Programma Publieke Gezondheid

Totaal Programma Publieke Gezondheid

(bedragen in duizenden euro's)

050225

	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Verschil begroting - realisatie
Lasten (excl. toevoegingen aan reserves)			
Publieke Gezondheid	28.499	27.792	708
Totaal lasten	28.499	27.792	708
Baten (excl. onttrekkingen aan reserves)			
Publieke Gezondheid	11.141	10.414	-727
Totaal baten programma	11.141	10.414	-727
Baten (gemeentelijke bijdragen)			
Publieke Gezondheid	16.974	16.974	0
Totaal baten gemeentelijke bijdragen	16.974	16.974	0
Totaal baten	28.115	27.388	-727
Saldo van baten en lasten	-385	-404	-19 N
Toevoegingen aan reserves	3	3	0
Onttrekkingen aan reserves	387	15	-372
Gerealiseerde resultaat	0	-391	-391 N

Binnen het programma Publieke Gezondheid is er een tekort van € 0,4 miljoen. Dit is veroorzaakt door diverse voor- en nadelen.

De lasten voor Landelijke Functie Opschaling Infectieziektebestrijding (LFI), Versterking Infectieziektebestrijding en Pandemische paraatheid (VIP) en de landelijke bijdrage voor COVID-19 bestrijding zijn € 1,05 miljoen lager dan begroot. De impact op het resultaat is echter beperkt omdat de inkomsten (SPUK's) gekoppeld zijn aan de daadwerkelijke gemaakte kosten, die met eenzelfde bedrag lager zijn.

Exclusief LFI, VIP en COVID-19 is er sprake van € 0,8 miljoen hogere lasten, voornamelijk personele lasten. De hogere personele inzet is het gevolg van vervanging van verzuim en extra personele inzet als gevolg van toename van activiteiten (o.a. reizigerszorg) en projecten (o.a. Kei Gezond, Kansrijke Start, IZA/GALA) waar aanvullende/externe financiering tegenover staat. De extra kosten zijn voor € 0,6 miljoen gedekt door meer uitkering UWV (vervanging ziekte/zwangerschap), hogere inkomsten uit de eerder genoemde projecten en/of het tijdelijk niet invullen van bepaalde vacatures.

Als gevolg van achterstanden, werkdruk en het relatief hoge verzuim is er geen invulling gegeven aan de implementatie van taakherschikking binnen de jeugdgezondheidszorg. Oorspronkelijk stond deze gepland, waarbij de extra kosten gefinancierd werden uit de reserve taakherschikking. De onttrekking van deze reserve heeft niet plaatsgevonden omdat het doel van de bestemming nog niet is behaald.

Aanvullend is er sprake van structureel stijgende kosten voor software en automatisering. Hiervan zijn de kosten in 2024 € 0,1 miljoen boven begroting uitgekomen.

6.3.2 Programma Brandweezorg

Totaal Programma Brandweezorg

(bedragen in duizenden euro's)

050225

	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Vershil begroting - realisatie
Lasten (excl. toevoegingen aan reserves)			
Brandweezorg	36.751	33.977	2.774
Totaal lasten	36.751	33.977	2.774
Baten (excl. onttrekkingen aan reserves)			
Brandweezorg	6.011	6.410	399
Totaal baten programma	6.011	6.410	399
Baten (gemeentelijke bijdragen)			
Brandweezorg	30.740	30.740	0
Totaal baten gemeentelijke bijdragen	30.740	30.740	0
Totaal baten	36.751	37.150	399
Saldo van baten en lasten	0	3.173	3.173 V
Toevoegingen aan reserves	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	3.173	3.173 V

In de begroting van brandweezorg heeft er conform notitie overhead een overheveling plaatsgevonden van personele lasten van de post overhead naar primair proces. In de realisatie van personele lasten zijn deze echter nog geland op overhead conform oude situatie. Daardoor ontstaat een voordeel van € 800K op de personele lasten primair proces bij brandweezorg versus een tekort van € 800K op overhead. Overhead is opgenomen in het programma bedrijfsvoering. Deze twee posten dienen in samenhang te worden bekeken, maar leiden binnen het programma Brandweezorg tot een verhoogd positief resultaat. In de overhead bij bedrijfsvoering zit een negatief aandeel van brandweezorg van € 800K.

Op de personele baten van incidentbestrijding zit een nadeel omdat de daadwerkelijke FLO lasten lager waren dan voorzien. Dat leidt tot minder opbrengsten. Per saldo geeft dit een neutraal resultaat, omdat de lasten op FLO ook lager zijn dan voorzien.

Op de vrijwilligerskosten zien we een voordeel van € 550K. Dit is te relateren aan de relatief weinig (langdurige) inzetten die we dit jaar hebben gehad. Met name natuurbranden vragen om langdurige en grootschalige inzet. We zien in 2024 nagenoeg geen natuurbranden. Ook op de piketkosten zien we om dezelfde reden een voordeel van € 65K.

We zien dat er lagere kapitaallasten zijn op diverse materiële kostenplaatsen, van ongeveer € 800K. Dit voordeel wordt veroorzaakt, doordat er langere levertijden zitten op onder andere voertuigen waardoor aanbestedingen een veel langere doorlooptermijn hebben. Daarmee wordt een aantal investeringen doorgeschoven naar volgende jaren.

Het groot onderhoud met betrekking tot de brandweerpost Roermond is, in afwachting van besluitvorming met betrekking tot mogelijke nieuwbouw, uitgesteld. Een deel van de voorziening (€ 378K) valt hiermee op basis van financiële voorschriften en richtlijnen vrij binnen dit programma.

De verkoop van diverse afgeschreven voertuigen heeft meer opgeleverd dan van tevoren voorzien. Dat leidt tot een voordeel van € 85K op de baten binnen materieel.

In zijn algemeenheid zien we dat binnen brandweezorg te weinig capaciteit aanwezig is om aan alle gewenste taken uitvoering te geven, waardoor bijvoorbeeld aanbestedingen later hebben plaatsgevonden of zijn uitgesteld. De vastgestelde formatie is onvoldoende om uitvoering te geven aan alle voorgenomen taken in ons jaarplan. Hoewel er binnen brandweezorg een positief financieel resultaat is, bestaat dit met name uit incidentele voordelen, waarvan geen (vaste) formatie kan worden aangenomen. Er zal binnen de eigen begroting moeten worden geprioriteerd op taken en budgetten om ruimte vrij te maken voor extra personele capaciteit. Daarnaast zijn in 2024 niet alle vacatures ingevuld. Streven is, dit in 2025 volledig in te vullen en te realiseren.

Door het niet doorgaan van een manschappen opleiding en het eenzijdig annuleren van opleidingen door het NIPV zijn er op vakbekwaamheid minder lasten gerealiseerd dan begroot. Dit heeft geen effect gehad op de paraatheid.

Deze posten tezamen met een cumulatie van kleinere onderschrijdingen op diverse posten leidt voor brandweezorg tot een flink overschot in 2024, waarvan het merendeel incidenteel is.

6.3.3 Programma Crisisbeheersing

Totaal Programma Crisisbeheersing

(bedragen in duizenden euro's)

050225

	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Verschil begroting - realisatie
Lasten (excl. toevoegingen aan reserves)			
Crisisbeheersing	7.796	8.307	-511
Totaal lasten	7.796	8.307	-511
Baten (excl. onttrekkingen aan reserves)			
Crisisbeheersing	2.486	3.432	946
Totaal baten programma	2.486	3.432	946
Baten (gemeentelijke bijdragen)			
Crisisbeheersing	5.035	5.035	0
Totaal baten gemeentelijke bijdragen	5.035	5.035	0
Totaal baten	7.521	8.467	946
Saldo van baten en lasten	-275	160	435 V
Toevoegingen aan reserves	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	275	29	-246
Gerealiseerde resultaat	0	189	189 V

In het kader van de versterking Crisisbeheersing zijn interne medewerkers doorgeschoven en nieuwe talenten binnengehaald op vacatureruimte. Er staat nog een aantal vacatures open die een positief resultaat leveren op de personele lasten. Daar tegenover staat, dat een aantal krachten op inhuurbasis is binnengehaald, vanwege de specifieke kennis die gevraagd wordt voor bepaalde taken. Deze twee posten moeten in samenhang worden gezien en geven een resultaat van € 256K positief.

Er is een per saldo overschrijding van € 68K op de materiële lasten en baten, dit is een cumulatie van meerdere kleinere meest niet beïnvloedbare posten zoals indexatie van convenanten met onze ketenpartners.

De afrekening met Veiligheidsregio Zuid Limburg met betrekking tot de meldkamer is voordeliger uitgevallen doordat een aantal vacatures niet of later is ingevuld. Er zijn dus lagere lasten (€ 246K) en daarmee een lagere onttrekking aan de reserve meldkamer (€ 246K). Dit geeft een budgettair neutraal effect.

6.3.4 Bedrijfsvoering/Overhead

Totaal Overhead

(bedragen in duizenden euro's)

050225

	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Verschil begroting - realisatie
Lasten (excl. toevoegingen aan reserves)			
Overhead	17.390	19.016	-1.626
Totaal lasten	17.390	19.016	-1.626
Baten (excl. onttrekkingen aan reserves)			
Overhead	1.513	4.043	2.530
Totaal baten overhead	1.513	4.043	2.530
Baten (gemeentelijke bijdragen)			
Overhead	15.492	15.297	-195
Totaal baten gemeentelijke bijdragen	15.492	15.297	-195
Totaal baten	17.005	19.340	2.336
Saldo van baten en lasten	-385	324	710 V
Toevoegingen aan reserves	75	75	0
Onttrekkingen aan reserves	460	495	34
Gerealiseerde resultaat	0	744	744 V

Binnen dit programma zit een deel van het effect van de vrijval van de voorziening groot onderhoud gebouwen, € 1.241K. Dit doen we op basis van financiële voorschriften en richtlijnen (BBV). Dit als gevolg van de keuzes die zijn gemaakt met betrekking tot groot onderhoud werkzaamheden van de locaties Nijmeegseweg en Drie Decembersingel in afwachting van besluitvorming met betrekking tot ontwikkelingen in de huisvesting voor deze locaties.

Binnen overhead ontstaat een tekort van € 800K op de personele lasten versus een overschot van € 800K bij brandweezorg (zie toelichting bij Brandweezorg). Deze twee posten dienen in samenhang te worden bekeken, maar leiden binnen het programma overhead tot een negatief resultaat. In de overhead bij bedrijfsvoering zit een negatief aandeel van brandweezorg van € 800K.

Er is in 2024 eenmalig een hogere dotatie in de voorziening jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen en voorziening IKB-uren gedaan van € 232K. Deze dotatie was bij het opstellen van de begroting nog niet geraamd.

Door een combinatie van de lagere rente op de financieringsmarkt en hogere renteopbrengsten van de rekening courant ontstaat een voordeel van € 462K. Bij de bestuursrapportage was reeds een voordeel van € 404K gemeld.

Binnen team ICT heeft een overschrijding op de personele lasten van € 338K plaatsgevonden door extra externe inhuur om aan alle doelstellingen te kunnen voldoen. Daarnaast is er een fors negatief resultaat van € 506K op de kosten van software, hardware, dataverkeer en telefonie. Dit tekort was

reeds voorzien en het bestuur heeft vanaf 2025 extra financiële middelen toegekend voor ICT en informatieveiligheid (zie toelichting bij paragraaf bedrijfsvoering).

Er waren in 2024 lagere kosten voor onderhoud gebouwen en overige huisvestingskosten van € 286K in totaal.

6.3.5 Overzicht incidentele baten en lasten

Hier volgt een samenvatting van de incidentele afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Incidentele baten

(bedragen in duizenden euro's)

Omschrijving		
Publieke Gezondheid:	COVID	-800 N
	VIP/LFI	-250 N
	Personele baten (incl. verzuim en verg. UWV)	135 V
	Overige baten (Projecten, subsidie IZA/GALA)	210 V
	Detachering personeel	110 V
Brandweezorg:	Incidentele baten verkoop materieel brandweer	85 V
	Vrijval voorziening groot onderhoud	378 V
Crisisbeheersing:	BDUR toegekend voor versterking crisisbeheersing	1.130 V
Overhead:	Verkoopopbrengst pand Nijmeegseweg	102 V
	Vrijval voorziening groot onderhoud	1.241 V
Totaal		2.340 V

+ '= Voordeel; '- '= Nadeel

Incidentele lasten

(bedragen in duizenden euro's)

Omschrijving		
Publieke Gezondheid:	COVID	770 V
	VIP/LFI	250 V
	Personele lasten (incl. verzuim en verg. UWV)	-715 N
	Overige lasten (Projecten, subsidie IZA/GALA)	-114 N
Brandweezorg:	Lagere personele lasten (hogere lasten bij overhead)	800 V
	Lagere kosten vrijwilligers	550 V
	Lagere kosten diverse piketten	65 V
	Lagere kosten vakbekwaam	300 V
	Lagere kapitaallasten ivm langere doorlooptijd investeringen	500 V
Crisisbeheersing:	Hogere personele lasten door versterking crisisbeheersing	-874 N
Overhead:	Hogere personele lasten brw (lagere lasten bij brw)	-800 N
	Overschrijding lasten ICT en informatieveiligheid	-506 N
	Lagere lasten gebouw en onderhoud	286 V
	Voordeel renteomslag	338 V
Totaal		850 V

+ '= Voordeel; '- '= Nadeel

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Zie paragraaf 3.2.2 Rechtmatigheidsverantwoording.

6.3.6 Wet normering topinkomens (WNT)

Uit hoofde van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector moet de bezoldiging van alle topfunctionarissen (WNT) worden verantwoord, ook als de norm niet is overschreden. Dit geldt ook voor externe topfunctionarissen, ongeacht de duur van het dienstverband c.q. de periode van inhuur.

Het bezoldigingsmaximum uit hoofde van de WNT 2024 voor de leidinggevende topfunctionarissen bedraagt € 233.000 en wordt niet overschreden.

WNT - 1a. Leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking

(bedragen in euro's)	
Gegevens 2024	C. Angevaren
Functiegegevens	Secretaris Algemeen Bestuur Algemeen Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	159.479
Beloningen betaalbaar op termijn	23.355
<i>Subtotaal</i>	<i>182.834</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	182.834
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Gegevens 2023	C. Angevaren
Functiegegevens	Secretaris Algemeen Bestuur Algemeen Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-02 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	139.885
Beloningen betaalbaar op termijn	20.623
<i>Subtotaal</i>	<i>160.508</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	204.060
Bezoldiging	160.508

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen andere functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instellingen als leidinggevende topfunctionaris die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2018.

WNT - 1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 2.100 of minder

De leden van het Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur van VRLN ontvangen vanuit VRLN geen bezoldiging uit hoofde van hun functie.

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE VRLN	Datum wijziging
A. Scholten	Voorzitter Algemeen Bestuur	
	Voorzitter Dagelijks Bestuur	
F. Schatorjé	Lid Dagelijks Bestuur	
B. Vostermans	Lid Algemeen Bestuur	
C. Nijkerken - de Haan	Lid Algemeen Bestuur	vanaf oktober 2024
L. van den Beucken	Lid Algemeen Bestuur	vanaf juni 2024
J. Hessels	Lid Algemeen Bestuur	
I. Minkenberg	Lid Dagelijks Bestuur	
	Lid Algemeen Bestuur*	
H. Teunissen	Lid Algemeen Bestuur	
F. Pubben	Lid Algemeen Bestuur*	
R. Palmen	Lid Algemeen Bestuur	
	Lid Dagelijks Bestuur	
B. op de Laak	Lid Algemeen Bestuur	
C. Dieteren	Lid Algemeen Bestuur*	
D. Schmalschläger	Lid Algemeen Bestuur	
H. Helden	Lid Algemeen Bestuur	
D. Schneider	Lid Algemeen Bestuur	
R. Cretskens	Lid Algemeen Bestuur	
W. Gradisen	Lid Algemeen Bestuur	
I. van Dijk	Lid Algemeen Bestuur	
W. Delissen - van Tongerlo	Lid Algemeen Bestuur	
N. Vaasen	Lid Algemeen Bestuur*	
M. de Boer - Beerta	Lid Algemeen Bestuur	
Y. Hoogtanders	Lid Algemeen Bestuur	
	Lid Dagelijks Bestuur	
M. Uitdehaag	Lid Algemeen Bestuur	
R. Vlecken	Lid Algemeen Bestuur	
	Lid Dagelijks Bestuur	
M. Ferrière	Lid Dagelijks Bestuur	
M. Pelzer	Lid Algemeen Bestuur	
M. Rauner	Lid Algemeen Bestuur	

* Plaatsvervangend bij afwezigheid
Burgemeester desbetreffende
Gemeente.



6.4 Sisa-bijlage bij de jaarrekening



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025								
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR) Besluit veiligheidsregio's artikelen 8.1, 8.2 en 8.3 Veiligheidsregio's	Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: A2/01 € 8.750.359					
VWS	H29	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	Beschikkningsnummer / kenmerk Aard controle n.v.t. Indicator: H29/01	Naam van de pijler Aard controle n.v.t. Indicator: H29/02	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen – zelfstandige uitvoering Aard controle R Indicator: H29/03	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen – Inclusief verantwoording tussen medeoverheden Aard controle D2 Indicator: H29/04	Plannen uitgevoerd conform uitvraag? (Ja/Nee/Nvt) Aard controle n.v.t. Indicator: H29/05	Toelichting - verplicht als bij H29/05 "Nee" is ingewuld Aard controle n.v.t. Indicator: H29/06
			1 1045603	Kwetsbaarheden wegnemen	€ 598.986	€ 1.155.097	Ja	
			2 1045603	Verstevigen (boven) regionale monitoring en surveillance	€ 0	€ 130.779	Ja	
			3 1045603	Versneld opleiden	€ 97.534	€ 232.216	Ja	
			4 1045603	Landelijke Functie opschaling Infectieziektebestrijding (transitiecapaciteit)	€ 204.554	€ 204.554		
			5 NVT	Kwetsbaarheden wegnemen	€ 0	€ 0	Nvt	
			6 NVT	Kwetsbaarheden wegnemen	€ 0	€ 0	Nvt	
			7 NVT	Kwetsbaarheden wegnemen	€ 0	€ 0	Nvt	
			8 NVT	Kwetsbaarheden wegnemen	€ 0	€ 0	Nvt	
			9 NVT	Kwetsbaarheden wegnemen	€ 0	€ 0	Nvt	
			10 NVT	Kwetsbaarheden wegnemen	€ 0	€ 0	Nvt	
			11 NVT	Kwetsbaarheden wegnemen	€ 0	€ 0	Nvt	
			12 NVT	Kwetsbaarheden wegnemen	€ 0	€ 0	Nvt	
			Kopie Beschikkningsnummer / kenmerk Aard controle n.v.t. Indicator: H29/07	Kopie Naam van de pijler Aard controle n.v.t. Indicator: H29/08	Zelfstandige uitvoering? (Ja/ Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: H29/09	Eindverantwoording? (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: H29/10		
			1 1045603	Kwetsbaarheden wegnemen	Ja	Nee		
			2 1045603	Verstevigen (boven) regionale monitoring en surveillance	Ja	Nee		
			3 1045603	Versneld opleiden	Ja	Nee		
			4 1045603	Landelijke Functie opschaling Infectieziektebestrijding (transitiecapaciteit)	Ja	Nee		
			5 NVT	Kwetsbaarheden wegnemen	Ja	Nee		
			6 NVT	Kwetsbaarheden wegnemen	Ja	Nee		
			7 NVT	Kwetsbaarheden wegnemen	Ja	Nee		
			8 NVT	Kwetsbaarheden wegnemen	Ja	Nee		
			9 NVT	Kwetsbaarheden wegnemen	Ja	Nee		
			10 NVT	Kwetsbaarheden wegnemen	Ja	Nee		
			11 NVT	Kwetsbaarheden wegnemen	Ja	Nee		
			12 NVT	Kwetsbaarheden wegnemen	Ja	Nee		

VWS	H29B	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	Hieronder per regel één (code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die GGD invullen	Naam van de pijler	Besteding (jaar T)	Plannen uitgevoerd conform uitvraag? (Ja/Nee/Nv)	Toelichting - verplicht als bij H29B/04 "Nee" is ingevuld	
		SiSa tussen medeoverheden	Aard controle n.v.t. Indicator: H29B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H29B/02	Aard controle R Indicator: H29B/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H29B/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H29B/05	
		1 50444 Gemeentelijke Gezondheidsdienst Regio Utrecht		Versneld opleiden	€ 23.251	Ja		
		2 50520 Geneeskundige Gezondheidsdienst Zuid-Limburg		Verstevigen (boven) regionale monitoring en surveillance	€ 86.926	Ja		
		3 50520 Geneeskundige Gezondheidsdienst Zuid-Limburg		Verstevigen (boven) regionale monitoring en surveillance	€ 0	Nvt		
		4 50520 Geneeskundige Gezondheidsdienst Zuid-Limburg		Verstevigen (boven) regionale monitoring en surveillance	€ 0	Nvt		
		5 50520 Geneeskundige Gezondheidsdienst Zuid-Limburg		Verstevigen (boven) regionale monitoring en surveillance	€ 0	Nvt		
		6 50520 Geneeskundige Gezondheidsdienst Zuid-Limburg		Verstevigen (boven) regionale monitoring en surveillance	€ 0	Nvt		
VWS	H33	Regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie	Besteding (jaar T) COVID-19-vaccinatie conform basiscapaciteit	Heeft u de infrastructuur ingericht ten behoeve van de basiscapaciteit covid-19-vaccinatie? (Art. 3, lid 1, onder b) (ja/nee)	Besteding (jaar T) inzake voorbereidende werkzaamheden (Art. 3 lid 1, onder c)	Heeft u (na schriftelijke mededeling aan de minister van VWS) de infrastructuur die specifiek voor COVID-19-vaccinatie is opgezet, ingezet voor andere activiteiten die vallen onder de wettelijke taak op grond van artikel 6, eerste lid van de Wpg? (Ja/Nee)	Besteding (jaar T) ten behoeve van alternatieve activiteiten (verplicht als bij voorgaande indicator 'Ja' is geselecteerd)	
		Eerste halfjaar	Aard controle R Indicator: H33/01	Eerste halfjaar	Aard controle R Indicator: H33/02	Eerste halfjaar	Aard controle D2 Indicator: H33/04	Eerste halfjaar
		€ 44.400	Ja	€ 0	Ja			
		Besteding (jaar T) COVID-19-vaccinatie		Heeft u (na schriftelijke mededeling aan de minister van VWS) de infrastructuur die specifiek voor COVID-19-vaccinatie is opgezet, ingezet voor andere activiteiten die vallen onder de wettelijke taak op grond van artikel 6, eerste lid van de Wpg? (Ja/Nee)	Besteding (jaar T) ten behoeve van alternatieve activiteiten (verplicht als bij voorgaande indicator 'Ja' is geselecteerd)			
		Tweede halfjaar	Aard controle R Indicator: H33/06	Tweede halfjaar	Aard controle D2 Indicator: H33/07	Tweede halfjaar	Aard controle D2 Indicator: H33/08	
		€ 1.828.408	Nee					
AenM	M18	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's	Naam Kostensoort	Besteding per kostensoort (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, niet zijnde medeoverheden, jaar T)	Cumulatieve besteding per kostensoort (t/m jaar T inclusief uitvoering door andere medeoverheden vanaf SiSa 2023) T)			
		Veiligheidsregio's	Aard controle n.v.t. Indicator: M18/01	Aard controle R Indicator: M18/02	Aard controle R Indicator: M18/03			
		1 Meerkosten coördinerende gemeente	€ 0	€ 0				
		2 Hotels /centra	€ 0	€ 0				
		3 Overige specifieke meerkosten	€ 0	€ 354.283				
		4 Overige Meerkosten	€ 0	€ 77.522				
		Berekening totale besteding (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, niet zijnde medeoverheden, jaar T)		Eindverantwoording (Ja/Nee)	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld			
		Som indicator 02	Aard controle n.v.t. Indicator: M18/04	Aard controle n.v.t. Indicator: M18/05	Aard controle n.v.t. Indicator: M18/06			
		€ 0	Ja					
AenM	M29B	Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen (SiSa tussen medeoverheden)	Naam regionaal openbaar lichaam, provincie of gemeente	Naam kostensoort	Besteding per kostensoort (jaar T)			
		SiSa tussen medeoverheden	Aard controle n.v.t. Indicator: M29B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: M29B/02	Aard controle R Indicator: M29B/03			
		1 060889 Gemeente Beesel		Meerkosten regie	€ 53.678			
		2 060889 Gemeente Beesel		Meerkosten coördinatie van de spreiding van ontheemden	€ 0			
		3 060889 Gemeente Beesel		Meerkosten communicatie	€ 0			
		4 060889 Gemeente Beesel		Meerkosten zorgkosten	€ 0			
		5 060889 Gemeente Beesel		Meerkosten materiële uitgaven	€ 0			
		Eindverantwoording (Ja/Nee)		Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld				
		Aard controle n.v.t. Indicator: M29B/04	Aard controle n.v.t. Indicator: M29B/05					
		Ja						

6.5 Bijlage gerealiseerde baten en lasten per taakveld

VRLN dient als gemeenschappelijke regeling de baten op het taakveld overhead te verdelen naar de overige taakvelden. Deze verdeling is uitgevoerd op basis van de verhouding van de gemeentelijke bijdragen van de betreffende programma's.

