



## **Financiële rapportage naar aanleiding van Jaarrekening 2023**

Versie DB 22 maart 2024

## Inhoud

1. Inleiding.....	3
2. Inhoud rapportage.....	3
3. Exploitatie.....	4
3.1 Het jaarresultaat 2023.....	4
3.1.1. Resultaat in percentages ten opzichte van begroting per programma.....	4
3.1.2. Lasten en baten 2023 ten opzichte van 2022 per programma.....	5
3.2 Jaarresultaten meerjarig.....	6
3.2.1. Ontwikkelingen begroting en jaarresultaten.....	6
3.2.2. Begrotingsaldo.....	6
3.2.3. Terugbetaling gemeenten.....	7
3.2.4. Jaarresultaten per programma.....	7
3.3 Vooruitblik 2024 e.v.....	8
3.3.1. Jaarlijks te detailleren budgetten.....	9
3.4 Conclusie.....	9
4. Balans.....	10
4.1 Immateriële vaste activa.....	10
4.2 Vaste activa.....	11
4.3 Liquiditeit.....	13
4.3.1. Doorlooptijd facturen.....	14
4.4 Eigen vermogen.....	14
4.4.1 Algemene reserve.....	14
4.4.2 Bestemmingsreserves.....	14
4.4.3 Reservepositie.....	15
4.4.4 Voorzieningen.....	16
4.5 (Vaste) Schuldpositie.....	17
4.6 Toekomstige verplichtingen.....	17
4.7 Kengetallen.....	18
Bijlage 1: Analyse jaarresultaten en afwijking t.o.v. 2 <sup>e</sup> berap.....	20
Bijlage 2: Meerjarige specificatie Reserves en voorzieningen.....	22

## **1. Inleiding**

Om goed beeld te houden op de financiële positie van de VRK, wordt naast het jaarverslag ook een interne financiële analyse van de jaarresultaten gemaakt. In deze navolgende financiële rapportage wordt het jaarrekeningresultaat in een historisch perspectief geplaatst en in relatie tot lopende ontwikkelingen gezien. Daardoor bestaat goed zicht op waar de organisatie financieel staat en welke ontwikkelingen daarop van invloed zijn geweest en hun schaduw vooruitwerpen naar het lopende en volgende boekjaren.

## **2. Inhoud rapportage**

In deze rapportage worden exploitatieresultaten over een aantal jaren tegen elkaar afgezet en opvallende zaken worden toegelicht. De vermogenspositie van de VRK wordt, aan de hand van een aantal relevante balansposten, waaronder investeringen en reserves, aan een beschouwing onderworpen.

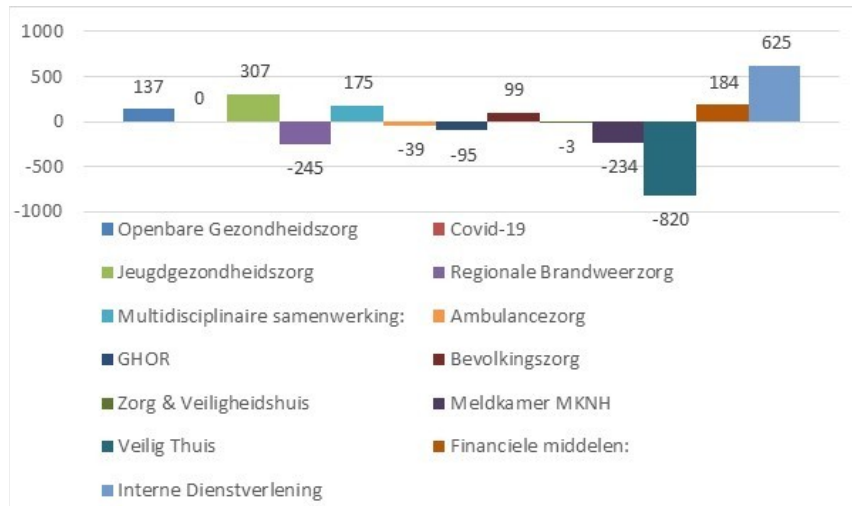
### 3. Exploitatie

#### 3.1 Het jaarresultaat 2023

Het resultaat over 2023 bedraagt € 80.754. Ten opzichte van het nadelig begrotingsaldo van € 9.300 een minimale afwijking van € 90.054.

Bij het opstellen van de 2<sup>e</sup> bestuursrapportage werd een nadelig saldo verwacht van € 650.000.

In onderstaande grafiek zijn de resultaten per programma weergegeven.



In bijlage 2 worden de afwijkingen per programma ten opzichte van de 2<sup>e</sup> bestuursrapportage nader toegelicht.

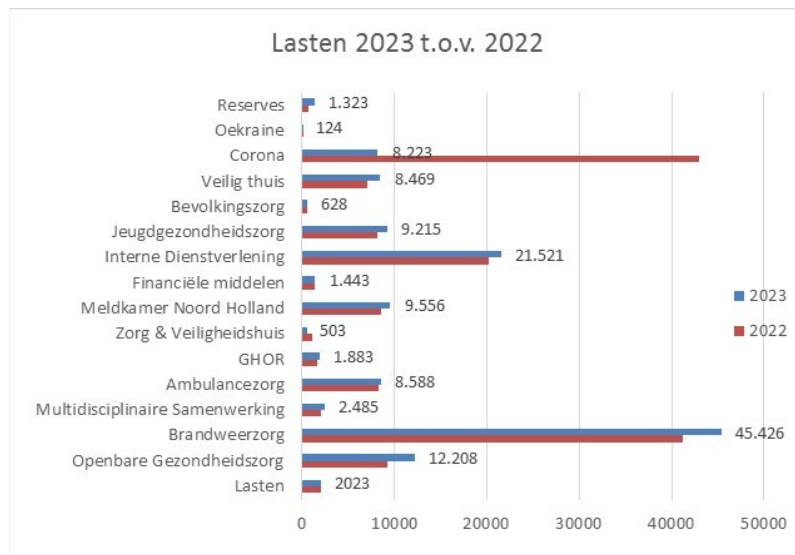
#### 3.1.1. Resultaat in percentages ten opzichte van begroting per programma

Programma	Resultaat	Begroting
Openbare Gezondheidszorg	137	3,57%
Covid-19	0	0,00%
Jeugdgezondheidszorg	307	5,64%
Regionale Brandweertzorg	-245	-0,59%
Multidisciplinaire samenwerking:	175	5,12%
Ambulancezorg	-39	-4,00%
GHOR	-95	-5,21%
Bevolkingszorg	99	14,23%
Zorg & Veiligheidshuis	-3	-2,41%
Meldkamer MKNH	-234	-21,21%
Veilig Thuis	-820	-11,35%
Financiële middelen:	184	0,21%
Interne Dienstverlening	625	2,84%
<b>Totaal</b>	<b>92</b>	

