



JAAARSTUKKEN 2025

VEILIGHEIDSREGIO NOORD-HOLLAND NOORD

VOOR WAARMERKINGS
DOELEINDEN

 **Veiligheidsregio**
Noord-Holland Noord
accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10/04/2026.

Beste lezer,

2025 liet opnieuw zien hoe sterk we staan wanneer we samenwerken. In onze regio bundelden collega's, inwoners en partners hun krachten om risico's te verkleinen en goed voorbereid te zijn op noodsituaties, verstoringen en rampen. Met de jaarstukken 2025 legt het bestuur van onze veiligheidsregio verantwoording af over het beleid, onze inzet en de financiën.

Voorkomen

Veel van ons werk speelt zich af vóóordat er iets misgaat: van 900 brandveiligheidschecks en persoonlijk advies bij mensen thuis tot het continu monitoren en anticiperen op natuurbrandrisico's. Met trots blikken we ook terug op een veilige en feestelijke landelijke Sinterklaasintocht op Texel, die op 15 november plaatsvond. Dankzij uitstekende voorbereiding op alle scenario's en de nauwe samenwerking tussen hulpdiensten, gemeente, organisatoren en andere partners konden duizenden bezoekers onbezorgd genieten van een rustig en veilig evenement.

Voorbereiden

In 2025 kon je er niet om heen: noodpakketten. Het risico dat het dagelijks leven langdurig verstoord wordt door bijvoorbeeld stroomuitval of extreem weer neemt toe. Daarom haakten we aan op de landelijke campagne *Denk Vooruit* om inwoners te stimuleren zich hier op voor te bereiden. Om nooditems toegankelijker te maken voor huishoudens die afhankelijk zijn van de voedselbank, zijn we in 2025 gestart met het uitreiken van noodradio's aan de voedselbanken in onze regio.

Ook zetten we in 2025 weer nieuwe stappen om onze brandweerorganisatie verder te versterken. Zo is het duikteam uitgebreid tot 20 opgeleide, beroepsmatige brandweerdikers en zijn twee brandweercollega's onderdeel geworden van het Quick Response Team van NRG Pallas om de slagkracht bij natuurbranden in de duinstreek te vergroten.

Bestrijden

Als het toch misgaat, staan wij 24/7 paraat om het zo snel en goed mogelijk op te lossen. Zo kwam de ambulance in Noord-Holland Noord vorig jaar ongeveer 50.000 in actie en rukte de brandweer uit voor bijna 5.000 incidenten. Ook schaalden we 10 keer op naar GRIP (Gecoördineerde Regionale Incidentbestrijdingsprocedure) om de multidisciplinaire inzet van de hulpdiensten goed te kunnen coördineren. De explosie en brand in een appartementencomplex in Heerhugowaard staat nog goed op het netvlies: de grootse uitruk van de brandweer, de langdurige zoektocht naar mogelijke vermisten, de samenwerking met specialistische teams uit andere regio's om het pand te doorzoeken en de enorme paraatheid van ambulancezorg en medische hulpdiensten om de verwachte slachtoffers snél en goed te kunnen helpen. Dat er geen dodelijke slachtoffers of zwaargewonden zijn gevallen, mag als bijzonder worden beschouwd. Desalniettemin liet het voor bewoners, hulpverleners en betrokkenen een blijvende indruk achter, zowel tijdens de inzet als in de periode erna.

Samen sterk bij elke crisis

We zijn trots op onze inzet en bedanken iedereen die hieraan heeft bijgedragen. Wij staan klaar wanneer het ertoe doet, maar veiligheid maken we nooit alleen. Bij iedere (dreigende) ramp of crisis zien we dat mensen zelf maatregelen nemen en klaar staan om anderen te helpen. We kijken ernaar uit om ook in 2026 weer samen met inwoners, ondernemers en partnerorganisaties te werken aan een veilig en veerkrachtig Noord-Holland Noord. Zo zorgen we dat we samen sterk staan bij elke crisis.



Met vriendelijke groet,

Anja Schouten
Voorzitter van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

Krishna Taneja
Directeur Veiligheidsregio Noord-Holland Noord



Inhoudsopgave

	Pagina
1. Online jaaroverzicht 2025	6
2. Jaarverslag	13
Wat wilden we bereiken	13
Wat hebben we bereikt	13
Dashboard	14
Wat heeft het gekost	15
Leeswijzer	16
Programmaverantwoording	
2.1 Programma ambulancezorg	18
2.2 Programma brandweer	20
2.3 Programma GHOR	22
2.4 Programma meldkamer	23
2.5 Programma crisisbeheersing	24
2.6 Programma Zorg- en Veiligheidshuis	26
2.7 Programma dekkingsmiddelen taakvelden VR	27
Paragrafen	
2.8 Bedrijfsvoering	29
2.9 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	34
2.10 Onderhoud kapitaalgoederen	38
2.11 Financiering	41
2.12 Verbonden partijen	44
Overige informatie	
2.13 Fiscaliteiten	49
2.14 Privacy	50

3. Jaarrekening	51
3.1 Balans per 31 december 2025	52
3.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar	54
3.3 Toelichtingen	55
3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	55
3.3.2 Toelichting op de balans	59
3.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2025	66
• Programma ambulancezorg	67
• Programma brandweer	69
• Programma GHOR	70
• Programma meldkamer	70
• Programma crisisbeheersing	72
• Programma Zorg en Veiligheidshuis	73
• Programma dekkingsmiddelen taakvelden VR	73
• Overhead	74
• Incidentele baten en lasten	76
• WNT-verantwoording 2025 Veiligheidsregio Noord-Holland Noord	77
3.3.4 Toelichting op investeringen	80
3.4 Sisa-bijlage bij de jaarrekening	81
3.5 Financiële overzicht naar taakvelden	82
3.6 Rechtmatigheidsverantwoording 2025	83
3.7 Gebeurtenissen na balansdatum	83
4. Overige gegevens	84
4.1 Regeling resultaatsbestemming	84
4.2 Controleverklaring van de onafhankelijk accountant	84
5. Bijlagen	86
5.1 Kerngegevens	86
5.2 Bijdrage per gemeente	87
5.3 Overzicht geldleningen per 31 december 2025	88

1. Online jaaroverzicht 2025

Benieuwd naar meer verhalen, cijfers en foto's over ons werk? Bekijk dan ons online jaaroverzicht 2025. Daarin laten we zien hoe we inwoners, ondernemers, bedrijven en gemeenten hebben geholpen om incidenten, escalaties, crises en rampen te voorkomen. We vertellen hoe we onszelf en onze partners voorbereiden op mogelijke incidenten en rampen. En als het misgaat, staan wij 24/7 paraat om het zo snel én goed mogelijk op te lossen. Meer weten? Lees dan online verder. [Jaaroverzicht 2025](#)



Voorkomen – Verhalen, foto's en cijfers

We helpen inwoners, ondernemers, bedrijven en gemeenten om incidenten, escalaties, crises en rampen te voorkomen. Klik op deze link [Voorkomen - Jaaroverzicht - 2025](#) om alle artikelen te lezen.



Begin april was er een hoog risico op natuurbrand. Bij een mogelijke brand in de natuur was door een combinatie van omstandigheden heel reëel dat het een onbeheersbare brand zou worden. Diezelfde week hadden we zoiets als zien gebeuren in Ede. Daarom organiseerden we een **preventief crisioverleg** en troffen we samen met partners extra maatregelen om een **onbeheersbare natuurbrand te voorkomen**.

Onze teams van de brandweer **bezochten 33 campings** voor **brandveiligheidschecks, deelden tips en gaven voorlichting** aan beheerders en bezoekers. Met de landelijke campagne **“Voorkomen van Vuur is jouw Natuur”** vroegen we aandacht voor wat inwoners en recreanten zelf kunnen doen om natuurbranden te voorkomen.



Risico op enorme accubrand afgewend.

Onze brandweercollaga's van risicobeheersing stuitten dit jaar op een zeer gevaarlijke situatie bij een viertal loodsen die vol stonden met elektrische scooters en e-bikes met lithium accu's. Meerdere accu's waren beschadigd en in slechte conditie. Dat gaf een enorm risico op een grootschalige brand.

949

Aantal woningchecks

673

bezoeken om brandveilig gebruik
van panden te controleren

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10/04/2026.

Voorbereiden – Verhalen, foto's en cijfers

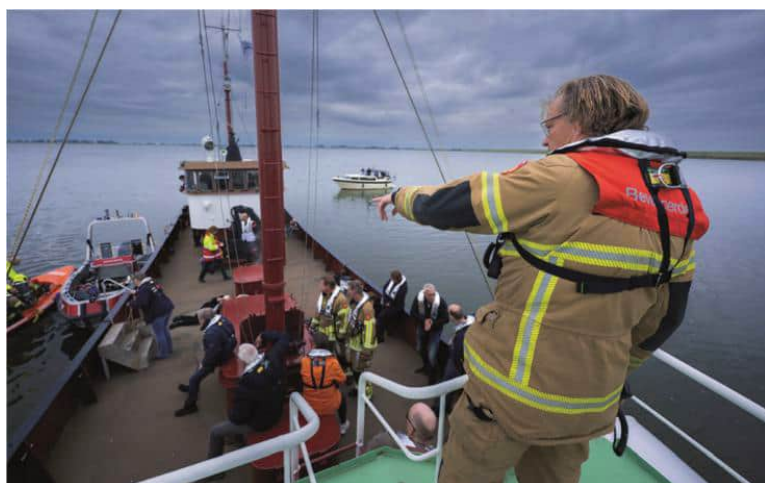
We bereiden onszelf en onze partners in het veld voor op mogelijke incidenten en rampen. Klik op deze link [Voorbereiden - Jaaroverzicht - 2025](#) om alle artikelen te lezen.



Van maandenlange voorbereiding tot een geslaagde dag.

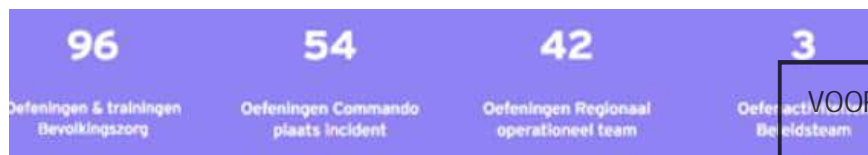
Op zaterdag 15 november kwam Sinterklaas officieel aan in Nederland - dit jaar onze regio, de haven van Oudeschild. Voor het eerst in 41 jaar vond de landelijke intocht plaats op een eiland, een unieke situatie die vroeg om een zorgvuldige voorbereiding en intensieve samenwerking. Hoewel het evenement voor het publiek niet langer dan twee uur duurde, waren achter de schermen al maanden werk en overleg verricht om ervoor te zorgen dat het feestelijk én veilig zou verlopen.

Brandweerdikers uitgebreid en verplaatst naar Alkmaar. Om toekomstbestendig te blijven, is de duiktaak van de brandweer opnieuw georganiseerd. De vrijwillige duikploeg uit Heerhugowaard droeg na jarenlange inzet met grote betrokkenheid en vakmanschap haar taak officieel over aan de beroepsbrandweercollega's van Alkmaar, waar de ploeg inmiddels is uitgebreid tot 20 opgeleide duikers.



Grote reddingsoefening op Amstelmeer bij Wieringen.

Op 11 oktober 2025 organiseerden we een grootschalige reddingsoefening op het water. Onze brandweer- en ambulancecollega's oefenden samen met de reddingsbrigade, Rode Kruis en een team van speciale speurhonden een realistisch scenario.



VOOR WAARMERKINGS-DOELEN



Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 10/04/2026

Bestrijden – Verhalen, foto's en cijfers

Als het misgaat, staan wij 24/7 paraat om het zo snel én goed mogelijk op te lossen. Klik op deze link [Bestrijden - Jaaroverzicht - 2025](#) om alle artikelen te lezen.



GRIP 2

Alle hulpdiensten op scherp bij explosie in appartementencomplex Heerhugowaard. Op donderdag 10 april vond een explosie plaats in Heerhugowaard, gevolgd door een grote brand. De inzet van de hulpdiensten was omvangrijk en langdurig. Brandweer, ambulance, politie en gemeente en specialistische teams werkten intensief samen om de situatie onder controle te krijgen, hulp te verlenen en veiligheid te waarborgen. Vanwege de impact van de explosie en brand, stonden vele ambulances klaar om bewoners na te kijken, eerste hulp te verlenen en indien nodig naar het ziekenhuis te vervoeren.

GRIP 1

Brand Houttil Alkmaar: gezamenlijke inzet voorkomt verder uitbreiding. Woensdagochtend 26 november brak brand uit in restaurant Javaanse Meisjes aan de Houttil, direct aan het Waagplein. Wat begon met meldingen van lichte rookontwikkeling, bleek al snel een complexe en ontwikkelende brand in de constructie van het historische pand. Dankzij het krachtige optreden van onze brandweereenheden en de fijne samenwerking met al onze partners kon worden voorkomen dat het vuur oversloeg naar omliggende gebouwen. Er zijn geen gewonden gevallen.



Ons jaar in cijfers

Klik op deze link [Ons jaar in cijfers - Jaaroverzicht - 2025](#) om allerlei cijfers te bekijken over ons werk.

112-MELDKAMER

Meldkamer Noord-Holland handelt 112-meldingen af voor drie regio's; Noord-Holland Noord, Kennemerland en Zaanstreek-Waterland. Je ziet hier alle telefoontjes die zijn binnengekomen: vanuit alle drie de regio's en eventueel elders uit het land in gevallen van drukte bij andere meldkamers.

Ambulance

170.609

totaal aantal
binnengekomen
oproepen

binnengekomen oproepen,
waarvan:

79.018

spoed

91.591

niet spoed*

Brandweer

50.180

totaal aantal
binnengekomen
oproepen

binnengekomen oproepen,
waarvan:

13.191

spoed

3.874

geen spoed, wel brandweer
via 0900-0904

33.115

niet spoed*

AMBULANCE

In Noord-Holland Noord wordt de ambulancezorg verzorgd door de ambulancedienst van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord en het Witte Kruis. Je ziet hier de inzetten van beide ambulancediensten in Noord-Holland Noord.

49.986

totaal aantal inzetten

waarvan

43.171

spoedritten

waarvan

6.815

planbare ritten

9,5

het cijfer waarmee
patiënten de
ambulancezorg in NHN
waarderen

409

alarmeringen
burgerhulpverlening

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10/04/2026

BRANDWEER

Vanuit Brandweer Noord-Holland Noord zijn we er om mensen en dieren te helpen in allerlei soorten noodsituaties. Maar we werken ook actief aan preventie met bijvoorbeeld voorlichting, woningchecks en veiligheidsadviezen bij evenementen en de ontwikkeling van nieuwe gebouwen.



ZORG- EN VEILIGHEIDSHUIS

In het Zorg- en Veiligheidshuis werken we samen met partners uit de zorg en uit het veiligheidsdomein om complexe problematiek aan te pakken, zoals huiselijk geweld, jeugdcriminaliteit en zorgwekkend gedrag.



VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10/04/2026

GHOR

Vanuit de GHOR (Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio) coördineren we de medische hulpverlening in voorbereiding op en tijdens rampen en crisissituaties. Door de inzet van ziekenhuizen, ambulancediensten en andere zorgverleners goed te organiseren, zorgen we ervoor dat slachtoffers snel de hulp krijgen die ze nodig hebben.

221

inzetten coördinatie
geneeskundige
hulpverlening

107

oefeningen & trainingen
geneeskundige zorg

191

adviezen voor veilige
evenementen

CRISISBEHEERSING

Vanuit Crisisbeheersing coördineren we de voorbereiding op en inzet bij de bestrijding van crises en rampen. Door goed samen te werken met gemeenten, hulpdiensten en andere crisispartners, zorgen we ervoor dat onze regio goed voorbereid is op onverwachte gebeurtenissen.

10

GRIP-incidenten

6

aantal keer NL-Alert
Ingezet

96

oefeningen & trainingen
bevolkingszorg

Trainingen voor crisismedewerkers die bij calamiteiten ondersteuning voor inwoners organiseren, zoals opvang en crisiscommunicatie

54

COPI-oefeningen

teams die de directe hulpverlening ter plekke coördineren, oefenen in het en effectieve samenwerking

42

ROT-oefeningen

teams die vanuit het crisiscentrum de afstemming tussen hulpdiensten coördineren en beslissen over strategie, extra ondersteuning en middelen oefenen voor grootschalige rampen

3

BT-activiteiten

teams die bestuurlijke besluiten nemen, oefenen crisismanagement en beleidsafstemming

2. Jaarverslag

Wat wilden we bereiken

De Veiligheidsregio Noord-Holland Noord richt zich op het verkleinen van risico's en het beperken van leed en schade bij incidenten en realiseert dit door het bieden van adequate hulp en het samenwerken met alle bij de veiligheid en hulpverlening betrokken partijen. Daarbij worden burgers en bedrijven gestimuleerd tot het nemen van eigen verantwoordelijkheid en actief betrokken bij de hulpverlening. In het beleidsplan 2024-2027 wordt hier als volgt invulling aan gegeven:



Wat hebben we bereikt

Hierna wordt een dashboard gepresenteerd met een aantal KPI's. Dit gebeurt naar aanleiding van het overleg van de Regietafel van 25 oktober 2021, waarin aan de drie grote gemeenschappelijke regelingen is gevraagd om hiermee te experimenteren (verzoek gemeente Alkmaar).

De per programma (2.1 tot en met 2.6) of paragraaf (2.8) opgenomen speerpunten geven verder inzicht in de status van wat er is bereikt.

Dashboard

1. Financieel

Resultaat VR exclusief ambulancezorg	Streefwaarde		Realisatie
Positief resultaat in procenten van de uitgaven	■	≥ 0%	
	■	> 0 % ≤ -2%	
	■	> -2%	

Over 2025 heeft de VR excl. Ambulancezorg een positief jaarresultaat behaald van € 654.000 (2^e bestuursrapportage 2025 negatief € 142.000), en € 532.000 vanwege een herrubricering van het niet bestede deel van de BDuR gelden crisisbeheersing en weerbaarheid. Voor deze geormerkte middelen van € 532.000 moet een bestemmingsreserve gecreëerd worden.

Resultaat ambulancezorg	Streefwaarde		Realisatie
Positief resultaat in procenten van de uitgaven	■	≥ 0%	
	■	> 0 % ≤ -2%	
	■	> -2%	

Over 2025 heeft de ambulancezorg een negatief jaarresultaat behaald van totaal € 239.000 (2^e bestuursrapportage 2025 negatief € 265.000).

Gemeentelijke bijdrage	Streefwaarde		Realisatie
Hoogte gemeentelijke bijdrage ten opzichte van inkomsten gemeenten uit het gemeentefonds OOV Brandweer en Risicobeheersing	■	Lager	
	■	Hoger	

Gemeentelijke bijdrage OOV Brandweer en Rampenbestrijding (exclusief gemeentelijke bijdrage Veiligheidshuis) betreft € 53.692.000. Inkomsten gemeente uit het gemeentefonds OOV Brandweer en Rampenbestrijding € 61.686.000 (BZK jan 2025). De inkomsten uit het gemeentefonds van de gemeenten zijn € 7.994.000 hoger dan de bijdrage aan de veiligheidsregio.

Algemene reserve Veiligheidsregio	Streefwaarde		Realisatie
Hoogte algemene reserve ten opzichte van de totale lasten veiligheidsregio (FUGR max. 2,5%)	■	1,5% ≤ 2,5%	
	■	0,5% ≤ 1,5%	
	■	< 0,5%	

De algemene reserve ambulancezorg is positief. Deze reserve is niet gebonden aan de norm van 2,5% FUGR. De middelen zijn alleen besteedbaar binnen de ambulancezorg.

Weerstandsvermogen	Streefwaarde		Realisatie
Risico's lager dan de algemene reserve	■	Gerealiseerd	
	■	Niet gerealiseerd	
Risico's	Streefwaarde		Realisatie
Inschatting risico's	■	Minimaal	
	■	Gemiddeld/niet urgent	
	■	Hoog/urgent	

Alle financiële risico's zijn gewogen naar de kans dat deze zich voordoen en de financiële impact die het voor de VR heeft. De financiële risico's bij de reguliere bedrijfsvoering bedragen in totaal € 990.000. Alle risico's zullen zich nooit tegelijkertijd aandienen.

2. Organisatie/bedrijfsvoering

Ziekteverzuim	Streefwaarde	Realisatie
Percentage ziekteverzuim	≤ 5%	4,9%
	> 5 % ≤ 7%	
	> 7%	

Het gemiddelde verzuimcijfer van 2025 is 4,9%. Dit betekent dat het verzuim over 2025 een daling laat zien ten opzichte van 2024, toen het 5,02% was. Het verzuim is een belangrijk aandachtspunt voor directie, team HRM en de leidinggevenden.

Overhead ratio	Streefwaarde	Realisatie
Overheadkosten in procenten van de totale kosten	≤ 22,5%	20,71%
	> 22,5 % ≤ 25%	
	> 25%	

De totale kosten (inclusief reserves) bedragen € 92.766.000 en de overhead € 19.211.000.

3. Prestatie afspraken ambulancezorg met de zorgverzekeraars

Prestatie afspraak spoedritten zorgverzekeraars	Streefwaarde	Realisatie
Spoedritten (A1) in 94,5% op tijd in 2025	Gerealiseerd	94,05%
	Niet gerealiseerd	

Prestatie spoedritten	Streefwaarde	Realisatie
Procentuele verschil spoedritten op tijd ten opzichte van vorig jaar	≥ 0%	-0,81%
	0 % ≤ - 0,5%	
	> - 0,5%	

Spoedritten op tijd in 2025 over het gehele jaar 94,05% ten opzichte van 2024 94,86%. Het niet halen van de prestaties worden met name veroorzaakt door gelijktijdigheid spoedritten, extra burenhulp door dienstuitval en het zandlopereffect van inzet ambulances uit het noorden naar het zuiden. Voor een gebied met één van de langste rijtijden van Nederland is een percentage boven de 94% nog steeds een zeer goede prestatie.

Prestatieafpraak Rendement Middencomplexe ambulancevervoer zorgverzekeraar	Streefwaarde	Realisatie
Minimaal 79% van het besteld vervoer wordt gereden met middencomplexe ambulancevervoer	Gerealiseerd	81,5%
	Niet gerealiseerd	

Besteld vervoer wordt gereden met middencomplexe ambulancevervoer 2025 over het gehele jaar 81,5% ten opzichte van 2024 83,5%.

