

Accountantsverslag 2025 Veiligheidsregio Zuid-Limburg

19 maart 2026

Aan het algemeen bestuur van
Veiligheidsregio Zuid-Limburg
Postbus 35
6269 ZG MARGRATEN

Betreft: accountantsverslag 2025

Geachte leden van het algemeen bestuur,

U hebt ons opdracht gegeven de jaarrekening 2025, welke onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur is opgesteld, te controleren. Onze belangrijkste bevindingen voortvloeiend uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden vindt u in het accountantsverslag bij deze brief.

Onderdelen en reikwijdte accountantsverslag

Dit verslag vat onze belangrijkste bevindingen vanuit onze accountantscontrole samen. Daarnaast gaan wij nader in op een aantal formele aspecten die samenhangen met onze controlewerkzaamheden. Onze bevindingen vloeien voort uit onze werkzaamheden als onderbouwing van ons oordeel. Deze werkzaamheden zijn gericht op het uitbrengen van een controleverklaring als resultaat van de controle van de jaarrekening en zijn derhalve niet primair gericht op het onderkennen van alle aandachtspunten in de administratieve organisatie en interne beheersing, inclusief de procedures die zijn gericht op de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde informatiesystemen. Verder is onze controle niet specifiek gericht op het ontdekken van mogelijke onregelmatigheden, waaronder fraude. Hadden wij een specifiek onderzoek ingesteld, dan waren ons mogelijk aanvullende zaken ter kennis gekomen die wij zouden hebben gerapporteerd.

Wij streven ernaar om belangrijke tekortkomingen of aandachtspunten niet op zichzelf maar altijd met een passende oplossingsrichting aan u te rapporteren. Uiteraard zijn wij bereid om u verder te begeleiden in het realiseren van oplossingen rondom belangrijke aanbevelingen of aandachtspunten.

Tot slot

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn geweest. Mocht u op enig moment nog nadere vragen hebben over de inhoud van dit verslag, neem dan gerust contact met ons op.

Met vriendelijke groet,
RSM Netherlands Accountants N.V.

Digitaal ondertekend door:

Stefan Prevoo
19 maart 2026 15:25 +01:00

drs. S.J.M. Prevoo RA

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING

RSM Netherlands Accountants N.V. is een onafhankelijk lid van het RSM netwerk en handelt onder de naam RSM. RSM is de handelsnaam van elk bij het RSM netwerk aangesloten kantoor. Het RSM netwerk is een samenwerkingsverband van onafhankelijke accountants- en advieskantoren, die ieder voor eigen verantwoordelijkheid werken. Het RSM netwerk bestaat in geen enkel rechtsgebied als afzonderlijke rechtspersoon. RSM Netherlands Accountants N.V. is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder 34255759.



Inhoud

1. Samenvatting

4

Controleverklaring

Goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

Evaluatie van ongecorrigeerde controleverschillen

2. Belangrijkste controlebevindingen

8

Nadere toelichting van ongecorrigeerde controleverschillen

Werkzaamheden en bevindingen ten aanzien van geïdentificeerde
significante risico's

Wet normering topinkomens (WNT)

Overige bevindingen

3. Analyse van de jaarrekening

13

Ontwikkeling van balansverhoudingen

Resultaat verslagperiode en financiële positie

Weerstandsvermogen

4. Overige elementen

17

Frauderisicofactoren

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Naleving van wet- en regelgeving

Onafhankelijkheid

Financiële rechtmatigheid

1. Samenvatting

Controleverklaring

De strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening 2025 is goedkeurend. Deze jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2025 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen.

Omdat de geconstateerde onrechtmatigheden de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens overschrijden, hebben wij een benadrukkingsparagraaf in onze controleverklaring opgenomen waarin wij verwijzen naar deze toelichting in de rechtmatigheidsverantwoording. De toelichting door het dagelijks bestuur van de onrechtmatigheden in de rechtmatigheidsverantwoording is getrouw weergegeven.

De strekking van de controleverklaring is goedkeurend.

Goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Fouten en onzekerheden worden als materieel beschouwd indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de financiële overzichten nemen. Onze werkzaamheden zijn erop gericht een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat fouten en onzekerheden die het door ons vastgestelde materialiteitsniveau te boven gaan of die kwalitatief materieel zijn, tijdens de accountantscontrole worden gesignaleerd. Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) stelt het algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie (materialiteit) en rapporteringstolerantie vast die de accountant bij de jaarrekeningcontrole dient te hanteren.