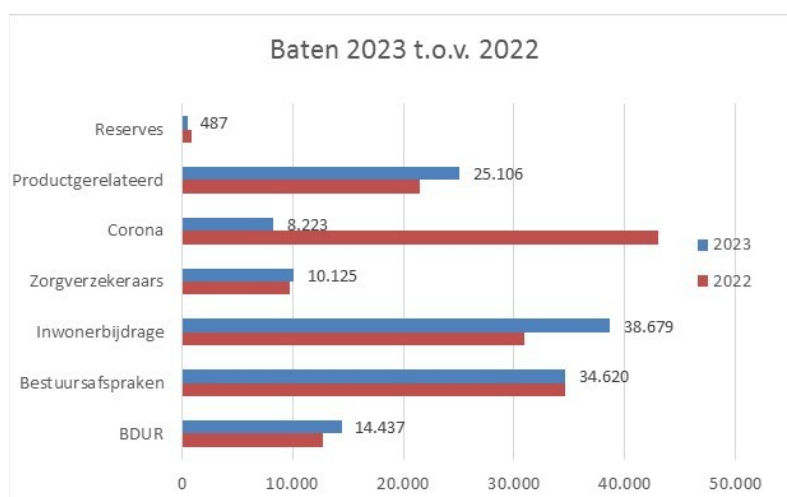
In bovenstaande tabel zijn de resultaten in percentages weergegeven ten opzichte van de begroting per programma. Het totale resultaat ten opzichte van de totale begroting bedraagt nog geen 1 %.

### 3.1.2. Lasten en baten 2023 ten opzichte van 2022 per programma

In onderstaande grafiek zijn de lasten van 2023 afgezet tegen de lasten van voorgaand boekjaar 2022. Wat met name opvalt is het verschil in lasten op programma Corona, die waren in 2022 € 35 miljoen hoger dan in 2023. De lasten voor brandweezorg zijn in 2023 met name hoger door toename van FLO lasten als gevolg van RVU-boetes over 2022 en 2023. Deze kosten worden verrekend met de gemeenten van herkomst brandweerberoepspersoneel.



Voor wat betreft de baten geldt hetzelfde, ook hier een groot verschil ten opzichte van 2022 op product gerelateerde inkomsten door hogere bijdrage ministerie van VWS voor de coronakosten en hogere inkomsten op product gerelateerde kosten a.g.v. hogere doorberekening FLO kosten. Daarnaast is in 2023 een Specifieke uitkering Versterking Infectieziektebestrijding ontvangen van € 753.000.



## 3.2 Jaarresultaten meerjarig

### 3.2.1. Ontwikkelingen begroting en jaarresultaten

Om inzicht te hebben in de ontwikkeling van de begroting en jaarresultaten zijn verschillende vergelijkingen zichtbaar gemaakt.

In onderstaande tabel zijn de begrotingsvolumes vanaf 2015 zichtbaar gemaakt.

Over de jaren 2014 t/m 2019 is de begroting toegenomen met € 7.8 miljoen. De eerste jaren van deze reeks is de begroting zelfs gedaald of nagenoeg gelijk gebleven. Dit was met name een gevolg van in tussentijdse jaren besloten bezuinigingsmaatregelen waardoor de VRK nieuwe ontwikkelingen uit eigen begroting kon financieren en geen extra beroep hoefde te doen op de gemeenten.

De toename van de begroting in 2020 t/m 2022 is enerzijds veroorzaakt door toename van loon- en prijsontwikkeling maar anderzijds vooral door de toename van de begrotingen als gevolg van de kosten in het kader van covid-19. Ook de begroting van 2023 is verhoogd als gevolg van kosten in het kader van covid-19 maar al in veel mindere mate.

De VRK heeft de jaarrekening afgelopen jaren afgesloten met positieve resultaten.

Ten opzichte van de totale begroting zijn deze echter beperkt, de percentages blijven onder de 2% met uitzondering van 2020 en in mindere mate 2021 waar de organisatie volledig in het teken van de Covid-19 pandemie stond en veel reguliere taken niet uitgevoerd konden worden.

De jaarrekening 2023 sluit met een minimaal verschil ten opzichte van de begroting. Evenals in 2022 zien we dat er structureel niet tot nauwelijks 'vrije ruimte' meer in de begroting zit.

Grafiek: Begroting volumes 2015-2023



Grafiek: Jaarresultaten 2015-2023

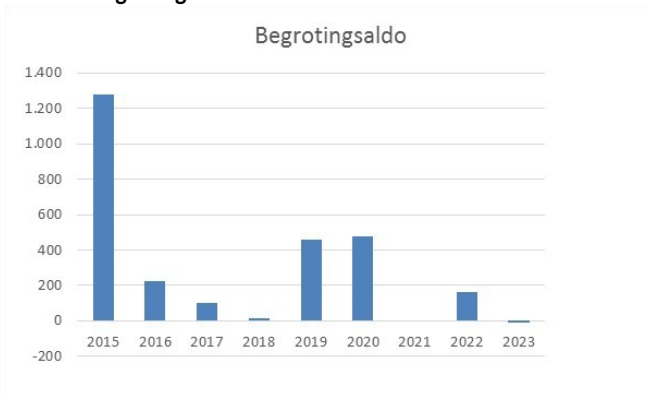


### 3.2.2. Begrotingsaldo

Tussen de jaren 2015 en 2021 hadden de begrotingen van de VRK ruim positieve begrotingsaldo's. Bij vaststelling van de jaarstukken is over het algemeen besloten deze voordelen afgelopen jaren terug te betalen aan de gemeenten.

De begroting 2023 sloot voor het eerst met een nadelig saldo van € 9.300.

**Grafiek: Begrotingsaldo 's 2015-2023**



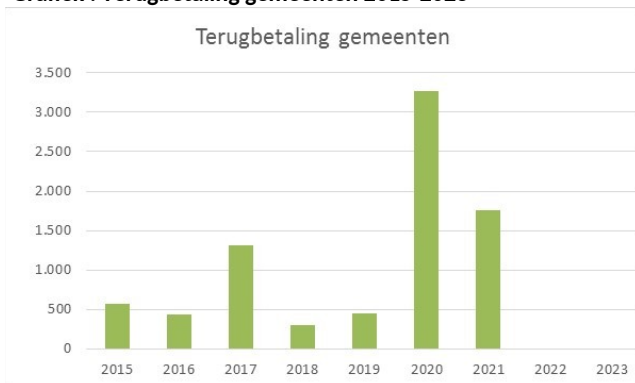
### 3.2.3. Terugbetaling gemeenten

Zoals te zien in onderstaande grafiek zijn de voordelige begroting- en jaarresultaten voor een groot deel terugbetaald naar de deelnemende gemeenten.

Het resultaat over 2023 zal evenals in 2022 niet leiden tot een terugbetaling naar gemeenten.

Alleen voor gemeente Uitgeest zal een uitzondering worden gemaakt aangezien zij niet bijdragen aan Veilig Thuis. Nu dit programma in 2023 met een fors tekort sluit zal Uitgeest voor dit nadeel worden gecompenseerd.

**Grafiek : Terugbetaling gemeenten 2015-2023**



### 3.2.4. Jaarresultaten per programma

In onderstaande tabel zijn de jaarresultaten ten opzichte van de begroting vanaf 2015 gespecificeerd per programma.

Sinds 2012 is een redelijke vergelijking tussen programma's is op te stellen.