Wat heeft het gekost

Het financieel resultaat over het jaar 2025 splitsen we op in een bedrag van € 532.000 vanwege herrubricering van geormerkte niet bestede middelen voor crisisbeheersing en weerbaarheid en een positief resultaat van € 415.000. Bij elkaar € 947.000. Het resultaat kent de volgende samenstelling over de programma's:

Programma's	Bedragen x € 1.000			Primaire begroting 2025			Begroting na wijziging 2025			Rekening 2025		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Ambulancezorg	20.847	18.211	2.636	20.580	18.185	2.395	21.405	18.941	2.464			
Programma Brandweer	1.715	39.643	-37.928	2.002	41.178	-39.176	2.018	40.920	-38.902			
Programma GHOR	12	1.802	-1.790	70	1.798	-1.728	94	1.896	-1.802			
Programma Meldkamer	2.266	3.582	-1.316	2.424	3.723	-1.299	2.529	3.914	-1.385			
Programma Crisisbeheersing	-	4.342	-4.342	33	4.517	-4.484	97	4.298	-4.201			
Programma Zorg- en Veiligheidshuis	937	1.557	-620	1.009	1.617	-608	1.085	1.623	-538			
Programma Dekkingsmiddelen taakvelden VR	62.423	-	62.423	64.103	-	64.103	64.598	-	64.598			
Saldi programma's	88.200	69.137	19.063	90.221	71.018	19.203	91.826	71.592	20.234			
Algemene dekkingsmiddelen (treasury)	-	-	-	-	-	-	241	241	-			
Overhead	1.070	19.972	-18.902	1.285	20.912	-19.627	1.513	20.724	-19.211			
Crises	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Heffing Vpb	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Saldo van baten en lasten, resultaat voor bestemming	89.270	89.109	161	91.506	91.930	-424	93.580	92.557	1.023			
<i>Toevoegingen/onttrekkingen aan reserves per progr.:</i>												
Programma Ambulancezorg	-	156	-156	78	156	-78	124	209	-85			
Programma Brandweer	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Programma Meldkamer	-	5	-5	-	5	-5	9	-	9			
Programma Crisisbeheersing	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Programma Zorg- en Veiligheidshuis	-	-	-	100	-	100	-	-	-			
Overhead	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Resultaat na bestemming	89.270	89.270	-	91.684	92.091	-407	93.713	92.766	947			

Resultaten Ambulancezorg en Veiligheidsregio

Over 2025 heeft de VR excl. Ambulancezorg een positief jaarresultaat behaald van € 654.000 (2^e bestuursrapportage 2025 negatief € 142.000), en € 532.000 vanwege een herrubricering van het niet bestede deel van de BDuR gelden crisisbeheersing en weerbaarheid. Voor deze geormerkte € 532.000 moet een bestemmingsreserve gecreëerd worden.

De ambulancezorg heeft een negatief jaarresultaat behaald van totaal € 239.000 (2^e bestuursrapportage 2025 negatief € 265.000).

Voor de bestemming van de resultaten zal een voorstel worden gedaan.

Voor de toelichtingen op de uitkomsten per programma wordt verwezen naar het jaarverslag (programmaverantwoording). Het overzicht van baten en lasten is opgenomen in paragraaf 3.2 van de jaarrekening, waarna in paragraaf 3.3.3 tot en met 3.3.5 verdere toelichtingen worden gegeven.

Leeswijzer

Programmaverantwoording

In hoofdstuk 2, paragraaf 2.1 tot en met 2.7 zijn de programmaverantwoordingen opgenomen. Per programma is een programmaverantwoording opgesteld. Hierin wordt verantwoord wat het beoogde maatschappelijk effect is (*wat wilden we bereiken*), de wijze waarop dit effect is gerealiseerd (*wat hebben we gerealiseerd*) en het overzicht van baten en lasten (*wat heeft het gekost*).

Om aan te geven wat er gerealiseerd is, zijn per programma de speerpunten 2025 verbijzonderd naar activiteit uit ons beleidsplan opgenomen. De voortgang per speerpunt/activiteit wordt aangegeven met:

V	Gerealiseerd
202X-T	Loopt volgens planning en is/wordt gerealiseerd in 202X-T (jaar-trimester)
202X-T	Loopt niet volgens planning en is/wordt gerealiseerd in 202X-T
	Niet gerealiseerd/ niet gestart
N.V.T.	Is nog niet gestart

Paragrafen

De (verplichte) paragrafen met de verantwoording over het beheer zijn opgenomen onder 2.8 tot en met 2.12. De paragrafen, als onderdeel van de jaarstukken, bevatten de verantwoordingen met betrekking tot

beheersmatige aspecten. Doel van de paragrafen is dat onderwerpen die versnipperd in de jaarrekening staan, worden gebundeld in een kort overzicht om voldoende inzicht te verstrekken in de financiële positie van de organisatie. De paragrafen geven als het ware een dwarsdoorsnede van de jaarrekening weer.

Overige informatie

In het onderdeel “Overige informatie” (2.13 t/m 2.15) worden een aantal specifieke onderwerpen behandeld die buiten de context van de programmaverantwoording en de (verplichte) paragrafen vallen. Wij achten het van belang om informatie over genoemde onderwerpen met u te delen.

Jaarrekening

Op grond van artikel 26 van de gemeenschappelijke regeling legt het dagelijks bestuur elk begrotingsjaar verantwoording af over het gevoerde beleid onder overlegging van de jaarstukken, de controleverklaring en het accountantsrapport. De jaarrekening over het verslagjaar 2025 is opgenomen in hoofdstuk 3 van deze jaarstukken. De jaarrekening bestaat uit de waarderingsgrondslagen, de balans (inclusief toelichting), het overzicht van baten en lasten (inclusief toelichting), de Sisa-bijlage, het financieel overzicht naar taakvelden, de rechtmatigheidsverantwoording en de gebeurtenissen na balansdatum.

Overige gegevens, waaronder de controleverklaring bij de jaarrekening

In de overige gegevens (hoofdstuk 4) zijn de regeling resultaatbestemming en de controleverklaring bij de jaarrekening 2025 opgenomen. De strekking van de controleverklaring van de onafhankelijke accountant is goedkeurend voor de getrouwheid.

Bijlagen

In de bijlagen zijn gedetailleerde specificaties opgenomen van de kerngegevens, bijdrage per gemeente en leningen.

2.1 Programma ambulancezorg

- 2.1.1 Wat wilden we bereiken
- 2.1.2 Wat hebben we gerealiseerd
- 2.1.3 Wat heeft het gekost

2.1.1 Wat wilden we bereiken

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord levert als partner in de Regionale Ambulance Voorziening (RAV) samen met Witte Kruis voor de gemeenten in Noord-Holland Noord ambulancezorg. Ambulancezorg in Nederland, zo ook onze Regionale Ambulancevoorziening (RAV) in Noord-Holland Noord, wordt bekostigd door de zorgverzekeraars. Ambulancezorg is de zorg die beroepsmatig wordt verleend om een patiënt binnen het kader van zijn aandoening of letsel hulp te verlenen en waar nodig adequaat te vervoeren met inachtneming van datgene wat op grond van algemeen beschikbare medische en verpleegkundige kennis vereist is, dan wel de patiënt te verwijzen naar een andere zorgverlener. De ambulancezorg stelt zich tot doel om kwalitatief hoogstaande zorg te leveren door het centraal stellen van de patiënt, een goede samenwerking met (keten)partners en door middel van continue innovatie. Belangrijk is dat de RAV meebeweegt van output- naar outcome-sturing (inclusief van kwantiteit naar nog meer kwaliteit) en dus meer gericht is op maatschappelijke effecten. Het prille landelijke kwaliteitskader ambulancezorg ondersteunt deze beweging voor alle RAV-en in Nederland. Deze effecten zijn niet in enkele jaren zichtbaar, maar vragen een perspectief op langere termijn waarbij verschillende partners een bijdrage leveren om deze te realiseren. Dit mede tegen de achtergrond van de toekomstige ontwikkelingen van het acute zorglandschap in Nederland (Integraal Zorgakkoord).

2.1.2 Wat hebben we gerealiseerd

Hierna wordt per speerpunt aangegeven welke activiteiten zijn benoemd en welke gerealiseerd.

Speerpunt plannen met netwerkorganisaties maken	Bereikt dat	JR 2025
Toekomst Spoedplein Dijklander Hoorn (middellange termijn)	is geparticipeerd in de verkenning naar de meerwaarde van een ambulancepost bij Dijklander Hoorn voor de ambulanceorganisatie.	2026-3
Digitale gegevensuitwisseling	conform richtlijn gegevensuitwisseling acute zorg, de digitale gegevensuitwisseling met partners huisartsen (incl. huisartsenposten) is geoptimaliseerd.	2026-3

Speerpunt 24/7 paraat	Bereikt dat	JR 2025
Uitbreiding paraatheid	de uitbreiding formatie personeel als gevolg van de "over-formatieafspraken" met zorgverzekeraars is gerealiseerd.	V
Optimalisering MC prestaties in NW3 samenwerkingsgebied	de prestatie afspraak met zorgverzekeraars "aantoonbaar rendement en bezettingsgraad midden complex ambulancevervoer" is gedeeltelijk gerealiseerd.	V
Prestaties A1/A2	prestaties A1/A2 conform budgetafspraken (2025) met zorgverzekeraars opkomsttijd ambulancezorg zijn gerealiseerd.	
Huisvesting	de uitbreiding van de bovenetage Wognum is gerealiseerd.	V
Huisvesting	Ambulancepost Den Helder is bouwkundig gereed.	V

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstege accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10/04/2026

2.1.3 Wat heeft het gekost

Overzicht baten en lasten ambulancezorg

(bedragen x €1.000)	2025		
	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten	20.847	20.580	21.405
Lasten	18.211	18.185	18.941
Saldo baten minus lasten	2.636	2.395	2.464
Bijdragen gemeenten	-	-	-
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	2.636	2.395	2.464
Mutaties in reserves	-156	-78	-85
Gerealiseerde resultaat	2.480	2.317	2.379
Aandeel in overhead (eigen programma/overhead)	2.480	2.581	2.618
Resultaat programma incl. overhead vóór belastingen	-	-264	-239
Heffing Venootschapsbelasting		0	-
Resultaat programma incl. overhead na belastingen	-	-264	-239

Het programma ambulancezorg sluit € 25.000 positiever dan begroot, rekening houdend met de toedeling van de eigen en algemene overhead (bedrijfsvoering). Een meer gedetailleerd overzicht van baten en lasten en een analyse van het verschil tussen de rekening 2025 en de begroting na wijziging is opgenomen in de toelichting op de programmarekening onder 3.3.3.

2.2 Programma brandweer

- 2.2.1 Wat wilden we bereiken
- 2.2.2 Wat hebben we gerealiseerd
- 2.2.3. Wat heeft het gekost

2.2.1 Wat wilden we bereiken

Bestrijden

De brandweer richt zich in eerste instantie op het verzorgen en leveren van adequate hulpverlening na het zich voordoen van een incident. De belangrijkste en grootste taak van de brandweer is nog steeds de repressie, oftewel de uitruk door de tankautospuiter voor brandbestrijding en hulpverlening bij ongevallen. 80% van de middelen en capaciteit richt zich op deze voor de burger zo belangrijke taak. Voor een goede uitvoering is vakbekwaam personeel en een goede technische uitrusting nodig. De brandweer richt zich met haar vrijwillige en beroepsmedewerkers voor een groot deel op activiteiten die dit mogelijk maken. Als er brand ontstaat zal de brandweer zich maximaal inspanssen om de (maatschappelijke) effecten hiervan te bestrijden.

Van bestrijden naar voorkomen

De brandweer begrijpt dat de investeringen voor incidentbestrijding niet oneindig zijn. Het doel is dan ook om branden en ongevallen zoveel als redelijkerwijs mogelijk te voorkomen. Daarom wil de brandweer blijven inzetten op risicobeheersing. Dit kan echter niet alleen worden bereikt. Samenwerking met ketenpartners is essentieel. Ook is het belangrijk dat burgers en bedrijven hun eigen verantwoordelijkheid erkennen in het bevorderen van veiligheid. De focus ligt op het identificeren van risico's. Waar de kans op incidenten het grootst is, zal de brandweer maatregelen nemen en adviseren om (brand)preventie en risicobewustzijn te bevorderen, met als doel het minimaliseren van incidenten. Als er toch een incident optreedt, zullen de effecten dankzij preventieve maatregelen en repressieve inzet zo beperkt mogelijk worden gehouden. Hiervoor is een nauwe samenwerking met gemeenten, ketenpartners, burgers en bedrijven logisch en noodzakelijk.

2.2.2 Wat hebben we gerealiseerd

Hierna wordt per speerpunt aangegeven welke activiteiten zijn benoemd en welke gerealiseerd.

Speerpunt Informatie gestuurd werken	Bereikt dat	JR 2025
Dashboards	er dashboards zijn ontwikkeld voor de voornaamste kritische prestatie indicatoren uit het meerjaren ontwikkelplan brandweer.	2026
Operationele informatievoorziening	de nieuwe systemen voor operationele informatievoorziening (software & hardware) volgens plan regionaal zijn uitgerold.	V
MJOP – Brandweerkunde	het team Brandweerkunde conform projectopdracht is gerealiseerd.	V

Speerpunt opleiden en oefenen	Bereikt dat	JR 2025
MJOP Vakbekwaamheid	de personele capaciteit voor vakbekwaam blijven is uitgebreid met 5 fte ten behoeve van ondersteuning van de posten.	V
Businesscase opleidingslocatie Technische hulpverlening/ Incidentbestrijding gevaarlijke stoffen	de businesscase opleidingslocatie Technische hulpverlening/ Incidentbestrijding gevaarlijke stoffen is opgesteld.	V

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Landelijke formalisatie brandweerassistent	er een landelijke overeenstemming is over het te lopen proces en tijdsplan voor de formalisatie van de brandweerassistent.	2027
Visie op vakbekwaamheid	de uitvoeringsagenda vakbekwaam blijven 2025-2027 is opgesteld.	V
Opleiden en oefenen gericht op gedifferentieerde brandweezorg	de opleiding voor brandweer assistent, na landelijke formalisatie, door de brandweerschool NH wordt aangeboden.	2027
Opleiden en oefenen gericht op gedifferentieerde brandweezorg	het oefenen van de posten is afgestemd op de risico's in het verzorgingsgebied.	2026

Speerpunt Adviseren & Controleren	Bereikt dat	JR 2025
Regionaal risicoprofiel	er een regionaal risicoprofiel conform landelijk format is vastgesteld.	2026
Financieringsstructuur risicobeheersing	er een meerjarenafspraken is afgestemd op de risico's in het verzorgingsgebied.	2026
Risicogericht adviseren & toezicht	de overgang van een regelgerichte naar een risicogerichte manier van werken is ingebed.	2026

Speerpunt plannen met Partners	Bereikt dat	JR 2025
MJOP – Publiek/private samenwerking	er een plan van aanpak is opgesteld om het QRT van NRG een rol te laten vervullen in de basisbrandweezorg.	V
Veilig Leven – Regionale samenwerking GGD en Rode Kruis	er een actieve samenwerking is met GGD en Rode Kruis, om de ketenaanpak Valpreventie over de hele regio uniformer te krijgen en de 'best practices' te verspreiden over de 16 gemeenten.	V
Brandweer als crisispartner	er in navolging van de samenwerking met HHNK een aanvullende rol is gevonden voor de brandweer als crisispartner.	2026

Speerpunt Risicocommunicatie & Gedragsbïnvloeding	Bereikt dat	JR 2025
Veilig Leven – Campagne 'Woongemak is Kinderspel' vernieuwen	de campagne in een nieuw jasje is gestoken waarbij valrisico een grotere rol krijgt. Door de campagne vanuit gedragsveranderingsperspectief vorm te geven, ondernemen inwoners van NHN vaker actie om risico's te voorkomen.	V
Veilig Leven – Van voorlichting naar ervaring	in plaats van grote groepen theoretische voorlichting te geven, wij steeds vaker een setting creëren waarin kleinere groepen door middel van ervaringsleren gaan inzien wat gevaarlijke situaties kunnen zijn en hoe deze te voorkomen.	2026

Speerpunt 24/7 paraat	Bereikt dat	JR 2025
MJOP – Paraatheid: inrichten flexpool	er een regionaal planbureau is ingericht waarmee repressief personeel vraag gestuurd en risicogericht kan worden ingezet.	2026-2
MJOP – Paraatheid: duiktaak naar Alkmaar	de duiktaak is geborgd binnen de 24-uurs beroepsdienst van Alkmaar.	V
MJOP – Paraatheid: versterken Hoorn	de repressieve beroepsbezetting in Hoorn is uitgebreid, waarmee een TS vanuit de dagdienst is gegarandeerd.	2026
Brandweerassistent	de formalisatie van de functie van brandweerassistent in het landelijk besluitvormingsproces is ingebracht.	2027
Duiken	een veiligheidscultuurtoets duiken in Hoorn en Dijk en Waard is gerealiseerd.	V

Speerpunt Alarmeren & Inzetten	Bereikt dat	JR 2025
Team Digitale Verkenningen NW4	het Team Digitale Verkenningen operationeel is binnen NW4.	V

Speerpunt Coördineren & Samenwerken	Bereikt dat	JR 2025
MJOP – Noodzaak tot modernisering	er een plan ligt voor de uitgaven innovatiebudget.	V
Balans tussen incidentbestrijding en risicobeheersing	er een plan van aanpak is opgesteld voor extra risicobeheersingsmaatregelen voor gebieden met voorzienbare overschrijdingen van opkomsttijden.	2026

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

Pagina | 21

d.d. 10/04/2026.

Speerpunt inwoners betrekken bij hulpverlening	Bereikt dat	JR 2025
Veilig Leven - Zorgprofessionals als ambassadeurs	functionarissen die achter de voordeur komen van inwoners, onveilige situaties in woningen gaan signaleren. Zij zetten zich in om de bewoner te helpen een veilige leefomgeving te creëren. Denk hierbij aan huisartsen, fysiotherapeuten en WMO-consulenten.	V

2.2.3 Wat heeft het gekost

Overzicht baten en lasten brandweer

(bedragen x €1.000)	2025		
	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten	1.715	2.002	2.018
Lasten	39.643	41.178	40.920
Saldo baten minus lasten	-37.928	-39.176	-38.902
Bijdragen gemeenten	-	-	-
Gerealiseerde resultaat programma	-37.928	-39.176	-38.902

Het programma brandweer sluit € 274.000 positiever dan begroot. Een meer gedetailleerd overzicht van baten en lasten en een analyse van het verschil tussen de rekening 2025 en de begroting na wijziging is opgenomen in de toelichting op de programmarekening onder 3.3.3.

2.3 Programma GHOR

- 2.3.1 Wat wilden we bereiken
- 2.3.2 Wat hebben we gerealiseerd
- 2.3.3 Wat heeft het gekost

2.3.1 Wat wilden we bereiken

De GHOR stelt zich primair tot doel dat de gezondheidskundige hulpverlening in de regio, onder regie van het openbaar bestuur, naadloos kan opschalen van dagelijkse naar grootschalige hulpverlening en dat de betrokken organisaties daarbij als samenhangende zorgketen kunnen optreden. De GHOR vervult hier als netwerkteam een faciliterende en (ver)bindende regierol. Immers, de daadwerkelijke uitvoering van de gezondheidskundige hulpverlening is een verantwoordelijkheid van de zorginstellingen en zorgverleners zélf. Deze ketenrol, ook op het vlak van risicogerichtheid, met balans tussen faciliteren en regisseren, krijgt de komende jaren nog nadrukkelijker aandacht en inhoud, in nauwe samenwerking met huisartsen, ziekenhuizen, GGD, RAV, GGZ, Care instellingen (o.a. verpleeg- en verzorgingshuizen), etc..

2.3.2 Wat hebben we gerealiseerd

Hierna wordt per speerpunt aangegeven welke activiteiten zijn benoemd en welke gerealiseerd.

Speerpunt Informatie gestuurd werken	Bereikt dat	VOOR WAARMERKINGS DOELEINDEN	JR 2025
--------------------------------------	-------------	------------------------------	---------

Regionaal Veiligheids-Informatie Knooppunt (VIK)	de acute zorgpartners via de GHOR volwaardig aansluiten en participeren in het VIK met informatiedeling op basis van prioriteiten vanuit zorgrisicoprofiel.	V
--	---	---

Speerpunt plannen met netwerkorganisaties maken	Bereikt dat	JR 2025
Zorgrisicoprofiel	het speerpunt cyber omgezet is in gezamenlijke plannen, acties en geoefendheid van de netwerkpartners	V
TAZK NHN (toekomst bestendige acute zorgketen)	naar aanleiding van het IZA (Integraal Zorg Akkoord) is samen met onze zorgpartners gestart met enkele projecten uit het ROAZ-plan (Regionaal Overleg Acute Zorg).	V

Coördineren en samenwerken	Bereikt dat	JR 2025
Geneeskundig crisisplan	het geneeskundig crisisplan in navolging van het regionaal crisisplan is geactualiseerd. In het plan wordt aandacht besteed aan de verdere flexibilisering van de crisisorganisatie en de inzet tijdens de langdurige crisis.	V

2.3.3 Wat heeft het gekost

Overzicht baten en lasten GHOR

(bedragen x €1.000)	2025		
	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten	12	70	94
Lasten	1.802	1.798	1.896
Saldo baten minus lasten	-1.790	-1.728	-1.802
Bijdragen gemeenten	-	-	-
Gerealiseerde resultaat programma	-1.790	-1.728	-1.802

Het programma GHOR sluit € 74.000 negatiever dan begroot. Een meer gedetailleerd overzicht van baten en lasten en een analyse van het verschil tussen de rekening 2025 en de begroting na wijziging is opgenomen in de toelichting op de programmarekening onder 3.3.3.

2.4 Programma meldkamer

2.4.1 Wat wilden we bereiken

2.4.2 Wat hebben we gerealiseerd

2.4.3 Wat heeft het gekost

2.4.1 Wat wilden we bereiken

De meldkamer Noord-Holland is belast met:

- het ontvangen, registreren en beoordelen van alle acute hulpvragen ten behoeve van incidentbestrijding en crisisbeheer van de brandweer, de geneeskundige hulpverlening, de daadwerkelijke ambulancezorg, de politie, de gemeenten en andere partners in de hulpverlening;
- het bieden van een adequaat hulpaanbod;
- het begeleiden en coördineren van de hulpdiensten.

