

OPLEGMEMO Jaarrekeningen 2024

Gemeenschappelijke regelingen

Toelichting

Dit oplegmemo is bedoeld als praktische informatie voor de gemeenteraad over feitelijkheden uit de concept jaarrekeningen van gemeenschappelijke regelingen. Uitgangspunt is dat deze informatie beschikbaar wordt gesteld voorafgaande aan de vaststelling in het algemeen bestuur (Raadsbesluit 3 maart 2015 - Raad-1402536- Kadernota Governance).

1. Naam verbonden partij: Veiligheidsregio Twente (VRT)

Verbonden partij	
Onderwerp	Jaarrekening 2024
Ter behandeling in	Algemeen bestuur
Datum	25 april 2025
Portefeuillehouder	R. Korteland

Doel / publiek belang

De brandweerzorg, de rampenbestrijding, de crisisbeheersing en de geneeskundige hulpverlening bij ongevallen en rampen met behoud van lokale verankering bestuurlijk en operationeel op regionaal niveau te integreren teneinde een doelmatige en slagvaardige hulpverlening te verzekeren, mede op basis van een gecoördineerde voorbereiding.

Besluitvorming verbonden partij

Voorstel aan het bestuur van de verbonden partij

De Veiligheidsregio Twente heeft in 2024 een positief resultaat behaald van € 2,7 mln. Het saldo laat zich vooral verklaren door enkele tijdelijke meevallers;

- Vacatures i.v.m. versterking van de crisisorganisatie is een groot deel van het jaar niet vervuld.
- Op de verbouwing van de kazerne Hengelo-Centrum wordt slechts een half jaar afgeschreven.
- De prijsindexatie van 12,7% in 2024 heeft bijgedragen aan een positief resultaat. Dergelijke prijsontwikkelingen komen in de praktijk voor, maar niet over de gehele linie van de begroting.
- Het resultaat laat een enigszins een vertekend beeld zien. In de jaarrekening is een noodzakelijke correctie doorgevoerd van de waarde van onroerende activa. Het afschrijvingsregime is voor een aantal kazernes niet verfijnd genoeg toegepast. Dit nadeel van € 1,5 mln komt niet ten laste van het resultaat, maar direct ten laste van het eigen vermogen van de organisatie. De financiële positie van de organisatie is daardoor substantieel gedaald.

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

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Algemene Reserve	-1.982.816	-968.474
Bestemmingsreserves:	2.808.802	2.098.766
overige bestemmingsreserves		
Resultaat na bestemming	2.763.257	1.373.679
Totaal eigen vermogen	3.589.243	2.503.972

De bestemmingsreserve zal als volgt verdeeld worden;

- Aanzuiveren van de algemene reserve i.v.m. de correctie op de boekwaarde van de kazernes ad € 1.540.719,-
- Het resterende saldo ad € 1.222.539,- komt ten gunste van de deelnemende gemeenten.
- Voor Almelo gaat het om een bedrag van € 140.329,-

Gemeente	Begroting '24	Relatief aandeel	Aandeel resultaat	Uit te keren
Almelo	6.244.662	11,48%	€ 140.329	€ 140.329

In de onderstaande tabel is het saldo van de jaarrekening vergeleken met de bestuursrapportage (BERAP 2024).

Saldo bestuursrapportage 2024	-82.000,-
Saldo jaarrekening 2024	2.763.000,-
Verschil	2.845.000,-

De belangrijkste afwijkingen

- De afschrijvingstermijn voor gebouwen en installaties is gelijk getrokken. Voor verschillende kazernes werd een termijn van 40 jaar gehanteerd, terwijl de installaties na 15 jaar aan vervanging toe zijn. Deze correctie is als inhaalafschrijving verwerkt in het resultaat.
- In de begroting zijn de te verwachten loonkosten voor het jaar 2024 overschat. Niet alle vacatures zijn ingevuld als gevolg van personeelsverloop of interne doorstroming. Daarnaast zijn de vergoedingen voor de vrijwilligers lager uitgevallen
- Lagere opleidingskosten
- Niet aangewende versterkingsgelden en lagere kosten t.b.v. het oefenprogramma.
- Verhuizing meldkamer. De CAO-effecten van de meldkamer zijn niet verhaald op de aangesloten veiligheidsregio's. De indexatie in de eigen begroting blijft hierdoor onaangesproken.