Vanwege vernieuwing BBV zijn sinds 2017 nieuwe programma's toegevoegd, zoals Jeugdgezondheidszorg en Bevolkingszorg. Alle overhead (bijvoorbeeld leidinggevenden primaire processen) is uit de programma's gehaald en overgebracht naar een nieuw programma Interne Dienstverlening.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Openbare Gezondheidszorg	-175	223	-141	107	22	23	-27	-124	137
Jeugdgezondheidszorg			134	90	-86	-320	-406	110	307
Brandweezorg	58	-20	333	410	-72	1.699	1.227	-403	-245
Brandweezorg, aandeel kapitaallasten	935	636							
Ambulancezorg	16	20	-59	-83	-315	16	11	-16	-39
GHOR	54	216	-30	110	64	213	167	19	-95
Multidisciplinaire Samenwerking	689	526	492	383	129	672	403	300	175
Financiële middelen	-631	-986	198	347	-151	732	171	9	184
Interne dienstverlening			405	-93	967	682	411	78	625
Bevolkingszorg			85	64	56	48	-12	56	99
Meldkamer Noord Holland					-8	-82	-152	-47	-234
Veiligheidshuis	0	0	0	0	0	0	0	0	-3
Covid-19						3	0	0	0
Veilig thuis						1.110	27	0	-820
Exploitatieresultaat	946	615	1.417	1.335	606	4.796	1.820	-18	91

Het voordelig saldo bij programma Brandweer wordt nog gesplitst weergegeven, omdat dit t/m 2016 grotendeels bestond uit het voordeel op de genormaliseerde kapitaallasten. Sinds 2019 wordt er begroot op basis van de werkelijk te verwachten kapitaallasten en worden voordelen hierop toegevoegd aan het begrotingsaldo.

Het resultaat 2018 was aanzienlijk beïnvloed door de eind 2018 ontvangen eenmalige uitkering van J&V als gevolg van het uitwerkingskader meldkamer (voor achterblijvende kosten) van € 500.000. Met ingang van 2020 is Veilig Thuis onderdeel van de VRK geworden.

In dit beeld is zichtbaar dat de laatste jaren met name de begrotingen Brandweezorg, Ambulancezorg, meldkamer Noord-Holland en Veilig Thuis onder druk staan.

Voor Veilig Thuis zijn inmiddels afspraken gemaakt met de gemeenten over de uitgangspunten voor opstellen van de begroting 2024 e.v. Uitgangspunt blijft dat Veilig Thuis zo reëel mogelijk de werkzaamheden uit moet kunnen voeren met daarnaast het streven dat het jaar 2024 niet opnieuw met een groot tekort eindigt.

Voor ambulancezorg en de meldkamer Noord-Holland geldt dat niet alle kosten in aanmerking komen voor vergoeding vanuit de zorgverzekeraars.

### 3.3 Vooruitblik 2024 e.v.

De VRK zet er al jaren op in om de taakopdracht op het terrein van veiligheid en gezondheid voor gemeenten zo doelmatig als mogelijk uit te voeren. Het blijft een continue zoektocht welke taken van belang zijn uit te voeren en hoe dat zo efficiënt als mogelijk te doen, zonder de risico's daarvan uit het oog te verliezen.

Tijdens het project Verhogen Maatschappelijk Rendement in 2021/2022 is, o.a. door uitkomsten vanuit een benchmark, gebleken dat de VRK efficiënt met middelen omgaat, onderzocht heeft waar nog financiële ruimte zat en deze ook structureel heeft ingezet.

Het uitgangspunt voor het opstellen van de programmabegroting 2025 is dat deze sluitend wordt voorgelegd. Gezien de autonome ontwikkelingen die zich voordoen en invloeden van prijsstijgingen sluiten de jaren 2027 en 2028 vooralsnog nadelig. De provincie schrijft voor dat het eerste en laatste jaar van de meerjarenbegroting sluitend moeten zijn. Voor 2028 zullen komende jaren dan ook nog maatregelen getroffen moeten worden om de begroting 2028 sluitend te krijgen.

Doordat de VRK werkelijke kapitaallasten raamt blijven de begrotingsaldo 's jaarlijks fluctueren.



### 3.3.1. Jaarlijks te detailleren budgetten

In de begroting 2024 en verder is een aantal budgetten opgenomen waarvan de bestedingen in het jaarplan en jaarbudget in detail worden vastgelegd.

#### *Informatiemanagement (IM-begroting)*

Voor de IM-middelen is een meerjarige begroting opgesteld. In deze begroting is rekening gehouden met een 'aanjaagbudget' voor nader in te vullen projecten.

Dit aanjaagbudget bedraagt voor 2024 € 877.000. Jaarlijks wordt deze begroting door het DT met concrete projecten vastgesteld.

#### *Flexibel budget voor nieuwe risico's*

Het flexibel budget voor nieuwe risico's bedraagt in 2024 € 141.000. Dit bedrag is, via besluitvorming door de directie, nog in te zetten.

## 3.4 Conclusie

Na afgelopen jaren aanzienlijke jaarresultaten te hebben gepresenteerd en vanuit eigen middelen diverse ombuigingsoperaties en autonome ontwikkelingen zijn gefinancierd wordt, evenals bij de jaarrekening 2022, een nagenoeg neutraal resultaat gepresenteerd.

Bij het opstellen van de programmabegroting 2025 zien we wederom dat meerjarig de begroting niet sluitend is zonder hiervoor maatregelen te moeten nemen. Dit bevestigt het beeld, mede bevestigd door eerdere onderzoeken, dat er op termijn geen tot nauwelijks meer financiële ruimte in de meerjarenbegroting zit om ontwikkelingen uit eigen middelen te kunnen opvangen.

Het uitgangspunt is immers een sluitende begroting.

Dit beeld wordt nader toegelicht bij het voorleggen van de ontwerp programmabegroting 2025.

## 4. Balans

Het uitgangspunt van deze rapportage is de balans uit de jaarrekening 2023.

Deze balans wordt per onderdeel toegelicht met daarbij een beschrijving van relevante ontwikkelingen vanaf 2015.

