

Oplegnotitie voor:	Algemeen bestuur Veiligheidsregio Flevoland
Agendapunt:	4
Vergaderdatum:	8 juli 2026
Onderwerp:	Jaarstukken 2025
Behandeling:	Besluitvormend
Portefeuillehouder VD:	M. Mager
Portefeuillehouder AB:	Dhr. J.P. Gebben Keuze voor 2e
Auteur:	R. Moerenhout
Status:	Openbaar
Bijlagen:	1. Jaarstukken 2025 2. Aanbiedingsbrief colleges van B&W en gemeenteraden 3. Concept accountantsverslag bij Jaarstukken 2025 4. Te tekenen besluit AB

Voorstel

Het algemeen bestuur wordt verzocht om:

1. De Jaarstukken 2025 VRF, sluitend met een positief resultaat van € 718.155 vast te stellen.
2. Het positief resultaat van € 718.155 te storten in de algemene reserve.
3. Een nieuwe bestemmingsreserve 'veiligheid personeel' ad € 350.000 te vormen en deze te dekken door een onttrekking te doen aan de algemene reserve.
4. De Jaarstukken 2025 VRF ter informatie aan te bieden aan de colleges van B&W en gemeenteraden, begeleid door de bijgevoegde aanbiedingsbrief.

Afgestemd met:	Datum:	Standpunt/advies:
Accountant		Akkoord.

Inleiding

De jaarstukken 2025 vormen het sluitstuk van de cyclus van planning en control. De laatste rapportage over het jaar 2025 die u heeft ontvangen is de bestuursrapportage. Deze is vastgesteld in het AB op 3 september jl. en gaf een verwacht positief resultaat aan van € 1.587. De jaarrekening sluit met een positief resultaat van € 718.155 en valt daarmee positiever uit dan de raming in de bestuursrapportage.

Dit resultaat wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere salarislasteren dan geraamd als gevolg van de temporisering van verplichtend karakter. Het voordeel ontstaat daarmee grotendeels door verplichtend karakter en door het resultaat te storten in de algemene reserve kunnen de kosten van verplichtend karakter in de toekomst hiermee gedekt worden.

Ook is er een incidenteel voordeel op ICT-kosten als gevolg van de samenwerking met VRGV.

De bijgevoegde jaarstukken beginnen met een bestuurlijke samenvatting, waarin de voortgang op de volgende dossiers wordt toegelicht: Weerbaarheid, de samenwerking met VRGV, versterking crisisbeheersing, versterking informatievoorziening en VIC- en Meldkamer Midden-Nederland.

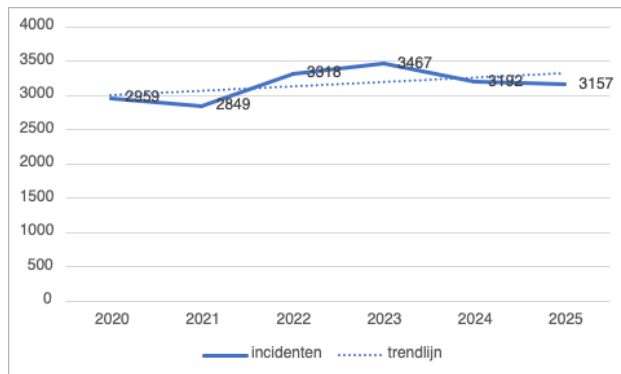
Operationele prestaties brandweer

Na de bestuurlijke samenvatting beginnen de jaarstukken met een overzicht van het belangrijkste: de operationele prestaties. Dit hoofdstuk wordt ondersteund door vele infographics met daarin statistieken over het aantal alarmeringen, uitrukken, aanrijdtijden, voorlichtingen, en nog veel meer. De infographics tonen de prestaties veiligheidsregio-breed, maar gaan ook in op kengetallen per gemeente.

