

1. Samenvatting voorstel

De concept Jaarstukken 2025 zijn in april 2026 besproken met het Dagelijks Bestuur en vervolgens ook ter informatie gedeeld met de gemeenten. In deze vergadering van het Algemeen Bestuur stellen we de definitieve Jaarstukken 2025 vast, inclusief besluit op de resultaatsbestemming.

Het voorstel van de bestemming van het resultaat 2025 à € 2,0 miljoen (dotatie aan de bestemmingsreserves, inclusief een terugbetaling) is in het Dagelijks Bestuur van 16 april 2026 besproken en daarbij verwerkt in de ontwerp-Programmabegroting 2027.

Een schematische weergave van het voorstel tot resultaatsbestemming 2025 staat bovenaan de volgende pagina van deze beslisnotitie.

2. Algemeen

Onderwerp:	Jaarstukken 2025, inclusief resultaatsbestemming 2025	Opgesteld door:	S. Kortekaas Concerncontroller
Voorstel t.b.v. vergadering:	Algemeen Bestuur	Datum	9 juli 2026
Agendapunten:	8.	Bijlage(n):	3
Portefeuille:	E. van Heijningen (DB) H. Zuidijk (VD)	Status:	Besluitvormend
Vervolgtraject besluitvorming:	-	Datum:	-

3. Besluit

Het Algemeen Bestuur besluit:

1. De jaarstukken 2025 vast te stellen.
2. In te stemmen met de voorgestelde resultaatsbestemming 2025.
 - o Inclusief voorstel tot terugbetaling aan gemeenten van:
 - € 156.000,- vanuit het resultaat 2025 (zie de toelichting op de volgende pagina);
 - € 384.000,- vanuit de algemene reserve (zie de toelichting op de volgende pagina).
3. Décharge te verlenen aan het Dagelijks Bestuur, conform het bepaalde in de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Hollands Midden.

Resultaat 2025	<i>Bedragen x € 1.000,-</i>
Gepresenteerd resultaat 2025 (voor resultaatsbestemming)	2.028
<i>Mutatie bestemmingsreserves</i>	
1 Reserve Groot Onderhoud Gebouwen	20
2 Tweede Loopbaanbeleid	9
3 Wendbare en Weerbare Bedrijfsvoering	151
Subtotaal resultaat 2025, na onttrekking bestemmingsreserve	2.208
<i>Mutatie bestemmingsreserves</i>	
<i>Dotatie</i>	
4 Weerbaarheid & BCM (uitgaven BCM)	-1.153
5 Weerbaarheid & BCM (o.a. noodcommunicatie)	-899
Subtotaal resultaat 2025	156
6 Voorstel terugvloeien naar gemeenten	-156
Saldo 2025 na verwerking reserves/mutaties	-

Bij de versturing van de concept Jaarstukken 2025 op 17 april 2026 was initieel een bedrag van € 147.000,- voorgesteld om terug te laten vloeien naar de gemeenten als resultaatsbestemming 2025. Na accountantscontrole heeft per saldo een positieve mutatie van € 9.000,- plaatsgevonden. Voorstel is om die extra terug te betalen. Hierdoor is het voorstel om € 156.000,- terug te betalen aan de deelnemende gemeenten, conform hun (relatieve) aandeel in de gemeentelijke bijdragen aan de VRHM in 2025.

Additioneel stelt het Dagelijks Bestuur voor om € 384.000,- terug te laten vloeien naar de gemeenten vanuit de algemene reserve (besluit in DB van 16 april 2026). Dit brengt de weerstandratio op 1,0. Hieronder volgt de toelichting op deze terugbetaling:

In het risico-overzicht bij de Jaarstukken 2025 is te zien dat VRHM verwacht dat de frictiekosten als gevolg van de bezuinigingstaakstelling zich niet voordoen. De begroting 2026, als ook de ontwerp-Programmabegroting 2027, sluiten inclusief de gestelde personeelsbezuiniging. Frictiekosten zijn tot op heden binnen de exploitatie gedekt. Daarmee is het risico gemitigeerd.

In de Jaarstukken 2025 is te lezen dat de weerstandratio is gestegen tot 1,20. VRHM streeft naar een ratio weerstandsvermogen van 1,0 of hoger. Waarbij de stijging in ratio een meer robuuste capaciteit geeft in de huidige onzekere tijden.