Voor de meldkamer geldt des te meer dat zij vooral faciliterend is in het samenwerkingsproces tussen burger en hulpverlener en tussen hulpverleners onderling. Daarom levert de meldkamer een bijdrage aan deze maatschappelijke doelstellingen, maar effecten in de maatschappij zijn van meer factoren afhankelijk. Deze doelstellingen zijn echter wel richtinggevend voor alle inspanningen in de komende jaren.

2.4.2 Wat hebben we gerealiseerd

Hierna wordt per speerpunt aangegeven welke activiteiten zijn benoemd en welke gerealiseerd.

Speerpunt alarmeren en inzetten	Bereikt dat	JR 2025
Optimalisatie planbaar vervoer	het optimaliseren van planbaar vervoer met de zorginstellingen in de drie veiligheidsregio's is gerealiseerd.	V
Capaciteitsmodel Spreiding & Beschikbaarheid	de capaciteit conform het capaciteitsmodel Spreiding & Beschikbaarheid voor de meldkamer NH is gerealiseerd voor 125 diensten.	2027-1
Digitalisering aanvraag/uitgifte Planbare Ambulancezorg op de meldkamer	de coördinatie van planbare ambulancezorg voor werkgebied Meldkamer NH is gebundeld in één geautomatiseerde aanvraag en uitgifte meldkamer proces is geïmplementeerd.	2026-1
Functiedifferentiatie	De 112-centralist is structureel opgenomen in de bezetting	V

2.4.3 Wat heeft het gekost

Overzicht baten en lasten meldkamer

(bedragen x €1.000)	2025		
	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten	2.266	2.424	2.529
Lasten	3.582	3.723	3.914
Saldo baten minus lasten	-1.316	-1.299	-1.385
Bijdragen gemeenten	-	-	-
Gerealiseerde resultaat programma	-1.316	-1.299	-1.385

Het programma meldkamer sluit € 86.000 negatiever dan begroot. Een meer gedetailleerd overzicht van baten en lasten en een analyse van het verschil tussen de rekening 2025 en de begroting na wijziging is opgenomen in de toelichting op de programmarekening onder 3.3.3.

2.5 Programma crisisbeheersing

2.5.1 Wat wilden we bereiken

2.5.2 Wat hebben we gerealiseerd

2.5.3 Wat heeft het gekost

2.5.1 Wat wilden we bereiken

Als crisisbeheersing zetten we ons in om grootschalige incidenten, rampen en crises te voorkomen. Doen deze zich toch voor, dan beperken we de effecten door maatregelen te nemen. Dit kan samen met de DS- en door crisispartners, overheid, burgers en bedrijven. We bouwen aan een veerkrachtiger samenleving. De maatschappelijke effecten die we willen realiseren, werken langer door dan één jaar. Ze vereisen een

duurzame langetermijnvisie, waarin diverse partners samenwerken en hun bijdrage leveren. In die samenwerking vervullen we een belangrijke netwerkfunctie.

2.5.2 Wat hebben we gerealiseerd

Hierna wordt per speerpunt aangegeven welke activiteiten zijn benoemd en welke gerealiseerd.

Speerpunt Informatie gestuurd werken	Bereikt dat	JR 2025
24/7 Informatiepositie en risicomonitoring	Partners actief worden betrokken om verstoringen te detecteren en analyseren, en er wordt gezocht naar verbinding met buurregio's en de nationale crisisstructuur. De CaCo van de meldkamer is integraal onderdeel van het VIK. Samen met andere veiligheidregio's werken we aan de doorontwikkeling van het portaal 'Veiligheidsbeeld.nl'.	V

Speerpunt aanjager of regisseur in het netwerk	Bereikt dat	JR 2025
Bewustwording en verantwoordelijkheid via risicodialoog	publieke en private organisaties via een risicodialoog bewust zijn gemaakt van hun eigen verantwoordelijkheden met betrekking tot crisisbeheersing en veiligheid. De risicodialogen worden ook gevoerd over onze beleidsthema's 'Extreem weer' en 'Uitval elektriciteit'.	V
Herijking in convenanten	nieuwe convenanten worden gesloten en bestaande worden herijkt, met specifieke aandacht in NW4-verband voor een eenduidige aanpak met regio-overschrijdende en landelijke partners.	V
Visie op samenwerking met vrijwilligersorganisaties en visie op (lucht)havens	deze zijn geïmplementeerd in de planningen van de stakeholder- en netwerkanalyses.	V

Speerpunt flexibele en robuuste crisisorganisatie	Bereikt dat	JR 2025
Flexibele crisisstructuur	we zijn voorbereid om op elk moment een structuur op te richten voor een langdurige crisis en kunnen bijdragen aan de landelijke structuur.	V
Weerbare samenleving	we hebben onderzocht wat er nodig en mogelijk is om inwoners in te zetten als crisispartner. Daarnaast hebben we verkennende gesprekken gevoerd over de weerbare samenleving met alle gemeenten in NHN.	2026
Weerbare samenleving	een visie over centrale informatie- en noodhulpcentra bij crisissituatie is gerealiseerd.	2026
Extreem weer en uitval elektriciteit	we samen met relevante crisispartners (inter)regionale scenario's met bijbehorende cascade-effecten van extreem weer en langdurige elektriciteitsuitval hebben uitgewerkt. En een vakbekwaamheidsprogramma hebben ontwikkeld om voorbereid te zijn op extreme weertypen en langdurige uitval elektriciteit	V
Militaire dreiging	we samen met crisispartners een impactanalyse uit hebben gevoerd voor onze regio op het gebied van hybride en militaire dreiging. Hierdoor hebben we meer zicht op (on)mogelijkheden.	V

Speerpunt toekomstbestendige bevolkingszorg	Bereikt dat	JR 2025
Doorontwikkeling bevolkingszorg	de doorontwikkeling van bevolkingszorg wordt vastgelegd in het Plan van Aanpak Uniforme Kwaliteit Bevolkingszorg, met implementatie en borging van nieuwe landelijke kwaliteitsindicatoren.	V
Risico- en crisiscommunicatie	een analyse is gemaakt van de capaciteit en slagkracht binnen de veiligheidsregio op het gebied van risico- en crisiscommunicatie, resulterend in gezamenlijke analyse en verdere samenwerkingsafspraken. We werken actief mee aan de uitvoering van het landelijke Programma Risico- en Crisiscommunicatie. We weten wat aanvullend nodig is op de beleidsthema's 'Extreem weer' en 'Uitval elektriciteit'.	V

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10/04/2026

2.5.3 Wat heeft het gekost

Overzicht baten en lasten crisisbeheersing

(bedragen x €1.000)	2025		
	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten	-	33	97
Lasten	4.342	4.517	4.298
Saldo baten minus lasten	-4.342	-4.484	-4.201
Bijdragen gemeenten	-	-	-
Gerealiseerde resultaat programma	-4.342	-4.484	-4.201

Het programma crisisbeheersing sluit € 283.000 positiever dan begroot. Een meer gedetailleerd overzicht van baten en lasten en een analyse van het verschil tussen de rekening 2025 en de begroting na wijziging is opgenomen in de toelichting op de programmarekening onder 3.3.3.

2.6 Programma Zorg- en Veiligheidshuis

2.6.1 Wat wilden we bereiken

2.6.2 Wat hebben we gerealiseerd

2.6.3 Wat heeft het gekost

2.6.1. Wat wilden we bereiken

Doel van het Zorg- en Veiligheidshuis is het terugdringen van criminaliteit en overlast, en het reduceren van veiligheidsrisico's. Dit door het verbinden van zorg en veiligheid. Belangrijkste taken van het Zorg- en Veiligheidshuis liggen op het gebied van procesregie. Dit als uitvoerende regie namens de gemeente. Daarnaast het borgen van de juiste deskundigheid van ketenpartners in een optimale aanpak van sociale veiligheidsvraagstukken. Het betreft regie op verschillende niveaus, zoals regie op de samenwerking, procesregie en (borgen van) casusregie. Het Zorg- en Veiligheidshuis Noord-Holland Noord is beheersmatig de bestuurlijke eindverantwoordelijkheid van het Algemeen Bestuur van VR NHN. De commissie Zorg in de Veiligheidsregio is verantwoordelijk voor de beleidskeuzes en effectiviteit, als stuurgroep van het Zorg- en Veiligheidshuis. Het Zorg- en Veiligheidshuis bedient alle gemeenten in de regio.

2.6.2 Wat hebben we gerealiseerd

Hierna wordt per speerpunt aangegeven welke activiteiten zijn benoemd en welke gerealiseerd.

Speerpunt coördineren en samenwerken	Bereikt dat	JR 2025
Informatieknoppunt consult en advies	het Zorg- en Veiligheidshuis zich heeft ontwikkeld tot informatieknoppunt consult en advies.	V
Visie zorg- en veiligheidshuis	uitvoering is gegeven aan de door de stuurgroep vastgestelde visie van het zorg- en veiligheidshuis, waar de doorontwikkeling van het informatieknoppunt consult en advies een onderdeel van is.	V
Programma aanpak personen met onbegrepen gedrag	het programmateam uitvoering geeft aan het vastgestelde programmaplan 2025 voor personen met onbegrepen gedrag. Hierbij	V

	wordt de nadruk gelegd op het voorkomen van escalatie, tijdige signalering en de realisatie van woonvoorzieningen.	
Capaciteit nieuwe thema's	nieuwe thema's als deze zich aandienen en dit consequenties heeft voor de capaciteit, worden voorgelegd aan het algemeen bestuur voor instemming.	V

2.6.3 Wat heeft het gekost

Overzicht baten en lasten Zorg- en Veiligheidshuis

(bedragen x €1.000)	2025		
	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten	937	1.009	1.085
Lasten	1.557	1.617	1.623
Saldo baten minus lasten	-620	-608	-538
Bijdragen gemeenten	-	-	-
Gerealiseerde resultaat programma	-620	-608	-538

Het programma Zorg- en Veiligheidshuis sluit € 70.000 positiever dan begroot. Een meer gedetailleerd overzicht van baten en lasten en een analyse van het verschil tussen de rekening 2025 en de begroting na wijziging is opgenomen in de toelichting op de programmarekening onder 3.3.3.

2.7 Programma dekkingsmiddelen taakvelden VR

2.7.1 Wat wilden we bereiken

2.7.2 Wat hebben we gerealiseerd

2.7.3 Wat heeft het opgeleverd

2.7.1. Wat wilden we bereiken

De bedoeling is om met de bijdragen van de gemeenten en de vergoeding die wordt verkregen uit de BDUR, naast de te genereren specifieke opbrengsten op de verschillende programma's, een solide dekking op de lange termijn te creëren voor de activiteiten van de veiligheidsregio.

2.7.2 Wat hebben we gerealiseerd

De activiteiten die de veiligheidsregio heeft ondernomen, zijn beschreven in de programma's.

2.7.3 Wat heeft het opgeleverd

Overzicht baten dekkingsmiddelen taakvelden VR

(bedragen x €1.000)	2025		
	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten	8.200	9.880	10.375
Lasten	-	-	-
Saldo baten minus lasten	8.200	9.880	10.375
Bijdragen gemeenten	54.223	54.223	54.223
Gerealiseerde resultaat programma	62.423	64.103	64.598

Het programma dekkingsmiddelen sluit € 495.000 positiever dan begroot. Een meer gedetailleerd overzicht van de baten en een analyse van het verschil tussen de rekening 2025 en de begroting na wijziging is opgenomen in de toelichting op de programmarekening onder 3.3.3.

Paragrafen

2.8 Bedrijfsvoering

- 2.8.1 Wat wilden we bereiken
- 2.8.2 Wat hebben we gerealiseerd
- 2.8.3 Wat heeft het gekost
- 2.8.4 Rechtmatigheid

2.8.1 Wat wilden we bereiken

Binnen Bedrijfsvoering en het Stafbureau werken experts, adviseurs en uitvoerende medewerkers op specifieke vakgebieden. Hiermee ondersteunen zij alle andere processen in de kolommen brandweezorg, ambulancezorg, Zorg- en Veiligheidshuis, meldkamer en Crisisbeheersing. Experts, adviseurs en uitvoerders werken samen aan een optimale basis waardoor de kolommen hun eigen werk kunnen doen. Expertise wordt geleverd op het gebied van ICT, informatiemanagement, Communicatie, HRM, Salarisadministratie, Arbozorg, BI, Financiën, Projectmatig werken, Kwaliteit, Juridische Zaken, Facilitair, Huisvesting, Inkoop, Informatiebeveiliging en ondersteuning en advisering aan directie en bestuur. Naast reguliere werkzaamheden is Bedrijfsvoerings- en Stafbureau-expertise noodzakelijk bij de diverse projecten die voortvloeien uit het Meerjarenbeleidsplan, het meerjarenontwikkelingsplan Brandweer, en bij aanpassingen in de organisatie als gevolg van gewijzigde wet- en regelgeving. Zo wordt met het beschikbaar stellen van data bijvoorbeeld de mate van geoefendheid van de brandweer(vrijwilligers) en de paraatheid van de posten inzichtelijk gemaakt. Bedrijfsvoering zorgt voor communicatie over beleidsplan en andere ontwikkelingen in de organisatie naar pers, bestuur, inwoners en medewerkers. In het meerjarenontwikkelplan van de brandweer staat dat we meer brandweermensen moeten werven. Zowel extra beroepsbrandweer als brandweervrijwilligers, duikers en extra instructeurs. Communicatie en HRM bedenken hiervoor de arbeidsmarktstrategie en voeren deze uit met regionale werving, media-aandacht en arbeidsmarktcommunicatie.

2.8.2 Wat hebben we gerealiseerd

Naast de hierboven genoemde standaardtaken die 90% van het werk beslaan, zijn er nog organisatie brede speerpunten benoemd.

Speerpunt organisatie breed	Bereikt dat	JR 2025
Informatiemanagement en informatiebeheer	doorontwikkeling van informatiemanagement en informatiebeheer conform het verbeterplan op orde is gebracht wat resulteert in een positieve beoordeling van de archiefinspecteur en provincie.	V
Informatiegestuurd werken	het informatiegestuurd werken op basis van data organisatiebreed is verder geïmplementeerd.	2026
Duurzaamheidsambities	de onderzoeksfase met de keuzes op de duurzaamheidsambities is afgerond en keuzes zijn gemaakt op welke onderdelen de ambitie zal worden verwezenlijkt.	V

2.8.3 Wat heeft het gekost

Overzicht baten en lasten Bedrijfsvoering / Overhead

(bedragen x €1.000)	2025		
	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten	1.070	1.285	1.513
Lasten	19.972	20.912	20.724
Saldo baten minus lasten	-18.902	-19.627	-19.211
Bijdragen gemeenten	-	-	-
Gerealiseerde resultaat overhead	-18.902	-19.627	-19.211
Aandeel overhead andere programma's/Ambu	2.480	2.581	2.618
Resultaat overhead excl. aandeel ov. progr./Ambu	-16.422	-17.046	-16.593

Bedrijfsvoering exclusief aandeel ambulancezorg is € 453.000 positiever dan begroot. Een meer gedetailleerd overzicht van baten en lasten en een analyse van het verschil tussen de rekening 2025 en de begroting na wijziging is opgenomen in de toelichting op de programmarekening onder 3.3.3.

2.8.4 Rechtmatigheid

In overeenstemming met het Controleprotocol VRNHN 2025 en de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV geeft het dagelijks bestuur in de paragraaf Bedrijfsvoering een nadere toelichting op alle gevonden individuele rechtmatigheidsfouten en individuele rechtmatigheidsonduidelijkheden, voor zover deze boven de door het algemeen bestuur op 5 december 2025 vastgestelde rapportagegrens van € 185.114 (10% van de verantwoordingsgrens) liggen.

Indien relevant, wordt aangegeven welke (beheers)maatregelen zijn of nog worden getroffen om geconstateerde rechtmatigheidsafwijkingen op te heffen of in de toekomst te voorkomen. Aspecten die hierbij mogelijk aan de orde komen, zijn de tussentijdse communicatie met het algemeen bestuur – of de reden waarom deze achterwege is gebleven - alsmede de maatregelen die zijn genomen om verbeteringen aan te brengen om het handelen conform wet- en regelgeving afdoende in processen te waarborgen. De toelichtingen bestaan uit een beschrijving van de geconstateerde afwijkingen, de wijze waarop deze zijn ontstaan en de vermelding van acties die zijn of worden ondernomen (indien noodzakelijk én mogelijk) om rechtmatigheidsafwijkingen in de toekomst te voorkomen.

De niet rechtmatig tot stand gekomen begrotingswijzigingen op basis van de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV en de afspraken met het algemeen bestuur bedragen per saldo € 1.520.000. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 1.851.140. Het bedrag bestaat voor € 1.292.000 uit hoger dan geraamde lasten, maar passend binnen het bestaande beleid en dus als 'acceptabel' te kwalificeren. Voor een bedrag van € 228.000 betreft het een hogere baten op het programma overhead die niet tijdig is gemeld.

In paragraaf 3.6 is de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur opgenomen.

Toelichting

Met betrekking tot de rechtmatigheidsafwijkingen in het boekjaar 2025 kan het volgende overzicht worden gegeven:

Begrotingscriterium	Bedragen x € 1
1A. Overschrijding lasten op programma's en overhead (Ambulancezorg 756.000, Meldkamer 191.000, GHOR 98.000, Zorg- en Veiligheidshuis 6.000, Alg.dekkingsmiddelen 241.000)	€ 1.292.000
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	-
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	-
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten op programma's die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld (niet conform de inernr vastgestelde spelregels in de financiële verordening ex. art. 212 GW 2023 over de planning & controlcyclus)	€ 228.000
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 1.520.000
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid van het algemeen bestuur en daarmee vooraf als acceptabel is geïnd.	€ 1.520.000
Voorwaardencriterium	
Geen bevindingen	-
M&O criterium	
Geen bevindingen	-

Hierna volgt een uiteenzetting per onderwerp (exploitatie, reserves en investeringen).

Exploitatie

Het volgende overzicht geeft inzicht in de totale afwijkingen op baten en lasten.

(bedragen x €1.000)	Begroting 2025 na wijziging			Rekening 2025			Begrotings-afwijking op baten	Begrotings-afwijking op lasten
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo		
Programma's								
Ambulancezorg	20.580	18.185	2.395	21.405	18.941	2.464	-825	-756
Brandweer	2.002	41.178	-39.176	2.018	40.920	-38.902	-16	258
GHOR	70	1.798	-1.728	94	1.896	-1.802	-24	-98
Meldkamer	2.424	3.723	-1.299	2.529	3.914	-1.385	-105	-191
Crisisbeheersing	33	4.517	-4.484	97	4.298	-4.201	-64	219
Zorg- en Veiligheidshuis	1.009	1.617	-608	1.085	1.623	-538	-76	-6
Dekkingsmiddelen taakvelden VR	64.103		64.103	64.598	-	64.598	-495	-
Overig								
Overhead	1.285	20.912	-19.627	1.513	20.724	-19.211	-228	188
Crises	-	-	-	-	-	-	-	-
Algemene dekkingsmiddelen (Treasury)	-	-	-	241	241	-	-241	-241
Heffing Vpb	-	-	-	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	91.506	91.930	-424	93.580	92.557	1.023	-2.074	-627

Programma's

In paragraaf 3.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2025 worden de afwijkingen (> € 185.114) nader toegelicht. Een korte opsomming van de belangrijkste individuele overschrijdingen van de lasten:

Programma ambulancezorg

- De hogere lasten binnen ambulancezorg worden met name veroorzaakt door de hogere wettelijke salariskosten VWS overgangsrecht FLO € 514.000. De overschrijding is als acceptabel te beschouwen, omdat tegenover deze uitgave ook direct gerelateerde inkomsten staan.

- Daarnaast zijn de HRM kosten binnen ambulancezorg overschreden voor € 272.000. Deze overschrijding wordt grotendeels veroorzaakt door inhuur voor de bouw van ambulanceposten (€ 90.000). Hiervoor tegenover staat een bijdrage van de zorgverzekeraars die vrijvalt uit de reserve nieuwbouw ambulanceposten € 78.000. Daarnaast zijn diverse kleinere overschrijdingen op detachering, opleidingen, specialistische inhuur en inhuur van chauffeurs en verpleegkundigen.

Programma Meldkamer

- De hogere lasten binnen de meldkamer komen voornamelijk door inhuur van personeel zoals centralisten en (operationeel) management. Deze uitgaven hebben een relatie met lagere salarislasten binnen de meldkamer.

Programma Overhead

- De hogere baten worden met name veroorzaakt door niet begrote detacheringsopbrengsten (€ 167.000), welke de dekking betreft van de niet begrote salariskosten van deze gedetacheerde medewerker. Hierdoor is een overschrijding op de post salariskosten.

Reserves

(bedragen x €1.000)	Begroting 2025 na wijziging			Rekening 2025			Begrotings-afwijkingen
	Ontrr.	Storting	Saldo	Ontrr.	Storting	Saldo	
Reserves bij programma							
Ambulancezorg	78	156	-78	124	209	-85	7
Brandweer	-	-	-	-	-	-	-
GHOR	-	-	-	-	-	-	-
Meldkamer	-	5	-5	9	-	9	-14
Crisisbeheersing	-	-	-	-	-	-	-
Zorg- en Veiligheidshuis	100	-	100	-	-	-	100
Dekkingsmiddelen taakvelden VR	-	-	-	-	-	-	-
Overig							
Overhead	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	178	161	17	133	209	-76	93

Er zijn geen uitgaven gedaan binnen het Zorg- en Veiligheidshuis die in relatie met de reserve gebracht kunnen worden. Hierdoor is er een afwijking van € 100.000 ontstaan.

Investerings

Aanbestedings- en aankooptrajecten vinden verspreid plaats over het jaar, waarbij tevens een grote afhankelijkheid bestaat of en hoe snel een leverancier het bestelde/gekochte materieel/materiaal kan leveren. Hierdoor kunnen de over- en onderschrijdingen niet altijd worden gemeld op de uiterste datum van 1 september (laatste mogelijkheid voor begrotingsaanpassingen).

De goedkeuring van investeringsbudgetten vindt plaats op het niveau van PDC-groep binnen de programma's. In het verleden is voor dit aggregatieniveau gekozen, zodat investeringen niet op detailniveau te zien zijn. Hiermee wordt voorkomen dat dit bij prijsvorming tijdens een aanbesteding sturend kan werken.

