veiligheidsregio limburg-noord

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 brandweerzorg, 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 Brandweerzorg 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 31
3.6 Verbonden partijen 32

Deel C Jaarrekening 33

4. Balans per 31 december 2024 33

5. Het overzicht van baten en lasten 35

6. Toelichtingen 36

6.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 36
6.2 Toelichting op de balans 38
6.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 51
6.4 Sisa-bijlage bij de jaarrekening 59
6.5 Bijlage gerealiseerde baten en lasten per taakveld 62
6.6 Bijlage met toelichting op langlopende verplichtingen 63
6.7 Rechtmatigheidsverantwoording 64

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 66

Lijst van afkortingen 67

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	Resultaat begroting na wijziging	Jaarrekening 2024	Verschil begroting realisatie
Publieke Gezondheid	0	-403	-403
Brandweerzorg	0	2.846	2.846
Crisisbeheersing	0	188	188
Overhead	0	1.085	1.085
Resultaat	**0**	**3.716**	**3.716**
Vrijval onderhoudsvoorziening gebouwen	0	1.618	1.618
Resultaat, excl. vrijval	**0**	**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 Brandweerzorg 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 (€ 908.874). Hierbij hebben de baten, lasten en balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen deze grens overschreden.

De toegelichte overschrijdingen hebben hoofdzakelijk betrekking op het begrotingscriterium. Het begrotingscriterium geeft aan in hoeverre de gerealiseerde cijfers aansluiten op de begroting (na wijziging). Hierbij worden zowel over- als onderschrijdingen in de baten en lasten als onrechtmatig aangemerkt. Hierbij gaat het om € 12.783K, met de opmerking dat hogere lasten waar direct hogere baten tegenover staan worden als acceptabel gezien, dit betreft € 7.032K. De netto overschrijding is hiermee aanzienlijk lager.
Onder het begrotingscriterium worden ook de afwijkingen (zowel over- als onderschrijdingen) van de gevoteerde investeringskredieten toegelicht. In 2024 zijn de investeringskredieten voor € 80K overschreden door toegenomen materiaalkosten. De onderschrijding bedraagt € 4.545K en heeft te maken met investeringen die niet hebben plaatsgevonden of niet in 2024 zijn gestart.

Het voorwaardencriterium 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, Brandweerzorg, 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

<u>Ambitie 1: Investeren in een nieuwe generatie</u>

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
Uitvoeren basispakket jeugdgezondheidszorg (JGZ)	
- 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
Rijksvaccinatieprogramma	
- Uitvoeren Rijksvaccinatieprogramma	66.157
- Vaccinaties maternale kinkhoest	3.536

Indicatoren Publieke gezondheid algemeen	Realisatie
Voorkomen of vroegtijdig signaleren van besmettelijke infectieziekten	
- Consulten seksuele gezondheid	2.889
- Reizigersconsulten	9.960
- Reizigersvaccinaties	14.490
- Tuberculosepatiënten	85
- Keuzehulpgesprekken en psychosociale hulp na abortus	28
Beschermen bevolking tegen gezondheidsbedreigende factoren en het stimuleren van een gezonde leefstijl en –omgeving	
- Uitvoeren van lijkschouwingen	436
- Uitvoeren van euthanasieschouw	365
Houden van toezicht	
- Jaarlijkse onderzoeken instellingen kinderopvang	882
- Adviezen medische milieukunde	226
- Inspecties technische hygiënezorg	
○ Inspecties tattoo - en piercingshops	79
○ 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	27.804
Totaal baten	28.115	27.388
Saldo van baten en lasten	**-385**	**-416**
Toevoegingen aan reserves	3	3
Onttrekkingen aan reserves	387	15
Gerealiseerde resultaat	**0**	**-403**

De realisatie wordt toegelicht in paragraaf 6.3.1 Programma Publieke Gezondheid.

2.2 Programma Brandweerzorg

Hebben we bereikt wat we wilden bereiken?