In 2025 zijn bij de meldkamer brandweer 5945 incidenten gemeld in de regio Flevoland. Bij 3157 incidenten (53%) heeft dit geleid tot een alarmering en uitruk van brandweereenheden. De andere incidenten konden door de meldkamer zelf worden afgehandeld.

Het aantal incidenten blijft hiermee in de regio Flevoland, in lijn met de stijgende bevolkingsgroei, toenemen. De pieken in 2022 en 2023, veroorzaakt door de stormen in die jaren, geven daarbij een enigszins vertekent beeld.

Een overzicht van aantallen en typen incidenten is opgenomen in hoofdstuk 1.



Figuur 1 – Ontwikkeling aantal incidenten met brandweerinzet 2020-2025

Rechtmatigheidsverantwoording DB

Op 17 juni jl. heeft het dagelijks bestuur een rechtmatigheidsverantwoording met een negatief oordeel afgegeven. De geconstateerde afwijkingen overschreden de tolerantiegrens. Dit werd veroorzaakt doordat tijdens het jaar de financiële verordening is geactualiseerd. Hierdoor is er een incongruentie tussen de wijze van begroten in de begroting en de wijze van controleren in de financiële verordening ontstaan. Het betreft daarmee geen inhoudelijke onrechtmatigheid, maar een procedurele fout. Als de herziening van de financiële verordening in oktober 2025 niet had plaatsgevonden, waren de afwijkingen op het gebied van rechtmatigheid onder de tolerantiegrens gebleven. In dat geval was door het DB een positieve rechtmatigheidsverantwoording afgegeven.

De aanstaande bestuursrapportage 2026 en begrotingswijziging 2026 worden met inachtneming van de herziene financiële verordening opgesteld, waardoor deze onrechtmatigheid zich niet opnieuw zal voordoen. Voor een verdere toelichting verwijzen wij u naar de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarstukken.

Het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording door het DB is een relatief nieuwe stap in het proces van de jaarstukken. Dit is gevolg van een wetswijziging in 2023. De wetswijziging heeft als doel de verantwoordelijkheid (voor het vaststellen) van het rechtmatig handelen meer bij de organisatie (i.c. het dagelijks bestuur) te leggen. Dit betekent dat het dagelijks bestuur aan de hand van interne controles moet vaststellen of de organisatie rechtmatig heeft gehandeld. Hierover geeft zij een verklaring af die onderdeel is van de jaarstukken.

Voorheen controleerde de accountant de jaarstukken op zowel getrouwheid en rechtmatigheid. Vanaf 2023 controleert de accountant enkel op getrouwheid, maar aangezien de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel is van de jaarstukken controleert de accountant dus ook de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording (en daarmee indirect de rechtmatigheid).

De modelverantwoording rechtmatigheid is toegevoegd aan paragraaf 5.5 van de jaarstukken.

Verklaring accountant

De accountant heeft de jaarstukken (en daarmee de rechtmatigheidsverantwoording) beoordeeld en aangegeven een goedkeurende verklaring af te geven op de getrouwheid.

Jaarrekeningresultaat

In de Bestuursrapportage 2025 is er een verwacht positief resultaat gerapporteerd van € 1.587. De jaarrekening sluit met een positief resultaat van € 718.155 ten opzichte van de raming in de bestuursrapportage. Belangrijkste oorzaken daarvan zijn een voordeel op salarislasten als gevolg van de temporisering van verplichtend karakter en een incidenteel voordeel op ICT-kosten als gevolg van de samenwerking met VRGV.

Alle afwijkingen zijn incidenteel van aard. Voor verdere toelichting van de voor- en nadelen verwijzen we naar de jaarstukken paragraaf 5.6.

Hieronder vindt u het overzicht van baten en lasten per programma. Het overzicht toont in de laatste kolom de realisatie van 2025 (per programma).