In 2025 is een wijziging doorgevoerd in het Bado, waarbij de voorgeschreven (maximale) goedkeuringstolerantie is aangepast. Concreet heeft dit tot gevolg dat fouten en onzekerheden vanuit de voorgeschreven toleranties niet meer separaat worden gewogen. Vanaf verantwoordingsjaar 2025 is sprake van één goedkeuringstolerantie voor fouten en onzekerheden gezamenlijk, waarbij deze is gemaximeerd op 2% van de totale lasten, exclusief toevoegingen aan reserves.

De goedkeurings-tolerantie is gebaseerd op de werkelijke lasten. De rapporterings-tolerantie is overeenkomstig het controleprotocol.

De door ons gehanteerde goedkeuringstolerantie is gebaseerd op de werkelijke lasten exclusief de toevoegingen aan de reserves en is berekend op grond van de bepalingen in controleprotocol accountantscontrole 2025 Veiligheidsregio Zuid-Limburg. De rapporteringstolerantie is eveneens in het controleprotocol voorgeschreven.

De door ons gehanteerde toleranties, naar beneden afgerond op duizendtallen, zijn als volgt:

Goedkeuringstolerantie		Rapporteringstolerantie
Fouten en onzekerheden	2% van de totale lasten (excl. toevoegingen aan reserves)	€ 2.742.000
		€ 50.000

Aanvullend wordt vermeld dat een geconstateerde afwijking die kwalitatief relevant is, terwijl deze de rapporteringstolerantie niet overstijgt, in voorkomende gevallen ook wordt gerapporteerd.

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten - SiSa

Waar de accountant een getrouwheidsoordeel verstrekt over de jaarrekening als geheel, wordt verwacht dat de accountant ten aanzien van de verantwoorde specifieke uitkeringen een oordeel verstrekt over de rechtmatigheid. Omdat dit oordeel specifiek wordt verstrekt voor de verantwoording van de specifieke uitkeringen en dus geen oordeel vormt over de jaarrekening als geheel, is dit oordeel in een separate paragraaf van de controleverklaring opgenomen, genaamd "Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten".

De verantwoording van de Single Information en Single Audit (SiSa) is wettelijk verplicht. Wij hebben op grond van artikel 5, vierde lid Bado voor de controle de volgende rapporteringstoleranties gehanteerd per specifieke uitkering:

- € 12.500 indien de lasten kleiner of gelijk zijn aan € 125.000;
- 10% indien de lasten groter is dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk zijn aan € 1.000.000;
- € 125.000 indien de lasten groter zijn dan € 1.000.000.

Zoals hierboven beschreven, zijn de rapporteringstoleranties voor de SiSa-verantwoordingsinformatie afwijkend van de rapporteringstolerantie voor de overige onderdelen van de jaarrekening. De achterliggende reden hiervan is om vakdepartementen en de Algemene Rekenkamer te voorzien van voldoende informatie teneinde de specifieke uitkering vast te stellen.

De baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen (SiSa) zijn rechtmatig tot stand gekomen.

Wij hebben in onze controle in overeenstemming met de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2025 specifieke werkzaamheden uitgevoerd om een oordeel te kunnen verstrekken over de SiSa-verantwoordingsinformatie. De door ons uitgevoerde werkzaamheden bestaan uit het beoordelen van de interne beheersing en het uitvoeren van gegevensgerichte werkzaamheden.

In de SiSa verantwoording is een tweetal verschillende indicatoren opgenomen, te weten:

- indicatoren die van invloed zijn op de financiële vaststelling; en
- indicatoren zonder invloed op de financiële vaststelling.

Voor de indicatoren die van invloed zijn op de financiële vaststelling geldt dat er een relatie is tussen de jaarrekening en de SiSa-verantwoordingsinformatie. Deze indicatoren zijn door ons getoetst op de negen rechtmatigheidscriteria. Voor indicatoren zonder invloed op de financiële vaststelling hebben wij enkel de deugdelijke totstandkoming vastgesteld en derhalve niet de rechtmatigheid.

Op grond van het Bado rapporteren wij in dit verslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in het kader van SiSa zijn verantwoord. Wij doen dit door middel van navolgende tabel die als bijlage bij de SiSa-verantwoordingsinformatie moet worden meegezonden.

Deze tabel moet ook worden meegezonden wanneer er geen fouten of onzekerheden zijn vastgesteld.

Bevindingen controle SiSa-verantwoordingsinformatie				
SiSa-regeling	Fout of onzekerheid	Financiële omvang van fout of onzekerheid	Toelichting	
JenV A2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
AenM M29	Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemde Oekraïne door Regionale openbare lichamen (was A29)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring):			Goedkeurend	
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:			Goedkeurend	

De baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2025 met betrekking tot de specifieke uitkeringen zijn rechtmatig tot stand gekomen.