De realisatie van de investeringen ten opzichte van de toegekende budgetten (Burap 2025-2) is in het hierna volgende overzicht opgenomen. Hieruit kan de conclusie worden getrokken dat alle gerealiseerde investeringen binnen de gestelde norm van de rechtmatigheid vallen.

Programma / PDC-groep	bedragen x € 1.000		
	Budget 2025	Realisatie 2025	Over- / Onderschrijding
Ambulancezorg			
1 - Huisvesting	4.566	3.581	985
2 - Diensten en middelen	507	264	243
3 - ICT	264	198	66
6 - Wagenpark	404	404	-
7 - HRM	9	-	9
Totaal Ambulancezorg	5.749	4.446	1.303
Brandweer			
1 - Huisvesting	56	39	17
2 - Diensten en middelen	1.582	713	868
3 - ICT	579	562	17
6 - Wagenpark	7.765	1.296	6.468
7 - HRM	41	49	-8
Totaal Brandweer	10.023	2.659	7.363
BV			
2 - Diensten en middelen	156	6	
3 - ICT	575	332	242
6 - Wagenpark	49	33	16
Totaal Bedrijfsvoering	779	371	258
CB			
6 - Wagenpark	83	36	47
Totaal CB	83	36	47
GHOR			
3 - ICT	-	7	-7
Totaal GHOR	-	7	-7
GMK			
3 - ICT	37	-	37
Totaal GMK	37	-	37
Totaal	16.671	7.520	9.151

Per saldo wordt er voor € 13.448.000 aan budgetten naar de volgende jaren doorgeschoven om dit alsnog uit te voeren.

Zie ook paragraaf 3.3.4 Toelichting op investeringen.

M&O-beleid

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft geen overkoepelend beleid voor misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O-beleid). De uitwerking van het misbruik en oneigenlijk gebruik is onderdeel van de frauderisicoanalyse. Zoals uit de rechtmatigheidsverantwoording 2025 blijkt, zijn er in 2025 geen rechtmatigheidsafwijkingen als gevolg van misbruik of oneigenlijk gebruik gevonden.

2.9 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

- 2.9.1 Inleiding
- 2.9.2 Beschikbare weerstandscapaciteit
- 2.9.3 Financiële risico's
- 2.9.4 Benodigde weerstandscapaciteit
- 2.9.5 Verzekeringen en voorzieningen
- 2.9.6 Kengetallen financiële positie

2.9.1 Inleiding

Het weerstandsvermogen is te definiëren als het vermogen om niet-structurele financiële risico's op te kunnen vangen ten einde de taken van de organisatie te kunnen voortzetten. Het weerstandsvermogen is van belang voor het bepalen van de gezondheid van de financiële positie van de organisatie. Op grond van artikel 29 van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord Holland Noord dragen de gemeenten bij in de lasten van deze organisatie voor zover zij niet worden bestreden uit de opbrengsten van andere vergoedingen. De 16 deelnemende gemeenten vormen als het ware de weerstandscapaciteit.

Op basis van de uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen is een beperkte algemene reserve toegestaan. Als richtlijn geldt maximaal 2,5% van de exploitatielasten. Dit komt op basis van de jaarstukken 2025 (lasten exclusief ambulancezorg € 70.998.000) neer op een bedrag van € 1.775.000. Bij zwaarwegende argumenten is afwijking van deze richtlijn mogelijk.

Daarnaast bestaat binnen de organisatie de Ambulancezorg die niet door de gemeentelijke bijdrage wordt gefinancierd, maar door bijdragen van de zorgverzekeraars (NZa). Door de verbeterde financiering in het algemeen en verruiming van vergoedingen voor de huisvesting in het bijzonder, is het mogelijk om voor dit bedrijfsonderdeel een aparte algemene reserve aan te houden. Hierdoor wordt ook richting de NZa duidelijker zichtbaar dat geld afkomstig van de zorgverzekeraars ook daadwerkelijk alleen wordt ingezet voor de Ambulancezorg. Deze algemene reserve kent vooralsnog geen beperkingen.

Beide algemene reserves maken onderdeel uit van de beschikbare weerstandscapaciteit.

2.9.2 Beschikbare weerstandscapaciteit

x €1.000	Saldo 1-1-2025	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat	Saldo 31-12-2025
Algemene reserve Veiligheidsregio	1.523	-	-	-208	1.315
Algemene reserve Ambulancezorg	1.153	-	-	415	1.568
Bestemmingsreserves	2.253	209	132	-	2.330
Gerealiseerde resultaat	207	1.186	239	-207	947
Totaal reserves	5.136	1.395	371	-	6.160
Correcties					
Bestemmingsreserves		Bestemde gelden Veiligheidsregio			-200
Bestemmingsreserves		Bestemde gelden Ambulancezorg			-2.130
Aan te leggen bestemmingsreserve		Bestemde gelden BDuR			-532
Gerealiseerde resultaat		Vrij besteedbaar Veiligheidsregio (boven 2,5% alg. reserve)			-328
Beschikbare weerstandscapaciteit					3.298

2.9.3 Financiële risico's

Een risico is een onzekere gebeurtenis waaruit financiële gevolgen kunnen voort vloeien, maar waarbij niet duidelijk is of de gebeurtenis zich gaat voordoen en hoe groot de financiële gevolgen zullen zijn. Op het moment dat de financiële gevolgen inzichtelijk zijn, worden deze gedekt in de begroting.

De mate van risico's zijn opgenomen in 5 klassen.

Klasse	%	Waarschijnlijkheid	Toelichting
1.	10%	Zeer klein	Onwaarschijnlijk, kans 1 keer in de 10 jaar.
2.	25%	Klein	Niet waarschijnlijk, kans 1 keer in de 4 jaar.
3.	50%	Middel	Kan beide kanten op, kans 1 keer in de 2 jaar.
4.	75%	Groot	Waarschijnlijk, kan komend jaar voorkomen
5.	95%	Zeer Groot	Zeer waarschijnlijk, zal zich komend jaar voordoen.

De volgende risico's worden onderkend. Hierbij maken wij de kanttekening dat de gegeven opsomming van risico's niet limitatief is.

	Risico	Oorzaak	Gevolg	Klasse / %	Financiële impact	Weerstands-capaciteit
1.	Brandweervrijwilligers van rechtswege overgaan in een arbeidsovereenkomst.	Europese wet-en regelgeving	Mogelijk verplichting tot betaling minimum loon, pensioen, betaling bij ziekte, etc.	2 / 25%	€ 1.500.000	€ 375.000
2.	Fiscale naheffing	Niet naleven van fiscale regelgeving	Mogelijk verplichting tot het betalen van een fiscale naheffing als gevolg van het niet voldoende naleven van fiscale regelgeving.	3 / 50%	€ 500.000	€ 250.000
3.	Langdurige uitval	PTSS/ Ziekte / ongeval	Hoger dan begrote inhuur nodig om weggevallen capaciteit op te vangen	3 / 50%	€ 200.000	€ 100.000
4.	Langdurige uitval	Posttraumatische Stresstoornis	Medewerker niet meer hersteld en na twee jaar in de WIA belandt.	2/ 25%	€ 280.000	€ 70.000
5.	Tekort ambulance-verpleegkundigen	Niet kunnen aantrekken van verpleegkundigen ambulancezorg	Hoger dan geraamde inhuur derden	3 / 50%	€ 150.000	€ 75.000
6.	IT-dreigingen (bijv. virus, cyberaanval enz.)	IT-beveiliging is onvoldoende tegen alle IT-dreigingen	Dataverlies en datalekken	2 / 25%	€ 200.000	€ 50.000
7.	Materiële en personele schade bij omvangrijke incidenten	Materiële en personele schade bij omvangrijke incidenten	Ongedekte uitgaven (niet begroot)	2 / 25%	€ 200.000	€ 50.000
8.	Aanbestedingsclaim	Niet rechtmatig uitvoeren van een aanbesteding	Toewijzen van een aanbestedingsclaim	1 / 10%	€ 200.000	€ 20.000
	Totaal					€ 990.000

Risico 1. Brandweervrijwilligers van rechtswege overgaan in een arbeidsovereenkomst

Burgemeesters Kolff en Depla hebben hun rapport over taakdifferentiatie opgeleverd, waartoe zij in 2018 de opdracht kregen van het Veiligheidsberaad. In het rapport wordt een oplossing geboden om de rechtspositie van brandweervrijwilligers in lijn met Europese wetgeving te brengen, die stelt dat bij gelijk werk gelijke arbeidsvoorwaarden en gelijke betaling geldt, maar ook om het vrijwilligersstelsel te behouden.

In het rapport wordt voorgesteld om aan de hand van vier bouwstenen een fundamenteel onderscheid te maken tussen brandweervrijwilligers en beroepsmedewerkers. Deze bouwstenen zijn verplichte beschikbaarheid (kazerner/consigneren), aantal repressieve taken, type taken en vakbekwaam worden en blijven. Het Veiligheidsberaad heeft kennis genomen van het rapport en heeft uitgesproken de komende jaren aan de slag te willen gaan met de implementatie van bouwsteen 1, mits de benodigde financiële middelen vanuit het rijk komen en een aantal knelpunten opgelost wordt. Bouwsteen 1 betreft het opheffen van kazernering en consignatie en stelt dat wanneer er bij een inzet geen sprake is van vrije instroom, maar een medewerker móet opkomen, er gelijke arbeidsvoorwaarden en betaling zou moeten zijn. Dit zal betekenen dat vrijwillige brandweermensen straks niet meer geconsigneerd zijn, maar aangesteld kunnen worden met een deeltijd beroepsaanstelling. Het Veiligheidsberaad is niet akkoord met alle bouwstenen, maar er is draagvlak om te starten met de implementatie van bouwsteen 1. Het veiligheidsberaad en minister JenV hebben op 21 juni 2021 de nieuwe stuurgroep 'toekomst bestendig brandweerstelsel' de opdracht gegeven voor de implementatie van de eerste bouwsteen en onderzoek te doen naar andere wenselijke thema's om toe te werken naar een toekomstbestendig brandweerstelsel. Alle voorbereidingen voor Bouwsteen 1 'verplichtende karakter' zijn uitgevoerd. Invoering is afhankelijk van de landelijke besluitvorming over de randvoorwaarden (waaronder financiering door het Rijk) alvorens te kunnen starten met de implementatie. Voor zover nu bekend zijn er geen nieuwe ontwikkelingen op dit gebied.

Risico 3. Post Traumatisch Stress Syndroom (PTSS)

Tot op heden gaan Veiligheidsregio's verschillend om met medewerkers met PTSS symptomen. Voor Veiligheidsregio's is een landelijke regeling voor PTSS uitgewerkt. Met deze regeling wordt PTSS door 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 dat ook erkende PTSS gevallen met terugwerkende kracht rechten kunnen ontlenen aan de regeling. Verder is de minister gevraagd bij te dragen aan de collectieve kosten voor uitvoering van de regeling. Afhankelijk van de parlementaire besluiten over de voorjaarsnota worden hiervoor gelden toegekend.

Bij het ingaan van deze regeling bestaat een (financieel) risico voor toepassing van de regeling met terugwerkende kracht en de mogelijke negatieve uitkomst over de voorjaarsnota waardoor alle inspanningen en de daaruit voortvloeiende financiële consequenties op dit gebied door de eigen VR moeten worden gedragen.

2.9.4 Benodigde weerstandscapaciteit

Op basis van de risico-inventarisatie bedraagt de benodigde weerstandscapaciteit € 990.000. De ratio weerstandsvermogen versus weerstandscapaciteit bedraagt op basis van de aanwezige buffer $\text{€ } 3.298.000 / \text{€ } 990.000 * 100\% = 333\%$. Dit houdt in dat de Veiligheidsregio in staat is om de onderkende risico's financieel te dragen.

2.9.5 Verzekeringen en voorzieningen

Het verzekeringspakket voorziet in het afdekken van de meest gangbare risico's op personeel en materieel gebied.

Met ingang van 1 januari 2024 is de Landelijke regeling aanspraken na Dienstongevallen Veiligheidsregio's van toepassing. Deze komt in de plaats van de ongevallenverzekering die iedere veiligheidsregio zelfstandig had afgesloten. De regeling wordt landelijk gefinancierd door een sobere ongevallenverzekering die is afgesloten door het landelijk Expertisebureau Risicobeheer én een waarborgfonds die door alle veiligheidsregio's is opgericht. De Veiligheidsregio Noord-Holland Noord brengt jaarlijks een bedrag in.

Daarnaast heeft de veiligheidsregio nog een aantal voorzieningen getroffen voor toekomstige verplichtingen. In de toelichting op de balans worden deze nader toegelicht.

2.9.6 Kengetallen financiële positie

Overzicht kengetallen 2025

Kengetallen	2025	
	begroting (bijgesteld)	jaarrekening
Netto schuldquote	0,48	0,37
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,48	0,37
Solvabiliteitsratio	0,08	0,12
Structurele exploitatieruimte	0,00%	0,43%

Toelichting kengetallen

- Netto schuldquote: netto schuld gedeeld door de inkomsten exploitatie (excl. mutaties reserves) Onder netto schuld wordt verstaan de langlopende en kortlopende schulden minus de langlopende en kortlopende vorderingen en uitzettingen.
- Solvabiliteitsratio: verhouding eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen (eigen vermogen en vreemd vermogen).
- Structurele exploitatieruimte: saldo van de structurele baten en lasten en saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten (excl. mutaties reserves), uitgedrukt als percentage.

Duiding kengetallen

- Netto schuldquote: algemeen wordt ratio van 1 of lager gekwantificeerd als voldoende. Meerjarig voldoet VRNHN aan deze norm.
- Solvabiliteit: algemeen wordt een ratio van 1 of hoger gekwantificeerd als voldoende. Bij VRNHN is de ratio beduidend lager wat wordt veroorzaakt door:
 - een relatief laag eigen vermogen; als gevolg van een restrictie van maximaal 2,5% van de totale lasten;
 - een omvangrijke leningenportefeuille als gevolg van de overname van roerende en onroerende goederen van gemeenten in het kader van de regionalisering in 2014.
- Structurele exploitatieruimte: deze is gebaseerd op structurele baten en lasten. De structurele exploitatieruimte is voor 2024 negatief, waardoor de ratio ook negatief uitkomt.

2.10 Onderhoud kapitaalgoederen

2.10.1 Wat wilden we bereiken

2.10.2 Wat hebben we gerealiseerd

2.10.3 Wat heeft het gekost

2.10.1 Wat wilden we bereiken

Doel

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord is een organisatie die sterk afhankelijk is van de inzet van haar materieel. Uitval kan niet worden gepermitteerd. Het is daarom noodzakelijk om het risico van deze uitval zoveel mogelijk te beperken door garanties en zekerheden te stellen. Eén van de zekerheden wordt ontleend aan het meerjarig in beeld brengen van de onderhoudskosten die gepaard gaan met het operationeel houden van de onderhoudsobjecten. Er mag geen sprake zijn van achterstallig onderhoud. Een andere zekerheid is het weten wanneer het materieel vervangen moet worden. Hiervoor beschikt de Veiligheidsregio over een actueel MJIP (Meerjareninvesteringsplan) waarin alle nu bekende toekomstige investeringen zijn opgenomen.

De veiligheidsregio beschikt over diverse soorten kapitaalgoederen die jaarlijks moeten worden onderhouden om het voorzieningenniveau op peil te houden. Dit betreffen o.a. panden, voertuigen en kantoorautomatisering.

VRNHN heeft in 2025 diverse panden (ambulanceposten) in eigendom. Het pand voor de centrale huisvesting in Alkmaar (Hoofdkantoor) en het pand voor de ambulancedienst op Texel worden gehuurd. De brandweerkazernes die niet in eigendom zijn, worden om niet gehuurd van de gemeenten.

2.10.2 Wat hebben we gerealiseerd

Gebouwen ambulancedienst

In 2019 heeft op basis van de in 2018 uitgevoerde (interne) analyse op de staat van de gebouwen een extern onderzoek plaatsgevonden. Daaruit is naar voren gekomen dat de ambulancevoorzieningen in Hoogkarspel en Den Helder niet langer geschikt zijn voor hun functie en extra ruimte beschikbaar moet komen voor het overdekt stallen van ambulances. Uit onderzoek naar meerdere oplossingsvarianten is de conclusie getrokken dat nieuwbouw voor beide locaties de voorkeur geniet boven een grootschalige renovatie. Het rapport is vertaald in een notitie voor het Lokaal Overleg van maart 2020 waarin de probleemstelling vertaald is naar een advies het beschikbare budget huisvesting te verhogen.

In het najaar 2020 is de extra budgetaanvraag gehonoreerd en vindt structurele ophoging plaats. In 2021 is begonnen met de planvorming voor de nieuwbouw. De daarbij afgegeven plannings zijn in de loop van 2023 wederom aangepast (uitloop verkrijgen vergunningen, beschikbaarheid bouwers en materiaal). Oplevering vindt plaats in 2026.

Brandweerkazernes

Voor de kazernes worden de volgende uitgangspunten als zodanig gehanteerd en uitgevoerd:

1. Kazernes zijn in eigendom van de gemeenten;
2. Huisvestingslasten maken geen onderdeel uit van de begroting van de VR;
3. Het beheer en onderhoud is een gemeentelijke taak en wordt geborgd in de overeenkomsten voor beheer en onderhoud tussen gemeenten en VR;
4. Gemeenten berekenen hun facilitaire kosten (schoonmaak, alarmopvolging, e.d.) door aan VR;

Het onderzoek, in meerdere jaren uitgevoerd in 2017-2018 naar de toekomstbestendigheid van de bestuurlijke afspraken omtrent de huisvesting van de brandweer heeft niet geleid tot aanpassing van de in 2013 gemaakte afspraken. Het onderzoek heeft geleid tot een verbeterde attentie bij gemeenten dat de huisvesting van de brandweer een verantwoordelijkheid is van gemeenten en Veiligheidsregio samen. Binnen de bestuurlijke uitgangspunten kunnen de knelpunten worden opgelost hetgeen in de praktijk ook daadwerkelijk gebeurt. In meerdere kazernes zijn verbeteringen aangebracht met betrekking tot arbeidshygiëne en er vindt een betere afstemming plaats op de uitvoering van het meerjarenonderhoudsplan. Een aantal gemeenten zijn daadwerkelijk gestart met of er zijn de plannen in voorbereiding voor het vervangen van veelal verouderde brandweerkazernes.

Centrale huisvesting de Hertog

Het gebouw aan de Hertog Aalbrechtweg 22 te Alkmaar wordt samen met de GGD Hollands Noorden als hoofdlocatie gebruikt. VRNHN is huurder. Voor het medegebruik door de GGD HN is een overeenkomst voor gemene rekening opgesteld die is goedgekeurd door de Belastingdienst. Op basis hiervan worden de huisvestingskosten op basis van een verdeelsleutel verdeeld tussen de GGD HN en VRNHN zonder dat dit tot extra btw-druk leidt. Met de verhuurder van het pand is een SLA afgesproken waarin het beheer en onderhoud van het pand geregeld is.

Ambulancematerieel

In 2025 zijn 2 ambulances aangeschaft. De aanschaf van 2 ambulances is uitgesteld naar 2026 wegens leveringsproblemen.

Brandweermaterieel

De brandweer beschikt over up-to-date materieel en materiaal. Voertuigen en inventaris worden op basis van het MJIP vervangen. Bij iedere vervanging wordt gekeken of er een technische noodzaak is om te gaan vervangen. Het aantal aanbestedingstrajecten is klein. Voor reguliere brandweermaterialen zijn er inkoopovereenkomsten beschikbaar en waar nodig worden deze inkoopovereenkomsten rechtmatig verlengd. Op die manier wordt zo efficiënt mogelijk met de beschikbare middelen om gegaan.

Aan grotere investeringen (> € 100.000) zijn in 2025 ter vervanging 1 TS4, 1 TS combi, warmtebeeldcamera's, pagers en bluspakken aangeschaft.

Kantoorautomatisering

De VR beschikt over een visie op informatie gestuurd werken die op hoofdlijnen de richting voor de toekomst weergeeft. Met de acties in het jaarplan is verder invulling gegeven aan deze visie. Voor de VR is een architectuur opgesteld die gericht is op de huidige ontwikkelingen binnen de regio en op landelijk niveau.

Het risicobewustzijn van werken bij de veiligheidsregio is toegenomen. Dit vertaalt zich in het veilige gebruik van ICT-voorzieningen, geen datalekken en grip op persoonsgegevens.

2.10.3 Wat heeft het gekost

Gebouwen Ambulancedienst

De kosten van groot onderhoud worden ten laste van de voorziening groot onderhoud gebracht. De jaarlijkse onderhoudskosten die op dagelijkse basis worden gemaakt, zijn opgenomen in de exploitatie.

De voorziening groot onderhoud is in 2025 gehandhaafd op het niveau van vorig jaar, namelijk € 416.000. In 2025 is geen onderhoud uitgevoerd ten laste van de voorziening vanwege de geplande en uit te voeren nieuwbouw. Het herschrijven van het onderhoudsplan naar de nieuwe situatie wordt aansluitend op de

realisatie van de nieuwe/verbouwde posten uitgevoerd. Aansluitend wordt de voorziening aangepast aan de dan berekende noodzakelijke hoogte en worden de nieuwe dotaties voor de komende jaren berekend.

Brandweerkazernes

In 2013 zijn er vanwege fiscale redenen een aantal kazernes van verschillende gemeenten gekocht. De afschrijvingslasten, rente en het onderhoud komen voor rekening van de verkopende gemeenten. Na de verkoop in 2024 van de kazerne in Avenhorn heeft de VR geen kazernes meer in eigendom.

Ambulancematerieel

Aan onderhoud van de ambulances, rapid responder en overige dienstauto's is € 271.000 uitgegeven. Begroot was € 304.000.

Brandweermaterieel

Het onderhoud van het brandweermaterieel (o.a. voertuigen, kleding, ademlucht, klein gereedschap) is per team uitgevoerd. In totaal is aan onderhoud € 2.460.000 uitgegeven. Begroot was € 2.326.000.

ICT / Kantoorautomatisering

De organisatie brede exploitatiebudgetten voor ICT/ kantoorautomatisering (onderhoud c.a.) waren begroot op € 2.833.000. Er is voor € 2.579.000 aan kosten gemaakt.