Visie op brandweerzorg
De Visie Brandweerzorg 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 onderzoek[1] 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 Interreg[2] 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 volontairs 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 brandweerzorg begonnen met strategische personeelsbeleid. De behoefte om de afdeling brandweerzorg 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 2e 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
Ruimtelijke en externe veiligheid	
Adviesaanvragen ruimtelijke en externe veiligheid	336
Industriële veiligheid	
Seveso inspecties	10
Adviezen industriële veiligheid	11
Bouwveiligheid	
Adviezen bouwveiligheid	1.249
Gebruiksveiligheid	
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 Brandweerzorg

bedragen in duizenden euro's

	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024
Totaal lasten	36.751	34.305
Totaal baten	36.751	37.150
Saldo van baten en lasten	**0**	**2.846**
Toevoegingen aan reserves	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0
Gerealiseerde resultaat	**0**	**2.846**

Het resultaat is toegelicht in paragraaf 6.3.2 Programma Brandweerzorg.

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 Aliance 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 (KCR2[3]) 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 informatiebehoeften 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-opschaling. 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 onderzoeksopdrachten uitgevoerd/voltooid.

Hebben we gedaan wat we moesten doen?

Indicatoren multi & GHOR	**Realisatie**
Evenementenadvisering	
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.
Operationele voorbereiding	
De belangrijkste multidisciplinaire plannen, werkinstructies en operationele informatie zijn conform versiedatum minder dan 3 jaar oud.	Plannen zijn up-to-date of in onderhoud
Met alle structurele partners en buurregio's zijn afspraken vastgelegd op netwerkkaarten.	Netwerkkaarten 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
Incidentbestrijding	
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
Operationele voorbereiding	
· 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
Incidentbestrijding	
· 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	8.308
Totaal baten	7.521	8.467
Saldo van baten en lasten	**-275**	**159**
Toevoegingen aan reserves	0	0
Onttrekkingen aan reserves	275	29
Gerealiseerde resultaat	**-0**	**188**

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 Securety).
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 Brandweerzorg 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	20.394
Totaal baten	17.005	21.059
Saldo van baten en lasten	**-385**	**665**
Toevoegingen aan reserves	75	75
Onttrekkingen aan reserves	460	495
Gerealiseerde resultaat	**0**	**1.085**

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 € 274.030. De hoogte van het bedrag in 2024 is met name veroorzaakt door de hogere renteopbrengsten 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 uitkomen 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 roofbouw 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 aangeven 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%	28,2%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	38,5%	57,3%	28,2%
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
Brandweervrijwilligers	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 € 908.874. De rapporteringsgrens is bepaald op 20% en vastgesteld op € 181.775. 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 € 18.326K bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 908.874. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het Dagelijks Bestuur overigens een bedrag van € 7.032K 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 binnen de beleidskaders van VRLN passen, worden in het accountantsoordeel niet meegewogen. Overschrijdingen die gedurende het jaar bekend werden, zijn in 2024 aan het Algemeen Bestuur voorgelegd, bijvoorbeeld via de bestuursrapportage.

Het Dagelijks Bestuur concludeert dat er een overschrijding op basis van het begrotingscriterium heeft plaatsgevonden. De totale omvang van de vastgestelde (begrotings)onrechtmatigheid betreft € 17.408K. Hiervan heeft € 12.783K, betrekking op over- en onderschrijdingen van de baten en lasten per programma. Verder heeft dit betrekking op de over- en onderschrijdingen van de gevoteerde investeringskredieten (€ 4.625K).

De acceptabel aangeduide begrotingsonrechtmatigheid heeft een omvang van € 7.032K, waarmee het resterende saldo aan begrotingsonrechtmatigheid € 10.376K 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	Verschil
1.	**Publieke gezondheid**			
	Baten	28.115	27.388	-727
	Lasten	28.499	27.804	-695
2.	**Brandweerzorg**			
	Baten	36.751	37.150	399
	Lasten	36.751	34.305	-2.446
3.	**Crisisbeheersing**			
	Baten	7.521	8.467	946
	Lasten	7.796	8.308	512
4.	**Bedrijfsvoering/overhead**			
	Baten	17.005	21.059	4.054
	Lasten	17.390	20.394	3.004
	Netto Totaal			**4.297**
	Cumulatief totaal			**12.783**