Het taakveld Crisisbeheersing en Brandweer is opgebouwd uit de twee programma's Veiligheid. Het taakveld Volksgezondheid betreft het programma Publieke Gezondheid, met uitzondering van het programmaonderdeel Toezicht houden. Dit programmaonderdeel valt onder het taakveld Samenkracht en burgerparticipatie.

Gerealiseerde baten en lasten per taakveld

(bedragen in duizenden euro's)

050225

Taakvelden gemeenten		Gerealiseerde baten	Gerealiseerde lasten
0.	Bestuur en Ondersteuning		
0.4	Overhead	0	19.091
Subtotaal taakveld Bestuur en Ondersteuning		0	19.091
1.	Veiligheid		
1.1	Crisisbeheersing en Brandweer	57.614	42.284
Subtotaal Veiligheid		57.614	42.284
6.	Sociaal Domein		
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	986	862
Subtotaal Sociaal Domein		986	862
7.	Volksgezondheid en Milieu		
7.1	Volksgezondheid	34.283	26.932
Subtotaal Volksgezondheid en Milieu		34.283	26.932
Totaal		92.884	89.169

'+'= Voordeel;

'-'= Nadeel

Verdeelprincipe van de programma's naar de taakvelden:

Van de baten van Bestuur en Ondersteuning wordt 60,34% verdeeld naar Veiligheid, 1,23% naar Sociaal Domein en 38,43% naar Volksgezondheid en Milieu. De verdeling is gebaseerd op de verhouding van de lasten van de verschillende taakvelden.

6.6 Bijlage met toelichting op langlopende verplichtingen

De veiligheidsregio is voor een aantal jaren verbonden aan, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen. Hieronder volgt een toelichting op langlopende verplichting met een inkoopwaarde boven € 150.000.

- Voor levering van gas en elektra zijn met ingang van 1 januari 2023 overeenkomsten gesloten met een duur van vier jaar, tot en met 31 december 2026. De prijs is afhankelijk van marktomstandigheden en verbruik. De verplichting bedraagt ca. € 950.000 per jaar.
- Voor het schoonmaakonderhoud is een overeenkomst gesloten met ingang van 1 april 2019 voor de duur van acht jaar inclusief opties tot verlenging tot en met 1 april 2027. De verplichting bedraagt ca. € 550.000 per jaar.
- Voor de levering van consultants en implementatie van het financieel pakket is een overeenkomst gesloten met ingang van 30 juni 2017 voor een duur van acht jaar inclusief opties tot verlenging tot en met 29 juni 2025. De jaarlijkse verplichting bedraagt ca. € 100.000.
- Voor het leveren van hardware is een overeenkomst gesloten met ingang van 1 december 2021 voor een duur van vier jaar tot en met 30 november 2025. De verplichting bedraagt ca. € 500.000 per jaar.
- In 2019 is een overeenkomst gesloten voor levering van het centraal communicatieplatform. De overeenkomst heeft een looptijd van totale duur van vijf jaren en vier maanden en eindigt op 6 januari 2025. De jaarlijkse verplichting bedraagt ca. € 300.000.
- In 2021 is een overeenkomst gesloten voor de levering van Microsoft licenties. De overeenkomst heeft een looptijd van twee jaar, met een optie tot drie keer een verlenging van twaalf maanden. De jaarlijkse verplichting bedraagt ca. € 650.000.
- Voor de digitale dossiervorming JGZ is met ingang van 1 oktober 2017 een overeenkomst gesloten. De overeenkomst heeft een looptijd van vier jaar, met een optie tot vijf keer een verlenging van twaalf maanden. De jaarlijkse verplichting bedraagt ca. € 300.000.
- In 2019 is een overeenkomst gesloten voor de levering van vaccins. De overeenkomst is ingegaan op 1 januari 2020 voor een duur van drie jaar tot en met 31 december 2023. Met ingang van 1 januari 2024 is een nieuwe overeenkomst gesloten met een duur van vier jaar, tot en met 31 december 2026. De jaarlijkse verplichting bedraagt ca. € 300.000.
- Met ingang van 1 oktober 2021 is een huurovereenkomst gesloten voor de levering van Multifunctionals. De overeenkomst heeft een looptijd van vier jaar met een optie tot twee keer verlenging van twaalf maanden. De verplichting bedraagt ca. € 150.000 per jaar.
- In 2024 is de aansprakelijkheidsverzekering opnieuw aanbesteed en is een nieuwe overeenkomst afgesloten. De verzekering is ingegaan op 1 januari 2025 en loopt tot en met 31 december 2025, met automatische verlenging voor telkens 12 maanden. De verplichting bedraagt ca. € 94.000 per jaar.
- In 2024 is de bedrijfswagenparkverzekering opnieuw aanbesteed en is een nieuwe overeenkomst afgesloten. De verzekering is ingegaan op 1 januari 2025 en loopt tot en met 31 december 2026, met automatische verlenging voor telkens 24 maanden. De verplichting bedraagt ca. € 263.000 per jaar.
- In 2024 is de brandverzekering gebouwen en inventaris opnieuw aanbesteed en is een nieuwe overeenkomst afgesloten. De verzekering is ingegaan op 1 januari 2025 en loopt tot en met 31 december 2025, met automatische verlenging voor telkens 12 maanden. De verplichting bedraagt ca. € 41.000 per jaar.
- Voor onderhoud van voertuigen en installaties is een overeenkomst gesloten met ingang van 1 april 2023 tot en met 31 december 2027, met een optie tot vier keer verlenging van twaalf maanden. De verplichting bedraagt ca. € 300.000 per jaar.
- In 2021 is een overeenkomst gesloten voor keuring en onderhoud van brandweermaterieel. De overeenkomst gaat in op 1 januari 2022 tot en met 31 december 2027, inclusief de verlengopties. De verplichting bedraagt ca. € 300.000 per jaar.

- Met ingang van 1 januari 2019 is een overeenkomst gesloten voor de brandweer specifieke eendaagse trainingen. De overeenkomst heeft een looptijd van 2 jaar met een optie tot twee keer verlenging van twaalf maanden. Er is gebruik gemaakt van de optie om de overeenkomst te verlengen tot 31 december 2023. Met ingang van 1 januari 2024 is een nieuwe overeenkomst gesloten met een duur van drie jaar, tot en met 31 december 2027. De jaarlijkse verplichting bedraagt ca. € 300.000.
- Per 1 april 2022 is een overeenkomst gesloten voor inhuur van flexibele arbeid. De overeenkomst heeft een looptijd van drie jaar, met een optie tot vier keer verlenging van twaalf maanden. De ingeschatte kosten per jaar bedragen ca. € 600.000.

6.7 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur VRLN

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur, op 6 september 2024, is vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 1% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 891.686. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het Dagelijks Bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 3.196K bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 891.686. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het Dagelijks Bestuur overigens een bedrag van € 2.137K acceptabel op basis van door de Algemeen Bestuur vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

(bedragen in duizenden euro's)

Begrotingscriterium	Totaal
1A Overschrijding lasten programma's	
<i>Publieke gezondheid</i>	-
<i>Brandweerzorg</i>	-
<i>Crisisbeheersing</i>	511
<i>Bedrijfsvoering/overhead</i>	1.626
	2.137
1B Overschrijding Investeringsbudgetten (kredieten)	
<i>Overschrijding Investeringsbudgetten (kredieten)</i>	141
	141
2 Ongeautoriseerde reservemutaties	
<i>Ongeautoriseerde reservemutaties</i>	-
	-
3 Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten*	
<i>Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten</i>	-
	-
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	2.278
4 Acceptabel aangeduide begrotingsonrechtmatigheden**	
<i>1A Acceptabele overschrijding lasten programma's</i>	2.137
<i>1B Acceptabele overschrijding investeringsbudgetten</i>	-
<i>2 Acceptabele ongeautoriseerde reservemutaties</i>	-
	2.137
Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	141
Voorwaardencriterium	
5 Inkopen ten onrechte niet/onjuist aanbesteed	
<i>Bevindingen tav ten onrechte niet aanbesteed volgens EU-Norm</i>	338
<i>Bevindingen tav ten onrechte onjuist aanbesteed volgens beleidsnorm (cf. Gids Proportionaliteit)</i>	580
	919
M&O criterium	
6 M&O criterium	
<i>Geen bevindingen</i>	-
	-
Totaal Onrechtmatigheden	3.196
Waarvan acceptabel	2.137
Waarvan niet-acceptabel	1.059

* Welke niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld.

** Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. Zie paragraaf 6.1.6. voor de grondslagen omtrent het beleid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording.

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



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Limburg-Noord

Verklaring over de in de jaarverantwoording opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Limburg-Noord te Venlo gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverantwoording opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2024 en van het vermogen van de Veiligheidsregio Limburg-Noord op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- ▶ het overzicht van baten en lasten over 2024;
- ▶ de balans per 31 december 2024;
- ▶ de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024;
- ▶ de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
- ▶ de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 september 2024 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Limburg-Noord zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden - rechtmatigheidsverantwoording

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording in de toelichting op de jaarrekening op pagina 66 en 67. Het dagelijks bestuur heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand is gekomen. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten), voor een bedrag van in totaal € 3.196.000, waarvan € 2.137.000 past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf door het algemeen bestuur als acceptabel is geduid, en/of het totaal aan geconstateerde onduidelijkheden van in totaal € 0, ligt boven de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

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

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 891.680. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2024. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 178.336 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarverantwoording opgenomen andere informatie

De jaarverantwoording omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde eisen

Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) van de Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 van de Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de SiSa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2024 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstreking SiSa.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling Informatieverstreking SiSa. In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) van de Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2024, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2024 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstreking SiSa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- ▶ het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder interne verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader de dato 6 september 2024 en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 september 2024, het Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Eindhoven, 17 juni 2025

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g. drs. D.O. Meeuwissen RA

Lijst van afkortingen

ASG	Aanvullende Seksuele Gezondheidszorg
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten
BDuR	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding
BI	Business Intelligence
Bio	Baseline Informatiebeveiliging Overheid
Btw	Belasting over de toegevoegde waarde
BVL	Brandveilig leven
CaCo	Calamiteitencoördinator
Cao	Collectieve arbeidsovereenkomst
CAR-UWO	Collectieve Arbeidsvoorwaardenregeling en Uitwerkingsovereenkomst
CMA	Centraal Meld- en Actiepunt
ERMWIC	Euregionale Rijn-Maas-Waal Incidentbestrijding en Crisisbeheersing
EVP	Employee Value Proposition
GGD	Gemeentelijke Gezondheidsdienst
GHOR	Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio
GPS	Global positioning system
HR	Human Resource
IKB	Individueel Keuze Budget
IZB	Infectieziektebestrijding
JGZ	Jeugdgezondheidszorg
KVO	Keurmerk Veilig Ondernemen
LCMS-GZ	Landelijk Crisis Management Systeem-Geneeskundige Zorg
LFI	Landelijke Functie Opschaling Infectieziektebestrijding
M&O	Misbruik & oneigenlijk gebruik
MBO	Middelbaar beroepsonderwijs
MJOP	Meerjaren Onderhoudsplan
MMK	Medische Milieukunde
NIPV	Nederlands Instituut Publieke Veiligheid
NIS	Network and Information Security
PPMO	Periodiek Preventief Medisch Onderzoek
PTSS	Posttraumatische stressstoornis
RBOP	Repressief Brandweer Organisatieplan
RCDV	Raad van Commandanten en Directeuren Veiligheidsregio
RIVM	Rijksinstituut voor Volksgezondheid en Milieu
SIEM	Security Information and Event Management
SKVGOL	Stichting Koepel Veteranen- en Geüniformeerden Organisaties Limburg
SPUK	Specifieke uitkering
TBC	Tuberculosebestrijding
VIK	Veiligheidsinformatieknooppunt
VIP	Versterking Infectieziektebestrijding en Pandemische Paraatheid
VNG	Vereniging van Nederlandse Gemeenten
VPB	Vennootschapsbelasting
VWS	Volksgezondheid, Welzijn en Sport
VRLN	Veiligheidsregio Limburg-Noord
Wet Fido	Wet financiering decentrale overheden
WNT	Wet normering topinkomens
Wpg	Wet publieke gezondheid

Veiligheidsregio Limburg-Noord

Jaarverantwoording 2024

in één oogopslag

Veiligheidsregio Limburg-Noord bevordert de gezondheid en veiligheid en bestrijdt rampen en crisis in de regio Limburg-Noord. Door bundeling van krachten van GGD, brandweer, 15 gemeenten en andere partners blijven wij ons inzetten voor een veilige en gezonde leefomgeving voor de inwoners van Limburg-Noord. Bij ons ben je in goede handen.



Publieke gezondheid jeugd

- 88.572 kinderen 0-18 jaar
- 83.968 consulten
- 18 consultatiebureau's
- 66.157 vaccinaties Rijksvaccinatieprogramma
- 3.536 vaccinaties maternale kinkhoest



Publieke gezondheid algemeen

- 85 tbc patiënten behandeld en/of begeleid
- 2.889 consulten seksuele gezondheid
- 9.960 reisconsulten
- 14.490 reisvaccinaties
- 226 adviezen medische milieukunde
- 436 lijkschouwingen en 365 euthanasieverklaringen
- 98 inspecties technische hygiënezorg
- 882 inspecties kinderopvang





Risicobeheersing

- 336 adviesaanvragen ruimtelijke en externe veiligheid
- 10 Seveso-inspecties
- 11 adviezen ruimtelijke veiligheid
- 1.249 adviezen bouwveiligheid
- 886 controles gebruiksveiligheid
- 285 adviezen brandveilig gebruik
- 394 adviezen evenementenveiligheid



Incidentbestrijding

- 30 brandweerposten
- 777 vrijwilligers
- 3.438 meldingen (1.831 prio 1 en 1.607 prio 2)

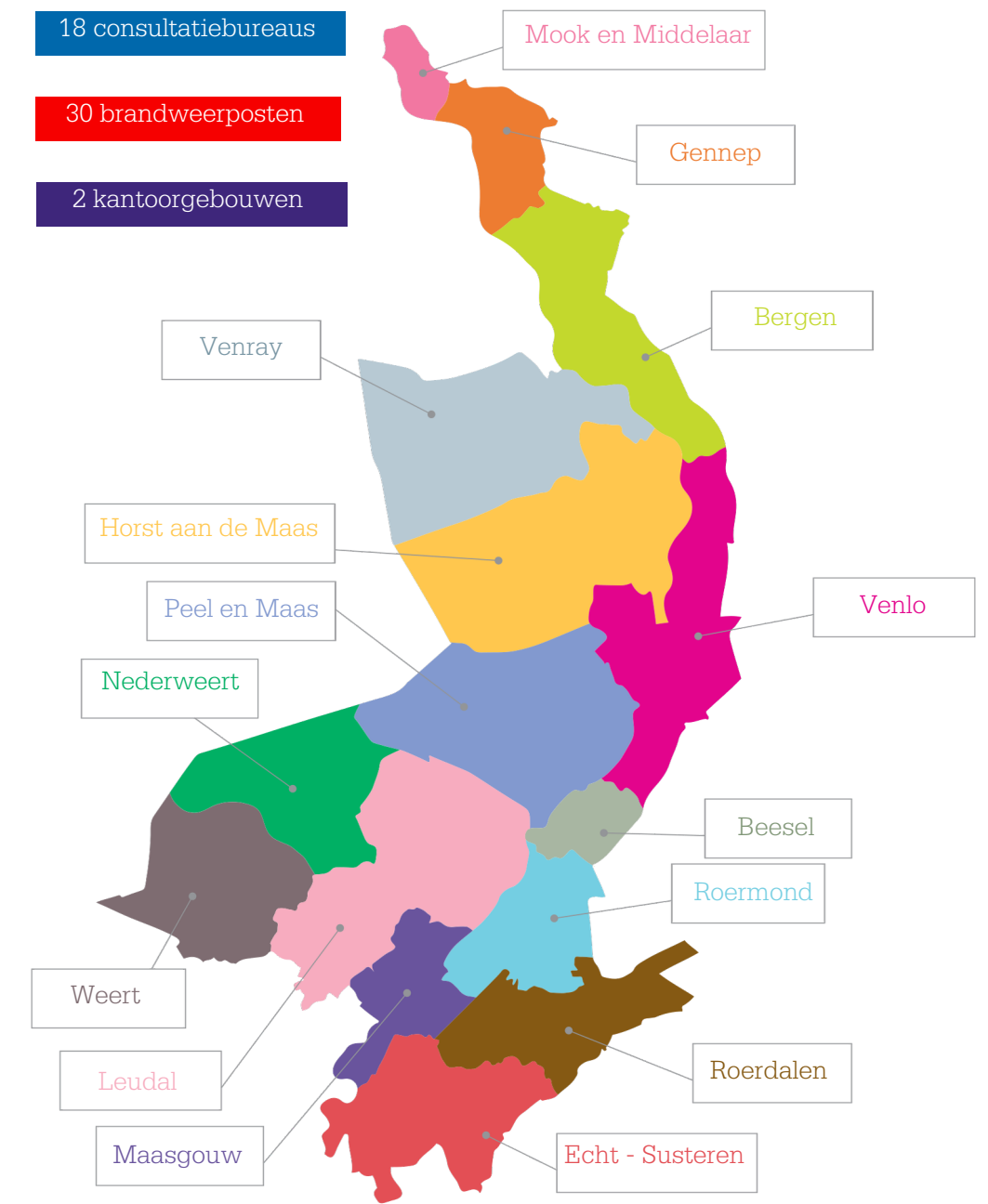




Crisisbeheersing en multidisciplinaire samenwerking

- 276 adviesaanvragen vergunning evenementen
- 8 Gecoördineerde Regionale Incidentbestrijdingsprocedures (GRIP)
 - 7 GRIP 1
 - 1 GRIP 2
- 9 preparatief kern ROT





UITGAVEN	
Publieke Gezondheid	27.792.000
Brandweezorg	33.977.000
Crisisbeheersing	8.307.000
Overhead	19.016.000
Storting reserves	77.000
TOTAAL	89.169.000

INKOMSTEN	
Gemeentelijke bijdrage:	16.974.000
• Publieke Gezondheid	30.740.000
• Brandweezorg	5.035.000
• Crisisbeheersing	15.297.000
• Overhead	24.299.000
Overige inkomsten	539.000
Onttrekking reserves	
TOTAAL	92.884.000
REKENINGRESULTAAT:	3.716.000

Omvang personeel	Aantal	%
Werknemers	675	
FTE	602	48
Fulltime	327	
Parttime	348	52

Vrijwilligers	Aantal
Brandweer	777



ACCOUNTANTSVERSLAG 2024

Veiligheidsregio Limburg-Noord

Aan:

Het algemeen bestuur van de
gemeenschappelijke regeling
Veiligheidsregio Limburg-Noord
Postbus 11
5900 AA VENLO

Eindhoven, 17 juni 2025

Kenmerk : 1053616/NBo/IBi/250330

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2024 van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Limburg-Noord gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging de dato 17 september 2024, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2024. In dit verslag hebben wij de belangrijkste bevindingen en conclusies naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole opgenomen.