2.11 Financiering

- 2.11.1 Inleiding
- 2.11.2 Evaluatie treasury activiteiten
- 2.11.3 Toerekening rentelasten naar taakvelden
- 2.11.4 EMU saldo

2.11.1 Inleiding

Op 25 oktober 2024 is door het algemeen bestuur het treasurystatuut 2024 vastgesteld met een ingangsdatum van 1 januari 2024. Het statuut vastgesteld in 2015, is komen te vervallen. In dit statuut zijn de uitgangspunten, doelstellingen, richtlijnen en limieten van de treasuryfunctie vastgelegd. Het statuut is gebaseerd op de voorschriften zoals vastgelegd in de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet fido) inclusief de daarmee samenhangende wet- en regelgeving. De belangrijkste punten zijn:

- Aantrekken van langlopende geldleningen geschiedt door een offerte aan te vragen bij tenminste twee financiële instellingen;
- Uitzetten van tijdelijke overtollige financiële middelen vindt uitsluitend plaats bij het Agentschap van het Ministerie van Financiën (schatkistbankieren). Middelen tot de schatkistlimiet mogen worden uitgezet bij financiële ondernemingen die ten minste over een A-rating beschikken en gevestigd zijn in Nederland, of een andere EU lidstaat die beschikt over tenminste een AA rating;
- De organisatie maakt geen gebruik van derivaten.
- Jaarlijks vindt evaluatie plaats van de gedane treasury activiteiten in de paragraaf 'Financiering'.

2.11.2 Evaluatie treasury activiteiten

Kasgeldlimiet (kortlopende geldleningen)

Ter beperking van het renterisico heeft de wetgever de hoogte van de netto vlottende schuld voor gemeenschappelijke regelingen op een maximum gezet van 8,2% van de begrote lasten, *de kasgeldlimiet*. Voor 2025 is deze berekend op € 7,3 miljoen¹. De kasgeldlimiet is in 2025 niet overschreden.

Schatkistlimiet

Vanaf december 2013 is het schatkistbankieren van toepassing. Dit betekent dat overtollige geldmiddelen boven de schatkistlimiet verplicht moeten worden aangehouden in de schatkist. Dit voorkomt dat decentrale overheden hun middelen kunnen uitzetten bij derden (zoals buitenlandse banken) en draagt bij aan het verlagen van het EMU saldo van de totale Nederlandse overheid. Voor 2024 is de schatkistlimiet berekend op € 1.782.000². De schatkistlimiet is in 2025 niet overschreden.

Het volgende overzicht geeft een beeld van de uitkomsten op kwartaalbasis.

x €1.000	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Bedrag schatkistlimiet	1.782	1.782	1.782	1.782
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	105	104	104	103
Ruimte onder het drempelbedrag	1.677	1.678	1.678	1.679
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

¹ Op basis van begrotingstotaal lasten € 89.109.000 (primair)

² De limiet wordt berekend als 0,75% van het begrotingstotaal lasten (primair), met een ondergrens van € 250.000. M.i.v. 1 juli 2021 is de limiet verhoogd tot 2%, met een ondergrens van € 1.000.000.

Renterisiconorm

Ter beperking van het renterisico heeft de wetgever de *renterisiconorm* gemaximaliseerd op 20% van het begrotingstotaal. Dit betekent dat het totaal van herfinancieringen en renteherzieningen op de vaste schuld in enig jaar beperkt is tot 20% van het begrotingstotaal. Voor 2025 is de renterisiconorm berekend op € 17,8 mln. De renterisiconorm is in 2025 niet overschreden.

Financieringen (kort-/langlopende geldleningen)

Om de financieringsbehoefte te kunnen bepalen maken we gebruik van een gedetailleerde liquiditeitsbegroting. Deze wordt minimaal 1 keer per week bijgewerkt. Verwachte tijdelijke tekorten worden opgeheven door het aantrekken van kasgeldleningen (kortgeld). De ervaring leert dat tijdelijke tekorten (of minimale overschotten) in liquide middelen kunnen optreden aan het einde van ieder kwartaal. In 2025 is een langlopende geldlening aangetrokken van € 10 mln. Het aantrekken van een kasgeldlening is in 2025 niet nodig geweest.

Leningenportefeuille

Naast de reguliere aflossingen is in 2025 één geldlening volledig afgelost. Zie voor een overzicht bijlage 5.3 bij de jaarrekening.



2.11.3 EMU saldo

Onderstaand het berekend EMU saldo 2025.

Omschrijving	x € 1000,- Volgens realisatie tot en met dec. 2025
1 Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	947
2 Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	5.522
3 Dotaties aan voorzieningen ten laste van de exploitatie minus vrijval van voorzieningen ten bate van de exploitatie	
4 Bruto investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	6.958
5 Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, geen betrekking hebbende op bouwgrondexploitatie en niet verantwoord op de exploitatie	
6 Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	
7 Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d., alleen transacties met derden niet op de exploitatie verantwoord	
8 Baten bouwgrondexploitatie: Baten voor zover niet al op de exploitatie verantwoord	
9 Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	
10 Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via de onder vraag 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht	
11 Verkoop van effecten: a Gaat u effecten verkopen? (ja/nee) b Zo ja wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?	<input type="radio"/> ja <input checked="" type="radio"/> nee
Berekend EMU-saldo	-489

2.12 Verbonden partijen

- 2.12.1 Inleiding
- 2.12.2 Relevante ontwikkelingen
- 2.12.3 Opbrengsten en kosten deelnemingen in relatie tot de begroting
- 2.12.4 Invulling aandeelhouders- en commissarisrol
- 2.12.5 Visie op verbonden partijen
- 2.12.6 Beleidsvoornemens deelnemingen
- 2.12.7 Eigen vermogen en resultaat RAV

2.12.1 Inleiding

Een verbonden partij is een privaat- dan wel publiekrechtelijke organisatie waarin VRNHN een bestuurlijk én een financieel belang heeft. Een financieel belang is aanwezig wanneer een ter beschikking gesteld bedrag niet verhaalbaar is bij faillissement dan wel als financiële aansprakelijkheid bestaat indien de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt (artikel 1 BBV). Bestuurlijk belang is aanwezig indien er zeggenschap bestaat uit hoofde van stemrecht dan wel vertegenwoordiging in het bestuur van de organisatie.

In deze paragraaf wordt ingegaan op de visie op verbonden partijen in relatie tot de realisatie van de doelstellingen van de veiligheidsregio. Ook wordt de realisatie van de beleidsvoornemens met betrekking tot de verbonden partijen beschreven. Tevens is opgenomen of en zo ja welke risico's en problemen ten aanzien van de verbonden partijen zijn te onderkennen.

2.12.2 Relevante ontwikkelingen

Vereniging Ambulancezorg Regio Noord-Holland Noord in coöperatief verband U.A. (RAV NHN) (vestigingsplaats Alkmaar)

De RAV NHN is per 10 februari 2010 opgericht met als doel het hebben en exploiteren van een vergunning tot het uitvoeren van ambulancevervoer. Per 1 januari 2013 beschikt de RAV NHN over deze vergunning. RAV NHN kent twee leden: Ambulancezorg Noord-Holland Noord (onderdeel van VRNHN) en Witte Kruis Ambulancezorg (WK). De centrale administratie wordt uitgevoerd door VRNHN en de controlfunctie door WK. Het secretariaat van de RAV wordt door VRNHN gevoerd. Verder gebruiken beide partners één automatiseringspakket waarin de ambulanceritten worden geregistreerd. Dit gebeurt wel in een eigen omgeving. De ambulanceritten worden door de partners zelf gefactureerd. De partners behouden afzonderlijk de verantwoordelijkheden over het debiteurenbeheer. Beide partners staan bij de zorgverzekeraars bekend als één wettelijk gemachtigde uitvoerende en verantwoordelijke zelfstandige organisatie (coöperatie) die beschikt over één gezamenlijke bankrekening en spaarrekening. De Meldkamer is via een SLA verbonden aan de RAV.

Op 1 januari 2021 is de Wet ambulancezorgvoorzieningen (Wazv) in werking getreden. De nieuwe wet geeft zekerheid aan de RAV over haar positie. Om de continuïteit te kunnen waarborgen wil de minister de huidige positie van de RAV's intact houden. In de nieuwe wet is opgenomen dat: "Er per veiligheidsregio een monopolist is, die niet alleen het alleenrecht heeft om spoedeisende ambulancezorg te leveren, maar ook de plicht heeft om deze zorg te leveren". De Nederlandse Zorgautoriteit, de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd (IGJ) houden gezamenlijk toezicht op de naleving van de Wazv. De zorgverzekeraars maken met de RAV jaarlijks afspraken over het budget en de daarvoor te leveren kwaliteit en prestaties.

Nederlands Instituut Publieke Veiligheid (NIPV) (Vestigingsplaats Arnhem)

Het NIPV is een bij wet opgerichte zelfstandig bestuursorgaan (ZBO). De positie van het NIPV is vastgelegd in de Wet veiligheidsregio's. Het NIPV ondersteunt de veiligheidsregio's bij het versterken van de brandweezorg en de aanpak op het terrein van de rampenbestrijding en crisisbeheersing.

Coöperatie Brandweerschool Noord-Holland U.A.

De regio's Kennemerland, Noord-Holland Noord en Zaanstreek-Waterland hebben hun krachten op het gebied van vakbekwaamheid worden gebundeld. Sinds het formele ondertekeningmoment op 11 juli 2019 is er één gezamenlijk opleidingsinstituut: de Brandweerschool Noord-Holland (BWS NH). BWS NH zet in op kwalitatief goed onderwijs, het innoveren van brandweeronderwijs, het voldoen aan landelijk gestelde kwaliteitscriteria en het onderhouden en ontwikkelen van les- en leerstof. Voorlopig richt BWS NH zich in hoofdzaak op de opleidingen basisbrandweezorg, aangevuld met de opleidingen brandweerchauffeur en instructeur.

In november 2022 heeft de BWS NH de periodieke audit Kwaliteit Aanbieders Brandweeronderwijs met goed gevolg doorlopen waardoor BWS NH tot en met 2026 een gecertificeerd opleidingsinstituut is.

Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's en Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's

Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's

De veiligheidsregio's trachten door middel van het afsluiten van verzekeringen bepaalde financiële risico's van hun werkzaamheden te beheersen, daaronder begrepen, maar niet beperkt tot, de risico's die voortvloeien uit persoonlijke ongevallen. Daarbij was echter geen sprake van een landelijke uniforme regeling voor uitkeringen na dienstongevallen, terwijl in toenemende mate sprake is van interregionale samenwerking in zowel het primaire proces van de brandweer als bij vraagstukken van bedrijfsvoering. Voorts is in de loop der jaren gebleken dat de afgesloten verzekeringen steeds minder risico's dekken en dat de verschuldigde premies aanzienlijk zijn verhoogd, waardoor afdekking van die risico's door middel van verzekeringen onder druk is komen te staan. Dit heeft de veiligheidsregio's ertoe bewogen om onder erkenning dat voor de uitvoering van de aan hen opgedragen publieke taken de inzet van zowel beroepsmedewerkers als brandweervrijwilligers essentieel is, te komen tot een landelijke uniforme regeling voor uitkeringen na incidenten die verband houden met de aan hen opgedragen publieke taken en waarbij sprake is van letsel met tijdelijke of blijvende arbeidsongeschiktheid en/of invaliditeit dan wel overlijden.

Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's wordt primair opgericht als expertisebureau voor de veiligheidsregio's op het gebied van goedwerkgeverschap bij ongevallen en voorziet in ieder geval in de ondersteuning bij de afhandeling van ongevallen en de gezamenlijke inkoop van een ongevallenverzekering. Ook kan de Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's in opdracht en ten behoeve van de Veiligheidsregio's bemiddelen bij onder meer (i) het benaderen van derden-verzekeraars, (ii) het sluiten van verzekeringen bij die verzekeraars en (iii) het betrokken worden bij de Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's.

Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's

De wens om te komen tot de oprichting van een waarborgfonds hangt samen met het besluit van het Veiligheidsberaad d.d. 1 juli 2022 om te komen tot de oprichting van een expertisebureau. Het waarborgfonds is bedoeld om in ieder geval te voorzien in de onverzekerbare aanspraken van de Landelijke Regeling Aanspraken na Dienstongevallen. Het waarborgfonds is bedoeld voor de basis-veiligheidsregio (de veiligheidsregio's zonder aanvullende organisatieonderdelen) met het oog op gelijksoortigheid van het risico; voor de aanvullende organisatieonderdelen is een waarborgfonds ook minder noodzakelijk met het oog op de betere verzekerbaarheid. Voor de oprichting van een waarborgfonds is geen verzekeringsvergunning vereist van De Nederlandse Bank (DNB) onder de volgende voorwaarden: geen

winstoogmerk (1) maximale jaarlijkse inleg 5 miljoen euro per jaar (2), een maximale technische reserve van 25 miljoen euro (3) en het instellen van een raad van toezicht met personen die benoemd zijn door dan wel in dienst zijn van de overheid (4). Deelname van een veiligheidsregio aan het waarborgfonds is vrijwillig. Voor deelname aan het waarborgfonds is deelname aan de stichting risicobeheer veiligheidsregio's een vereiste met het oog op de samenhang van deze voorzieningen; het is mogelijk om deel te nemen aan het expertisebureau zonder deel te nemen aan het waarborgfonds. De minimale deelname aan het waarborgfonds is 5 jaar.

Met deze duale structuur wordt beoogd dat Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's zoveel mogelijk de kerndoelstelling als fonds zal uitoefenen en de Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's zal optreden als bemiddelaar, een en ander binnen de kaders van de toepasselijke wet- en regelgeving.

2.12.3 Opbrengsten en kosten deelnemingen in relatie tot de begroting

Vereniging Ambulancezorg Regio Noord-Holland Noord in coöperatief verband U.A. (RAV NHN)

Het aandeel VRNHN in de kosten van de RAV NHN maakt onderdeel uit van het programma Ambulancezorg.

Nederlands Instituut Publieke Veiligheid

Alle veiligheidsregio's dragen financieel bij aan het NIPV. Deze bijdrage wordt rechtstreeks in mindering gebracht op de BDUR-gelden.

Coöperatie Brandweerschool Noord-Holland U.A.

De kosten van opleiden, en dus ook van de BWS NH, zijn opgenomen binnen het programma Brandweer.

Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's en Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's

Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's

Alle veiligheidsregio's dragen voor een gelijk deel bij de Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's. De inbreng wordt opgenomen binnen het programma Bedrijfsvoering.

Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's

Alle veiligheidsregio's dragen bij aan de Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's op basis van het inwonersaantal per veiligheidsregio. De inbreng wordt opgenomen binnen het programma Bedrijfsvoering.

2.12.4 Invulling aandeelhouders- en commissarisrol

Vereniging Ambulancezorg Regio Noord-Holland Noord in coöperatief verband U.A. (RAV NHN)

De bestuurdersrol is statutair vastgelegd. Twee bestuurders vormen het bestuur. Het voorzitterschap rouleert jaarlijks volgens een vast schema tussen beide bestuurders. Voor 2025 was de directeur ambulancezorg NHN de bestuursvoorzitter, voor 2026 wordt dit de directeur WK. De algemene directeuren van de beide zelfstandige organisaties en de twee bestuurders vormen samen de Algemene Ledenvergadering (ALV).

Nederlands Instituut Publieke Veiligheid

De voorzitters van de veiligheidsregio's, verenigd in het Veiligheidsberaad, vormen het algemeen bestuur van het NIPV. De bestuursvoorzitter van VRNHN is lid van het algemeen bestuur. Het algemeen bestuur benoemt uit zijn midden een voorzitter en een dagelijks bestuur. De voorzitter van het NIPV is tevens voorzitter van het dagelijks bestuur. Het bestuur beslist bij meerderheid van stemmen.

Coöperatie Brandweerschool Noord-Holland U.A.

Het bestuur wordt gevormd door de directeuren van de veiligheidsregio's. Daarnaast kent de coöperatie een algemene ledenvergadering.

Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's en Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's

Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's

De directeur-bestuurder van het Expertisebureau Risicobeheer is gelijk aan die van het Waarborgfonds.

Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's

De directeur-bestuurder van het Waarborgfonds is gelijk aan die van het Expertisebureau Risicobeheer. Er is ook een Raad van Toezicht ingesteld en die bestaat uit een voorzitter en 3 Leden. Het Waarborgfonds is vrijgesteld van toezicht door De Nederlandsche Bank (DNB), omdat aan de voorwaarde is voldaan dat een Raad van Toezicht is geïnstalleerd.

2.12.5 Visie op verbonden partijen

Een verbonden partij is voor de veiligheidsregio een instrument om de overgenomen maatschappelijke doelstellingen voor de aangesloten gemeenten te behalen. Bij het aansturen van een verbonden partij is het in ieder geval van belang dat:

- Afspraken over taken, bevoegdheden, verantwoordelijkheden, financieel en juridisch beleid worden vastgelegd (bijvoorbeeld in overeenkomsten of statuten);
- Afspraken worden gemaakt over de frequentie en inhoud van de verantwoordingsinformatie;
- De veiligheidsregio zich realiseert dat andere partijen die betrokken zijn bij de verbonden partij andere belangen kunnen hebben naast het gezamenlijk belang.

2.12.6 Beleidsvoornemens deelnemingen

Vereniging Ambulancezorg Regio Noord-Holland Noord in coöperatief verband U.A. (RAV NHN)

Er zijn bij de RAV NHN geen grote beleidsvoornemens te onderkennen.

Nederlands Instituut Publieke Veiligheid

De beleidsvoornemens voor de veiligheidsregio's liggen op het terrein van:

beleids- en bestuursondersteuning van de ambtelijke en bestuurlijke top;

- kennis ontwikkelen, maken en borgen voor de professional in het veld;
- opleidingen, trainingen en oefeningen voor vakbekwaam worden en blijven faciliteren en verzorgen;
- talent- en leiderschapsontwikkeling bevorderen;
- materieel voor de veiligheidsregio's verwerven, beheren en organisatorisch inbedden;
- projectmanagement en (organisatie)advies.

Coöperatie Brandweerschool Noord-Holland U.A.

Door workshops, trainingen en bijscholing is de professionele ontwikkeling van ons onderwijzend personeel bevorderd. Ook is hiermee de uitwisselbaarheid van instructeurs en beoordelaars tussen de regio's verder geoptimaliseerd. Dit loopt door in het opleidingsjaar 2025 / 2026.

Een kwaliteitsverbetering van de leerwerkplekbegeleiding op de werkvloer heeft investeringen in:

- het uitwisselen van best practices Leerwerkbegeleiding tijdens startbijeenkomsten,
- het delen en uitdragen van de elementaire vaardighedenkaart voor de leergang Manschap, en
- het aanbieden van IBGS-posters en aandachtskarten voor de posten, leerwerkbegeleiders en deelnemers.

Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's en Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's

Er zijn bij de Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's en de Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's geen grote beleidsvoornemens te onderkennen.

2.12.7 Eigen vermogen en resultaat RAV

Uit de (concept) jaarstukken 2025 RAV blijkt dat zowel het eigen vermogen per 31 december 2025 als het exploitatiesaldo 2025 € 0 bedraagt.

Overzicht RAV

Deel-neming	Nominaal belang	%	Bestuurlijk belang	Publiek doel	Wijziging in 2025	Financieel belang	Balans met VRNHN ultimo 2024 (x 1.000)	Balans met VRNHN ultimo 2025 (x 1.000)
RAV NHN	€ 0 in 2016 is het werkkapitaal teruggestort aan de leden)	50%	In 2024 was de directeur WK bestuursvoorzitter. De directeuren van WK en ambulancezorg NHN zijn beide tekeningsbevoegd voor het sluiten van overeenkomsten	Het leveren van ambulancezorg voor de gemeenten in Noord-Holland-Noord	In 2025 hebben zich geen wijzigingen in het beleid voor gedaan.	Uitgangspunt is dat de vergoeding /bevoorschotting aan de vervoerder alleen plaats kan vinden als deze ook voor de coöperatie de afgesproken cash-flow heeft gegenereerd.	<u>Te verrekenen RAV</u> 5.066 D	3.726 D

2.13 Fiscaleiten

2.13.1 Tax Control Framework

2.13.2 Convenant Horizontaal Toezicht

2.13.3 Landelijke activiteiten

2.13.1 Tax Control Framework

In 2025 zijn de vorig jaar opgestarte interviews met materiedeskundigen verder verbreed en verdiept om te komen tot een herijking van het TCF in het algemeen en van de fiscale risico's in het bijzonder. In het TCF worden per belastingsoort 'gewone' risico's (risks) en zogenaamde Key risks benoemd.

Ten opzichte van de eerste versie zijn er geen tot weinig nieuwe risico's geïdentificeerd, maar is een scherper beeld ontstaan over welke risico's als 'gewoon' risico, danwel Key risk moeten worden beschouwd. Tegelijkertijd zijn de beheersmaatregelen die in de praktijk worden uitgevoerd duidelijker in kaart gebracht en vastgelegd. Daarnaast is een duidelijkere koppeling tussen het TCF en de werkzaamheden in de VIC aangelegd.

In de eerste versie van het TCF werden de Key risks bepaald op basis van het risico vóór de beschreven beheersmaatregelen en de directe invloed van het risico op een onjuiste, onvolledige of niet tijdige aangifte of afdracht. In de tweede versie zijn de risico's ingedeeld als Key risk indien er ná het doorlopen van de beheersmaatregelen naar ons inzicht nog steeds een groot risico op fouten bestaat.

Het interne besluitvormingsproces ter vaststelling van het Tax Control Framework versie 2.0 is inmiddels opgestart.

2.13.2 Convenant Horizontaal Toezicht

Dit jaar heeft één periodiek bezoek van de Belastingdienst plaatsgevonden. Tijdens dit bezoek hebben wij kennisgemaakt met de nieuwe klantcoördinator. Daarnaast heeft de Belastingdienst aandacht gevraagd voor verbeteringen in de beschrijvingen en monitoring van (beheersmaatregelen op) fiscale risico's. Tevens zijn enkele concrete ontwikkelingen binnen de fiscale regelgeving besproken. Vanuit de zijde van VRNHN is een update verstrekt over de aanschaf en implementatie van het ritregistratiesysteem op de dienstvoertuigen.

Dit registratiesysteem is inmiddels geïmplementeerd en de interne controle daarop dient vanaf heden structureel te worden uitgevoerd, conform de PDCA-cyclus.