Het Dagelijks Bestuur heeft hierbij voorgesteld om de reservering van het risico van de frictiekosten terug te laten vloeien aan de deelnemende gemeenten. Echter, niet in volledigheid, want dan zou de weerstandratio dalen tot 0,99. Hiermee is voorgesteld door het Dagelijks Bestuur om specifiek € 384.000,- terug te laten vloeien naar de deelnemende gemeenten (vanuit de algemene reserves). Door het exacte bedrag van € 384.000,- komt de ratio van het weerstandsvermogen VRHM op 1,0.

Algemene toelichting bestemmingsreserves

De bestemmingsreserves zijn opgebouwd ter financiële dekking van projecten en incidentele lasten. Op basis van de "Nota Reserves 2024 – 2027" is nader door het algemeen bestuur besloten welke onttrekking en dotaties de komende jaren zullen worden verricht. In de lopende beleidsplanperiode 2024-2027 is overeengekomen dat VRHM geen extra middelen via de gemeentelijke bijdragen aanvraagt. Daarentegen moet VRHM nieuwe structurele activiteiten opstarten. **Via de toegewezen**

bestemming in deze reserves kan VRHM de noodzakelijke processen financieren. Bijvoorbeeld de (opstart)kosten voor het vastgoedmanagement en voor bedrijfscontinuïteitsmanagement.

4. Voorstel voor resultaatsbestemming 2025, inclusief toelichting op de regels 'mutatie bestemmingsreserves'

Het resultaat van € 2.028.000,- is terug te vinden in de definitieve Jaarstukken 2025. Dit is het resultaat 2025 voor resultaatsbestemming. Omdat het Algemeen Bestuur besluit over de resultaatsbestemming, presenteren we jaarlijks in de jaarstukken het resultaat vóór resultaatsbestemming.

1. In 2025 is de schilderbeurt bij kazerne Waddinxveen uitgevoerd voor het groot onderhoud. Daar hebben we (nu nog) een bestemmingsreserve voor. Voorstel tot onttrekking van € 20.000,- vanuit deze reserve.
 - Deze onttrekking was niet opgenomen in de Programmabegroting 2026. Daarmee dient die onttrekking als voorstel aan het Algemeen Bestuur.
2. Voorstel tot onttrekking van € 9.000,- uit de bestemmingsreserve tweede loopbaanbeleid. Dit betreft specifieke opleidingskosten. De verletkosten zijn hierbij niet meegenomen.
 - Deze onttrekking is opgenomen in de Programmabegroting 2026, waardoor geen apart voorstel naar het Algemeen Bestuur behoeft.
3. Bestemmingsreserve WWB: onttrekking van de out-of-pocket-kosten van Deloitte. Dit betreft vooral de ondersteuning van de verbijzonderde interne controle. De overige kosten (inhuur bij FZ, M&OC, CFI) zijn in 2025 gedekt vanuit de exploitatie.
 - Deze onttrekking is opgenomen in de Programmabegroting 2026, waardoor deze onttrekking formeel al besloten is.

Gevolg: Met de voorgestelde onttrekkingen vanuit de bestemmingsreserves resulteert dit in een **positief exploitatieresultaat 2025 van € 2.208.000,-**.

4. VRHM heeft inzichtelijk gemaakt welke uitgaven nodig zijn om zelfstandig en betrouwbaar 72 uur te kunnen functioneren tijdens een grootschalige en langdurige stroomuitval. We hebben het hier in andere woorden over 'no regret' investeringen. Investeringskosten die we hoe dan ook moeten maken voor de continuïteit. De uitgaven c.q. investeringen vinden grotendeel plaats in 2026 en deels in 2027. In totaliteit is de inschatting dat dit € 1,15 miljoen kost. Dit bestaat onder andere uit:
 - Basisvoorzieningen voor alle kazernes en crisisruimten zoals noodstroom, water, voeding en hygiënemaatregelen (gemiddeld € 22.000,- per kazerne, totaal € 990.000,-).
 - Algemene voorzieningen zoals de aanschaf van 2 brandstoftanks, 2 brandstofaanhangers en algemene projectkosten (totaal € 160.000,-).