De jaarrekening 2024 geeft een getrouw beeld. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2024 van de Veiligheidsregio Limburg-Noord.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de directie en verantwoordelijke portefeuillehouder. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het dagelijks bestuur.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van de Veiligheidsregio Limburg-Noord bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Hoogachtend,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

drs. D.O. Meeuwissen RA
Partner en extern accountant

Inhoudsopgave

01

Dashboard
accountantscontrole

02

Uitkomsten
jaarrekeningcontrole

03

Resultaat & financiële
positie

04

Belangrijkste
bevindingen

05

Bijlagen

1. Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

STREKKING CONTROLEVERKLARING

- ▶ Wij verstrekken bij de jaarrekening een goedkeurende controleverklaring.
- ▶ De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 891.680 respectievelijk € 2.675.040.
- ▶ Het jaarverslag, inclusief de opgenomen informatie in de paragraaf bedrijfsvoering, is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden.
- ▶ De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het Besluit begroting en verantwoording wordt nageleefd.
- ▶ De WNT is nageleefd.
- ▶ Wij hebben de getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-bijlage vastgesteld.

RECHTMATIGHEIDSVANTWOORDING

- ▶ U heeft de verantwoordingsgrens op 1% van de totale lasten inclusief de stortingen in de reserves vastgesteld en hiermee op € 891.686 bepaald.
- ▶ De door het dagelijks bestuur geconstateerde afwijkingen overschrijden de verantwoordingsgrens. Het dagelijks bestuur heeft deze afwijkingen gerapporteerd in de rechtmatigheidsverantwoording.
- ▶ U heeft de rapportagegrens voor de toelichting van de geconstateerde afwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering op 20% van de verantwoordingsgrens vastgesteld en hiermee op € 178.337 bepaald.
- ▶ Het dagelijks bestuur heeft de geconstateerde afwijkingen toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

RESULTAAT 2024

(x €1.000)	2024	BEGROTING NA WIJZIGINGEN
Saldo van baten en lasten	3.254	-1.045
Mutatie reserves	462	1.045
RESULTAAT	3.716	0

Het gerealiseerde resultaat 2024 wijkt circa € 3,7 miljoen af van de begroting na wijziging. Wij merken op dat het positieve resultaat voornamelijk het gevolg is van de vrijval van de voorziening voor groot onderhoud gebouwen, de lagere kosten van (langdurige) inzetten op natuurbranden en de lagere kapitaallasten van brandweervoertuigen/-materieel door langere levertijden.

BELANGRIJKE BEVINDINGEN

- ▶ Schattingen in de jaarrekening, met name bij de voorziening voor groot onderhoud gebouwen, zijn in de context van de verslaggevingsregels redelijk en passend.
- ▶ In verband met de huisvestingsontwikkelingen heeft uw organisatie in de afgelopen drie jaren diverse geplande onderhoudswerkzaamheden uitgesteld totdat een definitieve besluitvorming over de huisvesting heeft plaatsgevonden. Wij adviseren u de meerjarenonderhoudsplannen na de definitieve besluitvorming over de huisvesting te actualiseren.
- ▶ Ter bepaling van het benodigd saldo ultimo 2024 van de onderhoudsvoorziening heeft uw organisatie een inschatting gemaakt van het onderhoud dat in 2025 en 2026 nog zal worden verricht. Op basis van die inschatting heeft een vrijval van de voorziening van circa € 1,25 miljoen plaatsgevonden.

AANDACHTSPUNTEN 2025

Wij zien voor de Veiligheidsregio Limburg-Noord de volgende aandachtspunten voor 2025:

- ▶ Verbetering van het voorspellend vermogen ten behoeve van een verlaging van de begrotingsonrechtmatigheden.
- ▶ Verdere professionalisering van de interne controle.
- ▶ De Network and Informatie Security 2 (NIS2) wetgeving is van toepassing op Veiligheidsregio Limburg-Noord. Uw organisatie is nog volop bezig met de implementatie van de NIS2.

UW FINANCIËLE POSITIE

- ▶ De beschikbare weerstandscapaciteit van circa € 1,6 miljoen (algemene reserve ultimo 2024) is voldoende in relatie tot de berekende risico's van circa € 1 miljoen (2023: niet berekend).
- ▶ De solvabiliteitsratio is 21,7% (2023: 14,4%). De ratio netto schuldquote is 28,7% (2023: 38,5%). De ratio structurele exploitatieruimte is 0,1% (2023: 2,1%). De Veiligheidsregio Limburg-Noord is in staat om haar structurele lasten te dragen.
- ▶ Op basis van bovenstaande kan de financiële positie van Veiligheidsregio Limburg-Noord als goed worden bestempeld.

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

2.1 Onze opdracht en controle

2.2 Strekking controleverklaring

2.3 Aandachtspunten 2025

2.1 Onze opdracht en controle (1)

Doel en object van controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van de Veiligheidsregio Limburg-Noord in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording.

Opdracht

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 17 september 2024. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, onder andere de overige gegevens en het jaarverslag, met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging.

Strekking van controleverklaring

Aangezien de jaarrekening 2024 van de Veiligheidsregio Limburg-Noord aan de daaraan te stellen eisen voldoet, hebben wij hierbij een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle zijn afdoende behandeld en onze controle is dan ook afgerond.

Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze afwijkingen, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die de gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door u vastgestelde toleranties gehanteerd.

U heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 908.870. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid van de informatie in de WNT-verantwoording en de getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-bijlage. Voor de WNT en SiSa gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT- en SiSa-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

Grondslagen voor financiële verslaggeving

De jaarstukken 2024 van de Veiligheidsregio Limburg-Noord bestaan uit:

- ▶ het jaarverslag 2024 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen);
- ▶ de jaarrekening 2024 (rechtmatigheidsverantwoording, balans met toelichtingen, overzicht van baten en lasten met toelichtingen, SiSa-bijlage en bijlage taakvelden).

In het onderdeel ‘programmaverantwoording’ van het jaarverslag is informatie opgenomen over ‘wat hebben we gedaan’, ‘wat hebben we bereikt’ en ‘wat heeft het gekost?’ De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals weerstandsvermogen, bedrijfsvoering, etc.) het jaarverslag. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar.

2.1 Onze opdracht en controle (2)

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2024. In 2024 zijn er geen wijzigingen geweest in de toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling. Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur en het management dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. Wij hebben het door het dagelijks bestuur en het management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Controleaanpak

Onze controleaanpak is gebaseerd op een risicogerichte benadering, waarbij gebruik wordt gemaakt van de opzet, het bestaan en de werking van de aanwezige administratieve organisatie en de daarin opgenomen beheersings-systemen. Deze aanpak gaat uit van een risicoanalyse op transactiestromen, zoals verkoopactiviteiten en personeelszaken. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening.

Onafhankelijkheid

Op basis van Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten', is vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Tijdens de interim-controle hebben wij ook relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van uw organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld.

2.2 Strekking controleverklaring

Controleverklaring 2024

Wij hebben bij de jaarrekening 2024, inclusief de SiSa-bijlage, van de Veiligheidsregio Limburg-Noord een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Dit betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2024 als van de activa en passiva per 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten. De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording geeft een getrouw beeld en de met het algemeen bestuur gemaakte afspraken hierover zijn nageleefd.

Wij hebben enkele controleverschillen geconstateerd die door uw organisatie zijn gecorrigeerd. Daarnaast hebben wij onderstaand verschil geconstateerd welke niet is verwerkt in de jaarrekening. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de goedkeuringstolerantie rapporteren.

ONGECORRIGEERDE CONTROLEVERSCHILLEN 2024				
#	Omschrijving	Post/toelichting	Fouten (in €)	Onzekerheden (in €)
1	Kosten verbouwing PPMO-locatie	Kosten en overlopende passiva	€ 150.000	€ 0
	TOTAAL		€ 150.000	€ 0
Materialiteit (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden)			€ 891.680	€ 2.675.040
Uitvoeringsmaterialiteit (80% van de materialiteit)			€ 713.344	€ 2.140.032

De verbouwing van de oude gemeentewerf van de gemeente Horst aan de Maas tot een locatie voor Periodiek Preventief Medisch Onderzoek (PPMO) is met een transitorische post op basis van offertes als kosten in het boekjaar 2024 opgenomen. Aangezien de verbouwing niet per het einde van het boekjaar 2024 is gerealiseerd, zijn de kosten te vroeg verantwoord. Kosten kunnen eerst worden verantwoord als de prestatielevering heeft plaatsgevonden.

Wij hebben, voor zover mogelijk, het dagelijks bestuur verzocht om deze controleverschillen te corrigeren. Het dagelijks bestuur heeft gemotiveerd aangegeven waarom zij deze verschillen niet hebben verwerkt en dat zij van oordeel is dat deze posten zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel. Deze verschillen en de analyse van de impact zijn bevestigd in de bevestiging van het dagelijks bestuur bij de jaarrekening.

2.2 Strekking controleverklaring

Fraude en non-compliance

Bij de planning van de jaarrekeningcontrole houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie of een risico omtrent het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties met verschillende personen binnen de organisatie. Hierbij hebben wij specifiek aandacht besteed aan de veronderstelling dat er bij de opbrengstverantwoording frauderisico's bestaan. Daarnaast nemen wij kennis van de door u opgenomen toelichtingen in de jaarstukken, in het bijzonder de paragraaf bedrijfsvoering. Het voorkomen en mitigeren van frauderisico's is primair de verantwoordelijkheid van zowel de directie, het dagelijks bestuur als het algemeen bestuur. Daarom hebben wij op de diverse momenten met u en uw medewerkers over dit onderwerp van gedachten gewisseld. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen indicaties voor materiële fraude opgeleverd.

Het is van belang om het onderwerp fraude regelmatig onder de aandacht te brengen en te houden met als doel de gehele organisatie bewust te laten zijn van fraude- en corruptierisico's. Naast directe schade kan immers ook belangrijke reputatieschade optreden.

Wij hebben voor de controle van de jaarrekening 2024 van uw veiligheidsregio de volgende frauderisico's onderkend:

- ▶ Oneigenlijke beïnvloeding door het management door het maken van “ongebruikelijke” memoriaalboekingen in de periode van het opstellen van de jaarrekening. Betreft een standaard risico vanuit onze beroepsvoorschriften.
- ▶ Ongeautoriseerde handelingen in de financiële applicatie Unit4 Business World als gevolg van ontoereikende IT general controls, in het bijzonder een onterechte autorisatie van een inkoopfactuur dan wel een onterechte IBAN-wijziging door een persoon met superuser rechten binnen deze applicatie.
- ▶ Ongeautoriseerde betalingen in de bankapplicatie van de ING als gevolg van een zelfstandige betalingsbevoegdheid bij de gebruikers.

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor materiële fraude(risico's) of vermoedens van materiële fraude(risico's).

Vermogen om risico's vanuit reguliere activiteiten financieel op te vangen

De waarderings in de jaarrekening van uw veiligheidsregio zijn gebaseerd op de veronderstelling dat de organisatie als geheel in continuïteit zal worden voortgezet. De inschatting of een duurzame voortzetting mogelijk is, inclusief de eventueel in de jaarrekening op te nemen toelichting, is de wettelijke verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het dagelijks bestuur ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting.

Onze controlewerkzaamheden hebben geen informatie opgeleverd die strijdig is met de veronderstellingen en aannames van het dagelijks bestuur over de gehanteerde uitgangspunten om de normale bedrijfsvoering te kunnen voortzetten.

2.3 Aandachtspunten 2025

Inleiding

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2024 hebben wij een aantal bevindingen en aanbevelingen over het afgelopen boekjaar weergegeven. Daarnaast willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, de volgende aandachtspunten voor het komende jaar benoemen.

1. Verbetering van voorspellend vermogen

In ons accountantsverslag bij de jaarrekeningcontrole 2023 hebben wij als aandachtspunt voor 2024 het voorspellend vermogen meegegeven. Bij de jaarrekeningcontrole 2024 constateren wij opnieuw dat er aanzienlijke verschillen bestaan tussen de begrote en gerealiseerde baten en lasten. Een gedetailleerde analyse op het resultaat per programma hebben wij opgenomen in hoofdstuk 3.

Voor het verbeteren hiervan adviseren wij het volgende:

- De afdeling financiën gestructureerd en gecentraliseerd tussentijdse monitoring uit te laten voeren op de voortgang van budgetten (realisatie versus begroting).
- Analyses opstellen waaruit blijkt voor welke baten en lasten de voorspelbaarheid beperkt is en hoe dit verbeterd kan worden ('backtesting'). Ook raden wij aan tussentijds balansposten te analyseren.
- Afstemming zoeken met het algemeen bestuur over het tijdig melden c.q. goedkeuren van afwijkingen.

2. Verdere professionalisering van interne controle

In onze managementletter hebben wij een aantal aanbevelingen opgenomen voor het verder professionaliseren van de interne controle functie, mede ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording. Door het vertrek van uw adviseur AO/IC heeft de professionalisering van uw interne controle functie begrijpelijkerwijs niet de hoogste prioriteit gehad in 2024. Wij adviseren u de professionalisering van de interne controle functie opnieuw op te pakken.

3. Network and Information Security 2

In het 3^e kwartaal 2025 wordt de NIS2 naar Nederlandse wetgeving vertaald en nadien van kracht onder de noemer 'Cyberbeveiligingswet'. De volgende verplichtingen vallen onder de NIS2:

- ▶ **Zorgplicht:** organisaties dienen een risicobeoordeling uit te voeren en op basis daarvan passende maatregelen te nemen om hun diensten te beveiligen.
- ▶ **Opleidingsplicht:** bestuursorganen dienen opgeleid te zijn, en optioneel ook werknemers, om cyberrisico's te identificeren, impact te bepalen en beveiligingsmaatregelen te selecteren.
- ▶ **Meldplicht:** cyberincidenten dienen binnen 24 uur bij de toezichthouder te worden gemeld. Tevens dient een cyberincident ook bij een sectorspecifiek Computer Security Incident Response Team (CSIRT) te worden gemeld, wat eventueel hulp en bijstand kan verlenen.
- ▶ **Toezicht:** een onafhankelijk toezichthouder zal naleving van de verplichtingen uit de richtlijn borgen.

Uw organisatie is nog volop bezig met de implementatie van de NIS2.

3. Resultaat & financiële positie

3.1 Resultaat per programma

3.2 Weerstandsvermogen en ratio's

3.1 Resultaat per programma

Realisatie versus gewijzigde begroting

OVERZICHT REALISATIE PER PROGRAMMA 2024

Programma	Realisatie (in €)	Begroting na wijziging (in €)	Verschil (in €)
Programma Publieke Gezondheid	-404	-385	-19
Programma Brandweezorg	3.173	0	3.173
Programma Crisisbeheersing	160	-275	435
Programma Bedrijfsvoering/Overhead	325	-385	710
Saldo van baten en lasten	3.254	-1.045	4.299
Mutaties reserves	462	1.045	-583
GEREALISEERDE RESULTAAT	3.716	0	3.716

Het gerealiseerde resultaat 2024 wijkt circa € 3,7 miljoen af van het totale begrote resultaat (na wijziging). De grootste afwijkingen zien wij terug in de programma's Brandweezorg en Bedrijfsvoering/Overhead. Het positieve resultaat is voornamelijk het gevolg van de vrijval van de voorziening voor groot onderhoud gebouwen, de lagere kosten van (langdurige) inzetten op natuurbranden en de lagere kapitaallasten van brandweervoertuigen/-materieel door langere levertijden. Voor een nadere toelichting op het resultaat en de oorzaken van de grote(re) afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging verwijzen wij u naar hoofdstuk '6.2 Programmaverantwoording' in het jaarverslag en hoofdstuk '6.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten' in de jaarrekening.

3.2 Weerstandsvermogen en ratio's

Onze rol in relatie tot weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden geschetst van de financiële positie van de Veiligheidsregio Limburg-Noord. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij, inzicht in (de ontwikkeling van) uw financiële positie. Hieronder vindt u een toelichting op de ratio's van uw gemeenschappelijke regeling.

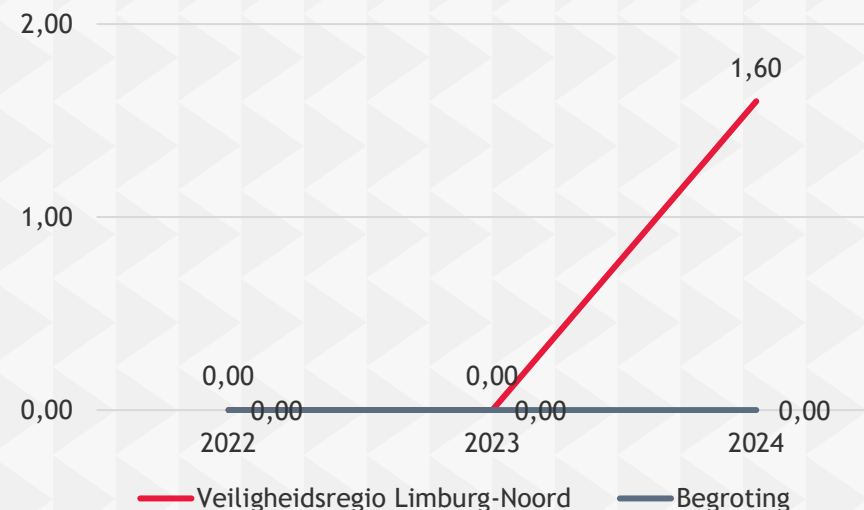
Weerstandsvermogen

De weerstandscapaciteit bedraagt ultimo 2024 circa € 1,6 miljoen. In de paragraaf weerstandsvermogen zijn de relevante risico's benoemd. Op basis van interne berekeningen heeft uw organisatie het totale bedrag aan risico's, waaraan uw veiligheidsregio is blootgesteld, bepaald op circa € 1 miljoen. In voorgaande jaarrekeningen werden deze risico's niet gekwantificeerd.

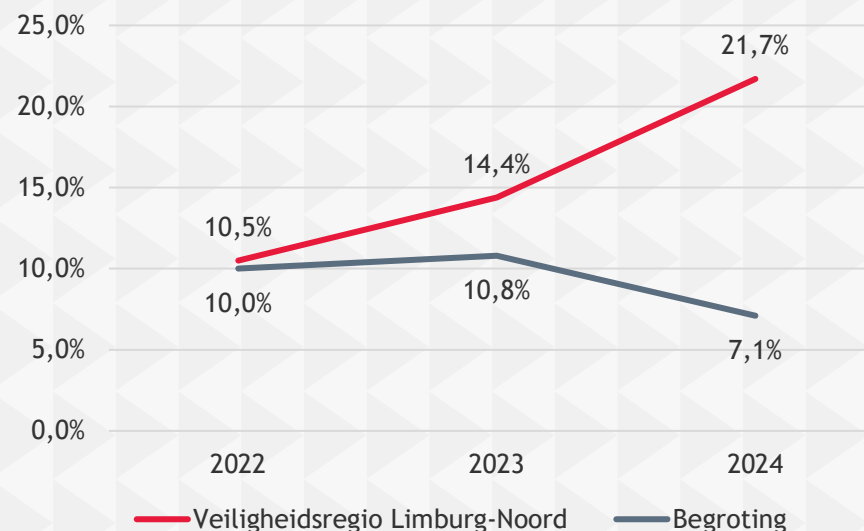
Solvabiliteit

De solvabiliteit bedraagt ultimo 2024 21,7% (2023: 14,4%). Voor de solvabiliteit geldt dat hoe hoger dit percentage is, hoe beter uw veiligheidsregio in staat is om haar verplichtingen op lange termijn te voldoen. Uw solvabiliteitsratio is in 2024 verder verbeterd.

RATIO WEERSTANDSVERMOGEN



SOLVABILITEITSRATIO



3.2 Weerstandvermogen en ratio's

Netto schuldquote

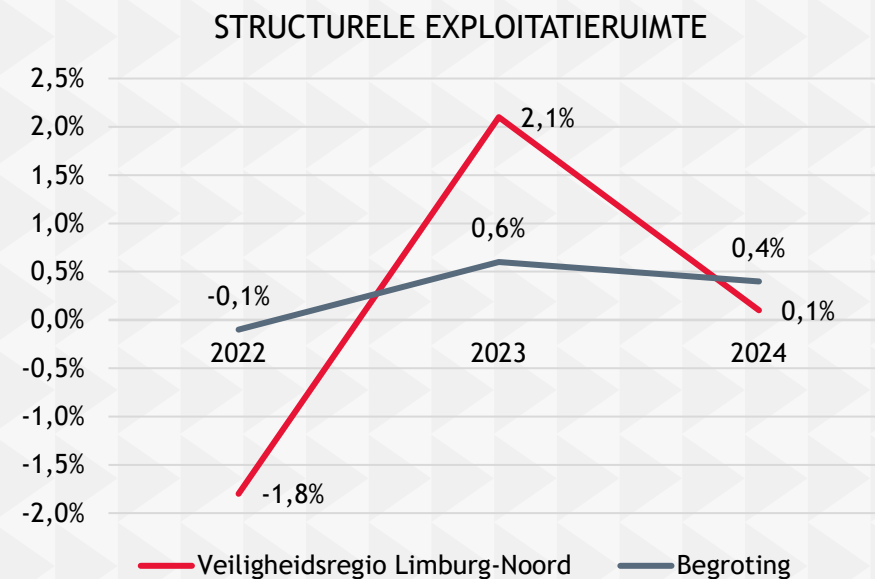
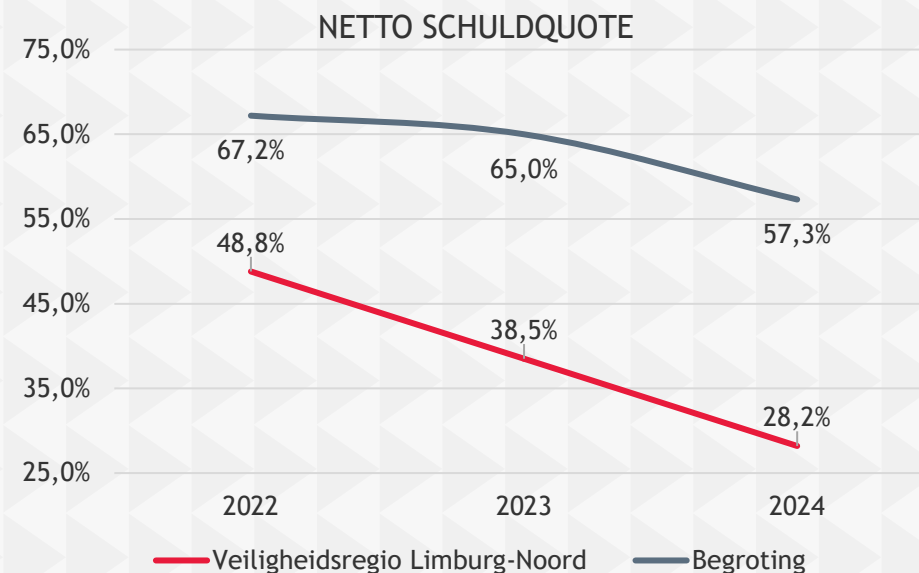
De netto schuldquote bedraagt ultimo 2024 28,7% (2023: 38,5%). De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en aflossingen op de exploitatie en de hoogte van de investeringen uit het nabije verleden. Hierbij geldt dat hoe hoger de netto schuldquote is, hoe zwaarder de rentelasten en aflossingen op de exploitatie en de hoogte van de investeringen in nabije verleden drukken. Uw netto schuldquote is in 2024 verder verbeterd.