Evaluatie van ongecorrigeerde controleverschillen

Onderstaand zijn de fouten en onzekerheden die de rapporteringstolerantie overschrijden schematisch weergegeven. Er is sprake van één ongecorrigeerd controleverschil. Het ongecorrigeerde controleverschil is op de navolgende pagina's tekstueel nader toegelicht. Het ongecorrigeerde controleverschil overschrijdt de goedkeuringstolerantie niet en is derhalve niet van invloed op de strekking van de controleverklaring.

Uit hoofde van volledigheid en zorgvuldigheid vermelden wij dat onze controle met een hoge mate, maar geen absolute mate, van zekerheid is uitgevoerd, waardoor het mogelijk is dat tijdens onze controle niet alle fouten ontdekt worden.

Overzicht fouten en onzekerheden	
Fouten	€
Declaratie coördinatie- en overheadkosten 2024 Centraal Orgaan opvang Asielzoekers	-379.000
Totaalbedrag fouten	-379.000
Onzekerheden	€
N.v.t.	-
Totaalbedrag onzekerheden	-
Totaalbedrag ongecorrigeerde fouten en onzekerheden	-379.000

Er is sprake van één ongecorrigeerd controleverschil.

2. Belangrijkste controlebevindingen

Nadere toelichting van ongecorrigeerde controleverschillen

Declaratie coördinatie- en overheadkosten 2024 Centraal Orgaan opvang Asielzoekers

Veiligheidsregio Zuid-Limburg is verantwoordelijk voor de opvang van asielzoekers. De gemaakte kosten voor deze opvang worden vergoed door het Centraal Orgaan opvang Asielzoekers (hierna: COA). Vanwege de grote omvang van de opvang van asielzoekers is dit tevens van invloed op de bedrijfsvoering binnen Veiligheidsregio Zuid-Limburg. In dit kader is met het COA overeengekomen dat tevens een deel van de coördinatie- en overheadkosten van Veiligheidsregio Zuid-Limburg vergoed worden door het COA. De uitgangspunten en berekeningssystematiek die hieraan ten grondslag liggen zijn afgestemd en overeengekomen met het COA en zijn consistent met de uitgangspunten en berekeningssystematiek die voor 2023 is gehanteerd.

Het saldo te declareren coördinatie- en overheadkosten bij het COA wordt aan het eind van het jaar berekend door Veiligheidsregio Zuid-Limburg op basis van de overeengekomen berekeningssystematiek. Voorts is overeengekomen tussen Veiligheidsregio Zuid-Limburg en het COA dat afrekening over boekjaar 2024 ná vaststelling van de jaarrekening 2024 op basis van de definitieve cijfers plaatsvindt. Op basis van de definitieve cijfers over boekjaar 2024 was er door Veiligheidsregio Zuid-Limburg ten opzichte van de initiële cijferopstelling nog een bedrag ter grootte van € 379.000 te declareren aan het COA in boekjaar 2025. Omdat deze vergoeding door het COA betrekking heeft op de afrekening coördinatie- en overheadkosten 2024, maar verantwoord is in boekjaar 2025, is dit nog te declareren saldo als ongecorrigeerd verschil aangemerkt.

Wij hebben vastgesteld dat voor 2025 de te declareren coördinatie- en overheadkosten wel zijn bepaald op basis van de realisatie 2025, waardoor per ultimo 2025 geen sprake meer is van een toerekeningsverschil inzake de te declareren coördinatie- en overheadkosten.

In de jaarrekening zijn de baten te hoog verantwoord voor een saldo van € 379.000. Deze afwijking vloeit voort uit de in 2024 geconstateerde afwijking.

Werkzaamheden en bevindingen ten aanzien van geïdentificeerde significante risico's

Als onderdeel van de planning van de jaarrekeningcontrole hebben wij een risicoanalyse uitgevoerd, waarbij wij significante jaarrekeningrisico's hebben geïdentificeerd. Significante jaarrekeningrisico's betreffen door ons geïdentificeerde risico's waar tijdens de jaarrekeningcontrole bijzondere aandacht aan wordt geschonken. In onderstaande overzichten rapporteren wij over de werkzaamheden die wij ten aanzien van deze significante risico's hebben verricht, alsmede de hieruit voortvloeiende bevindingen.