ACTIVA	31-12-2022	31-12-2023	PASSIVA	31-12-2022	31-12-2023
<b>vaste activa</b>			<b>vaste passiva</b>		
<b>Immateriële vaste activa</b>	2.609	2.501			
	<b>2.609</b>	<b>2.501</b>			
<b>Materiële vaste activa</b>			<b>eigen vermogen</b>		
<i>Investeringen met economisch nut</i>					
Bedrijfsgebouwen	18.873	18.366	Algemene reserve	3.458	3.141
Vervoermiddelen	17.520	18.003	Bestemmingsreserves	1.578	2.875
Machines, apparaten en installaties	5.292	5.559	<b>Totaal reserves</b>	<b>5.036</b>	<b>6.016</b>
Overig	2.965	2.712	Saldo Jaarrekening	144	81
Activa in ontwikkeling	1.248	2.937			
<b>Totaal Materiële vaste activa</b>	<b>45.898</b>	<b>47.576</b>	<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>5.180</b>	<b>6.097</b>
			Voorzieningen	4.030	5.455
<b>Totaal activa</b>	<b>48.507</b>	<b>50.077</b>	<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>4.030</b>	<b>5.455</b>
Voorraad	4	8	<b>vaste schulden rentetyp.looptijd &gt; 1 jr</b>		
<b>Totaal voorraad</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	Binnenlandse banken	42.472	41.607
			<b>Totaal vaste schulden</b>	<b>42.472</b>	<b>41.607</b>
			<b>vloeiende passiva</b>		
<b>Uitzettingen rentetyp.looptijd &lt; 1jr</b>			<b>Kortlopende schulden &lt; 1jr</b>		
Vorderingen op openbare lichamen	14.488	18.325	Kasgeldleningen o/g	15	19
Nog te ontvangen exploitatie baten RAV	1.819	2.806	Rekening Courant		122
Overige vorderingen	193	367	Overige schulden	9.072	12.912
<b>Totaal uitzettingen rentetyp.looptijd &lt; 1jr</b>	<b>16.500</b>	<b>21.497</b>	<b>Totaal kortlopende schulden &lt; 1jr</b>	<b>9.087</b>	<b>13.053</b>
<b>Overlopende activa</b>			<b>Overlopende passiva</b>		
Nog te ontvangen specifiek doel	1.140	3.728	Ontvangen voorschotbedragen specifiek do	2.078	7.977
Vooruitbetaalde exploitatielasten	1.075	1.250	Vooruitontvangen bedragen	203	11
Overige nog te ontvangen bedragen	891	875	Nog te betalen exploitatie lasten	5.388	3.253
<b>Totaal overlopende activa</b>	<b>3.106</b>	<b>5.853</b>	<b>Totaal overlopende passiva</b>	<b>7.669</b>	<b>11.241</b>
<b>Liquide middelen</b>	<b>319</b>	<b>18</b>			
<b>Totaal ACTIVA</b>	<b>68.436</b>	<b>77.454</b>	<b>Totaal PASSIVA</b>	<b>68.436</b>	<b>77.454</b>

### 4.1 Immateriële vaste activa

In 2022 zijn twee leningen vervroegd afgelost en overgesloten naar een lagere rente. De boeterente is meegefinancierd en geactiveerd onder immateriële vaste activa voor een bedrag van € 2.5 miljoen per 2023.

## 4.2 Vaste activa

Grafiek: Verloop boekwaarde 2015-2023 (x € 1.000)



In bovenstaande grafiek is het verloop van de boekwaardes van de vaste activa over de periode 2015-2023 weergegeven.

### Investeringen VRK

In 2023 is door de VRK voor een bedrag van € 4.7 miljoen geïnvesteerd, gespecificeerd naar grootste posten:

#### Brandweermaterieel:

- Drie tankautosputen incl. bekking (€ 1.218.517)
- 15 (dienst)voertuigen (€ 469.348)
- Persoonlijke beschermingsmiddelen (€ 143.260)
- Navigatie inclusief inbouw (€ 149.000)
- Duikapparatuur (€ 104.000)
- Haakarmbak slangenbruggen (€ 181.500)
- Defibrillatoren (€ 68.445)

#### Ambulancezorg:

- Ambulances incl. bekking (€ 121.193)
- Rapid responder (€ 98.139)

#### Interne Dienstverlening:

- Meubilair (€ 138.533)
- ICT (€ 792.300)
- Personeels- en lunchruimte (€ 241.382)
- Elektrische fietsen (€ 13.700)
- Priva gebouwenbeheersysteem (€ 190.300)
- Hybride werken € 103.900

#### GHOR

- 2 piketvoertuigen € 138.620

#### Publieke gezondheid:

- Voertuig Technisch Hygienezorg € 34.675

De activa die nog in ontwikkeling zijn betreft met name:

Puntafzuiging Zijlweg	11.507
Nieuwbouw kazerne Bennebroek	2.290.806
Toegangstelsysteem EAL	51.246
Zonnepanelen Floris van AdrichemIn Haar	87.120
Zonnepanelen Adrianahoeve Hoofddorp	217.800
Warmtebeeldcamera's	116.909
Herinrichting terrein fase 2	67.341
Hybride werken: Verbetering kantoorruim	55.936
Verbouwing Vivaldisingel Nieuw Vennepe	21.328
Overig	16.245
	<u>2.936.239</u>

### Volume Investeringskredieten en door te schuiven restantkredieten

Grafiek: Kredieten en verhouding restantkredieten (x € 1.000)



Bovenstaande grafiek geeft de hoogte van het doorschuiven van restantkredieten naar het volgende jaar weer. Bij het actualiseren van het MJIP geven wij aan dat er gemiddeld 5 miljoen wordt doorgeschoven naar volgend jaar. De praktijk is dat dit afgelopen jaren toch hoger ligt.

De reeks laat zien dat de uitvoering van de investeringen nog steeds afhankelijk is van diverse factoren zoals doorlooptijd aanbestedingen, interne capaciteit ed. De uitschieter in 2015 werd veroorzaakt door specifieke oorzaken als de bouw van de centrale ademluchtwerkplaats, het uitrollen over twee jaar van een nieuwe voorraad ademluchttoestellen en maskers, het einde jaar beschikbaar komen van een krediet voor investeringen in het kader van arbeidshygiëne en een vertraagd project in kader van aanschaf MDT's.

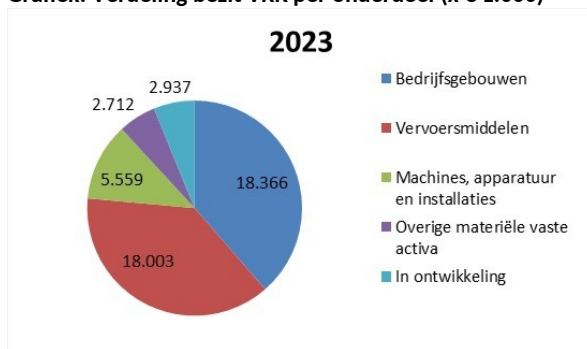
De forse uitschieter in 2017 werd veroorzaakt doordat er tien tankautospuiten zijn aangeschaft, die een jaar later in 2018 werden afgeleverd. In 2018 speelde een vertraagde aanbesteding voor brandweervoertuigen voor € 2.2 miljoen., vertraging op het project herinrichting terrein Zijlweg € 1.6 miljoen en de investeringen in het kader van de meldkamer een rol bij door te schuiven kredieten.

Intern onderzoek in 2022 naar het doorschuiven van (restant)kredieten over de afgelopen 5 jaren wijst uit dat er geen sprake is van structureel doorschuiven van dezelfde kredieten. Slechts in enkele gevallen is sprake van doorschuiven over meerdere jaren maar daarvoor zijn dan specifieke redenen aan te wijzen zoals mislukte aanbestedingen of onvoorziene omstandigheden zoals bij de herinrichting van het terrein Zijlweg en gebrek aan personele capaciteit bij een aantal huisvestingsprojecten.