2.13.3 Landelijke activiteiten

De landelijke fiscale werkgroep, onder aanvoering van een vertegenwoordiger van VRNHN, heeft in 2025 een aantal nieuwe leden mogen verwelkomen. Zij komen allemaal uit het Netwerk Finance & Control van de 25 Veiligheidsregio's. Vooruitlopend op een mogelijk (meer) formele status vanuit de Vakraad Bedrijfsvoering heeft de werkgroep het initiatief genomen tot ontwikkeling van een programma voor permanente educatie op fiscaal gebied. Hierbij wordt gebruik gemaakt van de kennis en ervaring van een externe fiscaal adviseur.

Daarnaast worden actualiteiten met elkaar gedeeld en besproken op Veiligheidsregio's. Verdere doorontwikkeling daarvan – om kennisdeling van fiscale expertise onder de leden van het netwerk te bevorderen – staat voor de komende periode op de planning.

2.14 Privacy

2.14.1 Terugblik

2.14.2 Waar willen we naar toe

2.14.1 Terugblik

Vanaf mei 2018 is de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van kracht waaraan ook Veiligheidsregio Noord-Holland Noord gehouden is.

In de afgelopen jaren is aan de compliance gewerkt door onder andere een Functionaris Gegevensbescherming (FG) aan te stellen en de functie van Privacy Officer in te richten binnen de organisatie. Het afgelopen jaar hebben we actief geworven om de personele capaciteit te vergroten. Hiermee verwachten we de noodzakelijke stappen te kunnen zetten om privacy waarborgen. Zo hebben we meer juridische kennis op het gebied van de AVG aan ons kunnen verbinden. We hebben nu een vaste formatie die ondersteunt in de advisering en begeleiding op privacy vraagstukken. Incidenteel huren we nog extra specifieke kennis in, dit is in 2025 ook gedaan om de toegenomen WOO verzoeken het hoofd te bieden.

2.14.2 Waar willen we naar toe

De directie heeft de ambitie uitgesproken in te zetten op doorgroei van de gehele organisatie richting volwassenheidsniveau 3 van het Privacy volwassenheidsmodel. Om dit niveau te bereiken zijn er door alle teams zogenaamde privacy verbeterplannen opgesteld. Punt op de horizon om aan volwassenheidsniveau 3 te voldoen is 2027. Hier wordt de komende periode onder andere aan gewerkt door de teams zelf meer in hun kracht te zetten. Hierdoor zullen ook vanuit de teams, met hun specifieke bijzonderheden en verwerkingen van persoonsgegevens, stappen kunnen worden gezet.



3. Jaarrekening

- 3.1 Balans per 31 december 2025
 - 3.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar
 - 3.3 Toelichtingen:
 - 3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling
 - 3.3.2 Toelichting op de balans
 - 3.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2025
 - 3.3.4 Toelichting op investeringen
 - 3.4 Sisa-bijlage
 - 3.5 Financiële overzicht naar taakvelden
 - 3.6 Rechtmatigheidsverantwoording 2025
 - 3.7 Gebeurtenissen na balansdatum
-



3.1 Balans per 31 december 2025

ACTIVA	(bedragen x €1.000)	31 december 2025	31 december 2024
Vaste activa			
<i>Materiële vaste activa</i>			
Investerings met een economisch nut		41.968	40.564
Totaal vaste activa		41.968	40.564
Vlottende activa			
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>			
Vorderingen op openbare lichamen	1.913		2.000
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	791		1.810
Overige vorderingen	162		184
		2.866	3.994
<i>Liquide middelen</i>			
Kassaldi	-		1
Banksaldi	118		103
		118	104
<i>Overlopende activa</i>			
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan uit voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	80		49
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	6.034		8.535
		6.114	8.584
Totaal vlottende activa		9.098	12.682
TOTAAL ACTIVA		51.066	53.246

PASSIVA	(bedragen x €1.000)		31 december 2025	31 december 2024
Vaste passiva				
<i>Eigen vermogen</i>				
Algemene reserve	2.883		2.676	
Bestemmingsreserves	2.331		2.254	
Gerealiseerde resultaat	947		207	
		6.161		5.137
<i>Vorzieningen</i>				
Egalisatievoorzieningen	1.271		1.041	
		1.271		1.041
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</i>				
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	33.347		26.591	
		33.347		26.591
Totaal vaste passiva		40.779		32.769
Vlottende passiva				
<i>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>				
Overige kasgeldleningen	-		7.500	
Opgenomen gelden uit 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	-		-	
Overige schulden	7.221		7.903	
		7.221		15.403
<i>Overlopende passiva</i>				
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend boekjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume Van EU, Rijk en provincies ontvangen	2.787		4.012	
voorschotbedragen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	-		352	
Overige vooruitontvangen bedragen ten bate van volgende begrotingsjaren	279		710	
		3.066		5.074
Totaal vlottende passiva		10.287		20.477
TOTAAL PASSIVA		51.066		53.246

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

Inleiding

In overeenstemming met het besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten bestaat de resultatenrekening uit het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per programma zonder toegerekende overhead. De Veiligheidsregio kent zeven programma's.

Begroting 2025 (primair en na wijziging)

In de vergadering van het algemeen bestuur d.d. 11 juli 2024 is de primaire begroting voor het jaar 2025 vastgesteld. De kolom 'Begroting 2025 na wijziging' betreft de begroting zoals vastgesteld op 5 december 2025 door het algemeen bestuur naar aanleiding van de 2^e bestuursrapportage 2025.

Te bestemmen resultaat

Het te bestemmen voordelig resultaat van € 947.000 bestaat uit;

- een positief resultaat van de Veiligheidsregio programma's exclusief Ambulancezorg van € 654.000,
- een negatief resultaat programma Ambulancezorg € 239.000, en
- een bedrag van € 532.000 vanwege een herrubricering van het niet bestede deel van de geormerkte BDuR gelden crisisbeheersing en weerbaarheid. Voor deze € 532.000 moet een bestemmingsreserve gecreëerd worden.

Programma's	Bedragen x € 1.000			Primaire begroting 2025			Begroting na wijziging 2025			Rekening 2025		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo			
Programma Ambulancezorg	20.847	18.211	2.636	20.580	18.185	2.395	21.405	18.941	2.464			
Programma Brandweer	1.715	39.643	-37.928	2.002	41.178	-39.176	2.018	40.920	-38.902			
Programma GHOR	12	1.802	-1.790	70	1.798	-1.728	94	1.896	-1.802			
Programma Meldkamer	2.266	3.582	-1.316	2.424	3.723	-1.299	2.529	3.914	-1.385			
Programma Crisisbeheersing	-	4.342	-4.342	33	4.517	-4.484	97	4.298	-4.201			
Programma Zorg- en Veiligheidshuis	937	1.557	-620	1.009	1.617	-608	1.085	1.623	-538			
Programma Dekkingsmiddelen taakvelden VR	62.423	-	62.423	64.103	-	64.103	64.598	-	64.598			
Saldi programma's	88.200	69.137	19.063	90.221	71.018	19.203	91.826	71.592	20.234			
Algemene dekkingsmiddelen (treasury)	-	-	-	-	-	-	241	241	-			
Overhead	1.070	19.972	-18.902	1.285	20.912	-19.627	1.513	20.724	-19.211			
Crises	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Heffing Vpb	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Saldo van baten en lasten, resultaat voor bestemming	89.270	89.109	161	91.506	91.930	-424	93.580	92.557	1.023			
<i>Toevoegingen/onttrekkingen aan reserves per progr.:</i>												
Programma Ambulancezorg	-	156	-156	78	156	-78	124	209	-85			
Programma Brandweer	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Programma Meldkamer	-	5	-5	-	5	-5	9	-	9			
Programma Crisisbeheersing	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Programma Zorg- en Veiligheidshuis	-	-	-	100	-	100	-	-	-			
Overhead	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Resultaat na bestemming	89.270	89.270	-	91.684	92.091	-407	93.713	92.766	947			

De gedetailleerde toelichting op het overzicht van baten en lasten en een analyse tussen de rekening 2025 en de begroting na wijziging is opgenomen in de toelichting op de programmarekening onder 3.3.3.

3.3 Toelichtingen

3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Ter vergelijking opgenomen cijfers

De vergelijkende cijfers van de balans per 31 december 2024 zijn overgenomen uit de jaarrekening 2024, vastgesteld door het algemeen bestuur op 11 juli 2025.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord.

Het boekjaar is gelijk aan het kalenderjaar.

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het BBV geeft.

De grondslagen voor waardering van activa, passiva en van de resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. Er hebben geen stelsel- en/of schattingswijzigingen plaatsgevonden.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

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 vakantiegeldaanpakken en dergelijke. Met ingang van 2022 is op basis van de cao CAR-UWO én een uitspraak van de commissie BBV in het kader van de introductie van verlofsparen een voorziening gevormd. Het wettelijk verlof alsook zorg- en bijzonder verlof zijn hiervan uitgesloten.

Op basis van de verslaggevingsrichtlijnen RJZ zijn voor de programma's ambulancezorg en meldkamer voorzieningen getroffen met betrekking tot arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume. Voor de overige programma's van de VR is dit conform de BBV-richtlijnen niet het geval.

Rechtmatigheid

Het Controleprotocol VRNHN 2025 inclusief Normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording 2025 is door het algemeen bestuur van VRNHN vastgesteld op 5 december 2025. Hierbij is de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording 2025 vastgesteld op 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves. Het percentage van 2 % geldt vanaf 2025 voor rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden samen. Tot en met 2024 gold het percentage van 1% voor de verantwoordingsgrens afzonderlijk voor de rechtmatigheidsfouten en voor onduidelijkheden.

Vanaf 2025 geldt dat de omvangbasis voor het percentage van de verantwoordingsgrens de lasten van de gemeente exclusief toevoegingen aan de reserves is. Tot en met 2024 was dit inclusief toevoegingen. De rapportagegrens voor nadere toelichting van gevonden individuele rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsongduidelijkheden, opgenomen in de paragraaf Bedrijfsvoering, is vastgesteld op 10% van de verantwoordingsgrens.



Toelichtingen en analyses op financiële overzichten en uitkomsten

Conform het vastgestelde controleprotocol voor het verslagjaar 2025 zullen mutaties of afwijkingen van individuele posten die groter zijn dan de norm van €100.000, en voor zover dit noodzakelijk wordt geacht, nader worden toegelicht c.q. geanalyseerd.

Grondslagen voor waardering van de balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

De door de VR opgestelde 'Nota activabeleid 2024', door het algemeen bestuur vastgesteld in haar vergadering van 25 oktober 2024, is van toepassing op het verslagjaar.

De materiële vaste activa zijn investeringen met een economisch nut. Deze worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. In die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

De materiële vaste activa worden lineair afgeschreven over de verwachte economische levensduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Met afschrijven over de materiële vaste activa wordt begonnen in het jaar, volgend op het jaar waarin de investering is verworven of in gebruik is genomen. Verworven activa met een verkrijgings- of vervaardigingsprijs van minder dan € 15.000 worden niet geactiveerd.

Voor wat betreft de investeringen Ambulancezorg en Meldkamer wordt aangesloten bij de vergoedingsstructuur van de NZa. Vanaf 2018 is een ondergrens van € 5.000 van toepassing bij het programma ambulancezorg.

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

De afschrijvingstermijn van tweedehands aangeschafte activa wordt bepaald aan de hand van de verwachte restant levensduur.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen (op hoofdlijnen) in jaren:

Categorie	Termijn
<i>Gebouwen</i>	
- gebouwen	40-50
- aanpassing gebouwen	10-20
- componenten van gebouwen	8-20
- inrichting en aankleding van gebouwen	10-15
<i>Voertuigen</i>	
Dienstvoertuigen / piketvoertuigen	5-9
Brand- en rampbestrijdingsvoertuigen	9-20
Ambulancevoertuigen	6
<i>Overige bedrijfsmiddelen</i>	
Verbindingsmiddelen	3-6

Persoonlijke beschermingsmiddelen	5-10
Overige brandveiligheidsmiddelen	5-20
Voorzieningen ICT	3-10

Flottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

De uitzettingen in 's Rijks schatkist en de overige vorderingen zijn tegen de nominale waarde opgenomen.

VRNHN maakt geen gebruik van financiële derivaten en beperkt de risico's (renterisico, kasstroomrisico en kredietrisico) door gebruik te maken van de rekening-courant en schatkistbankieren bij het Ministerie van Financiën.

Liquide middelen en overlopende activa

Deze activa worden tegen de nominale waarde opgenomen.

Passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is gewaardeerd tegen de nominale waarde.

De post eigen vermogen wordt onderscheiden in:

- Reserves, gespecificeerd naar algemene reserve(s) en bestemmingsreserve(s).
- Het gerealiseerd resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang is voorbehouden aan het algemeen bestuur van de veiligheidsregio. Reserves worden onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra het algemeen bestuur een bepaalde bestemming (beklemming) aan een reserve heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Heeft een reserve geen specifieke bestemming, dan wordt het de algemene reserve genoemd.

Voorzieningen

Voorzieningen zijn gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De onderhoudsegalisatievoorzieningen stelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan een deel van de kapitaalgoederen, waarbij rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn (zie ook par. 2.9 Onderhoud kapitaalgoederen).

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met de in het verslagjaar gedane aflossingen.

Flottende passiva

De flottende passiva zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden opgenomen voor zover zij op balansdatum als gerealiseerd kunnen worden beschouwd. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden in het verslagjaar en ten tijde van het opstellen van de jaarrekening bekend zijn, worden in het betreffende verslagjaar verwerkt. De lasten van de programma's zijn inclusief BTW.

Doorbetaling wettelijk budget NZa door RAV NHN

De RAV NHN ontvangt sinds 2013 het wettelijk budget NZa. De RAV betaalt deze door aan haar leden voor hun aandeel hierin.

De post NZa bestaat uit het Wettelijk budget aanvaardbare kosten. De ritprijs en het budget aanvaardbare kosten worden vastgesteld door de Nederlandse Zorgautoriteit in overleg met de zorgverzekeraars.

Overige grondslagen

Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de gemeenschappelijke regeling zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT.

Vennootschapsbelasting

Bij het bepalen van de aangifte vennootschapsbelasting wordt rekening gehouden met de voorgeschreven fiscale grondslagen.

3.3.2 Toelichting op de balans

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa betreffen allemaal investeringen met een economisch nut. Het verloop in het boekjaar was als volgt:

x €1.000	Boekwaarde 1-1-2025	Investe- ringen	Desinvest./ Duurzame waardeverm.	Afschrij- vingen	Boekwaarde 31-12-2025
Gronden en terreinen	375	159		2	532
Bedrijfsgebouwen	4.120	3.442		138	7.424
Vervoermiddelen	24.551	1.736	9	3.210	23.068
Machines, apparaten en installaties	6	4	-	2	8
Overige materiële vaste activa	11.494	2.178	93	2.643	10.936
Totaal	40.546	7.519	102	5.995	41.968

Investeringen

De investeringen worden verder behandeld in 3.3.4.

Desinvesteringen / Duurzame waardeverminderingen

Vervanging pagars

93.000

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar kunnen als volgt worden gespecificeerd:

x €1.000	31 december 2025	31 december 2024
Vorderingen op openbare lichamen	1.919	2.005
Af: voorziening oninbaarheid	-6	-5
	1.913	2.000
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	791	1.810
Overige vorderingen	162	184
Af: voorziening oninbaarheid	-	-
	162	184
Totaal	2.866	3.994

Ultimo februari 2026 stond nog € 6.000 aan vorderingen open. Er is rekening gehouden met oninbare vorderingen waarvoor een voorziening is getroffen.

De uitzettingen 's Rijks schatkist betreffen de liquide middelen die het voor de VR geldende drempelbedrag van € 1.782.000 te boven gaan (zie paragraaf 2.11 Financiering).

Liquide middelen

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

x €1.000	31 december 2025	31 december 2024
Kassaldi	-	1
Saldi Bank Nederlandse Gemeenten	100	100
Saldi overige banken	18	3
	118	103
Totaal	118	104

Om het liquiditeitenbeheer te optimaliseren heeft de Veiligheidsregio een 'overeenkomst financiële dienstverlening' gesloten met de Bank Nederlandse Gemeenten op 23 februari 2004. Deze overeenkomst is per 18 november 2018 geactualiseerd (ingangdatum 1 januari 2019).

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

Overlopende activa

De overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

x €1.000	31 december 2025	31 december 2024
<u>De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan uit voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel</u>		
Het Rijk	80	49
<u>Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen</u>		
Nog te ontvangen bedragen	20	1.895
Nog te factureren opbrengsten	107	97
Te verrekenen RAV, voorsch. nov./dec., BVM2024/25	4.234	4.815
Loyalis levensloop		
Vooruitbetaalde bedragen	834	881
Vooruitgefactureerde kosten	728	494
Te verrekenen MKNH	47	294
Rente schatkistbankieren	55	48
Vooruitbetaalde vennootschapsbelasting		
BPM teruggave		
Voorschot Oekraïne		
Waarborgsom	6	10
Voorschotten overig	3	1
	6.034	8.535
Totaal	6.034	8.584

Nog te factureren opbrengsten (€ 107.000)

- Diverse kleine posten onder de € 100.000

Vooruitbetaalde bedragen (€ 834.000)

- | | |
|---|---------|
| • Vooruitbetaalde bedragen, diverse verzekeringen | 100.000 |
| • Vooruitbetaalde bedragen, opleidingskosten | 44.000 |
| • Vooruitbetaalde bedragen, ICT-kosten | 546.000 |
| • Overig | 144.000 |

Vooruitgefactureerde kosten (€ 728.000)

- | | |
|--------------------------------------|---------|
| • Huur en servicekosten 2026/Q1 HA22 | 286.000 |
| • Overig | 442.000 |

Eigen vermogen

Van het eigen vermogen kan het volgende overzicht worden gegeven:

x €1.000	Saldo 1-1-2025	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat	Saldo 31-12-2025
Algemene reserve	2.676	-	-	207	2.883
Bestemmingsreserves	2.254	209	132	-	2.331
Gerealiseerde resultaat	207	1.186	239	-207	947
Totaal	5.137	1.395	371	-	6.161

Hierna volgt per reserve een nadere specificatie en toelichting.

Algemene reserve

De algemene reserve bestaat uit de 'Algemene reserve Veiligheidsregio Noord-Holland Noord' en de 'Algemene reserve ambulancezorg'.

x €1.000	Saldo 1-1-2025	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat	Saldo 31-12-2025
Algemene reserve Veiligheidsregio	1.523	-	-	-208	1.315
Algemene reserve Ambulancezorg	1.152	-	-	415	1.567
Totaal	2.675	-	-	207	2.882

De aangegeven mutaties (resultaat 2024) betreffen de uitvoering van het door het algemeen bestuur genomen besluit inzake de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2024 in haar vergadering van 11 juli 2025.

Bestemmingsreserves

Van de bestemmingsreserves kan het volgende overzicht worden gegeven:

x €1.000	Saldo 1-1-2025	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat	Saldo 31-12-2025
Verslaggevingsverschillen BBV-RJZ	1.976	209	55	-	2.130
Personele frictiekn./mobiliteitsbeleid	-	-	-	-	-
POK-gelden	200	-	-	-	200
Nieuwbouw ambulanceposten	77	-	77	-	-
Ontwikkeling brandweer	-	-	-	-	-
Totaal	2.253	209	132	-	2.330

Verslaggevingsverschillen BBV-RJZ

Deze post heeft betrekking op de exploitatie van de ambulancezorg en meldkamer. In de reserve zijn verslaggevingsverschillen tussen Besluit Begroting en Verantwoording Gemeenten en Provincies (BBV) en de Regeling Jaarverslaggeving Zorginstellingen (RJZ) als volgt opgenomen:

x €1.000	Saldo 1-1-2025	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2025
Verlofuren	477	-	46	431
Meldkamer	133	-	9	124
Persoonlijk levensfasebudget AZ	1.366	209	-	1.575
Totaal	1.976	209	55	2.130

De lagere dotaties en onttrekkingen ten opzichte van de begroting blijven voor de rechtmatigheid binnen de rapportagegrens van € 185.114.

POK-gelden

Met ingang van 2021 worden de zogenaamde POK-gelden via de centrumgemeente Alkmaar beschikbaar gesteld om de dienstverlening van het Zorg- en Veiligheidshuis (ZVH) te versterken. Het betreft een decentralisatie uitkering die door de gemeenten verplicht bestemd moeten worden voor het ZVH. De uitkering is bedoeld voor de aanpak van (hoog)risicovol verward gedrag door het ZVH en het structureel in stand houden van kennis en personele capaciteit hiervoor. Omdat de uitkering over 2021 pas in 2022 is

ontvangen, kon besteding niet meer plaats vinden. Het algemeen bestuur heeft in haar vergadering van 8 juli 2022 besloten dit bedrag in een bestemmingsreserve onder te brengen. In 2024 is hier een bedrag van € 2.000 aangewend. In 2025 is er geen claim gelegd op deze bestemmingsreserve. Naar verwachting wordt er 2026 € 100.000 ingezet.

Nieuwbouw ambulanceposten

Het algemeen bestuur heeft in haar vergadering van 8 juli 2022 besloten het van de zorgverzekeraars ontvangen bedrag ter grootte van € 77.500 als bijdrage in de nieuwbouw ambulanceposten in een bestemmingsreserve onder te brengen. De bouw is in 2025 ver gevorderd waardoor deze bijdrage kan worden aangewend. Hiermee is de bestemmingsreserve leeg en wordt per 31-12-2025 opgeheven.

Gerealiseerde resultaat

Het gerealiseerde resultaat over 2025 (€ 415.000 voordelig en € 532.000 herrubricering) is verantwoord onder de reserve gerealiseerd resultaat in afwachting van de besluitvorming over de bestemming hiervan.

Het resultaat bestaat uit de componenten:

- Resultaat Veiligheidsregio 654.000 voordelig
- Resultaat Veiligheidsregio 532.000 voordelig (herrubricering)
- Resultaat Ambulancezorg 239.000 nadelig

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in het verslagjaar was als volgt:

x €1.000	Saldo 1-1-2025	Toevoeging	Onttrekking	Vrijval	Saldo 31-12-2025
Voorziening groot onderhoud gebouw	416				416
Voorziening verlofsparen	625	432	202		855
Totaal	1.041	432	202	-	1.271

Voorziening groot onderhoud gebouw

De voorziening is gevormd ten behoeve van het groot onderhoud van de vier ambulanceposten in eigendom. Doordat op dit moment de nieuw- en verbouw zich in een afrondende fase bevindt, is de jaarlijkse dotatie achterwege gelaten en zijn geen onttrekkingen gedaan ten behoeve van gepland groot onderhoud. Na de nieuw- en verbouw wordt de voorziening opnieuw beschouwd, waarbij stortingen en groot onderhoud (onttrekkingen) bepaald worden. Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 2.10.3.