Doorbreking van de interne beheersing door de leiding van de organisatie



Geïdentificeerde significant risico

Het management bevindt zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen. Dit betreft een vanuit de regelgeving verplicht gesteld frauderisico. Wij onderkennen het significant risico hoofdzakelijk ten aanzien van memoriaalboekingen gericht op verschuivingen tussen taakvelden/programma's. Omdat het risico zich op programmaniveau voordoet onderkennen wij het risico op het verschuiven tussen programma's op het niveau van het management. Anderzijds onderkennen wij een risico ten aanzien van het onterecht onttrekken van activa aan de organisatie, gezien de inherent gevoelige aard van liquide middelen.



Werkzaamheden

Wij hebben inzicht verkregen in de gehanteerde dagboeken, alsmede de aard van de journaliserings die op deze dagboeken plaatsvinden. Tevens hebben wij de in het verantwoordingsjaar doorgevoerde memoriaalboekingen onderzocht, waarbij wij specifiek aandacht hebben besteed aan correcties die tussen programma's hebben plaatsgevonden. Tevens hebben wij een controle uitgevoerd op in 2026 verantwoorde lasten om te controleren of deze daadwerkelijk geen betrekking hebben op verantwoordingsjaar 2025. Ten aanzien van de uitgaande betalingen hebben wij controlewerkzaamheden uitgevoerd, waarbij wij onder andere hebben gecontroleerd of wijzigingen in bankrekeningnummers in overeenstemming zijn met het feitelijke bankrekeningnummer van de crediteur.



Bevindingen

Op basis van de hierboven beschreven uitgevoerde controlewerkzaamheden hebben wij geen openbaring van het door ons geïdentificeerde risico op doorbreking van de interne beheersing door de leiding van de organisatie geconstateerd.

Aanbestedingsrechtmatigheid



Geïdentificeerde significant risico

Gemeenschappelijke regelingen doen zaken met een omvangrijk aantal leveranciers. Het risico bestaat dat de van toepassing zijnde aanbestedingsregels niet worden nageleefd om opdrachten onterecht aan bevriende partijen te kunnen gunnen, hetgeen tot onrechtmatige besteding van middelen leidt.



Werkzaamheden

Wij hebben inzicht verkregen in het proces dat Veiligheidsregio Zuid-Limburg heeft ingericht om te waarborgen dat de organisatie aangaande haar bestedingen voldoet aan de van toepassing zijnde aanbestedingsregels. Voorts hebben wij zelfstandig een zogeheten spendanalyse uitgevoerd op de cumulatieve bestedingen over de afgelopen 4 jaar om te identificeren welke opdrachten de van toepassing zijnde drempelwaarde overschrijden. Door middel van deelwaarnemingen hebben wij diverse opdrachten geselecteerd waarvoor wij aansluiting hebben gezocht met de onderliggende documentatie om vast te stellen dat voor de opdrachten die de van toepassing zijnde drempelwaarde overschrijden de juiste procedure is gevolgd.



Bevindingen

Wij hebben door middel van interviews en het uitvoeren van een lijncontrole voldoende inzicht verkregen in het door Veiligheidsregio Zuid-Limburg gehanteerde aanbestedingsproces. Op basis van de uitgevoerde gegevensgerichte controlewerkzaamheden hebben wij voldoende onderbouwing verkregen voor de geselecteerde opdrachten. Wij hebben geen afwijkingen geconstateerd ten aanzien van het voldoen aan de aanbestedingsregels.

Wet normering topinkomens (WNT)

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij de in de jaarrekening opgenomen WNT-verantwoording gecontroleerd. Wij melden dat wij geen tekortkomingen of afwijkingen in de WNT-verantwoording hebben geconstateerd.

Wij wijzen u voorts op het feit dat de verplichting geldt om de WNT-verantwoording openbaar toegankelijk op internet te publiceren voor een periode van tenminste zeven jaar, als onderdeel van de jaarrekening of desgewenst als apart document. De gegevens moeten vrij toegankelijk zijn en eenvoudig te vinden zijn.

Wij hebben geen tekortkomingen geconstateerd ten aanzien van de verantwoording in het kader van de WNT.