Structurele exploitatieruimte

De structurele exploitatieruimte bedraagt ultimo 2024 0,1% (2023: 2,1%). De structurele exploitatieruimte geeft aan in hoeverre een veiligheidsregio in staat is om de eigen lasten te dragen. Hierbij geldt dat hoe hoger het percentage is, hoe beter uw veiligheidsregio in staat is om haar structurele lasten te dragen. Uw ratio structurele exploitatieruimte is in 2024 gedaald naar nihil.

Ons beeld van uw financiële positie

Op basis van bovenstaande kan de financiële positie van de Veiligheidsregio Limburg-Noord als goed worden bestempeld.



4. Belangrijkste bevindingen

4.1 Bevindingen

4.2 Rechtmatigheidsverantwoording

4.3 BBV, WNT en SiSa

4.1 Bevindingen

Schattingen

Inherent aan het opmaken van een jaarrekening is dat het dagelijks bestuur en management schattingen moet maken. Bepaalde schattingen kennen een (additionele) schattingonzekerheid en zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en doordat zij een hoge mate van schattingonzekerheid vertonen. Een goed inzicht in de jaarrekening vereist kennis van deze schattingsposten. Als onderdeel van de controle hebben wij de oordeelsvormingen en besluiten van het dagelijks bestuur en management bij het maken van de schattingen beoordeeld op indicaties voor mogelijke tendentie bij het dagelijks bestuur en management. Voor de materiële schattingsposten van Veiligheidsregio Limburg-Noord hebben wij vastgesteld dat de schattingen goed te volgen zijn en geen specifieke tendentie hebben.

Voorziening voor groot onderhoud gebouwen

Veiligheidsregio Limburg-Noord heeft een voorziening ter egalisering van de onderhoudskosten van de gebouwen verantwoord in de jaarrekening. Het opstellen van de (meerjaren)onderhoudsplannen per gebouw en de doorvertaling daarvan naar de onderhoudsvoorziening is een bewerkelijk proces. De onderhoudsvoorziening is een belangrijke schattingspost in de jaarrekening, waarbij een gedegen totstandkoming van groot belang is. Concreet bedoelen wij hiermee:

- ▶ de voorziening dient door de organisatie te worden getoetst aan de definities en vereisten zoals gesteld in het BBV. Voldoen de opgenomen componenten in de voorziening aan de door het BBV gestelde voorwaarden voor groot onderhoud?;
- ▶ de voorziening dient gedegen te worden onderbouwd met onderliggende onderhoudsplannen, die periodiek dienen te worden herzien;
- ▶ de onderhoudsplannen dienen per component te zijn opgebouwd. Belangrijk hierbij is dat de componenten ook daadwerkelijk tot uitvoering worden gebracht en hiervoor in de voorziening voldoende saldo aanwezig is, zodat de specificatie van de voorziening aansluit op de daadwerkelijke kosten/uitvoering.

Wij hebben uw voorziening ter egalisering van de kosten voor groot onderhoud van de gebouwen gecontroleerd en hierbij het volgende geconstateerd.

De voorziening wordt onderbouwd met meerjarenonderhoudsplannen per gebouw die u in juli 2022 heeft vastgesteld. In verband met de huisvestingsontwikkelingen heeft uw organisatie diverse geplande onderhoudswerkzaamheden in de jaren 2022, 2023 en 2024 uitgesteld totdat een definitieve besluitvorming over de huisvesting heeft plaatsgevonden. Wij adviseren u de meerjarenonderhoudsplannen na de definitieve besluitvorming over de huisvesting te actualiseren.

De voorziening heeft een saldo van circa € 1,5 miljoen per ultimo 2024 in de jaarrekening. Ter bepaling van het benodigd saldo van de onderhoudsvoorziening heeft uw organisatie een inschatting gemaakt van de onderhoudswerkzaamheden die in de jaren 2025 en 2026 nog zullen worden verricht. Op basis van deze inschatting heeft een vrijval in boekjaar 2024 van de voorziening van circa € 1,2 miljoen plaatsgevonden.

4.2 Rechtmatigheidsverantwoording

Status van wijziging wet- en regelgeving

Het wetgevingstraject rondom de rechtmatigheidsverantwoording is nog niet geheel afgerond. De gedelegeerde regelgeving die relevant is voor het opstellen van de jaarrekening (BBV) en voor de uitvoering van de accountantscontrole 2024 en de oordeelsvorming in de controleverklaring (BADO) zijn voor advisering voorgelegd aan de Raad van State. Totdat deze aanpassingen rond zijn, dient de uitwerking uit de NBA Alert 48 2.0 te worden gevolgd. Aan de hand van te onderkennen scenario's / omstandigheden zijn in de NBA Alert 48 2.0 aanwijzingen opgenomen voor de uitvoering van de accountantscontrole van de jaarrekening en de oordeelsvorming in de controleverklaring.

In oktober 2024 is de kadernota rechtmatigheid geactualiseerd. De actualisatie leidt voor de Veiligheidsregio Limburg-Noord beperkt tot wijzigingen ten opzichte van vorig jaar. De belangrijkste wijziging betreft een tekstuele aanpassing in de modelverordening ten aanzien van de geconstateerde bevindingen, specifiek in relatie tot de omvang van niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten, lasten en balansmutaties en welk deel acceptabel is op basis van de vastgestelde afspraken.

Strekking van rechtmatigheidsverantwoording

U heeft de verantwoordingsgrens vastgesteld op 1% van de totale lasten inclusief de stortingen in de reserves en de verantwoordingsgrens hiermee bepaald op € 891.686. Blijkens de rechtmatigheidsverantwoording stelt het dagelijks bestuur vast dat de omvang van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 3,2 miljoen bedraagt. De door het dagelijks bestuur gerapporteerde afwijkingen kunnen als volgt worden samengevat:

BEVINDINGEN IN KADER VAN RECHTMATIGHEID				
Onrechtmatigheden	Acceptabel (in €)	Niet-acceptabel (in €)	Totaal afwijkingen (in €)	Onduidelijkheden (in €)
Voorwaardencriterium	€ 0	€ 0	€ 919.000	€ 0
Begrotingscriterium	€ 2.137.000	€ 140.000	€ 2.277.000	€ 0
Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTAAL	€ 2.137.000	€ 140.000	€ 3.196.000	€ 0
Verantwoordingsgrens	€ 891.686			
Rapportagegrens 20%	€ 178.337			

4.3 BBV, WNT en SiSa

Naleving van wettelijke verslaggevingsregels

Wij hebben vastgesteld dat de Veiligheidsregio Limburg-Noord de wettelijke verslaggevingsregels (BBV) heeft nageleefd bij het opmaken van de jaarrekening.

Verenigbaarheid van jaarverslag en jaarrekening

Wij hebben op grond van de verkregen informatie in onze controle vastgesteld dat de jaarrekening en het jaarverslag verenigbaar zijn en voldoen aan de eisen in het BBV voor de vorm en inhoud van het jaarverslag. Het jaarverslag biedt genoeg informatie over de realisatie ten opzichte van de uitgangspunten van het beleid.

Naleving van (publicatieverplichtingen) WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing. Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen. Voor gemeenschappelijke regelingen geldt dat de dagelijks en algemeen bestuursleden en de secretaris / directeur als topfunctionaris worden aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2024 niet meer bedragen dan € 233.000 per jaar.

De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling. Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is BDO als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2024 van de Veiligheidsregio Limburg-Noord niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2024 van de Veiligheidsregio Limburg-Noord voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

SiSa-bijlage

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening 2024 genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachting accountantscontrole SiSa 2024. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden. Zie ook hoofdstuk 5.1. Uit onze werkzaamheden ten aanzien van de bestedingen 2024 volgen geen controleverschillen en/of onzekerheden.

5. Bijlagen

5.1 Bevindingen SiSa-bijlage

5.1 Bevindingen SiSa-bijlage

Inleiding

Bij de jaarrekening wordt als bijlage de SiSa-verantwoording toegevoegd. De Veiligheidsregio Limburg-Noord heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst. In onderstaande tabel zijn de te rapporteren bevindingen opgenomen. Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2024 in het kader van SiSa worden verantwoord. Per regeling is aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Bij geen fouten of onzekerheden blijven de kolommen 'financiële omvang' en 'toelichting fout/onzekeheid' leeg.

STREKKING CONTROLEVERKLARING 2024	
Strekking controleverklaring getrouwheid (jaarrekening)	Goedkeurend
Strekking controleverklaring rechtmatigheid (SiSa-bijlage)	Goedkeurend

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
JenV A2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)	Fout		
JenV A2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)	Onzekeheid		
VWS H29	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	Fout		
VWS H29	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	Onzekeheid		
VWS H29B	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en (SiSa tussen medeoverheden)	Fout		
VWS H29B	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en (SiSa tussen medeoverheden)	Onzekeheid		
VWS H33	Regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie	Fout		
VWS H33	Regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie	Onzekeheid		
AenM M18	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's	Fout		
AenM M18	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's	Onzekeheid		

5.1 Bevindingen SiSa-bijlage

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
AenM M29B	Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen (SiSa tussen medeoverheden)	Fout		
AenM M29B	Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen (SiSa tussen medeoverheden)	Onzekerheid		

Een andere kijk
op waarde





Gemeente Mook en Middelaar

Veiligheidsregio Limburg-Noord

Postbus 11

5900 AA Venlo

Datum: 12 juni 2025
Onderwerp: Zienswijze financiële stukken VRLN

Geacht bestuur,

In uw aanbiedingsbrieven van 17 april 2025 vraagt u om een reactie te geven op de jaarrekening 2024 en een zienswijze te geven op de ontwerpbegroting 2026 en het versterkingsplan GGD. Op 12 juni jl. hebben wij bovenstaande stukken in onze raadsvergadering behandeld en besloten.

1. Een reactie in te dienen op de jaarverantwoording 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling VRLN.
2. Een zienswijze in te dienen op de ontwerpbegroting 2026 van de Gemeenschappelijke Regeling VRLN.
3. Geen zienswijze in te dienen op het Versterkingsplan GGD als onderdeel van de ontwerpbegroting 2026 van de Gemeenschappelijke Regeling VRLN.

Reactie jaarverantwoording 2024

Gelezen hebbende de jaarverantwoording 2024 van de Veiligheidsregio komen wij tot de volgende opmerking ten aanzien van de jaarverantwoording:

Er is een positief resultaat van €3,7 miljoen gepresenteerd, die voornamelijk bestaat uit incidentele voordelen. Uit de financiële samenvatting wordt duidelijk dat er structurele tekorten zijn en dat de financiën van de VRLN onder druk staan. De structurele resultaten worden in de jaarrekening echter niet gespecificeerd. Het voordelige resultaat over 2024 geeft daardoor een vertekend beeld van de financiën van de VRLN. Het verzoek is om de structurele resultaten te specificeren.

Zienswijze ontwerpbegroting 2026

Gelezen hebbende de ontwerpbegroting 2026 van de Veiligheidsregio komen wij tot de volgende opmerking ten aanzien van de begroting:

Gemeenten staan financieel onder druk. Dat betekent dat gemeenten genoodzaakt zijn om keuzes te maken ten aanzien van de eigen begroting. Wij verwachten van andere samenwerkingspartners en gemeenschappelijke regelingen dat zij diezelfde keuzes maken in hun begroting. Wij verzoeken de VRLN om als uitgangspunt te hanteren dat extra kosten van zowel bestaand als nieuw beleid worden opgevangen binnen de exploitatie van de VRLN.

Wij vertrouwen erop dat u onze zienswijzen betreft bij het verdere proces.

Met vriendelijke groet,

De griffier,
W. Hubers

De burgemeester,
I.M. van Dijk

Veiligheidsregio Limburg-Noord
t.a.v. Dagelijks Bestuur
Nijmeegseweg 42
5916 PT Venlo

GEMEENTERAAD

uw kenmerk U1T058514,UIT058515

uw brief d.d. 15 april 2025

ons kenmerk 455875

behandelaar V.R.M. Sampers

doorkiesnummer +31 77 3596195

e-mail v.sampers@venlo.nl

collegebesluit d.d. 6 mei 2025

onderwerp Zienswijze op ontwerpbegroting 2026 en reactie op jaarverantwoording 2024

Geacht bestuur,

In onze vergadering van 11 juni 2025 hebben wij kennis genomen van de voorliggende ontwerpbegroting 2026 en de jaarverantwoording 2024 van de Veiligheidsregio Limburg-Noord (VRLN).

Zienswijze ontwerpbegroting 2026

a. Voortzetting programma “Kansrijke start”, “Nu Niet Zwanger” en “VoorZorg”:

In het programma Publieke Gezondheid is onder ambitie 1 opgenomen dat de Dienstverleningsopdrachten (DVO's) “Kansrijke Start, Nu Niet Zwanger en VoorZorg” zijn of worden verlengd voor 2025. Gemeenten hebben hun voorkeur uitgesproken om de DVO's daarna structureel te maken en op te nemen in de gemeentelijke bijdrage. Aangezien hier nog geen concrete afspraken over zijn gemaakt, zijn deze DVO's in de begroting 2026 meegenomen als overige baten en zitten dus niet in de gemeentelijke bijdrage.

Ambtelijk is door alle gemeenten aangegeven dat deze programma's structureel dienen opgenomen te worden in de begroting en in de gemeentelijke bijdrage. Dit is in de huidige stukken niet het geval, waardoor de continuïteit in het geding komt. De programma's sluiten aan bij de wettelijke taken van de GGD. Als gemeente vinden we deze programma's belangrijk gelet op de brede opgave binnen het sociaal domein en willen we deze structureel borgen bij de GGD. Welke concrete afspraken missen we om de programma's op te nemen in de begroting en kan dit alsnog gedaan worden?

b. Toekomstbestendige GGD:

Wij verzoeken om samen met de deelnemende gemeenten inzichtelijk te maken hoe de samenwerking en afstemming tussen de VRLN en de gemeenten verbeterd wordt, om een herhaling van de problemen die in het verleden ontstaan zijn te voorkomen.

c. Paragraaf “Weerstandvermogen en risicobeheersing”:

In de huidige richtlijn is opgenomen dat de algemene reserve maximaal 2% dient te bedragen van de benodigde weerstandscapaciteit.

Wordt in het nieuw beleid opgenomen dat dit minimaal het bedrag dient te zijn van de benodigde weerstandscapaciteit?

Reactie jaarverantwoording 2024

a. Toelichting structureel resultaat:

In paragraaf 6.3.5 is een specificatie opgenomen de incidentele baten en lasten, per saldo € 3,178 miljoen voordelig. Wij missen de specificatie van het structureel resultaat. Dit is mede van belang daar u in de financiële samenvatting beschrijft dat het door deze incidentele voordelen niet zichtbaar wordt dat er sprake is van structurele tekorten en dat de financiën van VRLN onder druk staan. Graag ontvangen wij alsnog deze ontbrekende informatie.

b. Onrechtmatigheid jaarverantwoording 2024:

Het betreft diverse afwijkingen op de begroting.

Wat gaat de VRLN doen om deze onrechtmatigheid in de toekomst te voorkomen?

c. Paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing":

- In de toelichting bij de tabel met risico's staat dat alleen de grootste risico's zijn opgenomen. Graag zouden wij vernemen waar de grens voor de grootste risico's getrokken is en wat het bedrag van de overige risico's is.
- Tevens verzoeken wij u om ten behoeve van een volledige weergave van de risico's, het presenteren van de post overige risico's op te nemen in het nieuwe beleid.

Wij verzoeken u kennis te nemen van bovenstaande zienswijze en reactie en indien van toepassing de begroting 2026 te wijzigen. Uw antwoorden op onze vragen over de jaarverantwoording 2024 zien wij graag tegemoet.

Namens de gemeenteraad van Venlo
De griffier

De voorzitter

Etienne Franken

Antoin Scholten

Voorzitter van de gemeenteraad
van de deelnemende gemeenten



datum	4 juli 2025	behandeld door	Claudia Knapen
uw kenmerk		telefoonnummer	+31881190288
ons kenmerk	UIT058729	bijlage(n)	2
onderwerp	Jaarverantwoording 2024 Veiligheidsregio Limburg-Noord		

Geacht voorzitter van de gemeenteraad,

In de vergadering van het Algemeen Bestuur Veiligheidsregio Limburg-Noord van 4 juli 2025 is de jaarverantwoording 2024 VRLN vastgesteld.

Aangezien er op basis van het advies van de accountant een aantal aanpassingen hebben plaatsgevonden in de jaarverantwoording ten opzichte van de versie die u in april van ons heeft ontvangen, is de door het Algemeen Bestuur vastgestelde versie bijgevoegd en tevens een nieuwe versie van de jaarverantwoording in één oogopslag.

De raden van de deelnemende gemeenten zijn in de gelegenheid gesteld om een reactie te geven op de concept jaarverantwoording 2024. De gemeenteraden van de gemeente Mook en Middelaar en de gemeente Venlo hebben van deze gelegenheid gebruik gemaakt. Hierbij ontvangt u de reactie van de VRLN op deze ontvangen reacties. Wij hebben ervoor gekozen om alle gemeenten te voorzien van het antwoord op de ingekomen reacties.

Toelichting structureel resultaat (Mook en Middelaar, Venlo)

Uit de financiële samenvatting wordt duidelijk dat er structurele tekorten zijn en dat de financiën van de VRLN onder druk staan. De structurele resultaten worden in de jaarrekening echter niet gespecificeerd. Het voordelige resultaat over 2024 geeft daardoor een vertekend beeld van de financiën van de VRLN. Het verzoek is om de structurele resultaten te specificeren.

Wij missen de specificatie van het structureel resultaat. Dit is mede van belang daar u in de financiële samenvatting beschrijft dat het door deze incidentele voordelen niet zichtbaar wordt dat er sprake is van structurele tekorten en dat de financiën van VRLN onder druk staan. Graag ontvangen wij alsnog deze ontbrekende informatie.

Reactie VRLN

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten (paragraaf 6.3) is op programmaniveau een verdere uitleg gegeven over het resultaat. Voor zover mogelijk is hierbij tevens vermeld of het incidentele of structurele afwijkingen betreft. In toekomstige rapportage zal dit beter inzichtelijk gemaakt worden.

Onrechtmatigheid jaarverantwoording 2024 (Venlo)

Het betreft diverse afwijkingen op de begroting. Wat gaat de VRLN doen om deze onrechtmatigheid in de toekomst te voorkomen?

Reactie VRLN

VRLN gaat de aanbevelingen die de accountant doet in het accountantsverslag ten aanzien van dit onderwerp met voorrang oppakken. Dit moet leiden tot een verbetering van het voorspellend vermogen ten behoeve van begrotingsonrechtmatigheden.

Paragraaf “Weerstandsvermogen en risicobeheersing” (Venlo)

In de toelichting bij de tabel met risico's staat dat alleen de grootste risico's zijn opgenomen. Graag zouden wij vernemen waar de grens voor de grootste risico's getrokken is en wat het bedrag van de overige risico's is. Tevens verzoeken wij u om ten behoeve van een volledige weergave van de risico's, het presenteren van de post overige risico's op te nemen in het nieuwe beleid.

Reactie VRLN

De in de jaarverantwoording opgenomen risico's zijn risico's met een financieel gevolg van € 100.000 en meer. In toekomstige rapportages zal bekeken worden in hoeverre het mogelijk is om ook een categorie overige risico's weer te geven.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

Het bestuur van de Veiligheidsregio Limburg-Noord,

De voorzitter,

De secretaris,

A.S. Scholten

C.M. Angevaren

Vergadering van	: Algemeen Bestuur - reguliere vergadering
Kabinet	: Nee
Vergaderdatum	: 4 juli 2025
Auteur	: Huijs, Hans
Onderwerp	: Tussentijdse rapportage I 2025
Bijlagen	: 3

Aanleiding en korte samenvatting

Hierbij bieden wij u ter kennisname de 1^e tussentijdse rapportage van 2025 aan. Het Dagelijks Bestuur heeft deze rapportage d.d. 13 juni 2025 vastgesteld.

Met ingang van 2025 zijn er in de P&C-cyclus twee bijsturings- en rapportagemomenten opgenomen. De 1^e tussentijdse rapportage doet verslag van de uitvoering van de begroting 2025 van Veiligheidsregio Limburg-Noord (VRLN) over de periode januari t/m april 2025. De 2^e rapportage gaat verslag doen over de eerste 8 maanden. De rapportage heeft als spiegel de begroting 2025 en gaat in op afwijkingen ten opzichte van de daarin opgenomen plannen, doelstellingen en kostenramingen.

Begrotingswijzigingen 1 en 2 2025

Via deze rapportage wordt u geïnformeerd over de voortgang van de in de begroting opgenomen doelstellingen met daaraan gekoppeld de mogelijk financiële bijstellingen. De periode waarover nu wordt gerapporteerd is kort, maar geeft wel eerste inzichten in de voortgang. De financiële afwijkingen zijn dan ook beperkt. Veelal zijn het budgettair neutrale mutaties. Dekking vindt plaats binnen daarvoor bestemde reserves en inkomsten van derden zoals subsidies.

Deze afwijkingen leiden wel tot een tweetal begrotingswijzigingen 2025. Het betreft zogenaamde “technische” wijzigingen die niet van invloed zijn op de gemeentelijke bijdrage en daarom niet leiden tot een zienswijzetraject voor de gemeenteraden.

Investeringskredieten

In de tussentijdse rapportage zijn een aantal aanvullende (vervangings)investeringen opgenomen. Deze investeringen worden gedekt vanuit de eigen middelen, waarmee hiervoor geen aanvullende financiering nodig is. Het is wel nodig dat deze actualisatie van de investeringskredieten worden vastgesteld.