VRHM stelt voor om de totale 'no regret'-uitgaven toe te voegen aan de bestemmingsreserve Weerbaarheid & BCM, vanuit het positieve exploitatieresultaat 2025. Op deze manier leidt dit in deze fase niet tot een extra financieringsvraag bij gemeenten.

- Daarbij doet VRHM een voorstel om de bestemmingsreserve Weerbaarheid om te vormen tot **'Weerbaarheid & BCM'**.

5. Vanuit de niet-bestede middelen van de extra BDuR-uitkering 2025 stelt VRHM voor een toevoeging (ter hoogte van € 898.716,-) aan diezelfde reserve Weerbaarheid & BCM te doen. Hieruit kan gefinancierd worden:
- De noodzakelijke uitgaven voor noodcommunicatie. De uitgaven zijn grofweg ingeschat in de jaren 2026-2028.
 - Overige weerbaarheid, onder andere twee trainees voor militaire dreiging.

De (beperkte) uitgaven in 2025 zijn tot zover gefinancierd van de reguliere exploitatielasten.

NB. De subsidie voor de noodsteunpunten staat hier los van. De aparte subsidie vanuit 2025 (€ 180.000,-) is als creditpost gereserveerd op de balans, als ook de subsidie van 2026 (€ 400.000,-).

Zie voor bovenstaande uitgaven ook de 1^e begrotingswijziging 2026 (agendapunt 11 in deze vergadering).

6. Het overige deel van het positieve jaarresultaat 2025 (€ 156.000,-) stelt VRHM voor om terug te laten vloeien naar de gemeenten.

5. Regelgeving

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) bevat de jaarstukken het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag bevat de programma-verantwoordingen alsmede de zogenoemde (verplichte) paragrafen. De jaarrekening bevat de balans en de programmarekening in cijfermatige zin en voorzien van diverse toelichtingen. De jaarrekening bevat verder het verloop van reserves en voorzieningen en wordt voorzien van een controleverklaring over de getrouwheid door de accountant en een rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur.

De vaststelling van de Jaarstukken 2025 is een aangelegenheid van het Algemeen Bestuur. Conform de Wet gemeenschappelijke regelingen is de voorlopige jaarrekening vóór 30 april volgend op het verslagjaar aan de raden van de deelnemende gemeenten toegezonden. Er geldt bij de aanbidding aan de gemeenten geen zienswijze-procedure zoals in het begrotingsproces. Vaststelling geschiedt door het Algemeen Bestuur op 9 juli 2026. De jaarrekening wordt uiteindelijk vóór 15 juli aan het college van Gedeputeerde Staten aangeboden in het kader van het toezichtregime.

6. Verantwoording Rechtmatigheid 2025

Controleverklaring accountant

Door de wijziging van de Gemeentewet geeft de accountant in de controleverklaring nog uitsluitend een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening. In plaats van het oordeel van de accountant over de rechtmatigheid legt het bestuur daarover zelf verantwoording af in de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur maakt onderdeel uit van de jaarrekening. Hierdoor ziet het getrouwheidsoordeel van de accountant ook op de rechtmatigheidsverantwoording die afgelegd wordt door het bestuur.

Toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording 2025:

Toelichting Begrotingscriterium

De oorzaak van de overschrijding van de lasten 2025 komt voort uit de noodopvang vluchtelingen (Oekraïners) van totaal € 4,3 miljoen. Tegenover deze lasten staan baten van dezelfde omvang. In de begroting van 2025 waren deze baten en lasten niet expliciet opgenomen. Het bestuur van VRHM

heeft, door de toevoeging van de baten van € 4,3 miljoen geen andere beleidskeuzes kunnen maken voor de bestemming van deze extra baten. De uitgaven voor de noodopvang zijn direct gekoppeld aan de noodopvang.

Op basis van onze Financiële Verordening (art 10. lid 5b) is de overschrijding op deze lasten daarom **acceptabel**.

Toelichting Voorwaardencriterium

Van één crediteur is een gedeelte van de totale opdrachtwaarde (€ 94.000,-) als **onrechtmatig** aangemerkt, aangezien de totale opdrachtwaarde met bovengenoemd bedrag het drempelbedrag voor Europees aanbesteden van diensten overschrijdt.