Overige bevindingen

Voorziening overmatige verlofsaldi

Door het jaarlijks herijken van de benodigde omvang van de voorziening overmatige verlofsaldi wordt door Veiligheidsregio Zuid-Limburg uitvoering gegeven aan de gemaakte bestuurlijke afspraken. Vorenstaande heeft ertoe geleid Veiligheidsregio Zuid-Limburg in 2025 een wijziging doorgevoerd ten aanzien van de voorziening overmatige verlofsaldi. Waar in 2024 het saldo overmatige verlofsaldi was gebaseerd op een cumulatief opgebouwd verlofsaldo over de laatste jaren, is voor 2025 80% van het totale verlofsaldo als uitgangspunt gehanteerd voor het bepalen van het in de voorziening op te nemen aantal verlofuren. Vorenstaande kwalificeert volgens de verslaggevingsregels als schattingswijziging en dient uit dien hoofde te worden toegelicht in de jaarrekening. Deze toelichting heeft als zodanig plaatsgevonden. Als onderdeel van de controle van deze voorziening hebben wij begrepen dat de verlofuren uit de applicatie AG5 niet meer kunnen worden uitgesplitst naar onderscheidenlijk jaar van opbouw van het verlofrecht. In AG5 worden de verlofuren geregistreerd van de medewerkers repressie. In dit kader willen wij twee attentiepunten met u delen.

Het hanteren van 80% van het verlofsaldo als grondslag voor de voorziening biedt weliswaar ruimte voor een praktische handelswijze en efficiënte bepaling van de omvang van de voorziening, maar geeft de overwegingen van de organisatie niet weer ten aanzien van wanneer een verlofsaldo als overmatig kwalificeert. Wij vragen derhalve aandacht voor de geformuleerde uitgangspunten voor het bepalen van de voorziening. Om de aanvaardbaarheid van de financiële omvang van de voorziening te controleren, hebben wij een scenarioanalyse uitgevoerd, waarbij wij ter toetsing drie verschillende scenario's hebben gehanteerd. Op basis van de uitkomsten van deze scenarioanalyse onderkennen wij geen materiële schattingsonzekerheid ten aanzien van de gevormde voorziening overmatige verlofsaldi.

Wij constateren twee attentiepunten in relatie tot de voorziening overmatige verlofsaldi.

In het kader van arbeidsrechtelijke verplichtingen wijzen wij op het feit dat de werkgever jegens haar werknemers de verplichting heeft om de opbouw van het verlofsaldo inzichtelijk te kunnen maken naar type verlof en naar jaar van opbouw van het verlofrecht. Omdat dit laatste momenteel niet kan plaatsvinden door Veiligheidsregio Zuid-Limburg voor de medewerkers repressie waarvoor de verlofuren in AG5 worden geregistreerd, heeft dit tot gevolg dat de betreffende bovenwettelijke verlofuren niet binnen 5 jaar na 31 december 2025 kunnen vervallen wanneer de werknemer deze niet tussentijds opneemt. Als gevolg van het hiervoor genoemde adviseren wij om het in 2026 opgebouwde verlof per werknemer onderscheidenlijk van het cumulatieve verlofsaldo per 31 december 2025 te registreren.

Volledigheidshalve vermelden wij dat de Loonbelastingwet een maximum stelt aan het onbelast opbouwen van verlofsaldi tot 104 maal de totale werkbare uren op weekbasis. Indien het totaal opgebouwde verlof voor een medewerker dit saldo overstijgt is de verlofopbouw boven dit saldo belast.

3. Analyse van de jaarrekening

Ontwikkeling
van
balansverhoudingen



Resultaat boekjaar

+ € 2.498.000

Vaste activa +

Vlottende activa -

Eigen vermogen +

Voorzieningen +

Langlopende schulden -

Kortlopende schulden -

Solvabiliteit

Netto schuldquote

Structurele exploitatieruimte

Ontwikkeling
weerstand-
factor



Ontwikkeling van balansverhoudingen

Waar de staat van baten en lasten de financiële impact van de activiteiten in het boekjaar weergeeft, zowel begroot als gerealiseerd, geeft de ontwikkeling van balansverhoudingen inzicht in de vermogenspositie van Veiligheidsregio Zuid-Limburg en de wijze waarop de activa van uw organisatie zijn gefinancierd. Wij behandelen in de navolgende alinea's de belangrijkste balansmutaties in 2025.

De materiële vaste activa stijgen hoofdzakelijk als gevolg van de aanschaf van de noodstroomaggregaten en de uitbreiding van de voertuigen en haakarmbakken.

Er is sprake van een daling in de uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar, wat hoofdzakelijk het gevolg is van een daling in de uitzettingen in 's Rijkschatkist. Deze daling wordt onder meer veroorzaakt door de hierboven genoemde investeringen in materiële vaste activa. Daarnaast is sprake van een stijging in de kortlopende. Deze stijging heeft betrekking op aan het COA gefactureerde bedragen. Deze bedragen waarin in voorgaand jaar nog te factureren, waar deze per ultimo 2025 reeds gefactureerd zijn. Als gevolg hiervan is een verschuiving zichtbaar tussen overlopende activa en vorderingen op openbare lichamen.