Voortgang versterkingsplan GGD

Eerder hebben wij met u afgesproken dat via de P&C cyclus de voortgang met betrekking tot het versterkingsplan GGD wordt gemonitord. De eerste monitor is dan ook als bijlage opgenomen in de tussentijdse rapportage.

Beslispunten

1. Kennis nemen van de 1^e tussentijdse rapportage 2025.
2. Instemmen met de begrotingswijzigingen 1 en 2 2025.
3. Instemmen met de actualisaties van de investeringskredieten.

Onderbouwing voorstel

Deze 1^e tussentijdse rapportage 2025 is opgezet als een groeimodel, waarin we stap voor stap de voortgang ten aanzien van de begroting 2025 inzichtelijk maken en over afwijkingen rapporteren. We hanteren hierbij een stoplichtmodel om de status van de verschillende onderdelen overzichtelijk te presenteren. Per programma worden de afwijkingen gepresenteerd en toegelicht. Tevens worden nieuwe ontwikkelingen en eventuele risico's beschreven. Daarin is VRLN in afwachting van de behandeling van de Voorjaarsnota in de Tweede Kamer. Dan zal er duidelijkheid komen over de ontwikkeling van de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDuR) en alle specifieke uitkeringen (SPUK). VRLN brengt mogelijke scenario's in beeld om hierop snel te kunnen anticiperen. Bij de behandeling van de 2^e tussentijdse rapportage verwachten we meer duidelijkheid en kan er ook meer inzicht worden verstrekt.

Begrotingswijzigingen 1 en 2 2025

Deze tussentijdse rapportage leidt tot een tweetal begrotingswijzigingen.

Op een aantal onderdelen wordt de begroting 2025 bijgesteld omdat u hier al een besluit over heeft genomen. Deze zijn echter nog niet verwerkt in de begroting 2025 omdat deze al vastgesteld was op het moment van besluitvorming. Denk hierbij met name aan het effect met betrekking tot het versterkingsplan GGD voor het jaar 2025.

De mutaties uit begrotingswijziging 1 2025 zorgen ervoor dat de begroting 2025 in lijn gebracht wordt met de begroting 2026 die momenteel ter zienswijze voorligt aan de gemeenteraden.

Begrotingswijziging 2 2025 betreft mutaties voorkomend uit de bijbehorende 1^e tussentijdse rapportage 2025.

Verloopoverzicht reserves

In de tussentijdse rapportage en de bijbehorende begrotingswijziging 2 2025 zijn een aantal mutaties in de reserves voorgesteld. Door vaststelling van begrotingswijziging 2 2025 worden tevens deze mutaties van de reserves vastgesteld. In bijlage 3 van de rapportage is een totaal overzicht opgenomen van de wijzigingen in het verloopoverzicht reserves.

Financiële consequenties

Deze 1^e tussentijds rapportage heeft geen consequenties voor de gemeentelijke bijdrage. Wel leiden actuele inzichten tot wijziging van de begroting op onderdelen. Verder zorgt de actualiteit voor enkele mutaties in reserves en een actualisatie van investeringskredieten.

Communicatie

Het onderdeel versterkingsplan GGD wordt, naast dat het geborgd is in de reguliere P&C cyclus, als bestuurlijke mededeling aan de gemeenten toegezonden.

Bijlagen

1. Tussentijdse rapportage I 2025
2. Begrotingswijzigingen 1 en 2 2025
3. Investeringskredieten

Besluit

- ☐ Akkoord met voorstel
- ☐ Akkoord met voorstel met aantekening
- ☐ Niet akkoord met voorstel met aantekening

Paraaf ambtelijk secretaris:*Toelichting:*



Tussentijdse Rapportage I 2025

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	2
Inleiding	3
1 Programma Publieke Gezondheid.....	4
2 Programma Brandweerzorg	7
3 Programma Crisisbeheersing.....	10
4 Bedrijfsvoering.....	12
5 Risk Factory	14
Bijlage 1 Voortgang Versterkingsplan Toekomstbestendige GGD.....	15
Bijlage 2 Begrotingswijziging.....	20
Bijlage 3 Verloopoverzicht reserves 2025	22

Inleiding

Hierbij bieden wij u de 1^e tussentijdse rapportage van 2025 aan. Met ingang van 2025 zijn er in de P&C cyclus twee bijsturing- en rapportage momenten opgenomen. De 1e tussentijdse rapportage doet verslag van de uitvoering van de begroting 2025 van Veiligheidsregio Limburg-Noord (VRLN) over de periode januari t/m april 2025. De 2e rapportage gaat verslag doen over de eerste 8 maanden. De rapportage heeft als spiegel de begroting 2025 en gaat in op afwijkingen ten opzichte van de daarin opgenomen plannen, doelstellingen en kostenramingen.

Via deze rapportage wordt het bestuur geïnformeerd over de voortgang van de in de begroting opgenomen doelstellingen met daaraan gekoppeld de mogelijk financiële bijstellingen. De periode waarover nu wordt gerapporteerd is kort, maar geeft wel eerste inzichten in de voortgang. De financiële afwijkingen zijn dan ook beperkt. Veelal zijn het budgettair neutrale mutaties waar bij het opmaken van de begroting 2025 (ruim een jaar geleden) nog geen rekening is gehouden. Dekking vindt plaats binnen daarvoor bestemde reserves en inkomsten van derden zoals subsidies.

Op een aantal onderdelen wordt de begroting 2025 bijgesteld omdat het Algemeen Bestuur hier al een besluit over heeft genomen. Deze zijn echter nog niet verwerkt in de begroting 2025 omdat deze al vastgesteld was op het moment van besluitvorming. Denk hierbij met name aan het effect met betrekking tot het versterkingsplan GGD voor het jaar 2025.

Daarnaast schetsen we binnen de diverse programma's de essentiële nieuwe ontwikkelingen en risico's. Daarin is de VRLN in afwachting van de behandeling van de Voorjaarsnota in de Tweede Kamer. Dan zal er duidelijkheid komen over de ontwikkeling van de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDuR) en alle specifieke uitkeringen (SPUK). De VRLN brengt mogelijke scenario's in beeld om hierop snel te kunnen anticiperen. Bij de behandeling van de 2^e tussentijdse rapportage verwachten we meer duidelijkheid en kan er meer inzicht worden verstrekt.

Met het Algemeen Bestuur is afgesproken dat via de P&C cyclus de voortgang met betrekking tot het versterkingsplan GGD wordt gemonitord. De eerste monitor is als bijlage toegevoegd. Daarnaast is een nieuw overzicht reserves en voorzieningen toegevoegd om hierin een actueel beeld te schetsen.

Stoplichtmodel: De tussentijdse rapportage is opgezet als een groeimodel, waarin we stap voor stap de voortgang inzichtelijk maken en over afwijkingen rapporteren. We hanteren hierbij een stoplichtmodel om de status van de verschillende onderdelen overzichtelijk te presenteren:

Status	Toelichting
	Loopt volgens schema
	Bijsturing noodzakelijk
	Significante afwijking

Samenvatting

In bijlage 2 zijn de begrotingswijzigingen opgesloten inclusief een toelichting op de diverse onderdelen. De mutaties binnen de 1e tussentijdse rapportage worden binnen bestaande budgetten of middels daarvoor bestemde reserves afgedekt. Daarnaast hebben we de begroting qua administratieve inrichting veranderd om zo te komen tot meer heldere en betere stuurinformatie. Dit zorgt enkel tot administratief technische verschuivingen. Een aantal belangrijke financiële mutaties (budgettair neutraal) binnen deze rapportage zijn:

- Verwerking versterkingsplan toekomstbestendige GGD;
- Vervangingsinvesteringen brandweezorg;
- Kosten projectleiders voor Weerbaarheid en Business Continuity Management (BCM) en
- Bestemmingsreserve CMA (Centraal Meld- en Actiepunt).

1 Programma Publieke Gezondheid

Ambities, speerpunten en ontwikkelingen uit de begroting 2025

In de visie 2030 en het Beleidsplan 2024-2027 zijn vijf ambities opgenomen waar we ons als GGD voor gaan inzetten.

Ambities en ontwikkelingen	Status
Ambitie 1: Investeren in een nieuwe generatie	
Kansrijke Start	
NU Niet Zwanger, onderdeel van het programma Kansrijke Start	
Centering Ouderschap (Parenting)	
Toezicht kinderopvang	
Meer Aandacht voor Ziekgemelde Leerlingen (M@ZL)	
Seksuele Gezondheid	
Mentale gezondheid	
Uitbreiding Keigezond pilot	
Ambitie 2: Versterken van de gezondheidsbescherming	
Versterking Infectieziektebestrijding	
Vaccinatievoorziening bij GGD'en	
Maternale kinkhoest	
Ambitie 3: Informatie laten werken voor publieke gezondheid	
Versterken monitoringsfunctie	
Structureel uitvoeren kind-monitor	
Wijkprofielen	
Ambitie 4: Publieke gezondheid en publieke veiligheid vanzelfsprekend verbonden	
Beter in beeld krijgen van kwetsbare groepen	
Versterking Forensische Geneeskunde	
Ambitie 5: Samenwerken aan een duurzame leefomgeving	
Adviesrol Omgevingsplannen	
Versterken regionale samenwerking met kennispartners	

Onderstaand een toelichting op de belangrijkste afwijkingen.

Ambitie 1: Investeren in een nieuwe generatie

Centering Ouderschap (Parenting)

Verdere implementatie/uitbreiding van dit programma heeft vertraging opgelopen in scholing JGZ-verpleegkundigen, in verband met achterstanden (versterkingstraject). Bestaande consulten worden voortgezet.

Meer Aandacht voor Ziekgemelde Leerlingen (M@ZL)

Er heeft nog geen versterking plaatsgevonden op M@ZL, daardoor heeft M@ZL voor VO en MBO18+ nog achterstanden.

 Seksuele Gezondheid

Binnen de huidige financiële kaders van de regeling Aanvullende Seksuele Gezondheidszorg (ASG) is het niet mogelijk om meer aandacht en tijd te besteden aan outreachende activiteiten en preventieve activiteiten. Een meer evenredige verdeling van de Specifieke Uitkering (SPUK) ASG tussen de GGD Limburg-Noord en GGD Zuid Limburg is een optie. Overleg en afstemming met GGD Zuid Limburg levert tot op heden echter niet het gewenste resultaat op.

Uitbreiding Keigezond pilot

Op dit moment is Keigezond Limburg geïmplementeerd in drie gemeenten in onze regio: Horst aan de Maas, Venlo en Roermond. In fase 2 (2025) wordt Keigezond verder uitgerold naar zeven nieuwe gemeenten, middels aanvullende financiering (DVO's). Punt van aandacht is tijdige werving en scholing van JGZ-verpleegkundigen in combinatie met prioriteiten van het Versterkingsplan.

Ambitie 2: Versterken van de gezondheidsbescherming **Vaccinatievoorziening bij GGD'en**

In kleine stappen en in lijn met de visie van het Vaccinatie Expertise Centrum (VEC) onderzoeken we de implementatie van beroepsgroepenvaccinaties en 'vaccinaties op eigen verzoek' (VOEV). Deze implementatie dient kostendekkend te zijn.

Ambitie 3: Informatie laten werken voor publieke gezondheid

De trajecten rondom deze ambitie lopen volgens planning.

Ambitie 4: Publieke gezondheid en publieke veiligheid vanzelfsprekend verbonden **Versterking Forensische Geneeskunde**

De formalisering van deze samenwerking heeft nog niet plaatsgevonden. Recent is de aanbesteding van medische arrestantenzorg (MAZ) na 2026 aan een andere partij gegund. De verwachting is dat in de loop van 2025 de financiële en organisatorische consequenties inzichtelijk gemaakt worden.

Ambitie 5: Samenwerken aan een duurzame leefomgeving

De trajecten rondom deze ambitie lopen volgens planning.

Nieuwe ontwikkelingen***Uitvoering Rijksvaccinatieprogramma (RVP)***

Tot op heden is het organiseren van het RVP met minimale capaciteit in stand gehouden, dit maakte de organisatie kwetsbaar en slecht wendbaar. Nieuwe ontwikkelingen in het RVP (o.a. de DKT-vaccinatie gaat wijzigen per 1 januari 2026), tekorten in bezetting en uitstroom als gevolg van pensionering zorgt voor een grote uitdaging. Voorbereidingen voor het RVP hebben al vertraging opgelopen. De huidige inkomsten zijn slechts kostendekkend voor het daadwerkelijk toedienen van vaccins, maar niet voor (her)organiseren van het RVP. Er is een tijdelijke extra financiering om in 2025 op te schalen voor uitvoering/implementatie van het RVP. Daarnaast dient in 2025 structureel een oplossing te komen voor een sluitende uitvoering van het RVP.

RS-immunisatie

De Gezondheidsraad heeft in 2024 geadviseerd om alle baby's in Nederland in hun eerste levensjaar de RSV-prik aan te bieden tegen ernstige ziekte door het RS-virus. In de DPG-raad van april 2025 is (ondanks een niet kostendekkend tarief voorstel van VWS) besloten dat de JGZ-organisaties uitvoering gaan geven aan het voorstel voor implementatie per najaar 2025. Het formele besluit van VWS moet echter nog volgen.

Ondanks het ontbreken van de formele besluitvorming door VWS heeft de GGD, gezien de krappe tijdslijnen, meerdere scenario's opgetekend. De meest werkbare en voor de hand liggende scenario's zijn uitgewerkt op gebied van risico's, capaciteit en kosten. GGD Limburg-Noord volgt daarbij grotendeels het advies van VWS. VWS heeft aangegeven dat dit voor 85% kostendekkend is. Er is aangegeven dat overige kosten voor de GGD-en zijn. Op basis van de huidige inschattingen verwacht GGD Limburg-Noord een tekort van €53.000 in 2025 en eenzelfde bedrag in 2026, waarvan het streven is om deze binnen de exploitatie op te vangen. Conform huidige vooruitzichten gaat de financiering in 2027 over van VWS naar de gemeentelijke bijdrage.

Screening op Tuberculose-infectie (TBI)

De pilot TBI-screening (bloedprikken in plaats van röntgenfoto's) loopt over het algemeen goed en de opkomst is hoog: gemiddeld 79%. In vergelijking tot de röntgenologische screening, is de TBI-screening tijdsintensiever door voornamelijk een hogere administratieve last. Voldoende tijd en mankracht bij de GGD wordt genoemd als een belangrijke voorwaarde voor de uitvoer van de screening. Bij besluitvorming over de implementatie dient de impact op formatie en kosten meegenomen te worden.

SPUK Aanvullende Seksuele Gezondheid (ASG)

In afwachting van de Voorjaarsnota worden, in overleg met GGD Zuid Limburg, scenario's uitgewerkt voor een mogelijke korting op de Specifieke Uitkering (SPUK) ASG. Een korting kan impact hebben op de aanvullende soa-zorg, seksualiteitshulpverlening en PrEP-zorg.

Investering Neonatale gehoorscreening

De apparatuur voor de Neonatale gehoorscreening is verouderd en dient te worden vervangen. Op dit moment wordt aangesloten bij een landelijk inkoopinitiatief en de financiële impact onderzocht. Aangezien dit vervangingsinvesteringen betreft wordt dit binnen de bestaande begroting opgevangen.

Ontwikkelingen in reserves en voorzieningen

Op basis van actuele inzichten achten wij het noodzakelijk om onderstaande onttrekkingen door te voeren om daarmee de onderliggende doelstellingen te kunnen realiseren:

Bestemmingsreserve taakherschikking

Vanuit de bestemmingsreserve Taakherschikking en Ouderportaal wordt tijdelijk een projectleider gefinancierd voor het opzetten en implementeren van taakherschikt werken. De totale bestemmingsreserve heeft een waarde van € 372.000 (per 31-12-2024). Afhankelijk van inschaling bedragen de maximale personeelskosten € 112.500 voor 12 maanden, deze vallen voor € 37.500 in 2025 en voor € 75.000 in 2026. Hierdoor is er tevens nog financiële ruimte voor de uitvoering van de taakherschikking.

Algemene reserve en Bestemmingsreserve Versterken GGD

Versterkingsplan Toekomstbestendige GGD: op basis van het AB besluit van 6 december 2024 wordt € 1.325.000 onttrokken aan de Algemene Reserve en € 269.000 aan de Bestemmingsreserve Versterken GGD.

Voortgang Versterkingsprogramma Toekomstbestendige GGD.

De voortgang op de KPI's van het versterkingsprogramma Toekomstbestendige GGD is opgenomen in bijlage 1.

2 Programma Brandweerzorg

Ambities, speerpunten en ontwikkelingen uit de begroting 2025

De onderwerpen uit de begroting zijn geclusterd naar de primaire processen risicobeheersing, incidentbestrijding en preparatie.

Ambities en ontwikkelingen	Status
Risicobeheersing	
Incidentbestrijding	
Preparatie	
Vakbekwaamheid	
Materieel	
Operationele voorbereiding	

Risicobeheersing

De thema's genoemd in de begroting zijn informatie gestuurd werken, groeiende complexiteit, versterking zelfredzaamheid en de omgevingswet.

Deze onderwerpen hebben continu aandacht nodig en zijn continu in ontwikkeling om toekomstbestendig te blijven. Zeker omdat de ontwikkelingen in de wereld sneller gaan dan de wet- en regelgeving. Hierbij is risicogericht adviseren een noodzaak. Voor de realisatie in 2025 heeft dit geen gevolgen.

Incidentbestrijding

De thema's genoemd in de begroting zijn dekkingsplan, vrijwilligheid, gegarandeerde brandweerzorg, maatschappelijke ontwikkelingen, robuustheid en slagkracht.

De onderwerpen verlopen conform planning. We constateren dat alles rondom duurzame inzet van personeel en dan met name de mentale weerbaarheid, steeds meer energie kost. Voor de begroting 2025 heeft dit geen gevolgen.

De ontwikkelingen om te komen tot een toekomstbestendig, samenhangend stelsel voor de crisisbeheersing en brandweerzorg in Nederland, komen langzaam op gang. Voor de begroting 2025 heeft dit geen gevolgen.

Preparatie

De thema's genoemd in de begroting zijn de vele kanten van personeel, huisvesting, herziening Brandweeronderwijs, preparatie en Incidentbestrijding in balans en kapitaallasten brandweer.

Vakbekwaam

Voltijdsopleiding manschap loopt achter in planning, oorzaak zit vooral in het feit dat er meer prioriteit is gegeven aan de implementatie van een nieuwe online leeromgeving en de 3-jaarlijkse audit die in

2025 behaald moet worden. Het landelijke programma 'Verbetering en vereenvoudiging van het brandweeronderwijsstelsel' ligt wel op schema voor het deel waar we als VRLN invloed op hebben. Echter is dit een project van enorme omvang waarin we een onderdeel zijn van een veel groter geheel.

Materieel

Vervanging en dus de aanbesteding van de nieuwe P2000 middelen heeft vertraging opgelopen. Dit komt door vragen vanuit de verliezende partij in de aanbesteding. Om dit juridisch netjes te laten verlopen hebben we dus de termijn van bezwaar in de aanbesteding ook moeten verlengen.

Operationele voorbereiding

Binnen operationele voorbereiding loopt uitvoering conform planning.

Nieuwe ontwikkelingen

In de recent gepubliceerde Voorjaarsnota is de voorgenomen korting op de BDuR ondanks positieve vooruitzichten toch geëffectueerd. De gevolgen hiervan voor de brandweer zijn fors. De BDuR is al jaren een structurele inkomstencomponent voor de brandweer, waarop onder andere personeel in vaste dienst is aangenomen.

Er vinden gesprekken plaats met de MER-gemeenten over de mate van dienstverlening en advisering op het gebied van risicobeheersing. MER heeft hier andere afspraken over dan de andere gemeenten. Er wordt gewerkt aan aanpassing van de huidige afspraken.

Strategische personeelsplanning heeft volle aandacht en wordt gekoppeld aan actuele maatschappelijke ontwikkelingen. Scherpe keuzes maken binnen de bestaande middelen waardoor mens en middel weer in balans komen en er op basis van capaciteit en onderwerp kan worden ingespeeld op actualiteit.

Ontwikkelingen risico's

Het dossier deeltijdregeling brandweervrijwilligers beperkt zich tot de zogenaamde bouwsteen verplichtend karakter. Om een verschil te creëren met beroepskrachten moet vrijwilligheid ook écht vrijwillig zijn. Dit heeft ingrijpende gevolgen voor veel Veiligheidsregio's; vrijwilligers mogen bijvoorbeeld niet meer gepiketteerd, geconsigneerd of gekazerneerd zijn. Op landelijk niveau zijn meerdere Ministeries en belanghebbende partijen in overleg met elkaar om de bouwsteen in te voeren maar er zit weinig schot in. Er is een aanpassing van de Arbeidstijdenwet nodig. Daarnaast gaat nog een discussie spelen wie gaat betalen. Het Veiligheidsberaad is van oordeel dat het Ministerie moet betalen.

De VRLN is in afwachting van de behandeling van de Voorjaarsnota in de Tweede Kamer. Dan zal er duidelijkheid komen over de ontwikkeling van de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDuR) en alle specifieke uitkeringen (SPUK). Er worden scenario's voorbereid voor een eventuele korting op de BDuR.

Het is nog niet bekend wat het thema weerbaarheid gaat betekenen, maar door de oogharen zie je dat de brandweerkazernes zelfvoorzienend moeten worden en wellicht dienen als noodsteunpunt. Dit betekent extra investeringen – denk aan stroomaggregaten – en is er mogelijk formatie nodig voor de coördinatie en extra personeel (vrijwilligers?) om de steunpunten te bezetten.

Ontwikkelingen investeringen

In 2025 dienen naast de in de begroting goedgekeurde investeringen een aantal aanvullende (vervangings)investeringen uitgevoerd te worden. Deze investeringen worden gedekt vanuit de eigen middelen dus hiervoor is geen aanvullende financiering nodig.

Het gaat om:

- SOS-toegang op voertuigen à € 135.000;
- Pagers à € 490.000;
- Bonkdeuren à € 20.000;
- Warmtebeeldcamera's à € 425.000 en
- Accupacks à € 40.000.

3 Programma Crisisbeheersing

Ambities, speerpunten en ontwikkelingen uit de begroting 2025

De onderwerpen uit de begroting zijn geclusterd naar de processen binnen crisisbeheersing. In deze eerste tussentijdse rapportage zien we geen significante financiële afwijkingen ten opzichte van de begroting. Doordat een aantal vacatures (nog) niet is ingevuld, verwachten we in 2025 een klein overschot op de personele lasten.