Cijfermatige toelichting op de Jaarrekening 2025 (x € 1.000)	Raming begrotingsjaar vóór wijziging			Raming begrotingsjaar ná wijziging			Realisatie begrotingsjaar		
Omschrijving programma	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Brandweer	30	33.613	-33.582	962	38.126	-37.165	1.121	36.952	-35.831
Programma GHOR	0	2.134	-2.134	0	1.972	-1.972	0	2.056	-2.056
Programma Bevolkingszorg	0	634	-634	0	683	-683	0	684	-684
Programma Veiligheidsbureau	0	1.483	-1.483	130	1.529	-1.399	165	1.562	-1.397
Algemene dekkingsmiddelen	37.553	0	37.553	38.592	124	38.468	38.614	264	38.349
Subtotaal programma's	37.583	37.863	-280	39.684	42.434	-2.751	39.900	41.518	-1.618
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	37.583	37.863	-280	39.684	42.434	-2.751	39.900	41.518	-1.618
Toevoeging /onttrekking reserves:									
Programma Brandweer			0			0			0
Programma GHOR			0			0			0
Programma Bevolkingszorg			0			0			0
Programma Veiligheidsbureau			0			0			0
Algemene dekkingsmiddelen	280		280	3.647	896	2.751	3.894	1.558	2.336
Subtotaal mutaties reserves	280	0	280	3.647	896	2.751	3.894	1.558	2.336
Gerealiseerde resultaat	37.863	37.863	0	43.331	43.331	0	43.794	43.076	718

Resultaatbestemming

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld om het positief resultaat van € 718.155 te storten in de algemene reserve.

Bestemmingsreserve veiligheid personeel

Tijdens nieuwjaarsnacht hebben onze repressieve brandweermensen te maken gehad met extreem geweld. Dit geweld was bewust gericht op hen als hulpverlener. Hierbij heeft een van hen blijvende gezondheidsschade (gehoorschade) opgelopen. Om de veiligheid van ons personeel in de toekomst te verbeteren, wordt voorgesteld om een bedrag van € 350.000 te bestemmen voor de aanschaf van veiligheidsconstructies op een aantal voertuigen en gehoorbescherming voor het repressieve personeel.

Omdat het geweld plaatsvond tijdens nieuwjaarsnacht konden de kosten van bovengenoemde beschermende maatregelen niet worden verwerkt in de exploitatie van 2025, het jaar was immers ten einde. Binnen de programmabegroting 2026 is hier geen ruimte voor. Het bestemmen van een deel van het jaarresultaat 2025 om deze maatregelen te kunnen treffen, lijkt daarmee financieel de meest prudente oplossing.

Weerstandsratio en algemene reserve

De weerstandsratio geeft de verhouding weer tussen het beschikbare weerstandvermogen in de algemene reserve en de risico's in het risicoprofiel. Het geeft dus aan hoe goed een organisatie in staat is om haar risico's af te dekken met haar vermogen. Het risicoprofiel is herzien en geüpdatet in de Programmabegroting 2027 en deze jaarstukken. Hieronder ziet u het verloop van de algemene reserve en de weerstandsratio.

De algemene reserve is de laatste jaren niet alleen ingezet om onze risico's af te dekken, maar ook om de kosten voor verplichtend karakter uit te betalen. (Een deel van) de kosten voor verplichtend karakter in 2026 worden zodoende gedekt vanuit de algemene reserve. De weerstandsratio komt daarmee ultimo 2026 naar verwachting weer uit op 1,0, conform bestuurlijke afspraak.

Maatregel	Mutatie algemene reserve	Stand algemene reserve	Stand risicoprofiel	Weerstandsratio
Beginstand 01-01-2025	-	€ 3.912.119	€ 156.300	25,0
Uitname ter dekking verplichtend karakter 2025	- € 2.616.983	€ 1.295.135	€ 156.300	8,3
Herziening risicoprofiel jaarstukken 2025	-	€ 1.295.135	€ 225.000	5,8

Toevoegen resultaat jaarstukken 2025	+ € 718.155	€ 2.013.290	€ 225.000	8,9
Uitname voor dotatie bestemmingsreserve veiligheid personeel	- € 350.000	€ 1.663.290	€ 225.000	7,4
Verwachte uitname ter dekking verplichtend karakter 2026	- € 1.438.290	€ 225.000	€ 225.000	1,0

Beoogd effect

Conform de wet- en regelgeving, waaronder Wet gemeenschappelijke regelingen en het BBV, verantwoording afleggen over het jaar 2025.