De stijging in de voorzieningen heeft betrekking op de toename van personele voorzieningen, onder meer gerelateerd aan een toename van het aantal (overmatige) verlofsaldi. De mutatie in de vaste schulden betreft de reguliere jaarlijkse aflossing op de langlopende leningen.

De vlottende passiva daalt sterk als gevolg van een daling in de overlopende passiva, welke onder andere het gevolg is van een daling in de vooruit ontvangen bijdragen van de gemeenten. Deze daling is derhalve het gevolg van de momentopname per 31 december 2025 en is afhankelijk van het moment van ontvangst van de bijdragen voor het eerstvolgende jaar.



Resultaat boekjaar en financiële positie

In het kader van transparantie van de mutatie van de financiële positie van Veiligheidsregio Zuid-Limburg, vinden wij het van belang om naast het jaarrekeningresultaat de mutatie in het vermogen te duiden. Het jaarresultaat 2025 bedraagt € 2.498.000 positief. Daarnaast is van het jaarresultaat 2024 een bedrag ter grootte van € 316.000 in 2025 verrekend met de gemeenten en is voorts per saldo gedurende 2025 een bedrag van € 3.224.000 ten laste van het resultaat toegevoegd aan reserves. Vorenstaande betekent dat het eigen vermogen van Veiligheidsregio Zuid-Limburg in 2024 met een bedrag van € 5.406.000 is toegenomen tot € 16.046.000 per 31 december 2025.

Ontwikkeling financiële positie			
	Algemene reserve	Bestemmingsreserves	Totaal vermogen
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
Saldo per 1 januari 2025	2.234	7.774	10.640
Resultaatbestemming 2024	316	0	-316
Toevoegingen aan reserves	189	8.438	8.627
Onttrekkingen aan reserves	-189	-5.214	-5.403
Resultaat 2025	0	0	2.498
Saldo per 31 december 2025	2.550	10.998	16.046

Weerstandsvermogen



De financiële positie van Veiligheidsregio Zuid-Limburg wordt mede tot uitdrukking gebracht in het weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen laat zien in hoeverre de veiligheidsregio in staat is financiële tegenvallers op te vangen en toont daarmee de financiële weerbaarheid van de organisatie. In deze paragraaf staat de analyse van het weerstandsvermogen zoals opgenomen in de programmarekening centraal.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit op basis van de ingeschatte risico's; deze wordt uitgedrukt in de weerstandsfactor. De hieruit voortvloeiende weerstandsfactor, uitgaande van de beschikbare incidentele weerstandscapaciteit van Veiligheidsregio Zuid-Limburg bedraagt 0,66 (2024: 0,71), waarmee deze als onvoldoende classificeert. De weerstandsfactor daalt ten opzichte van voorgaand jaar omdat de geïdentificeerde risico's relatief sterker stijgen dan de stijging in de algemene reserve.

Aandacht voor de financiële positie van de veiligheidsregio

Het solvabiliteitspercentage stijgt ten opzichte van voorgaande jaren door het positieve resultaat en het feit dat de reserves procentueel sterker stijgen dan het balanstotaal. De dalende netto schuldquote en stijgende weerstandsfactor duiden op een sterkere financiële weerbaarheid van Veiligheidsregio Zuid-Limburg dan voorgaand jaar. De netto schuldquote daalt met name door een sterke stijging van de baten en de jaarlijks dalende vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar.

De weerstandsfactor classificeert echter als onvoldoende, hetgeen samenhangt met de keuze van de betrokken gemeenten om positieve resultaten (gedeeltelijk) uit te keren aan de gemeenten. Vorenstaande betekent dat in het geval dat risico's zich openbaren, Veiligheidsregio Zuid-Limburg mogelijk aanspraak doet op financiële steun bij de deelnemende gemeenten.

4. Overige elementen

Frauderisicofactoren

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het dagelijks bestuur – en via deze bij de directie – van Veiligheidsregio Zuid-Limburg. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het onderhouden van een zodanige interne beheersing om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder dat deze afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten. Onze controle is opgezet om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, maar richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude.