Ambities en ontwikkelingen	Status
Informatievoorziening	
Risicoanalyse en Advies	
Organiseren en Uitvoeren	
Kaderstelling en Verbinden	

Informatievoorziening

In lijn met de planning zijn begin 2025 stappen gezet aan de doorontwikkeling van informatievoorziening binnen crisisbeheersing. Op het gebied van informatieveiligheid rondom applicaties is landelijk gewerkt aan een robuuster toegangsbeheer (via Single Sign On). Hierin hebben wij als VRLN actief geparticipeerd en gaan we nu over tot implementatie.

Doorlopend werken we aan verbetering van crisisbeheersing door toepassing van systemen en het ontwikkelen van dashboards voor inzicht en analyse. Hierbij hebben we ook aandacht voor innovatie, zoals de toepassing van AI. Hierop lopen verschillende pilots. Dit doen wij ook en vooral in samenwerking met andere afdelingen (zoals risicobeheersing), veiligheidsregio's (Zuid6) en partners.

De verbinding van ons Veiligheids Informatie Knooppunt (VIK) met het land zijn we verder aan het vormgeven. Hiervoor maken we met het Rijk/landelijk afspraken over uniformering van inrichting. We hebben hierin een nauwe samenwerking met Veiligheidsregio Zuid-Limburg, door onze verbinding binnen het VIK Limburg. Op internationaal vlak loopt de samenwerking met Duitsland om de informatie-uitwisseling te versterken.

Risicoanalyse & Advies

Begin 2025 is de eerste versie van het dynamisch risicoprofiel opgeleverd (einde fase 1). Naar verwachting zijn we in staat om eind 2025 versie 2 van het dynamisch risicoprofiel op te leveren. Momenteel wordt in gezamenlijkheid met evenementenadviseurs van de brandweer, vergunningverleners en AOV-ers van onze gemeenten de laatste hand gelegd aan de 'Bouwstenen veiligheid en gezondheid voor het evenementenbeleid'. Naar verwachting kan het geactualiseerde evenementenbeleid voor de zomer ter vaststelling worden aangeboden aan het Algemeen Bestuur.

Organiseren en Uitvoeren

In 2025 zijn er, naast de reguliere updates van plannen, een aantal nieuwe ontwikkelingen waar met andere regio's gewerkt wordt aan planvorming op het gebied van interne continuïteit, militaire dreiging en het beoogde landelijk netwerk van steunpunten. De implementatie van het crisisplan wordt middels trainingen, een e-learning en een handboek uitgevoerd.

De oefenkalenders lopen volgens planning en voorzien onder andere in aanvullende voorbereiding op treinincidenten, host nation support en een verbetering van de districtelijke samenwerking.

In de facilitering van crisisfunctionarissen in materiele zin worden stappen gezet met als opvallende ontwikkeling de introductie van de kleur groen in het straatbeeld.

Kaderstelling & verbinding

Concretisering van het thema weerbaarheid vordert traag maar gestaag. Er is veel lokale drive om aan de slag te gaan met vergroten van maatschappelijke weerbaarheid, tegelijk is het bewaren van landelijke eenheid hierin zeker zo relevant. Landelijk kaders laten echter relatief lang op zich wachten. Intussen is een concept programmalijn maatschappelijke weerbaarheid voor de VRLN gereed voor bestuurlijke bespreking, waarin we naast de lange termijn ook blijven zoeken naar quick wins. Intussen wordt bij alle (vitale) partners de nadruk gelegd op versterking van de eigen bedrijfscontinuïteit als basis voor de eigen weerbaarheid.

Project ERMWIC met daarin diverse mijlpalen voor het jaar 2025 (en verder) vordert gestaag. Qua subsidie wordt naar verwachting het eerste semester van 2025 een inhaalslag gemaakt; tot en met 2024 bleef het gedeclareerde bedrag achter op de geraamde subsidie. Nu zijn echter alle werkgroepen concreet aan de slag.

Voor ondersteuning van het netwerk N4, waaraan alle VR's langs de grens met Duitsland (kunnen) deelnemen, is structurele financiële ondersteuning (€ 6.500) bij het ministerie aangevraagd, die door VRLN wordt beheerd.

Het definitieve afsprakenkader tussen Nederlandse VR's met Noodplanningsdiensten (provinciaal niveau) in België zit in besluitvormingsfase voor ondertekening.

Nieuwe ontwikkelingen

Ook voor Crisisbeheersing maken BDuR inkomsten onderdeel uit van de begroting. Zoals eerder geschetst, is de VRLN in afwachting van de behandeling van de Voorjaarsnota in de Tweede Kamer. Dan zal er duidelijkheid komen over de ontwikkeling van de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDuR) en alle specifieke uitkeringen (SPUK). Er worden scenario's voorbereid voor een eventuele korting op de BDuR.

Landelijk is een bestuurlijke opdracht afgegeven door het Veiligheidsberaad aan de RCDV om o.a. concretisering van een netwerk van noodsteunpunten en een minimumniveau m.b.t. maatschappelijke weerbaarheid te onderzoeken. Verwachting is dat hier hoe dan ook activiteiten en bijbehorende kosten uit gaan voortvloeien, al is exacte omvang en financiering momenteel nog niet bekend.

In de hiervoor genoemde voorjaarsnota wordt aangekondigd dat er € 70 miljoen landelijk beschikbaar komt voor het thema weerbaarheid vanaf 2027. Hoe de verdeling gaat zijn over de regio's is nog niet bekend. Dit levert voor het jaar 2026 een knelpunt op.

Ontwikkelingen risico's

Zie opmerkingen over BDuR en weerbaarheid.

Ontwikkelingen in reserves en voorzieningen

- *Reserve Rijksbijdrage (BDuR) Crisisbeheersing 2025*
De onttrekkingen ad € 326.000 hebben met name betrekking op kosten externe inhuur van twee projectleiders voor Weerbaarheid en BCM (Business Continuity Management, gericht op eigen continuïteit van de organisatie). Mogelijk volgen er nog meer mutaties in de rest van het jaar. Dit zal worden gemeld in de 2^e tussentijdse rapportage.

4 Bedrijfsvoering

Ambities, speerpunten en ontwikkelingen uit de begroting 2025

Naast de reguliere activiteiten staat een aantal strategische vraagstukken op de rol:

Ambities en ontwikkelingen	Status
Strategisch huisvestingsplan	
Strategisch personeelsplan	
Aansluiting bij landelijke platforms	
Informatieveiligheid	

Strategisch huisvestingsplan

Het stapsgewijze ophogen van de gemeentelijke bijdrage in de jaren 2024 tot en met 2028 is verwerkt in de meerjarenraming. Voor de begroting 2025 gaat het om een stijging van kosten met € 455.000.

In het kader van het strategische huisvestingsplan spelen een aantal ontwikkelingen. Om VRLN toekomstbestendig te huisvesten doet zich de kans voor om onderdelen op één locatie binnen de gemeente Venlo te huisvesten. Definitieve besluitvorming hierover moet nog plaatsvinden en het effect hiervan wordt in de tweede helft van 2025 verder in beeld gebracht.

In 2025 is er verder ook aandacht voor het Meerjarig onderhoudsplan en de financiële borging en aansluiting.

Strategisch personeelsplan

De uitdagingen binnen dit thema zijn vertaald naar thema's die in jaarplannen zijn of worden uitgewerkt. Deze thema's betreffen arbeidsmarktcommunicatie; interne mobiliteit; binden en boeien; intern continuïteitsplan; verkennen mogelijke alternatieven voor niet vervulbare functies en visie op personeelsontwikkeling. Het uitgangspunt bij ieder thema is eigenaarschap en positieve gezondheid.

Informatieveiligheid

Met de toenemende digitalisering neemt het belang van informatieveiligheid toe, daar we merken dat de digitale kwetsbaarheden en dreigingen ook toenemen. Het borgen van informatieveiligheid is topprioriteit. VRLN staat voor een grote uitdaging te voldoen aan alle normen en regels die van toepassing zijn. De veiligheidsregio moet voldoen aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). De GGD aan de normstelling in het kader NEN5710 (certificaat). Hierin zijn in 2025 forse stappen gezet en zijn we op de goede weg.

Ook op het gebied van meer technische maatregelen worden stappen gezet. Op de netwerkverbindingen en gebruikersapparatuur vindt monitoring plaats (Security Information and Event Management (SIEM)) en in geval van calamiteiten worden experts ingeschakeld (Security Operations Centre (SOC)). Inmiddels is Siem/Soc aanbesteed.

Nieuwe ontwikkelingen

De VRLN is in afwachting van de behandeling van de Voorjaarsnota in de Tweede Kamer. Dan zal er duidelijkheid komen over de ontwikkeling van de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDuR) en alle specifieke uitkeringen (SPUK). Er worden scenario's voorbereid voor een eventuele korting op de BDuR.

Ontwikkelingen in reserves en voorzieningen

Bestemmingsreserve CMA (Centraal Meld- en Actiepunt)

De reserve CMA is gevormd in het kader van de vereffening van resultaten op het specifiek ten laste van de centrumgemeente Venlo uitgevoerde CMA. Het Algemeen Bestuur heeft besloten dat de activiteiten voor het CMA ingaande 2018 zijn beëindigd. De eventuele frictiekosten komen ten laste van deze reserve en eventueel restsaldo wordt geretourneerd aan de gemeente Venlo. In 2019 en 2020 zijn nog frictiekosten onttrokken aan de reserve CMA. Na 2020 t/m heden is het resterende bedrag (€ 138.000) van de bestemmingsreserve niet meer gewijzigd. Er zijn geen personen meer (boventallig) in dienst voor het programma CMA en er worden geen kosten meer verwacht. Gemeente Venlo heeft verzocht het resterende bedrag van de reserve te retourneren waarmee deze bestemmingsreserve wordt opgeheven.

Reserve Informatieveiligheid

Incidentele onttrekking van € 40.000 ten behoeve van externe inhuur projectleider NEN7510.

Reserve assurantie eigen risico

Incidentele onttrekking van € 73.000 ten behoeve van incidentele ophoging premie verzekeringen conform landelijke afspraken.

5 Risk Factory

Ambities, speerpunten en ontwikkelingen uit de begroting 2025



Uitbreiding doelgroepen

Er zijn geen grote wijzigingen doorgevoerd t.o.v. de begroting 2025. De destijds geschetste ontwikkelingen hebben de groene status.

Begin 2025 is de Risk Factory voor het voortgezet onderwijs geopend. Er is veel animo bij het onderwijs en de eerste bezoeken zijn al succesvol verlopen. Vanaf het tweede kwartaal wordt ook ingezet op de ontvangst van individuele senioren. De uitrol richting het voortgezet onderwijs en individuele senioren verloopt conform planning en zoals begroot. Evenals het blijvend ontvangen van groep 8 leerlingen en groepen senioren.

Nieuwe ontwikkelingen

Het Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio Zuid Limburg neemt op korte termijn een besluit over een mogelijke komst van een Risk Factory in Zuid Limburg. Vanuit Limburg-Noord levert de programmamanager een actieve bijdrage aan de totstandkoming van de businesscase in Zuid-Limburg. Dit brengt geen financiële risico's met zich mee.

Bijlage 1 Voortgang Versterkingsplan Toekomstbestendige GGD

De realisatie van het versterkingsplan wordt zorgvuldig gemonitord om de voortgang van de implementatie en het maatschappelijk rendement nauwkeurig te volgen en gemeenten goed te informeren. Om de implementatie van de versterking te kunnen volgen zijn KPI's opgesteld. Dit betreft zowel strategische als operationele KPI's.

Onderstaand wordt de status van de betreffende KPI's behandeld. Dit betreft de eerste rapportage over een relatief korte periode, waarin gestart is met de versterking. De impact van de het versterkingsprogramma op de KPI's is daarmee nog lastig te duiden. Een langere periode van constante monitoring is nodig om de invloed van het versterkingsprogramma goed te kunnen duiden.

Strategische KPI's

Personeel:

Instroom formatie versterking per functiegroep

Tot op heden is de extra vacatureruimte van 14,6fte met 10fte ingevuld. De reacties op de vacatures voldoende om geschikte kandidaten te vinden. In verband met het absorptievermogen van de organisatie wordt een deel van de vacatures pas later ingevuld. Voor de arts staat een deel van de vacatures daarom nog open. Streven is om per september alle vacatureruimte ingevuld te hebben. De kleine verwachte overschrijdingen op de verpleegkundige, assistenten en overige wordt binnen de financiële kaders opgevangen.

Instroom per functiegroep

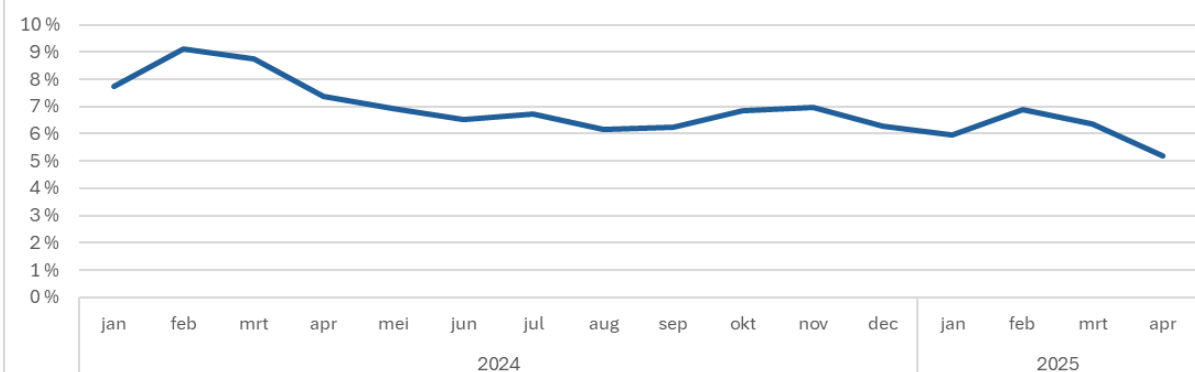
	Vacatureruimte (FTE)	Ingevulde vacature ruimte (FTE)	Verwachte instroom (FTE)
Arts	4,0	1,9	2,1
Verpleegkundige	3,9	4,2	0,0
Assistent/overige	6,7	3,9	3,0
Totaal	14,6	10,0	5,1

Ontwikkeling ziekteverzuim

Het ziekteverzuim laat een dalende trend zien. Het gemiddelde ziekteverzuim bij de GGD was in 2024 7%, in vier maanden 2025 was dit 6%. Vooral het (extra) lange verzuim is afgenomen. Gezien de korte looptijd van het versterkingsprogramma is de daling lastig te duiden. Mogelijk heeft het perspectief op de versterking enige invloed op het verzuim. Op basis van een langere termijn is een beter vergelijk te maken tussen de periode van de versterking en daarvoor.

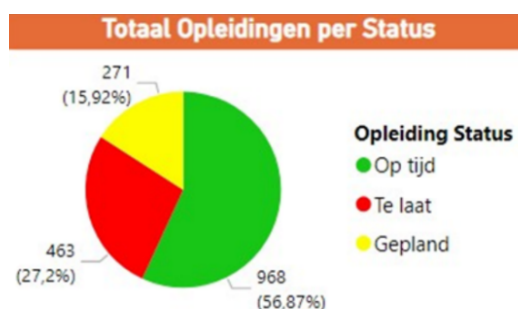
Ontwikkeling ziekteverzuim GGD

ziekteverzuim % per maand, medewerkers GGD

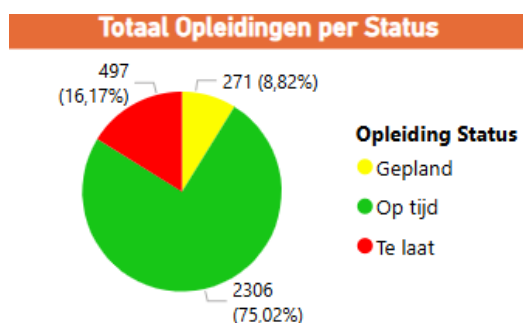


Ontwikkeling opleidingsstatus

Voor het uitvoeren van wettelijke taken moet elke medewerker bevoegd en bekwaam zijn conform de richtlijnen die voor de betreffende beroepsgroep gelden. Achterstanden zijn onwenselijk, middels de versterking dienen medewerkers voldoende ruimte te hebben/voelen om de verplichte opleidingen tijdig af te ronden. Het streven is opleidingsstatus door de versterking steeds meer op tijd afgerond te hebben. Medio april 2025 zijn 75% van de verplichte opleidingen tijdig afgerond, een stijging ten opzichte van de 57% in september 2024. De stijging is voornamelijk het gevolg van een combinatie van een betere registratie en een toename van de gevolgde verplichte opleidingen. De absolute getallen van de achterstallige opleidingen zijn nagenoeg gelijk gebleven. Van de achterstallige opleidingen is 9% gepland en 16% nog niet ingepland. Door nieuwe/wijzigingen in richtlijnen blijft de opleidingsstatus een bewegend onderdeel.



per september 2024



per mei 2025

Financieel

Geraamde budget uitputting Acuu

De verwachte kosten voor het versterkingsprogramma vallen binnen het gestelde budget 2025. Bij het opstellen van het versterkingsplan is rekening gehouden met de uitvoering van taken in de acute fase (geheel 2025). In praktijk stroomt de extra formatie gedurende het jaar 2025 pas in. Om toch uitvoering te geven aan de wettelijke taken zijn/worden tijdelijke interventies gedaan. Deze interventies worden gefinancierd uit het incidentele voordeel van het verschil tussen de verwachte instroom (per januari) en de werkelijke instroom (gedurende het jaar). De belangrijkste interventies zijn:

- Terugdringen achterstanden door inhuur vaccinatiecapaciteit ad € 65.000
- Verbeteren van de kwaliteit van de stuurinformatie en de processen binnen Algemene Gezondheid ad € 65.500

Verwachte uitnutting begroting acute fase

	Begroting	Verwachte kosten	Vershil
FTEkosten	€ 1.353.431	€ 1.179.277	€ -174.154
Tijdelijke interventies	€ -	€ 174.154	€ 174.154
Overhead/ bedrijfsvoering	€ 175.946	€ 175.946	€ -
Opleidingskosten	€ 46.511	€ 46.511	€ -
Materiele kosten	€ 17.618	€ 17.618	€ -
Totaal	€ 1.593.506	€ 1.593.506	€ -

Operationele KPI's

Pijler 1 (Monitoring, signalering en advisering)

Versterking op deze pijler staat gepland voor de tweede helft van 2025.

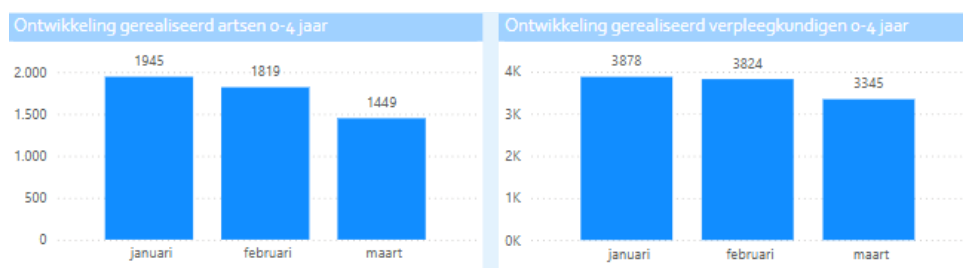
Pijler 2 (Gezondheidsbescherming)

Op deze pijler heeft in het eerste kwartaal 2025 beperkt versterking plaatsgevonden. In februari is de eerste formatie ingestroomd en volgt het inwerkprogramma. Hierdoor wordt enkel nog reactief gewerkt aan kerntaak 1 (bestrijden van infectieziekten en voorkomen van verdere verspreiding) en beperkt aan kerntaak 6 (voorbereidingen treffen voor regionale uitvoering van infectieziektebestrijding bij een grootschalige infectieziekte). In het kader van kerntaak 1 is er meer rust en kunnen ook de doksterassistenten en verpleegkundigen zich gaan toeleggen op andere zaken. In de loop van het tweede kwartaal vindt de verdere instroom/inwerken van medewerkers plaats. Hierdoor komt er ruimte voor de kerntaken 4 (preventie), 5 (Netwerk & regie) en Tuberculosebestrijding.

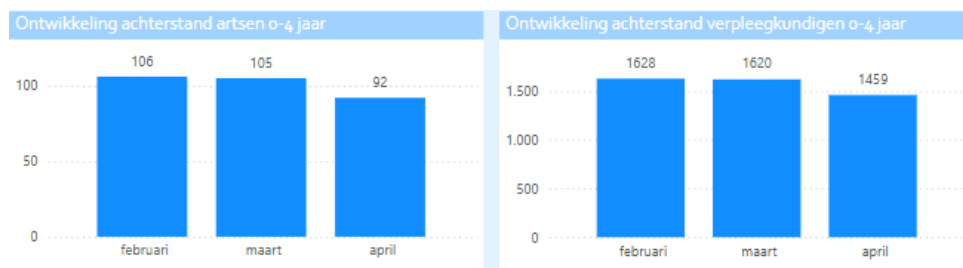
Pijler 5 (Jeugdgezondheidszorg)

Contactmomenten en achterstanden 0-4 jaar

De eerste effecten van de versterking op de artsen en verpleegkundige 0-4 jaar zijn in het eerste kwartaal zichtbaar. De nieuwe instroom van medewerkers heeft deels plaatsgevonden in het eerste kwartaal. Nieuwe verpleegkundige zijn na een inwerkperiode van vier weken ingezet voor achterstanden bij specifieke consulten. Daarnaast is tijdelijk personeel ingehuurd voor de vaccinatieweek (in maart) zodat vast personeel achterstanden kon wegwerken. Het aantal gerealiseerde contactmomenten 0-4 is ondanks het inwerken en de vaccinatieweek daarom redelijk stabiel. In maart is de daling tevens een gevolg van de carnavalsvakantie.