In 2023 stond eind december nog een bedrag van € 6.9 miljoen aan restantkredieten open. Dit is onder te verdelen in:

- (Deels bestelde) voertuigen	€ 1.305.800
- Herinrichting terrein Zijlweg	€ 2.198.100
- Nieuwbouw kazerne Bennebroek	€ 982.300
- Nog te leveren pagers	€ 207.000
- Werkplekvoorzieningen	€ 832.900
- Divers brandweerbepakking	€ 582.100
- Verbouwing JGZ-locatie	€ 100.000
- Vernieuwing website	€ 184.000
- Zonnepanelen	€ 51.000
- Diversen gebouwen	€ 269.400
- Overig	€ 237.000
<b>Totaal</b>	<b>€ 6.949.600</b>

Grafiek: Verdeling bezit VRK per onderdeel (x € 1.000)



### 4.3 Liquiditeit

Liquide middelen	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Kas	28	25	34	15	2	2			18
Bank	535	-3.245	1.865	-1.320	578	5.500	277	319	-122
	563	-3.220	1.899	-1.305	580	5.502	277	319	-104

Bovenstaande tabel geeft het meerjarig verloop van de liquide middelen weer.

Eind 2023 bedroeg het saldo van de bankrekeningen € 122.000 negatief.

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijkschatkist aan te houden.

Eind 2023 stond € 10.5 miljoen in 's Rijkschatkist.

De jaren 2015-2017 toonden per balansdatum een hoog bedrag aan kasmiddelen. Dit betrof met name het saldo van de kas Hoofddorp waar de inkomsten vanuit de reizigersvaccinatie geboekt worden. Deze bedragen worden periodiek afgestort naar de bank. Daarnaast betrof het kasuitgaven waarvan de achterliggende stukken nog niet binnen waren per balansdatum en hierdoor nog niet functioneel geboekt konden worden.

Door het verder in de bedrijfsvoering integreren van digitale betalingsvormen wordt de aanwezigheid van kasgeld afgebouwd. Inmiddels is de organisatie gestart met het uitgeven van 'Simpled cards' waardoor de afbouw van kasgeld verder kan worden doorgevoerd. Sindsdien is het bedrag aan kasgeld dan ook weer minimaal.

### 4.3.1. Doorlooptijd facturen

Facturen worden door de VRK doorgaans binnen 30 dagen betaald. De gemiddelde doorlooptijd over 2023 bedroeg 23 dagen. Dit lijkt goed in de pas te lopen met wat maatschappelijk gangbaar en gewenst is. Een vergelijking over meerdere jaren is vanuit het financieel systeem (nog) niet beschikbaar.

## 4.4 Eigen vermogen

Grafiek: Verloop Eigen Vermogen 2015-2023 (x € 1.000)



### 4.4.1 Algemene reserve

De hoogte van de algemene reserve bedraagt per 31 december 2023 € 3.1 miljoen.

T/m 2015 werd als norm 5% van de begroting (€ 3.8 miljoen) als gewenst eigen vermogen gehanteerd. Daar is in de periode 2010 – 2014 geleidelijk naar toegegroeid.

Sinds 2016 is het beleid gewijzigd en wordt een ratio gehanteerd van 0,7 op het volume van de risico's, waarbij onvoorzien als onderdeel van de weerstandspositie wordt beschouwd.

### 4.4.2 Bestemmingsreserves

Een bestemmingsreserve maakt onderdeel uit van het eigen vermogen en wordt ingesteld door een besluit van het algemeen bestuur.

Per 2023 beschikt de VRK over zes bestemmingsreserves.

1. Onderdeel van de reservepositie is de bestemmingsreserve van het Veiligheidshuis van € 699.000.
2. Het generatiepact biedt de oudere medewerkers de mogelijkheid minder te gaan werken; zij krijgen daarvoor gedeeltelijk financiële compensatie. Gevolg hiervan is dat ruimte ontstaat om mensen met achterstand op de arbeidsmarkt in te laten stromen. Aangezien besparing en inzet niet gelijk oplopen is in 2017 een bestemmingsreserve gevormd zodat de bedragen die vrijkomen, en nog niet zijn ingezet voor herbezetting, voor dit doel gereserveerd blijven.
3. De bestemmingsreserve gevormd uit de eenmalige bijdrage van het Ministerie van J&V is bedoeld ter dekking van de achterblijvende kosten van de VRK in verband met de realisatie van de gezamenlijke meldkamer Noord-Holland.
4. Stichting Veilig Thuis beschikte over een voorziening voor verlofuren. De hieraan verbonden rechten van werknemers van VT gaan over naar de VRK. Binnen de BBV-regels is een voorziening voor verlofuren niet toegestaan en is op advies van de accountant hiervoor een bestemmingsreserve gevormd. Deze reserve loopt in 5 jaar af.
5. Ontvlechting meldkamer  
Bij de jaarrekening 2022 is besloten tot de vorming van een bestemmingsreserve Ontvlechting meldkamer. De VRK krijgt na drie jaar enkele beheertaken van de meldkamer Noord-Holland terug, zonder dat capaciteit en geld meekomt.

Deze taken zijn in de loop van de jaren ook uitgebreider geworden, door de ontwikkelingen van C2000, P2000 en MOI en navigatiesystemen. De kosten worden voor 2023 ingeschat op € 200.000, aflopend naar € 50.000 per 2026 en worden gedekt uit deze bestemmingsreserve.

6. Nieuwe bestemmingsreserve:

*Versterking Crisisbeheersing BDUR*

Het Rijk heeft in de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (verder BDUR) extra middelen ad € 1.2 miljoen beschikbaar gesteld. Deze middelen zijn voor het eerst in 2023 beschikbaar gekomen en de exacte voorwaarden werden pas in de loop van 2023 duidelijk. Inmiddels zijn de plannen voor de aanwending van deze middelen gereed. Een deel van de daadwerkelijke uitrol start echter pas in het najaar van 2023 op, waardoor dit jaar niet alle middelen meer besteed worden. Om de middelen voor de doelstellingen waarvoor deze beschikbaar zijn gesteld beschikbaar te houden is bij de 2e bestuursrapportage 2023 besloten een bestemmingsreserve te vormen. Door de val van het Kabinet ontstaat het risico dat deze extra bijdrage aangepast wordt; eventuele frictiekosten kunnen uit deze bestemmingsreserve gedekt worden.

Vervallen bestemmingsreserves:

1. Bij de jaarrekening 2018 is een bestemmingsreserve duurzaamheid gevormd om in de komende jaren de omslag naar een meer duurzame organisatie te maken. De laatste uitgaven hebben in 2023 plaatsgevonden.
2. Bij de jaarrekening 2019 is een bestemmingsreserve Transitiekosten Veilig Thuis gevormd. Het instellen van deze bestemmingsreserve is voor een belangrijk deel een gevolg van het door gemeenten meegegeven uitgangspunt dat medewerkers VT onder de cao-gemeenten moesten worden gebracht. Aangezien dit leidde tot meerkosten is vanuit het rekeningresultaat VRK een bestemmingsreserve gevormd op een niveau dat de meerkosten voor een periode van drie jaar zouden zijn afgedekt. Daarmee hebben gemeenten de tijd gekregen om te bezien hoe na deze periode met het cao-effect wordt omgegaan. Deze reserve is met ingang van 2023 vervallen.