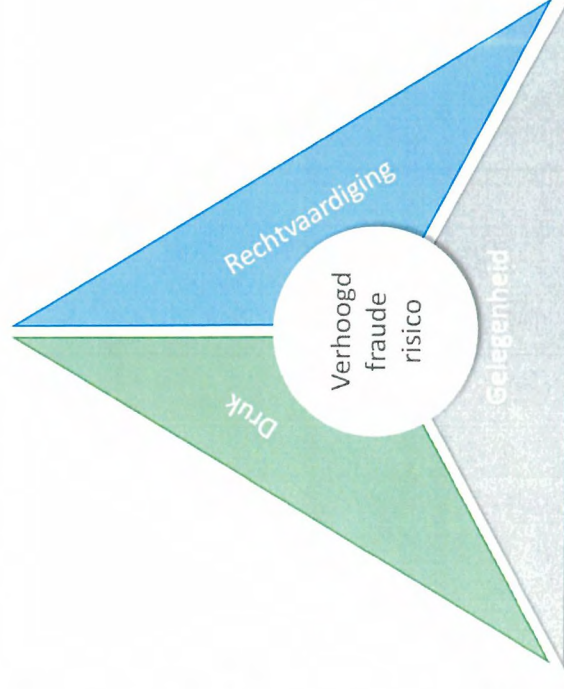
Van de directie hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij directie of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing zijn betrokken. Noch heeft de directie materiële onregelmatigheden geconstateerd als gevolg van doen of nalaten door anderen binnen de organisatie.

Tevens hebben wij werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door de leiding van de organisatie. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op:

- de memoriaalboekingen die in uw administratie zijn gemaakt, specifiek gericht op het verschuiven van baten en lasten tussen programma's c.q. taakvelden, dan wel het verschuiven van lasten naar een volgend boekjaar; hiervan hebben wij onderzoek of deze aanvaardbaar zijn;
- de schattingen; deze hebben wij getoetst op tendenties; en
- significante ongebruikelijke transacties; wij hebben onderzoek of er indicatie bestaat voor ongebruikelijke transacties.

Hoewel wij een professioneel kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2025 zijn geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude gebleken.

Uit hoofde van de jaarrekeningcontrole hebben wij geen indicaties van fraude of ongeregelheden.



Geautomatiseerde gegevensverwerking

Wij zijn op grond van artikel 2:393 lid 4 BW verplicht melding te maken van onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Bij het uitvoeren van de controle zijn in dit opzicht geen acute bevindingen naar voren gekomen die aan u moeten worden gemeld.

Desondanks vragen wij aandacht voor de regievoering en monitoring ten aanzien van uitbestede IT-activiteiten, alsmede het formaliseren van afspraken omtrent netwerkbeheer.

Naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met niet-naleving van wet- en regelgeving.

Onafhankelijkheid

Objectiviteit is naast vakbekwaamheid en zorgvuldigheid één van de pijlers van onze beroepsuitoefening. Onder meer door onze onafhankelijke positie geven wij invulling aan het fundamentele beginsel objectiviteit. Nederlands recht, waaronder de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereist daarom dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Binnen RSM Netherlands Accountants N.V. (hierna: RSM) kennen wij aantal waarborgen dat specifiek is opgezet om onze onafhankelijkheid te borgen. Periodiek wordt door ons de naleving van interne en externe onafhankelijkheidsvoorschriften en de daarbij behorende waarborgen beoordeeld. Daarnaast moeten onze professionals jaarlijks, alsmede per individuele opdracht, hun onafhankelijkheid schriftelijk bevestigen.

RSM is onafhankelijk van Veiligheidsregio Zuid-Limburg en, voor zover bij ons bekend, heeft er zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid. Ons zijn geen relaties bekend tussen RSM en haar zuster- en/of dochterondernemingen en de member firms van RSM International en Veiligheidsregio Zuid-Limburg, die naar ons professioneel oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Wij hebben, voor zover van toepassing, de aard van de door ons uitgevoerde non-assurance dienstverlening geëvalueerd en geconcludeerd dat er geen sprake is van werkzaamheden die niet zijn toegestaan op basis van de van toepassing zijnde onafhankelijkheidsregels.

Er is geen bedreiging geconstateerd ten aanzien van de onafhankelijkheid van RSM jegens Veiligheidsregio Zuid-Limburg.

Financiële rechtmatigheid

Het begrip financiële rechtmatigheid is concreet gemaakt met behulp van negen criteria. In de jaarrekening legt het dagelijks bestuur verantwoording af over alle negen criteria van rechtmatigheid. De eerste zes criteria, die betrekking hebben op getrouwheid en óók onderdeel zijn van rechtmatigheid, komen tot uitdrukking in de balans en het overzicht van baten en lasten. De drie specifieke rechtmatigheidscriteria, te weten het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium komen tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording.

Criterium	Afgedekt door
Calculatiecriterium	Balans en overzicht van baten en lasten
Valuteringscriterium	
Adresseringscriterium	
Volledigheidscriterium	
Aanvaardbaarheidscriterium	
Leveringscriterium	
Begrotingscriterium	Rechtmatigheidsverantwoording
Voorwaardencriterium	
Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium	

Van de 9 van toepassing zijnde rechtmatigheidscriteria, komen 3 rechtmatigheidscriteria tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording.