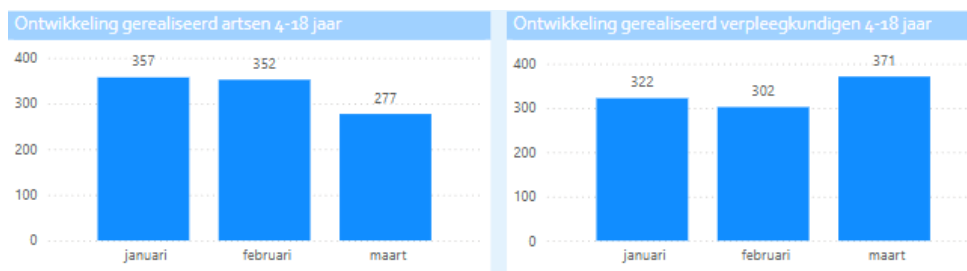
Aantal gerealiseerde consulten 0-4 jarige per maand verdeeld naar artsen en verpleegkundigen



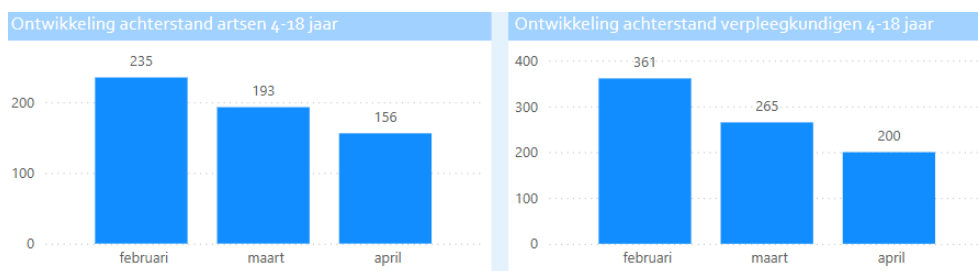
Aantal achterstallige consulten 0-4 jarige per maand (peildatum) verdeeld naar artsen en verpleegkundigen

Contactmomenten en achterstanden 4-18 jaar

In het eerste kwartaal 2025 heeft nog geen versterking plaatsgevonden op de zorg voor 4-18-jarigen. In het tweede kwartaal starten de eerste nieuwe medewerkers in het kader van het versterkingsprogramma. Het aantal contactmoment bij artsen en verpleegkundige 4-18 jaar is in het eerste kwartaal overall stabiel. In maart zijn relatief veel kinderen doorverwezen naar de verpleegkundigen en minder naar artsen. Ook bij 4-18 is tijdens de vaccinatieweek in maart tijdelijk personeel ingezet om vaste verpleegkundigen 4-18 achterstanden weg te laten werken. Door deze tijdelijke inzet ligt het aantal consulten in maart hoger en zijn de achterstanden afgenomen.



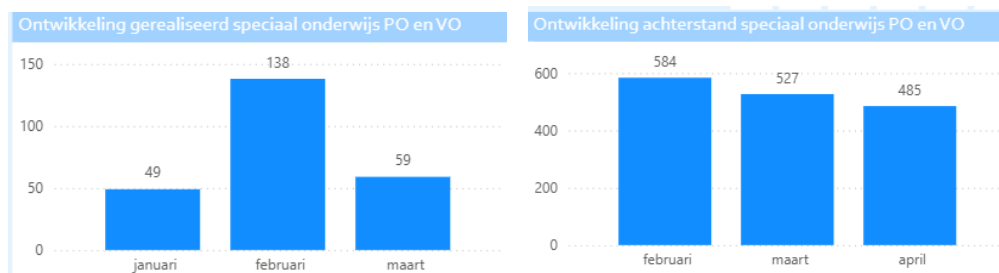
Aantal gerealiseerde consulten 4-18 jarige per maand verdeeld naar artsen en verpleegkundigen



Aantal achterstallige consulten 4-18 jarige per maand (peildatum) verdeeld naar artsen en verpleegkundigen

Contactmomenten en achterstanden Speciaal Onderwijs

Binnen de taken voor het speciaal onderwijs heeft in het eerste kwartaal 2025 nog geen versterking plaatsgevonden. De achterstanden laten een lichte daling zien, wat waarschijnlijk een gevolg is van de pieken/dalen in de planning.

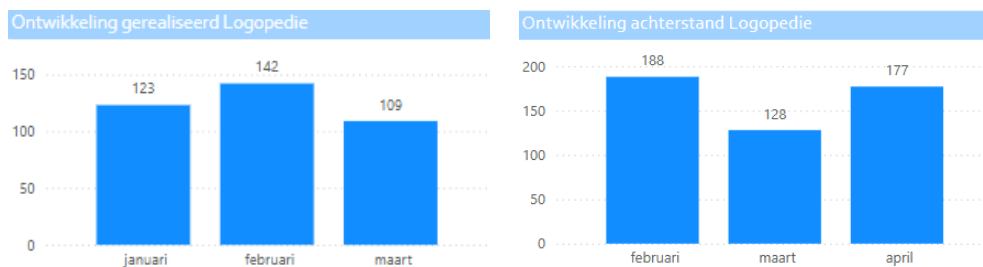


Aantal gerealiseerde consulten speciaal onderwijs (peildatum)

Aantal achterstallige consulten speciaal onderwijs per maand

Contactmomenten en achterstanden Preventieve logopedie

De versterking op preventieve logopedie is opgenomen in de urgente fase (2026). Het aantal consulten en achterstanden is daarom relatief stabiel en gaat naar verwachting pas in de loop van 2026 veranderen.

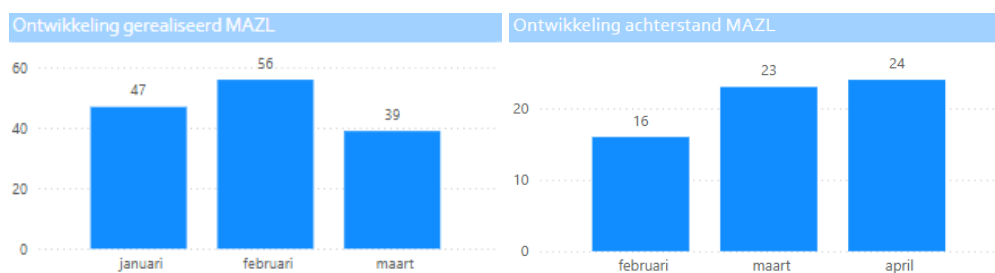


Aantal gerealiseerde consulten Logopedie

Aantal achterstallige consulten Logopedie per maand (peildatum)

Contactmomenten en achterstanden 'Meer Aandacht van de Ziekgemelde Leerling' (MAZL)

Er is heeft nog geen versterking (gedragswetenschapper) plaatsgevonden op MAZL. Er is een nieuw proces opgetekend voor een betere aanmeldprocedure, gesprekvoering en eventuele terugkoppeling naar school. Zo krijgen we (de achterstanden op) de ziekgemelde leerling beter in beeld.



Aantal gerealiseerde consulten MAZL

Aantal achterstallige consulten MAZAL per maand (peildatum)

Bijlage 2 Begrotingswijziging

Ontwikkelingen genoemd in deze tussentijdse rapportage leiden tot twee begrotingswijzigingen 2025.

Begrotingswijziging 1 2025

De eerste begrotingswijziging bestaat uit mutaties op de begroting zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur. De aanpassingen dragen bij aan een verbeterde administratieve indeling en verbeterde stuurinformatie. Daarvoor zijn budgettair neutrale technische wijzigingen doorgevoerd op de volgende onderdelen:

- verschuiving van personele lasten Bedrijfsvoering naar de programma's;
- centralisatie van enkele posten zoals kerstpakketten en Arbo;
- incidentele onttrekking reserve assurantie eigen risico ad € 73.000 en
- verschuiving van Bedrijfsvoering naar programma Crisisbeheersing.

De begroting 2025 na 1e wijziging is de situatie zoals deze als uitgangspositie is gebruikt voor de begroting 2026 die momenteel ter zienswijze voorligt aan de raden. Dit zonder de extra mutaties zoals versterkingsplan GGD en indexering.

Begrotingswijziging 2 2025

Onderstaande mutaties liggen ten grondslag aan begrotingswijziging 2 2025.

Programma Publieke Gezondheid:

- Actualisering begroting 2025 op basis van actuele kosten, baten, interne doorbelastingen en actualisering kostenplaatsenstructuur GGD naar aanleiding van verbetering interne bedrijfsvoering.
- Versterkingsplan Toekomstbestendige GGD: op basis van het AB besluit van 6 december 2024 wordt € 1.325.000 onttrokken aan de Algemene Reserve en € 269.000 aan de Bestemmingsreserve Versterken GGD.
- Kosten projectleider ten bedrage van €112.500 (in 2025 ad € 37.500 en in 2026 ad € 75.000) uit de Bestemmingsreserve Taakherschikking en Ouderportaal.
- Uitbreiding Keigezond: de extra kosten van €145.000 worden gedekt uit aanvullende DVO's met de betreffende gemeentes en subsidie ZonMw.
- RS-immunisatie: Op basis van verwachte aantal vaccinaties en inzet, bedragen de kosten € 256.000, deze worden deels (€ 206.000) gedekt door vergoeding vanuit VWS. Voor het tekort is geen dekking binnen de begroting van de GGD, maar wordt binnen de exploitatie VRLN opgevangen.

Programma Crisisbeheersing

- Onttrekking reserve Rijksbijdrage (BDuR) Crisisbeheersing 2025 ad € 326.000.

Programma Bedrijfsvoering

- Onttrekking Reserve Informatieveiligheid 2025 ad € 40.000.
- Onttrekking van het terug te betalen resterende bedrag uit de Bestemmingsreserve CMA ad € 137.540 aan gemeente Venlo.

Programma Risk Factory

De begroting van de Risk Factory 2025 wordt middels een begrotingswijziging opgevoerd in de begroting 2025. De begroting Risk Factory heeft betrekking op het Primair Onderwijs/Senioren en het Voortgezet Onderwijs. Het financieel effect is budgettair neutraal en heeft géén invloed op de gemeentelijke bijdrage.

In onderstaande tabel zijn de begrotingswijzigingen 1 en 2 van 2025 verwerkt:

Baten en lasten per programma (incl. meerjarenraming)

(bedragen in duizenden euro's)

	Begroting 2025	BW 1 2025	Begroting na BW 1 2025	BW 2 2025	Begroting na BW 2 2025
Lasten (exclusief toevoegingen aan reserves)					
Publieke gezondheid	24.300	1.120	25.419	2.071	27.490
Brandw eerzorg	38.601	-82	38.520	0	38.520
Crisisbeheersing	7.844	734	8.578	327	8.904
Overhead	19.629	-156	19.473	1.703	21.177
Risk Factory	0	0	0	787	787
Onvoorzien	50	0	50	0	50
Totaal lasten (excl. toev. aan de reserves)	90.423	1.617	92.040	4.888	96.928
Baten (exclusief toevoegingen aan reserves)					
Publieke gezondheid	7.047	710	7.757	1.761	9.518
Brandw eerzorg	6.464	223	6.687	0	6.687
Crisisbeheersing	2.349	790	3.139	0	3.139
Overhead	1.637	-178	1.459	204	1.663
Risk Factory	0	0	0	787	787
Algemene dekkingsmiddelen	350	0	350	0	350
Totaal baten programma's	17.847	1.544	19.391	2.753	22.144
Baten gemeentelijke bijdragen					
Publieke gezondheid	17.240	410	17.650	-1.459	16.191
Brandw eerzorg	32.137	-304	31.833	0	31.833
Crisisbeheersing	5.200	-55	5.145	0	5.145
Overhead	17.726	-50	17.676	1.459	19.135
Risk Factory	0	0	0	0	0
Totaal baten gemeentelijke bijdragen	72.304	0	72.304	0	72.304
Totaal baten (excl. ontr. aan de reserves)	90.151	1.544	91.695	2.753	94.448
Saldo (excl. mutaties reserves)					
Publieke gezondheid	-13	0	-13	-1.769	-1.781
Brandw eerzorg	0	0	0	0	0
Crisisbeheersing	-294	0	-294	-327	-620
Overhead	-266	-73	-339	-40	-379
Risk Factory	0	0	0	0	0
Algemene dekkingsmiddelen	350	0	350	0	350
Onvoorzien	-50	0	-50	0	-50
Totaal saldo van baten en lasten	-273	-73	-345	-2.135	-2.480
Toevoegingen aan reserves (lasten)	77	0	77	0	77
Onttrekkingen aan reserves (baten)	350	73	422	2.135	2.558
Geraamd resultaat vóór bestemming	0	0	0	0	0

Bijlage 3 Verloopoverzicht reserves 2025

Gewijzigde verloopoverzicht reserves is gebaseerd op concept jaarverantwoording 2024. In de jaarverantwoording 2024 is de actualisatie reserves en voorzieningen verwerkt naar aanleiding van AB 6 september 2024. Dit heeft geleid tot het opheffen van een aantal reserves, waarbij het restant bedrag is toegevoegd aan de algemene reserve of deels is vrijgevallen ten gunste van de algemene reserve:

- reserve kapitaallasten huisvesting Nijmeegseweg Venlo;
- reserve transformatie meldkamer;
- reserve inhalen werk (deels bestemmen voor tweede loopbaanbeleid) en
- reserve uitgestelde transitie.

Nieuwe reserves op grond van rekeningresultaat 2023:

- reserve rijksbijdrage (BDuR) crisisbeheersing;
- reserve versterken GGD en
- reserve CAO-stijging.

Naast de begrote toevoegingen en onttrekkingen, worden er in deze tussentijdse rapportage een aantal voorstellen gedaan voor onttrekking van een bepaald bedrag aan bepaalde reserves. De uitleg staat opgenomen in de inhoudelijke hoofdstukken.

- € 1.325.000 Onttrokken uit de algemene reserve ten behoeve van versterking GGD 2025;
- € 269.000 Onttrokken uit de reserve versterken GGD ten behoeve van versterking GGD 2025;
- Reserve CMA terugbetalen aan gemeente Venlo € 138.000;
- Reserve assurantie eigen risico: incidentele onttrekking van € 73.000;
- Reserve taakherschikking en ouderportaal € 38.000;
- Onttrekking uit reserve Informatieveiligheid € 40.000 en
- Onttrekking uit BDuR € 326.000.

Verloopoverzicht reserves

(bedragen in duizenden euro's)

	Boekwaarde per 1 januari 2025	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde per 31 december 2025
Algemene reserve	1.605	0	1.325	0	0	280
Algemene reserve	1.605	0	1.325	0	0	280
Bestemmingsreserves t.b.v. dekking van kapitaallasten						
Reserve kapitaallasten huisvesting Drie Decembersingel, Venlo	61	4	0	0	13	52
Reserve kapitaallasten huisvesting Oranjelaan, Roermond	16	3	0	0	15	4
Subtotaal reserves t.b.v. dekking kapitaallasten	78	7	0	0	28	56
Overige bestemmingsreserves						
Reserve transformatie meldkamer	295	0	294	0	0	2
Reserve CMA (Centraal Meld- en Actiepunt)	138	0	138	0	0	0
Reserve assurantie eigen risico	645	60	73	0	0	632
Reserve taakherschikking en ouderportaal	372	0	38	0	0	335
Reserve inhalen werk	0	0	0	0	0	0
Reserve uitgestelde transitie	0	0	0	0	0	0
Reservering Natuurbrandbestrijding	230	0	0	0	0	230
Reservering Informatieveiligheid	279	0	40	0	0	239
Reserve waarborgen paraatheid Brandw eer en dienstverlening GGD	300	0	0	0	0	300
Bestemmingsreserve Rijksbijdrage (BDuR) Crisisbeheersing	900	0	326	0	0	574
Bestemmingsreserve Versterken GGD	269	0	269	0	0	0
Bestemmingsreserve CAO-stijging 2025	432	0	0	0	0	432
Bestemmingsreserve Tweede Loopbaanbeleid	210	0	0	0	0	210
Egalisatiereserve Kapitaallasten Brandw eerzorg	1.800	0	0	0	0	1.800
Subtotaal overige bestemmingsreserves	5.870	60	1.176	0	0	4.754
Bestemmingsreserves	5.948	67	1.176	0	28	4.810
Het gerealiseerde resultaat volgens uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	3.716	0	0	-3.716	0	0
Gerealiseerd resultaat	3.716	0	0	-3.716	0	0
Totaal	11.268	67	2.501	-3.716	28	5.090

Begrotingswijziging nr. 1 van 2025 Veiligheidsregio Limburg-Noord

Bedragen * € 1

Categorie	Omschrijving	Begroting 2025	Verhoging	Verlaging	Begroting 2025 (na BW 1)
Baten					
3.4	Gemeentelijke bijdrage	72.303.600	0	0	72.303.600
3.4	Programma Gezondheid	7.047.300	709.600	0	7.756.900
3.4	Programma Brandweezorg	6.463.800	222.900	0	6.686.700
3.4	Programma Crisisbeheersing	2.349.300	789.600	0	3.138.900
3.4	Overhead	1.636.700	0	178.000	1.458.700
3.4	Risk Factory	0	0	0	0
	Algemene dekkingsmiddelen	350.000	0	0	350.000
6.0	Onttrekkingen aan reserves	349.900	72.500	0	422.400
	Totaal baten	90.500.600	1.794.600	178.000	92.117.200
Lasten					
3.4	Programma Gezondheid	24.299.700	1.119.700	0	25.419.400
3.4	Programma Brandweezorg	38.601.000	0	81.500	38.519.500
3.4	Programma Crisisbeheersing	7.843.500	734.200	0	8.577.700
3.4	Overhead	19.629.100	0	155.800	19.473.300
3.4	Risk Factory	0	0	0	0
	Onvoorzien	50.000	0	0	50.000
6.0	Toevoegingen aan reserves	77.300	0	0	77.300
	Totaal lasten	90.500.600	1.853.900	237.300	92.117.200
	Totaal verhoging / verlaging		-59.300	-59.300	
	Saldo baten en lasten		0		
Aansluiting begroting VRLN		Oorspronkelijk	Mutaties	Mutaties	Nieuw
Baten		90.500.600	1.794.600	178.000	92.117.200
Lasten		90.500.600	1.853.900	237.300	92.117.200

Aldus besloten in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur VRLN d.d. 4 juli 2025

de voorzitter,

de secretaris,

Begrotingswijziging nr. 2 van 2025 Veiligheidsregio Limburg-Noord

Bedragen * € 1

Categorie	Omschrijving	Begroting 2025 (na BW 1)	Verhoging	Verlaging	Begroting 2025 (na BW 2)
Baten					
3.4	Gemeentelijke bijdrage	72.303.600	0	0	72.303.600
3.4	Programma Gezondheid	7.756.900	1.761.400	0	9.518.300
3.4	Programma Brandweezorg	6.686.700	0	0	6.686.700
3.4	Programma Crisisbeheersing	3.138.900	0	0	3.138.900
3.4	Overhead	1.458.700	204.100	0	1.662.800
3.4	Risk Factory	0	787.300	0	787.300
	Algemene dekkingsmiddelen	350.000	0	0	350.000
6.0	Onttrekkingen aan reserves	422.400	2.135.300	0	2.557.700
	Totaal baten	92.117.200	4.888.100	0	97.005.300
Lasten					
3.4	Programma Gezondheid	25.419.400	2.070.900	0	27.490.300
3.4	Programma Brandweezorg	38.519.500	0	0	38.519.500
3.4	Programma Crisisbeheersing	8.577.700	326.700	0	8.904.400
3.4	Overhead	19.473.300	1.703.200	0	21.176.500
3.4	Risk Factory	0	787.300	0	787.300
	Onvoorzien	50.000	0	0	50.000
6.0	Toevoegingen aan reserves	77.300	0	0	77.300
	Totaal lasten	92.117.200	4.888.100	0	97.005.300
	Totaal verhoging / verlaging		0	0	
	Saldo baten en lasten		0		
Aansluiting begroting VRLN		Oorspronkelijk	Mutaties	Mutaties	Nieuw
Baten		92.117.200	4.888.100	0	97.005.300
Lasten		92.117.200	4.888.100	0	97.005.300

Aldus besloten in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur VRLN d.d. 4 juli 2025

de voorzitter,

de secretaris,

Investeringsen 2025

(bedragen in euro's)

Omschrijving	Krediet
SOS-toegang op voertuigen	135.000
Pagers	490.000
Bonkdeuren	20.000
Warmtebeeldcamera's	425.000
Accupacks	40.000

Aldus besloten in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur VRLN 4 juli 2025,

de voorzitter,

de secretaris,

Vergadering van	: Algemeen Bestuur - reguliere vergadering
Kabinet	: Nee
Vergaderdatum	: 4 juli 2025
Auteur	: Maud van der Vorst, Rob Alaerds, Ard Brummans, Desiré Jetten
Onderwerp	: Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen VRLN
Bijlagen	: 1

Aanleiding en korte samenvatting

In 2023 heeft het Algemeen Bestuur Veiligheidsregio Limburg-Noord (VRLN) de 'financiële verordening Veiligheidsregio Limburg-Noord' vastgesteld. Volgens deze verordening dient het Dagelijks Bestuur eenmaal in de vier jaar een (bijgestelde) nota Risicomanagement en weerstandsvermogen aan het Algemeen Bestuur aan te bieden (art.11). Het schrijven van de provincie Limburg van 29 oktober 2024 inzake begroting 2025 en de specifiek aandacht om risico's te gaan beschrijven en confronteren met het weerstandsvermogen geeft ook aanleiding voor een nieuwe nota.

Met de nieuw opgestelde nota risicomanagement en weerstandsvermogen is het beleid rondom risico's duidelijker en transparanter. Bewuste keuzes voor de risicotolerantie zorgen ervoor dat de gestelde doelen dichterbij komen en ondersteunt het bestuur bij het maken van besluiten.

De nota beschrijft de wijze waarop binnen de VRLN wordt omgegaan met risicomanagement. De beschreven beleidsregels zijn bedoeld om gedetecteerde risico's eenduidig te benaderen en beheersen binnen de VRLN. Niet alle risico's zullen inzichtelijk of beheerst(afgedekt) zijn. Onzekerheden blijven!

Beslispunten

1. De Nota Risicomanagement en weerstandsvermogen vaststellen.

Onderbouwing voorstel

De doelstelling is om inzicht te krijgen in onzekerheden met effecten door risicomanagement. Het effectueren van de weerbaarheid en de wendbaarheid van de organisatie om doelen op de middel- en lange termijn te bereiken. Het veerkrachtig reageren op risico's vanuit de cultuur zorgt dat financiële nadelen beheersbaar zijn.

Risicomanagement is het voorkomen of reduceren van de nadelige gevolgen die het optreden van onzekerheden met zich mee kunnen brengen. Een risico is hierin een kans op een onzekere gebeurtenis met (nadelige) gevolgen voor de VRLN. Deze gevolgen

kunnen beleidsmatig en/of financieel zijn. Het uitgangspunt is het meenemen van strategische risico's met een omvang van > € 100.000 in de paragraaf risicomanagement en weerstandsvermogen van de P&C cyclus. Bij het weerstandsvermogen ligt de focus op de financiële gevolgen van risico's.