In bijlage 1 is het verloop van de bestemmingsreserves over de jaren 2015-2023 opgenomen.

### 4.3.3 Reservepositie

In januari 2017 is besloten het reservebeleid te herijken. Het beleid steunt op twee denklijnen, namelijk dat enerzijds de noodzaak van het aanhouden van een reserve niet nodig is, omdat gemeenten de (belangrijkste) risicodragers zijn en zij in beginsel verantwoordelijk zijn een weerstandsvermogen in stand te houden. Daartegenover is het praktisch dat de VRK zelf risico's kan opvangen. Het huidige beleid houdt in dat een reserve wordt aangehouden ter grootte van een ratio van 0.7 ten opzichte van de gekwantificeerde risico's in het risicoprofiel.

Op basis van de richtlijnen van het vernieuwde Gemeenschappelijk financieel Toezichtkader 2020 (GTK) mag alleen nog de hoogte van de Algemene Reserve meegenomen worden voor de berekening van de weerstandscapaciteit en niet het totale Eigen Vermogen (Algemene reserve en bestemmingsreserves) zoals in het huidige Reservebeleid VRK uit 2017 is besloten.

Daarnaast kan de begrotingspost Onvoorzien slechts voor 1 jaar meegerekend worden en niet voor 4 jaar. Deze aanpassing is opgenomen in de nota Financieel Beleid.

Per ultimo 2023 bedraagt de algemene reserve een bedrag van € 3.1 miljoen. Met de vaststelling van het Jaarverslag 2023 zal de eventuele resultaatbestemming worden bepaald.

#### 4.3.4 Voorzieningen

##### Definitie:

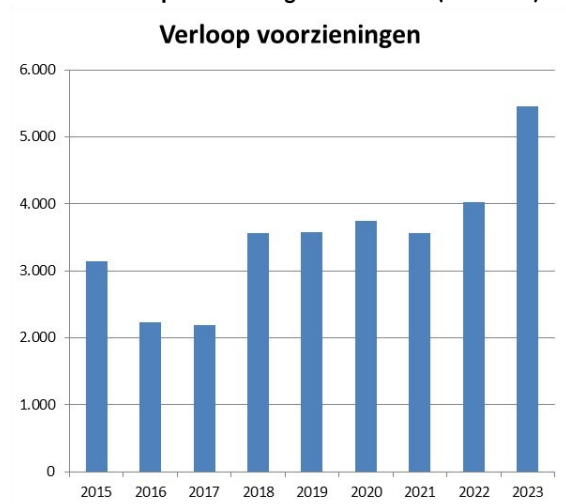
Voorzieningen worden ingesteld voor een specifiek doel. Ter onderbouwing dient een (beheers)plan opgesteld te worden. De voorziening kan alleen gebruikt worden voor het doel, waarvoor zij is ingesteld. Voorzieningen kunnen worden omschreven als vermogensbestanddelen, die als vreemd vermogen zijn aan te merken, omdat deze gelden niet vrij beschikbaar zijn. Er staat namelijk altijd een verplichting of een kwantificeerbaar risico tegenover.

##### Verskil tussen een bestemmingsreserve en een voorziening

Een bestemmingsreserve maakt onderdeel uit van het eigen vermogen en wordt ingesteld door een besluit van het bestuur met als doel om middelen te reserveren voor een bepaald doel. Een voorziening maakt onderdeel uit van het vreemd vermogen en is gevormd door het nemen van een last.

Het BBV legt het onderscheid tussen (bestemmings)reserves en voorzieningen bij de mogelijkheid dat het bestuur de bestemming kan wijzigen. Zolang de bestemming veranderd kan worden, is er sprake van een (bestemmings)reserve; zodra dit niet meer kan, is er sprake van een voorziening.

Grafiek: Verloop voorzieningen 2015-2023 (x € 1.000)



In bovenstaande grafiek is het verloop zichtbaar van de hoogte van de voorzieningen over de jaren 2015 t/m 2023. De hoogte van de voorzieningen is in 2023 met € 1.4 miljoen toegenomen naar een totaalsaldo van € 5.4 miljoen.

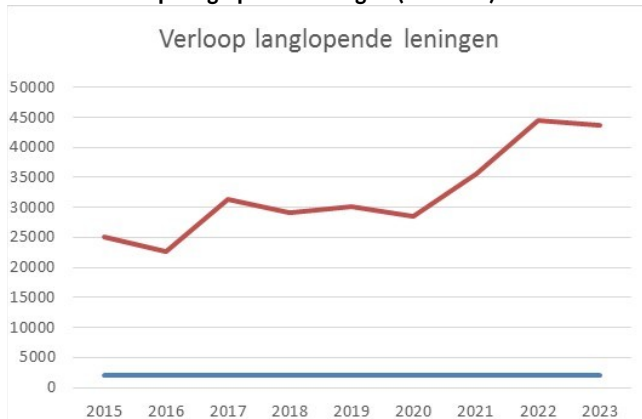
In 2023 is een nieuwe voorziening gevormd ten behoeve van personeelsverplichtingen meerkosten Corona.

In bijlage 1 is gedetailleerd het verloop van de voorzieningen over de jaren 2015-2023 opgenomen.



## 4.5 (Vaste) Schuldpositie

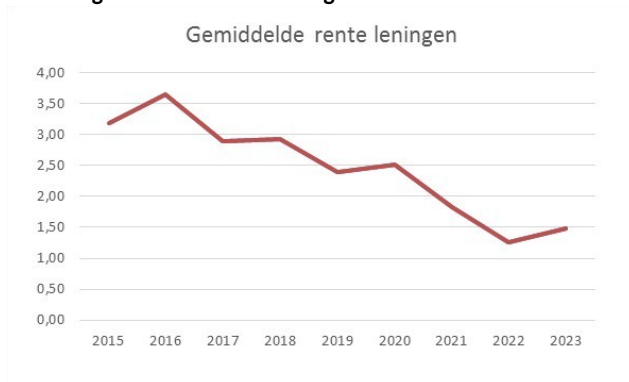
Grafiek: Verloop langlopende leningen (\*€ 1.000)



In 2023 is een nieuwe lening aangetrokken voor een bedrag van € 2 miljoen.

In onderstaande grafiek is het gemiddelde renteverloop van de geldleningen over afgelopen jaren in beeld gebracht.

Grafiek: gemiddelde rente leningen 2015-2023

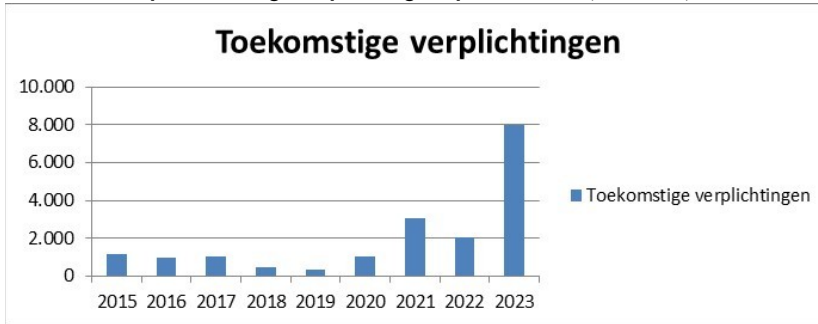


De gemiddelde rente over afgelopen jaren is flink gedaald maar is inmiddels weer aan het stijgen. Dit zie je ook terug in de in 2023 afgesloten lening waarbij het rentepercentage al weer flink hoger was dan afgelopen jaren.