Ter verduidelijk zijn op de navolgende pagina's de kaders voor de rechtmatigheidscriteria verband houdende met de rechtmatigheidsverantwoording, alsmede de toepassing daarvan voor Veiligheidsregio Zuid-Limburg, toegelicht.

Normenkader

In samenhang met het controleprotocol stelt het algemeen bestuur jaarlijks het normenkader vast, welke de externe en interne regelgeving bevat op basis waarvan de financiële rechtmatigheid wordt bepaald van de acties gedurende het boekjaar.

Het normenkader is geactualiseerd. Het algemeen bestuur heeft het normenkader als onderdeel van het controleprotocol accountantscontrole 2025 Veiligheidsregio Zuid-Limburg vastgesteld. Het normenkader is niet door een onafhankelijke derde getoetst op volledigheid. De volledigheid van het normenkader is de verantwoordelijkheid van Veiligheidsregio Zuid-Limburg.

Verantwoordings- en rapportagegrens

Op basis van de 212-verordening en het controleprotocol heeft het algemeen bestuur de verantwoordings- en rapportagegrens bepaald. De verantwoordingsgrens wordt voor de rechtmatigheidsverantwoording als grenswaarde gehanteerd om een conclusie te trekken of de verantwoordde baten en lasten in de jaarrekening, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De rapporteringsgrens bepaalt boven welk bedrag het dagelijks bestuur in de paragraaf bedrijfsvoering afwijkingen dient te rapporteren aan het algemeen bestuur.

De voor de rechtmatigheidsverantwoording gehanteerde verantwoordingsgrens is vastgesteld op 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves, zijnde € 2.742.000. De rapportagegrens is vastgesteld op € 50.000.

Begrotingsrechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn vastgelegd in de gemeentewet en moeten door het algemeen bestuur zelf nader worden ingevuld. Deze nadere invulling heeft plaatsgevonden middels de zogenaamde 212-verordening. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat baten en lasten, alsmede balansmutaties binnen de door het algemeen bestuur gestelde begrotingskaders blijven en dat significante wijzigingen tijdig aan het algemeen bestuur worden gemeld. Hierdoor kan tijdig een besluit worden genomen door het algemeen bestuur en wordt voorkomen dat het risico wordt gelopen op inbreuk op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Wij hebben vastgesteld dat begrotingsoverschrijdingen op de lasten bestaan voor de programma's Brandweerzorg en Bedrijfsvoering (overhead). Wij hebben vastgesteld dat deze begrotingsoverschrijdingen in de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur getrouw zijn verantwoord.

Voorwaardencriterium

De toetsing op de naleving van de wet- en regelgeving is primair een verantwoordelijkheid van Veiligheidsregio Zuid-Limburg. De van toepassing zijnde wet- en regelgeving is inzichtelijk gemaakt in het normenkader behorend bij het controleprotocol.

Door middel van onze controle op de beheersorganisatie, in combinatie met de door ons uitgevoerde gegevensgerichte controlewerkzaamheden, hebben wij vastgesteld dat uitgaande van de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens aan de diverse gestelde voorwaarden wordt voldaan.

Daarnaast hebben wij in het kader van SiSa vastgesteld dat voor de specifieke uitkeringen aan de gestelde voorwaarden wordt voldaan.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Veiligheidsregio Zuid-Limburg heeft de toets op het misbruik en oneigenlijk gebruik opgenomen in haar interne controlewerkzaamheden ten aanzien van de verschillende processen.

De uitkomst van de toets heeft niet geleid tot bevindingen die invloed hebben op de financiële rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties. Wij hebben desgevraagd geen signalen vanuit de organisatie ontvangen die wijzen op misbruik en oneigenlijk gebruik.



RSM Netherlands Accountants N.V.
Bekkerweg 10
Postbus 6005
6401 SB Heerlen
T 045 405 5555
rsm.nl.com

RSM Netherlands Accountants N.V. is een onafhankelijk lid van het RSM netwerk en handelt onder de naam RSM. RSM is de handelsnaam van elk bij het RSM netwerk aangesloten kantoor. Het RSM netwerk is een samenwerkingsverband van onafhankelijke accountants- en advieskantoren, die ieder voor eigen verantwoordelijkheid werken. Het RSM netwerk bestaat in geen enkel rechtsgebied als afzonderlijke rechtspersoon. RSM Netherlands Accountants N.V. is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder 34255759.

© RSM International Association, 2024