De overschrijding van de lasten, voor de programma's Crisisbeheersing en Bedrijfsvoering/overhead bedraagt € 3.516K. Voor beide programma's worden tevens hogere baten verantwoord, respectievelijk € 946K voor Crisisbeheersing en € 4.054K voor Bedrijfsvoering/overhead. De overschrijding van de lasten waarover directe hogere baten zijn verantwoord, worden als acceptabel aangeduid (totaal € 7.032K). Voor het programma Publieke Gezondheid is een onderschrijding van de lasten (€ 695K) en een onderschrijding van de baten (€ 727K) te zien.

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 € 80K geconstateerd. Dit komt door een toename in de inkoopprijzen. Tevens is er een onderschrijding op de gevoteerde kredieten van € 4.545K. Deze onderschrijding komt met name voort uit het niet kunnen plaatsen/uitvoeren van investeringsorders voor brandweerzorg en bedrijfsvoering. De investeringen zullen in de komende jaren alsnog plaats gaan vinden.

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. 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 wetswijziging 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-statuut. Het Dagelijks Bestuur heeft het treasury-statuut 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	7.446	7.446	7.446	7.446
In percentage	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Ruimte (5) groter dan (4)	7.961	7.853	7.849	7.889
Overschrijding (4) groter dan (5)	-	-	-	-
(6) Berekening kasgeldlimiet				
(7) Rekeningtotaal 2024	90.810	90.810	90.810	90.810
(8) Percentage regeling	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
(6)=(7)*(8) kasgeldlimiet 2024	7.446	7.446	7.446	7.446

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**
- Investeringen 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 looptijdkorter 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	27.804
Brandweerzorg	34.114	37.828	36.751	34.305
Crisisbeheersing	6.441	5.927	7.796	8.308
Overhead	17.378	16.077	17.340	20.394
Onvoorzien	0	50	50	0
Totaal lasten	**86.938**	**83.419**	**90.436**	**90.810**
Baten (excl. onttrekkingen aan reserves)				
Publieke Gezondheid	13.115	6.324	11.141	10.414
Brandweerzorg	5.884	6.279	6.011	6.410
Crisisbeheersing	2.718	596	2.486	3.432
Overhead	1.903	1.281	1.163	5.488
Algemene dekkingsmiddelen	64	350	350	274
Totaal baten programma's	**23.684**	**14.830**	**21.151**	**26.018**
Baten gemeentelijke bijdragen				
Publieke Gezondheid	15.932	17.027	16.974	16.974
Brandweerzorg	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**	**94.064**
Saldo (excl. mutaties reserves)				
Publieke Gezondheid	42	-185	-385	-416
Brandweerzorg	1.501	0	0	2.846
Crisisbeheersing	1.111	-294	-275	159
Overhead	-1.254	-266	-685	391
Algemene dekkingsmiddelen	64	350	350	274
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

- *Voorraden*

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 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 voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik (M&O) criterium omvat:
  - Voor het voorwaardencriterium 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.
  - 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
Tankautospuit Stevensweert	8	508
Tankautospuit Panningen	354	510
Tankautospuit Gennep	148	148
Tankautospuit 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

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

Voorraden *(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 looptijdkorter 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 waarborgen paraatheid Brandweer en dienstverlening GGD	300	0	0	0	0	300
Bestemmingseserve 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 Brandweerzorg	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 volgend 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
Bestemmingseserve 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 assurantie 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 assurantie 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 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. 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 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 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 brandweerzorg
In 2017 is deze bestemmingsreserve gevormd vanuit de onderuitputting van de kapitaallasten. Deze reserve wordt ingezet om de verwachte stijgende is 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, periodiek te ijken 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 volgend 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 IKB-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 rentetyptische 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 rentetyptische 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 opgebouw d 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 Oekraine	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	27.804	696	
Totaal lasten	**28.499**	**27.804**	**696**	
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**	**-416**	**-31**	**N**
Toevoegingen aan reserves	3	3	0	
Onttrekkingen aan reserves	387	15	-372	
Gerealiseerde resultaat	**0**	**-403**	**-403**	**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 Brandweerzorg