Argumenten

- *BBV*

De jaarstukken zijn opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten (BBV), hetgeen ook van toepassing is op onze gemeenschappelijke regeling. Hierin zijn regels gesteld hoe het jaarverslag en de jaarrekening er moeten uitzien.

- *Accountantsverklaring*

De accountant heeft aangegeven een positief oordeel te kunnen afgeven ten aanzien van de getrouwheid van de jaarstukken 2025 zoals deze nu voorliggen. Het concept verslag van de accountant is bijgevoegd (bijlage 2).

Kanttekeningen/ Risico's

- *Proces jaarstukken*

Voorgaande jaren werden de jaarstukken in het AB van eind maart vastgesteld. Dit zorgde voor een uitermate korte doorlooptijd voor het opstellen van jaarstukken door de organisatie, de accountantscontrole en het bestuurlijke proces dat voorafgaat aan vaststelling. De wettelijke termijn voor het aanleveren van de definitieve jaarstukken loopt tot 15 juli. Daarom is voor de jaarstukken 2025 gekozen om de vaststelling uit te stellen tot het AB van 1 juli. Dit bood de benodigde ruimte voor het opstellen van de jaarstukken en de accountantscontrole.

Echter, hierbij is een artikel uit de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) over het hoofd gezien, die voorschrijft dat de 'voorlopige jaarstukken' vóór 30 april aan de gemeenten gezonden dienen te worden. Zodoende kunnen de aangesloten gemeenten de gegevens uit de voorlopige jaarstukken verwerken in hun eigen jaarstukken (specifiek de paragraaf verbonden partijen). VRGV heeft daar ditmaal dus niet aan voldaan, maar heeft ter informatie wel een memo met daarin het voorlopige resultaat gedeeld met de (financieel) adviseurs van de gemeenten.

Om dit proces structureel op orde te brengen, wordt de vaststelling van de jaarstukken 2026 (en verder) voorzien in een vergadering van het algemeen bestuur in april. Dit biedt de organisatie en accountant voldoende tijd om de vaststelling voor te bereiden én zo kan worden voldaan aan de wettelijke termijn en de informatiebehoefte vanuit gemeenten.

De afgelopen jaren is er geen vergadering van het AB in april georganiseerd. Dit zal dus moeten wijzigen. Omdat de wens is om de frequentie van vergaderen hierdoor niet te laten toenemen, komt de vergadering van februari per 2026 te vervallen. De vergadering van maart blijft ongewijzigd staan. Deze vergadering is nodig om te kunnen voldoen aan de wettelijke (zienswijze)termijnen van de programmabegroting. Waar het AB momenteel in de eerste helft van het jaar vergadert in februari, maart en juli wordt dat per 2026 dus maart, april en juli.

Consequenties (Financieel, Personeel, Juridisch, Informatievoorziening)

Het algemeen bestuur besluit de baten en lasten van de Jaarrekening 2025 sluitend met een positief resultaat van € 718.155 vast te stellen en het positieve resultaat toe te voegen aan de algemene reserve.

Het algemeen bestuur besluit een nieuwe bestemmingsreserve 'veiligheid personeel' ad € 350.000 te vormen en deze te dekken door een onttrekking te doen aan de algemene reserve.

Vervolg (Proces en Uitvoering)

- De vastgestelde jaarstukken worden ter kennisname aangeboden aan de colleges en raden van de gemeenten.
- De vastgestelde jaarstukken worden binnen twee weken toegestuurd aan de toezichthouder (de Gedeputeerde Staten).
- De vastgestelde jaarstukken worden openbaar gepubliceerd op de website van VRF.

Communicatie (Intern, Extern)

Zie aanbiedingsbrief (bijlage 2)