Voorziening verlofsparen

In de huidige cao voor medewerkers van VRNHN (geldig tot 1 januari 2025) is de mogelijkheid tot verlofsparen opgenomen tot maximaal 3.600 uur per fulltime medewerker. Door de commissie BBV is aangegeven dat bij verlofsparen sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, zodat hiervoor een voorziening gevormd moet worden. De voorziening zal worden gevoed door het aantal gespaarde en deels niet opgenomen bovenwettelijke verlofuren (waarvan verwacht wordt dat deze alsnog gespaard worden) tegen het dan geldende uurtarief van de medewerker op te nemen, te verhogen met een opslag voor WG-lasten en indexatie richting het volgende verslagjaar. Jaarlijks zal herrekening plaats vinden op basis van het dan geldende uurtarief van de medewerker zodat de voorziening op het juiste peil blijft. Hiermee wordt de ruimte gecreëerd om enerzijds medewerkers het gespaarde verlof op te laten nemen en anderzijds financiële ruimte te hebben voor vervanging tijdens die perioden. De mutaties zijn gebaseerd op gedane inbreng en opname van uren. Daarnaast zijn de uurtarieven aangepast aan de in 2025 geldende cao. Er heeft een correctie plaatsgevonden op het uurtarief per 1 augustus 2025 vanwege de nieuwe CAO. Daar is een loonstijging van 4,1 % per 1 augustus 2025 afgesproken.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Het verloop van de langlopende schulden was in het verslagjaar als volgt:

x €1.000	Saldo 1-1-2025	Vermeer- dering	Aflossing	Saldo 31-12-2025
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	26.591	10.000	3.244	33.347
Totaal	26.591	10.000	3.244	33.347

De verwachte aflossingen in 2026 op BNG-leningen bedragen € 3,1 miljoen. In de bijlage 5.3 is een overzicht van de langlopende geldleningen opgenomen.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

x €1.000	31 december 2025	31 december 2024
Overige kasgeldleningen	-	7.500
<u>Overige schulden</u>		
Handelscrediteuren	2.650	3.025
Centraal Orgaan opvang Asielzoekers	-	583
Loonheffing	3.765	3.502
Sociale lasten en pensioenen	711	636
Te betalen/verlegde BTW	95	157
	7.221	7.903
Totaal	7.221	15.403

Overige kasgeldleningen

Vanwege uitstel van diverse grote investeringen, zoals de hoogwerkers van € 5,5 mln, is het niet nodig geweest tussentijds een (korte) geldlening aan te trekken.

Overige schulden

Het grote volume aan handelscrediteuren ultimo 2025 wordt vooral veroorzaakt door een grote hoeveelheid aan uitgevoerde activiteiten in het derde trimester.

Half februari 2026 zijn de schulden (nagenoeg) geheel afgewikkeld.

Overlopende passiva

De overlopende passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

x €1.000	31 december 2025	31 december 2024
<u>Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend boekjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume</u>		
Nog te betalen bedragen	1.749	3.010
Nog te betalen bedragen personeel	82	80
Reservering personeelslasten	956	922
Te verrekenen FLO-overgangsrecht VWS	-	
	2.787	4.012

Van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	-	352
Overige vooruitontvangen bedragen ten bate van volgende begrotingsjaren	279	710
Totaal	3.066	5.074

De verplichtingen betreffen op balansdatum een totaalbedrag van € 1.749.000. Het betreft met name een bedrag van € 753.342 voor de cao-verhoging van 4,1 % per 1 augustus 2025. Er is op 20 januari 2026 een principe-akkoord gesloten, wat op 16 maart definitief moet worden. Daarnaast is er voor € 291.697 in 2026 ontvangen facturen c.q. geraamde verplichtingen waarvan de lasten op het verslagjaar 2025 drukken.

De nog te betalen bedragen personeel (13^e run, € 82.000) zijn medio januari betaald.

De reservering personeelslasten (€ 956.000) betreft spaaruren van medewerkers Ambu en Meldkamer.

De post overige vooruitontvangen bedragen (€ 279.000) betreft met name een subsidie ten behoeve van de voortzetting aanpak mensen met verward en onbegrepen gedrag..

Van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen

x €1.000	Saldo 1-1-2025	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen/ Terug- betaling	Besteding/ Vrijval	Saldo 31-12-2025
Nog te best. subsidies progr. ZVH					-
BDUR-gelden t.b.v. crises+	352	180		532	-
Totaal	352	180	-	532	-

Het niet bestede deel van de extra ontvangen BDUR gelden ten behoeve van versterking van de crisisbeheersing en het VIK € 352.000 en weerbaarheid € 180.000, moet van de accountant geherrubriceerd worden van de verplichtingen naar een bestemmingsreserve. De reden hiervoor is een inspectierapport van JenV (juli 2025) dat de niet bestede gelden niet meer aan het rijk hoeven te worden terugbetaald. Dit geldt voor alle veiligheidsregio's.

Niet in de balans opgenomen rechten en plichten

Huurverplichtingen

Hertog Aalbrechtweg 22 te Alkmaar

Met ingang van 1 maart 2015 huurt de Veiligheidsregio voor een periode van 15 jaar het pand Hertog Aalbrechtweg 22. Het pand is samen met de GGD betrokken. De totale oppervlakte van het pand is 5.200 m². De GGD is voor 15 jaar onderhuurder van het pand. Met de belastingdienst is afgestemd dat alle kosten die samenhangen met het pand worden verdeeld tussen de Veiligheidsregio (53%) en de GGD (47%) zonder dat hierover onderling BTW hoeft te worden berekend (overeenkomst kosten gemene rekening Centrale Huisvesting). De huur is opgebouwd uit drie elementen; basisgebouw (huur en servicekosten), inbouwpakket en noodstroomvoorzieningen.

De huur en servicekosten voor het basisgebouw bedraagt € 894.564 (prijspeil 2025) en wordt jaarlijks geïndexeerd. De kosten van het Inbouwpakket en noodstroomvoorziening zijn door de verhuurder op basis van een 15 jarige annuïteit voorgefinancierd. De kosten bedragen € 241.403 (prijspeil 2025). De annuïteit

op de voorfinanciering van het inbouwpakket wordt jaarlijks geïndexeerd. De annuïteit van de noodstroomvoorziening is vrij van indexatie. De GGD draagt 47% bij in de kosten.

Pontweg 100 en 102 te Texel

Met de gemeente Texel zijn per 1 juli 2009 huurcontracten voor een periode van 10 jaar aangegaan voor de gebruikers Ambulancezorg en GHOR. Na afloop van deze periode wordt de overeenkomst steeds met een periode van 5 jaar verlengd tot wederopzegging. De huur voor de Ambulancedienst bedraagt inclusief servicekosten € 32.961 en voor de GHOR € 5.697 per jaar (prijspeil 2025).

Erfpacht ambulancepost te Wognum

Vanaf 1 maart 2009 is de veiligheidsregio erfpachter van de grond onder de ambulancepost te Wognum. De erfpacht is verleend door de Staat der Nederlanden voor een periode van 30 jaar. De jaarlijkse canon bedraagt € 12.690 (periode 1 maart 2025 – 28 februari 2026) en deze wordt jaarlijks geïndexeerd. De locatie, voorheen eigendom van de Staat der Nederlanden, is in eigendom overgedragen aan Maatschap Rotonde. De maatschap is rechtsopvolger als gevolg waarvan de erfpachtovereenkomst is overgegaan naar de nieuwe eigenaren van het terrein.

Medemblikkerweg 4c te Wieringerwerf

Met gemeente Hollands Kroon is een huurcontract afgesloten voor de ambulancepost die is gevestigd in Wieringerwerf. De huurovereenkomst is ingegaan op 1 juli 2020 en heeft een looptijd van 40 jaar. De huur inclusief onderhoudskosten bedraagt € 31.352 (prijspeil 2025). Het deel voor de onderhoudskosten wordt jaarlijks geïndexeerd.

Overige verplichtingen

Kredietfaciliteit

Met ingang van 2019 is de kredietfaciliteit bij de BNG een bedrag van € 300.000.

Kazernes / Appartementsrechten

VRNHN heeft in 2013 14 kazernes in eigendom verworven. Hiervan geldt voor vijf kazernes dat een zogenaamd appartementsrecht verkregen is. Voor de overige kazernes (38 stuks) is tussen VRNHN en de gemeenten een bruikleenovereenkomst "om niet" afgesloten. Daarnaast zijn voor alle kazernes tussen VRNHN en gemeenten overeenkomsten voor Beheer en Onderhoud afgesloten. Uitgangspunt is dat huisvestingslasten voor rekening komen van de gemeenten op wiens grondgebied de kazerne staat.

In de koopovereenkomsten (27 december 2013) is ten gunste van de gemeenten een voorkeursrecht opgenomen in geval VRNHN besluit kazernes af te stoten. VRNHN heeft geen kazernes meer in bezit.

3.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2025

Algemeen

Per programma is na het overzicht van baten en lasten een analyse opgenomen. Hierin worden de verschillen tussen de begroting na wijziging en de rekening op pdc- of productniveau behandeld die groter zijn dan € 100.000. Specificatie van de afwijkingen vindt plaats aan de hand van individuele posten vanaf een omvang van € 50.000. Posten die minder dan € 50.000 afwijken, geven geen aanleiding tot nadere toelichting, tenzij het bijzondere afwijkingen betreft.

Resultaten per programma, totaaloverzicht

Jaarrekening 2025 Resultaten programma's incl. reserves/overhead	Bedragen x €1.000				
	Baten	Lasten	Reserves	Overhead	Saldo
Programma Ambulancezorg	21.405	-18.941	-85	-2.618	-239
Heffing Vpb	-	-			-
Totaal programma Ambulancezorg	21.405	-18.941	-85	-2.618	-239
Programma Brandweer	2.018	-40.920	-		-38.902
Programma GHOR	94	-1.896			-1.802
Programma Meldkamer	2.529	-3.914	9		-1.376
Programma Crisisbeheersing	97	-4.298	-		-4.201
Programma Zorg- en Veiligheidshuis	1.085	-1.623	-		-538
Programma Dekkingsmiddelen taakvelden VR	64.598	-			64.598
Overig					
Overhead	1.513	-20.724	-	2.618	-16.593
Algemene dekkingsmiddelen (Treasury)	241	-241			-
Onvoorzien	-	-			-
Totaal programma's/overig VR	72.175	-73.616	9	2.618	1.186
Totaal	93.580	-92.557	-76	-	947

Beschouwing uitkomst ten opzichte van verwachting geschetst in Burap 2025-2

Het begrote saldo van het programma Ambulancezorg bij de 2^e bestuursrapportage 2025-2 was berekend op € 264.000 negatief. De jaarrekening laat een uitkomst zien van € 239.000 negatief. Per saldo een klein verschil, wel veroorzaakt door verschillende afwijkingen. Bij het programma Ambulancezorg worden nadere verklaringen gegeven.

Het begrote saldo van overige Veiligheidsregio programma's exclusief Ambulancezorg bij de 2^e bestuursrapportage 2025-2 was berekend op € 142.000 negatief. In de jaarrekening bedraagt het saldo € 654.000 positief.

Daarnaast is een bedrag van € 532.000 vanwege een herrubricering van het niet bestede deel van de BDuR gelden crisisbeheersing en weerbaarheid. Voor deze geormerkte € 532.000 moet een bestemmingsreserve gecreëerd. Voor de verklaring van de afwijkingen verwijzen wij naar de toelichtingen op de programma's hierna.

Programma Ambulancezorg

Overzicht baten en lasten

PDC (bedragen x €1.000)	2025		
	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten (excl. mutaties reserves)			
Wettelijk budget NZa	20.065	20.315	20.418
Wettelijk budget VWS overgangsrecht FLO	649	124	610
Overige baten	113	121	300
Interne doorbelastingen	20	20	77
Totaal baten (excl. mutaties reserves)	20.847	20.580	21.405
Lasten (excl. mutaties reserves)			
Salarissen	13.518	14.148	14.621
Huisvesting	508	471	457
Diensten en middelen	990	892	1.028
ICT	200	140	83
WKR gerelateerde kosten	223	223	307
Wagenpark	1.525	1.347	1.253
HRM	1.074	837	1.109
Financiën	150	96	54
Verzekeringen	5	13	18
Verrekeningen / Mutaties voorzieningen	18	18	11
Totaal lasten (excl. mutaties reserves)	18.211	18.185	18.941
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	2.636	2.395	2.464
Toevoeging aan reserves	-156	-156	-209
Onttrekking aan reserves	-	78	124
Gerealiseerde resultaat	2.480	2.317	2.379
Aandeel in overhead vh. eigen programma	593	686	723
Aandeel in overhead vh. bedrijfsvoering	1.887	1.895	1.895
Resultaat programma incl. overhead vóór belastingen	-	-264	-239
Terugontvangst Vennootschapsbelasting		0	-
Resultaat programma incl. overhead na belastingen	-	-264	-239

Analyse

Het programma Ambulancezorg sluit € 25.000 positiever dan begroot. De volgende PDC posten wijken meer dan € 100.000 af dan begroot.

Baten: Wettelijk budget NZa (€ 103.000 hoger dan begroot)

De dekking van kosten voor de ambulancezorg komt onder meer uit toekenning van de zorgverzekeraars. Uit de voorlopige jaarrekening van de RAV blijken de baten € 103.000 hoger dan begroot.

Baten: Wettelijk budget VWS overgangsrecht FLO (€ 486.000 hoger dan begroot)

De baten wettelijk budget overgangsrecht FLO valt 486.000 hoger uit doordat de wettelijke salariskosten VWS overgangsrecht FLO 514.000 hoger is. De FLO salariskosten mogen voor 95% in rekening gebracht worden bij VWS. Deze hogere baten hebben een relatie met hogere lasten op de salarissen.

Baten: Overige baten (€ 179.000 hoger dan begroot)

De overige baten betreffen diverse opbrengsten kleiner dan € 50.000 zoals verkoopopbrengsten, UWV inkomsten, detachingsopbrengsten, standby ritten, vitaliteitsopbrengsten, opbrengsten Rijkswaterstaat en TESO.

Lasten: Salarissen (€ 473.000 hoger dan begroot)

De afwijking wordt met name veroorzaakt door de hierboven genoemde hogere wettelijke salariskosten VWS overgangsrecht FLO € 514.000. De overschrijding is boven de drempel van de rapportagegrens € 185.114. De overschrijding is als acceptabel te beschouwen, omdat tegenover deze uitgave ook direct gerelateerde inkomsten staan.

Lasten: Diensten en middelen (€ 136.000 hoger dan begroot)

De overschrijding wordt grotendeels veroorzaakt door hoger dan begrote uitgaven medische middelen. (€ 92.000). Daarnaast zijn diverse overschrijdingen kleiner dan € 50.000.

Lasten: HRM (€ 272.000 hoger dan begroot)

De overschrijding wordt grotendeels veroorzaakt door inhuur voor de bouw van ambulanceposten (€ 90.000). Hiervoor tegenover staat een bijdrage van de zorgverzekeraars die vrijvalt uit de reserve nieuwbouw ambulanceposten van € 78.000. Daarnaast zijn diverse overschrijdingen op detachering, kosten Rijkswaterstaat (Vergoed door Rijkswaterstaat), opleidingen, specialistische inhuur en inhuur van chauffeurs en verpleegkundigen kleiner dan € 50.000.

Voor de andere pdc posten bedragen de afwijkingen minder dan € 100.000, zodat een verdere analyse en toelichting achterwege blijft.

Programma Brandweer

Overzicht baten en lasten

Product / PDC	2025		
	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten			
Overige baten	1.715	2.002	2.018
Interne doorbelastingen	-	-	-
Totaal baten	1.715	2.002	2.018
Lasten			
<i>Risicobeheersing</i>	2.667	2.644	2.615
Risicobeheersing	2.530	2.573	2.535
Veilig leven	137	71	80
<i>Incidentbestrijding</i>	27.974	30.129	30.044
Inzet officiersfuncties	658	685	690
Inzet eenheden	27.316	29.444	29.354
<i>Herstel, analyse en onderzoek</i>	368	108	102
Leren, innoveren, kwaliteit & brandonderzoek	52	52	69
Informatiegestuurde Organisatie	316	56	33
<i>Lokale zichtbaarheid</i>	1.628	1.588	1.535
Jeugdbrandweer	74	119	100
Brandweerpost	1.554	1.469	1.435
<i>Brandweer algemeen</i>	7.006	6.709	6.624
Totaal lasten	39.643	41.178	40.920
Gerealiseerde resultaat programma	-37.928	-39.176	-38.902

Analyse

Het programma Brandweer sluit € 274.000 positiever dan begroot. De product posten wijken minder dan € 100.000 af dan begroot, zodat een verdere analyse en toelichting achterwege blijft.

Programma GHOR

Overzicht baten en lasten

Product / PDC	2025		
	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten			
Overige baten	12	70	94
Interne doorbelastingen	-	-	-
Totaal baten	12	70	94
Lasten			
GHOR algemeen	1.262	1.302	1.401
GHOR adviezen risicobeheersing	6	5	2
GHOR regierol	6	11	13
GHOR inzet sleutelfunct. en eenheden	511	473	475
GHOR analyse en onderzoek	6	7	5
GHOR GGD rampen opvang plan (GROP)	11	-	-
Totaal lasten	1.802	1.798	1.896
Gerealiseerde resultaat programma	-1.790	-1.728	-1.802

Analyse

Het programma GHOR sluit € 274.000 negatiever dan begroot. De product posten wijken minder dan € 100.000 af dan begroot zodat een verdere analyse en toelichting achterwege blijft.

Programma Meldkamer

Overzicht baten en lasten

PDC	2025		
	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten			
Wettelijk budget NZa	2.266	2.424	2.486
Interne doorbelastingen	-	-	43
Totaal baten	2.266	2.424	2.529
Lasten			
Salarissen	3.197	3.342	3.118
Diensten en middelen	2	2	-
ICT	34	65	69
WKR gerelateerde kosten	145	87	163
Wagenpark	2	2	3
HRM	191	215	441
Verrekeningen / Mutaties voorzieningen	11	10	120
Totaal lasten	3.582	3.723	3.914
Gerealiseerde resultaat programma	-1.316	-1.299	-1.385

Analyse

Het programma Meldkamer sluit € 86.000 negatiever dan begroot. De volgende PDC posten wijken meer dan € 100.000 af dan begroot.

Lasten: Salarissen (€ 224.000 lager dan begroot)

Bij de jaarafrekening van het samenwerkingsverband is gebleken dat de salarislasten voor het ambulancedeel van de meldkamer (MKA) € 224.000 lager uitvallen. Dit komt doordat vacatures minder goed zijn in te vullen, wat maar deels is opgevangen met inhuur.

Lasten: HRM (€ 226.000 hoger dan begroot)

De hogere lasten op HRM worden voornamelijk veroorzaakt door inhuur en staan in relatie met de lager dan begrote salarislasten. Het betreft inhuur van centralisten en daarnaast is externe inhuur gerealiseerd voor (operationeel) management, verbetering van de governance-structuur en ten behoeve van het project om voor de meldkamer Brandweer te komen tot één-werkgeverschap.

Ook is er aan het opleiden van nieuwe centralisten zo'n € 36.000 meer besteed dan begroot. Het betreffen gebeurtenissen na 1 september en zijn passend binnen het beleid, dus aan te merken als 'acceptabel'.

Lasten: Verrekeningen / mutaties voorzieningen (€ 110.000 hoger dan begroot)

De afwijking op deze post bestaat uit een combinatie van meer interne verrekeningen – vanwege inzet van ambulancepersoneel op de meldkamer met een geldelijke waarde van zo'n € 78.000 – en een hogere dotatie aan de voorziening verlofsparen van € 32.000.

Voor de andere pdc posten bedragen de afwijkingen minder dan € 100.000, zodat een verdere analyse en toelichting achterwege blijft.

Programma crisisbeheersing

Overzicht baten en lasten

Product / PDC (bedragen x €1.000)	2025		
	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten			
Overige baten	-	33	97
Interne doorbelastingen	-	-	-
Totaal baten	-	33	97
Lasten			
CB Algemeen	3.358	3.533	3.367
CB Netwerk en informatie	50	50	42
CB bevolkingszorg	532	533	525
CB Crisisorganisatie multi	396	395	364
CB Evalueren en verbeteren	6	6	-
Totaal lasten	4.342	4.517	4.298
Gerealiseerde resultaat programma	-4.342	-4.484	-4.201

Analyse

Het programma Crisisbeheersing sluit € 283.000 positiever dan begroot. De volgende product posten wijken meer dan € 100.000 af dan begroot.

Lasten: CB Algemeen (€ 166.000 lager dan begroot)

De lagere lasten worden voornamelijk veroorzaakt door openstaande vacatures die niet zijn ingevuld en doordat medewerkers (nog) niet op het maximum van hun salarisschaal zijn ingeschaald. Daarnaast heeft er na september een wisseling van manager plaatsgevonden. Mede hierdoor is er, ondanks onderbezetting als gevolg van ziekte en zwangerschap, geen gebruik gemaakt van externe inhuur terwijl dit wel was begroot.

Voor de overige producten bedragen de afwijkingen minder dan € 100.000, zodat een verdere analyse en toelichting achterwege blijft.

Programma Zorg- en Veiligheidshuis

Overzicht baten en lasten

PDC	2025		
	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
(bedragen x €1.000)			
Baten			
Projecten en subsidies	-	72	85
Overige baten	937	937	1.000
Interne doorbelastingen	-	-	-
Totaal baten	937	1.009	1.085
Lasten			
Salarissen	1.381	1.411	1.373
Diensten en middelen	3	3	9
ICT	1	1	13
WKR gerelateerde kosten	15	17	21
HRM	147	175	203
Verrekeningen / Mutaties voorzieningen	10	10	4
Totaal lasten	1.557	1.617	1.623
Gerealiseerde resultaat programma	-620	-608	-538

Analyse

Het programma Zorg- en Veiligheidshuis sluit € 70.000 positiever dan begroot. De pdc posten wijken minder dan € 100.000 af dan begroot, zodat een verdere analyse en toelichting achterwege blijft.