Totaal Programma Brandweerzorg *(bedragen in duizenden euro's)*

050225

	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Verschil begroting - realisatie	
Lasten (excl. toevoegingen aan reserves)				
Brandweerzorg	36.751	34.305	2.446	
Totaal lasten	**36.751**	**34.305**	**2.446**	
Baten (excl. onttrekkingen aan reserves)				
Brandweerzorg	6.011	6.410	399	
Totaal baten programma	**6.011**	**6.410**	**399**	
Baten (gemeentelijke bijdragen)				
Brandweerzorg	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**	**2.846**	**2.846**	**V**
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	
Gerealiseerde resultaat	**0**	**2.846**	**2.846**	**V**

In de begroting van brandweerzorg 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 brandweerzorg 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 Brandweerzorg tot een verhoogd positief resultaat. In de overhead bij bedrijfsvoering zit een negatief aandeel van brandweerzorg 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 € 500K. 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 brandweerzorg 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 brandweerzorg 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 brandweerzorg 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	8.308	-512	
Totaal lasten	**7.796**	**8.308**	**-512**	
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**	**159**	**434**	**V**
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	
Onttrekkingen aan reserves	275	29	-246	
Gerealiseerde resultaat	**-0**	**188**	**188**	**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 bezien 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	20.394	-3.004	
Totaal lasten	**17.390**	**20.394**	**-3.004**	
Baten (excl. onttrekkingen aan reserves)				
Overhead	1.513	5.762	4.249	
Totaal baten overhead	**1.513**	**5.762**	**4.249**	
Baten (gemeentelijke bijdragen)				
Overhead	15.492	15.297	-195	
Totaal baten gemeentelijke bijdragen	**15.492**	**15.297**	**-195**	
Totaal baten	**17.005**	**21.059**	**4.054**	
Saldo van baten en lasten	**-385**	**665**	**1.051**	**V**
Toevoegingen aan reserves	75	75	0	
Onttrekkingen aan reserves	460	495	34	
Gerealiseerde resultaat	**0**	**1.085**	**1.085**	**V**

Binnen dit programma zit een deel van het effect € 1.241K van de vrijval van de voorziening groot onderhoud gebouwen. 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 brandweerzorg (zie toelichting bij Brandweerzorg). 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 brandweerzorg 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 de lagere rente op de financieringsmarkt ontstaat een voordeel van € 338K. 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).

De hogere kapitaallasten in verband met afschrijving boekwaarde verkoop Nijmeegseweg staan tegenover de baten van de verkoopopbrengst van dit pand (circa € 2 miljoen).
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
Brandweerzorg:	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	2.088	V
	Vrijval voorziening groot onderhoud	1.241	V
Totaal		**4.326**	**V**

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
Brandweerzorg:	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
	Hogere kapitaallasten ivm afschrijving boekwaarde verkoop pand N	-1.998	N
	Lagere lasten gebouwenonderhoud	286	V
	Voordeel renteomslag	338	V
Totaal		**-1.148**	**N**

'+'= Voordeel; '-'= Nadeel

<u>Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid</u>
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
Subtotaal	*182.834*
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
Subtotaal	*160.508*
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.