Het woord 'vermogen' in de term weerstandsvermogen verwijst niet alleen naar geld. Het is een maatstaf voor de mate waarin de VRLN in staat is om de nadelige gevolgen van risico's op te vangen. Het gaat hierbij niet om tegenvallers van een paar euro, maar om tegenvallers die – als er geen weerstandsvermogen zou zijn – de continuïteit in de uitvoering van taken in gevaar brengen. Het voorstel is om een weerstandvermogen van '1' aan te houden. Voor efficiënte stuurmogelijkheden een marge van 0,2 (zowel positief als negatief) aanhouden. Wanneer de beschikbare weerstandscapaciteit een afwijking geeft buiten de marges van het weerstandvermogen, kan deze door een besluit van het Algemeen Bestuur worden aangepast.

Bijlagen

1. Nota risicomanagement en weerstandvermogen

Besluit

- ☐ Akkoord met voorstel
- ☐ Akkoord met voorstel met aantekening
- ☐ Niet akkoord met voorstel met aantekening

Paraaf ambtelijk secretaris:

Toelichting:

Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2025



Inhoud

1. Inleiding	3
2. Doelstelling en beleidslijnen	4
3. Wettelijke grondslag en beleidskaders.....	4
3.1. Financiële verordening	4
3.2. Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en gemeenten (BBV)	4
4. Risicomanagement.....	5
4.1. Methode	5
5. Weerstandsvermogen.....	7
5.1. Beschikbare weerstandsvermogen	7
5.2. Weerstandsvermogen	7
5.3. Normhoogte Algemene Reserve	8
6. Bijlage Begrippenkader	9

1. Inleiding

In 2023 heeft het Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio Limburg-Noord (VRLN) de ‘financiële verordening Veiligheidsregio Limburg-Noord’ vastgesteld. Volgens deze verordening dient het Dagelijks Bestuur eenmaal in de vier jaar een (bijgestelde) nota Risicomanagement en weerstandsvermogen aan het Algemeen Bestuur aan te bieden. Met deze nota wordt het beleid betreffende risicomanagement en weerstandsvermogen herzien vanaf 2025.

Deze nota gaat in op de kaders die ten grondslag liggen aan het risicomanagement en het weerstandsvermogen en de daarbij horende indicatoren.

De VRLN heeft wettelijke taken en wil de bijbehorende doelen en maatschappelijke ambities realiseren. Hier staat de VRLN niet alleen voor, daarbij zijn we afhankelijk van onze partners en onze omgeving. Om deze doelen en ambities te realiseren en waar te maken, is het nodig om weloverwogen continu zicht te hebben op risico's en mogelijke kansen te benutten. Belangrijk hierbij is, dat het bestuur bewuste keuzes kan maken tussen kansen en risico's. Transparant zijn risico's in beeld gebracht voor stuur mogelijkheden door het bestuur. Deze nota geeft kaderstellende richting voor het managen en beheersen van risico's.

Vanuit de wettelijke verplichting Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), is VRLN verplicht risico's te inventariseren die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot haar financiële positie. De risico-inventarisatie komt tot uiting in de verplichte paragraaf ‘weerstandsvermogen en risicobeheersing’ in de begroting en het jaarverslag.

Voor een aantal risico's heeft de VRLN-maatregelen getroffen, door bijvoorbeeld het afsluiten van verzekeringen, het vormen van voorzieningen of andere beheersmaatregelen. Voor andere risico's is dit niet altijd mogelijk. Wanneer deze laatste categorie risico's zich voordoet en financiële gevolgen heeft voor de VRLN, is een financiële buffer nodig om te voorkomen dat de continuïteit in de uitvoering van de taken van de VRLN in gevaar komt. Deze financiële buffer wordt uitgedrukt in het weerstandsvermogen.

2. Doelstelling en beleidslijnen

De belangrijkste doelstelling van het risicomanagement is, het bevorderen van de weerbaarheid en wendbaarheid van de organisatie om haar ambities en doelstellingen te kunnen realiseren. Met goed risicobeheer zorgen we er voor dat het effect van het optreden van risico's zo klein mogelijk is.

Risicomanagement is een regulier onderdeel van het management control systeem, de plan & controle cyclus, en ondersteunt het bestuur bij de besluitvormingen. Het vormen van een buffer door middel van weerstandvermogen heeft als doel om een stabiele (trendmatige) ontwikkeling van de gemeenschappelijke bijdrage te waarborgen.

Strategische risico's zijn opgenomen in de paragraaf 'weerstandsvermogen en risicomanagement' in de begroting en jaarrekening. Indien noodzakelijk wordt in de tussentijdse rapportage verslag gedaan. In deze paragraaf zijn ook de risico's opgenomen die mogelijk op termijn impact hebben op de begroting.

3. Wettelijke grondslag en beleidskaders

Deze nota is afgeleid van de financiële verordening 2023 van de VRLN. In de financiële verordening is risicomanagement en het weerstandvermogen één van de onderdelen waaraan voldaan dient te worden. De Nederlandse code voor goed bestuur¹ is het vertrekpunt voor risicomanagement. Deze Code omvat principes zoals openheid en integriteit, participatie, doelgerichtheid en doelmatigheid, legitimiteit, lerend en zelfcorrigerend vermogen, en verantwoording.

3.1. Financiële verordening

De Financiële verordening 2023 van de VRLN gaat in artikel 11 in op het weerstandsvermogen en risicomanagement. Hierin biedt het Dagelijks Bestuur het Algemeen Bestuur eens in de vier jaar een nota risicomanagement en weerstandsvermogen aan. Het Algemeen Bestuur stelt deze nota vast.

3.2. Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en gemeenten (BBV)

In Artikel 9 van het BBV is bepaald dat de begroting een paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing moet bevatten. Artikel 26 van het BBV zegt dat het jaarverslag de paragrafen bevat die ingevolge [artikel 9](#) in de begroting zijn opgenomen. Ze bevatten de verantwoording van hetgeen in de overeenkomstige paragrafen in de begroting is opgenomen.

Door het verplichte karakter van de paragraaf weerstandsvermogen en het laten vaststellen van de nota risicomanagement en weerstandsvermogen door het Algemeen Bestuur, wordt invulling gegeven aan de kaderstellende en controlerende rol. De regelgeving verplicht een financiële buffer (weerstandvermogen).

In de volgende hoofdstukken wordt een verdere toelichting verstrekt over risicomanagement en het weerstandsvermogen inclusief de methodiek.

¹ <https://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/kwaliteit-en-integriteit-overheidsinstanties/documenten/brochures/2009/06/23/brochure-nederlandse-code-voor-goed-openbaar-bestuur>

4. Risicomanagement

Risicomanagement is een instrument om op een gestructureerde en éénduidige wijze risico's in kaart te brengen (identificeren), te analyseren (kwantificeren) en zoveel als mogelijk te beheersen om de doelstellingen te realiseren. Risicomanagement is gebaseerd op het maken van risicoanalyses. Het betreft een continu proces en is onderdeel van het management control systeem (P&C cyclus) en daarmee een integraal onderdeel van de bedrijfsvoering van VRLN.

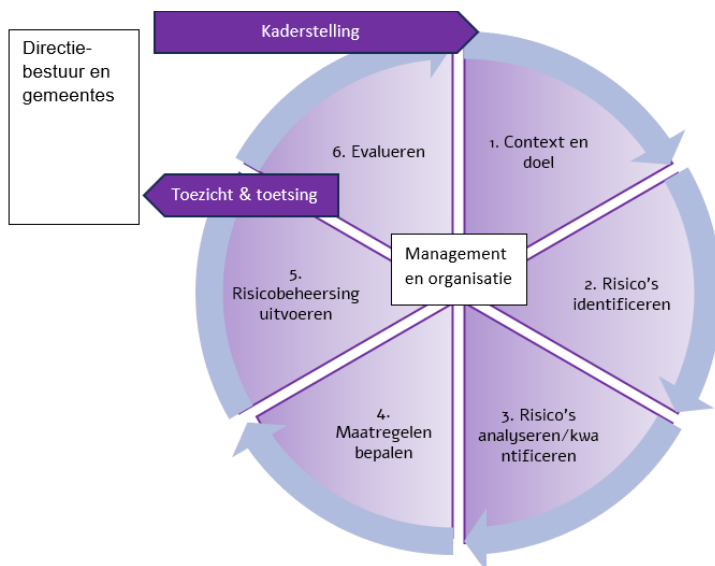
Niet alle risico's zullen worden opgenomen in de risico-paragraaf. Risico's die op een andere manier zijn afgedekt worden niet weergegeven in de risico-paragraaf. Hierbij valt te denken aan:

- a) Risico's zonder grote financiële gevolgen;
- b) Risico's die afgedekt zijn door het instellen van voorzieningen en bestemmingsreserves;
- c) Risico's waarvan de mogelijke financiële gevolgen zijn afgedekt door middel van verzekeringen.

Alleen de geïdentificeerde en gekwantificeerde risico's > € 100.000 (c.a. 0,1% van het begrotingstotaal) die nog niet zijn afgedekt of mogelijk grote impact hebben worden opgenomen in de risico-paragraaf. Op het moment dat beheersmaatregelen zijn ingevoerd kan het zijn dat een risico niet meer opgenomen is in de risicoparagraaf.

4.1. Methode

Uitgangspunt is een inrichting van een continu proces van identificatie, kwantificeren, prioritering en beheersing van risico's vanuit risicomanagement. Een cyclisch proces om de kans van optreden beperkt en/of de gevolgen van risico's beheersbaar houdt. Het cyclisch proces van risicomanagement wordt in onderstaande afbeelding (figuur 1) weergegeven.



Figuur 1 risicomanagement cyclus

Voor de interne beheersing maakt VRLN primair gebruik van de planning en control cyclus. In de meerjarige beleidsplannen en jaarplannen beschrijven de leidinggevende hun ambities en doelen. Hierbij wordt ook de informatie aangeleverd als het gaat om de ongedekte risico's. Voor alle risico's waar geen beheersmaatregel tegenover staat, zoals door een verzekering of andere (beheers-)maatregel, wordt een inschatting gemaakt van het financiële risico. Dit gebeurt door de vraag te stellen:

- Wat is het financiële effect?
- Wat de kans is dat het risico zich voordoet?

De formule is: ***kans (%) x Effect (€)***

De eigenaar van het risico stelt het risico vast met ondersteuning van het team Financiën en Control. Voor het betreffende jaar wordt een inschatting gemaakt van de kans dat het risico zich voordoet. Dit gebeurt op basis van beschikbare data of vanuit de aanwezige inhoudelijke expertise van betrokkenen. Vanuit de P&C Cyclus de risico's monitoren en waar nodig bijstellen.

Tabel 1 kans/waarschijnlijkheid

Kans	Waarschijnlijkheid	kwantitatief
1	Een kans van optreden < of 1 keer per 10 jaar	5%
2	Een kans van optreden 1 keer per 5- 10 jaar	25%
3	Een kans van optreden 1 keer < 5 jaar	50%
4	Een kans van optreden in het jaar	75%

Dit geeft als resultaat het *benodigde* weerstandscapaciteit. Op deze wijze krijgen we een betrouwbaar beeld van het financieel risicoprofiel en de relatie tot de beschikbare weerstandscapaciteit.

5. Weerstandsvermogen

Dit hoofdstuk geeft een toelichting op de beleidslijn *risicomanagement* en de relatie met het *weerstandsvermogen*.

Het BBV geeft aan dat in de paragraaf weerstandsvermogen ook de kengetalen schuldquote, solvabiliteitsratio en de structurele exploitatieruimte worden opgenomen. Deze kengetallen geven inzicht in de financiële weerbaarheid van een organisatie en geeft inzicht op de langere termijn.

- Schuldquote: Een hoge schuldquote betekent dat de organisatie veel geld geleend heeft. Dat maakt haar kwetsbaarder bij bijvoorbeeld rentestijgingen.
- Solvabiliteitsratio: Het laat zien hoeveel buffer er is om aan de verplichtingen te voldoen.
- Structurele exploitatieruimte: Het laat zien of de organisatie op de lange termijn financieel in balans is.

Het weerstandsvermogen vormt een essentieel onderdeel van risicomanagement en weerspiegelt de financiële veerkracht en draagkracht van een organisatie. De minimale hoogte van dit vermogen wordt vastgesteld op basis van een risico-inventarisatie. Alleen (strategische) risico's met een impact van meer dan € 100.000 zijn opgenomen in de paragraaf risicobeheersing en weerstandvermogen.

5.1. Beschikbare weerstandsvermogen

Als het benodigde weerstandsvermogen in beeld is gebracht, vindt de beoordeling plaats welke ruimte er is om de gekwantificeerde risico's op te vangen. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen reserves en de post onvoorzien:

- Reserves zijn eigen vermogensbestanddelen bedoeld om:
 - Financiële tegenvallers op te vangen;
 - Risico's af te dekken of;
 - Beleid te kunnen uitvoeren waarvoor middelen zijn gereserveerd.

Reserves maken deel uit van het eigen vermogen van de organisatie (in tegenstelling tot voorzieningen, die een verplicht karakter hebben).

- De post onvoorzien is bedoeld als een vangnet voor onvoorziene uitgaven: kosten die tijdens het opstellen van de begroting nog niet bekend of concreet in te schatten waren, maar zich tijdens het begrotingsjaar wel kunnen voordoen.

Binnen VRLN is de beschikbare weerstandcapaciteit onderdeel van de algemene reserve.

5.2. Weerstandsvermogen

Om het weerstandsvermogen te beoordelen, zetten we het *beschikbare* weerstandscapaciteit af tegen het *benodigde* weerstandscapaciteit. Deze berekening leidt tot het weerstandvermogen;

$$\text{Weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbaar weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigd weerstandscapaciteit}}$$

De beoordeling of de omvang van het weerstandvermogen in relatie is met de geïdentificeerde risico's, is te bepalen vanuit de tabel van Het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement (NAR):

Tabel 2 NAR Weerstandvermogen

Categorie	Betekenis	Ratio
A	Uitstekend	$> 2,0$
B	Ruim voldoende	$1,4 < X \leq 2,0$
C	Voldoende	$1,0 < X \leq 1,4$
D	Matig	$0,8 < X \leq 1,0$
E	Onvoldoende	$0,6 < X \leq 0,8$
F	Ruim onvoldoende	$X \leq 0,6$

Vanuit gezond financieel beleid is het wenselijk om een balans tussen risico's en weerstandvermogen te vinden die gelijk is aan 1. Het benodigde weerstandcapaciteit is dan evenredig aan de beschikbare weerstandscapaciteit. Voor efficiënte stuurmogelijkheden een marge van 0,2 (zowel positief als negatief) aanhouden. Als de beschikbare weerstandscapaciteit een afwijkingen geeft buiten de marges van het weerstandvermogen, wordt deze bij de jaarrekening door besluit van het algemeen bestuur aangepast.

Om te kunnen sturen op de financiële positie wordt ook gekeken naar de kengetallen netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen), solvabiliteitsratio en de structurele Exploitatieruimte. Als signaleringswaarden wordt gebruik gemaakt van de kengetallen van de gemeenschappelijke financieel toezichtkader (GTK) 2020. De kengetallen geven een samenhang aan, waarbij de normen een afweging zijn die voorbehouden is aan het bestuur.

Tabel 3 signaleringswaarden financiële kengetallen GTK 2020

Kengetal	Minst	Neutraal	Meest
Netto schuldquote	$< 90\%$	90-130%	$> 130\%$
Netto schuldquote voor alle verstrekte leningen	$< 90\%$	90-130%	$> 130\%$
Solvabiliteitsratio	$> 50\%$	20-50%	$< 20\%$
Structurele exploitatieruimte (begroting)	$> 0\%$	0%	$< 0\%$
Belastingcapaciteit	$< 95\%$	95-105%	$> 105\%$

5.3. Normhoogte Algemene Reserve

Het doel van een algemene reserve is om voldoende financiële buffer voor het opvangen van onvoorziene en niet-begrote uitgaven, zonder dat dit direct leidt tot extra bijdragen van deelnemende gemeenten of het schrappen van taken.

6. Begrippenkader

Voor Nota weerstandsvermogen en risicomanagement 2025 zijn onderstaande begrippenkaders gehanteerd.

Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en gemeenten (BBV)

In Artikel 9 van het BBV is bepaald dat de begroting een paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing moet bevatten. De inhoud is toegelicht in artikel 11 (lid 2) van de BBV. Het BBV verplicht gemeenten (en gemeenschappelijke regelingen) om in hun begroting en jaarrekening een paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing op te nemen en in deze paragraaf minimaal te benoemen:

- a) Een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
- b) Een inventarisatie van de risico's;
- c) Het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's;
- d) Een kengetal voor de:
 - a. Netto schuldquote;
 - b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
 - c. Solvabiliteitsratio;
 - d. Grondexploitatie (niet van toepassing de VRLN);
 - e. Structurele exploitatieruimte;
 - f. Belastingcapaciteit (niet van toepassing voor de VRLN):
- e) Een beoordeling van de onderlinge verhoudingen tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie.

Risico

Een onzekere gebeurtenis met oorzaken, een kans van optreden en effecten op de organisatiedoelstellingen. Dit effect kan positief of negatief zijn, het resultaat is een innovatie of bedreiging voor de doelstelling. Als er zekerheid is over het optreden van een gebeurtenis, dan is er géén sprake meer van een risico.

Risicomanagement

Een systematisch en cyclisch proces, zoals de PDCA, om (negatieve) risico's te identificeren, te analyseren en te beoordelen. Op basis hiervan maatregelen te nemen en te evalueren om risico's zodanig te beheersen dat meer zekerheid bestaat dat de organisatie haar doelstelling(en), en ambities, realiseert.

Beheersmaatregelen

Een stelsel van maatregelen en procedures, die worden genomen om de onderkende risico's te ondervangen, dan wel om de opkomende risico's te signaleren en het effect hiervan te beperken.

Weerstandsvermogen

De definitie van weerstandsvermogen is volgens het BBV;

“Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

- a. de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de provincie onderscheidenlijk gemeente beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
- b. alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.”

Weerstandscapaciteit

Dit zijn de middelen en de mogelijkheden waarover de VRLN beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken.

Schuldquote

De schuldquote geeft een indicatie van de houdbaarheid van de schuld en de wendbaarheid van onze begroting. Houdbaar betekent dat de veiligheidsregio nu en in de toekomst in staat is om aan haar rente- en aflossingsverplichtingen te voldoen. Een hoge schuldquote duidt op grotere gevoeligheid voor rentefluctuaties die de bestedingskracht van de begroting bij stijgende rente beperken. Voor veiligheidsregio's wordt de netto schuldquote van 80% als norm aangehouden.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de veiligheidsregio in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de ratio, hoe groter de financiële weerbaarheid van de organisatie. Onder de solvabiliteitsratio wordt het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal verstaan. De solvabiliteit van de organisatie wordt door de wetgever in toenemende mate als onderdeel gezien van de sturings- en verantwoordingsinformatie.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft aan of de veiligheidsregio haar structurele lasten kan dekken met structurele baten. Een positief percentage **betekent** dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken. Een negatief percentage betekent dat ze dat niet zijn. Een negatief kengetal duidt op het risico van een niet-sluitende begroting. De structurele exploitatieruimte wordt berekend als volgt: (het saldo van de structurele baten en lasten + het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves) / de totale baten.

Aldus besloten in de vergadering van het Algemeen Bestuur Veiligheidsregio Limburg-Noord van 4 juli 2025,

De voorzitter,

De secretaris

Vergadering van	: Algemeen Bestuur - reguliere vergadering
Kabinet	: Ja
Vergaderdatum	: 4 juli 2025
Auteur	: Timmermans, Roy
Onderwerp	: Toewijzing portefeuille bevolkingszorg
Bijlagen	: Geen

Aanleiding en korte samenvatting

Recent heet het Dagelijks Bestuur ingestemd met het proces van een onderhoudsronde van de bestuurlijke portefeuillevverdeling. Gelijktijdig werd geconstateerd dat de portefeuille bevolkingszorg vacant was en dat invulling hiervan eigenlijk niet kon wachten op deze onderhoudsronde omdat het domein van bevolkingszorg momenteel erg in ontwikkeling is. Besloten werd daarom om de portefeuille 'Bevolkingszorg' middels een versnelde procedure in te vullen.

Beslispunten

1. Instemmen met het toewijzen van de portefeuille 'Bevolkingszorg' aan burgemeester J.W.M.M.J (Jos) Hessels.

Onderbouwing voorstel

- De portefeuille 'Bevolkingszorg' is vacant. Dit is onwenselijk gezien de ontwikkelingen op dit domein. Ondermeer binnen de dossiers 'Weerbaarheid' en 'Uniform Kwaliteitsniveau'.
- Alle burgemeesters binnen de VRLN zijn schriftelijk in de gelegenheid gesteld hun interesse in de portefeuille kenbaar te maken bij de voorzitter. Drie kandidaten hebben van deze mogelijkheid gebruik gemaakt.
- De voorzitter heeft alle kandidaten gesproken en in de gelegenheid gesteld hun kandidatuur toe te lichten.
- Na afweging, en op basis van de in de openstelling geformuleerde taken en verantwoordelijkheden behorende bij de portefeuille 'Bevolkingszorg' komt de voorzitter tot het voorstel deze portefeuille toe te wijzen aan burgemeester J.W.M.M.J (Jos) Hessels.

Personele consequenties

Geen

Financiële consequenties

Geen

Informatiemanagement

Geen

Communicatie

Het besluit wordt gecommuniceerd met belanghebbende intern- en externe stakeholders.
(o.a. CB, NIPV)

Ondernemingsraad (OR)

Het onderwerp hoeft niet te worden voorgelegd aan de Ondernemingsraad.

Vervolgprocedure

De toewijzing van de portefeuille wordt gecommuniceerd met interne- en externe stakeholders. Met de nieuwe portefeuillehouder zullen afspraken gemaakt worden over de wijze en mate van ondersteuning.

Bijlagen

Geen

Besluit**Paraaf ambtelijk secretaris:**

- ☐ Akkoord met voorstel
- ☐ Akkoord met voorstel met aantekening
- ☐ Niet akkoord met voorstel met aantekening

Toelichting: