

VOORSTEL

Algemeen Bestuur

ONDERWERP	Jaarrekening 2024 incl. accountantsverslag	AGENDAPUNT	E1
DATUM	10 juli 2025		
OPENBAAR	ja	BEHANDELD DOOR	D. Ellenbroek
REGISTRATIENUMMER	[Registratienummer]	TELEFOONNUMMER	[Telefoonnummer]
PORTEFEUILLEHOUDER	P.G. Welman		

Besluit

[Toelichting]

Voorstel

- De jaarstukken 2024 vast te stellen.
- Akkoord te gaan met de bestemming van het saldo zoals in het voorstel weergegeven.
- Kennis te nemen van het accountantsverslag waarin is vermeld dat de jaarrekening 2024 een goedkeurende verklaring heeft.

Samenvatting

Veiligheidsregio Twente heeft het boekjaar 2024 met een voordelig resultaat van **€ 2.763.258,-** afgesloten. Het saldo laat zich verklaren door enkele tijdelijke meevallers waaronder een nog beperkte aanwending van de versterkingsgelden voor crisisbeheersing en informatievoorziening. Daarnaast heeft de systematiek van prijsindexering (in 2024 bedroeg deze van 12,7%) bijgedragen aan een positief resultaat. Dergelijke prijsontwikkelingen doen zich wel voor maar niet over de gehele linie van de begroting. Voor kapitaalgoederen (kazernes, materieel, etc.) treden deze ontwikkelingen pas op bij het moment van vervanging.

Het rekeningsaldo wijkt af van de prognose in de BERAP. Een belangrijke verklaring voor dit verschil is het feit dat de correctie op de boekwaarde van kazernes van c.a. € 1,5 mln. niet als nadeel is verwerkt in het resultaat, maar gelijk in mindering is gebracht op de algemene reserve. Dit op aangeven van de accountant.

Voorgesteld wordt om de algemene reserve i.v.m. de correctie op de boekwaarde van kazernes ad € 1.540.719 aan te zuiveren. Het resterende saldo ad € 1.222.539 komt ten gunste van de gemeenten.

De jaarrekening is voorzien van een goedkeurende verklaring. De jaarrekening is tevens op een rechtmatige wijze tot stand gekomen.

Aan het algemeen bestuur

In de bijgevoegde jaarstukken wordt verslag gedaan van de verrichtingen van de organisatie en de middelen die hiervoor zijn aangewend. In 2024 is (met extra middelen van het Rijk) gewerkt aan de versterking van de crisisbeheersing en informatievoorziening. In dat kader is per oktober een aantal onderdelen van de organisatie aangepast. Daarnaast ging in 2024 bijzondere aandacht uit naar de verbouwing van de kazerne Hengelo Centrum. Dit pand is nu toekomstbestendig, duurzaam en een thuisbasis voor verschillende onderdelen van Veiligheidsregio Twente.

In financieel opzicht is het verslagjaar 2024 is afgesloten met een voordelig saldo van **€ 2.763.258**. Het saldo laat zich vooral verklaren door enkele tijdelijke voordelen (lees voordelen die één of enkele jaren aanhouden). Zo zijn de vacatures i.v.m. de versterking van de crisisorganisatie pas in het laatste kwartaal van 2024 vervuld, is de aankoop van ademluchtapparatuur doorgeschoven naar 2025, schrijven we in 2025 slechts een half jaar af op de verbouwing van de kazerne Hengelo-Centrum en zijn er meeropbrengsten gerealiseerd vanwege de verkoop van afgeschreven materieel.

Daarnaast heeft de afgesproken systematiek van prijsindexering (in 2024 bedroeg deze van 12,7%) bijgedragen aan een positief resultaat. Dergelijke prijsontwikkelingen doen zich wel voor maar niet over de gehele breedte van de begroting. Bovendien treden prijsontwikkelingen voor kapitaalgoederen (kazernes, materieel etc.) niet gelijk op maar pas bij het moment van vervanging.

Het saldo in de jaarrekening is positiever uitgevallen dan het gepresenteerde saldo in de BERAP. Dit heeft voor een groot deel een boekhoudkundige oorzaak: de noodzakelijke correctie op de boekwaarde van een aantal kazernes (c.a. € 1,5 mln.) is niet als nadeel verwerkt in het resultaat (zoals verondersteld in de BERAP) maar direct in mindering gebracht op het eigen vermogen van de organisatie. De waardebepaling en verwerking van deze correctie is nauwlettend afgestemd met de accountant. Een volledige toelichting op het resultaat is weergegeven in 1.2 en 1.3 van het boekwerk.

Het resultaat voor TSC is eveneens positief uitgevallen (**€ 120.251**). Dit bedrag wordt conform bestaande afspraak toegevoegd aan de reserve van TSC.

Bestemming van het saldo van VRT

De bestemming van het saldo van **€ 2,76 mln.** is tweeledig:

01 Aanzuiveren algemene reserve i.v.m. de correctie op de boekwaarde van kazernes (€ 1.540.719)

Tijdens de uitvoering van de vastgoedanalyse medio vorig jaar, kwam aan het licht dat voor verschillende kazernes één afschrijvingstermijn van 40 jaar wordt gehanteerd, terwijl de afzonderlijke componenten (grond, gebouw en installaties) een verschillende levensduur hebben. Deze ommissie in het afschrijvingsregime is ontstaan bij de administratieve verwerking van de overdracht van brandweeractiva in 2013. De foutcorrectie is mede op basis van advies van een registertaxateur en in afstemming met de accountant berekend op ruim € 1,5 mln. Deze correctie loopt niet als nadeel via het resultaat maar is rechtstreeks in mindering gebracht op de algemene reserve. Voorgesteld wordt om ter hoogte van deze balanscorrectie de algemene reserve aan te zuiveren.

02 Restitutie van het overschot ad € 1.222.539 (bijlage 1)

Het resterende saldo komt (bij toekenning van de hiervoor genoemde resultaatbestemming) uit op **€ 1.222.539**. Deze middelen worden gerestitueerd.

Accountantsverslag

De accountant heeft begin mei de jaarrekeningcontrole uitgevoerd en zijn bevindingen opgetekend in een accountantsverslag. De jaarrekening 2024 is voorzien van goedkeurende verklaring. De jaarrekening is ook op een rechtmatige wijze tot stand gekomen. De omvang van de geconstateerde onrechtmatigheden (op gebied van aanbestedingen en afwijkingen t.o.v. gestelde begrotingskaders) past binnen de geldende verantwoordingsgrens.

Aandachtspunten die in het verslag zijn vermeld, richten zich o.a. op het beheer van subsidies en de kwetsbare financiële positie van de organisatie (relatief weinig reserves, gezien de omvang van de begroting en balans). De accountant blijft daarnaast kritisch over de voorfinanciering van brandweeropleidingen die de organisatie afneemt bij de stichting BOGO. De aanbeveling om de nut en noodzaak hiervan te onderzoeken is inmiddels opgevolgd. Het bestuur van de BOGO heeft in meerderheid ervoor gekozen om de huidige constructie ongemoeid te laten. Daarmee is dit aandachtspunt voor nu afgedaan.

De overige aanbevelingen en detailbevindingen van de accountant worden opgenomen in een actielijst en in de komende periode opgepakt.

Bijlage(n)

- 1 Overzicht restitutie overschot jaarrekening (zie onderaan dit voorstel).
- 2 Accountantsverslag Eshuis 2024.
- 3 Jaarstukken (gewaarmerkt exemplaar) + controleverklaring.

Enschede, 19 juni 2025

Het dagelijks bestuur

Secretaris,
H.G.W. Meuleman

Voorzitter,
R.W. Bleker

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur d.d. 10 juli 2025

Secretaris,
H.G.W. Meuleman

Voorzitter,
R.W. Bleker

Bijlage 1 Bestemming resultaat 2024 per gemeente

Gemeente	Begroting '24	Relatief aandeel	Aandeel resultaat	Uit te keren
Almelo	6.244.662	11,48%	€ 140.329	€ 140.329
Borne	1.814.024	3,33%	€ 40.764	€ 40.764
Dinkelland	2.221.323	4,08%	€ 49.917	€ 49.917
Enschede	15.914.832	29,25%	€ 357.635	€ 357.635
Haaksbergen	1.846.670	3,39%	€ 41.498	€ 41.498
Hellendoorn	2.595.067	4,77%	€ 58.316	€ 58.316
Hengelo	7.559.271	13,89%	€ 169.871	€ 169.871
Hof van Twente	2.952.203	5,43%	€ 66.341	€ 66.341
Losser	1.819.938	3,35%	€ 40.897	€ 40.897
Oldenzaal	2.613.949	4,80%	€ 58.740	€ 58.740
Rijssen-Holten	2.792.622	5,13%	€ 62.755	€ 62.755
Tubbergen	1.714.992	3,15%	€ 38.539	€ 38.539
Twenterand	2.484.435	4,57%	€ 55.830	€ 55.830
Wierden	1.829.214	3,36%	€ 41.106	€ 41.106
Totaal	€ 54.403.202	100%	€ 1.222.539	€ 1.222.539