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

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE VRLN	Datum wijziging
A. Scholten	Lid Algemeen Bestuur (Voorzitter)	
	Lid Dagelijks Bestuur (Voorzitter)	
B. op de Laak	Lid Algemeen Bestuur	
B. Vostermans	Lid Algemeen Bestuur	
C. Dieteren	Lid Algemeen Bestuur*	
C. Nijkerken-de Haan	Lid Algemeen Bestuur	vanaf oktober 2024
D. Schmalschläger	Lid Algemeen Bestuur	
D. Schneider	Lid Algemeen Bestuur	
F. Pubben	Lid Algemeen Bestuur*	
F. Schatorjé	Lid Dagelijks Besuur	
H. Teunissen	Lid Algemeen Bestuur	
I. Minkenberg	Lid Dagelijks Besuur	
	Lid Algemeen Bestuur *	
I. van Dijk	Lid Algemeen Bestuur	vanaf juni 2024
J. Hessels	Lid Algemeen Bestuur	
M. de Boer - Beerta	Lid Algemeen Bestuur	
M. Ferriére	Lid Dagelijks Bestuur	
M. Pelzer	Lid Algemeen Bestuur	tot april 2024
M. Rauner	Lid Algemeen Bestuur	vanaf april 2024
M. Uitdehaag	Lid Algemeen Bestuur	
N. Vaasen	Lid Algemeen Bestuur*	
R. Palmen	Lid Algemeen Bestuur	
	Lid Dagelijks Bestuur	
R. Vlecken	Lid Algemeen Bestuur	
	Lid Dagelijks Besuur	
W. Delissen - van Tongerlo	Lid Algemeen Bestuur	tot oktober 2024
W. Gradisen	Lid Algemeen Bestuur	tot juni 2024
Y. Hoogtanders	Lid Algemeen Bestuur	
	Lid Dagelijks Bestuur (Vicevoorzitter)	
	* Plaatsvervangend bij afwezigheid Burgemeester desbetreffende Gemeente.	

6.4 Sisa-bijlage bij de jaarrekening

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

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**	Beschikkingsnummer / 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 ingevuld *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	Ja	
		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 Beschikkingsnummer / 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** SiSa tussen medeoverheden		Hieronder per regel één (code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die GGD invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29B/01*	Naam van de pijler *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29B/02*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H29B/03*	Plannen uitgevoerd conform uitvraag? (Ja/Nee/Nvt) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29B/04*	Toelichting - verplicht als bij H29B/04 "Nee" is ingevuld *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-vaccinaties conform basiscapaciteit *Eerste halfjaar* *Aard controle R* *Indicator: H33/01*	Heeft u de infrastructuur ingericht ten behoeve van de basiscapaciteit covid-19-vaccinatie? (Art. 3, lid 1, onder b) (ja/nee) *Eerste halfjaar* *Aard controle D1* *Indicator: H33/02*	Besteding (jaar T) inzake voorbereidende werkzaamheden (Art. 3 lid 1, onder c) *Eerste halfjaar* *Aard controle R* *Indicator: H33/03*	Heeft u (na schriftelijke mededeling aan de minister van VWS) de infrastructuur die specifiek voor COVID-19-vaccinaties is opgezet, ingezet voor andere activiteiten die vallen onder de wettelijke taak op grond van artikel 6, eerste lid van de Wpg? (Ja/Nee) *Eerste halfjaar* *Aard controle D2* *Indicator: H33/04*	Besteding (jaar T) ten behoeve van alternatieve activiteiten (verplicht als bij voorgaande indicator 'Ja' is geselecteerd) *Eerste halfjaar* *Aard controle D2* *Indicator: H33/05*	
				€ 44.400	Ja	€ 0	Ja		
				Besteding (jaar T) COVID-19-vaccinaties *Tweede halfjaar* *Aard controle R* *Indicator: H33/06*	Heeft u (na schriftelijke mededeling aan de minister van VWS) de infrastructuur die specifiek voor COVID-19-vaccinaties is opgezet, ingezet voor andere activiteiten die vallen onder de wettelijke taak op grond van artikel 6, eerste lid van de Wpg? (Ja/Nee) *Tweede halfjaar* *Aard controle D2* *Indicator: H33/07*	Besteding (jaar T) ten behoeve van alternatieve activiteiten (verplicht als bij voorgaande indicator 'Ja' is geselecteerd) *Tweede halfjaar* *Aard controle D2* *Indicator: H33/08*			
				€ 1.828.408	Nee				
AenM	**M18**	**Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's** Veiligheidsregio's		Naam Kostensoort *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M18/01*	Besteding per kostensoort (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, niet zijnde medeoverheden, jaar T) *Aard controle R* *Indicator: M18/02*	Cumulatieve besteding per kostensoort (t/m jaar T inclusief uitvoering door andere medeoverheden vanaf SiSa 2023) *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) Som indicator 02 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M18/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M18/05*	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M18/06*			
			1	€ 0	Ja				
AenM	**M29B**	**Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen (SiSa tussen medeoverheden)** SiSa tussen medeoverheden		Naam regionaal openbaar lichaam, provincie of gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M29B/01*	Naam kostensoort *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M29B/02*	Besteding per kostensoort (jaar T) *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 materiele uitgaven	€ 0			
				Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M29B/04*	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld *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	20.469
Subtotaal taakveld Bestuur en Ondersteuning		**0**	**20.469**
1.	**Veiligheid**		
1.1	Crisisbeheersing en Brandweer	58.689	42.613
Subtotaal Veiligheid		**58.689**	**42.613**
6.	**Sociaal Domein**		
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	1.006	862
Subtotaal Sociaal Domein		**1.006**	**862**
7.	**Volksgezondheid en Milieu**		
7.1	Volksgezondheid	34.907	26.944
Subtotaal Volksgezondheid en Milieu		**34.907**	**26.944**
Totaal		**94.603**	**90.887**
		'+'= Voordeel;	*'-'= Nadeel*