## 4.6 Toekomstige verplichtingen

Onder kortlopende schulden op de balans heeft de VRK een aantal toekomstige verplichtingen opgenomen (zie specificatie in de bijlage). Begrippen als een voorziening of een toekomstige verplichting worden nogal eens met elkaar verward. De VRK hanteert het principe dat een toekomstige verplichting gevormd wordt door middelen van derden en zo nodig aan deze derde terugbetaald zou moeten worden of indien, zoals bij subsidies, het gaat om specifieke projecten, die niet altijd binnen één boekjaar afgerond zijn.

Grafiek Verloop toekomstige verplichtingen specifiek doel (x € 1.000)



In bovenstaande grafiek is het verloop over de diverse jaren zichtbaar.

Nieuwe verplichtingen hebben betrekking op de terugbetaling van Specifieke Uitkeringen in het kader van basiscapaciteit Corona en Najaarscampagne Corona en de meerkosten opvang Oekraïne 2023.

#### 4.7 Kengetallen

Sinds de vernieuwing BBV is de VRK vanaf 2015 verplicht om kengetallen in het Jaarverslag op te nemen die informatie geven over de solvabiliteit en de netto schuldquote.

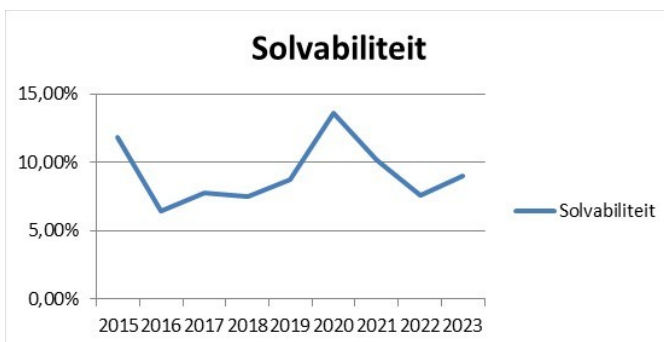
In het kader van deze analyse zijn deze kengetallen over de jaren 2015-2023 ter vergelijking opgenomen. De VRK heeft geen eigen norm vastgesteld waar tegen de percentages afgezet worden en daarom wordt de VNG-norm gebruikt ter vergelijking.

##### **Solvabiliteit**

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de VRK in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid van de organisatie. Dit cijfer geeft dus een soort toekomstvisie weer.

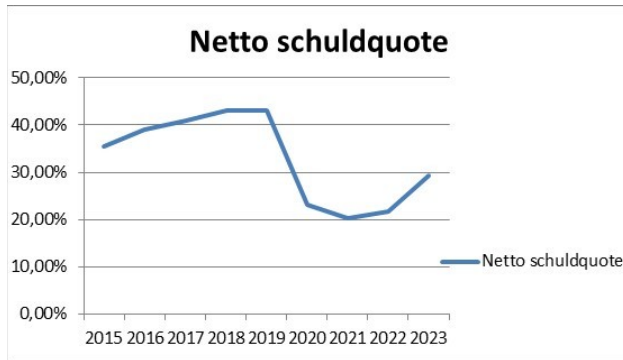
De verlaging van 2020 naar 2021 is het gevolg van de resultaatbestemming bij de jaarrekening 2020 en de daaruit voorkomende terugbetaling aan de gemeenten van ruim € 3 miljoen.

Dit heeft geleid tot een verlaging van het eigen vermogen. Inmiddels is het percentage gestegen naar 9,6%



### Netto schuldquote

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlasten t.o.v. de eigen middelen. Het geeft een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximum norm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. De netto schuldquote ligt in 2023 op 29.3%, ruim onder dit gestelde maximum.



## Bijlage 1: Analyse jaarresultaten en afwijking t.o.v. 2<sup>e</sup> berap.

In het jaarverslag 2023 worden de resultaten per programma toegelicht. In deze rapportage analyseren we ieder jaar wat de afwijkingen zijn ten opzichte van de 2<sup>e</sup> berap. Dit, om elk jaar ervan bewust te zijn waar we bij het maken van onze prognoses nog scherper op moeten zijn, om onze interne beheersing te verbeteren en het 'in control zijn' gedurende het jaar aan te scherpen.

+/+ is voordeel en -/- is nadeel

Programma Publieke Gezondheid	Resultaatverwachting € -157.000	Jaarresultaat 2023 € -261.000
-------------------------------	------------------------------------	----------------------------------

Afwijking:

- Minder nadelig resultaat dan verwacht op tbc-bestrijding door samenwerking met GGD Amsterdam op de extra instroom van nieuwkomers (€ 19.000).
- Hoger nadeel dan verwacht bij de 2<sup>e</sup> Berap door langdurige uitval THZ-personeel. Om aan de wettelijke toezichtafspraken met de gemeenten te voldoen is vervanging aangenomen (€- 62.000).
- Het voordeel op Leefomgeving is lager doordat de formatieve uitbreiding grotendeels al wel kon benut in 2023 (€ -61.000).

Programma Jeugdgezondheidszorg	Resultaatverwachting. € -44.000	Jaarresultaat 2023 € 307.000
--------------------------------	------------------------------------	---------------------------------

Afwijking:

- De inkomsten op het Rijksvaccinatieprogramma waren hoger dan ingeschat (€ 113.000).
- De inkomsten voor JGZ zorg vluchtelingen zijn hoger dan ingeschat (€ 85.000).
- Lagere doorbelasting vanuit team Midden/Noord en M&O doordat er lagere salariskosten waren wegens openstaande vacatures (€ 154.000).

Programma Brandweezorg:	Resultaatverwachting. € -64.000	Jaarresultaat 2023 € -187.000
-------------------------	------------------------------------	----------------------------------

Afwijking:

- Afboeking oninbare vorderingen van kazernes oude jaren (€ -96.000).
- Hogere kosten door meer opleidingen 24 uursdienst dan andere jaren i.c.m. VRK-breed ontwikkeltraject (€ -40.000).
- Hogere personeelslasten 24 uursdienst door anticipatie op uitstroom in 1<sup>e</sup> halfjaar 2024 (€ -81.000).
- Lagere personeelslasten bij Risicobeheersing vanwege niet ingevulde vacatures en niet benodigde budgetten specialistisch onderzoek (€ 104.000).
- Overige posten meer nadeel € -10.000.

Programma Ambulancezorg	Resultaatverwachting. € 0	Jaarresultaat 2023 € -39.000
-------------------------	------------------------------	---------------------------------

De afwijking wordt veroorzaakt door tijdelijke huurkosten van een ambulance als gevolg van een totalloss gereden ambulance.