Bedragen x € 1,- miljoen

M&O criterium	n.v.t.
Totaal Onrechtmatigheden	€ 2,40
Waarvan acceptabel	€ 2,30
Waarvan niet-acceptabel	€ 0,10

7. Toelichting resultaat jaarrekening 2025 VRHM

Het rekeningresultaat 2025 bedraagt € 2,0 miljoen positief. Het resultaat wordt hieronder kort toegelicht. In de jaarstukken 2025 worden de resultaten per programmataak verder toegelicht en van een analyse voorzien. Ook is daarin een toelichting opgenomen van incidentele en structurele lasten en baten.

Toelichting verschil in baten

De baten in 2025 bedroegen € 79,3 mln. ten opzichte van € 78,8 mln. begroot (na begrotingswijziging). De baten liggen dus totaal € 0,5 mln. hoger dan begroot.

Gemeentelijke bijdragen

De gemeentelijke bijdragen bedragen € 67,1 mln. en zijn gelijk aan de begroting 2025 (na 2^e begrotingswijziging).

Rijksbijdrage BDuR (Brede Doeluitkering Rampenbestrijding)

De totale Rijksbijdrage BDUR bedraagt € 10,4 mln. en is in lijn met de begroting 2025.

Overige baten

De overige baten bedragen € 1,8 mln. en zijn € 0,4 mln. hoger dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door de hogere renteopbrengst uit deposito ad € 0,2 mln. en hogere uitkeringen werknemersverzekeringen door het UWV ad € 0,1 mln.

Toelichting verschil in lasten

De totale lasten (na begrotingswijziging) bedragen € 77,4 mln. en liggen per saldo € 2,0 mln. lager dan de programmabegroting 2025 (na begrotingswijziging).

- De lasten binnen de programmataak Risico- en Crisisbeheersing liggen € 1,3 mln. lager dan begroot. De voornaamste oorzaak is dat € 0,9 mln. van het totaal aan ontvangen geld uit de extra Brede doeluitkering Rampenbestrijding (BDuR) 2025 niet kon worden besteed, omdat deze gelden incidenteel van karakter zijn geworden (als gevolg van een korting van Rijksweg).
- In de Programmabegroting 2025 waren de rentelasten ingeschat op € 2,0 mln. Aangezien zowel in 2024 als in 2025 de aanwezige liquiditeit geen aanleiding gaf om nieuwe leningen af te sluiten, zijn de rentelasten 2025 uiteindelijk € 0,7 mln. lager uitgevallen dan begroot.

- De lasten binnen Management en Ondersteuning lagen per saldo € 0,3 mln. lager dan begroot. Binnen Directie en Staf lagen de lasten echter € 0,2 mln. hoger dan begroot. De oorzaak is dat hier het in 2026 te betalen bedrag ad € 0,5 mln., dat voortkomt uit de nieuwe CAO-verhoging van 4,1% per 1 augustus 2025, op totaalniveau is verantwoord.
- In de Programmabegroting 2025 is een hogere salaristoename voor 2025 begroot dan daadwerkelijk in de, per 16 maart 2026 vastgestelde, nieuwe CAO is overeengekomen.
- De totale inhuurlasten in 2025 liggen € 1,3 mln. hoger dan begroot. De oorzaak is dat diverse vacatures op cruciale functies niet met vast personeel ingevuld kon worden. Deze knelpunten in de bezetting zijn vervolgens met tijdelijk personeel opgelost. Het gevolg is dat de salarislaster van het vaste personeel minder zijn dan begroot, ook in combinatie met de andere CAO-verhoging dan vooraf ingeschat.
- De VRHM kent in totaal drie voorzieningen. De voorziening voor verlofsparen, Functioneel leeftijdsontslag (FLO) en 'Personeel'. Per saldo is € 0,2 mln. meer aan de voorzieningen gedoteerd.

8. Bijlagen

- Aanbiedingsbrief controleverklaring bij de jaarrekening VRHM 2025
- Controleverklaring bij de jaarrekening VRHM 2025
- Gewaarmerkte Jaarstukken 2025