Verdeelprincipe van de programma's naar de taakvelden:
Van de baten van Bestuur en Ondersteuning wordt 60,51% verdeeld naar Veiligheid, 1,22% naar Sociaal Domein en 38,26% 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 2018 is een overeenkomst gesloten voor een aansprakelijkheidsverzekering. De verzekering is ingegaan op 1 januari 2019 en loopt tot en met 31 december 2021, met een optie tot drie keer verlenging van twaalf maanden. Er is gebruik gemaakt van de optie om de overeenkomst te verlengen tot 31 december 2024. De verplichting bedraagt ca. € 150.000 per jaar.
- In 2018 is een overeenkomst gesloten voor de brand- en wagenparkverzekering. De verzekeringen zijn ingegaan op 1 januari 2019 en lopen tot en met 31 december 2021, met een optie tot drie keer verlenging van twaalf maanden. Er is gebruik gemaakt van de optie om de overeenkomst te verlengen tot 31 december 2024. De verplichting bedraagt ca. € 200.000 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 € 908.874. 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 € 18.326K bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 908.874. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het Dagelijks Bestuur overigens een bedrag van € 7.032K 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**		
	Publieke gezondheid	-	
	Brandweerzorg	-	
	Crisisbeheersing	512	
	Bedrijfsvoering/overhead	3.004	
			3.516
1B	**Overschrijding Investeringsbudgetten (kredieten)**		
	Overschrijding Investeringsbudgetten (kredieten)	80	
			80
2	**Ongeautoriseerde reservemutaties**		
	Publieke gezondheid	-	
	Brandweerzorg	-	
	Crisisbeheersing	-	
	Bedrijfsvoering/overhead	-	
			-
3	**Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten***		
	Overschrijding Baten	5.399	
	Onderschrijding Lasten	3.141	
	Onderschrijding Baten	727	
	Onderschrijdingen Investeringen	4.545	
			13.812
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden		**17.408**
4	**Acceptabel aangeduide begrotingsonrechtmatigheden****		
	1A Acceptabele overschrijding lasten programma's	3.516	
	1B Acceptabele overschrijding investeringsbudgetten	-	
	2 Acceptabele ongeautoriseerde reservemutaties	-	
	3 Acceptabele oververschrijding baten en onderschrijding baten lasten en investeringen	3.516	
			7.032
	Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden		**10.376**
	Voorwaardencriterium		
5	**Inkopen ten onrechte niet/onjuist aanbesteed**		
	Bevindingen tav ten onrechte niet aanbesteed volgens EU-Norm	338	
	Bevindingen tav ten onrechte onjuist aanbesteed volgens beleids-norm	580	
			919
	M&O criterium		
6	**M&O criterium**		
	Geen bevindingen	-	
			-
	Totaal Onrechtmatigheden		**18.326**
	Waarvan acceptabel		**7.032**
	Waarvan niet-acceptabel		**11.294**

* welke niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld.

** Totaal van de begrotingsonrechtmatgheden (van onderdeel 1, 2 en 3) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf asl 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

Volgt later

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