Programma Dekkingsmiddelen taakvelden VR

Overzicht baten en lasten

PDC	2025		
	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Bedragen x €1.000			
Baten			
BDUR/Rijk/ministerie	8.200	9.880	10.375
Dekkingsmiddelen VR taakveld 1.1	8.200	9.880	10.375
Bijdragen gemeenten	54.223	54.223	54.223
Dekkingsmiddelen VR taakveld 1.1	53.692	53.692	53.692
Dekkingsmiddelen VR taakveld 1.2	531	531	531
Totaal baten	62.423	64.103	64.598
Lasten			
Totaal lasten	-	-	-
Gerealiseerde resultaat programma	62.423	64.103	64.598

Analyse

De afwijking op de ontvangsten BDuR bedraagt € 495.000 positief. Dit wordt volledig veroorzaakt door het niet bestede deel van de extra ontvangen BDuR gelden ten behoeve van versterking van de crisisbeheersing en het VIK € 352.000 en de weerbaarheidsmiddelen van € 180.000 die we via de decembercirculaire 2025 hebben ontvangen. Dit totaalbedrag van deze geormerkte € 532.000 moet van de accountant geherrubriceerd worden van de verplichtingen naar een bestemmingsreserve. De reden hiervoor is een inspectierapport van JenV (juli 2025) dat de niet bestede gelden niet meer aan het rijk hoeven te worden terugbetaald. Dit geldt voor alle veiligheidsregio's. De bijdragen van de gemeenten zijn conform begroting.

Overhead

Overzicht baten en lasten

PDC	2025		
	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten			
Overige baten	12	72	258
Interne doorbelastingen	1.058	1.213	1.255
Totaal baten	1.070	1.285	1.513
Lasten			
Salarissen	13.077	12.898	12.973
Huisvesting	1.314	1.355	1.340
Diensten en middelen	526	547	571
ICT	2.418	2.091	1.887
WKR gerelateerde kosten	724	759	849
Wagenpark	40	45	46
HRM	956	1.961	1.888
Financiën	117	111	114
Verzekeringen	340	292	247
Communicatie	195	264	203
Kwaliteit en Informatie	104	264	262
Verrekeningen / Mutaties voorzieningen	161	325	344
Totaal lasten	19.972	20.912	20.724
Gerealiseerde resultaat bedrijfsvoering/overhead	-18.902	-19.627	-19.211
Aandeel overhead andere programma's/Ambu	2.480	2.581	2.618
Resultaat overhead VR exclusief Ambu	-16.422	-17.046	-16.593

Analyse

Bedrijfsvoering exclusief aandeel ambulancezorg is € 453.000 positiever dan begroot. De volgende PDC posten wijken meer dan € 100.000 af dan begroot.

Baten: Overige baten (€ 186.000 hoger dan begroot)

De hogere baten worden met name veroorzaakt door niet begrote detacheringsoptbrengsten (€ 167.000), welke de dekking betreft van de niet begrote salariskosten van deze gedetacheerde medewerker. Hierdoor is een overschrijding op de post salariskosten.

Lasten: ICT (€ 204.000 lager dan begroot)

De lagere ICT lasten komt met name door:

- De voortgang van uitrol van 'fallback uitval C2000' in brandweer voertuigen heeft vertraging opgelopen (€ 67.000).
- Een incidenteel voordeel op Microsoft licenties € 96.000, door latere doorvoering van de prijsstijging.
- Voor de implementatie van het Documentaire Informatie Voorziening systeem zijn andere keuzes gemaakt, waardoor een incidenteel voordeel op de implementatiekosten van € 65.000 is gerealiseerd.

Voor de overige pdc posten zijn de afwijkingen minder dan € 100.000, zodat een verdere analyse en toelichting voor die groepen achterwege blijft.

Onderverdeling overhead

In onderstaand overzicht is de onderverdeling van de totale overhead (€ 19.211.000) opgenomen naar ambulancezorg, overige programma's VR, directie en bedrijfsvoering.

Bedragen x €1.000	2025			
	Ambulancezorg	VR-Overige programma's	Directie	Bedrijfsvoering
Baten				
Projecten en subsidies	-	-	-	-
Overige baten	-	158	158	-58
Interne doorbelastingen	1	1	-	1.253
Totaal baten	1	159	158	1.195
Lasten				
Salarissen	695	1.712	1.771	8.795
Huisvesting	-	-	26	1.314
Diensten en middelen	-	1	81	489
ICT	-	-	-	1.887
WKR gerelateerde kosten	26	347	96	380
Wagenpark	-	-1	27	20
HRM	2	1	180	1.705
Financiën	-	-	100	14
Verzekeringen	-	-	-	247
Communicatie	-	-	-	203
Kwaliteit en Informatie	-	-	-	262
Verrekeningen / Mutaties voorzieningen	1	8	17	318
Totaal lasten	724	2.068	2.298	15.634
Gerealiseerde resultaat bedrijfsvoering/overhead	-723	-1.909	-2.140	-14.439
Aandeel ambulancezorg in overhead	-1.895	-	-	1.895
Resultaat overhead Ambu / VR	-2.618	-1.909	-2.140	-12.544

Incidentele baten en lasten

Programma/paragraaf	Bedragen x €1.000		Toelichting
	Baten	Lasten	
Ambulancezorg			
n.v.t.			
	-	-	
Brandweer			
Onderhoud materiaal		137	Vervanging afsluiters TS'en
Verkoop divers materieel/materiaal	279		
	279	137	
GHOR			
n.v.t.			
	-	-	
Meldkamer			
n.v.t.			
	-	-	
Risico- en crisisbeheersing			
n.v.t.			
	-	-	
Zorg- en Veiligheidshuis			
n.v.t.			
	-	-	
Overhead			
Directieprojecten		128	Ontwikkeling brandweer i.h.k.v. MJOP
	-	128	
Totaal alle programma's	279	265	

Toelichting

Er is beoordeeld of baten en lasten een structureel of incidenteel karakter hebben. Het betreft hierbij posten die een bedrag van € 100.000 overschrijden en identificeerbaar zijn als incidenteel (waarbij incidenteel is gedefinieerd als een periode van maximaal drie jaar).

Brandweer

Tankautospuitten moesten voorzien worden van nieuwe afsluiters. Hiervoor is in de 1^e bestuursrapportage € 136.000 opgenomen. Dit bedrag is geheel besteedt.

Overhead

Onder verantwoordelijkheid van de directie worden een aantal projecten uitgevoerd voor de ontwikkeling van de brandweer (implementatie MJOP), waarbij gebruik wordt gemaakt van externe expertise.

WNT-verantwoording 2025 Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

De WNT is van toepassing op Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. Het voor Veiligheidsregio Noord-Holland Noord toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000 (het algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2025 bedragen x € 1	Kortenray, A.	Taneja, K.
Functiegegevens	Directeur Veiligheidsregio	Directeur Veiligheidsregio
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 - 31/10	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	150.828	202.284
Beloningen betaalbaar op termijn	19.433	23.469
<i>Subtotaal</i>	<i>170.260</i>	<i>225.753</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	246.000	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	170.260	225.753
Uitkeringen in verband met de beëindiging van het dienstverband	75.000	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2024 bedragen x € 1	Kortenray, A.	Taneja, K.
Functiegegevens	Directeur Veiligheidsregio	Directeur Veiligheidsregio
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	175.249	196.052
Beloningen betaalbaar op termijn	23.340	23.446
<i>Subtotaal</i>	<i>198.589</i>	<i>219.498</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000	233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	198.589	219.498

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12
Categorie 1b is in 2025 niet van toepassing voor Veiligheidsregio Noord-Holland Noord.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Categorie 1c is in 2025 niet van toepassing voor Veiligheidsregio Noord-Holland Noord.

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

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder.

Gegevens 2025	
Naam topfunctionaris	Functie
Boer, J.A. de	Bestuurder
Bond, J.	Bestuurder
Bonsen-Lemmers, M.M.	Bestuurder
Bruggencate, M. ten	Bestuurder
Dam, R. van	Bestuurder
Diepstraten, B.W.	Bestuurder
Dijkman, P	Bestuurder
Hengel, G.J. van den	Bestuurder
Hoekstra-Sikkema J.	Bestuurder
Kampen, M.J.P. van	Bestuurder
Maaren, P.C. van	Bestuurder
Nieuwenburg, J.	Bestuurder - Plv. voorzitter
Pijl, M.	Bestuurder
Pol, M.	Bestuurder
Poorter, M.	Bestuurder
Schouten, A.M.C.G.	Bestuurder - Voorzitter
Tap, B.	Bestuurder
Wiersema, H.	Bestuurder
Wortelboer, R.	Bestuurder

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Versteegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10/04/2026

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100

De totale bezoldiging van een topfunctionaris inclusief degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt, voor al zijn/haar functies bij één WNT-instelling en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen (uitsluitend te verantwoorden indien en voor zover er sprake is bij een topfunctionaris van bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij de WNT-instelling en/of bezoldiging uit hoofde van werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen).

Categorie 1e is in 2025 niet van toepassing voor Veiligheidsregio Noord-Holland Noord.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1a. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100.

Categorie 1f is in 2025 niet van toepassing voor Veiligheidsregio Noord-Holland Noord.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1d. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van € 12.100 of minder.

Categorie 1g is in 2025 niet van toepassing voor Veiligheidsregio Noord-Holland Noord.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Categorie 2 is in 2025 van toepassing op mevrouw A. Kortenaar, één van de directeuren.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individuele toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

3.3.4 Toelichting op investeringen

Hierna volgt een overzicht van de in totaal per programma uitgevoerde investeringen en wat er aan budget wordt doorgeschoven naar het begrotingsjaar 2026 ter (verdere) uitvoering.

Programma	Bedragen x € 1	Budget 2025	Realisatie 2024	Realisatie 2025	Realisatie naar 2026	Afwikkeling in 2025 (vrijval)	Door naar 2026/2029
Ambulancezorg		5.749.170	47.580	4.446.304	-3.394.543	7.671	4.642.158
Risicobeheersing		31.701	611	31.090			
Brandweer		9.990.906	28.196	2.628.183	-987.868	146.978	8.175.417
GHOR		-	-	7.088		-7.088	-
Crisisbeheersing		82.827	1.757	36.033		-	45.037
GMK		37.385	-	-			37.385
Overhead, directie/bedrijfsvoering		779.443	-	371.291		-1.403	409.555
Totaal investeringen		16.671.432	78.144	7.519.989	-4.382.411	146.158	13.309.552

Toelichting op de tabel:

Van het na de 2^e bestuursrapportage 2025 beschikbare investeringsbudget is € 78.144 al in 2024 gerealiseerd. In 2025 is er € 7.519.989 uitgegeven op de investeringskredieten waarvan € 4.382.411 betrekking heeft op investeringen die nog doorlopen in 2026. Daarnaast valt er € 146.158 vrij. Door al deze mutaties wordt er € 13.309.552 aan investeringskrediet doorgeschoven naar komende jaren.

Opmerkingen bij het overzicht

Ten opzichte van de gevoteerde kredieten (burap 2025-2: € 16.671.432) zijn investeringen gerealiseerd tot € 7.519.989, een volume van 45% (in 2024 63% van totaalbudget).

Het budget aan investeringen voor 2025 (na begrotingswijziging) is als volgt aangewend en wordt als zodanig afgewikkeld:

Investeringsafgerond in 2025

- Gerealiseerde investeringen in 2025	7.519.989
- Gerealiseerd in 2024	<u>78.144</u>
	7.598.133

Realisatie budgetten doorschuiven naar 2026

- De investeringen konden nog niet worden afgewikkeld in 2025	4.382.411
---	-----------

Afwikkeling budgetten in 2025 van gerealiseerde investeringen

- Afwikkeling budgetten (afronding investeringen)	146.158
---	---------

Door te schuiven budgetten, nog te besteden in 2026 e.v. (deels is hier al op uitgegeven)

- Kleding ambulance	107.089
- Nieuwbouw ambulanceposten Den Helder, Hoogkarspel en Wognum	2.434.454
- Technische installaties Den Helder	1.013.440
- Installaties Wognum	234.994
- Bouwkosten Wognum fase 2	521.593
- TS combi	1.138.768
- Hoogwerker incl. bepakking	5.459.051
- Bluspakken	303.377
- Meubilair brandweerkazernes	149.354
- Dienstbussen	695.545
- Bureaustoelen	150.267
- Budgetten < € 100.000	<u>1.101.620</u>
	13.309.552

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Versteegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10/04/2026

Het budget voor de nieuwbouw ambulanceposten was al doorgeschoven naar 2025, maar door vertraging in planontwikkeling, verkrijgen van vergunningen en de overspannen situatie in de bouwwereld (te veel vraag, te weinig capaciteit), nog niet tot volledige uitgaaf gekomen. Daarnaast heeft de markt nog steeds te kampen met toeleveringsproblemen van grondstoffen en half-fabricaten, waardoor productie en dus leveringen stagneren, zoals bij de hoogwerkers.

3.4 Sisa-bijlage bij de jaarrekening

ocw



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties



Sisa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026									
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)			Besteding (jaar T)				
		Besluit veiligheidsregio's artikelen 8.1, 8.2 en 8.3 Veiligheidsregio's			Aard controle R Indicator: A2/01 € 9.842.898				



3.5 Financiële overzicht naar taakvelden

Rekening 2025	Taakvelden	Bedragen x €1.000		
		Baten	Lasten	Saldo
<i>1.1 Crisisbeheersing en Brandweer</i>		68.805	51.028	17.777
Programma Brandweer		2.018	40.920	-38.902
Programma GHOR		94	1.896	-1.802
Programma Meldkamer		2.529	3.914	-1.385
Programma Crisisbeheersing		97	4.298	-4.201
Programma Dekkingsmiddelen taakvelden VR		64.067	-	64.067
<i>1.2 Openbare orde en veiligheid</i>		1.616	1.623	-7
Programma Zorg- en Veiligheidshuis		1.085	1.623	-538
Programma Dekkingsmiddelen taakvelden VR		531	-	531
<i>7.1 Volksgezondheid</i>		21.405	18.941	2.464
Programma Ambulancezorg		21.405	18.941	2.464
Saldi programma's		91.826	71.592	20.234
0.4 Overhead		1.513	20.724	-19.211
0.5 Treasury		241	241	-
0.8 Overige baten en lasten		-	-	-
0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)		-	-	-
Saldo van baten en lasten, resultaat voor bestemming		93.580	92.557	1.023
<i>0.10 Mutaties reserves</i>		133	209	-76
Programma Ambulancezorg		124	209	-85
Programma Brandweer		-	-	-
Programma Meldkamer		9	-	9
Programma Crisisbeheersing		-	-	-
Programma Zorg- en Veiligheidshuis		-	-	-
Overhead		-	-	-
Resultaat na bestemming		93.713	92.766	947

3.6 Rechtmatigheidsverantwoording 2025

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

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 waarderinggrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 5 december 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze rechtmatigheidsverantwoording hanteert een grensbedrag, omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze verantwoordingsgrens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% (maximaal 2%) van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.851.140. De grondslag voor deze verantwoording is de kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

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, per saldo € 1.520.000 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 1.851.140. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur een bedrag van € 1.292.000 aan te merken als passend binnen het bestaande beleid en dus als 'acceptabel' te kwalificeren. Voor een bedrag van € 228.000 betreft het een hogere baten op het programma overhead die niet tijdig is gemeld.

In de paragraaf Bedrijfsvoering (2.8.4) 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.

3.7 Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum waarvan vermelding in de jaarstukken noodzakelijk is.

4. Overige gegevens

- 4.1 Regeling resultaatbestemming
 - 4.2 Controleverklaring van de onafhankelijk accountant
-

4.1 Regeling resultaatbestemming

Artikel 27 van de gemeenschappelijke regeling luidt:

Bij het vaststellen van de jaarrekening neemt het algemeen bestuur een besluit over de bestemming van het exploitatieresultaat. De artikelen 198, tweede lid, tot en met 201 Gemeentewet zijn voor zoveel nodig van overeenkomstige toepassing.

4.2 Controleverklaring van de onafhankelijk accountant

De controleverklaring van de onafhankelijk accountant is opgenomen op de volgende pagina's.

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de jaarstukken 2025 opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2025 van gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord te Alkmaar gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken 2025 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord op 31 december 2025 in overeenstemming met hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2025;
2. de balans per 31 december 2025;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2025;
4. de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
5. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Waterschapsbesluit, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 2 december 2025 en de Regeling Controleprotocol WNT 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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



Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

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

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 1.851.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten en voor onzekerheden 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de €185.100 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de *Regeling Controleprotocol WNT 2025* hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in *artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT*, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken 2025 opgenomen andere informatie

De jaarstukken 2025 omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- voorwoord;
- jaarverantwoording (hoofdstuk 1);
- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen (onderdeel A);
- overige gegevens (onderdeel C);
- bijlagen (I en II).

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

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

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit.



Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader en het Controleprotocol voor 2023 en 2024 van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord, vastgesteld door het algemeen bestuur op 1 december 2023, en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 5 december 2025, de Regeling Controleprotocol WNT 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.



Onze controle bestond onder andere uit:

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

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

Dordrecht,

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

W.P. (Wayne) de Vries RA

Bijlagen

-
- 5.1 Kerngegevens Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
 - 5.2 Bijdrage per gemeente
 - 5.3 Overzicht geldleningen per 31 december 2025
-

5.1 Kerngegevens Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

Gemeenschappelijke regeling

De volgende 16 gemeenten nemen deel aan de regeling:

Alkmaar, Bergen, Castricum, Den Helder, Drechterland, Dijk en Waard, Enkhuizen, Heiloo, Hollands Kroon, Hoorn, Koggenland, Medemblik, Opmeer, Schagen, Stede Broec, Texel.

Doelstelling

Het doel van de gemeenschappelijke regeling is het gezamenlijk behartigen van de belangen die de schaal van de individuele gemeenten te boven gaan, ten behoeve van de veiligheid van de bevolking in het samenwerkingsgebied. Tot de taken behoren het uitvoeren van werkzaamheden als bedoeld in de Wet Veiligheidsregio's, en het instellen, in stand houden en beheren van de centrale post ambulancevervoer (gezamenlijk met Witte Kruis in de RAV Noord-Holland Noord). Tevens maakt het Veiligheidshuis onderdeel uit van de Veiligheidsregio.

Samenstelling bestuur VRNHN

Het algemeen bestuur bestaat uit de burgemeesters van de deelnemende gemeenten.

Het dagelijks bestuur bestaat per 31 december 2025 uit de volgende functionarissen:

Naam	Functie	Organisatie	Samenstelling
A.M.C.G. Schouten	Voorzitter	Alkmaar	Burgemeester Alkmaar
J. Nieuwenburg	Plv. voorzitter	Hoorn	Burgemeester Hoorn / Voorzitter commissie Zorg & Veiligheid, portefeuille HR
J.A. de Boer	Lid	Den Helder	Burgemeester Den Helder / Portefeuillehouder Financiën & Bevolkingszorg
K. Taneja	Secretaris/Adviseur	Veiligheidsregio	Directeur veiligheidsregio

De directie van de Veiligheidsregio bestaat per 31 december 2025 uit:

Naam	Portefeuille
De heer K. Taneja	Directeur Veiligheidsregio

5.2 Bijdrage per gemeente

Bijdrage 2025

Gemeente	Bedragen x €1 Bijdrage 2025	Verdeelsleutel OOV B&R en eigen inkomsten	Bijdrage naar taakvelden	
			1.1 Crisisbeheersing en Brandweer	1.2 Openbare orde en veiligheid
Opmeer	829.011	1,5%	820.888	8.123
Texel	1.819.080	3,4%	1.801.255	17.824
Enkhuzen	1.451.572	2,7%	1.437.348	14.223
Drechterland	1.449.986	2,7%	1.435.778	14.208
Stede Broec	1.440.508	2,7%	1.426.394	14.115
Koggenland	1.870.001	3,4%	1.851.678	18.323
Heiloo	1.843.576	3,4%	1.825.511	18.064
Dijk en Waard	6.109.316	11,3%	6.049.454	59.862
Bergen NH	3.021.287	5,6%	2.991.683	29.604
Castricum	2.819.885	5,2%	2.792.254	27.631
Medemblik	3.386.106	6,2%	3.352.927	33.179
Schagen	4.116.422	7,6%	4.076.088	40.335
Hollands Kroon	3.996.601	7,4%	3.957.440	39.161
Den Helder	4.505.431	8,3%	4.461.284	44.147
Hoom	5.611.098	10,3%	5.556.117	54.980
Alkmaar	9.952.975	18,4%	9.855.451	97.524
BIJDRAGE 2025	54.222.854	100,0%	53.691.550	531.304

5.3 Overzicht geldleningen per 31 december 2025

Bedragen x €1.000

Bank/instelling	Leningnr.	van	t/m	T.l.v. progr.	Rente- %	Saldo 1-1-2025	Vermeer- dering	Aflossing	Saldo 31-12-2025	Rentelast
<u>Binnenlandse banken en overige financiële instellingen</u>										
BNG	40.105.828	2010	2025		3,25	100		100	-	3
BNG	40.108.988	2014	2029		2,42	1.077		254	823	24
BNG	40.110.572	2017	2026	BRW	0,360	333		167	166	1
BNG	40.111.573	2018	2026		0,400	400		200	200	1
BNG	40.111.574	2018	2034		0,980	1.764		192	1.572	17
BNG	40.113.111	2019	2034		-0,120	3.250		333	2.917	-4
BNG	40.113.112	2019	2034		-0,110	3.333		333	3.000	-4
BNG	40.113.113	2020	2035		-0,090	3.417		333	3.084	-3
BNG	40.115.629	2022	2037		1,542	4.167		333	3.834	62
BNG	40.115.630	2022	2037		1,713	4.333		333	4.000	72
BNG	40.115.631	2023	2038		1,784	4.417		333	4.084	77
BNG	40.118.169	2025	2040		3,037	-	10.000	333	9.667	150
Totaal						26.591	10.000	3.244	33.347	396

Opmerkingen bij het overzicht

- Over de geldleningen die in 2014 zijn afgesloten met de Bank Nederlandse Gemeenten worden de rente en aflossing per kwartaal betaald.
- Rente wordt ten laste van een programma geboekt als er een aantoonbare relatie bestaat. De overige rente wordt verdeeld op basis van het aandeel in de boekwaarde per 1 januari van het jaar.