Programma GHOR	Resultaatverwachting € 0	Jaarresultaat 2023 € -95.000
----------------	-----------------------------	---------------------------------

Afwijking betreft met name extra piketkosten dan verwacht.

Programma Multidisciplinaire samenwerking: CBK	Resultaatverwachting. € 15.000	Jaarresultaat 2023 € 45.000
---	-----------------------------------	--------------------------------

Crisisbeheersing Kennemerland (v.h. Veiligheidsbureau):

- Bij de 2<sup>e</sup> Berap is onvoldoende rekening gehouden met inschaling onder de norm.
- Extra inkomsten door een overheadtoeslag op een detachering.

Programma Bevolkingszorg	Resultaatverwachting. € 65.000	Jaarresultaat 2023 € 99.000
--------------------------	-----------------------------------	--------------------------------

Detachering van een medewerker heeft over een langere periode plaatsgevonden dan voorzien bij de 2<sup>e</sup> Berap wat hogere inkomsten heeft opgeleverd.

Programma Meldkamer NH	Resultaatverwachting € -150.000	Jaarresultaat 2023 € -235.000
------------------------	------------------------------------	----------------------------------

De afwijking betreft

- Nacalculatie - € 195.000.
- Niet bekostigd door zorgverzekeraars- € 32.000.
- Lagere personeelskosten € 42.000.
- Overig € -33.000.

Programma Veilig Thuis: VT-regulier	Resultaatverwachting. € - 490.000	Jaarresultaat 2023 € - 820.000
--	--------------------------------------	-----------------------------------

Afwijking betreft:

- Weggefallen ICT kosten bij prognose 2<sup>e</sup> berap ad. € 135.000.
- Nieuw energiecontract verhuurder Oostvest waardoor hogere doorbelasting nutslasten € 30.000.
- Langere doorloop inhuur.
- Hogere personeelskosten als gevolg van aannname nieuwe personeel.

Programma Interne dienstverlening:	Resultaatverwachting. € 66.000	Jaarresultaat 2023 625.000
------------------------------------	-----------------------------------	-------------------------------

*Facilitair Bedrijf*

De afwijking betreft met name:

- Moeilijk te vervullen functies waardoor minder personeelskosten.
- Door vele vacatures en de druk die hierdoor ontstaat minder opleidingen gevolgd.
- Ondanks forse stappen inzake informatiemanagement heeft dit toch niet geleid tot volledige uitputting beschikbare middelen.
- Uitrol hybride werken met eigen capaciteit uitgevoerd wat tot minder inhuurkosten heeft geleid.

Programma Financiële middelen	Resultaatverwachting € 0	Jaarresultaat 2023 € 184.000
-------------------------------	-----------------------------	---------------------------------

Positief resultaat door rentevergoeding over schatkistbankieren waar die afgelopen jaren nog negatief was.

## Bijlage 2: Meerjarige specificatie Reserves en voorzieningen

### Verloop bestemmingsreserves 2015-2023

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Systeemoefening	16	0	0						
Vernieuwing preventiecontrole	51	40	25	10	0				
Inhaalslag opleiding bevelvoerders	75								
Veiligheidshuis	243	222	113	32	128	147	194	699	767
Efficiencyverbetering VRK	599	0							
Tarieven GGD		85	35						
Generatiepact				145	241	419	398	422	400
Duurzaamheid					500	500	449	116	0
Enmalige uitkering uitwerkingskader LMO					449	386	269	223	223
Transitiekosten Veilig Thuis						595	306	17	0
Verlofuren Veilig Thuis						195	138	102	65
Ontvlechting Meldkamer									271
Versterking Crisisbeheersing BDUR									1.149
Totaal bestemmingsreserves	984	347	173	187	1.318	2.242	1.754	1.579	2.875

### Verloop voorzieningen 2015-2023

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Onderhoudsfonds (AZ)	7	7	0						
Egalisatievoorziening Kleding BRW	223	316	425	559	620	743	890	1.037	666
Boventalligen	382	574	511	715	1.044	832	0	0	
Frictiekosten TC	205	111	0						
Frictiekosten JGZ AM	149	34	0						
Groot onderhoud Zijlweg	598	141	208	366	450	412	209	313	279
Personeelsverplichtingen	302	189	185	161	56	5	414	242	143
Egalisatie gezondheidsmonitor	40	0	0	19	79	13	78	0	
Onderhoud Kazerne Oost	82	204	160	146	109	44	244	286	344
Onderhoud Huisvesting Mick	291	298	353	436	0	0			
Risico subsidie BCT	66	39	0						
Kosten verhuizing FB/Zijlweg	22	0	0						
Egalisatie cumulatieve budgetkorting Amb	128	0	0						
Subsidie DJI nazorg ex-gedetineerden	71	26	0						
Individueel loopbaanbudget (ILB)	496	0	0						
Opvolging aanwijzing Archiefiinspectie	76	21	21	21	18	18	18	18	18
Afbouw piket vrijwilligers	0	137	0						
Persoonlijk levensfase budget (PLB) AZ		101	212	205	205	227	376	393	394
Persoonlijk levensfase budget (PLB) MKA		35	112	112	91	91	105	117	150
2e loopbaanbeleid brandweer				818	863	907	0	0	
Groot onderhoud Nijverheidsweg					40	70	144	146	198
Groot onderhoud meldkamergebouw						197	189	238	329
Verlofuren ikv Covid-19						182	0	0	
Onderhoudsvoorzieningen brandweerposten							900	1.059	1.439
Verlofsparen VRK								157	411
Verlofsparen AZ								26	26
Verplichtingen meerkosten Corona									1.059
Totaal voorzieningen	3.138	2.233	2.187	3.558	3.575	3.741	3.567	4.032	5.456

Onder elke voorziening ligt een bestedingsplan dan wel onderbouwing ten grondslag.

## Verloop toekomstige verplichtingen 2015-2023

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Diverse projecten GGD	225	90	112	362	261	688	498	299	10
ESF project	38								
HP zone HP travel	25	0							
EU project Disaster	25	0							
2e Loopbaanontwikkeling Brandweer	693	739	774	0			949	961	988
EU project Miracle	11	11	11	0					
Maatwerkregeling	17	22	27	32	37	0			
Objectregistratie	24	0							
Brandveilig leven Haarlemmermeer	66	70	70	45	45	44	44	42	39
Brandveilig leven VRK	20	31	21	7	-9	-14	-12	-10	0
Zorgbonus 2020 en 2021						100	119	126	0
Netwerk rondom personen verward gedrag						80	40	0	
Subsidies Veilig Thuis						106	90	5	15
Week van Mobiliteit						18	18	18	18
Corona toegangsbewijzen							875	576	566
LMO activiteitenbudget							105	48	28
Bluswatervoorzieningen							325	0	0
Noodopvang ontheemden Oekraïne 2022								108	100
Noodopvang ontheemden Oekraïne 2023									400
SPUK vaccinatiecampagne 2023									5.048
SPUK basiscapaciteit Covid-19									766
Totaal toekomstige verplichting	1.144	963	1.015	446	334	1.022	3.051	2.173	7.978

Onder elke verplichting ligt een bestedingsplan dan wel onderbouwing ten grondslag.